**Mẫu số 04d**

|  |  |
| --- | --- |
| KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC  **KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC …[[1]](#footnote-1)**  Số: /BC-… | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  *……., ngày …. tháng ….. năm …..* |

## BÁO CÁO

## Kiểm soát chất lượng kiểm toán giai đoạn[[2]](#footnote-2)…. của Đoàn kiểm toán..…[[3]](#footnote-3)

Thực hiện Quyết định số …. /QĐ-KTNN ngày…. /….. / …. của Tổng Kiểm toán nhà nước ban hành Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán của KTNN; KTNN chuyên ngành (khu vực)… đã thành lập Tổ kiểm soát chất lượng kiểm toán trực tiếp đối với Đoàn kiểm toán… ; KTNN chuyên ngành (khu vực)… trân trọng báo cáo Lãnh đạo KTNN kết quả kiểm soát như sau:

**I. PHẠM VI, GIỚI HẠN KIỂM SOÁT**

**1. Phạm vi kiểm soát**

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

**2. Giới hạn kiểm soát**

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

**II. NỘI DUNG KIỂM SOÁT**

*Nêu các nội dung kiểm soát theo kế hoạch kiểm soát đã được phê duyệt tương ứng với các bước công việc, giai đoạn kiểm toán thực hiện kiểm soát.*

**III. KẾT QUẢ KIỂM SOÁT**

**1. Đánh giá chung về công tác kiểm soát đối với Đoàn kiểm toán**

*Đánh giá ngắn gọn những kết quả đạt được* *đối với từng nội dung kiểm soát theo Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán.*

**2. Những hạn chế, tồn tại phát hiện qua hoạt động kiểm soát**

***2.1. Những hạn chế, tồn tại đã được Đoàn kiểm toán tiếp thu***

*Nêu cụ thể, ngắn gọn nội dung các sai sót, hạn chế đối với:*

*(1) Kiểm soát chất lượng kiểm toán giai đoạn phát hành BCKT*

*(2) Kiểm soát việc lập và phát hành thông báo kết quả kiểm toán; thông báo kết luận kiến nghị, kiểm toán*

*(3) Kiểm soát việc phân loại, sắp xếp, lập danh mục và lưu trữ hồ sơ kiểm toán*

*(4) Việc thực hiện chế độ thông tin, báo cáo và các vấn đề khác (nếu có)*

***2.2. Những hạn chế, tồn tại chưa được tiếp thu***

*Nêu cụ thể và viện dẫn văn bản liên quan đến hạn chế, tồn tại và lý do Đoàn kiểm toán chưa tiếp thu (chi tiết theo những nội dung kiểm soát theo từng giai đoạn, bước công việc của cuộc kiểm toán).*

***2.3. Nội dung các Tổ kiểm toán, Đoàn kiểm toán chưa thống nhất với ý kiến kiểm soát của Tổ kiểm soát chất lượng kiểm toán*** *(nếu có)*

*- Nêu cụ thể nội dung ý kiến chưa thống nhất; nguyên nhân chưa thống nhất;*

*- Ý kiến xử lý của Kiểm toán trưởng về vấn đề chưa thống nhất giữa Tổ kiểm soát và Tổ kiểm toán, Đoàn kiểm toán.*

**III. KIẾN NGHỊ**

*Ghi kiến nghị của đơn vị với Tổng KTNN, các đơn vị tham mưu chức năng liên quan đến công tác đảm bảo chất lượng và kiểm soát chất lượng kiểm toán (nếu có).*

Trên đây là kết quả kiểm soát chất lượng kiểm toán Đoàn kiểm toán[[4]](#footnote-4)...., KTNN chuyên ngành (khu vực) ... trân trọng báo cáo Lãnh đạo KTNN./.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Nơi nhận:***  - Lãnh đạo KTNN phụ trách đơn vị *(để b/c);*  - Vụ CĐ&KSCLKT;  - Đoàn kiểm toán;  - Lưu: VT, Tổ kiểm soát. | **KIỂM TOÁN TRƯỞNG**  *(ký, ghi rõ họ tên)* |

1. Ghi tên đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán *(KTNN chuyên ngành …, KTNN khu vực hoặc Vụ ….).* [↑](#footnote-ref-1)
2. Ghi giai đoạn thực hiện kiểm soát như: Giai đoạn phát hành báo cáo kiểm toán; thông báo kết quả kiểm toán; thông báo kết luận kiến nghị kiểm toán; việc phân loại, sắp xếp và lưu trữ hồ sơ kiểm toán. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ghi tên Đoàn kiểm toán [↑](#footnote-ref-3)
4. Ghi tên Đoàn kiểm toán được kiểm soát [↑](#footnote-ref-4)