

CHƯƠNG V. ĐIỀU KHOẢN THAM CHIẾU

“Điều khoản tham chiếu” bao gồm những nội dung chủ yếu sau:

I. Giới thiệu:

I.1. Mô tả khái quát về dự án và gói thầu.

I.1.1. Tên các dự án: Các dự án đầu tư xây dựng lưới điện 110kV năm 2025 của Công ty Điện lực Lâm Đồng (Cơ sở 3).

I.1.2. Tên gói thầu: Kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành các dự án đầu tư xây dựng lưới điện 110kV năm 2025 của Công ty Điện lực Lâm Đồng (Cơ sở 3).

Bao gồm các dự án như sau:

- Thay thế tủ điều khiển, bảo vệ TBA 110kV Đắc Mil năm 2025;
- Lắp đặt dây chống sét thứ 2 trên ĐZ 110kV khu vực tỉnh Đắc Nông năm 2025;
- Nâng cao độ tin cậy cung cấp điện đường dây 110kV Đắc R'Láp - Bù Đăng năm 2025.

I.1.3. Tổng mức đầu tư: 18.330.960.818 đồng.

I.1.4. Tên chủ đầu tư: Công ty Điện lực Lâm Đồng.

I.1.5. Nguồn vốn: Vốn KHCB của Tổng công ty Điện lực miền Nam kết hợp vốn vay thương mại.

I.1.6. Thời gian thực hiện dự án: Năm 2025-2026.

I.1.7. Địa điểm, quy mô dự án:

I.1.7.1. Thay thế tủ điều khiển, bảo vệ TBA 110kV Đắc Mil năm 2025.

** Địa điểm xây dựng: Xã Đắc Mil, tỉnh Lâm Đồng.*

** Quy mô:*

- Xây dựng mới mương cáp trong nhà điều khiển phù hợp tủ mới;
- Thay thế 01 tủ bảo vệ RP1 + 01 tủ điều khiển CP1 hiện hữu bằng 02 tủ ĐK-BV ngăn 171 172;
- Thay thế 01 tủ điều khiển CP2 + 01 tủ điều khiển CP3 + 01 tủ bảo vệ RP2 + 01 tủ bảo vệ RP3 + 01 tủ điều khiển từ xa MBA T2 hiện hữu bằng 01 tủ ĐK-BV ngăn MBA T2+132+432;
- Thay thế 01 tủ điều khiển bảo vệ từ xa ngăn MBA T1 hiện hữu bằng 01 tủ ĐK-BV ngăn MBA T1+131+431;
- Thay 01 tủ điều khiển bảo vệ ngăn 112 hiện hữu bằng 01 tủ ĐK-BV ngăn 112;
- Thay thế 01 tủ AC và 01 tủ DC bằng 02 tủ mới;
- Thay thế 02 tủ chỉnh lưu VD1 và VD2 bằng 2 tủ mới;
- Tháo bỏ thu hồi ngăn thiết bị 35kV không còn sử dụng;
- Tháo bỏ thu hồi các tủ MK (tủ đấu dây ngoài trời) không còn sử dụng.

I.1.7.2. Lắp đặt dây chống sét thứ 2 trên ĐZ 110kV khu vực tỉnh Đắc Nông năm 2025.

** Địa điểm xây dựng: Xã Đắc R'Láp, xã Đắc Song, xã Đắc Mil, xã Cư Jút và Phường Nam Gia Nghĩa, tỉnh Lâm Đồng.*

** Quy mô:*

** ĐZ 110kV 171/Cư Jút - 172/NM.ĐMT Cư Jút:*

- Đầu tư lắp đặt bổ sung dây chống sét thứ 2 từ vị trí C6 đến vị trí C27, loại dây OPGW 57/24 đi kèm phụ kiện chiều dài 6,086 km; lắp đặt đầy đủ các hộp nối tại vị trí có nối cáp và tại các điểm đầu và cuối tuyến cáp kéo mới;
- Cải tạo xà dây chống sét hiện trạng (1 mạch) bằng xà dây chống sét 2 mạch từ vị trí C6 đến vị trí C27.

* ĐZ 174/Đắc Nông 220 - 172/NM. Alumin Nhân Cơ:

- Đầu tư lắp đặt bổ sung dây chống sét thứ 2 từ vị trí C10 đến vị trí C21, loại dây OPGW-57/24 đi kèm phụ kiện chiều dài 2,4 km; lắp đặt đầy đủ các hộp nối tại vị trí có nối cáp và tại các điểm đầu và cuối tuyến cáp kéo mới;
- Cải tạo xà dây chống sét hiện trạng (1 mạch) bằng xà dây chống sét 2 mạch từ vị trí C10 đến vị trí C21.

* ĐZ 172/Đắc Nông 220 - 171/Đắc Nông:

- Đầu tư lắp đặt bổ sung dây chống sét thứ 2 từ vị trí C32 đến cột công ngăn ĐZ 171/Đắc Nông, loại dây OPGW-57/24 đi kèm phụ kiện chiều dài 1,0 km; lắp đặt đầy đủ các hộp nối tại vị trí có nối cáp và tại các điểm đầu và cuối tuyến cáp kéo mới;
- Cải tạo xà dây chống sét hiện trạng (1 mạch) bằng xà dây chống sét 2 mạch từ vị trí C32 đến vị trí 35.

I.1.7.3. Nâng cao độ tin cậy cung cấp điện đường dây 110kV Đắc R'ấp - Bù Đăng năm 2025.

* Địa điểm xây dựng: xã Bù Đăng, xã Thọ Sơn, xã Phước Sơn, tỉnh Đồng Nai.

* Quy mô:

Đường dây 110kV Đắc R'ấp – Bù Đăng:

- Thay thế 02 cột BTLT tại VT25-26 bằng 01 cột thép cao 41m;
- Thay thế 02 cột BTLT tại VT35-36 bằng 01 cột thép cao 34m;
- Thay thế 09 cột BTLT tại VT54-62 bằng 04 cột thép cao 34m và 01 cột 38m;
- Thay thế 02 cột BTLT tại VT75-76 bằng 01 cột thép cao 41m;
- Thay thế 02 cột BTLT tại VT78-79 bằng 01 cột thép cao 34m;
- Thay thế 02 cột BTLT và 02 cột sắt tại VT98-102 bằng 03 cột thép cao 34m;
- Chuyển xà néo pha C tại VT103;
- Cải tạo nâng cao cột néo VT975.

I.1.8. Giá trị các gói thầu: **125.188.949** đồng (đã bao gồm thuế VAT 8%)

| STT | Hạng mục | Giá trị dự toán kiểm toán trước thuế (đồng) | Thuế VAT 8% (đồng) | Giá trị dự toán kiểm toán sau thuế (đồng) |
|-----|--|---|--------------------|---|
| 1 | Hạng mục 1: Gói thầu KT09/2025: Kiểm toán Kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành Dự án: Thay thế tủ điều khiển, bảo vệ TBA 110kV Đắc Mil năm 2025 | 42.746.403 | 3.419.712 | 46.166.115 |
| 2 | Hạng mục 2: Gói thầu KT18/2025: Kiểm toán Kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành Dự án: Lắp đặt dây chống sét | 12.319.488 | 985.559 | 13.305.047 |

| STT | Hạng mục | Giá trị dự toán kiểm toán trước thuế (đồng) | Thuế VAT 8% (đồng) | Giá trị dự toán kiểm toán sau thuế (đồng) |
|-----|--|---|--------------------|---|
| | thứ 2 trên ĐZ 110kV khu vực tỉnh Đắk Nông năm 2025 | | | |
| 3 | Hạng mục 3: Gói thầu KT19/2025: Kiểm toán Kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành Dự án: Nâng cao độ tin cậy cung cấp điện đường dây 110kV Đắk Rlấp - Bù Đăng năm 2025 | 60.849.803 | 4.867.984 | 65.717.787 |
| | Tổng cộng | 115.915.694 | 9.273.255 | 125.188.949 |

I.2. Mô tả mục đích tuyển chọn nhà thầu.

Lựa chọn nhà thầu tư vấn kiểm toán độc lập có đủ điều kiện kinh doanh dịch vụ kiểm toán theo quy định và đã được Bộ Tài chính cấp giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh dịch vụ kiểm toán.

Lựa chọn được nhà thầu tư vấn kiểm toán độc lập có đủ năng lực, kinh nghiệm và nhân sự theo quy định tại Mục 2 Chương III trong E-HSMT này, nhằm cung cấp dịch vụ tư vấn kiểm toán quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành để thực hiện việc rà soát, đánh giá và đưa ra các ý kiến nhận xét độc lập, khách quan về mức độ phù hợp của Báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán hiện hành, mức độ trung thực, hợp lý của số liệu quyết toán vốn đầu tư cũng như việc tuân thủ trình tự, thủ tục đầu tư công trình theo quy định của pháp luật hiện hành về xây dựng trong quá trình quản lý thực hiện đầu tư xây dựng dự án, là cơ sở để trình cấp trên phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành theo quy định tại Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ về Quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công.

II. Phạm vi công việc:

- Trên cơ sở nhiệm vụ và các thông tin của các dự án đã nêu trên, mục đích của tuyển chọn tư vấn là: lựa chọn được nhà thầu tư vấn kiểm toán có đầy đủ kinh nghiệm, năng lực và nhân sự chủ chốt thực hiện các nội dung sau đây với chi phí thấp nhất (không vượt giá gói thầu được duyệt) và tiêu chuẩn chất lượng đảm bảo, hoàn thành hợp đồng đúng hạn. Nhà thầu kiểm toán khi thực hiện kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành phải tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam (ban hành theo các Quyết định của Bộ Tài chính) và Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 1000 - Kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành, ban hành kèm theo Thông tư số 67/2015/TT-BTC ngày 08/5/2015 của Bộ Tài chính và các quy định hiện hành.

- Kiểm toán dự án theo các hướng dẫn hiện hành của các cơ quan có thẩm quyền và các quy định của Nhà nước hiện hành.

- Việc kiểm toán báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành được thực hiện theo quy định của Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ về Quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công và các chuẩn mực kiểm toán hiện hành cũng như văn bản quy định của EVN, EVNSPC.

Nội dung công việc cụ thể của kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành bao gồm:

*** Lập kế hoạch kiểm toán:**

- Trước khi lập kế hoạch kiểm toán, nhà thầu phải khảo sát, thu thập thông tin về dự án, đánh giá thông tin đã thu thập được để nhận biết được các sự kiện, nghiệp vụ và vấn đề ảnh hưởng trọng yếu đến công tác kiểm toán và khả năng hoàn thành công việc theo kế hoạch nêu ra. Kế hoạch kiểm toán tổng thể phải bao gồm:

- Lập kế hoạch kiểm toán: căn cứ vào thông tin đã thu thập được, nguồn lực hiện có và tiến độ yêu cầu, nhà thầu lập kế hoạch kiểm toán theo mẫu quy định gồm 2 phần:

+ Kế hoạch kiểm toán tổng thể: Mô tả phạm vi và cách thức tiến hành cuộc kiểm toán. Kế hoạch tổng thể phải đầy đủ, chi tiết, làm cơ sở để lập chương trình kiểm toán. Kế hoạch kiểm toán tổng thể phải thể hiện được sự hiểu biết của nhà thầu về tính chất quy mô của dự án, các chế độ chính sách về xây dựng cơ bản, chế độ kế toán qua các thời gian thực hiện dự án.

+ Chương trình kiểm toán: Xác định nội dung, lịch trình kiểm toán và phạm vi các thủ tục kiểm toán cần thiết để thực hiện kế hoạch kiểm toán tổng thể.

- Kế hoạch kiểm toán phải có phương án phối hợp giữa nhà thầu kiểm toán với bên mời thầu, các bên liên quan nhằm mục đích thu thập và củng cố căn cứ để đưa ra ý kiến khách quan, trong mọi trường hợp thông tin phải được trao đổi và phải được thông qua bên mời thầu trước khi thông qua cơ quan chức năng hay các đơn vị có liên quan khác.

- Trường hợp nhà thầu có kế hoạch thực hiện kiểm toán ngoài hiện trường, đo đạc, chụp ảnh hiện trạng thì sau khi kiểm tra thực tế, nhà thầu phải gửi cho bên mời thầu các biên bản hoặc báo cáo kiểm tra hiện trường.

- Kế hoạch kiểm toán phải thể hiện chi tiết: tiến độ kiểm toán, phân đoạn công việc kiểm toán, thời điểm và thời gian huy động kiểm toán viên phù hợp với kế hoạch kiểm toán (kèm bảng biểu mô tả kế hoạch chi tiết).

*** Thực hiện kiểm toán:**

Trên cơ sở hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành do Công ty Điện lực Lâm Đồng cung cấp, kiểm toán tiến hành kiểm toán Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành các công trình theo đúng hướng dẫn tại Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ về Quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công; Thông tư số 96/2021/TT-BTC ngày 11/11/2021 của Bộ Tài chính về Quy định về hệ thống mẫu biểu sử dụng trong công tác quyết toán; Thông tư số 63/2025/TT-BTC ngày 30/6/2025 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 96/2021/TT-BTC ngày 11 tháng 11 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về hệ thống mẫu biểu sử dụng trong công tác quyết toán; Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 1000 và của EVN, EVN SPC bao gồm các nội dung sau:

- Kiểm tra hồ sơ pháp lý của dự án;
- Kiểm tra vốn đầu tư của dự án;
- Kiểm tra chi phí đầu tư của dự án;
- Kiểm tra chi phí đầu tư không tính vào giá trị tài sản;

- Kiểm tra tài sản hình thành sau đầu tư;
- Kiểm tra tình hình công nợ, vật tư, thiết bị tồn đọng;
- Kiểm tra việc chấp hành của chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan đối với ý kiến kết luận, kết quả điều tra của cơ quan pháp luật và cơ quan khác (nếu có).

Để thực hiện các nội dung trên, nhà thầu kiểm toán phải tiến hành kiểm tra chứng từ, sổ sách kế toán liên quan đến dự án; Kiểm tra khối lượng quyết toán các gói thầu, quyết toán các chi phí khác, rà soát, đối chiếu với thiết kế, dự toán được duyệt, dự toán phát sinh, biên bản nghiệm thu, bản vẽ hoàn công; Kiểm tra việc áp dụng định mức XDCB của Nhà nước, đơn giá XDCB địa phương, đơn giá dự toán được duyệt và các bước thử nghiệm khác mà nhà thầu kiểm toán thấy cần thiết trong từng trường hợp.

*** Kết thúc kiểm toán:**

Trong giai đoạn kết thúc kiểm toán, nhà thầu phải thực hiện các thủ tục sau:

- Phân tích, soát xét tổng thể kết quả cuộc kiểm toán.
- Lập báo cáo kiểm toán (gồm báo cáo dự thảo từng đợt kiểm toán, báo cáo chính thức).
- Xử lý các công việc phát sinh sau khi phát hành báo cáo kiểm toán.

a) Phân tích, soát xét tổng thể kết quả cuộc kiểm toán:

- Quy trình phân tích được thực hiện từ khi lập Kế hoạch kiểm toán, quá trình thực hiện kiểm toán nhằm đưa ra kết luận về tính trung thực và hợp lý của Báo cáo quyết toán vốn đầu tư hoàn thành; chỉ ra được những điểm cần phải kiểm tra bổ sung; phát hiện những chênh lệch trọng yếu hoặc mối liên hệ mâu thuẫn thì kiểm toán viên phải thực hiện kiểm tra bổ sung để hoàn chỉnh báo cáo kiểm toán.

- Thực hiện quy trình phân tích, soát xét tổng thể kết quả cuộc kiểm toán nhằm giúp kiểm toán viên xác định, đưa ra ý kiến đánh giá về mức độ phù hợp của Báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành so với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán hiện hành, mức độ trung thực, hợp lý của số liệu quyết toán vốn đầu tư cũng như việc tuân thủ trình tự, thủ tục đầu tư theo quy định của pháp luật hiện hành trong quá trình đầu tư xây dựng dự án.

b) Lập báo cáo kiểm toán:

- Báo cáo kiểm toán phải được lập và trình bày theo những nội dung quy định tại Chuẩn mực kiểm toán số 1000 và tuân thủ các quy định của pháp luật có liên quan.

- Thư quản lý (nếu có) là báo cáo của kiểm toán viên nêu lên các vấn đề đã phát hiện trong quá trình kiểm toán, giúp Bên mời thầu, chủ đầu tư hoàn thiện hơn nữa về công tác quản lý dự án nói chung và quản lý tài chính nói riêng. Mỗi vấn đề trong thư quản lý được trình bày theo các khía cạnh thực tế, ảnh hưởng, đề xuất của kiểm toán viên và ý kiến phản hồi của Bên mời thầu.

- Báo cáo kiểm toán chính thức phải được Bên mời thầu chấp thuận bằng văn bản, để phát hành kiểm toán chính thức nhà thầu phải thực hiện theo trình tự sau:

- + Dự thảo Báo cáo kiểm toán và Thư quản lý (nếu có);
- + Hai bên trao đổi thống nhất Báo cáo kiểm toán và Thư quản lý (nếu có) về số liệu kiểm toán;
- + Nhà thầu hoàn thiện Báo cáo kiểm toán;
- + Công bố, phát hành chính thức.
- + Báo cáo kiểm toán phải có chữ ký của kiểm toán viên hành nghề thực hiện kiểm toán và người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp kiểm toán hoặc người được ủy quyền theo quy định của pháp luật.

c) Xử lý các công việc phát sinh sau khi phát hành báo cáo kiểm toán.

Sau ngày công bố Báo cáo kiểm toán kèm theo Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành, nếu kiểm toán viên và nhà thầu nhận thấy có sai sót trong kết quả kiểm toán hoặc có sự kiện phát sinh làm ảnh hưởng trọng yếu đến kết luận kiểm toán đã công bố thì kiểm toán viên và nhà thầu phải có các biện pháp xử lý theo quy định của Chuẩn mực kiểm toán số 1000 và phải được sự chấp thuận của Chủ đầu tư.

*** Dự kiến thời gian chuyên gia bắt đầu thực hiện DVTV:** Kể từ ngày hợp đồng có hiệu lực.

III. Báo cáo và thời gian thực hiện:

Theo tiến độ cụ thể chào thầu được phê duyệt. Tùy theo tình hình hoàn thành hồ sơ quyết toán của dự án, Chủ đầu tư sẽ yêu cầu nhà thầu thực hiện kiểm toán theo tiến độ thực tế của dự án.

- Nhà thầu phải thực hiện kiểm toán hồ sơ quyết toán từng giai đoạn và kiểm toán hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành. Thời gian thực hiện quy định như sau:

+ Quá trình thực hiện kiểm toán tương ứng với thời gian triển khai thực hiện dự án.

+ Thời gian thực hiện gói thầu: 90 ngày kể từ ngày hợp đồng có hiệu lực cho đến khi các bên đã hoàn thành các nghĩa vụ theo hợp đồng đã ký, trong đó tiến độ thực hiện từng dự án không quá 30 ngày kể từ ngày Chủ đầu tư gửi Thư mời kiểm toán và cung cấp đầy đủ hồ sơ cho từng dự án.

- Các Báo cáo phải nộp và tiến độ nộp Báo cáo: Nhà thầu chào các mốc tiến độ Báo cáo và tiến độ nộp Báo cáo, các mốc tiến độ này sẽ đưa vào Phụ lục C: Trách nhiệm Báo cáo của Nhà thầu kèm theo hợp đồng tư vấn.

- Sau khi kết thúc kiểm toán, Báo cáo kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành được lập thành 09 bộ/công trình, Nhà thầu giữ 01 bộ, Nhà thầu cung cấp cho Chủ đầu tư 08 bộ báo cáo kiểm toán độc lập kèm theo báo cáo quyết toán dự án hoàn thành đã được kiểm toán bằng tiếng Việt; 03 bộ Thư quản lý bằng tiếng Việt (nếu có), đề cập đến các thiếu sót cần khắc phục và các đề xuất của kiểm toán viên nhằm hoàn thiện hệ thống kế toán và các kiểm soát nội bộ của Chủ đầu tư; Và Báo cáo kiểm toán sẽ được lập bằng văn bản, gồm các nội dung theo quy định của Luật kiểm toán độc lập, Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 1000 - Kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành, các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và quy định pháp lý khác có liên quan.

IV. Kinh nghiệm và nhân sự của nhà thầu:

Kinh nghiệm và nhân sự của nhà thầu tham chiếu theo quy định tại Mục 2 Chương III trong E-HSMT này.

V. Trách nhiệm của chủ đầu tư:

- Tạo điều kiện, giúp đỡ Nhà thầu trong quá trình kiểm toán dự án.
- Cung cấp các tài liệu liên quan của dự án hiện có.
- Giám sát, kiểm tra Nhà thầu thực hiện dịch vụ.
- Bảo đảm cung cấp kịp thời cho Nhà thầu toàn bộ hồ sơ, tài liệu cần thiết có liên quan đến cuộc kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành theo quy định hiện hành;
- Cử cán bộ chuyên môn cùng tham gia với Nhà thầu để thuyết minh, xác định chính xác các nội dung công việc khi có đề nghị của Nhà thầu.
