**Mẫu số 04b/BCKS**

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

## BÁO CÁO KẾT QUẢ

## Kiểm soát chất lượng kiểm toán…[[2]](#footnote-2)

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, Quyết định số … /QĐ- … ngày …. /…. /….. của Kiểm toán trưởng KTNN chuyên ngành (khu vực)…. thành lập Tổ kiểm soát để kiểm soát chất lượng cuộc kiểm toán[[3]](#footnote-3)…., Tổ kiểm soát báo cáo Kiểm toán trưởng kết quả kiểm soát như sau:

**I. PHẠM VI, GIỚI HẠN KIỂM SOÁT**

**1. Phạm vi kiểm soát**

*Ghi rõ phạm vi kiểm soát theo kế hoạch kiểm soát của Tổ kiểm soát đã được phê duyệt.*

**2. Giới hạn kiểm soát**

*Nêu những giới hạn Tổ 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, trong đó lưu ý:*

*- Báo cáo kết quả kiểm soát tháng: Nêu cụ thể các nội dung thực hiện kiểm soát trong tháng báo cáo* *(từ ngày 24 tháng trước đến ngày 25 của tháng báo cáo).*

*- Báo cáo kết quả kiểm soát của cuộc kiểm toán:* *Nêu các nội dung kiểm soát theo kế hoạch kiểm soát đã được phê duyệt từ khi thành lập tổ kiểm soát đến giai đoạn lập, trình Kiểm toán trưởng xét duyệt dự thảo BCKT.*

*- Báo cáo kiểm soát các giai đoạn sau khi xét duyệt BCKT[[4]](#footnote-4): Các nội dung tương ứng từng bước công việc thực hiện kiểm soát.*

**III. KẾT QUẢ KIỂM SOÁT**

**1. Những kết quả đạt được**

*Đánh giá ngắn gọn những kết quả đạt được* *theo từng nội dung kiểm soát đã thực hiện trong tháng (đối với báo cáo kiểm soát tháng)/ theo từng nội dung kiểm soát gắn với từng giai đoạn kiểm toán* *theo Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán (đối với báo cáo kiểm soát của cuộc kiểm toán; báo cáo kiểm soát các giai đoạn sau khi xét duyệt BCKT).*

**2. Những tồn tại, hạn chế**

***2.1. Các phát hiện kiểm soát Đoàn kiểm toán đã tiếp thu***

*Nêu ngắn gọn những hạn chế, tồn tại Tổ kiểm soát phát hiện và kiến nghị đã được Đoàn kiểm toán tiếp thu, hoàn thiện (trình bày theo thứ tự các nội dung kiểm soát quy định tại Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán).*

***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 kiểm toán chưa tiếp thu (chi tiết theo những nội dung kiểm soát theo Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán).*

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

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

**III. KIẾN NGHỊ**

*Nêu kiến nghị của Tổ kiểm soát với Kiểm toán trưởng về việc chỉ đạo Đoàn kiểm toán tiếp thu các kiến nghị kiểm soát (đối với các kiến nghị/ý kiến kiểm soát Đoàn kiểm toán chưa tiếp thu), kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với những hạn chế, sai phạm được phát hiện; kiến nghị với KTNN về những vấn đề liên quan đến chính sách, chế độ kiểm toán (nếu có)...*

Trên đây là tình hình và kết quả kiểm soát chất lượng Đoàn kiểm toán...., Tổ kiểm soát chất lượng kiểm toán trân trọng báo cáo Kiểm toán trưởng./.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Nơi nhận:***  - Kiểm toán trưởng *(để b/c);*  - Đoàn kiểm toán;  - Lưu: Tổ kiểm soát. | TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM SOÁT *(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 tên báo cáo kiểm soát phù hợp với giai đoạn kiểm soát: (i) Báo cáo kiểm soát tháng; (ii) Báo cáo kiểm soát cuộc kiểm toán; (iii) Báo cáo kiểm soát việc hoàn thiện, trìnhphát hành BCKT, Thông báo kết quả kiểm toán, Thông báo kết luận kiến nghị kiểm toán; (iv) Báo cáo kiểm soát việc phân loại sắp xếp, lập danh mục, lưu trữ hồ sơ kiểm toán; (v) Báo cáo kiểm soát giai đoạn kiểm tra, thực hiện kiến nghị kiểm toán (đối với các cuộc kiểm toán năm trước). [↑](#footnote-ref-2)
3. Ghi tên Đoàn kiểm toán được kiểm soát. [↑](#footnote-ref-3)
4. Giai đoạn hoàn thiện, trình phát hành BCKT, lập thông báo kết quả kiểm toán, thông báo kết luận, kiến nghị kiểm toán; lưu trữ phân loại, sắp xếp, lập danh mục hồ sơ kiểm toán của Đoàn kiểm toán; giai đoạn kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán. [↑](#footnote-ref-4)