

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

BIÊN BẢN KIỂM TOÁN

VIỆC^[15].....TẠI SỞ XÂY DỰNG (SỞ QUY HOẠCH-KIẾN TRÚC) TỈNH....

Thực hiện Quyết định số ... /QĐ-KTNN ngày.../.../... của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm ... *(ghi theo quyết định kiểm toán)* của... *(tỉnh, thành phố)*, Tổ kiểm toán tổng hợp thuộc Đoàn kiểm toán^[16]..... của Kiểm toán nhà nước chuyên ngành (KV) ... đã tiến hành kiểm toántại Sở Xây dựng tỉnh (hoặc Sở Quy hoạch-Kiến trúc)... (Phòng.....huyện....).... từ ngày .../.../... đến ngày .../.../...

Hôm nay, ngày... tháng... năm....., tại Sở Xây dựng tỉnh (hoặc Sở Quy hoạch-Kiến trúc).... (Phòng.....huyện....) ... , chúng tôi gồm:

A. Tổ Kiểm toán Nhà nước:

1. Ông (Bà) - Tổ trưởng - Số hiệu thẻ KTVNN:

2. Ông (Bà) - KTV - Số hiệu thẻ KTVNN:

Thuộc Đoàn kiểm toán.....

B. Đại diện đơn vị được kiểm toán:

1. Ông (Bà)... - Chức vụ:

2. Ông (Bà)... - Chức vụ:

Cùng xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán tại đơn vị làm căn cứ pháp lý cho việc lập Báo cáo kiểm toán của KTNN.

I. NỘI DUNG KIỂM TOÁN

Ghi nội dung cụ thể theo Quyết định kiểm toán (*Ghi theo nội dung kiểm toán mà Tổ kiểm toán thực hiện kiểm toán tại đơn vị*), trên cơ sở chức năng, nhiệm vụ của Sở Xây dựng (*Đối với những tỉnh không có Sở Quy hoạch và Kiến trúc, thì chức năng nhiệm vụ về quy hoạch, kiến trúc được giao cho Sở Xây dựng*) theo quy định của pháp luật.

II. PHẠM VI, GIỚI HẠN KIỂM TOÁN

1. Phạm vi kiểm toán

- Thời kỳ được kiểm toán:

2. Giới hạn kiểm toán

(Nêu những phần không thực hiện kiểm toán).

3. Căn cứ kiểm toán

- Luật Kiểm toán nhà nước, Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan;

- Hệ thống Chuẩn mực kiểm toán, Quy trình kiểm toán, Quy chế Tổ chức và hoạt động Đoàn kiểm toán của Kiểm toán nhà nước.

Biên bản kiểm toán được lập trên cơ sở các bằng chứng kiểm toán, biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán của Kiểm toán viên, biên bản làm việc (hoặc đối chiếu) và các tài liệu có liên quan (nêu khái quát các tài liệu cơ bản làm căn cứ lập BBKT).

PHẦN THỨ NHẤT

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Căn cứ vào Chuẩn mực kiểm toán và các văn bản hướng dẫn có liên quan của Kiểm toán nhà nước để lập. Định hướng chung là: kết quả kiểm toán cần được trình bày ngắn gọn, súc tích; tập trung vào những kết quả kiểm toán thực sự nổi bật theo các nội dung kiểm toán và mục tiêu kiểm toán. Số liệu tài chính thể hiện chủ yếu ở bảng biểu. Ngoài ra các bảng, biểu, phụ lục có thể được bổ sung cho phù hợp với đối tượng kiểm toán và kết quả kiểm toán.

I. VỀ SỐ LIỆU

Đơn vị tính: Đồng

STT	Nội dung	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch

*** Giải thích nguyên nhân chênh lệch:**

Lưu ý: Tùy theo đối tượng kiểm toán (hay kiểm tra hoặc đối chiếu) để lập một hay nhiều bảng số liệu, các Phụ lục (kèm theo Biên bản kiểm toán) theo yêu cầu, nội dung kiểm toán (hay kiểm tra hoặc đối chiếu) và phù hợp với các chỉ tiêu báo cáo của đơn vị.

II. VIỆC CHẤP HÀNH PHÁP LUẬT, CHÍNH SÁCH, CHẾ ĐỘ TRONG QUẢN LÝ

Kiểm toán để đánh giá:

- Việc thẩm định chi phí dự án về xây dựng đối với các dự án có chi phí để lại khấu trừ vào tiền thu sử dụng đất làm cơ sở trình cấp có thẩm quyền phê duyệt;
- Việc tham mưu cho UBND tỉnh (huyện) trong việc lập quy hoạch xây dựng;
- Việc thẩm định quy hoạch, điều chỉnh quy hoạch về xây dựng đối với các dự án đầu tư làm cơ sở trình cấp có thẩm quyền phê duyệt. Một số nội dung cần tập trung đánh giá: Mật độ xây dựng, tầng cao trung bình có phù hợp với quy hoạch vùng, quy hoạch đô thị, mục tiêu dự án đề ra?.
- Việc thẩm định về kiến trúc, dự toán công trình đối với các dự án đầu tư cần phải xây dựng cơ sở hạ tầng (Dự toán công trình này có thể liên quan đến việc xác định giá đất để thu tiền sử dụng đất theo phương pháp thặng dư, hoặc chi phí công trình xây dựng nhà tái định cư ... được đối trừ vào tiền sử dụng đất).

PHẦN THỨ HAI

Ý KIẾN CỦA TỔ KIỂM TOÁN VỀ CÁC NỘI DUNG KIỂM TOÁN (nếu có) [\[17\]](#)

Tổ trưởng tổ kiểm toán lập các kiến nghị kiểm toán (được trưởng đoàn đồng ý) thì bổ sung thêm đoạn “Đề nghị đơn vị khi thực hiện nộp NSNN các khoản tăng thêm, kê khai giảm khấu trừ thuế GTGT (do KTNN phát hiện) thì ghi rõ là thực hiện theo kết quả của KTNN năm ... (năm kiểm toán)”.

1.

2.

Đề nghị ... thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về ... (cơ quan chủ quản) ... để tổng hợp báo cáo Kiểm toán nhà nước chuyên ngành (khu vực) ..., địa chỉ: ... trước ngày.../.../...

PHẦN THỨ BA

Ý KIẾN CỦA ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN (nếu có)

.....
.....
Biên bản này gồm... trang, từ trang... đến trang..., các Phụ lục ... là bộ phận không tách rời và được lập thành ... bản có giá trị pháp lý như nhau: KTNN giữ 02 bản; đơn vị bản (ghi rõ các đơn vị được gửi)./.

**ĐẠI DIỆN ĐƠN VỊ
ĐƯỢC KIỂM TOÁN**
(ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM TOÁN
(Ký ghi rõ họ tên)

Số hiệu thẻ KTVNN:

TRƯỞNG ĐOÀN KIỂM TOÁN
(ký và ghi rõ họ tên)

Số hiệu thẻ KTVNN:

Ghi chú: Đối với Mẫu số 04/BBKT-QL.SDD được sử dụng tại các tỉnh, thành phố có thành lập Sở Quy hoạch kiến trúc và Sở Xây dựng thì lập riêng cho từng đơn vị. Đối với các tỉnh, thành phố không thành lập Sở Quy hoạch kiến trúc thì các nội dung kiểm toán tại Sở Quy hoạch kiến trúc sẽ tập hợp chung tại Biên bản kiểm toán tại Sở Xây dựng