|  |  |
| --- | --- |
| KTNN CHUYÊN NGÀNH (KV)…**TỔ/ĐOÀN KHẢO SÁT TẠI …................** | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Mẫu số 01/ĐCKS-TCNH****Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** *...., ngày… tháng… năm …* |

**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 tổ chức tài chính, ngân hàng)*...........**

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 ĐƠN VỊ VÀ TÌNH HÌNH QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

**1. Tình hình chung**

- Đơn vị 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...)*

- Tổ chức bộ máy quản lý và hoạt động

+ Hội đồng quản trị/ Ban kiểm soát

+ Ban điều hành;

+ Số lượng phòng (ban) nghiệp vụ, chức năng, nhiệm vụ.

- Thông tin về thay đổi nhân sự cấp cao: Hội đồng quản trị, Ban điều hành, Ban kiểm toán nội bộ, kiểm soát nội bộ… *(nếu có)*.

- Thông tin về số vốn góp của Nhà nước tại đơn vị *(tỷ lệ, số tuyệt đối)*.

- Số lượng mạng lưới hoạt động của Ngân hàng........ đến .../..../....... *(Chi nhánh/đơn vị trực thuộc/liên doanh, liên kết/Phòng Giao dịch)*

...

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

- Ngành, nghề sản xuất, kinh doanh chính:

- Ngành, nghề có liên quan đến ngành, nghề kinh doanh chính:

- Các sản phẩm, dịch vụ

- 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**

3.1. Một số chỉ tiêu chính về hoạt động kinh doanh *(số liệu tổng hợp toàn hệ thống Ngân hàng trong năm)*

*Đơn vị tính: Triệu đồng*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | **Chỉ tiêu** | **Thực hiện năm trước** | **Thực hiện năm kiểm toán** | **Tỷ lệ (%)** |
| **I** | **TỔNG TÀI SẢN VÀ NGUỒN VỐN** |  |  |  |
| **1** | **Tổng Tài sản** |  |  |  |
|   | Trong đó: |  |  |  |
|   | - Cho vay khách hàng |  |  |  |
|   |  + Dư nợ xấu |  |  |  |
|  |  + Tỷ lệ nợ xấu |  |  |  |
|   | - Dự phòng rủi ro cho vay khách hàng |  |  |  |
| **2** | **Tổng Nguồn vốn** |  |  |  |
|   | Trong đó:  |  |  |  |
|   | - Tiền gửi và vay các TCTD khác |  |  |  |
|   | - Tiền gửi của khách hàng |  |  |  |
|   | - Vốn điều lệ |  |  |  |
| **II** | **MỘT SỐ CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH CHỦ YẾU** |  |  |  |
| 1 | Tổng doanh thu, thu nhập |  |  |  |
| 2 | Tổng chi phí |  |  |  |
| 3 | Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế |  |  |  |
| 4 | Tổng số phải nộp NSNN về thuế TNDN |  |  |  |

3.2. Tình hình hoạt động đầu tư XDCB, mua sắm tài sản

- Hoạt động đầu tư XDCB và sửa chữa lớn

+ Các công trình đã quyết toán trong năm: Số lượng/giá trị công trình đã thực hiện quyết toán trong năm;

+ Các công trình xây dựng xong, chờ quyết toán: Số lượng/giá trị công trình đã thực hiện xây dựng xong, đang chờ quyết toán;

+ Các công trình xây dựng dở dang: Số lượng/giá trị công trình

- Tình hình mua sắm tài sản: Tổng giá trị tài sản được mua sắm *(trong đó mua TSCĐ/mua CCLĐ)*

...

3.3. Tình hình quản lý đất đai: Số lượng/Diện tích *(trong đó đã cấp Giấy chứng nhận QSD đất/chưa cấp Giấy chứng nhận QSD đất; đang sử dụng/chưa sử dụng)*

3.4. Tình hình đầu tư tài chính

- Hoạt động đầu tư tại các Cty con/Cty liên doanh, liên kết.

- Các khoản đầu tư vốn và tiến độ thoái vốn đối với các khoản đầu tư vốn tại các Công ty ngoài Ngân hàng *(nếu có)*

 ...

3.5. Thông tin về tình hình quản lý lao động, tiền lương

 - Số lượng lao động thời hạn, không thời hạn, lao động thời vụ....

- Quản lý tiền lương: tiền lương bình quân, thu nhập bình quân.

....

3.6. Tình hình thực hiện Đề án Tái cơ cấu và công tác cổ phần hóa

- Thông tin, tiến độ quá trình cổ phần hóa;

- Tình hình thực hiện tái cơ cấu lại hệ thống tổ chức tín dụng

....

3.7. Tình hình vay tái cấp vốn tại NHNN trong năm

3.8. Tình hình đi vay/cho vay trên thị trường liên ngân hàng

3.9. Tình hình cơ cấu nợ

3.10. Nội dung khác

- Những thay đổi cơ bản trong quá trình hoạt động kinh doanh và phương thức hoạt động của Ngân hàng trong năm;

- Những điểm cần chú ý mà ban lãnh đạo đang quan tâm giải quyết;

- Những tồn tại về công tác Tài chính - Kế toán, tín dụng đang giải quyết và chưa giải quyết được.

- Về hoạt động huy động vốn (như: số liệu về cơ cấu thời hạn, lãi suất, đối tượng… của nguồn huy động);

- Về hoạt động tín dụng *(số liệu về tín dụng ngắn, trung, dài hạn; số liệu về thực hiện một số chính sách định hướng lớn của Nhà nước; chất lượng tín dụng; nợ xấu, giải quyết nợ xấu, tài sản xiết nợ…)*.

....

**4. Tình hình thực hiện các chỉ thị, nghị quyết của Chính phủ, Quốc hội, Thủ tướng** (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**

- Hệ thống văn bản chỉ đạo, điều hành, quản lý tài chính; điều lệ, Các quy chế tài chính, quản lý nội bộ.;

- Khái quát hệ thống công nghệ thông tin/phần mềm đơn vị đang sử dụng;

....

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

- Chức năng nhiệm vụ, quy chế tổ chức và hoạt động của bộ máy;

- Cơ cấu tổ chức của hệ thống kế toán, quyết toán ngân sách nhà nước;

- Mối quan hệ phối hợp giữa các cơ quan, đơn vị thuôc hệ thống kiểm soát;

.....

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

- Hoạt động quản lý tài chính của hệ thống kế toán;

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

...

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

- Đơn vị tiến hành thanh tra, kiểm 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 phục 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 và phần phê duyệt của Kiểm toán trưởng).*

*- 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 lập kế hoạch kiểm toán.*