|  |  |
| --- | --- |
| KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC  **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

**Mẫu số 3a**

## Kiểm soát việc tổ chức kiểm soát chất lượng kiểm toán

## của Kiểm toán trưởng… *(ghi đơn vị tên được kiểm soát)*

Thực hiện Quyết định số /QĐ-KTNN ngày / / của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc ban hành Kế hoạch kiểm soát chất lượng kiểm toán năm…; Quyết định số /QĐ-KTNN ngày / / của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc thành lập Tổ kiểm soát chất lượng kiểm toán. Vụ CĐ&KSCLKT đã tiến hành kiểm soát việc tổ chức kiểm soát chất lượng kiểm toán của Kiểm toán trưởng KTNN chuyên ngành (khu vực)… và báo cáo Lãnh đạo KTNN kết quả như sau:

**I. NỘI DUNG KIỂM SOÁT**

Nội dung kiểm soát theo quy định tại khoản 2 Điều 21 của Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán*.*

**II. PHẠM VI, GIỚI HẠN KIỂM SOÁT**

**1. Phạm vi kiểm soát**

- Thời gian kiểm soát: Từ ngày / / đến ngày / /

- Chọn mẫu một số Tổ kiểm toán thuộc các Đoàn kiểm toán để kiểm soát trực tiếp, kiểm soát hồ sơ *(có thể lập thành phụ lục kèm theo).*

**2. Giới hạn kiểm soát**

*Nêu những giới hạn Tổ kiểm soát không thực hiện và lý do không thực hiện.*

**III. KẾT QUẢ KIỂM SOÁT**

**1. Những kết quả đạt được**

*Đánh giá khái quát kết quả đạt được trong tổ chức thực hiện kiểm soát chất lượng kiểm toán của Kiểm toán trưởng: Phổ biến, triển khai các văn bản quy định về kiểm soát chất lượng kiểm toán; thành lập Tổ kiểm soát; lập, phê duyệt và tổ chức thực hiện kế hoạch kiểm soát cuộc kiểm toán; lập báo cáo kiểm soát hàng tháng và của cuộc kiểm toán; tổ chức xét duyệt dự thảo KHKT và BCKT…*

**2. Những bất cập, hạn chế**

*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 lục kèm theo 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, trình xét duyệt, gửi và phát hành BCKT

2.4. Tổ chức kiểm soát chất lượng giai đoạn kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán đối với các cuộc kiểm toán thực hiện các năm trước *(nếu có)*

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

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