|  |  |
| --- | --- |
| KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC  **Mẫu số 06a**  **VỤ CHẾ ĐỘ VÀ KSCLKT**  Số: /BC-CĐ | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  *Hà Nội, ngày … tháng … năm …* |

**BÁO CÁO** **KẾT QUẢ KIỂM SOÁT HỒ SƠ KIỂM TOÁN**

**SAU KHI PHÁT HÀNH BÁO CÁO KIỂM TOÁN**

**của cuộc kiểm toán...[[1]](#footnote-1)**

Thực hiện Quyết định số /QĐ-KTNN ngày / / của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc phê duyệt Kế hoạch kiểm soát chất lượng kiểm toán năm…, Vụ CĐ&KSCLKT đã tiến hành kiểm soát hồ sơ cuộc kiểm toán…[[2]](#footnote-2) do KTNN chuyên ngành (khu vực)… chủ trì thực hiện.

**I. NỘI DUNG KIỂM SOÁT**

*Ghi theo kế hoạch kiểm soát được phê duyệt.*

**II. PHẠM VI KIỂM SOÁT**

*Trình bày theo kế hoạch kiểm soát được phê duyệt.*

**III. KẾT QUẢ KIỂM SOÁT HỒ SƠ**

**1. Những kết quả đạt được trong kiểm soát chất lượng kiểm toán; lập, quản lý hồ sơ kiểm toán, hồ sơ kiểm kiểm soát**

*Nêu kết quả đạt được trong công tác tổ chức kiểm soát chất lượng kiểm toán, việc lập, quản lý hồ sơ kiểm toán và hồ sơ kiểm soát (trình bày ngắn gọn, nêu những kết quả nổi bật).*

**2. Những bất cập, hạn chế trong kiểm soát chất lượng kiểm toán; lập, quản lý hồ sơ kiểm toán, hồ sơ kiểm soát**

*Trình bày ngắn gọn, súc tích những tồn tại, hạn chế, biên tập dẫn chứng cụ thể và theo các nội dung thực hiện kiểm soát* *(có thể lập thành phụ biểu đính kèm báo cáo).*

2.1. Tổ chức kiểm soát chất lượng kiểm toán giai đoạn chuẩn bị kiểm toán

2.2. Tổ chức kiểm soát chất lượng kiểm toán giai đoạn thực hiện

2.3. Tổ chức kiểm soát chất lượng kiểm toán giai đoạn lập, lập, trình xét duyệt, gửi BCKT và phát hành BCKT

2.4. Việc lập, quản lý hồ sơ kiểm toán, hồ sơ kiểm soát

2.5. Thực hiện chế độ thông tin, báo cáo và các vấn đề khác

…

*Lưu ý: Nêu cụ thể những sai sót, hạn chế còn tồn tại (bao gồm cả ý kiến về các phát hiện kiểm toán nhưng chưa lưu trữ đầy đủ bằng chứng kiểm toán trong hồ sơ kiểm toán).*

**V. ĐỀ XUẤT, KIẾN NGHỊ**

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

2. Đối với Lãnh đạo KTNN.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Nơi nhận:***  - Tổng KTNN *(để b/c)*;  - Phó Tổng KTNN phụ trách Vụ CĐ&KSCLKT *(để b/c)*;  - Phó Tổng KTNN phụ trách KTNN chuyên ngành/ khu vực... *(để b/c)*;  - KTT KTNN chuyên ngành, khu vực;  - Vụ CĐ&KSCLKT *(Vụ trưởng, Phó Vụ trưởng phụ trách)*;  ...  - Lưu: VT, Tổ kiểm soát. | TỔ TRƯỞNGTỔ KIỂM SOÁT*(ký, ghi rõ họ tên)* | VỤ TRƯỞNG ***hoặc***  **KT. VỤ TRƯỞNG**  **PHÓ VỤ TRƯỞNG**  *(ký, ghi rõ họ tên)* |

1. Ghi tên Đoàn kiểm toán theo quyết định kiểm toán [↑](#footnote-ref-1)
2. Ghi tên Đoàn kiểm toán [↑](#footnote-ref-2)