	PHÒNG KHOA HỌC CÔNG NGHỆ & DỰ ÁN	Số hiệu: QTKHCN-18
	QUY TRÌNH KIỂM TOÁN, QUYẾT TOÁN DỰ ÁN HOÀN THÀNH	Lần ban hành: 01
		Ngày ban hành: 01/9/2013

1. MỤC ĐÍCH

Hướng dẫn việc kiểm toán, lập quyết toán cho các dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn Ngân sách Nhà nước.

2. PHẠM VI ÁP DỤNG

Phòng Khoa học Công nghệ & Dự án, Phòng Kế hoạch Tài chính, Phòng Quản trị Thiết bị, Đơn vị thụ hưởng và các đơn vị khác có liên quan đến quá trình kiểm toán, quyết toán các dự án hoàn thành.

3. TÀI LIỆU VIỆN DẪN

- Luật Đấu thầu số 61/2005/QH11 ngày 29/11/2005.
- Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật liên quan đến đầu tư xây dựng cơ bản số 38/2009/QH12 ngày 19/6/2009.
- Nghị định số 85/2009/NĐ-CP ngày 15/10/2009 của Chính phủ về việc hướng dẫn thi hành luật đấu thầu và lựa chọn nhà thầu xây dựng theo luật Xây dựng.
- Nghị định số 12/2009/NĐ-CP ngày 12/02/2009 của Chính phủ về Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; Nghị định 83/2009/NĐ-CP ngày 15/10/2009 của Chính phủ về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị Định 12/2009/NĐ-CP.
- Nghị định số 112/2009/NĐ-CP ngày 14/12/2009 về quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình.
- Thông tư số 19/2011/TT- BTC ngày 14/2/2011 về việc Quy định về quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn Nhà nước.

4. THUẬT NGỮ, ĐỊNH NGHĨA VÀ CHỮ VIẾT TẮT

4.1. Định nghĩa:

4.2. Chữ viết tắt:

ĐHQG - HCM: Đại học Quốc Gia Tp.HCM.

B. KHTC: Ban Kế hoạch Tài chính – ĐHQG Tp. HCM.

ĐHBK: Đại học Bách Khoa.

P.KHCN&DA: Phòng Khoa học công nghệ và Dự án.

ĐVTH: Đơn vị thụ hưởng.

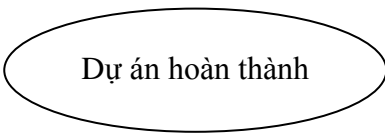
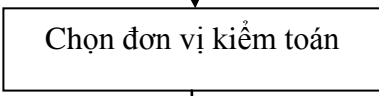
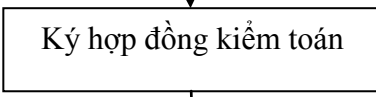
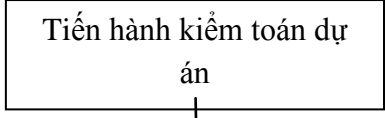
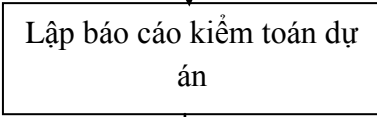
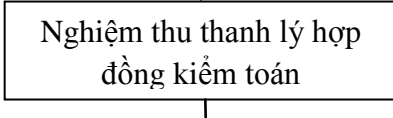
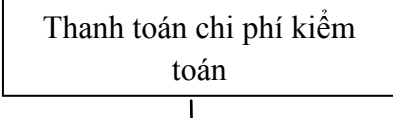
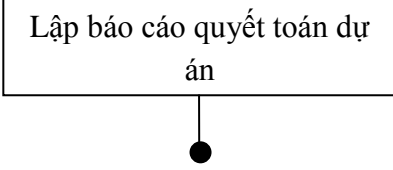
KBNN: Kho bạc Nhà nước.

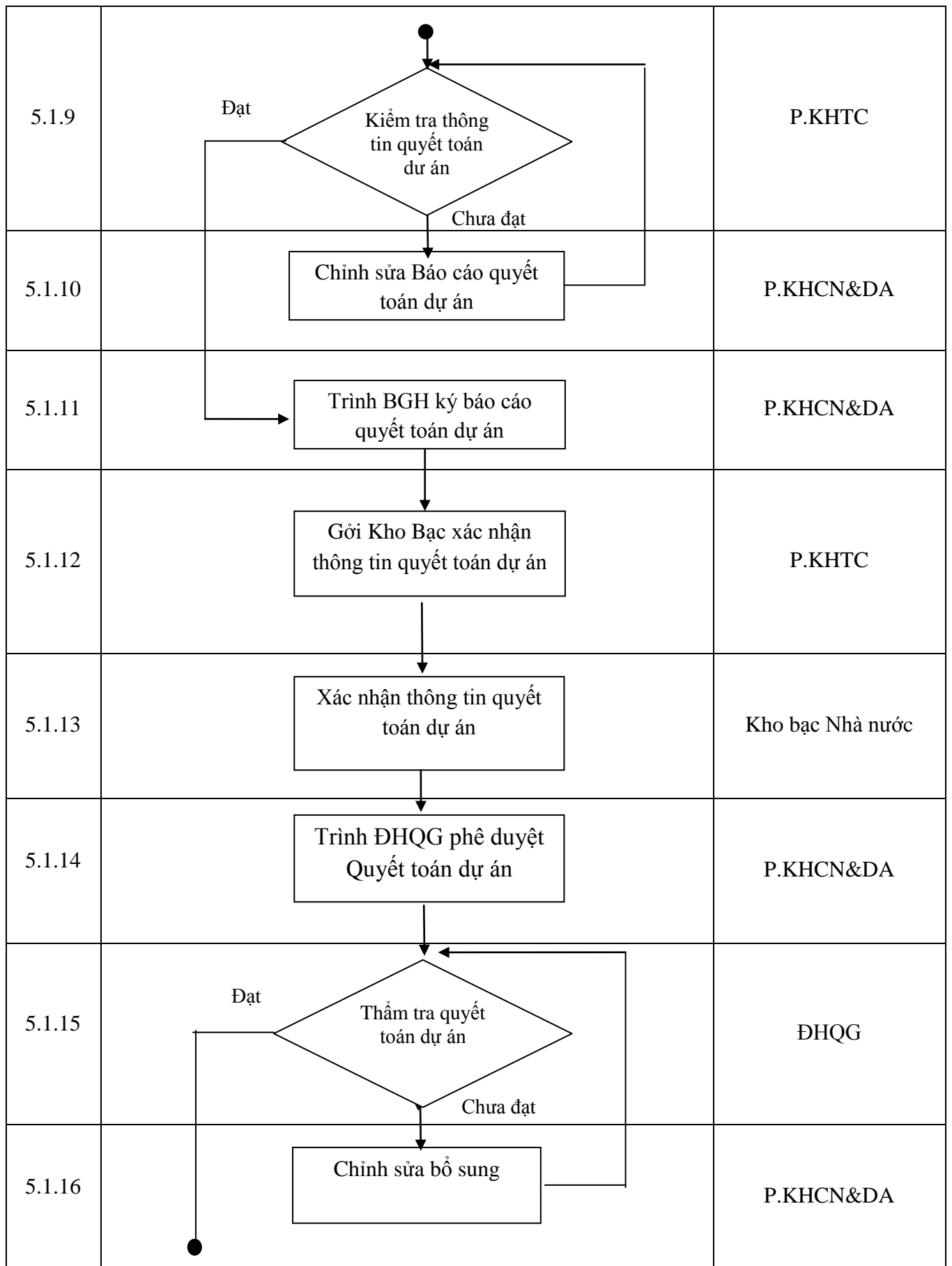
PTN: Phòng thí nghiệm.

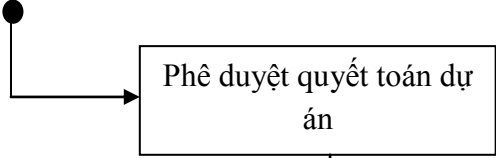
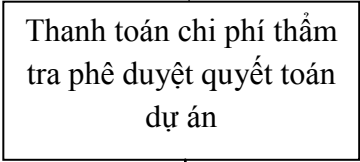
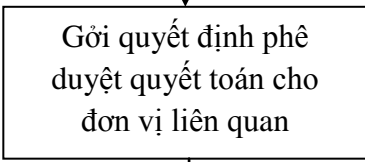
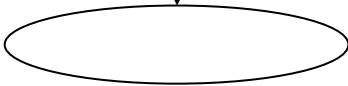
ĐVKT: Đơn vị kiểm toán.

5. NỘI DUNG

5.1. Lưu đồ quy trình đấu thầu

STT	LƯU ĐỒ	TRÁCH NHIỆM
5.1.1		
5.1.2		P.KHCN&DA
5.1.3		BGH, P.KHCN&DA, P.KHTC, ĐVKT
5.1.4		ĐVKT
5.1.5		ĐVKT
5.1.6		BGH, P.KHCN&DA, P.KHTC, ĐVKT
5.1.7		P.KHCN&DA, P.KHTC, ĐVKT
5.1.8		P.KHCN&DA



5.1.17		ĐHQG
5.1.18		P.KHCN&DA, P. KHTC
5.1.19		P.KHCN&DA
5.1.20		

5.2. Mô tả

TT	CÁC BƯỚC CÔNG VIỆC	NỘI DUNG CÔNG VIỆC	TRÁCH NHIỆM		CHUẨN CHẤP NHẬN	BIỂU MẪU/TÀI LIỆU	THỜI GIAN
			CHÍNH	HỖ TRỢ			
1	5.1.1 Dự án hoàn thành	- Sau khi ĐHQG cấp đủ kinh phí thực hiện dự án và Trường đã tiến hành mua sắm đầy đủ trang thiết bị theo kinh phí đã cấp thì dự án hoàn thành.	P.KHCN&DA				
2	5.1.2 Chọn đơn vị kiểm toán	- Phòng KHCN&DA làm thủ tục chọn đơn vị kiểm toán để tiến hành kiểm toán dự án hoàn thành.	P.KHCN&DA		Đơn vị có giấy phép hoạt động trong lĩnh vực kiểm toán.	BM01/KHCN-18	
3	5.1.3 Ký hợp đồng kiểm toán	- Phòng KHNC&DA phối hợp với các đơn vị khác tiến hành ký hợp đồng kiểm toán	BGH, P.KHCN&DA, P.KHTC, ĐVKT		Theo đúng qui định	BM02/KHCN-18	
4	5.1.4 Tiến hành kiểm toán dự án	- Đơn vị kiểm toán tiến hành kiểm toán dự án	ĐVKT				
5	5.1.5 Lập báo cáo kiểm toán dự án	- Đơn vị kiểm toán lập báo cáo kiểm toán ghi nhận lại kết quả kiểm toán.	ĐVKT				

6	5.1.6 Nghiệm thu thanh lý hợp đồng kiểm toán	- Phòng KHNC&DA phối hợp với các đơn vị khác tiến hành nghiệm thu, thanh lý hợp đồng kiểm toán.	BGH, P.KHCN&DA, P.KHTC, ĐVKT		Theo đúng quy định trong hợp đồng đã ký.	BM03/KHCN-18 BM04/KHCN-18 BM05/KHCN-18	
7	5.1.7 Thanh toán chi phí kiểm toán	- P. KHCN&DA chuẩn bị hồ sơ thanh toán chi phí kiểm toán và gửi cho P.KHTC. - P.KHTC tiến hành chuyển tiền thanh toán cho đơn vị kiểm toán	P.KHCN&DA P.KHTC		Theo hợp đồng đã ký		
8	5.1.8 Lập báo cáo quyết toán dự án	- P. KHCN&DA tiến hành lập báo cáo quyết toán dự án và gửi P. KHTC kiểm tra thông tin.	P.KHCN&DA		Theo đúng biểu mẫu thông tư 19/2011/TT-BTC	BM06/KHCN-18 BM07/KHCN-18	
9	5.1.9 Kiểm tra thông tin quyết toán dự án	- P.KHTC kiểm tra lại các thông tin trong báo cáo quyết toán dự án. - Nếu có sai sót thì qua bước 5.1.9 - Nếu không có sai sót thì qua bước 5.1.10	P.KHTC		Theo đúng các chi phí đã thanh toán với KBNN		
10	5.1.10 Chỉnh sửa Báo cáo quyết toán dự án	- Đối với báo cáo quyết toán có sai sót thì P.KHCN&DA chỉnh sửa lại Báo cáo quyết toán dự án và gửi P. KHTC xem lại.	P.KHCN&DA		Theo đúng yêu cầu của P.KHTC		

11	5.1.11 Trình BGH ký báo cáo quyết toán dự án	<ul style="list-style-type: none"> - Đối với báo cáo quyết toán không có sai sót thì P. KHTC ký báo cáo và gửi lại cho P. KHCN&DA. - P.KHCN&DA trình ký BGH. 	P.KHCN&DA				
12	5.1.12 Gửi Kho Bạc xác nhận thông tin quyết toán dự án	<ul style="list-style-type: none"> - Báo cáo quyết toán dự án sau khi đã ký đầy đủ sẽ gửi P.KHTC để gửi Kho bạc Nhà nước xác nhận các số liệu đã thanh toán. 	P.KHTC				
13	5.1.13 Xác nhận thông tin quyết toán dự án	<ul style="list-style-type: none"> - Khoa Bạc Nhà nước tiến hành đối chiếu và xác nhận các số liệu đã thanh toán của dự án. 	KBNN				
14	5.1.14 Trình ĐHQG phê duyệt Quyết toán dự án	<ul style="list-style-type: none"> - Sau khi Kho bạc đã xác nhận, P. KHCN&DA gửi hồ sơ lên ĐHQG đề nghị phê duyệt quyết toán dự án. - Hồ sơ gồm: Công văn, Quyền báo cáo quyết toán dự án, báo cáo kiểm toán dự án. 	P.KHCN&DA			BM07/KHCN-18	
15	5.1.15 Thẩm tra quyết toán dự án	<ul style="list-style-type: none"> - ĐHQG tiến hành thẩm tra quyết toán dự án: <ul style="list-style-type: none"> + Kiểm tra số liệu trong báo cáo quyết toán dự án. + Kiểm tra các thiết bị đã mua sắm của dự án - Nếu chưa đạt thì qua bước 5.1.15. - Nếu đạt thì qua bước 5.1.16 	B.KHTC				

16	5.1.16 Chỉnh sửa bổ sung	- P. KHCN&DA sẽ chỉnh sửa báo cáo quyết toán dự án theo yêu cầu của ĐHQG.	P.KHCN&DA		Theo đúng yêu cầu của B.KHTC		
17	5.1.17 Phê duyệt quyết toán dự án	- Đối với Báo cáo quyết toán đã thông qua, ĐHQG ra quyết định phê duyệt quyết toán của dự án	CNDA, KHoa				
18	5.1.18 Thanh toán chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán dự án	- P.KHCN&DA nhận quyết định phê duyệt quyết toán dự án. - Tiến hành thanh toán chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán cho ĐHQG	P.KHCN&DA, P. KHTC				
19	5.1.19 Gửi quyết định phê duyệt quyết toán cho đơn vị liên quan	- P.KHCN&DA photo quyết định gửi cho các đơn vị liên quan: P.KHTC, P. QTTB, PTN.	P.KHCN&DA				
20	5.1.20 Kết thúc quy trình						

6. HỒ SƠ LƯU

Stt	Tên hồ sơ	Loại hồ sơ	Đơn vị ban hành	Đơn vị nhận
1	Quyết định chỉ định đơn vị kiểm toán	Quyết định	ĐHBK	ĐVKT
2	Hợp đồng kiểm toán	Hợp đồng	ĐHBK	ĐVKT
3	Báo cáo kiểm toán	Báo cáo	ĐVKT	ĐHBK
4	Biên bản nghiệm thu	Biên bản	ĐHBK	ĐVKT
5	Biên bản thanh lý hợp đồng	Biên bản	ĐHBK	ĐVKT
6	Bảng xác định khối lượng hoàn thành	Bảng	ĐHBK	ĐVKT
7	Hóa đơn tài chính công ty kiểm toán	Hóa đơn	ĐVKT	ĐHBK
8	Phiếu đề nghị chuyển tiền	Phiếu	ĐVKT	ĐHBK
9	Công văn trình ĐHQG phê duyệt quyết toán dự án	Công văn	ĐHBK	ĐHQG
10	Quyết định phê duyệt quyết toán dự án	Quyết định	ĐHQG	ĐHBK

7. BIỂU MẪU – PHỤ LỤC ĐÍNH KÈM

7.1. Biểu mẫu

STT	Mã hiệu	Tên biểu mẫu
1	BM01/KHCN-18	Quyết định chỉ định đơn vị kiểm toán
2	BM02/KHCN-18	Hợp đồng kiểm toán
3	BM03/KHCN-18	Biên bản nghiệm thu
4	BM04/KHCN-18	Biên bản thanh lý hợp đồng
5	BM05/KHCN-18	Bảng xác định khối lượng hoàn thành
6	BM06/KHCN-18	Tờ trình
7	BM07/KHCN-18	Báo cáo quyết toán dự án
8	BM08/KHCN-18	Công văn trình ĐHQG phê duyệt quyết toán dự án

7.2. Phụ lục

Không có

Quy trình có hiệu lực kể từ:

Người soạn

Người duyệt

Nguyễn Duy Thanh

Ngô Thanh An