

# TỔ CHỨC ĐOÀN KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG: THỰC TRẠNG VÀ GIẢI PHÁP

Phan Trung Kiên\*, Nguyễn Thị Thanh Diệp\*\*

*Tổ chức đoàn kiểm toán đóng vai trò quan trọng trong sự thành công của cuộc kiểm toán ngân sách địa phương (NSDP) tại Việt Nam. Thực tế, tổ chức đoàn kiểm toán NSDP đã bộc lộ những vấn đề ảnh hưởng tiêu cực tới hiệu lực và hiệu quả của cuộc kiểm toán. Tổ chức đoàn kiểm toán chưa khoa học, còn thiếu kiểm toán viên và năng lực kiểm toán viên còn yếu... Do đó, nghiên cứu và triển khai thực hiện thành công giải pháp hoàn thiện tổ chức đoàn kiểm toán trong kiểm toán NSDP sẽ góp phần nâng cao chất lượng kiểm toán NSDP cũng như hiệu quả sử dụng ngân sách, tiền, tài sản nhà nước khác tại địa phương. Mục tiêu của bài viết nhằm phân tích, đánh giá thực trạng mô hình tổ chức đoàn, tổ kiểm toán NSDP của Kiểm toán nhà nước (KTNN) Việt Nam hiện nay từ đó đề xuất các giải pháp để giải quyết thực trạng đó.*

**Từ khóa:** Kiểm toán nhà nước, ngân sách địa phương, kiểm toán viên

## 1. Giới thiệu vấn đề

Trên thế giới, Kiểm toán ngân sách địa phương (NSDP) là một nội dung quan trọng trong kế hoạch kiểm toán hàng năm của cơ quan Kiểm toán Nhà nước (KTNN). Thống kê của Cơ quan KTNN cho thấy, KTNN chuyên ngành thực hiện kiểm toán khoảng trên 30% các Bộ, ngành, các doanh nghiệp nhà nước (DNNN), các chương trình mục tiêu quốc gia trong khi đó KTNN khu vực thực hiện khoảng trên dưới 50% ngân sách của các tỉnh, thành phố trong cả nước. Số liệu này cho thấy KTNN Việt Nam cũng có sự chú trọng đặc biệt vào công tác kiểm toán NSDP. Thực tiễn đã chứng minh, kết quả kiểm toán NSDP đã tác động tích cực đến việc nâng cao hiệu quả quản lý và sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước khác tại các địa phương. Để góp phần vào thành công đó, đoàn, tổ kiểm toán có vai trò trực tiếp trong tổ chức hoạt động kiểm toán, quyết định đến kết quả, chất lượng của cuộc kiểm toán. Đoàn kiểm toán NSDP được tổ chức phù hợp với mô hình của một đoàn kiểm toán nói chung, được tổ chức theo mô hình quản lý trực tuyến hoặc phân tuyến. Theo mô hình tổ chức quản lý trực tuyến, đoàn kiểm toán gồm có trưởng đoàn, phó trưởng đoàn và các KTV. Trưởng đoàn trực tiếp quản lý, chỉ đạo và điều hành toàn bộ hoạt động của đoàn kiểm toán đến từng KTV. Theo mô hình tổ chức quản lý phân tuyến, đoàn kiểm toán gồm có trưởng đoàn, phó trưởng đoàn, các tổ trưởng, kiểm toán viên (KTV), KTV dự bị và cộng tác viên kiểm

toán. Trong những năm qua, tổ chức đoàn, tổ kiểm toán ngày càng hoàn thiện, đặc biệt là từ sau khi KTNN ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của đoàn kiểm toán nhà nước. Tuy nhiên, bên cạnh những thành tựu đã đạt được trên nhiều mặt, tổ chức đoàn, tổ kiểm toán NSDP trong một số cuộc kiểm toán vẫn còn bộc lộ một số hạn chế cần được trao đổi, nghiên cứu và hoàn thiện như sự phối hợp giữa KTNN chuyên ngành với KTNN khu vực, phối hợp giữa các đoàn kiểm toán NSDP với những nội dung khác (kiểm toán chuyên đề), phối hợp trong tổ chức theo dõi, hiệu lực hóa những đề xuất kiểm toán. Thực tiễn kiểm toán đang đặt ra là làm thế nào để kiểm toán được toàn bộ NSDP của các tỉnh, thành phố trong cả nước trong khi số lượng KTV còn hạn chế cả về số lượng và chất lượng. Cuộc kiểm toán NSDP với phạm vi rộng bao gồm ngân sách các cấp tỉnh, huyện, xã; nội dung kiểm toán đa dạng với nhiều mục tiêu kiểm toán đã đặt ra yêu cầu tổ chức đoàn, tổ kiểm toán NSDP khoa học, phù hợp, đảm bảo chất lượng, hiệu quả cuộc kiểm toán đối với KTNN Việt Nam.

Trên thế giới, những nghiên cứu về tổ chức đoàn, tổ kiểm toán của cơ quan KTNN trong thực hiện kiểm toán rất hạn chế. Điều này xuất phát từ mô hình tổ chức của cơ quan KTNN, nội dung thực hiện kiểm toán cũng như mô hình tổ chức cơ quan KTNN trong quan hệ với tổ chức bộ máy nhà nước, cơ chế phối hợp các loại hình kiểm tra, kiểm soát trong nền kinh tế.

Hoạt động nghiên cứu khoa học của Kiểm toán Nhà nước Việt Nam chính thức được triển khai từ năm 1995 và được công nhận như một đầu mối nghiên cứu kể từ năm 1996. Từ đó đến nay đã có rất nhiều đề tài nghiên cứu khoa học từ cấp Nhà nước, cấp Bộ, cấp cơ sở và một số luận án tiến sĩ, thạc sĩ của cán bộ Kiểm toán Nhà nước triển khai nghiên cứu các vấn đề liên quan đến tổ chức hoạt động Kiểm toán Nhà nước nói chung và các vấn đề cụ thể nói riêng trong đó có tổ chức đoàn, tổ kiểm toán nhằm đáp ứng kịp thời hoạt động của Kiểm toán Nhà nước trong từng thời kỳ. Nghiên cứu của Nguyễn Hữu Phúc (2009) đã chỉ ra những bất cập và nguyên nhân trong tổ chức kiểm toán ngân sách nhà nước nói chung và chỉ ra một số vấn đề trong tổ chức đoàn, tổ kiểm toán NSNN như: việc tổ chức đoàn kiểm toán chủ yếu theo mô hình phân tuyến gắn với quá nhiều mục tiêu kiểm toán NSNN và mô hình công kênh nên khó kiểm soát chất lượng kiểm toán, không chủ động, linh hoạt trong việc chỉ đạo hoạt động kiểm toán.

Nghiên cứu của Nguyễn Thanh Liêm (2010) đã chỉ ra những hạn chế trong công tác tổ chức quản lý và điều hành hoạt động tổ kiểm toán trong kiểm toán ngân sách địa phương bao gồm hạn chế về công tác tổ chức quản lý, công tác điều hành hoạt động của tổ kiểm toán và công tác kiểm soát chất lượng hoạt động kiểm toán. Trên cơ sở đó, nghiên cứu đã đưa ra một số giải pháp tập trung vào: Một là, giải pháp về tổ chức quản lý như bố trí nhân sự kiểm toán, thời gian kiểm toán thích hợp; Hai là, giải pháp về điều hành hoạt động như nâng cao chất lượng chương trình kiểm toán chi tiết, cải tiến phương pháp, nâng cao chất lượng thu thập bằng chứng kiểm toán, nâng cao chất lượng nhật ký KTV,... Ba là, giải pháp về quản lý chất lượng kiểm toán bao gồm: xây dựng cơ chế giám sát và đánh giá chất lượng kiểm toán, tăng cường kiểm tra việc lập kế hoạch kiểm toán chi tiết của tổ kiểm toán, tự kiểm soát nội bộ, nâng cao năng lực và đạo đức nghề nghiệp của KTV nhà nước...

Như vậy, mặc dù đã có một số nghiên cứu về tổ chức KTNN nhưng hoặc là chỉ xem xét những vấn đề chung hoặc chỉ giới hạn trong nghiên cứu về tổ chức từng tổ kiểm toán NSNN mà chưa xem xét một mô hình tổ chức bộ máy kiểm toán NSDP xuyên suốt từ đoàn, tổ kiểm toán.

Do đó, bài viết này nhằm phân tích và đánh giá thực tế tổ chức đoàn, tổ kiểm toán ngân sách địa phương. Trên cơ sở đó, Tác giả có thể chỉ ra những bất cập trong tổ chức đoàn, tổ kiểm toán ngân sách địa phương đồng thời có giải pháp để khắc phục tình

trạng đó. Trong quá trình nghiên cứu, Tác giả có sử dụng nguồn tư liệu thu thập từ Báo cáo của cơ quan KTNN hàng năm, Báo cáo của các cuộc kiểm toán, Báo cáo tổng kết của KTNN được công bố trên website của KTNN, phỏng vấn Trưởng KTNN khu vực và một số KTVNN. Kết quả được Tác giả lựa chọn phân tích trong quan hệ với mô hình tổ chức đoàn, tổ kiểm toán theo quy định của Cơ quan KTNN Việt Nam.

## **2. Mô hình tổ chức đoàn, tổ kiểm toán ngân sách địa phương theo Quy chế Tổ chức và hoạt động của đoàn kiểm toán NSNN**

Việc tổ chức và quản lý hoạt động của đoàn kiểm toán được thực hiện theo Quy chế tổ chức và hoạt động của đoàn kiểm toán nhà nước. Tổng KTNN (2009) quy định về việc thành lập, giải thể đoàn kiểm toán, cơ cấu đoàn kiểm toán, tiêu chuẩn trưởng đoàn, phó trưởng đoàn, tổ trưởng tổ kiểm toán; quy định về quyền hạn, nhiệm vụ và trách nhiệm của các thành viên của đoàn kiểm toán và các quy định khác liên quan đến trách nhiệm của đoàn kiểm toán; quy định về quan hệ công tác và lề lối làm việc trong hoạt động của đoàn kiểm toán.

Quy chế tổ chức và hoạt động của đoàn kiểm toán được áp dụng trong một cuộc kiểm toán, trong đó gồm các cuộc kiểm toán NSDP. Cơ cấu của đoàn kiểm toán do Tổng KTNN quyết định trên cơ sở đề xuất của kiểm toán trưởng KTNN chuyên ngành hoặc kiểm toán trưởng KTNN khu vực. Thông thường, cơ cấu tổ chức của đoàn kiểm toán NSDP gồm 1 trưởng đoàn kiểm toán, 2 phó trưởng đoàn kiểm toán và 8 – 10 tổ kiểm toán với nhân sự mỗi tổ kiểm toán từ 4 - 5 KTV tùy vào quy mô của NSDP và mẫu kiểm toán được chọn. Trưởng đoàn kiểm toán là lãnh đạo KTNN khu vực có thể là kiểm toán trưởng, hoặc phó kiểm toán trưởng. Phó trưởng đoàn có thể là phó kiểm toán trưởng hoặc trưởng các phòng nghiệp vụ, phó trưởng đoàn có thể kiêm nhiệm là tổ trưởng tổ kiểm toán. Các tổ kiểm toán được phân công nhiệm vụ thực hiện kiểm toán đối với các đơn vị thuộc phạm vi cuộc kiểm toán. Đối với cuộc kiểm toán NSDP, thông thường việc sắp xếp tổ kiểm toán theo nhiệm vụ kiểm toán như sau:

**Thứ nhất,** Tổ kiểm toán tổng hợp thực hiện nhiệm vụ kiểm toán tổng hợp tại cấp ngân sách tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương, trong đó phân thành 3 nhóm:

*Nhóm 1:* Nhóm kiểm toán tổng hợp chi thường xuyên

Nhiệm vụ của nhóm kiểm toán này là tổng hợp kết quả kiểm toán của các tổ kiểm toán tại các đơn vị dự toán thuộc ngân sách tỉnh, thành phố trực

thuộc trung ương, kết quả kiểm toán chi thường xuyên tại các huyện được kiểm toán và kiểm toán tổng hợp công tác quản lý, điều hành, quyết toán chi kinh phí chi thường xuyên tại một số cơ quan quản lý tổng hợp như Kho bạc Nhà nước tỉnh, Sở Tài chính. Đồng thời, nhóm kiểm toán tổng hợp chi thường xuyên chịu trách nhiệm viết dự thảo báo cáo kiểm toán về nội dung chi thường xuyên.

*Nhóm 2:* Nhóm kiểm toán tổng hợp chi đầu tư xây dựng cơ bản

Nhóm kiểm toán tổng hợp chi đầu tư xây dựng cơ bản chịu trách nhiệm tổng hợp kết quả kiểm toán của các tổ kiểm toán chi ĐTXDCB, kiểm toán tổng hợp công tác quản lý, điều hành, quyết toán chi đầu tư XDCB của tỉnh tại các cơ quan quản lý tổng hợp như Sở Tài chính, Kho Bạc nhà nước tỉnh, Sở Kế hoạch và đầu tư; đồng thời chịu trách nhiệm viết dự thảo báo cáo kiểm toán về nội dung chi ĐTXDCB.

*Nhóm 3:* Nhóm kiểm toán tổng hợp thu ngân sách

Chức năng, nhiệm vụ của nhóm kiểm toán tổng hợp thu ngân sách là tổng hợp kết quả kiểm toán của các tổ kiểm toán thực hiện nhiệm vụ tại các DNNN, kết quả kiểm toán thu NS tại các huyện được kiểm toán; thực hiện kiểm toán tổng hợp công tác quản lý, điều hành, quyết toán thu ngân sách tại Cục thuế tỉnh, Sở Tài chính, Kho Bạc Nhà nước tỉnh và chịu trách nhiệm viết dự thảo Báo cáo kiểm toán về nội dung thu ngân sách.

*Thứ hai,* Các tổ kiểm toán thực hiện nhiệm vụ kiểm toán chi tiết tại các đơn vị. Nhiệm vụ kiểm toán chi tiết thường được phân cho các tổ kiểm toán như sau:

*Một là,* Tổ kiểm toán đơn vị dự toán có nhiệm vụ kiểm toán báo cáo tài chính niên độ được kiểm toán của đơn vị dự toán;

*Hai là,* Tổ kiểm toán các Ban quản lý dự án thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính niên độ được kiểm toán của Ban quản lý dự án và kiểm toán một số dự án cụ thể theo Quyết định của Ban quản lý dự án này trực tiếp quản lý;

*Ba là,* Tổ kiểm toán tại các DNNN có nhiệm vụ kiểm toán báo cáo tài chính niên độ được kiểm toán của doanh nghiệp nhà nước;

*Bốn là,* Tổ kiểm toán tại các quận, huyện, thị xã có nhiệm vụ kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách niên độ được kiểm toán của quận, huyện, thị xã.

Như vậy, trong những năm qua việc tổ chức đoàn, tổ kiểm toán ngân sách địa phương đã có nhiều thay đổi tích cực. Việc thành lập và giải thể đoàn kiểm toán luôn tuân thủ Quy chế tổ chức và hoạt động của đoàn kiểm toán nhà nước.

### 3. Tổ chức đoàn, tổ kiểm toán ngân sách địa phương - Những vấn đề đặt ra và biện pháp giải quyết

Trong thực tiễn kiểm toán gần 20 năm qua, cơ quan KTNN cũng đã chú trọng hoàn thiện tổ chức Đoàn, tổ kiểm toán NSDP trong kiểm toán NSDP, tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại sau:

*Thứ nhất,* Đinh Trọng Hanh (2009, tr.56) chỉ ra rằng cơ cấu KTVNN trong đoàn kiểm toán NSDP từ năm 2008 trở lại đây, do là giai đoạn “phát triển nóng” về đội ngũ và tổ chức nên ở những KTNN khu vực mới thành lập, cơ cấu KTVNN thường không đáp ứng được yêu cầu, số lượng KTV dự bị cao hơn quy định, thậm chí trên 50% số KTVNN là KTV dự bị. Theo quy định, trong mỗi Tổ kiểm toán không được bố trí số KTV dự bị và thành viên khác quá 1/3 tổng số thành viên trong Tổ, trường hợp đặc biệt do Tổng KTNN quyết định. Tuy nhiên, do yêu cầu khách quan, tại một số đơn vị, KTV dự bị và thành viên khác chiếm khá lớn. Điều này sẽ tác động trực tiếp tới chất lượng cuộc kiểm toán NSDP;

*Thứ hai,* về cơ cấu chuyên môn của KTVNN trong đoàn kiểm toán NSDP trong những năm gần đây đã có sự chuyển biến tích cực. Nếu như trước đây, cơ cấu chuyên môn của KTVNN trong đoàn, tổ kiểm toán NSDP chủ yếu là kiểm toán viên có chuyên môn đào tạo chuyên ngành tài chính kế toán, chưa có KTV có chuyên môn được đào tạo từ các chuyên ngành khác, nhất là lĩnh vực đầu tư XDCB, chưa có các kỹ sư kiểm toán về XDCB thì trong những năm gần đây, mỗi đoàn, tổ kiểm toán đã được bố trí đầy đủ các thành phần kỹ sư chuyên ngành xây dựng, giao thông, cử nhân kế toán, tài chính doanh nghiệp,... đáp ứng được quy trình kiểm toán ngân sách địa phương. Do vậy, các nội dung trong kiểm toán ngân sách địa phương được thực hiện toàn diện và sâu sắc hơn, chất lượng kiểm toán ngân sách địa phương ngày càng được nâng cao. Tuy nhiên, trong cơ cấu chuyên môn hiện nay vẫn thiếu đi các KTV có chuyên môn về KTHĐ. Do đó, những nội dung về KTHĐ rất khó thực hiện, thậm chí không được thực hiện mặc dù khi phê duyệt kế hoạch cuộc kiểm toán NSDP luôn xác định các mục tiêu KTHĐ;

*Thứ ba,* tại các cơ quan quản lý tổng hợp, việc bố trí tổ kiểm toán được thực hiện ngay từ đầu và kết thúc cuộc kiểm toán. Một số đoàn kiểm toán bố trí tổ kiểm toán tại các đơn vị tổng hợp ngân sách chưa chú trọng nhiều về mặt thời gian và năng lực, khả năng phân tích, lập báo cáo kiểm toán của các thành viên trong tổ kiểm toán. Đồng thời, nhiều đoàn kiểm toán còn bố trí kiêm nhiệm kiểm toán tại các cơ quan tổng hợp và chi tiết trong cùng một thời điểm. Điều

này tạo nên sức ép và sự tập trung quá nhiều cho việc kiểm toán chi tiết, thông qua biên bản kiểm toán;

**Thứ tư**, Nguyễn Thanh Liêm (2010, tr.19) chỉ ra rằng bên cạnh một số tổ kiểm toán được sắp xếp theo cùng một phòng chuyên môn thì còn một số KTV tham gia các tổ kiểm toán hoặc đoàn kiểm toán khác, không thuận tiện cho việc quản lý, hướng dẫn, đào tạo các KTV dự bị, thành viên khác của đoàn kiểm toán;

**Thứ năm**, Việc sắp xếp Tổ kiểm toán NSDP chưa được linh hoạt, việc điều động nhân sự giữa các tổ kiểm toán để cân đối nhiệm vụ kiểm toán trong một số trường hợp cần thiết còn chậm. Kế hoạch kiểm toán NSDP được phê duyệt không sát với đối tượng kiểm toán có thể dẫn đến sự sắp xếp không phù hợp về thời gian kiểm toán cũng như năng lực của tổ kiểm toán.

Tổ chức đoàn, tổ kiểm toán phải gắn với phân công nhiệm vụ rõ ràng, gắn trách nhiệm quản lý với việc thực hiện nhiệm vụ chuyên môn, phù hợp với năng lực, sở trường của KTV; đảm bảo các điều kiện có thể thực hiện các biện pháp kiểm soát hữu hiệu chất lượng hoạt động kiểm toán. Do đặc điểm tổ chức hệ thống ngân sách địa phương và những định hướng đổi mới cách thức quản lý ngân sách địa phương trong thời gian tới, việc hoàn thiện tổ chức đoàn kiểm toán ngân sách địa phương, tổ kiểm toán ngân sách địa phương được xác định như sau:

#### **Thứ nhất, đa dạng hóa hình thức tổ chức đoàn kiểm toán ngân sách địa phương**

Hiện nay, khi triển khai một cuộc kiểm toán ngân sách địa phương, KTNN thành lập một đoàn kiểm toán với nhiều tổ kiểm toán theo các lĩnh vực kiểm toán khác nhau như thu ngân sách, chi thường xuyên, chi đầu tư xây dựng cơ bản,... Cách thức tổ chức này là mô hình phân tuyến truyền thống. Bên cạnh hình thức tổ chức này, cần bổ sung và tổ chức thường xuyên theo mô hình trực tuyến. Nguyễn Hữu Phúc (2010, tr.155) cho rằng khi áp dụng theo mô hình này, KTNN cần xác định rõ đối tượng, mục tiêu kiểm toán để tiến hành nhiều cuộc kiểm toán ngân sách theo các chuyên đề theo phân cấp quản lý kiểm toán ngân sách địa phương. Tập hợp nhiều cuộc kiểm toán ngân sách theo các chuyên đề này sẽ hình thành nên một cuộc kiểm toán ngân sách địa phương như hiện nay. Mỗi cuộc kiểm toán sẽ thành lập một đoàn kiểm toán gồm có trưởng đoàn kiểm toán và các KTV thực hiện kiểm toán (không có tổ kiểm toán). Như vậy, khi áp dụng theo mô hình này, các đoàn kiểm toán ngân sách địa phương sẽ tương đối nhỏ như các tổ kiểm toán hiện nay, mỗi đoàn kiểm toán sẽ thực hiện nhiều cuộc kiểm toán trong

một kế hoạch kiểm toán đối với một tỉnh. Các mục tiêu kiểm toán ngân sách địa phương khi đó sẽ được thực hiện tốt hơn.

#### **Thứ hai, hoàn thiện về bố trí nhân sự đoàn, tổ kiểm toán ngân sách địa phương**

Công tác bố trí nhân sự đoàn, tổ kiểm toán ngân sách địa phương cần thay đổi theo hướng:

**Một là**, Đổi mới cách thức tổ chức đoàn kiểm toán ngân sách địa phương theo hướng giao nhiệm vụ kiểm toán theo phòng

Với cách thức tổ chức đoàn kiểm toán ngân sách địa phương như trên sẽ giúp gắn kết trách nhiệm liên tục của việc quản lý hành chính và quản lý chuyên môn trong thời gian kiểm toán và sau kiểm toán. Khi đó, nhiệm vụ trưởng đoàn kiểm toán có thể giao cho các trưởng phòng. Tuy nhiên, để đảm bảo tính khách quan, độc lập, cũng cần lưu ý việc luân chuyển các KTV thường xuyên đi trong cùng một tổ kiểm toán.

**Hai là**, Đoàn kiểm toán cần được tổ chức theo hướng gọn nhẹ, cân đối về khả năng của KTV trong từng lĩnh vực thu, chi, XDCB để sắp xếp nhân sự của các tổ kiểm toán, chú trọng tới việc đào tạo các KTV dự bị, thành viên khác của đoàn kiểm toán, nhất là kỹ năng kiểm toán tại các cơ quan quản lý tổng hợp thu, chi ngân sách. Đồng thời, cơ cấu nhân sự của Đoàn kiểm toán cũng cần có sự thay đổi theo hướng chú trọng cơ cấu KTV có năng lực thực hiện kiểm toán hoạt động.

**Ba là**, Việc bố trí tổ kiểm toán tại các đơn vị tổng hợp ngân sách phải được chú trọng hơn về mặt thời gian và năng lực của KTV. Các KTV cần có khả năng xác định nội dung, phương pháp kiểm toán tại các cơ quan quản lý tổng hợp, khả năng phân tích và lập báo cáo kiểm toán. Đồng thời, cần quán triệt nguyên tắc không bố trí kiêm nhiệm kiểm toán tại các cơ quan tổng hợp và chi tiết trong cùng một thời điểm kiểm toán để tránh việc tập trung quá nhiều cho việc kiểm toán chi tiết cũng như thông qua biên bản kiểm toán. Việc bố trí tổ kiểm toán tại các cơ quan quản lý tổng hợp cần được thực hiện ngay từ đầu và kết thúc cuộc kiểm toán.

**Bốn là**, tăng cường việc cung cấp và trao đổi thông tin giữa các tổ kiểm toán ngân sách địa phương qua việc điều hành của lãnh đạo đoàn kiểm toán để tăng cường chất lượng kiểm toán ngân sách địa phương, đặc biệt là đối với những đối tượng kiểm toán có cùng qui mô hoặc mô hình quản lý tương đối giống nhau. Đồng thời, cần tăng cường trao đổi thông tin giữa tổ kiểm toán tại các cơ quan quản lý tổng hợp và tổ kiểm toán chi tiết để thu thập

tốt các bằng chứng có liên quan phục vụ cho kết luận và kiến nghị kiểm toán.

Năm là, xây dựng và thực hiện cơ chế linh hoạt tại đoàn kiểm toán ngân sách theo mô hình phân tuyến trong việc bố trí, điều động nhân sự giữa các tổ kiểm toán để cân đối nhiệm vụ kiểm toán trong một số trường hợp cần thiết, khắc phục việc kế hoạch kiểm toán ngân sách địa phương được phê duyệt không sát với đối tượng kiểm toán dẫn đến không cân đối phù hợp về thời gian kiểm toán cũng như năng lực của tổ kiểm toán. Khi đó, trưởng đoàn

kiểm toán có thể chủ động điều động nhân sự trong nội bộ đoàn kiểm toán, giữa các tổ kiểm toán, nâng cao hiệu quả cuộc kiểm toán ngân sách địa phương.

Với mục đích hoàn thiện tổ chức đoàn, tổ kiểm toán trong kiểm toán NSDP do KTNN Việt Nam thực hiện, Tác giả đã đưa ra những đánh giá về thực trạng tổ chức đoàn, tổ kiểm toán trong kiểm toán NSDP từ đó đưa ra hai nhóm giải pháp nhằm hoàn thiện tổ chức đoàn, tổ kiểm toán trong kiểm toán NSDP. □

### Tài liệu tham khảo:

- Đình Trọng Hanh (2009), *Tổ chức công tác kiểm toán ngân sách địa phương*, Đề tài nghiên cứu khoa học, Kiểm toán Nhà nước, Hà Nội.
- Nguyễn Hữu Phúc (2010), *Tổ chức kiểm toán ngân sách nhà nước*, Luận án tiến sĩ, Đại học Kinh tế quốc dân, Hà Nội.
- Nguyễn Thanh Liêm (2010), *Hoàn thiện công tác tổ chức quản lý và điều hành hoạt động của tổ kiểm toán trong kiểm toán ngân sách*, Đề tài nghiên cứu khoa học, Hà Nội.
- Tổng KTNN (2009), *Quyết định số 05/2009/QĐ – KTNN ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của đoàn kiểm toán nhà nước*, Hà Nội.

### Organizing teams for local budget auditing: Current issues and solutions

#### Abstract

*The settlement of an appropriate auditor team plays an important role in the success of the state audit of local budgets in Vietnam. However, the emerging issues such as unsuitable structure and lack of competent auditors have negative impact on the efficiency and effectiveness of the state audit. Therefore, to identify solutions and to implement them in practice will help improve the auditing quality of the local budget as well as effectively manage state budget, cash and other assets within a local government. This paper focuses on analyzing and evaluating the current model of state audit team-work within a local budget audit in Vietnam, then recommends some solutions.*

---

#### Thông tin tác giả:

\* **Phan Trung Kiên**, tiến sĩ

- *Tổ chức công tác*: Bộ môn Kiểm toán, Viện Kế toán – Kiểm toán, Đại học Kinh tế Quốc dân

- *Lĩnh vực nghiên cứu chính*: Kế toán, Kiểm toán và Phân tích

- *Một số tạp chí tiêu biểu Tác giả đã từng đăng tải công trình nghiên cứu*: Tạp chí Kinh tế và phát triển, Tạp chí Nghiên cứu khoa học kiểm toán, Tạp chí Tài chính – Kế toán, Tạp chí Kiểm toán

Email:

\*\* **Nguyễn Thị Thanh Diệp**, thạc sĩ

- *Tổ chức công tác*: Bộ môn Kiểm toán, Viện Kế toán – Kiểm toán, Đại học Kinh tế Quốc dân- *Lĩnh vực nghiên cứu chính*: Kế toán, Kiểm toán và Phân tích

- *Một số tạp chí tiêu biểu Tác giả đã từng đăng tải công trình nghiên cứu*: Tạp chí Kinh tế và phát triển, Tạp chí Nghiên cứu khoa học kiểm toán, Tạp chí Tài chính – Kế toán, Tạp chí Kiểm toán

Email: thanhdiep9384@gmail.com