

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Công tác quản lý tài chính, kế toán, tài sản nhà nước, đầu tư xây dựng và đầu tư ứng dụng công nghệ thông tin

Tại: (tên đơn vị, cá nhân được kiểm tra, kiểm toán nội bộ)

(Đính kèm Công văn số ngày của)

Căn cứ Quyết định số... ngày..... của... (cấp có thẩm quyền phê duyệt kế hoạch kiểm tra, kiểm toán nội bộ) phê duyệt Kế hoạch kiểm tra, kiểm toán nội bộ năm... về công tác quản lý tài chính, kế toán, tài sản nhà nước, đầu tư xây dựng và đầu tư ứng dụng công nghệ thông tin đối với các đơn vị, tổ chức thuộc...

Căn cứ Biên bản ngày... xác nhận nội dung kiểm toán công tác quản lý tài chính, kế toán, tài sản nhà nước, đầu tư xây dựng và đầu tư ứng dụng công nghệ thông tin giữa Đoàn kiểm toán của... (tên đơn vị chủ trì tổ chức thực hiện kiểm toán nội bộ) và đơn vị... (tên đơn vị, cá nhân được kiểm toán nội bộ).

Đơn vị... (tên đơn vị chủ trì tổ chức thực hiện kiểm toán nội bộ) thông báo kết quả kiểm toán như sau:

- Đối tượng làm việc:
- Thời gian kiểm toán tại đơn vị, cá nhân:
- Thời kỳ kiểm toán:
- Nội dung kiểm toán:
- Phạm vi kiểm toán:
- Loại hình kiểm toán:

I. Khái quát chung về đơn vị, cá nhân được kiểm toán:

- Loại hình đơn vị.
- Tổ chức bộ máy và các đơn vị dự toán trực thuộc.
- Biên chế: Tại các thời điểm đầu, cuối thời kỳ kiểm toán; tăng, giảm trong thời kỳ kiểm toán.
- Bộ máy làm công tác quản lý tài chính, kế toán, tài sản nhà nước, đầu tư xây dựng và đầu tư ứng dụng công nghệ thông tin của đơn vị.

- Tình hình chung về công tác quản lý tài chính, kế toán, tài sản nhà nước, đầu tư xây dựng và đầu tư ứng dụng công nghệ thông tin của đơn vị hoặc đặc điểm, quy mô dự án và các nội dung có liên quan đến quá trình triển khai thực hiện dự án đầu tư xây dựng.
- Công tác xét duyệt, thẩm định, quyết toán của đơn vị.

II. Kết quả kiểm toán:

Đối với từng nội dung kiểm toán: Phản ánh trong Báo cáo kết quả kiểm toán theo trình tự:

- Tình hình, số liệu thực tế của đơn vị, cá nhân.
- Các chế độ, định mức quy định hiện hành.
- Nhận xét về kết quả công tác quản lý của đơn vị, cá nhân.
- Xác định số chênh lệch giữa số liệu báo cáo và số liệu kiểm toán.
- Nhận xét về các tồn tại, sai phạm; nguyên nhân.
- Nhận xét về trách nhiệm của các tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại, sai phạm.

III. Kết luận, kiến nghị:

1. Đối với kiểm toán tuân thủ; kiểm toán báo cáo tài chính, báo cáo kế toán quản trị

1.1. Kết luận đối với đơn vị, cá nhân được kiểm toán và các đơn vị, cá nhân thuộc phạm vi quản lý:

1.2. Kiến nghị đối với các đơn vị cấp trên, đơn vị đồng cấp và các cơ quan quản lý nhà nước các cấp:

2. Đối với kiểm toán hoạt động:

2.1. Kiến nghị đối với các đơn vị, cá nhân được kiểm toán và các đơn vị, cá nhân thuộc phạm vi quản lý:

2.2. Kiến nghị đối với các đơn vị cấp trên, đơn vị đồng cấp và các cơ quan quản lý nhà nước các cấp:

Đơn vị, cá nhân được kiểm toán và các đơn vị, cá nhân thuộc phạm vi quản lý có trách nhiệm tổng hợp kết quả thực hiện kết luận, kiến nghị báo cáo đơn vị chủ trì tổ chức thực hiện kiểm toán nội bộ và đơn vị dự toán cấp trên trực tiếp trước ngày....

**Thủ trưởng đơn vị chủ trì
tổ chức thực hiện kiểm tra nội bộ**
(Ký tên, đóng dấu)

Nơi gửi:

- Đơn vị, cá nhân được kiểm toán;

- Thủ trưởng đơn vị chủ trì tổ chức thực hiện kiểm toán;
- Đơn vị dự toán cấp trên trực tiếp của đơn vị được kiểm toán;
- Đơn vị dự toán cấp trên trực tiếp của đơn vị chủ trì tổ chức thực hiện kiểm toán;
- Bộ trưởng (đối với các cuộc kiểm toán theo phê duyệt của Bộ trưởng Bộ Tài chính);
- Đơn vị dự toán cấp II của Bộ Tài chính (đối với các cuộc kiểm toán tại các đơn vị thuộc hệ thống dọc thuộc Bộ);
- Các đơn vị cử cán bộ tham gia Đoàn kiểm toán (nếu có);
- Các đơn vị, cá nhân có trách nhiệm thực hiện kết luận, có liên quan đến xử lý sau kiểm toán hoặc có kiến nghị;
- Lưu: