

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
VỤ CHẾ ĐỘ VÀ KIỂM SOÁT
CHẤT LƯỢNG KIỂM TOÁN¹

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

..., ngày ... tháng ... năm ...

Số: .../BC-...

BÁO CÁO

Kiểm soát chất lượng kiểm toán đột xuất

Đoàn kiểm toán ... (ghi tên Đoàn kiểm toán theo Quyết định kiểm toán)

(Gọi tắt là: Đoàn kiểm toán)

Thực hiện Quyết định số ... /QĐ-KTNN ngày .../.../... của Tổng Kiểm toán nhà nước (*Kiểm toán trưởng*) về việc thành lập Tổ kiểm soát chất lượng kiểm toán đột xuất. Tổ kiểm soát chất lượng kiểm toán của Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán (*hoặc của KTNN chuyên ngành, khu vực...*) đã tiến hành kiểm soát đột xuất Đoàn kiểm toán do KTNN chuyên ngành/khu vực... chủ trì kiểm toán và báo cáo Tổng KTNN như sau:

I. NỘI DUNG KIỂM SOÁT

Ghi các nội dung kiểm soát theo kế hoạch kiểm soát được Tổng KTNN (Kiểm toán trưởng) phê duyệt.

II. PHẠM VI VÀ GIỚI HẠN KIỂM SOÁT

1. Phạm vi kiểm soát

Ghi phạm vi kiểm soát đã thực hiện (ghi rõ kiểm soát hồ sơ kiểm toán của các Tổ kiểm toán, gói thầu được kiểm soát, thời gian thực hiện kiểm soát).

2. Giới hạn kiểm soát

Ghi các giới hạn kiểm soát của cuộc kiểm soát đột xuất và lý do dẫn đến giới hạn đó.

III. KẾT QUẢ KIỂM SOÁT

1. Những mặt làm được

¹ Đối với kiểm soát của chuyên ngành/ khu vực: Thay “**VỤ CHẾ ĐỘ VÀ KSCLKT**” bằng “**KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC CHUYÊN NGÀNH/KHU VỰC...**”.

Ghi khái quát ngắn gọn những việc làm được; Kết quả kiểm toán chủ yếu của các Tổ kiểm toán được kiểm soát đến thời điểm kiểm soát và kết thúc kiểm soát.

2. Những hạn chế, tồn tại

Ghi kết quả kiểm soát theo các nội dung kiểm soát trong kế hoạch kiểm soát được Tổng KTNN (Kiểm toán trưởng) phê duyệt (nếu có tồn tại, hạn chế).

2.1. Thực hiện tuân thủ các quy định ghi chép hồ sơ mẫu biểu, quy trình, quy chế (nếu có)

2.2. Các phát hiện của Tổ kiểm soát về số liệu khi kiểm tra hồ sơ một số tổ kiểm toán (nếu có)

a) Kết quả được Tổ kiểm toán, Đoàn kiểm toán tiếp thu

b) Kết quả chưa được Tổ kiểm toán, Đoàn kiểm toán tiếp thu

2.3. Các kết quả kiểm toán cần rà soát tính pháp lý, củng cố bằng chứng kiểm toán (nếu có)

a) Kết quả được Tổ kiểm toán, Đoàn kiểm toán tiếp thu

b) Kết quả chưa được Tổ kiểm toán, Đoàn kiểm toán tiếp thu

2.4. ...

V. ĐỀ XUẤT, KIẾN NGHỊ

Đề xuất với Tổng KTNN có ý kiến chỉ đạo KTNN chuyên ngành/khu vực:

1. Đối với KTNN chuyên ngành, khu vực....

2. Đối với Đoàn kiểm toán.

3. ...

Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán trân trọng báo cáo Tổng KTNN quyết định./.

Nơi nhận:

- Tổng KTNN (để b/c);

- Phó Tổng KTNN phụ trách Vụ
CĐ&KSCLKT (để b/c);

- Phó Tổng KTNN phụ trách
CN/KV...(để b/c);

- KTT KTNN CN/KTNN khu vực;

TỔ TRƯỞNG

TỔ KIỂM SOÁT

(ký, ghi rõ họ tên)

VỤ TRƯỞNG²

hoặc

KT. VỤ TRƯỞNG

PHÓ VỤ TRƯỞNG

(ký, ghi rõ họ tên)

² Đối với kiểm soát của chuyên ngành/khu vực: thay “**VỤ TRƯỞNG**” bằng “**KIỂM TOÁN TRƯỞNG**” hoặc “**PHÓ KIỂM TOÁN TRƯỞNG**”

- Vụ CD&KSCLKT (Vụ trưởng,
Phó Vụ trưởng phụ trách);

...

- Lưu: VT, Tổ KS.

Ghi chú: Mẫu báo cáo này áp dụng cho kiểm soát đột xuất của Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán và của KTNN chuyên ngành, khu vực nên đối với kiểm soát chất lượng kiểm toán đột xuất do Tổ kiểm soát chất lượng kiểm toán của KTNN chuyên ngành, khu vực thực hiện thì chỉnh sửa nơi nhận kế hoạch cho phù hợp (Lãnh đạo KTNN phụ trách, Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán; KTNN khu vực, chuyên ngành ...; Đoàn KTNN; Lưu P.Tổng hợp, Văn thư).