|  |  |
| --- | --- |
| KTNN CHUYÊN NGÀNH (KV)…  **TỔ/ĐOÀN KHẢO SÁT TẠI TỈNH (TP)…** | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  Mẫu số 01/ĐCKS-NSĐP  **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 NGÂN SÁCH**

***(hoặc*** *ghi tên cuộc kiểm toán theo quyết định giao KHKT năm)***..........**

**NĂM ...TẠI TỈNH (THÀNH PHỐ)…**

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 ĐỊA PHƯƠNG VÀ TÌNH HÌNH QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

**1. Các thông tin, tài liệu do Sở Tài chính cung cấp**

**1.1. Một số thông tin cơ bản**

a. Tình hình chung*(Số liệu đến 31/12/năm kiểm toán)*

- Về hành chính: Số quận *(huyện)* :... ; phường *(xã)* :... ; dân số :... *(sự biến động so với các năm trước nếu có).*

- Các Ban quản lý dự án Đầu tư XDCB *(Có thể đưa ra phụ lục kèm theo):*

+ Các Ban trực thuộc UBND Tỉnh/ Thành phố *(cụ thể tên từng Ban)*;

+ Các Ban thuộc các Sở Ban ngành *(cụ thể tên từng Ban)*;

+ Các ban Thuộc các Quận, Huyện, thị *(cụ thể tên từng Ban)*.

- Số lượng các đơn vị dự toán *(Đơn vị dự toán cấp I, cấp II, cấp III, số lượng các đơn vị sự nghiệp công lập thực hiện chế độ tự chủ; các đơn vị hành chính nhà nước thực hiện chế độ tự chủ).*

- Dự toán NSNN năm do Bộ Tài chính giao.

- Nghị quyết của HĐND và quyết định của UBND Tỉnh, TP về giao và điều hành Dự toán thu, chi ngân sách.

...

b. Tình hình phân cấp quản lý ngân sách của địa phương

\* Phân cấp quản lý nguồn thu ngân sách của địa phương

- Các văn bản quy định phân cấp quản lý thu ngân sách và tỷ lệ điều tiết nguồn thu;

- Các thông tin khác về công tác quản lý thu NSNN ở địa phương;

- Phân cáp quản lý thu của cơ quan thuế;

...

\* Phân cấp nhiệm vụ chi ngân sách của địa phương

...

c. Cân đối ngân sách địa phương năm kiểm toán

d. Tình hình thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về biên chế và tài chính của địa phương

Việc giao dự toán và kết quả thực hiện đối với các đơn vị sự nghiệp công lập và đối với các cơ quan nhà nước.

...

e. Một số đặc điểm nổi bật tác động đến tình hình thu, chi NSĐP năm

- Tình hình thiên tai, bệnh dịch...;

- Thay đổi cơ chế chính sách...*..*;

- Những vướng mắc, khó khăn trong thực hiện;

*.....*

**1.2. Về thực hiện dự toán thu Ngân sách nhà nước năm kiểm toán**

- Tình hình thực hiện dự toán thu NSNN;

- Tình hình thực hiện dự toán thu sự nghiệp;

- Các khoản thu bổ sung ngoài dự toán đầu năm của NSTW *(nếu có)*;

- Chi tiết số thu chuyển nguồn từ năm trước chuyển sang năm nay: theo từng nội dung, khoản chi và số đưa vào quyết toán chi NS năm; số chưa đưa vào quyết toán, nguyên nhân?

- Chi tiết các khoản thu khác;

- Những thuận lợi và khó khăn;

...

**1.3. Về thực hiện dự toán chi Ngân sách nhà nước năm kiểm toán**

a. Về chi đầu tư phát triển

\* Chi đầu tư XDCB: *(Có thể đưa ra phụ lục kèm theo)*

- Tổng vốn đầu tư được quyết toán năm ngân sách;

- Tình hình thực hiện vốn đầu tư *(theo các Ban QLDA và công trình)*; Tổng nguồn vốn đầu tư thực hiện *(XL, TB và khác)*, theo nguồn XDCB tập trung, nguồn CTMT, nguồn khác…; Tổng số dự án đã triển khai trong năm; Khối lượng XDCB dở dang năm trước chuyển sang thanh toán; Khối lượng XDCB hoàn thành trong năm, so sánh với KH; Tổng số vốn đã được thanh toán trong năm, so sánh với KH; Khối lượng XDCB hoàn thành chuyển sang năm sau thanh toán; Số dự án hoàn thành đưa vào khai thác, sử dụng trong năm *(Tổng giá trị khối lượng hoàn thành, tổng giá trị thanh toán)*; Số dự án chuyển tiếp sang năm sau đầu tư tiếp *(Tổng giá trị khối lượng hoàn thành, tổng giá trị thanh toán)*;....

- Tình hình thực hiện thẩm tra và phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành trong năm: Tổng số DA được thẩm tra phê duyệt QT toán *(Tổng giá trị sau thẩm tra, số giảm so với giá trị chủ đầu tư trình, tỷ lệ % chênh lệch)*; Số DA đã lập báo cáo QT trình Sở tài chính nhưng chưa thẩm tra phê duyệt *(Tổng giá trị chủ ĐT lập)*; Số DA hoàn thành chưa lập báo cáo quyết toán *(đang trong thời gian lập theo quy định; quá thời gian theo quy định)*,....

- Thực hiện và quyết toán nguồn vốn xổ số kiến thiết;

- Tình hình chi chuyển nguồn sang năm sau: Tổng số, chi tiết theo nguồn vốn và theo NS Thành phố NS quận huyện;

...

\* Chi hỗ trợ cho các DNNN:

- Tổng số và chi tiết số cấp phát (cơ chế cấp phát, đối tượng được cấp phát);

...

b. Về chi thường xuyên

- Chi tiết các khoản chi bổ sung có mục tiêu của NSTW;

- Chi tiết các khoản chi kinh phí uỷ quyền của NSTW;

- Về chi trợ giá, trợ cước: số cấp phát cho từng đơn vị;

- Về chi sự nghiệp kinh tế: chi tiết từng nội dung chi và theo nguồn vốn;

- Chi sự nghiệp khoa học công nghệ: số phân bổ, số quyết toán[[1]](#footnote-2);

- Chi sự nghiệp môi trường: số phân bổ và quyết toán;

- Chi tiết khoản chi khác (các khoản chi bổ sung ngoài dự toán; chi hỗ trợ ngoài nhiệm vụ phân cấp;...)

- Tình hình thực hiện dự toán chi thường xuyên của các đơn vị dự toán cấp I;

c/ Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính

d/ Chi tiết chi chuyển nguồn của các cấp ngân sách;

e/ Chi tiết các khoản chi từ nguồn thu để lại quản lý qua ngân sách;

...

**1.4. Các nội dung khác liên quan đến việc quản lý và điều hành ngân sách**

- Phân bổ và sử dụng thu kết dư năm trước chuyển sang;

- Phân bổ và sử dụng dự phòng ngân sách;

- Phân bổ và sử dụng phần thu vượt dự toán;

- Phân bổ và sử dụng thu từ đất theo Nghị quyết của Quốc hội;

- Tình hình ứng trước dự toán năm sau để chi trong năm quyết toán

...

**1.5. Thực hiện các khoản thu, chi của ngân sách quận, huyện**

**1.6. Công tác khoá sổ cuối năm theo quy định của Luật NSNN**

Tình hình thực hiện công tác khoá sổ cuối năm và lập báo cáo quyết toán NSNN năm kiểm toán; Việc thực hiện ghi thu - ghi chi các khoản thu để lại chi quản lý qua NSNN của các đơn vị HCSN; Tình hình xử lý các khoản tạm thu, tạm chi chưa đưa vào cân đối ngân sách cuối năm;....

**1.7. Các quỹ công**

- Việc trích lập, quản lý và sử dụng quỹ dự trữ tài chính trong năm;

- Việc trích lập và sử dụng quỹ hỗ trợ sắp xếp và cổ phần hoá DNNN, cơ chế quản lý nguồn thu từ cổ phần hoá DNNN, việc thanh quyết toán chi phí cổ phần hoá DNNN;

- Các quỹ khác *(chi tiết từng quỹ)*;

..

**1.8. Việc mua sắm quản lý, sử dụng tài sản công**

- Chi tiết việc mua sắm, quản lý, sử dụng xe ô tô *(đơn vị mua, chủng loại xe, số tiền mua, số xe ô tô hiện có)*;

- Chi tiết biến động tăng giảm đất đai, trụ sở làm việc theo từng đơn vị;

...

**1.9. Tình hình triển khai và kết quả thực hiện Luật Phòng chống tham nhũng và Luật thực hành tiết kiệm chống lãng phí**

**1.10. Tình hình thực hiện các chỉ thị, nghị quyết của Chính phủ, Quốc hội** *(nếu có)*

**1.11. Danh mục các doanh nghiệp mà nhà nước còn sở hữu vốn.**

**1.12. Thông tin về nợ chính quyền địa phương**

**1.13. Các khoản vay của NSĐP**

- Tổng số và chi tiết từng khoản vay, số luỹ kế đến cuối năm kiểm toán, số vay đưa vào cân đối NSĐP, số không đưa vào cân đối, việc giải ngân từ nguồn vay; Nguồn trả nợ gốc và lãi phát sinh trong năm;...

- Báo cáo về nợ chính quyền địa phương, tình hình thực hiện phát hành trái phiếu chính quyền địa phương, vay lại nguồn vốn vay nước ngoài của Chính phủ, vay từ các nguồn tài chính hợp pháp khác, tình hình trả nợ của địa phương;

- Tình hình sử dụng vốn tạm ứng;

- Kế hoạch vay vốn để đầu tư, đề án vay, phát hành trái phiếu và trả nợ đã được Hội đồng nhân dân phê duyệt;

- Báo cáo tình hình thực hiện chương trình, dự án sử dụng vốn vay;

- Danh mục dự án thuộc cấp tỉnh đầu tư (theo từng nguồn vốn vay) đã được HĐND quyết định;

...

**1.14. Các phụ biểu đề nghị Sở Tài chính cung cấp**

*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).*

**2. Các thông tin do Cục thuế cung cấp**

**2.1. Tình hình thực hiện dự toán thu NSNN**

- Báo cáo tổng hợp thu NSNN năm trước và năm kiểm toán;

- Báo cáo quyết toán và báo cáo tổng hợp các khoản thu: tiền thuê đất, thu sử dụng đất, thuế nhà đất, thuế nông nghiệp của năm *(nếu có)*;

- Báo cáo tổng kết năm của Cục thuế;

...

**2.2. Tình hình sản xuất kinh doanh, thu nộp ngân sách, miễn giảm, giãn, hoàn, xoá, nợ đọng thuế của các DN trên địa bàn**

- Tình hình SXKD, thu nộp ngân sách trong năm của các DN trên địa bàn do Văn phòng Cục thuế quản lý;

- Tổng hợp việc hoàn thuế GTGT cho các doanh nghiệp trong năm;

- Tổng hợp việc miễn giảm, giãn, xoá nợ thuế cho các doanh nghiệp trên địa bàn;

- Báo cáo nợ đọng thuế năm trước và đến 31/12/năm kiểm toán của Cục thuế;

...

**2.3. Một số nội dung khác**

- Tổng số đối tượng nộp thuế do cơ quan thuế quản lý tính đến 31/12/năm kiểm toán (gồm DNNN do TW quản lý; DNNN do ĐP quản lý; DN có vốn ĐTNN, Công ty cổ phần , Công ty TNHH, DN tư nhân. hộ kinh doanh …);

- Các quy định của địa phương và của Cục thuế liên quan đến công tác quản lý thu ngân sách của cơ quan Thuế;

- Báo cáo kết quả công tác thanh kiểm tra trong năm của cơ quan thuế (Cục thuế và các chi cục thuế);

- Các nội dung khác liên quan đến công tác quản lý thuế của Cục thuế;

....

**2.4. Công tác quản lý thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất**

Các bảng biểu tổng hợp về xác định số thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp NSNN trong năm theo đối tượng, vị trí, diện tích, số tiền và thời hạn thu nộp tiền.

**2.5. Các phụ biểu đề nghị cơ quan thuế cung cấp**

*Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo quản lý thu của ngành thuế theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có).*

**3. Các thông tin do Kho bạc tỉnh/thành phố nhà nước cung cấp**

**3.1. Về chi đầu tư phát triển**

a. Số liệu tổng hợp năm ngân sách

- Số liệu báo cáo tổng hợp thanh quyết toán năm vốn ĐTXD, vốn chương trình mục tiêu, vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư;

- Tình hình cấp phát thanh toán: Việc tạm ứng, thu hồi tạm ứng và thanh toán vốn đầu tư;

...

b. Tình hình quản lý ĐTXD

- Tổng giá trị khối lượng hoàn thành của các dự án đang quản lý (cấp phát, thanh toán) đề nghị thanh toán, tổng số vốn đã thanh toán (luỹ kế và trong năm);

...

c. Chi chuyển nguồn sang năm sau *(nếu có)*

Tổng số, chi tiết của từng cấp ngân sách.

...

d. Tình hình sử dụng nguồn thu từ xổ số kiến thiết *(tổng số, chi tiết)*

...

**3.2. Về chi thường xuyên**

- Bảng cân đối tài khoản bậc 3, tài khoản bậc 4;

- Báo cáo các khoản tạm thu, tạm giữ chờ sử lý;

- Báo cáo số dư tài khoản tiền gửi đơn vị dự toán;

- Báo cáo chi thường xuyên ngân sách theo hình thức rút dự toán;

- Báo cáo chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới;

***...***

**3.3 Các tài liệu để nghị kho bạc cung cấp**

*Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo quản lý thu, chi của Kho bac nhà nước theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có)*

**4. Các thông tin do cơ quan Hải quan cung cấp** *(nếu có)*

**4.1. Tổng số thu NSNN trên địa bàn từ hoạt động XK, NK**

**4.2. Báo cáo nợ thuế đến 31/12/năm kiểm toán chi tiết theo**

- Nợ thuế chuyên thu;

- Nợ thuế tạm thu;

**4.3. Báo cáo miễn thuế, giảm thuế, hoàn thuế, xoá nợ thuế**

**4.4. Báo cáo tình hình thu phạt, tịch thu**

**4.5. Báo cáo tình hình thu phí, lệ phí hải quan**

**4.6. Báo cáo tình hình kiểm tra sau thông quan, chống buôn lậu**

....

**4.7. Các tài liệu đề nghị cơ quan Hải quan cung cấp**

*Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo quản lý thu của hải quan theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có).*

**5. Các thông tin do Sở KH&ĐT cung cấp**

**5.1. Tình hình thực hiện dự toán chi đầu tư phát triển**

- Kế hoạch đầu tư đầu năm, bổ sung và điều chỉnh trong năm: TW giao, HĐND và UBND Tỉnh, TP phân bổ;

- Bố trí vốn cho những dự án chuyển tiếp, dự án khởi công mới;

- Bố trí dự toán chi ĐTXD để thanh toán nợ khối lượng XDCB hoàn thành năm trước;

- Bố trí vốn cho những dự án từ nguồn thu xổ số kiến thiết;

- Bố trí vốn trả nợ các khoản huy động đầu tư theo Khoản 3 Điều 8 Luật NSNN; các khoản vay tín dụng ưu đãi; các khoản tạm ứng...

- Bố trí vốn đối ứng từ ngân sách địa phương cho các DA, CT;

....

**5.2. Tình hình triển khai và thực hiện công tác giám sát đầu tư trong năm**

**5.3. Phân cấp quản lý đầu tư XDCB của Thành phố** (các quyết định có hiệu lực)

**5.4. Tổng hợp tình hình nợ đọng XDCB của các đơn vị, các cấp NS**

**5.5. Tình hình thực hiện công tác đấu thầu**

- Báo cáo tổng hợp về tình hình thực hiện Luật Đấu thầu;

- Danh mục các gói thầu, dự án đã thực hiện đấu thầu năm ... do Sở KHĐT thẩm định (nếu có): Tổng số gói thầu và giá trị trúng thầu theo các hình thức; giảm giá qua đấu thầu, tỷ lệ giảm so với giá gói thầu, dự toán duyệt;

- Báo cáo kết quả thanh tra của Sở về thực hiện công tác đấu thầu năm ....

**....**

**5.6. Các tài liệu để nghị Sở Kế hoạch và Đầu tư cung cấp**

*Liệt kê danh sách các hồ sơ tài liệu, các báo cáo quản lý chi đầu tư phát triển của Sở KH&ĐT theo chế độ báo cáo hiện hành của nhà nước, các phụ lục báo cáo tổng hợp khác theo mẫu của đoàn khảo sát yêu cầu đơn vị chuẩn bị (nếu có).*

**.....**

**6.Thông tin về tình hình đầu tư tại các BQLDA**

**....**

**7. Thông tin khảo sát tại ngân sách huyện**

*Căn cứ vào đề cương ngân sách tỉnh để các đơn vị trực thuộc KTNN xây dựng đề cương khảo sát cho phù hợp*

**....**

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**

- Đặc điểm tình hình đia phương;

- Các văn bản điều hành ngân sách thu, chi NS của địa phương;

- Hệ thống thông tin quản lý ngân sách;

....

**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 thuộc hệ thống kiểm soát;

...

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

- Hoạt động quản lý tài chính ngân sách của hệ thống kế toán, quyết toán NSNN.

- 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);

- Tình hình và kết quả giám sát ngân sách của HĐND các cấp;

...

**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, kiểm tra;

- Kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm tra;

- Tình hình thực hiện các kết luận, kiến nghị của thanh tra, KTNN và kiểm toán độc lập;

**-** 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 và tùy theo yêu cầu của từng cuộc kiểm toá; Đối với khảo sát ngân sách huyện và Ban Quản lý dự án căn cứ căn cứ vào đề cương ngân sách tỉnh để các đơn vị trực thuộc KTNN xây dựng đề cương khảo sát cho phù hợp.**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 đủ thông tin lập kế hoạch kiểm toán.*

1. Đề nghị cung cấp chi tiết bảng tổng hợp kinh phí đối với tất cả các đề tài (bao gồm cả đề tài chuyển tiếp từ các năm trước và các đề tài mới thực hiện trong năm) [↑](#footnote-ref-2)