

# PHỤ LỤC ĐIỀU KHOẢN THAM CHIẾU (TOR)

## DỊCH VỤ KIỂM TOÁN NỘI BỘ

### “Dự án Quỹ toàn cầu phòng chống HIV/AIDS giai đoạn 2021-2023” do Quỹ toàn cầu phòng chống AIDS, Lao và Sốt rét tài trợ

(Ban hành kèm theo Quyết định số /QĐ-QTC ngày tháng năm 2023)

## I. GIỚI THIỆU

### 1. Thông tin cơ bản về dự án

- Kể từ ca nhiễm HIV được phát hiện đầu tiên năm 1990 tại thành phố Hồ Chí Minh, tính đến ngày 31/12/2019, cả nước đã báo cáo có 211.988 người nhiễm HIV hiện đang còn sống, số người tử vong do HIV/AIDS là 104.595 trường hợp, tỷ lệ hiện nhiễm trên 100.000 dân là 226 người/100.000 dân<sup>1</sup>;

- Theo số liệu ước tính và dự báo dịch HIV/AIDS của Việt Nam đến năm 2020, số người nhiễm HIV/AIDS còn sống là gần 230.000 người<sup>2</sup>, đứng thứ 4 so với các nước khu vực Đông Nam Á<sup>3</sup>. Ước tính tỷ lệ hiện nhiễm HIV của Việt Nam trên dân số trong độ tuổi từ 15-49 là 0,3%, đứng thứ 6 trong số các nước khu vực Đông Nam Á<sup>4</sup>;

- Tình hình nhiễm HIV tập trung ở các nhóm quần thể chính gồm người nghiện chích ma túy (NCMT), nam quan hệ tình dục đồng giới (MSM), phụ nữ bán dâm (PNBD) và một số nhóm quần thể khác (chuyên giới nữ, vợ, chồng, bạn tình, bạn chích của người nhiễm HIV);

- Dự án Quỹ toàn cầu phòng chống HIV/AIDS đã góp phần thực hiện mục tiêu Chiến lược quốc gia phòng chống HIV/AIDS tại Việt Nam đến năm 2020, khống chế tỷ lệ lây nhiễm HIV trong quần thể dân cư nói chung dưới 0,3% và giảm tác động của HIV/AIDS đối với phát triển kinh tế - xã hội;

- Dự án tập trung vào các mục tiêu cụ thể là: Duy trì, cải thiện các gói dịch vụ thiết yếu can thiệp dự phòng tập trung vào các nhóm đối tượng đích và bạn tình của người nhiễm HIV trong cộng đồng góp phần giảm 25% số trường hợp nhiễm HIV do tiêm chích ma túy và 20% số người nhiễm HIV do quan hệ tình dục so với năm 2015; Mở rộng chẩn đoán sớm thông qua các hình thức xét nghiệm HIV tại cơ sở xét nghiệm, xét nghiệm HIV tại cộng đồng cho các nhóm quần thể đích và bạn tình của người nhiễm HIV góp phần đạt mục tiêu 90% số người còn sống nhiễm HIV biết được tình trạng HIV của mình; Mở rộng, cải thiện chất lượng điều trị thuốc kháng vi rút (ARV) để tối đa hóa lợi ích về điều trị, dự phòng giảm lây truyền HIV và giảm tử vong do AIDS góp phần đạt mục tiêu 90% người nhiễm HIV được điều trị ARV và 90% số người điều trị ARV có tải lượng vi rút HIV thấp dưới ngưỡng ức chế, đồng thời đảm bảo quá trình chuyển sang cơ chế hỗ trợ tài chính trong nước thông qua bảo hiểm y tế được thuận lợi nhất; Củng cố hệ thống thông tin để có chiến lược, giải pháp hiệu quả ứng phó với dịch HIV/AIDS.

<sup>1</sup> Báo cáo giám sát phát hiện HIV/AIDS, Cục Phòng, chống HIV/AIDS, Bộ Y tế

<sup>2</sup> Báo cáo ước tính và dự báo HIV/AIDS, Cục Phòng, chống HIV/AIDS, Bộ Y tế

<sup>3</sup> HIV/AIDS Asia Pacific Research statistical data information resources (<http://aphub.unaids.org/>)

<sup>4</sup> HIV/AIDS Asia Pacific Research statistical data information resources (<http://aphub.unaids.org/>)

## **1.1. Mục tiêu**

Góp phần thực hiện mục tiêu Chiến lược quốc gia chấm dứt dịch bệnh AIDS vào năm 2030, giảm số người mới nhiễm HIV và tử vong liên quan tới AIDS, giảm tối đa tác động của dịch HIV/AIDS đến sự phát triển Kinh tế - Xã hội.

## **1.2. Cơ cấu tổ chức và thông tin liên lạc**

Tên dự án: Dự án Quỹ Toàn cầu phòng chống HIV/AIDS giai đoạn 2021-2023

Cơ quan chủ quản và các cơ quan thực hiện dự án:

Cơ quan chủ quản: Bộ Y tế

Địa chỉ: 138 A Giảng Võ, Hà Nội, Việt Nam

Điện thoại: 84-24 6.2732273 máy lẻ 1507

Cơ quan thực hiện dự án: Cục Phòng chống HIV/AIDS

Địa chỉ: ngõ 8 Tôn Thất Thuyết, Mỹ Đình 2, Nam Từ Liêm, Hà Nội

Điện thoại: 84-24 3.7367132

## **1.3. Nguồn vốn viện trợ**

Tổng ngân sách là 61.074.284 đô la Mỹ trong 03 năm (2021-2023), cụ thể:

Năm 2021: 25.073.007 USD

Năm 2022: 20.851.012 USD

Năm 2023: 15.150.265 USD

(Đề nghị xem thêm Khảo định viện trợ giai đoạn 2021 - 2023)

## **1.4. Địa điểm thực hiện dự án**

- Dự án được triển khai tại 33 tỉnh/thành phố bao gồm: Hà Nội, Nghệ An, Cần Thơ, Hải Phòng, Khánh Hoà, An Giang, Thái Nguyên, Hải Dương, Kiên Giang, Phú Thọ, Nam Định, Tây Ninh, Quảng Ninh, Thanh Hoá, TPHCM, Sơn La, Yên Bái, Bắc Giang, Thái Bình, Ninh Bình, Đà Nẵng, Đồng Nai, Long An, Đồng Tháp, Lào Cai, Điện Biên, Lai Châu, Vĩnh Phúc, Bắc Ninh, Bình Dương, Bà Rịa Vũng Tàu, Sóc Trăng, Cà Mau;

- Ngoài ra, còn một số các đơn vị khác tham gia thực hiện các hoạt động của dự án thông qua việc ký các hợp đồng trách nhiệm như: Bộ Công an, Viện Vệ sinh dịch tễ Trung ương, Viện Pasteur TP Hồ Chí Minh, Đại học Y Hà Nội...

## **1.5. Đơn vị tiếp nhận tài trợ chính (PR) chịu trách nhiệm xây dựng các hệ thống hoạt động và kiểm soát nội bộ đối với các vấn đề sau đây**

- Quản lý tài chính để tiếp nhận và quản lý quỹ một cách thận trọng, phù hợp với ngân sách đã được phê duyệt và các hướng dẫn báo cáo;

- Đấu thầu và quản lý cung ứng tuân thủ các chính sách của Quỹ toàn cầu để đảm bảo mua được hàng hóa và các dịch vụ đã được phê duyệt trong kế hoạch và ngân sách, phù hợp với chính sách PSM của Quỹ toàn cầu và các quy định của Nhà nước;

- Chương trình theo dõi, giám sát định kỳ để đạt được các mục tiêu hướng đã thỏa thuận phù hợp với các chiến lược Quốc gia;

- Cơ sở hạ tầng, quản lý, quản trị và nguồn nhân lực;

- Rà soát quy trình thực hiện dự án, đưa ra khuyến nghị điều chỉnh Sổ tay Hướng dẫn thực hiện dự án cho phù hợp với các quy định hiện hành.

- Trách nhiệm giải trình;

- PR ký kết thỏa thuận thực hiện hợp đồng với các đơn vị thực hiện dự án để các đơn vị được phép nhận kinh phí tài trợ để triển khai hoạt động, báo cáo tiến độ thực hiện và chi tiêu tài chính;

- Các tài liệu hoạt động chính bao gồm:

+ Ngân sách hàng năm và các tài khoản tài chính (giải ngân, chi phí, số dư tiền mặt và tài khoản tại Ngân hàng TMCP hoặc Kho bạc Nhà nước)

+ Kế hoạch và các hồ sơ mua sắm đấu thầu

+ Báo cáo về cung ứng và hậu cần

+ Khung chỉ số/chỉ tiêu, kế hoạch hoạt động năm và kết quả thực hiện dự án

+ Báo cáo kiểm toán độc lập

+ Báo cáo kiểm toán OIG (nếu có)

+ Báo cáo PU/DR và các thư quản lý

+ Hướng dẫn tài chính và các hướng dẫn hoạt động khác;

- Cơ quan quản lý Quỹ địa phương (LFA) đánh giá năng lực của PR và định kỳ kiểm tra tiến độ hoạt động của PR, sử dụng kinh phí của Quỹ toàn cầu và phù hợp với các điều khoản trong Thỏa thuận viện trợ. PR có trách nhiệm hợp tác đầy đủ với LFA.

## **2. Mục đích tuyển chọn tư vấn**

- Kiểm toán tình hình quản lý tài chính của dự án tại Ban quản lý các dự án hỗ trợ phòng chống HIV/AIDS (nguồn Quỹ toàn cầu - CPMU) và 33 đơn vị thực hiện dự án tuân thủ theo các hướng dẫn trong quy chế tài chính, phát hiện gian lận và xử lý các gian lận trong tài chính;

- Kiểm toán các hoạt động của dự án nhằm đảm bảo các mục tiêu đề ra nhờ việc áp dụng các phương pháp, thiết kế các hệ thống và nâng cao các quy trình hướng dẫn thực hiện, quản lý rủi ro, kiểm soát và quản trị.

- Đảm bảo rằng Ban quản lý đã hoàn thành nhiệm vụ của họ gồm:

+ Thiết lập các rủi ro trong các lĩnh vực được kiểm toán viên nội bộ xem xét

+ Đảm bảo các biện pháp kiểm soát đầy đủ để giải quyết những rủi ro (nếu có)

+ Xem xét các chính sách hiện hành có được tuân thủ và các biện pháp kiểm soát nội bộ có được thực hiện đúng cách hay không

+ Đề xuất nhằm cải thiện những điểm yếu trong các lĩnh vực đã xác định.

## **II. PHẠM VI CÔNG VIỆC**

### **1. Phạm vi chi tiết công việc:**

- Công ty kiểm toán sẽ tiến hành kiểm toán thực địa tại 100% các đơn vị thực hiện dự án bao gồm: Văn phòng Ban quản lý các dự án phòng chống HIV/AIDS (nguồn Quỹ Toàn cầu) và tại văn phòng của 33 Trung tâm kiểm soát bệnh tật tỉnh/thành phố: Hà Nội, Nghệ An, Cần

Thơ, Hải Phòng, Khánh Hoà, An Giang, Thái Nguyên, Hải Dương, Kiên Giang, Phú Thọ, Nam Định, Tây Ninh, Quảng Ninh, Thanh Hoá, Đà Nẵng, Hồ Chí Minh, Sơn La, Yên Bái, Bắc Giang, Thái Bình, Ninh Bình, Đồng Nai, Long An, Đồng Tháp, Lào Cai, Điện Biên, Lai Châu, Vĩnh Phúc, Bắc Ninh, Bình Dương, Bà Rịa - Vũng Tàu, Sóc Trăng, Cà Mau, các đơn vị thụ hưởng dự án khác (Viện Paster HCM, Viện Vệ sinh dịch tễ TW,...) nếu có phát sinh;

- Tiến hành kiểm toán nội bộ năm 2021, 2022 và 2023 (tới thời điểm thực hiện việc kiểm toán nội bộ) về việc sử dụng kinh phí tài trợ của dự án. Kiểm toán sẽ bao gồm việc đánh giá của Đơn vị tiếp nhận viện trợ chính (PR) và đưa ra các khuyến nghị để giải quyết các vấn đề thiết hụt về năng lực tài chính, quản lý và thực hiện chương trình;

- Nguồn kinh phí trả cho đơn vị tư vấn được lấy từ dòng ngân sách số 96: “Kiểm toán nội bộ” theo Quyết định số 02/QĐ-BYT ngày 03/01/2023 của Bộ Trưởng Bộ Y tế về việc phê duyệt Kế hoạch thực hiện năm 2023 của Dự án hỗ trợ kỹ thuật Quỹ toàn cầu phòng chống HIV/AIDS giai đoạn 2021 - 2023.

## **2. Nhiệm vụ kiểm toán cụ thể**

### **2.1. Quản lý chương trình**

- Kiểm toán nội bộ phải được tiến hành theo các tiêu chuẩn của Chuẩn mực Kiểm toán nội bộ Việt Nam (Thông tư 8/2021/TT-BTC ngày 25/1/2021 - Chuẩn mực kiểm toán nội bộ Việt Nam) và các tiêu chuẩn của Chuẩn mực Kiểm toán nội bộ Quốc tế được ban hành bởi Hiệp hội kiểm toán nội bộ Hoa Kỳ (IIA) (IPPF - International Professional Practices Framework: <https://www.theiia.org/en/standards/international-professional-practices-framework>) quy định và sẽ bao gồm kiểm tra việc kiểm soát với từng nguy cơ được đánh giá trong quá trình triển khai dự án;

- Xác định những thiếu sót, nguy cơ, cơ hội trong các quy trình tổ chức, quản lý rủi ro, hệ thống quản trị và kiểm soát của PR

- Đánh giá các hệ thống được thiết lập để đảm bảo tuân thủ các chính sách, kế hoạch, thủ tục, luật pháp, chế độ tài chính, kế toán và quy định có thể có tác động đáng kể đến dự án

- Cần có một hệ thống kiểm soát nội bộ được thiết kế và vận hành hiệu quả nhằm ngăn ngừa và phát hiện gian lận, chiếm dụng và sử dụng sai mục đích;

- Xác định những vấn đề không hiệu quả nổi bật trong các hệ thống hiện hành và đề xuất các giải pháp cần thiết để cải thiện;

- Báo cáo các rủi ro đáng kể và các vấn đề kiểm soát bao gồm rủi ro gian lận, vấn đề quản trị và các vấn đề khác cần thiết hoặc theo yêu cầu của Ban Lãnh đạo Dự án. Xác minh và xác nhận sự tồn tại của các tài sản tài chính trong tất cả các quyết định và xác minh việc tuân thủ theo các quy định bắt buộc và Thỏa thuận viện trợ;

- Khắc phục các lỗi hoặc thiếu sót thường gặp. Cần tiến hành đánh giá nguyên nhân và đưa ra đề xuất để giảm thiểu các lỗi đó;

- Kiểm toán nội bộ phải báo cáo về những hành động khắc phục được tiến hành dựa trên quan sát của các kiểm toán độc lập trước đó cũng như của kiểm toán OIG (nếu có).

- Việc đánh giá môi trường kiểm soát và khuyến nghị cần thiết được đưa ra để đảm bảo PR sẽ hoàn thành sứ mệnh, mục đích và mục tiêu của mình, đồng thời cải thiện hiệu quả sử dụng kinh phí tài trợ và các nguồn lực bằng cách nhận biết và giải quyết sự thiếu hiệu quả, các nguy cơ và các trở ngại chính có thể cản trở PR đạt được những tác động tích cực hay tăng cường chất lượng đầu ra.

## **2.2. Đấu thầu và chuỗi cung ứng**

- Xác minh và xác nhận việc tuân thủ các quy trình thủ tục mua sắm đấu thầu - chuỗi cung ứng và đồng thời đánh giá các quy trình thủ tục này để đảm bảo giải quyết các vấn đề nguy cơ;

- Đánh giá tính đầy đủ của các tài liệu chứng minh các giao dịch và đưa ra các khuyến nghị để cải thiện các điểm yếu còn tồn tại;

- Cung cấp đầy đủ các hồ sơ lưu trữ đối với các thiết bị y tế và các tài sản khác của dự án.

- Tiến hành xác minh tình trạng của các tài sản cố định để đảm bảo sự tồn tại của các tài sản đó và đánh giá về điều kiện sử dụng và bảo dưỡng tài sản;

## **2.3. Hệ thống theo dõi - giám sát và hệ thống cung cấp các dịch vụ của Dự án**

- Hệ thống thu thập dữ liệu báo cáo;

- Hệ thống theo dõi và giám sát tình hình dịch;

- Phân tích, đánh giá những khó khăn, thuận lợi và đề xuất những giải pháp trong việc cung cấp, việc tiếp cận thụ hưởng các dịch vụ của dự án

- Những khó khăn và giải pháp đầu tư/cải thiện hệ thống.

## **2.4. Hệ thống tài chính kế toán**

- Đặc biệt cần chú ý tới việc quản lý các đơn vị thực hiện dự án từ giai đoạn giải ngân và thanh quyết toán các khoản tạm ứng đến việc đánh giá các tài liệu hỗ trợ cũng như các cơ chế giám sát bổ sung nếu cần. Cần xét đến các thách thức về năng lực, từ đó đánh giá hệ thống để xác định những điểm yếu và đưa các kiến nghị để cải thiện;

- Đánh giá các hệ thống quản lý tài chính kế toán để đảm bảo các hệ thống đó có thiết kế đáng tin cậy và hiệu quả cũng như đánh giá phạm vi sử dụng chức năng;

- Đánh giá Bản đối chiếu Số dư tiền gửi Ngân hàng/kho bạc để đảm bảo rằng hoạt động này được thực hiện hàng tháng và được kiểm tra cẩn thận;

- Tạm ứng và thanh quyết toán các khoản tạm ứng phải được đánh giá xem có tuân thủ theo các quy định kiểm soát hay không và tìm ra các điểm yếu. Đưa ra các khuyến nghị đối với các điểm yếu đã được xác định;

- Cần đánh giá mức thực hiện của các giao dịch tiền mặt và đưa ra các khuyến nghị để giảm mức giao dịch tiền mặt và các nguy cơ đi kèm;

- Kiểm tra tính hiệu quả, đầy đủ và việc áp dụng kiểm soát kế toán, tài chính và vận hành đồng thời đảm bảo tính chính xác trong báo cáo;

## **3. Thời gian dự kiến thực hiện kiểm toán**

- Công việc dự kiến thực hiện vào Quý 4/2023 và hoàn thành vào 31/12/2023. Công ty kiểm toán sẽ thực hiện công việc kiểm toán năm 2021 - 2022 - 2023 (tới thời điểm kiểm toán) sau khi hoàn thành kiểm toán độc lập.

### Thời gian kiểm toán chi tiết dự kiến như sau:

STT	Hoạt động	Thời gian dự kiến
1	Báo cáo khảo sát, kế hoạch kiểm toán tại Ban Quản lý dự án Trung ương (CPMU) và các đơn vị	Trong vòng 15 ngày sau khi ký hợp đồng và dự kiến trong tháng 10/2023
2	Kiểm toán nội bộ tại Ban Quản lý dự án Trung ương (CPMU)	15/10/2023 – 31/10/2023
4	Kiểm toán nội bộ tại địa phương	15/10/2023 – 10/12/2023
5	Hoàn thiện và nộp dự thảo báo cáo kiểm toán nội bộ cho Ban Quản lý dự án Trung ương (CPMU)	25/12/2023
6	Nộp báo cáo kiểm toán, trong đó tất cả các bài học kinh nghiệm và giải pháp khắc phục cho giai đoạn 2021 - 2023.	31/12/2023

### III. Báo cáo và thời gian thực hiện

#### 1. Báo cáo kiểm toán

- Kiểm toán nội bộ sẽ báo cáo cho Ban quản lý trung ương (CPMU). Kiểm toán viên sẽ phối hợp chặt chẽ với cán bộ điều phối của dự án và các bên có liên quan chịu trách nhiệm về dự án;

- Kiểm toán nội bộ phải chuẩn bị các báo cáo với số lượng 05 bộ tiếng Việt và 05 bộ tiếng Anh theo mẫu và nội dung được Ban quản lý trung ương (CPMU) chấp thuận;

- Tư vấn kiểm toán phải gửi trước các báo cáo kiểm toán cho Ban quản lý trung ương (CPMU) sau đó Ban quản lý trung ương (CPMU) sẽ có trách nhiệm nộp báo cáo cho Quỹ toàn cầu;

- Báo cáo khảo sát: báo cáo này sẽ được trong vòng 15 ngày kể từ sau khi ký hợp đồng. Báo cáo này sẽ chỉ ra bất kỳ vấn đề nào mà kiểm toán viên phát hiện hoặc cho rằng cần phải có sự can thiệp và quan tâm sớm của Ban quản lý trung ương (CPMU), Quỹ toàn cầu hoặc các cơ quan khác để kiểm toán có hướng giải quyết;

+ Biên bản làm việc được lập sau khi thực hiện kiểm toán tại địa phương: những báo cáo này theo mẫu chuẩn sẽ tóm tắt lại công việc của kiểm toán trong thời gian kiểm toán, các phát hiện sau khi đi kiểm toán và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ tại các đơn vị được kiểm tra, nêu bật những vấn đề mà kiểm toán viên xác định là không tuân thủ với các yêu cầu của dự án và khuyến nghị các biện pháp khắc phục. Những báo cáo này không được chậm quá 2 tuần sau khi kết thúc thời gian kiểm toán tại đơn vị.

+ Báo cáo kiểm toán toàn dự án sẽ tóm tắt lại tiến độ công việc thực hiện cho từng hoạt động thuộc phạm vi công việc kiểm toán. Báo cáo này sẽ chỉ ra tất cả các vấn đề lớn phát sinh trong kỳ báo cáo và yêu cầu, thời gian giải quyết kịp thời các vấn đề đó nhằm đảm bảo thực hiện thành công các dịch vụ kiểm toán và vận hành một cách có hiệu quả các hệ thống quản lý rủi ro, kiểm soát nội bộ và quản lý hành chính được thiết

kế cho Dự án Quỹ toàn cầu phòng chống HIV/AIDS. Báo cáo này cũng tóm tắt lại tất cả các phát hiện mà kiểm toán viên cho rằng không tuân thủ các chính sách và các thủ tục của Ban quản lý Dự án gồm cả các kiến nghị để cải thiện. Nêu bật các vấn đề chưa được cải thiện hoặc các vấn đề còn tồn tại để các cấp quản lý quan tâm giải quyết. Để đơn giản, nên sử dụng các biểu mẫu, mô hình và bảng biểu chuẩn (nếu cần).

+ Nộp báo cáo kiểm toán, trong đó nêu rõ tất cả những bài học, kinh nghiệm rút ra và giải pháp khắc phục trong giai đoạn tới (2024 – 2026).

**2. Tiến độ nộp báo cáo:** Xem thêm tại Mục II.3

## **IV. KINH NGHIỆM VÀ NHÂN SỰ CỦA NHÀ THẦU**

### **1. Năng lực của công ty kiểm toán**

- Công ty kiểm toán phải là một công ty kiểm toán trong nước, có tên trong danh sách các công ty kiểm toán đủ điều kiện thực hiện kiểm toán hàng năm được Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) chấp nhận và nằm trong danh sách các Công ty kiểm toán được WB/ADB chấp thuận (<http://www.vacpa.org.vn/Page/Detail.aspx?newid=3442> và trang 19 - Hướng dẫn kiểm toán của GF - Guidelines for annual audit of Global fund Grants: [https://www.theglobalfund.org/media/6041/core\\_annualauditsoffinancialstatements\\_guideline\\_en.pdf](https://www.theglobalfund.org/media/6041/core_annualauditsoffinancialstatements_guideline_en.pdf))

- Ưu tiên đã hoặc đang thực hiện ít nhất 3 hợp đồng kiểm toán nội bộ tính đến thời điểm đóng thầu của các dự án ODA tài trợ trong 5 năm gần đây

### **2. Giải pháp và phương pháp luận**

- Công ty kiểm toán đưa ra giải pháp và phương pháp luận phù hợp với hoạt động kiểm toán nội bộ.

- Công ty kiểm toán cần thực hiện công việc kiểm toán với chất lượng cao nhất trong tất cả các những khía cạnh sau:

- + Kiểm toán, đánh giá các vấn đề trọng yếu trong công việc kiểm toán;
- + Thực hiện các đánh giá và đưa ra ý kiến khách quan và công bằng;
- + Công việc kiểm toán được thực hiện theo đúng mục tiêu, phạm vi thực hiện và hoàn thành theo đúng kế hoạch;
- + Đưa ra những ý kiến chính xác và có giá trị hoặc các phát hiện và kết luận, các khuyến nghị phù hợp với các vấn đề được nêu ra trong báo cáo kiểm toán hoặc thư quản lý;
- + Phát hành báo cáo kiểm toán và các tài liệu khác có liên quan đúng thời gian quy định và đạt yêu cầu của dự án;
- + Các báo cáo và tài liệu kiểm toán được trình bày một cách rõ ràng, rành mạch;
- + Tiến hành công việc kiểm toán một cách hiệu quả, đạt kết quả tốt;
- + Các kết quả và tác động ảnh hưởng đạt được hiệu quả tốt;

- Để đạt được những yêu cầu trên, công ty kiểm toán cần xây dựng những chính sách, hệ thống và quy trình để nâng cao chất lượng dịch vụ, hạn chế những nhân tố làm giảm chất lượng dịch vụ. Việc quản lý chất lượng dịch vụ kiểm toán cần được xây dựng và thực hiện trong toàn bộ quy trình kiểm toán, bao gồm:

- + Lựa chọn vấn đề kiểm toán;
- + Quyết định thời gian tiến hành kiểm toán;

- + Xây dựng kế hoạch kiểm toán;
- + Thực hiện công việc kiểm toán;
- + Phát hành báo cáo kết quả kiểm toán;
- + Theo dõi, đánh giá các phát hiện, kết luận và khuyến nghị kiểm toán.

### **3. Yêu cầu về nhân sự:**

Đoàn kiểm toán phải có 13 thành viên, gồm Trưởng đoàn và có 04 nhóm kiểm toán, mỗi nhóm gồm 3 thành viên. Cụ thể như sau:

#### **3.1. Đối với Trưởng đoàn:**

- Số lượng: 01 người
- Trình độ:
  - + Từ Thạc sỹ chuyên ngành kế toán/kinh tế/tài chính/kiểm toán trở lên
  - + Có chứng chỉ hành nghề kiểm toán và có tên trong danh sách KTV hành nghề đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán được Bộ Tài chính cập nhật, công khai trên trang thông tin điện tử của Bộ Tài chính ([www.mof.gov.vn](http://www.mof.gov.vn)) tính đến thời điểm đóng thầu;
  - + Có chứng chỉ tiếng Anh IELTS 7.0 hoặc các chứng chỉ tương đương trở lên. Hoặc có chứng chỉ kiểm toán viên quốc tế do Tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán cấp hoặc bằng thạc sỹ chuyên ngành kế toán, kinh tế, tài chính của các nước nói tiếng Anh;
- Kinh nghiệm: Tối thiểu 15 năm kinh nghiệm và có kinh nghiệm làm trưởng đoàn của ít nhất 01 hợp đồng kiểm toán nội bộ các dự án ODA.

#### **3.2. Đối với Trưởng nhóm:**

- Số lượng: 04 người/04 nhóm (01 người/01 nhóm)
- Trình độ:
  - + Từ Cử nhân chuyên ngành kế toán/kinh tế/tài chính/kiểm toán trở lên
  - + Có chứng chỉ hành nghề kiểm toán và có tên trong danh sách KTV hành nghề đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán được Bộ Tài chính cập nhật, công khai trên trang thông tin điện tử của Bộ Tài chính ([www.mof.gov.vn](http://www.mof.gov.vn)) tính đến thời điểm đóng thầu;
  - + Có chứng chỉ kiểm toán do Tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán cấp;
- Kinh nghiệm: Tối thiểu 10 năm kinh nghiệm và có kinh nghiệm làm trưởng nhóm của ít nhất 01 hợp đồng liên quan đến kiểm toán nội bộ các dự án ODA

#### **3.3. Các thành viên khác:**

- Số lượng: 08 người/04 nhóm (02 người/01 nhóm)
- Trình độ:
  - + Từ Cử nhân chuyên ngành kế toán/kinh tế/tài chính/kiểm toán trở lên
  - + Có chứng chỉ kiểm toán viên



- Kinh nghiệm: Tối thiểu 05 năm kinh nghiệm

**4. Yêu cầu về bảo mật thông tin:** Công ty kiểm toán không được tiết lộ bất kỳ thông tin nội bộ nào liên quan đến các dịch vụ, hợp đồng hay hoạt động của dự án trong suốt thời gian thực hiện hợp đồng cho đến khi hoàn thành hợp đồng dịch vụ kiểm toán.

**5. Quyền sở hữu tài liệu:** Tất cả các văn bản nghiên cứu, báo cáo hoặc tài liệu liên quan, biểu mẫu, phần mềm máy tính và tài liệu khác do công ty kiểm toán chuẩn bị cho Dự án theo hợp đồng được coi là tài sản thuộc sở hữu của dự án. Công ty kiểm toán có thể giữ lại bản sao của tài liệu hay phần mềm nói trên nhưng không được sử dụng cho bất kỳ mục đích nào khác.

**6. Các công việc công ty kiểm toán không được tham gia:** Trong thời gian thực hiện hợp đồng và sau khi kết thúc hợp đồng, công ty kiểm toán và các đơn vị cấp dưới sẽ không tham gia cung cấp sản phẩm hay dịch vụ (ngoài những công việc phát sinh từ cuộc kiểm toán) cho bất kỳ một chương trình, dự án nào liên quan chặt chẽ đến dịch vụ. Đơn vị kiểm toán đã thực hiện dịch vụ kiểm toán độc lập của dự án sẽ không được phép thực hiện dịch vụ kiểm toán nội bộ.

## **7. Yêu cầu khác**

- Công ty kiểm toán có trách nhiệm nộp báo cáo kiểm toán cho các cơ quan được Ban quản lý dự án chỉ định và không được phép tiết lộ các thông tin của dự án cho bên thứ ba trừ khi được yêu cầu.

- Các kiểm toán viên nội bộ thường nộp báo cáo kiểm toán vào cuối giai đoạn thực hiện kiểm toán. Trong các báo cáo này, kiểm toán viên sẽ trình bày các phát hiện, khuyến nghị và nêu rõ phản hồi hay kế hoạch hành động (nếu có) từ phía Ban quản lý. Một báo cáo kiểm toán có thể có trang tóm tắt tổng quan; phần báo cáo chính với các vấn đề hoặc các phát hiện cụ thể và các khuyến nghị hoặc kế hoạch hành động có liên quan; các thông tin như các bảng biểu chi tiết hay các thông tin về quy trình, thủ tục sẽ được đưa vào phụ lục.

- + Quan sát: Mô tả các phát hiện thu được từ hoạt động kiểm toán nội bộ
- + Nguyên nhân: Vấn đề đó phát sinh như thế nào?
- + Ảnh hưởng: Việc quan sát có tác động, ảnh hưởng gì?
- + Khuyến nghị: Kiểm toán nội bộ đưa ra khuyến nghị, đề xuất gì để giảm thiểu nguy cơ phát sinh của vấn đề?
- + Hành động khắc phục: Ban quản lý cần có hành động khắc phục nào?
- + Tiêu chuẩn kiểm toán được áp dụng

**GIÁM ĐỐC**

**Phan Thị Thu Hương**