|  |  |
| --- | --- |
| KTNN CHUYÊN NGÀNH (KV)…  **TỔ/ĐOÀN KHẢO SÁT TẠI ...........…** | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  *....., ngày… tháng… năm …* |

|  |
| --- |
| Mẫu số 01/ĐCKS-DN |

**ĐỀ CƯƠNG LẬP KẾ HOẠCH KHẢO SÁT THU THẬP THÔNG TIN**

**ĐỂ LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH, CÁC HOẠT ĐỘNG LIÊN QUAN ĐẾN QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN, TÀI SẢN NHÀ NƯỚC *(hoặc ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao KHKT năm)*.....**

**NĂM ....TẠI *(ghi tên doanh nghiệp)*....**

Thực hiện Quyết định số ........./QĐ-KTNN ngày....tháng.....năm....... của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc giao kế hoạch kiểm toán năm cho các đơn vị trực thuộc.

Căn cứ Quyết định *(Công văn)* .... ngày .../.../...của ... về việc ... *(thành lập Tổ/ đoàn khảo sát ...)*.

Để phục vụ công tác lập kế hoạch kiểm toán ... năm ..., Tổ khảo sát thuộc Kiểm toán nhà nước chuyên ngành (KV) … lập đề cương khảo sát thu thập thông tin theo các nội dung cần thu thập cụ thể sau ***(các thông tin cần thu thập trong đề cương này mang tính hướng dẫn có thể thêm, bớt tùy thuộc thông tin mà đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán đã có sẵn và phù hợp với yêu cầu của từng cuộc kiểm toán)***:

I. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ TÌNH HÌNH DOANH NGHIỆP VÀ TÌNH HÌNH QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

**1. Tình hình chung**

Tổng công ty, Tập đoàn được thành lập theo Quyết định số....

*(Mô tả cơ sở pháp lý, các lần thay đổi, chuyển đổi, điều lệ tổ chức, giấy phép kinh doanh; tên gọi đầy đủ, tên giao dịch; trụ sở; điện thoại; email; website...)*

....

**2. Đặc thù sản xuất, kinh doanh và tổ chức quản lý hoạt động của đơn vị**

- Ngành, nghề sản xuất, kinh doanh chính.

- Các sản phẩm, dịch vụ chính của đơn vị *(chi tiết theo từng loại sản phẩm).*

- Các thuận lợi, khó khăn chủ yếu trong hoạt động sản xuất kinh doanh:

+ Thuận lợi:

+ Khó khăn:

....

**3. Khái quát về tình hình sản xuất, kinh doanh của đơn vị**

\* Một số chỉ tiêu tài chính chủ yếu *(theo số liệu báo cáo của đơn vị)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Đơn vị tính** | **Số liệu năm trước năm kiểm toán** | **Số liệu năm kiểm toán** | **Tỷ lệ (%)** |
| 1 | Tổng tài sản (tổng nguồn vốn) | Tr. Đ |  |  |  |
| 2 | Tổng doanh thu, thu nhập | Tr. Đ |  |  |  |
| 3 | Tổng chi phí | Tr. Đ |  |  |  |
| 4 | Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | Tr. Đ |  |  |  |
| 5 | Tổng số phải nộp NSNN | Tr. Đ |  |  |  |
| 6 | Lợi nhuận nộp phải về NSNN | Tr. Đ |  |  |  |
| 7 | Vốn chủ sở hữu tại 31/12 | Tr. Đ |  |  |  |
| 8 | Tổng số lao động có mặt tại 31/12 | Người |  |  |  |
| 9 | Thu nhập bình quân của người lao động (người/tháng) | Tr.đ |  |  |  |
|  | ..... |  |  |  |  |

*\** Một số chỉ tiêu tài chính chủ yếu của các đơn vị phụ thuộc Công ty mẹ và các công ty con của đơn vị năm kiểm toán *(chi tiết đưa ra phụ lục kèm theo.)*

\* Một số các thông tin khác về tình hình tài chính

- Tình hình nợ phải thu, việc trích lập dự phòng các khoản công nợ phải thu.

- Các khoản nợ phải trả, phải trả quá hạn, không có khả năng thanh toán.

- Tình hình hàng tồn kho, việc trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, hàng tồn kho ứ đọng kém phẩm chất.

- Tỷ trọng doanh thu của các hoạt động sản xuất kinh doanh chủ yếu.

- Thực hiện Quy chế giám sát tài chính, đánh giá hiệu quả hoạt động và công khai thông tin đối với doanh nghiệp do nhà nước là chủ sở hữu và doanh nghiệp có vốn Nhà nước.

.....

\* Tình hình đầu tư xây dựng cơ bản và mua sắm TSCĐ

- Các quy trình, quy định nội bộ của đơn vị liên qua đến quản lý công tác đầu tư xây dựng.

- Danh mục các dự án nhóm B đang đầu tư, mua sắm đến thời điểm kiểm toán, các dự án quyết toán tại năm được kiểm toán, các dư án đã xong nhưng chưa quyết toán *(chi tiết đưa ra phụ lục kèm theo).*

*....*

\* Tình hình đầu tư tài chính

\* Thông tin về tình hình quản lý, sử dụng đất đai*.*

\* Tình hình thực hiện Đề án Tái cơ cấu và công tác cổ phần hóa

- Đề nghị cung cấp thông tin về tình hình tái cơ cấu về tổ chức, thông tin về những thay đổi hiện tại và sắp tới về ngành nghề, về công nghệ, loại hình dịch vụ, thông tin về tình hình Cổ phần hóa

\* Một số hệ số tài chính cơ bản

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| TT | **HỆ SỐ** | **Số liệu năm trước năm kiểm toán** | **Số liệu năm kiểm toán** |
| A | Nhóm hệ số thanh toán (Tính tại thời điểm 31/12) |  |  |
|  | ... |  |  |
|  |  |  |  |
| B | Nhóm hệ số cơ cấu nguồn vốn (Tính tại thời điểm 31/12) |  |  |
|  | ... |  |  |
|  |  |  |  |
| C | Nhóm hệ số cơ cấu Tài sản (Tính tại thời điểm 31/12) |  |  |
|  | ... |  |  |
|  |  |  |  |
| D | Hệ số phản ánh hiệu suất hoạt động (Tính cho năm) |  |  |
|  | ... |  |  |
|  |  |  |  |
| E | Hệ số Sinh lời (tính cho năm) |  |  |
|  | ... |  |  |
|  |  |  |  |

**4. Thông tin về tình hình thực hiện các Nghị quyết, Chỉ thị của Chính Phủ, Thủ tướng Chính phủ** *(nếu có)*

.....

II. MỘT SỐ THÔNG TIN CƠ BẢN VỀ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ VÀ TÌNH HÌNH THANH TRA, KIỂM TRA, KIỂM TOÁN

**1. Môi trường kiểm soát**

- Các văn bản quy phạm pháp luật chung; các văn bản quy phạm pháp luật áp dụng cho ngành cụ thể; các văn bản về đầu tư, dự án; các văn bản và tài liệu nội bộ của Tổng công ty;

- Quy chế, cơ chế kiểm soát nội bộ;

*...*

**2. Tổ chức bộ máy kiểm soát nội bộ**

\* Cơ cấu tổ chức bộ máy của đơn vị

*-* Cơ cấu tổ chức Công ty mẹ

- Cơ cấu tổ chức của các đơn vị trực thuộc, phụ thuộc:

- Danh sách các công ty con tính đến thời điểm ngày 31/12.... năm kiểm toán

\* Phân cấp quản lý tài chính

\* Tổ chức công tác kế toán

- Về tổ chức bộ máy kế toán

- Hình thức sổ kế toán áp dụng

- Báo cáo kế toán áp dụng

- Chứng từ kế toán

- Chính sách kế toán chủ yếu: đối với hàng tồn kho, dự phòng các khoản phải thu, dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán và giảm giá hàng tồn kho, tài sản cố định, khấu hao TSCĐ…

- Tình hình áp dụng công nghệ thông tin trong hạch toán kế toán, lập BCTC, kiểm tra, kiểm soát *(nếu có).*

...

**3. Hoạt động của bộ máy kiểm soát nội bộ trong năm**

- Tình hình tổ chức kiểm tra, kiểm soát nội bộ;

**-** Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán nội bộ *(*nếu có)*;*

- Nội dung và kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm toán nội bộ (nếu có);

- Tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán, thanh tra và kiểm tra nội bộ *(nếu có)*;

....

**4. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán** *(nếu có)*

- Đơn vị tiến hành thanh tra;

- Đơn vị được thanh tra kiểm tra;

- Kết quả thanh tra, kiểm tra;

**-** Các vấn đề cần lưu ý từ những cuộc kiểm toán kỳ trước của KTNN, kiểm toán độc lập (nếu có).

**....**

III. HỒ SƠ TÀI LIỆU CẦN CHUẨN BỊ

*Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo tài chính theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước liên quan đến cuộc kiểm toán, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có)*

IV. DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ ĐƯỢC KHẢO SÁT

*Liệt kê danh sách các đơn vị có liên quan, cần thiết phải thực hiện khảo sát.*

V. YÊU CẦU VỀ PHÂN TÍCH THÔNG TIN THU THẬP ĐƯỢC

*Phân tích rõ những điểm mạnh yếu của hệ thống kiểm soát nội bộ, đánh giá rủi ro để đưa ra các trọng tâm cần tập trung kiểm toán, xác định mục tiêu kiểm toán, nội dung kiểm toán cụ thể, phương pháp và thủ tục kiểm toán cần áp dụng để thu thập bằng chứng kiểm toán.*

VI. THỜI GIAN DỰ KIẾN KHẢO SÁT

*Ghi rõ thời gian dự kiến bắt đầu và kết thúc, tổng số ngày khảo sát.*

VII. DỰ KIẾN NHÂN LỰC KHẢO SÁT

*Bố trí thành viên Tổ khảo sát (Đoàn khảo sát) phải là những KTV có kinh nghiệm, có trình độ chuyên môn phù hợp, đủ cơ cấu thành phần chuyên môn phù hợp với từng cuộc kiểm toán.*

**Lưu ý**: *Tên các mục và chỉ tiêu trong các bảng, biểu có thể thay đổi phù hợp với đối tượng kiểm toán và chế độ tài chính, kế toán hiện hành.**Ngoài các phụ biểu theo chế độ báo cáo hiện hành, tuỳ theo cuộc kiểm toán, Đoàn kiểm toán có thể bổ sung một số phụ lục khác cho phù hợp.*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Nơi nhận:***  - Kiểm toán trưởng KTNN CN (KV).....;  - Trưởng đoàn kiểm toán dự kiến;  - Tổ khảo sát;  -.....;  - Lưu: VT, KTNN chuyên ngành (KV). | **TRƯỞNG ĐOÀN KHẢO SÁT**  **(HOẶC TỔ TRƯỞNG TỔ KHẢO SÁT)**  *(Ký ghi rõ họ tên và số hiệu thẻ KTVNN)* |

*Ghi chú:*

*- Đề cương khảo sát phải được Kiểm toán trưởng phê duyệt trước khi thực hiện.*

*- Trước khi thực hiện khảo sát, Đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán phải làm công văn gửi đơn vị được kiểm toán kèm theo Đề cương khảo sát đã được phê duyệt (để lại mục I, II, III, IV; bỏ các mục V, VI, VII, nơi nhận, phần ký của Trưởng đoàn hoặc Tổ trưởng tổ khảo sát).*

*- Trong trường hợp việc trình bày các nội dung, chỉ tiêu, số liệu, danh sách các đơn vị chi tiết bị dài có thể đưa ra các phụ lục đính kèm.*

*- Ngoài nội dung trên đơn vị có thể yêu cầu đơn vị cung cấp các văn bản, thông tư, tài liệu liên quan đến cuộc kiểm toán để bảo đảm việc lập kế hoạch kiểm toán.*