|  |  |
| --- | --- |
| KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC  **Mẫu số 05a**  **VỤ CHẾ ĐỘ VÀ KSCLKT[[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 đột xuất

## Đoàn kiểm toán[[2]](#footnote-2)… (Gọi tắt là: Đoàn kiểm toán)

Thực hiện Quyết định số /QĐ-KTNN ngày / / của Tổng Kiểm toán nhà nước[[3]](#footnote-3) về việc thành lập Tổ kiểm soát chất lượng kiểm toán đột xuất. Tổ kiểm kiểm soát chất lượng kiểm toán của Vụ CĐ&KSCLKT *(hoặc của KTNN chuyên ngành, khu vực...)* đã tiến hànhkiểm soát đột xuất Đoàn kiểm toán do KTNN chuyên ngành/khu vực… chủ trì kiểm toán và báo cáo Tổng Kiểm toán nhà nước[[4]](#footnote-4) như sau:

**I. NỘI DUNG KIỂM SOÁT**

*Ghi các nội dung kiểm soát theo Kế hoạch kiểm soát được 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, dự án 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 giới hạn.*

**III. KẾT QUẢ KIỂM SOÁT**

**1. Những mặt làm được**

*Nêu 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. Các tồn tại, hạn chế liên quan đến những vấn đề trọng tâm cần kiểm soát theo kế hoạch kiểm soát được Tổng KTNN phê duyệt

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

2.3. Các phát hiện của Tổ kiểm soát về số liệu, kết quả 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

2.4. Các vấn đề khác có liên quan *(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

…

**3. Các vấn đề còn ý kiến khác nhau giữa Tổ kiểm soát và Tổ kiểm toán, Đoàn kiểm toán** *(nếu có)*

**V. ĐỀ XUẤT, KIẾN NGHỊ[[5]](#footnote-5)**

Đề xuất với Tổng Kiểm toán nhà nước có ý kiến chỉ đạo KTNN chuyên ngành/khu vực …:

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

2. Đối với Đoàn kiểm toán.

…

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Nơi nhận[[6]](#footnote-6):***  - 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)*;  - KTNN chuyên ngành/khu vực;  - Đoàn kiểm toán;  - 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[[7]](#footnote-7) hoặc  **KT. VỤ TRƯỞNG**  **PHÓ VỤ TRƯỞNG[[8]](#footnote-8)**  *(ký, ghi rõ họ tên)* |

*Ghi chú: Trường hợp kiểm soát đột xuất Đoàn kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán thì thay Đoàn kiểm toán bằng Đoàn kiểm tra thực hiện kiến nghị, Trưởng đoàn kiểm toán thành Trưởng đoàn kiểm tra kiến nghị.*

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…”**. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ghi tên Đoàn kiểm toán theo Quyết định kiểm toán [↑](#footnote-ref-2)
3. Nếu là Tổ kiểm soát của KTNN chuyên ngành/khu vực ghi số quyết định của Kiểm toán trưởng thành lập Tổ kiểm soát của KTNN chuyên ngành/khu vực [↑](#footnote-ref-3)
4. Đối với đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán: Báo cáo của Tổ kiểm soát gửi Kiểm toán trưởng thì thay bằng “”Kiểm toán trưởng”; báo cáo của Kiểm toán trưởng gửi Lãnh đạo KTNN thì thay bằng “Phó Tổng Kiểm toán nhà nước” hoặc Tổng Kiểm toán nhà nước (trường hợp cần báo cáo). [↑](#footnote-ref-4)
5. Đối với Tổ kiểm soát của KTNN chuyên ngành, khu vực thì đề xuất, báo cáo với Kiểm toán trưởng KTNN chuyên ngành, khu vực. [↑](#footnote-ref-5)
6. Đối với kiểm soát của KTNN chuyên ngành, khu vực nơi nhận: Phó Tổng Kiểm toán nhà nước phụ trách đơn vị; Vụ CĐ&KSCLKT; Kiểm toán trưởng KTNN chuyên ngành, khu vực; Đoàn kiểm toán; lưu văn thư Tổ kiểm soát, văn thư. [↑](#footnote-ref-6)
7. Đối với kiểm soát đột xuất của KTNN chuyên ngành/khu vực: Trường hợp báo cáo của Tổ kiểm soát gửi Kiểm toán trưởng thì chỉ Tổ trưởng tổ kiểm soát ký báo báo; trường hợp báo cáo của Kiểm toán trưởng gửi Lãnh đạo KTNN thì người ký báo cáo là Kiểm toán trưởng (hoặc Phó Kiểm toán trưởng theo phân công). [↑](#footnote-ref-7)
8. Trường hợp Tổ kiểm soát của Vụ CĐ&KSCLKT do Trưởng phòng làm Tổ trưởng. [↑](#footnote-ref-8)