**PHỤ LỤC 02**

(Hướng dẫn đoạn 20, 21 Chuẩn mực này)

**MẪU KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN TỔNG THỂ**

**Công ty kiểm toán XYZ**

**KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN TỔNG THỂ**

**1. Thông tin về dự án và khách hàng:**

**a) Thông tin chung:**

Tên khách hàng:....................................................................................................................

Trụ sở chính:.........................................................................................................................

Điện thoại:..............................Fax:..............................Email:................................

Tên dự án:.............................................................................................................................

Chủ đầu tư:...........................................................................................................................

Cấp quyết định đầu tư:.........................................................................................................

Tổng mức đầu tư được duyệt:...............................................................................................

Trong đó (\*):Xây dựng:............................................................................................

Thiết bị:................................................................................................

Quản lý dự án:.....................................................................................

Tư vấn đầu tư:......................................................................................

Chi phí khác:........................................................................................

Dự phòng:............................................................................................

*(\*) Chi tiết tổng mức đầu tư tùy thuộc vào quy định về quản lý chi phí từng thời kỳ*

Nguồn vốn đầu tư:…………………………………………………………………..……..

Quy mô dự án:......................................................................................................................

Nhóm, loại công trình:...........................................................................................................

Địa điểm đầu tư:...................................................................................................................

Thời gian khởi công:............................. Thời gian hoàn thành:..........................................

Các gói thầu chính:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| TT | Tên gói thầu | Hình thức lựa chọn nhà thầu | Hình thức giá hợp đồng | Dự toán/giá gói thầu | Giá trị hợp đồng | Giá trị quyết toán |
| 1 | Gói thầu số 1 |  |  |  |  |  |
| 2 | Gói thầu số 2 |  |  |  |  |  |
|  | ....... |  |  |  |  |  |

Các bổ sung, thay đổi lớn trong quá trình thực hiện dự án:.................................................

Hình thức quản lý dự án:......................................................................................................

Các sự kiện đặc biệt khác có ảnh hưởng đến dự án:.............................................................

Tình hình thực hiện và hồ sơ quyết toán của dự án:.............................................................

Nhân sự chủ chốt của khách hàng có liên quan đến dự án:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Họ và tên | Chức vụ | Liên hệ | Ghi chú |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**b) Thông tin về kiểm soát nội bộ của khách hàng:**

Tóm tắt các nội dung chủ yếu về kiểm toán nội bộ:

- Các văn bản chủ yếu về quản lý đầu tư, quản lý chất lượng, lựa chọn nhà thầu và về quyết toán dự án hoàn thành có hiệu lực trong thời gian thực hiện dự án gồm:............................................................................................................................

- Các điểm cần lưu ý về kiểm soát nội bộ của khách hàng:.........................................

Đánh giá về kiểm soát nội bộ là đáng tin cậy và có hiệu quả:

Cao □               Trung bình □            Thấp □

**2. Đánh giá rủi ro và xác định mức trọng yếu:**

***Đánh giá rủi ro:***

- Đánh giá rủi ro tiềm tàng: Cao □           Trung bình □      Thấp □

- Đánh giá rủi ro kiểm soát: Cao □          Trung bình □      Thấp □

***Xác định mức trọng yếu:***

- Xác định mức trọng yếu cho các mục tiêu kiểm toán:

....................................................................................................................................

- Khả năng có những sai sót trọng yếu theo kinh nghiệm và xét đoán của kiểm toán viên đối với dự án:......................................................................................................

- Phương pháp kiểm toán đối với các khoản mục:

+ Kiểm tra chọn mẫu..............................................................................................

+ Kiểm tra các khoản mục chủ yếu........................................................................

+ Kiểm tra toàn bộ 100%........................................................................................

**3. Nhân sự và thời gian kiểm toán:**

Nhân sự:...............................................................................................................................

- Giám đốc (Phó Giám đốc) phụ trách........................................................................

- Trưởng nhóm kiểm toán............................................................................................

- Kiểm toán viên:..........................................................................................................

- Kỹ thuật viên 1...........................................................................................................

- Kỹ thuật viên 2:..........................................................................................................

- Chuyên gia khác:........................................................................................................

Thời gian kiểm toán từ:........................ đến:...........................................

**4. Các vấn đề khác:**

..........................................................................................................................................

*Hà Nội., ngày... tháng... năm...*

|  |  |
| --- | --- |
| **Người duyệt**  *(Chữ ký, họ và tên)* | **Người lập**  *(Chữ ký, họ và tên)* |