

TÌM HIỂU, ĐÁNH GIÁ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ TẠI ĐƠN VỊ

1. Thông tin khảo sát

(Ghi chú: (i) Các câu hỏi này mang tính định hướng, khi kiểm toán căn cứ vào đặc điểm của từng cuộc kiểm toán để đưa ra các câu hỏi khảo sát đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ cho phù hợp; (ii) Trường hợp đơn vị đã được kiểm toán lần trước có thể sử dụng các thông tin thu thập lần gần nhất và thu thập bổ sung thông tin thay đổi).

STT	Các thành phần của Hệ thống KSNB	Có	Không	Không áp dụng	Mô tả/Đánh giá ban đầu (*)	Tham chiếu (**)
1	2	3	4	5	6	7
1	MÔI TRƯỜNG KIỂM SOÁT					
1.1	Quy định về đạo đức nghề nghiệp trong đơn vị					
-	Có ban hành quy định và có được thông tin đến các bộ phận không?					
-	Có quy định để giám sát việc tuân thủ các quy định không?					
-	Có quy định rõ và áp dụng các biện pháp xử lý đối với các sai phạm không?					
	...					
1.2	Năng lực và trình độ của cán bộ, công chức, viên chức, người lao động					
-	Có cụ thể hóa các yêu cầu về trình độ, kỹ năng đối với từng vị trí bằng văn bản không?					
-	Có quy định trình độ, năng lực khi tuyển dụng không?					
-	Có biện pháp xử lý kịp thời đối với cán bộ, công chức, viên chức, người lao động không có năng lực không?					
	...					
1.3	Tổ chức hoạt động kiểm soát của đơn vị					
-	Tính độc lập của hoạt động kiểm soát					

-	Nhân sự thực hiện hoạt động kiểm soát có năng lực, chuyên môn, kinh nghiệm không?					
-	Các hoạt động quan trọng của đơn vị có được kiểm soát thường xuyên và được xử lý kịp thời không?					
	...					
1.4	Phong cách điều hành của lãnh đạo của đơn vị					
-	Có quan tâm việc thiết kế, thực hiện các KSNB hiệu quả không?					
-	Có ban hành các quy định về các khoản thu, chi ngân sách nhà nước đúng quy định, gắn với hiệu quả của đơn vị không?					
	Có bố trí, sử dụng cán bộ, công chức, viên chức và người lao động phù hợp với Đề án vị trí việc làm không?					
	Có chú trọng việc tổ chức hệ thống thông tin (báo cáo, sổ kế toán, hồ sơ, tài liệu, công cụ phần mềm,..) để xử lý thông tin không?					
	...					
1.5	Cơ cấu tổ chức					
-	Có tổ chức thành nhiều cấp quản lý phù hợp không?					
-	Cơ cấu tổ chức có phù hợp với hoạt động của đơn vị không?					
-	Sự phối hợp giữa các phòng ban có chặt chẽ không?					
	...					
1.6	Phân công quyền hạn và trách nhiệm					
-	Có các quy định về phân cấp, uỷ quyền phê duyệt các nghiệp vụ ở từng cấp độ phù hợp không?					
-	Có sự giám sát, kiểm tra việc chấp hành những hoạt động đã được phân quyền cho các cấp không?					
-	Cán bộ, công chức, viên chức, người lao động có hiểu rõ nhiệm vụ, quyền hạn của mình và của những cá nhân có liên quan đến công việc của mình hay không?					
-	Những người thực hiện công tác giám sát có đủ thời gian để thực hiện công việc giám sát của mình không?					

-	Sự bất kiêm nhiệm có được thực hiện phù hợp trong đơn vị hay không?					
	...					
1.7	Các chính sách và quy định về nhân sự					
-	Có chính sách, quy định về tuyển dụng, bổ nhiệm; điều động, luân chuyển, chuyển đổi vị trí; đào tạo, bồi dưỡng cán bộ không?					
-	Có xây dựng quy chế khen thưởng, kỷ luật, đánh giá cán bộ công chức và người lao động hay không?					
-	Có xây dựng đề án vị trí việc làm hay không?					
-	...					
2	QUY TRÌNH QUẢN TRỊ RỦI RO					
-	Đơn vị đã xây dựng quy trình, biện pháp quản trị rủi ro liên quan tới quá trình quản lý điều hành ngân sách bảo đảm chặt chẽ chưa?					
-	Đơn vị đã xác định, ước tính mức độ ảnh hưởng, khả năng xảy ra và các hành động tương ứng đối với mỗi rủi ro liên quan tới quá trình quản lý điều hành ngân sách chưa?					
	...					
3	HỆ THỐNG THÔNG TIN LIÊN QUAN ĐẾN LẬP VÀ TRÌNH BÀY BCTC					
-	Các thủ tục được thực hiện trong hệ thống công nghệ thông tin hoặc thủ công để tạo lập, ghi chép, xử lý, chỉnh sửa các nghiệp vụ kinh tế, ghi nhận vào sổ kế toán, BCTC có được quy định chặt chẽ?					
-	Cách thức tiếp nhận và xử lý các thông tin, sự kiện, điều kiện có tính chất quan trọng có được quy định chặt chẽ?					
-	Quy trình lập và trình bày BCTC, bao gồm cả thuyết minh quan trọng có được quy định chặt chẽ?					
-	Quy trình kiểm soát đối với các nghiệp vụ kinh tế phát sinh có được quy định chặt chẽ?					
-	Có quy định về việc cung cấp thông tin, chế độ báo cáo của đơn vị (đối					

	tượng/cấp báo cáo, nội dung, hình thức, thời điểm... cung cấp)?					
-	Có quy định việc tiếp nhận thông tin phản hồi (từ các cấp quản lý, bộ phận chức năng...)?					
	...					
4	CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT					
-	Đơn vị có tuân thủ các quy chế quản lý, kiểm soát các hoạt động (lập, phê duyệt, thực hiện kế hoạch; kiểm tra, giám sát; lập báo cáo...)?					
-	Đơn vị có tuân thủ chế độ kế toán: chế độ kế toán áp dụng, tổ chức bộ máy kế toán; hình thức kế toán; mở sổ kế toán; hạch toán kế toán; lập các loại báo cáo theo quy định,...?					
-	Đơn vị có tuân thủ việc đối chiếu công nợ, thanh toán của đơn vị đối với các nhà thầu, với cơ quan cấp phát, cho vay,...?					
-	Các kiểm soát đối với hệ thống công nghệ thông tin (kiểm soát chung và kiểm soát chương trình ứng dụng) có duy trì được tính toàn vẹn của công nghệ thông tin và bảo mật dữ liệu hệ thống thông tin?					
	...					
5	GIÁM SÁT CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT					
5.1	Giám sát thường xuyên và định kỳ					
-	Đơn vị có các cơ chế kiểm tra, giám sát hoạt động kiểm soát thường xuyên và định kỳ không?					
-	Đơn vị có duy trì hệ thống giám sát hoạt động kiểm soát phù hợp không?					
-	Bộ phận chịu trách nhiệm kiểm tra, giám sát có đủ kinh nghiệm chuyên môn?					
-	Bộ phận chịu trách nhiệm kiểm tra, giám sát có tham gia vào công việc quyết toán ngân sách không?					
	...					
5.2	Báo cáo, khắc phục các sai sót					
-	Lãnh đạo đơn vị có nhận được đầy đủ, kịp thời các báo cáo giám sát tình hình quản lý sử dụng kinh phí của đơn vị không?					

-	Đơn vị có các chính sách, thủ tục để đảm bảo thực hiện kịp thời các biện pháp sửa chữa đối với các sai sót phát hiện qua công tác giám sát không?					
	...					

(*) Cột 6, mô tả ngắn gọn, ví dụ như: có, hiệu lực cao; có nhưng hiệu lực hạn chế; có nhưng không phát huy tác dụng...

(**) Cột 7, chỉ tham chiếu số văn bản/ tài liệu

2. Kết luận đánh giá rủi ro kiểm soát (Phần này do Đoàn lập trên cơ sở phân tích thông tin thu thập)

2.1. Đánh giá rủi ro đối với tổng thể BCTC: *Nêu đánh giá ban đầu về mức độ rủi ro kiểm soát đối với tổng thể Báo cáo tài chính (cao, trung bình, thấp) và lý do căn cứ vào các thông tin thu thập được ở giai đoạn khảo sát.*

2.2. Đánh giá rủi ro đối với cơ sở dữ liệu, khoản mục: *Đánh giá ban đầu về mức độ rủi ro kiểm soát đối với cơ sở dữ liệu lập BCTC.*

Mô tả rủi ro có sai sót trọng yếu	Ảnh hưởng	RR đáng kể
(Các ảnh hưởng do mô hình và cơ chế hoạt động của đơn vị còn nhiều bất cập; trình độ năng lực của ban lãnh đạo đơn vị hạn chế; trùng lặp hoặc chồng chéo trong điều hành; những khiếm khuyết trong kiểm soát nội bộ, đặc biệt là những khiếm khuyết không được ban lãnh đạo xử lý; thay đổi nhân sự chủ chốt...).	Các khoản mục, nội dung có rủi ro cao (tên khoản mục)	Cao
	Các khoản mục, nội dung có rủi ro trung bình (tên khoản mục)	TB