

**PHẦN 2. ĐIỀU KHOẢN THAM CHIẾU**  
**CHƯƠNG V. ĐIỀU KHOẢN THAM CHIẾU**

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

**I. Giới thiệu:**

**1. Mô tả khái quát về gói thầu:**

- Tên gói thầu: **Gói thầu 15TV-KHCB-2025: Kiểm toán quyết toán các hạng mục mua sắm tài sản cố định năm 2024.**

- Nguồn vốn: Khấu hao cơ bản của Công ty.

- Hình thức lựa chọn nhà thầu: Đấu thầu rộng rãi, qua mạng.

- Phương thức lựa chọn nhà thầu: Một giai đoạn, hai túi hồ sơ.

- Loại hợp đồng: Trọn gói.

- Thời gian thực hiện hợp đồng: 58 ngày.

**2. Mô tả mục đích tuyển chọn nhà thầu:**

Lựa chọn nhà thầu Tư vấn kiểm toán đáp ứng đủ năng lực và kinh nghiệm để thực hiện công việc Kiểm toán Báo cáo quyết toán các hạng mục mua sắm tài sản cố định năm 2024 nhằm giúp cho Chủ đầu tư phát hiện, xử lý và ngăn chặn kịp thời các sai sót có thể xảy ra trong hoạt động đầu tư xây dựng của đơn vị, phục vụ công tác quản lý, điều hành của đơn vị và đảm bảo hiệu quả đầu tư của dự án.

Ý kiến của Kiểm toán viên làm tăng thêm sự tin cậy của Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành và là cơ sở để cấp có thẩm quyền phê duyệt quyết toán xem xét phê duyệt Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành.

**II. Phạm vi công việc:**

Thực hiện kiểm toán, quyết toán các hạng mục mua sắm tài sản cố định năm 2024, cụ thể như sau:

STT	Hạng mục
1	Bơm chữa cháy Tohatsu, Model VC52AS
2	Hệ thống điều hòa cho Nhà máy Đa Nhim mở rộng
3	Nhà để xe khu vực Văn phòng Bảo Lộc
4	Hệ thống báo cháy chữa cháy khu NTVH SC Bảo Lộc - Khu thể thao

<b>STT</b>	<b>Hạng mục</b>
5	Hệ thống Bơm chữa cháy động cơ điện và chống sét cho khu Nhà trực vận hành Bảo Lộc
6	Máy biến điện áp 13,2 kV đầu cực các máy phát Đa Nhim
7	Móc quan trắc chuyển vị Cửa nhận nước Đa Mi và đập tràn Đa Mi
8	Móc quan trắc chuyển vị Cửa nhận nước Hàm Thuận
9	Máy đo độ ẩm, tinh khiết khí SF6, DILO, 3-038R-R303
10	Máy đo điện trở đất cầm tay, Megger, DET24C
11	Hộp bộ phân tích thử nghiệm máy cắt 3 trong 1, OMICRON, CIBANO 500
12	Máy cắt Plasma di động, Elettro CF, Plasma 1260
13	Súng Pin siết bulong, Gedore, LDA-60
14	Bộ máy đo lưu lượng di động cầm tay, Mã hiệu: USCX200, Arkon
15	Bơm thủy lực, Mã hiệu: TPE25A, Hi-Force
16	Máy biến áp 13T NMTĐ Đa Nhim
17	Cầu thang thoát hiểm hội trường văn phòng làm việc Bảo Lộc
18	Cầu thang thoát hiểm khu nhà xưởng Hàm Thuận
19	HT PCCC Đa Nhim - Sông Pha
20	Thi công lắp đặt hạng mục "Ống piezometer đo đường bão hòa thấm trong thân đập Hàm Thuận và Đa Mi"

### **1. Chi tiết phạm vi công việc đối với nhà thầu**

- Thực hiện kiểm toán tất cả các hạng mục, công việc thuộc các công trình được phê duyệt thuê dịch vụ kiểm toán báo cáo quyết toán;

- Đề xuất các ý kiến, các vấn đề quan trọng mà Nhà thầu cho là cần thiết để thực hiện kiểm toán mà chưa được phê duyệt trong E-HSMT, đồng thời đề xuất phương án giải quyết vấn đề đó;

- Đưa ra ý kiến nhận xét độc lập, khách quan về sự trung thực và hợp lý của Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành trên cơ sở các quy định hiện hành của Nhà nước theo từng giai đoạn thực hiện dự án, các chuẩn mực kiểm toán hiện hành;
- Lập báo cáo kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành theo đúng quy định;
- Xử lý các sự kiện phát sinh sau ngày phát hành báo cáo kiểm toán (nếu có);
- Cùng Bên mời thầu giải trình, bảo vệ số liệu đã kiểm toán trước cơ quan thẩm tra và phê duyệt quyết toán;
- Tiến độ thực hiện dịch vụ Tư vấn: 30 ngày kể từ ngày chủ đầu tư bàn giao đầy đủ hồ sơ cho nhà thầu thực hiện kiểm toán (trong đó 20 ngày nộp dự thảo báo cáo và 10 ngày hoàn thiện trình báo cáo cuối cùng)

## **2. Mô tả các nhiệm vụ cụ thể do nhà thầu phải tiến hành trong thời gian thực hiện hợp đồng tư vấn**

### ***2.1. Các yêu cầu đối với công tác kiểm toán:***

- Quy định chung: Dịch vụ kiểm toán được thực hiện theo đúng các nguyên tắc và các chuẩn mực kế toán, kiểm toán hiện hành tại Việt Nam, phù hợp với các văn bản pháp quy của nhà nước, Tập đoàn Điện lực Việt Nam ban hành trong lĩnh vực đầu tư xây dựng, theo tình hình thực tế của chủ đầu tư và theo những thỏa thuận được thống nhất bằng văn bản trong quá trình thực hiện và các văn bản pháp quy khác của Nhà nước liên quan đến lĩnh vực kiểm toán. Kết quả công việc của nhà thầu đảm bảo khách quan, thực tế và tuyệt đối bí mật.

- Nguyên tắc thực hiện:

- + Đảm bảo nguyên tắc hoạt động kiểm toán độc lập, khách quan.
- + Công tác kiểm toán phải có quy trình chặt chẽ, tiến hành kiểm tra lại từng bước theo giai đoạn thực hiện dự án đầu tư
- + Sử dụng một đội ngũ các kiểm toán viên và các chuyên gia có trình độ cao được đào tạo chính quy và có kinh nghiệm trong việc kiểm toán các dự án đầu tư xây dựng nhằm cung cấp cho Chủ đầu tư một dịch vụ hoàn hảo nhất, có độ tin cậy cao.
- + Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Chủ đầu tư và đơn vị sử dụng kết quả kiểm toán về hoạt động nghề nghiệp và kết quả kiểm toán; có trách nhiệm phối hợp với Chủ đầu tư giải trình trước các yêu cầu của các cơ quan có thẩm quyền khi được yêu cầu về số liệu trình bày trên Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành.

- + Tuân thủ đạo đức nghề kiểm toán.
- + Bảo đảm tính độc lập về chuyên môn, nghiệp vụ, lợi ích và tính trung thực, đúng pháp luật, khách quan của hoạt động kiểm toán.

## **2.2. Nhiệm vụ cụ thể:**

Thực hiện công việc Kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam; Các quy định về Quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn Nhà nước; Quy trình thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành để đảm bảo hợp lý rằng Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành không còn chứa đựng sai sót trọng yếu. Nội dung kiểm tra chủ yếu gồm:

*2.2.1. Kiểm toán hồ sơ pháp lý của dự án.* Căn cứ Báo cáo quyết toán và các văn bản pháp lý liên quan của dự án, thực hiện đối chiếu danh mục, trình tự thực hiện các văn bản pháp lý với các quy định của pháp luật để xác định:

- Trình tự lập và duyệt văn bản, thẩm quyền phê duyệt văn bản.
- Việc chấp hành trình tự đầu tư và xây dựng theo quy định của pháp luật về đầu tư và xây dựng.
- Việc chấp hành trình tự lựa chọn thầu của gói thầu theo quy định của pháp luật về đấu thầu.
- Việc thương thảo và ký kết các hợp đồng giữa chủ đầu tư với các nhà thầu tư vấn, xây dựng, cung cấp và lắp đặt thiết bị... so với các quy định của pháp luật về hợp đồng và thẩm quyền quyết định trúng thầu; hình thức giá hợp đồng phải tuân thủ đúng quyết định trúng thầu của cấp có thẩm quyền và là cơ sở cho việc Kiểm toán quyết toán theo hợp đồng.

### *2.2.2. Kiểm toán nguồn vốn đầu tư của dự án:*

Căn cứ tổng mức đầu tư được duyệt và chi phí quyết toán công trình, hạng mục hoàn thành, thực hiện kiểm toán lần lượt theo cơ cấu chi phí ghi trong tổng mức đầu tư:

- Chi phí xây dựng công trình;
- Chi phí thiết bị;
- Chi phí quản lý dự án;
- Chi phí tư vấn đầu tư xây dựng;
- Chi phí khác.

### *2.2.3. Kiểm toán chi phí đầu tư:*

a) Kiểm toán chi phí xây dựng công trình: Kiểm toán tính tuân thủ các quy định về hợp đồng xây dựng và quyết định trúng thầu của cấp có thẩm quyền phê duyệt; trong đó, lưu ý đến hình thức giá hợp đồng ghi trong từng hợp đồng làm cơ sở cho việc kiểm toán quyết toán theo hợp đồng.

- Kiểm toán đối với gói thầu do chủ đầu tư tự thực hiện theo quy định của pháp luật về đấu thầu;

- Kiểm toán các trường hợp phát sinh.

b) Kiểm toán chi phí thiết bị: Kiểm toán tính tuân thủ các quy định về hợp đồng và quyết định của cấp có thẩm quyền phê duyệt, trong đó, lưu ý đến hình thức giá trị hợp đồng ghi trong từng hợp đồng của các gói thầu cung cấp và lắp đặt thiết bị làm cơ sở cho việc kiểm toán quyết toán theo hợp đồng.

- Kiểm toán đối với gói thầu do chủ đầu tư tự thực hiện theo quy định của pháp luật về đấu thầu;

- Kiểm toán các trường hợp phát sinh.

c) Kiểm toán chi phí tư vấn đầu tư xây dựng công trình và các chi phí khác.

#### *2.2.4. Kiểm toán chi phí đầu tư không tính vào giá trị tài sản (nếu có):*

a) Kiểm toán các chi phí thiệt hại do các nguyên nhân bất khả kháng được phép không tính vào giá trị tài sản theo các nội dung như:

- Xác định đúng theo các nguyên tắc, thủ tục quy định của Nhà nước về chi phí thiệt hại;

- Giá trị thiệt hại theo Biên bản xác định phải được chủ đầu tư, đơn vị nhận thầu, cơ quan tư vấn giám sát kiểm tra, xác nhận và kiến nghị xử lý.

b) Kiểm toán chi phí thiệt hại được cấp có thẩm quyền quyết định hủy bỏ, cho phép không tính vào giá trị tài sản.

c) Nhận xét, đánh giá việc chấp hành các nguyên tắc, thủ tục quy định của Nhà nước về giải quyết thiệt hại.

#### *2.2.5. Kiểm toán xác định giá trị tài sản.*

a) Căn cứ kết quả kiểm toán chi phí đầu tư của dự án, xác định giá trị tài sản công trình hình thành sau đầu tư.

b) Tính phân bổ chi phí tư vấn và chi phí khác cho các hạng mục công trình.

c) Kiểm toán việc quy đổi vốn đầu tư hàng năm về mặt bằng giá tại thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình cho đơn vị sử dụng.

d) Xác định chi phí đầu tư hình thành tài sản, bao gồm:

- Chi phí đầu tư hình thành tài sản cố định;
- Chi phí đầu tư hình thành tài sản lưu động.

e) Xác định giá trị, danh mục tài sản bàn giao cho các đối tượng quản lý đơn vị quản lý, sử dụng

*2.2.6. Kiểm toán xác định công nợ, vật tư thiết bị tồn đọng:*

a) Kiểm toán xác định công nợ.

b) Kiểm tra, xác định giá trị vật tư, thiết bị tồn đọng.

*2.2.7. Xem xét việc thực hiện kết luận của các cơ quan thanh tra, kiểm tra.*

Đối với dự án đã được các cơ quan thanh tra, kiểm tra của Nhà nước thực hiện công tác thanh tra, kiểm tra và có kết luận, đơn vị kiểm toán sẽ xem xét các nội dung sau:

- Xem xét việc thực hiện các kết luận của cơ quan thanh tra, kiểm tra;
- Xem xét các kiến nghị của chủ đầu tư, ban quản lý dự án về các vấn đề được các cơ quan thanh tra, kiểm tra kết luận;
- Kiến nghị cấp có thẩm quyền xử lý các vấn đề tồn tại.

*2.2.8. Xem xét, trình cấp có thẩm quyền giải quyết kiến nghị của chủ đầu tư.*

Căn cứ vào hồ sơ báo cáo quyết toán và kết quả thẩm tra, xem xét, trình cấp có thẩm quyền giải quyết các kiến nghị của chủ đầu tư trong việc áp dụng chính sách, chế độ quản lý xây dựng; về nguồn vốn đầu tư của dự án về tài sản bàn giao cho các đơn vị quản lý sử dụng.

*2.2.9. Trong quá trình kiểm toán hồ sơ báo cáo quyết toán, trường hợp cần thiết, đơn vị kiểm toán tổ chức kiểm tra thực tế tại hiện trường xây dựng công trình.*

*2.2.10. Chi tiết các nội dung kiểm toán phải tuân thủ quy định tại Nghị định 254/2025/NĐ-CP ngày 26/09/2025 của Chính Phủ; Thông tư số 67/2015/TT-BTC ngày 08/5/2016 của Bộ Tài chính ban hành Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam về kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành và các văn bản pháp luật hiện hành có liên quan.*

*2.2.11. Thảo luận với chủ đầu tư về kết quả kiểm toán:* Kết quả kiểm toán sẽ được đưa ra thảo luận với Ban lãnh đạo cùng các bộ phận liên quan. Mục tiêu trung thực, khách quan và hoàn thiện tối đa luôn đặt ra đối với cuộc kiểm toán này.

- Đề xuất các ý kiến, các vấn đề quan trọng mà nhà thầu cho là cần thiết để thực hiện kiểm toán mà chưa được phê duyệt trong E-HSMT, đồng thời đề xuất phương án giải quyết vấn đề đó.

- Đưa ra ý kiến nhận xét độc lập, khách quan về sự trung thực và hợp lý của Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành trên cơ sở các quy định hiện hành của Nhà nước theo từng giai đoạn thực hiện dự án, các chuẩn mực kiểm toán hiện hành.

- Lập Báo cáo kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành theo đúng quy định.

- Xử lý các sự kiện phát sinh sau ngày phát hành báo cáo kiểm toán (nếu có)

- Cùng Chủ đầu tư giải trình, bảo vệ số liệu đã kiểm toán trước cơ quan có thẩm quyền.

- Tiến độ thực hiện dịch vụ tư vấn: Theo đúng yêu cầu trong E-HSMT.

**3. Dự kiến thời gian chuyên gia bắt đầu thực hiện DVTV:** Thống nhất khi các bên thương thảo hợp đồng.

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

#### **1. Yêu cầu về sản phẩm:**

Báo cáo kiểm toán được lập bằng văn bản, gồm các nội dung theo quy định của Luật kiểm toán độc lập, Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và quy định pháp lý khác có liên quan.

2. Số bộ hồ sơ sản phẩm giao nộp: 03 bộ bản cứng (kèm file mềm).

3. Thời gian thực hiện: 30 ngày (trong đó 20 ngày nộp dự thảo báo cáo và 10 ngày hoàn thiện trình báo cáo cuối cùng), kể từ ngày Chủ đầu tư cung cấp đầy đủ hồ sơ quyết toán dự án cho nhà thầu (không bao gồm thời gian gián đoạn do việc cung cấp hồ sơ chưa đầy đủ, thời gian xem xét giải trình các tồn tại của Chủ đầu tư theo ý kiến kiểm toán và các trường hợp bất khả kháng).

### **IV. Kinh nghiệm và nhân sự của nhà thầu:**

Nhà thầu bố trí nhóm cung cấp dịch vụ đảm bảo bao gồm: Trưởng đoàn kiểm toán, kiểm toán viên phải đáp ứng tiêu chuẩn đánh giá và các điều kiện quy định tại Chương III - E-HSMT này. Nêu rõ cách thức làm việc của nhóm cung cấp dịch vụ, quy định cụ thể nhiệm vụ, quyền hạn, trách nhiệm của từng vị trí.

Kiểm toán viên phải tuân thủ nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp, đảm bảo tính độc lập, chính trực, khách quan; có năng lực chuyên môn phù hợp, kinh nghiệm

thực tế và tính thận trọng, bí mật; có tư cách nghề nghiệp và tuân thủ chuẩn mực chuyên môn.

Kiểm toán viên phải được giao việc phù hợp với năng lực chuyên môn, hiểu rõ và nhất quán về quy trình kiểm toán, kế hoạch tổ chức thực hiện kiểm toán và phải được hướng dẫn đầy đủ, giám sát từng bước công việc theo đúng quy trình kiểm toán.

#### **V. Trách nhiệm của Chủ đầu tư:**

- Cung cấp đầy đủ tài liệu cần thiết có liên quan, phối hợp và tạo điều kiện thuận lợi cho Nhà thầu thực hiện công việc kiểm toán.

- Bố trí những người có trách nhiệm và chuyên môn làm việc với Nhà thầu kiểm toán.

- Phối hợp với các đơn vị liên quan nhằm tạo điều kiện thuận lợi để Nhà thầu tư vấn thực hiện hợp đồng đạt kết quả yêu cầu.

- Thông báo cho Nhà thầu tư vấn để giải trình kết quả thực hiện gói thầu trong quá trình thẩm định và phê duyệt.

- Khi có đầy đủ hồ sơ kiểm toán tổ chức nghiệm thu và thanh toán theo quy định hiện hành.

- Cùng bàn bạc và đi đến thống nhất trước khi quyết định các vấn đề quan trọng liên quan đến phạm vi công việc của Nhà thầu.

- Thực hiện biện pháp khắc phục các tồn tại được phát hiện trong quá trình kiểm toán.

- Sau khi hồ sơ kiểm toán được nghiệm thu, Chủ đầu tư phê duyệt Báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành.