|  |  |
| --- | --- |
| KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC  **Mẫu số 02**  **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 giám sát hoạt động kiểm toán, thẩm định BCKT

## của Đoàn kiểm toán[[1]](#footnote-1)… - *(Viết tắt là Đoàn kiểm toán)*

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 giám sát hoạt động của Đoàn kiểm toán do KTNN chuyên ngành (khu vực)… chủ trì thực hiện và báo cáo Lãnh đạo KTNN kết quả như sau:

**I. VỀ TỔ CHỨC KIỂM SOÁT CHẤT LƯỢNG KIỂM TOÁN CỦA ĐƠN VỊ**

**1. Đánh giá chung về việc thực hiện kiểm soát chất lượng kiểm toán của đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán**

*Đánh giá ngắn gọn việc thực hiện kiểm soát chất lượng kiểm toán đối với cuộc kiểm toán theo các nội dung: Quyết định thành lập Tổ kiểm soát; lập và phê duyệt kế hoạch kiểm soát;* *lập và gửi báo cáo kiểm soát tháng, báo cáo kiểm soát của cuộc kiểm toán, báo cáo kiểm soát đột xuất (nếu có); báo cáo tiến độ; việc thực hiện kiểm soát theo các nội dung của Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán...*

**2. Một số tồn tại, hạn chế qua kết quả giám sát**

*Trình bày ngắn gọn, súc tích, dẫn chứng cụ thể về những hạn chế, tồn tại qua thực hiện giám sát đối với cuộc kiểm toán, như:*

*- Các nội dung Đoàn kiểm toán đã tiếp thu, hoàn thiện, chỉnh sửa theo ý kiến kiểm soát chất lượng kiểm toán;*

*- Các nội dung Đoàn kiểm toán cần rà soát, chỉnh sửa, hoàn thiện, như:*

*+ Một số bất cập, hạn chế tồn tại cần khắc phục như: KHKT chi tiết, kế hoạch kiểm tra, đối chiếu; thực hiện nội dung, phạm vi của KHKT chi tiết; ghi chép NKKT…*

*+ Số liệu, kết quả kiểm toán tại các báo cáo tiến độ chưa phù hợp với số liệu, kết quả kiểm toán tại dự thảo BCKT; số liệu, kết quả kiểm toán chưa thống nhất giữa BCKT với các tài liệu, hồ sơ cần rà soát để chỉnh sửa phù hợp (kết quả có tại BCKT nhưng không có trong BBKT, BBXNKT và NKKT; kết quả có trong BBKT, BBXNKT và NNKT nhưng không có trong BCKT...)...*

**II. NHỮNG NỘI DUNG CẦN RÀ SOÁT ĐỂ ĐẢM BẢO CHẤT LƯỢNG BÁO CÁO KIỂM TOÁN**

*Trình bày ngắn gọn súc tích theo từng vấn đề, trích dẫn tóm tắt nội dung, trang, mục, tiểu mục, khổ, dòng của nội dung, số liệu trên phần lời và phụ lục của BCKT; ý kiến thẩm định cần in nghiêng để thuận tiện cho việc tiếp thu.* *Có thể bao gồm các nội dung sau:*

*1. Về tuân thủ KHKT tổng quát: BCKT trình bày thiếu kết quả kiểm toán đối với nội dung trọng yếu trong KHKT tổng quát; phạm vi, giới hạn kiểm toán chưa phù hợp với KHKT đã được phê duyệt...*

*2. Các nội dung cần báo cáo và xin ý kiến của Lãnh đạo KTNN (bao gồm các vấn đề nêu tại tờ trình xét duyệt của đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán và của Vụ CĐ&KSCLKT)*

*3. Về kết quả kiểm toán và kiến nghị kiểm toán*

*3.1. Kết quả kiểm toán cần rà soát, củng cố căn cứ pháp lý; bổ sung hoặc điều chỉnh kiến nghị kiểm toán*

*3.2. Kiến nghị kiểm toán nhưng chưa có kết quả kiểm toán tương ứng*

*4. Các nội dung khác: Tuân thủ thể thức, mẫu biểu BCKT theo quy định; viện dẫn văn bản cho các đánh giá; ý kiến về xác nhận báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán…*

Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán trân trọng báo cáo Lãnh đạo KTNN./.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Nơi nhận:***  - Tổng KTNN (để b/c);  - Phó Tổng KTNN chỉ đạo cuộc kiểm toán (để b/c);  - Phó Tổng KTNN phụ trách Vụ CĐ&KSCLKT;  - Đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán;  - Vụ Tổng hợp;  - Vụ CĐ&KSCLKT *(Vụ trưởng, Phó Vụ trưởng phụ trách)*  - ...  - Lưu: VT, Phòng giám sát.. | LÃNH ĐẠO PHÒNGGIÁM SÁT *(ký, ghi rõ họ tên)* | VỤ TRƯỞNG **hoặc**  **KT. VỤ TRƯỞNG**  **PHÓ VỤ TRƯỞNG**  *(ký, ghi rõ họ tên)* |

1. Ghi tên đầy đủ theo Quyết định kiểm toán [↑](#footnote-ref-1)