

10.2.4

TRƯỜNG ĐẠI HỌC NHA TRANG
TỔ KIỂM TRA TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Khánh Hòa, ngày 07 tháng 01 năm 2015

BIÊN BẢN KIỂM TRA TÀI CHÍNH

Kính gửi: Giám đốc và Kế toán trưởng Viện nghiên cứu chế tạo tàu thủy.

Chúng tôi gồm có:

Ông Võ Văn Cầu	Phó trưởng khoa KTTC	Tổ trưởng
Ông Nguyễn Tuấn	GV Bộ môn Kiểm toán	Ủy viên
Ông Nguyễn Văn Hương	GV Bộ môn Kế toán	Ủy viên

Chúng tôi đã thực hiện kiểm tra tài chính tại Viện Nghiên Cứu Chế Tạo Tàu Thủy từ ngày 17/11 đến 31/12/2014. Nội dung kiểm tra bao gồm: hệ thống báo cáo tài chính (Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Bản thuyết minh báo cáo tài chính), hệ thống chứng từ và sổ sách kế toán của Viện trong 2 năm 2012, 2013 và 9 tháng đầu năm 2014.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Viện chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Viện theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp được quy định trong Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ Tài chính.

Trách nhiệm của Tổ kiểm toán

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên cơ sở chọn mẫu các chứng từ kế toán để kiểm tra, đối chiếu giữa các chứng từ và sổ sách kế toán có liên quan, đối chiếu giữa sổ sách và sổ sách, và giữa sổ sách với báo cáo tài chính.

Do đặc thù của đơn vị tiến hành kiểm kê định kỳ vào thời điểm cuối năm và yêu cầu kiểm tra tài chính trong 2 năm 2012 và 2013 cũng như 9 tháng đầu năm 2014, nên chúng tôi đã không thể tham gia thực tiếp kiểm kê hàng tồn kho và TSCĐ hữu hình tại đơn vị. Do đó, đối với các khoản mục liên quan đến Hàng tồn kho chúng tôi kiểm tra trên các chứng từ nhập kho và xuất kho. Đối với TSCĐ do chủ yếu được xây dựng và mua sắm từ năm 2003 đến năm 2006, trong những năm này chúng tôi không được giao nhiệm vụ kiểm tra, những TSCĐ được hình thành tại viện trong 3 năm 2012, 2013, 2014, chúng tôi sử dụng kỹ thuật kiểm tra tài liệu (chứng từ gốc).