

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

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

Số: /QĐ-KTNN

Hà Nội, ngày ... tháng ... năm ...

QUYẾT ĐỊNH

Ban hành Kế hoạch kiểm soát chất lượng kiểm toán năm ...

TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

Căn cứ Luật Kiểm toán nhà nước;

Căn cứ Quyết định số .../QĐ-KTNN ngày .../.../... của Tổng KTNN ban hành Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán của KTNN;

Căn cứ Quyết định số /QĐ ngày .../.../... của Tổng KTNN về Kế hoạch kiểm toán năm ...;

Căn cứ Quyết định số .../QĐ-KTNN ngày .../.../... của Tổng KTNN về việc giao nhiệm vụ kiểm toán năm ... cho các đơn vị trực thuộc KTNN;

Xét đề nghị của Vụ trưởng Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Ban hành kèm theo Quyết định này Kế hoạch kiểm soát chất lượng kiểm toán năm ... của KTNN.

Điều 2. Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán chịu trách nhiệm tổ chức kiểm soát chất lượng kiểm toán và báo cáo kết quả kiểm soát chất lượng kiểm toán theo quy định.

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực từ ngày ký. Vụ trưởng Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán, Thủ trưởng các đơn vị thuộc KTNN, các Trưởng đoàn KTNN và tổ chức, cá nhân có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./.

TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

HOẶC

KT. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
PHÓ TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

Nơi nhận:

- Như điều 3;
- Lãnh đạo KTNN;
- Thanh tra KTNN;
- Lưu: VT, CĐ.

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà nội, ngày ... tháng ... năm ...

KẾ HOẠCH

Kiểm soát chất lượng kiểm toán năm ...

*(Ban hành kèm theo Quyết định số: /QĐ-KTNN ngày .../.../...
của Tổng Kiểm toán nhà nước)*

1. Mục tiêu kiểm soát

1.1. Mục tiêu tổng quát

Đảm bảo việc tuân thủ và áp dụng thống nhất các quy định pháp luật, quy định của KTNN trong tổ chức, thực hiện các cuộc kiểm toán; phát hiện và xử lý kịp thời các sai phạm, hạn chế trong tổ chức, thực hiện các cuộc kiểm toán; đảm bảo chất lượng báo cáo kiểm toán và chất lượng, hiệu quả, hiệu lực hoạt động kiểm toán của KTNN.

1.2. Mục tiêu cụ thể

- Đánh giá việc tuân thủ pháp luật; tuân thủ chuẩn mực KTNN, quy trình kiểm toán, thủ tục, hồ sơ kiểm toán và định hướng kiểm toán năm của KTNN; việc vận dụng các phương pháp chuyên môn nghiệp vụ trong hoạt động kiểm toán của Đoàn KTNN, KTNN chuyên ngành, khu vực.

- Phát hiện những hạn chế để đưa ra kiến nghị kịp thời nhằm tăng cường kỷ luật, trách nhiệm công vụ và nâng cao năng lực chỉ đạo, điều hành, thực hiện nhiệm vụ kiểm toán của KTNN chuyên ngành, khu vực, Đoàn KTNN, Tổ kiểm toán và KTV.

- Phát hiện kịp thời những khó khăn, vướng mắc trong thực hiện Luật KTNN, các chính sách, chế độ kiểm toán, các quy định về kiểm soát chất lượng kiểm toán báo cáo Tổng KTNN sửa đổi, bổ sung hoặc kiến nghị các cơ quan có thẩm quyền sửa đổi, bổ sung cho phù hợp với thực tiễn.

- ...

2. Đối tượng và phạm vi kiểm soát

2.1. Đối tượng kiểm soát: Việc tổ chức, thực hiện các cuộc kiểm toán và các báo cáo kiểm toán theo Kế hoạch kiểm toán năm ... của KTNN; **việc tổ chức công tác kiểm soát chất lượng kiểm toán của các Kiểm toán trưởng được**

lựa chọn kiểm soát.

2.2. Phạm vi kiểm soát: Các cuộc kiểm toán thực hiện năm ...

3. Nội dung kiểm soát

- Kiểm tra, đánh giá chất lượng khảo sát, thu thập thông tin và lập KHKT của cuộc kiểm toán.

- Kiểm tra, đánh giá việc thực hiện tác nghiệp kiểm toán.

- Kiểm tra, đánh giá việc lập và gửi BCKT.

- Kiểm tra, đánh giá việc tổ chức thực hiện kiểm soát chất lượng kiểm toán của các KTNN chuyên ngành, khu vực, của Đoàn KTNN.

- Kiểm tra, đánh giá việc lập, quản lý hồ sơ kiểm toán.

- ...

4. Hình thức kiểm soát

4.1. Giám sát hoạt động kiểm toán của Đoàn KTNN

Thực hiện đối với tất cả các cuộc kiểm toán theo kế hoạch kiểm toán năm ... của KTNN, trừ các cuộc kiểm toán được kiểm soát chất lượng kiểm toán trực tiếp đối với Đoàn KTNN quy định tại Tiểu mục 4.3.

4.2. Kiểm soát việc tổ chức thực hiện kiểm soát chất lượng kiểm toán của Kiểm toán trưởng

Gồm ... KTNN chuyên ngành, khu vực (*chi tiết theo phụ lục 01 kèm theo*).

4.3. Kiểm soát chất lượng kiểm toán trực tiếp đối với Đoàn KTNN

Gồm: ... cuộc kiểm toán (*chi tiết theo phụ lục 02 kèm theo*).

4.4. Kiểm tra hồ sơ sau khi phát hành Báo cáo kiểm toán

Gồm ... cuộc kiểm toán (*chi tiết theo phụ lục 03 kèm theo*).

4.5. Kiểm soát đột xuất từ đến cuộc kiểm toán theo chỉ đạo của Tổng KTNN.

5. Tiêu chí lựa chọn các KTNN chuyên ngành, khu vực, các cuộc kiểm toán để thực hiện kiểm soát

- Giám sát hoặc kiểm soát hoạt động kiểm toán của tất cả các Đoàn KTNN theo KHKT năm của KTNN.

- Đối với các cuộc kiểm toán được kiểm soát trực tiếp đối với Đoàn KTNN: Lựa chọn các cuộc kiểm toán có quy mô lớn, tính chất phức tạp, có nhiều rủi ro và không trùng với cuộc kiểm toán thuộc kế hoạch thanh tra của KTNN.

- Kiểm soát việc tổ chức kiểm soát chất lượng kiểm toán của Kiểm toán trưởng: Lựa chọn các KTNN chuyên ngành, khu vực có nhiều rủi ro kiểm soát cần quan tâm đến công tác kiểm soát chất lượng kiểm toán.

- Các cuộc kiểm soát đột xuất: qua giám sát phát hiện các dấu hiệu sai phạm, sai sót cần phải ngăn ngừa hoặc xử lý ngay trong quá trình kiểm toán, các đoàn kiểm toán có kết quả phát hiện thấp (ví dụ: *kết quả kiểm toán thấp, trên Nhật ký KTV nhiều ngày không có phát hiện kiểm toán...*), có nguy cơ rủi ro cao (ví dụ: *có nhiều phát hiện kiểm toán không thể hiện rõ bằng chứng chứng minh; không đính kèm hoặc không giải thích, tham chiếu, dẫn chứng bằng chứng; các cuộc kiểm toán có mức độ phức tạp và các lĩnh vực nhạy cảm, khó; ...*) đề xuất với Tổng KTNN hoặc theo chỉ đạo của Tổng KTNN, chỉ đạo của các Phó Tổng KTNN sau khi được sự đồng ý của Tổng KTNN.

6. Tổ chức thực hiện

- Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán tổ chức thực hiện kế hoạch kiểm soát chất lượng kiểm toán và báo cáo Tổng KTNN theo Quy chế kiểm soát chất lượng kiểm toán.

- Các KTNN chuyên ngành, khu vực và Đoàn KTNN: Phối hợp với Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán theo chức năng, nhiệm vụ được quy định; cung cấp đầy đủ, kịp thời hồ sơ kiểm toán, các tài liệu liên quan đến hoạt động kiểm soát chất lượng kiểm toán của Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán và thực hiện trách nhiệm, quyền hạn trong hoạt động kiểm soát chất lượng kiểm toán theo quy định tại Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán.

- Vụ Tổng hợp, Vụ Pháp Chế, Thanh tra KTNN có trách nhiệm phối hợp và cung cấp các thông tin, hồ sơ có liên quan đến hoạt động của các cuộc kiểm toán được kiểm soát chất lượng.

- Văn phòng KTNN phối hợp và cung cấp thông tin, đảm bảo điều kiện về phương tiện đi lại, kinh phí, trang thiết bị cần thiết theo quy định để Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán thực hiện kế hoạch kiểm soát.

**DANH SÁCH CÁC KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC CHUYÊN NGÀNH,
KHU VỰC ĐƯỢC KIỂM SOÁT VIỆC TỔ CHỨC KIỂM SOÁT
CHẤT LƯỢNG KIỂM TOÁN CỦA KIỂM TOÁN TRƯỞNG**

(Kèm theo Quyết định số .../QĐ-KTNN ngày .../.../... của Tổng KTNN)

1. KTNN chuyên ngành, khu vực ...
2. KTNN chuyên ngành, khu vực ...
3. KTNN chuyên ngành, khu vực ...
- ...

DANH SÁCH CUỘC KIỂM TOÁN
ĐƯỢC KIỂM TRA HỒ SƠ SAU KHI PHÁT HÀNH BCKT
(Kèm theo Quyết định số .../QĐ-KTNN ngày .../.../... của Tổng KTNN)

[illegible]