

**ỦY BAN NHÂN DÂN  
TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số: 7136/UBND-KTNS

Đồng Nai, ngày 24 tháng 6 năm 2021

V/v triển khai Công trao đổi thông tin giữa Kiểm toán nhà nước với đơn vị được kiểm toán

Kính gửi: Sở Tài chính.

Ngày 14/6/2021, UBND tỉnh nhận được Công văn số 597/KTNN-TTTH ngày 10/6/2021 của Kiểm toán nhà nước về việc triển khai Công trao đổi thông tin giữa Kiểm toán nhà nước với đơn vị được kiểm toán (văn bản điện tử gửi đính kèm); Chủ tịch UBND tỉnh có ý kiến như sau:

1. Giao Sở Tài chính chủ trì triển khai nội dung Công văn số 597/KTNN-TTTH ngày 10/6/2021 nêu trên của Kiểm toán Nhà nước về Công trao đổi thông tin giữa Kiểm toán nhà nước với đơn vị được kiểm toán đến các sở, ngành, địa phương, đơn vị liên quan trên địa bàn tỉnh.

2. Giao Sở Tài chính chủ động phối hợp Kiểm toán nhà nước và là cơ quan đầu mối của tỉnh trong việc triển khai thực hiện trao đổi thông tin với Kiểm toán nhà nước trên Công. /.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Kiểm toán nhà nước (b/c);
- Chủ tịch, các Phó Chủ tịch UBND tỉnh;
- Chánh, Phó Văn phòng UBND tỉnh;
- Lưu: VT, KTNS.

Tram.KT



**Võ Tấn Đức**

**KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: *597*/KTNN-TTTH

Hà Nội, ngày *10* tháng *6* năm 2021

V/v triển khai Công trao đổi thông tin giữa KTNN với đơn vị được kiểm toán

Kính gửi:

- Các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ;
- Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương.

Để triển khai Công trao đổi thông tin của Kiểm toán nhà nước (KTNN) được thiết thực, hiệu quả nhằm giảm thiểu tối đa thời gian khảo sát, thực hiện kiểm toán trực tiếp tại đơn vị được kiểm toán, công khai, minh bạch trong hoạt động kiểm toán; đồng thời tăng cường trao đổi dữ liệu điện tử, tạo thuận lợi cho các đơn vị được kiểm toán trong việc cung cấp thông tin, tài liệu cho KTNN, tra cứu thông tin về kế hoạch kiểm toán, kết quả kiểm toán, tình hình thực hiện kiến nghị kiểm toán và gửi ý kiến phản hồi (kiến nghị, khiếu nại - nếu có) của đơn vị trên môi trường mạng. KTNN đề nghị các Bộ, ngành, địa phương thực hiện và chỉ đạo các đơn vị có liên quan phối hợp chặt chẽ với KTNN để triển khai có hiệu quả trong việc chia sẻ thông tin trên Công trao đổi thông tin của KTNN, cụ thể:

- Cung cấp kịp thời các thông tin của đơn vị để KTNN thực hiện cấp tài khoản truy cập hệ thống.

- Gửi báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách, dự toán kinh phí theo quy định tại Điều 58, Luật Kiểm toán nhà nước và Quyết định số 03/2019/QĐ-KTNN ngày 16/9/2019 của Tổng Kiểm toán nhà nước quy định trách nhiệm gửi báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách, dự toán kinh phí của các đơn vị được kiểm toán qua Công trao đổi thông tin của KTNN.

(Phương pháp trao đổi chi tiết tại Phụ lục 01, 02 kèm theo công văn này).

Đề nghị các đơn vị phản hồi các nội và gửi về KTNN trước ngày **01/7/2021** để KTNN phối hợp triển khai. Trong quá trình thực hiện nếu có khó khăn vướng mắc, các đơn vị có ý kiến phản hồi về KTNN (qua Trung tâm Tin học - KTNN, đầu mối liên hệ Bà Hoàng Thị Út, số điện thoại: 024.6262.8616 (máy lẻ 0716), di động: 0904.064.808, email: [utht@sav.gov.vn](mailto:utht@sav.gov.vn)).

Kiểm toán nhà nước trân trọng cảm ơn và mong nhận được sự quan tâm, phối hợp của quý Bộ, ngành, địa phương. *pk*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo KTNN;
- Các Vụ: TH, PC, CD và KSCLKT;
- Các KTNN chuyên ngành, Khu vực;
- Lưu: VT, TTTT (2b).

**TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**



**Trần Sỹ Thanh**

**PHỤ LỤC 01: KẾ HOẠCH TRIỂN KHAI  
CÔNG TRAO ĐỔI THÔNG TIN CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**

*(Kèm theo công văn số 597/KTNN-TTTH, ngày 10 tháng 6 năm 2021 của KTNN)*

**I. Giới thiệu tổng quan về hệ thống**

*1. Mục tiêu*

Tăng cường trao đổi dữ liệu điện tử giữa Kiểm toán nhà nước với các đơn vị được kiểm toán, tạo điều kiện thuận lợi cho các đơn vị được kiểm toán cung cấp tài liệu cho KTNN, kịp thời tra cứu các thông tin liên quan đến hoạt động kiểm toán, kết quả kiểm toán, theo dõi tình hình kiến nghị kiểm toán, gửi kiến nghị, khiếu nại kiểm toán,.. của đơn vị mình trên môi trường mạng.

*2. Các chức năng chính*

- Đơn vị được kiểm toán gửi yêu cầu và thực hiện đăng ký tài khoản trên Cổng trao đổi thông tin theo Mã định danh hoặc Mã số thuế hoặc Mã đơn vị sử dụng ngân sách.

- Đơn vị được kiểm toán: định kỳ gửi báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách, dự toán kinh phí theo Điều 58 Luật Kiểm toán nhà nước số 81/2015/QH13 và Quyết định số 03/2019/QĐ-KTNN ngày 16/9/2019 của Tổng Kiểm toán nhà nước quy định trách nhiệm gửi báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách, dự toán kinh phí của các đơn vị được kiểm toán; cung cấp hồ sơ, tài liệu điện tử liên quan đến nội dung kiểm toán phục vụ công tác kiểm toán của KTNN; tra cứu các thông tin về kế hoạch kiểm toán, kết quả kiểm toán, tình hình thực hiện kiến nghị kiểm toán, gửi các kiến nghị, khiếu nại kiểm toán và khai thác các thông tin liên quan đến đơn vị.

- Kiểm toán nhà nước gửi các yêu cầu cung cấp tài liệu phục vụ hoạt động kiểm toán; thông báo kế hoạch kiểm toán, kết quả kiểm toán cho đơn vị được kiểm toán, đơn vị có liên quan (nếu có); tiếp nhận, gửi ý kiến phản hồi, khiếu nại kiểm toán, tình hình thực hiện kiến nghị kiểm toán trên môi trường mạng.

*3. Địa chỉ truy cập:*

Cổng trao đổi thông tin của KTNN được phát triển trên nền tảng web, với địa chỉ truy cập: <https://Congtdtt.sav.gov.vn>

**II. Kế hoạch triển khai hệ thống**

Kiểm toán nhà nước dự kiến sẽ triển khai Cổng trao đổi thông tin theo ba giai đoạn. Năm 2021, KTNN sẽ thực hiện triển khai (giai đoạn 1) việc *cấp tài khoản* và các đơn vị *thực hiện gửi báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách, dự toán kinh phí*. Cụ thể như sau:

1. Thời gian triển khai: từ tháng 6/2021 đến tháng 12/2021.

2. Nội dung triển khai:

(1) Cấp tài khoản

a) Đối tượng cấp tài khoản:

KTNN sẽ thực hiện cấp tài khoản cho các đơn vị là các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ; Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương; các đơn vị dự toán cấp I trực thuộc các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ và Ủy ban nhân dân.

b) Nguyên tắc cấp tài khoản:

- Căn cứ vào các loại mã của đơn vị (là một trong các mã: Mã định danh, Mã số thuế, Mã số đơn vị quan hệ ngân sách), KTNN sẽ sử dụng một trong các mã này để cấp tài khoản cho đơn vị trên hệ thống Công trao đổi thông tin.

- Tài khoản được cấp cho đơn vị được kiểm toán sẽ sử dụng để truy cập và sử dụng các chức năng trên Công trao đổi thông tin của KTNN theo quy định.

- Khi thực hiện đăng ký tài khoản, căn cứ vào mã đơn vị, hệ thống sẽ cấp hai tài khoản cho mỗi đơn vị, bao gồm: một tài khoản của Thủ trưởng đơn vị và một tài khoản đại diện của đơn vị được giao là Đầu mối, theo cơ chế phân quyền như sau:

+ Thủ trưởng đơn vị: được quyền tra cứu dữ liệu của đơn vị mình, gồm: kế hoạch kiểm toán; thông báo kết quả kiểm toán; tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán, các kiến nghị, khiếu nại kiểm toán; các yêu cầu cung cấp hồ sơ tài liệu cho KTNN,...

+ Tài khoản đại diện của đơn vị được giao là đầu mối: được quyền gửi và khai thác dữ liệu của đơn vị mình, gồm: kế hoạch kiểm toán; thông báo kết quả kiểm toán; tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán, các kiến nghị, khiếu nại kiểm toán; cung cấp hồ sơ tài liệu điện tử cho KTNN,...

Trường hợp đơn vị có phát sinh việc cung cấp, trao đổi dữ liệu cho Đoàn kiểm toán thì được đăng ký thêm tài khoản. KTNN sẽ căn cứ vào thông tin Cuộc kiểm toán để cấp tài khoản cho đầu mối của đơn vị để cung cấp thông tin trong quá trình phối hợp theo yêu cầu của Đoàn kiểm toán.

Để thực hiện đăng ký tài khoản lần đầu, đề nghị đơn vị gửi thông tin của Thủ trưởng đơn vị và tài khoản đại diện của đơn vị đầu mối về KTNN trước ngày 01/7/2021 để thực hiện cấp tài khoản truy cập vào hệ thống. Trong vòng 10 ngày nhận được thông tin của đơn vị, KTNN sẽ hoàn thành việc cấp tài khoản và thông báo cho đơn vị.

*(Hướng dẫn Đăng ký tài khoản và mẫu đăng ký tài khoản theo Phụ lục 02 đính kèm công văn).*

*(2) Gửi báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách, dự toán kinh phí*

Sau khi được cấp tài khoản truy cập hệ thống, đề nghị các đơn vị thực hiện gửi báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách, dự toán kinh phí (sau đây gọi tắt là báo cáo) *theo quy định tại Điều 58, Luật Kiểm toán nhà nước và Quyết định số 03/2019/QĐ-KTNN ngày 16/9/2019* quy định trách nhiệm gửi Báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách, dự toán kinh phí của các đơn vị được kiểm toán qua Cổng trao đổi thông tin của KTNN

**Hình thức cung cấp báo cáo:**

- Đơn vị cung cấp bản mềm dưới dạng file .pdf (đính kèm file .doc, file .excel (nếu có)). Trường hợp đơn vị đã triển khai điện tử các Báo cáo, thì gửi bản mềm dưới dạng file có cấu trúc .xml.

- Đơn vị có trách nhiệm gửi báo cáo phải có chữ ký số đang còn hiệu lực do tổ chức cung cấp dịch vụ chứng thực chữ ký số cấp theo quy định của pháp luật.

*(Tài liệu hướng dẫn gửi báo cáo đính kèm trên Cổng trao đổi thông tin của Kiểm toán nhà nước)*

## PHỤ LỤC 02: HƯỚNG DẪN ĐĂNG KÝ TÀI KHOẢN TRUY CẬP VÀO HỆ THỐNG CÔNG TRAO ĐỔI THÔNG TIN CỦA KTNN

(Kèm theo công văn số 597/KTNN-TTTH, ngày 10 tháng 6 năm 2021 của KTNN)

### 1. Quy định về việc cấp tài khoản

- Căn cứ vào các loại mã đơn vị do các Bộ ngành đã cấp cho các đơn vị (là một trong các mã: Mã số thuế, Mã số đơn vị quan hệ ngân sách, Mã định danh), KTNN sẽ sử dụng một trong các mã này để cấp tài khoản cho đơn vị trên hệ thống Công trao đổi thông tin cụ thể như sau:

+ Mã định danh: Trường hợp đơn vị đã được cấp mã định danh theo quy định tại quyết định số 20/2020/QĐ-TTg ngày 22/7/2020 của Thủ tướng Chính phủ về mã định danh điện tử của các cơ quan tổ chức phục vụ kết nối, chia sẻ dữ liệu với các Bộ, ngành, địa phương và Thông tư số 10/2016/TT-BTTTT ngày 01/4/2016 Bộ trưởng Bộ Thông tin và Truyền thông ban hành quy chuẩn kỹ thuật quốc gia về cấu trúc mã định danh và định dạng dữ liệu gói tin phục vụ kết nối các hệ thống quản lý văn bản và điều hành thì sử dụng mã định danh là mã của đơn vị để cấp tài khoản.

+ Mã số thuế: Trường hợp đơn vị chưa được cấp mã định danh thì sử dụng mã số thuế theo quy định tại Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế để cấp tài khoản.

+ Mã số đơn vị quan hệ ngân sách: Trường hợp đơn vị chưa được cấp mã định danh hoặc mã số thuế thì sử dụng mã số đơn vị quan hệ ngân sách đã được cấp theo quy định tại Thông tư số 185/2015/TT-BTC ngày 17/11/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn đăng ký, cấp và sử dụng mã số đơn vị có quan hệ với ngân sách.

- Trường hợp đơn vị có bổ sung, thay đổi các loại mã trên thì gửi công văn về Kiểm toán nhà nước để hỗ trợ cập nhật kịp thời thông tin liên quan đến tài khoản đã được cấp.

### 2. Nguyên tắc cấp tài khoản

- Tài khoản được cấp cho đơn vị được kiểm toán sẽ sử dụng để truy cập và sử dụng các chức năng trên Công trao đổi thông tin của KTNN theo quy định.

- Khi thực hiện đăng ký tài khoản, căn cứ vào mã đơn vị, hệ thống sẽ cấp hai tài khoản cho mỗi đơn vị, bao gồm: một tài khoản của *Thủ trưởng đơn vị* và một tài khoản đại diện của đơn vị được giao là *Đầu mối*, theo cơ chế phân quyền như sau:

+ *Thủ trưởng đơn vị*: được quyền tra cứu dữ liệu của đơn vị mình, gồm: kế hoạch kiểm toán; thông báo kết quả kiểm toán; tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán, các kiến nghị, khiếu nại kiểm toán; các yêu cầu cung cấp hồ sơ tài liệu cho KTNN,...

+ *Tài khoản đại diện của đơn vị được giao là đầu mối:* được quyền gửi và khai thác dữ liệu của đơn vị mình, gồm: kế hoạch kiểm toán; thông báo kết quả kiểm toán; tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán, các kiến nghị, khiếu nại kiểm toán; cung cấp hồ sơ tài liệu điện tử cho KTNN,...

Trường hợp đơn vị có phát sinh việc cung cấp, trao đổi dữ liệu cho Đoàn kiểm toán thì được đăng ký thêm tài khoản. KTNN sẽ căn cứ vào thông tin Cuộc kiểm toán để cấp tài khoản cho đầu mối của đơn vị để cung cấp thông tin trong quá trình phối hợp theo yêu cầu của Đoàn kiểm toán.

### **3. Đăng ký tài khoản**

#### *a. Đăng ký lần đầu:*

- Đơn vị được kiểm toán gửi công văn cho KTNN về việc đề nghị cấp tài khoản trên Cổng trao đổi thông tin của KTNN. Đồng thời, đơn vị truy cập Cổng trao đổi thông tin của KTNN để đăng ký tài khoản. Các thông tin cần đăng ký bao gồm: Mã đơn vị (cho phép nhập trong các mã sau: Mã định danh, Mã số thuế, Mã số đơn vị quan hệ ngân sách), các thông tin hiển thị theo mã đơn vị bao gồm: Tên đơn vị, tên cơ quan quản lý cấp trên, mã chương, địa bàn); Họ tên Thủ trưởng đơn vị; Họ tên cá nhân giao đầu mối; Vụ/Phòng/ban; Chức vụ; Địa chỉ; Điện thoại; Email; Fax; Chữ ký số; Bản mềm công văn về việc đề nghị cấp tài khoản trên Cổng trao đổi thông tin của KTNN,...

- Sau khi đơn vị đăng ký, KTNN sẽ kích hoạt tài khoản cho đơn vị và gửi thông báo vào địa chỉ hòm thư điện tử đã đăng ký của đơn vị. Các đơn vị thực hiện truy cập vào hệ thống và thay đổi mật khẩu được cấp lần đầu.

#### *b. Đăng ký thay đổi, bổ sung thông tin:*

- Đơn vị truy cập vào Cổng thông tin của KTNN để thay đổi, bổ sung thông tin tài khoản. Thông tin được thay đổi, bổ sung bao gồm: Địa chỉ, Email, Điện thoại, Fax.

#### *c. Đăng ký bổ sung tài khoản theo cuộc:*

Trong trường hợp Đơn vị được kiểm toán có nhu cầu đăng ký tài khoản để trao đổi thông tin với KTNN về các nội dung liên quan đến cuộc kiểm toán thì có thể gửi đăng ký bổ sung thêm tài khoản theo cuộc. KTNN sẽ phê duyệt và cấp tài khoản cho đơn vị theo quy tắc mỗi cuộc kiểm toán sẽ được cấp 01 tài khoản để truy cập vào hệ thống và tài khoản chỉ có hiệu lực trong thời gian cuộc kiểm toán đang diễn ra tại đơn vị.

#### *d. Đăng ký ngừng sử dụng tài khoản:*

- Trường hợp đơn vị không có nhu cầu sử dụng tài khoản, đơn vị gửi công văn tới Kiểm toán nhà nước đồng thời truy cập Cổng trao đổi thông tin của KTNN khai báo ngừng sử dụng tài khoản. KTNN căn cứ trên công văn sẽ kiểm tra và thực hiện phê duyệt cho đơn vị ngừng sử dụng tài khoản.



**MẪU ĐĂNG KÝ TÀI KHOẢN**

(Kèm theo Công văn số 597/KTNN-TTTH ngày 10 tháng 6 năm 2021 của Kiểm toán nhà nước)

**TÊN ĐƠN VỊ CẤP TRÊN**  
 <<**TÊN ĐƠN VỊ**>><sup>1</sup>

Số:.....

V/v: Đăng ký tài khoản

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

Địa điểm<sup>2</sup>, ngày tháng năm 2021

Kính gửi: Kiểm toán nhà nước

Đề sử dụng hệ thống Công trao đổi thông tin của KTNN, <<**TÊN ĐƠN VỊ**>> đề nghị cấp tài khoản cho <Thủ trưởng đơn vị>; <Cá nhân đại diện của đơn vị được giao là đầu mối>; <Cá nhân đầu mối của đơn vị để cung cấp dữ liệu theo cuộc kiểm toán – nếu có>, cụ thể như sau:

TT	Mã đơn vị <sup>3</sup>	Họ và tên	Vụ/Đơn vị/Phòng ban	Chức vụ	Loại tài khoản <sup>4</sup>	Điện thoại	Email	Fax	Ghi chú
1	000.00.00.G12	Nguyễn Văn A	Bộ Tài chính	Bộ trưởng Bộ Tài chính	Thủ trưởng đơn vị	xxxx.xxx.xxx	mva@mof.gov.vn	024.2220.8091	
2	000.00.30.G12	Nguyễn Thị B	Cục THKTC	Phó Cục trưởng	Cá nhân đầu mối	yyyy.yyy.yyy	njb@mof.gov.vn	024.2220.8091	
3	.....								
4	.....								



□ Đăng ký lần đầu □ Đăng ký thay đổi, bổ sung thông tin □ Đăng ký tài khoản theo cuộc □ Đăng ký ngừng sử dụng

**\*Lưu ý:**

- Đăng ký tài khoản theo cuộc chỉ áp dụng trong trường hợp đơn vị trao đổi, cung cấp nội dung liên quan đến cuộc kiểm toán
- Trường hợp đơn vị đăng ký ngừng sử dụng tài khoản thì nêu rõ lý do ngừng sử dụng tại cột Ghi chú

<sup>1</sup> Tên đơn vị đăng ký

<sup>2</sup> Tỉnh, thành của đơn vị đăng ký

<sup>3</sup> Là mã số thuế, mã số đơn vị quan hệ ngân sách, mã định danh

<sup>4</sup> Trường hợp đơn vị cấp tài khoản cho Thủ trưởng đơn vị thì ghi "Thủ trưởng đơn vị"; trường hợp cấp cho cá nhân đại diện của đơn vị được giao là đầu mối thì ghi "Cá nhân đầu mối"; trường hợp đơn vị cấp tài khoản cho cá nhân đầu mối của đơn vị để cung cấp dữ liệu theo cuộc kiểm toán thì ghi "Tài khoản theo cuộc".