

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
PHẦN MỞ ĐẦU	1
Chương I: Cơ sở lý luận về hoạt động đấu thầu và kiểm toán công tác đấu thầu đối với các dự án đầu tư thực hiện bằng nguồn vốn Ngân sách Nhà nước	4
1.1. Những vấn đề chung về đấu thầu	4
1.2. Một số vấn đề chung về kiểm toán	15
1.3. Một số yếu tố tác động đến kiểm toán đấu thầu các dự án đầu tư thực hiện bằng nguồn vốn NSNN	20
Chương II: Thực trạng về công tác đấu thầu và kiểm toán công tác đấu thầu Dự án đầu tư của Kiểm toán Nhà nước trong thời gian qua ở Việt nam	21
2.1. Thực trạng về công tác đấu thầu ở Việt nam	21
2.2. Đánh giá chung về kiểm toán các Dự án đầu tư của Kiểm toán Nhà nước trong thời gian qua	32
2.3. Thực trạng kiểm toán công tác đấu thầu các dự án đầu tư dưới góc độ đánh giá các phương pháp kiểm toán hiện hành	36
Chương III: Xây dựng phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu các dự án đầu tư thực hiện bằng nguồn vốn NSNN	41
3.1 Nguyên tắc và yêu cầu xây dựng phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu dự án đầu tư thực hiện bằng nguồn vốn NSNN	41
3.2. Hoàn thiện các phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu dự án đầu tư thực hiện bằng nguồn vốn Ngân sách Nhà nước.	45
3.3. Những điều kiện để đảm bảo cho việc áp dụng có hiệu quả các phương pháp kiểm toán trong đấu thầu dự án đầu tư XDCB thực hiện bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước	57
KẾT LUẬN	59
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	63

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

- Xây dựng cơ bản viết tắt là (XD CB)
- Tài sản cố định viết tắt là (TSCĐ)
- Ngân sách Nhà nước viết tắt là (NSNN)
- Bên dự thầu viết tắt là (Bên B)
- Bên mời thầu viết tắt là (Bên A)
- Báo cáo tài chính viết tắt là (BCTC)
- Kiểm toán viên viết tắt là (KTV)
- Kiểm soát nội bộ viết tắt là (KSNB)
- Kiểm toán Nhà nước viết tắt là (KTNN)

PHẦN MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của đề tài.

Đầu tư xây dựng cơ bản là một nhân tố quan trọng trong hình thành cơ sở vật chất kỹ thuật của đất nước, là nhân tố ảnh hưởng trực tiếp đến nhịp độ tăng trưởng kinh tế. Những năm qua vốn đầu tư toàn xã hội đã tăng nhanh, trong đó vốn đầu tư của Nhà nước luôn chiếm tỷ trọng lớn trong tổng vốn đầu tư toàn xã hội (trên 54,9%). Tuy nhiên, hiệu quả việc sử dụng vốn Nhà nước cho đầu tư còn thấp, tình trạng thất thoát lãng phí trong đầu tư xây dựng cơ bản còn lớn do nhiều nguyên nhân khác nhau.

Một trong những nguyên nhân gây ra tình trạng trên là do vi phạm các quy định của pháp luật về đấu thầu diễn ra với nhiều hình thức, ở các khâu trong quy trình đấu thầu, tình trạng thông đồng, chạy thầu, vây thầu, quân xanh, quân đỏ... để được trúng thầu diễn ra khá phổ biến, đã tạo ra môi trường thiếu cạnh tranh lành mạnh trong đấu thầu, gây ra nhiều tiêu cực, làm thất thoát, lãng phí vốn của nhà nước. Do đó, một trong những biện pháp quan trọng để tiết kiệm, giảm chi phí cho dự án là phải tăng cường hiệu quả, hiệu lực của công tác đấu thầu trong quản lý đầu tư và xây dựng.

Sau gần 10 năm hoạt động, Kiểm toán Nhà nước đã kiểm toán nhiều công trình, dự án trọng điểm của đất nước, đã tăng thu tiết kiệm chi hàng nghìn tỷ đồng, phát hiện nhiều tồn tại và sai phạm trong công tác đấu thầu. Tuy nhiên, kiểm toán công tác đấu thầu của Kiểm toán Nhà nước còn nhiều hạn chế và gặp rất nhiều khó khăn, một phần do tính chất phức tạp của công tác đấu thầu, mặt khác Kiểm toán Nhà nước chưa có một Quy trình, phương pháp kiểm toán hoàn chỉnh để thực hiện kiểm toán hoạt động này.

Để giải quyết những tồn tại trên, việc nghiên cứu đề tài *“cơ sở khoa học xây dựng phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu dự án đầu tư thực hiện bằng nguồn vốn NSNN”* là hết sức cần thiết nhằm phát triển lý thuyết kiểm toán nói chung và hoàn thiện Quy trình kiểm toán Dự án đầu tư nói riêng, giảm thiểu những thất thoát, lãng phí trong quá trình đầu tư, góp phần thực hiện thắng lợi mục tiêu kinh tế xã hội mà Đại hội Đảng IX đã đề ra là phấn đấu đến năm 2020 đưa nước ta cơ bản trở thành một nước công nghiệp phát triển.

2. Mục tiêu nghiên cứu đề tài.

Nghiên cứu và hệ thống hoá những cơ sở lý luận về kiểm toán công tác đấu thầu xuất phát từ thực trạng quản lý công tác đấu thầu ở nước ta, thực trạng về kiểm toán công tác đấu thầu của Kiểm toán Nhà nước trong thời gian qua, rút kinh nghiệm từ thực tế các cuộc kiểm toán đã thực hiện để đề xuất các giải pháp xây dựng phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu dự án đầu tư XDCB thực hiện bằng nguồn vốn NSNN phù hợp với thực tế tại Việt nam.

3. Đối tượng nghiên cứu

Để đảm bảo xây dựng được một phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu hoàn chỉnh có tính chất thực tiễn phù hợp với tình hình thực tế tại Việt nam, chúng tôi nghiên cứu các nội dung cơ bản như sau:

- Cơ sở lý luận về hoạt động đấu thầu và vai trò của Kiểm toán Nhà nước trong kiểm toán công tác đấu thầu các dự án đầu tư.

- Khái quát một cách tổng quan về thực trạng quản lý công tác đấu thầu của nước ta trong thời gian qua.

- Đánh giá thực trạng về kiểm toán công tác đấu thầu của Kiểm toán Nhà nước trong thời gian qua.

- Giải pháp xây dựng phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu các dự án thực hiện bằng nguồn vốn Ngân sách Nhà nước.

4. Phạm vi nghiên cứu

Đề tài đi sâu nghiên cứu cơ chế quản lý công tác đấu thầu của Nhà nước trong giai đoạn hiện nay, đánh giá thực trạng kiểm toán công tác đấu thầu, rút kinh nghiệm từ thực tế các cuộc kiểm toán dự án đầu tư trong thời gian qua để xây dựng phương pháp kiểm toán việc chấp hành, tuân thủ các quy định của Nhà nước trong công tác đấu thầu các dự án đầu tư thực hiện bằng nguồn vốn NSNN trong giai đoạn hiện nay ở Việt nam.

5. Phương pháp nghiên cứu

Vận dụng triệt để phép duy vật biện chứng, kết hợp với tư duy logic thông qua các phương pháp tổng hợp, phân tích, thống kê để rút ra những kết luận, xây dựng phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu có thể ứng dụng phù hợp với thực tiễn ở Việt nam.

6. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn nghiên cứu của đề tài

Xây dựng phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu dự án thực hiện bằng nguồn vốn NSNN góp phần hoàn thiện lý thuyết kiểm toán nói chung, hoàn thiện Quy trình kiểm toán dự án đầu tư của Kiểm toán Nhà nước nói riêng, tạo ra sự

định hướng cho các kiểm toán viên có thể áp dụng trong quá trình kiểm toán công tác đấu thầu các dự án đầu tư.

7. Bố cục của đề tài

Ngoài phần mở đầu và kết luận, đề tài gồm 3 chương:

- Chương I: Cơ sở lý luận về hoạt động đấu thầu và kiểm toán công tác đấu thầu các dự án đầu tư thực hiện bằng nguồn vốn Ngân sách Nhà nước

- Chương II: Thực trạng về công tác đấu thầu ở Việt nam và kiểm toán công tác đấu thầu các dự án đầu tư của Kiểm toán Nhà nước trong thời gian qua.

- Chương III: Xây dựng phương pháp kiểm toán công tác đấu thầu đối với dự án đầu tư thực hiện bằng nguồn vốn Ngân sách Nhà nước.