

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

TRẦN THẾ HÙNG

**TỔ CHỨC KIỂM TOÁN CHƯƠNG TRÌNH
MỤC TIÊU QUỐC GIA GIẢM NGHÈO BỀN VỮNG
TẠI KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC VII**

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

THÁI NGUYÊN - 2018

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

TRẦN THẾ HÙNG

**TỔ CHỨC KIỂM TOÁN CHƯƠNG TRÌNH
MỤC TIÊU QUỐC GIA GIẢM NGHÈO BỀN VỮNG
TẠI KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC VII**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 8.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

Người hướng dẫn khoa học: TS. Phạm Thị Ngọc Vân

THÁI NGUYÊN - 2018

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết quả đã nêu trong luận văn có nguồn gốc rõ ràng, trung thực và chưa được dùng để bảo vệ một học vị nào khác. Mọi sự giúp đỡ cho việc hoàn thành luận văn đều đã được cảm ơn. Các thông tin, trích dẫn trong luận văn đều đã được ghi rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng 01 năm 2018

Tác giả luận văn

Trần Thế Hưng

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: *“Tổ chức kiểm toán chương trình mục tiêu quốc gia Giảm nghèo bền vững tại Kiểm toán Nhà nước Khu vực VII”*, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin được bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất tới tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong học tập và nghiên cứu.

Tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, các khoa, văn phòng của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi về mọi mặt trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn này. Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giảng viên hướng dẫn **TS. Phạm Thị Ngọc Vân**.

Trong quá trình thực hiện đề tài, tôi còn được sự giúp đỡ và cộng tác của các cô chú, anh chị em và bạn bè, tôi xin chân thành cảm ơn. Thêm nữa, tôi cũng muốn gửi lời cảm ơn chân thành tới bạn bè, đồng nghiệp và gia đình đã tạo điều kiện mọi mặt để tôi hoàn thành nghiên cứu này.

Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc đối với mọi sự giúp đỡ quý báu đó.

Thái Nguyên, tháng 01 năm 2018

Tác giả luận văn

Trần Thế Hưng

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT.....	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC CÁC HÌNH.....	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của luận văn	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Những đóng góp của luận văn	4
5. Kết cấu của luận văn	4
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ TỔ CHỨC KIỂM TOÁN CTMTQG GIẢM NGHÈO BỀN VỮNG	5
1.1. Cơ sở lý luận về tổ chức kiểm toán chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững	5
1.1.1. Tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững.....	5
1.1.2. Chức năng của tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững với các loại hình kiểm toán	11
1.1.3. Vai trò của tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững .	15
1.1.4. Tổ chức đoàn kiểm toán.....	15
1.1.5. Nội dung của tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững.....	18
1.1.6. Các nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững	32
1.2. Cơ sở thực tiễn tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững.....	34

1.2.1. Một số kinh nghiệm về tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững	34
1.2.2. Bài học kinh nghiệm rút ra cho KTNN khu vực VII	39
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	41
2.1. Câu hỏi nghiên cứu đề tài.....	41
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	42
2.2.1. Thu thập thông tin	42
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin.....	43
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	43
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	44
2.3.1. Chỉ tiêu định lượng	44
2.3.2. Chỉ tiêu định tính.....	45
Chương 3: THỰC TRẠNG TỔ CHỨC KIỂM TOÁN CTMTQG GIẢM NGHÈO BỀN VỮNG TẠI KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC VII.....	46
3.1. Thực trạng tổ chức bộ máy KTNN khu vực VII.....	46
3.1.1. Chức năng, nhiệm vụ của KTNN khu vực VII.....	46
3.1.2. Cơ cấu tổ chức của KTNN khu vực VII	46
3.1.3. Tình hình nhân sự tại KTNN Khu vực VII.....	48
3.1.4. Đặc điểm chung của các tỉnh trong khu vực ảnh hưởng tới công tác kiểm toán	50
3.1.5. Tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững tại KTNN khu vực VII	52
3.2. Thực trạng công tác tổ chức đoàn kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững tại KTNN khu vực VII	54
3.2.1. Tổ chức đoàn kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững - trường hợp kiểm toán tại tỉnh Sơn La.....	54
3.2.2. Tổ chức quản lý thông tin kiểm toán tại KTNN khu vực VII.....	74
3.2.3. Tổ chức quản lý và KSCLKT tại KTNN khu vực VII	76

3.3. Phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững tại KTNN khu vực VII	81
3.3.1. Môi trường kiểm toán	81
3.3.2. Đặc điểm về khách thể và đối tượng kiểm toán.....	82
3.3.3. Đặc điểm của chủ thể kiểm toán	83
3.4. Đánh giá công tác tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững tại KTNN khu vực VII	84
3.4.1. Kết quả đạt được	84
3.4.2. Hạn chế và nguyên nhân	87
Chương 4: PHƯƠNG HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN TỔ CHỨC KIỂM TOÁN CTMTQG GIẢM NGHÈO BỀN VỮNG TẠI KTNN KHU VỰC VII	92
4.1. Phương hướng hoàn thiện tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững	92
4.2. Giải pháp Tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững tại Kiểm toán nhà nước khu vực VII.....	96
4.2.1. Nhóm giải pháp về hoàn thiện cơ cấu tổ chức bộ máy	96
4.2.2. Áp dụng đa dạng các hình thức tổ chức kiểm toán.....	100
4.2.3. Tổ chức đoàn kiểm toán không có cấp quản lý trung gian	101
4.2.4. Nhóm giải pháp hoàn thiện tổ chức thực hiện quy trình kiểm toán.....	103
4.2.5. Tổ chức thông tin quản lý kiểm toán	105
4.2.6. Công tác quản lý và kiểm soát chất lượng kiểm toán	106
4.2.7. Nhóm giải pháp nâng cao chất lượng Kiểm toán viên.....	109
4.3. Kiến nghị để thực hiện giải pháp	112
4.3.1. Kiến nghị với các cơ quan quản lý nhà nước.....	112
4.3.2. Kiến nghị với KTNN.....	112
KẾT LUẬN.....	115
TÀI LIỆU THAM KHẢO	116

PHỤ LỤC 119

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

CTMTQG	:	Chương trình mục tiêu quốc gia
DNNN	:	Doanh nghiệp nhà nước
HĐND	:	Hội đồng nhân dân
INTOSAI	:	Tổ chức quốc tế các cơ quan kiểm toán tối cao
KSCLKT	:	Kiểm soát chất lượng kiểm toán
KSNB	:	Kiểm soát nội bộ
KTNN	:	Kiểm toán nhà nước
KTV	:	Kiểm toán viên
KTHĐ	:	Kiểm toán hoạt động
NSĐP	:	Ngân sách địa phương
NSNN	:	Ngân sách nhà nước
NSTW	:	Ngân sách trung ương
TW	:	Trung ương
UBND	:	Ủy ban nhân dân
XDCB	:	Xây dựng cơ bản

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1. Cơ cấu nhân sự năm 2016 theo ngạch.....	48
Bảng 3.2. Cơ cấu theo chuyên ngành đào tạo.....	48
Bảng 3.3. Kết quả hoạt động kiểm toán.....	51
Bảng 3.4. Kế hoạch thời gian nhân sự kiểm toán CTMTQG tỉnh Sơn La	57
Bảng 3.5: Tổng hợp nguồn vốn đã huy động thực hiện chương trình giai đoạn 2012 - 2015 của tỉnh Sơn La.....	64
Bảng 3.6. Tổng hợp kết quả thực hiện dự án 1 giai đoạn (2012 -2015) Đầu tư cơ sở hạ tầng cho các huyện nghèo chương trình 30 a.....	65
Bảng 3.7. Tổng hợp kết quả thực hiện dự án 2 giai đoạn (2012-2015) Hỗ trợ đầu tư cơ sở hạ tầng các xã đặc biệt khó khăn chương trình 135.....	66
Bảng 3.8. Tổng hợp kết quả thực hiện dự án 3 giai đoạn (2012 - 2015) Nhân rộng mô hình giảm nghèo trên địa bàn tỉnh Sơn La.....	68
Bảng 3.9. Tổng hợp kết quả thực hiện các mục tiêu giảm nghèo tỉnh Sơn La giai đoạn (2012 - 2015)	69
Bảng 3.10: Tổng hợp các yếu tố môi trường kiểm toán ảnh hưởng đến tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững tại KTNN khu vực VII	81
Bảng 3.11: Tổng hợp các yếu tố khách thể và đối tượng kiểm toán ảnh hưởng đến tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững tại KTNN khu vực VII.....	82
Bảng 3.12: Tổng hợp các yếu tố chủ thể kiểm toán ảnh hưởng đến tổ chức kiểm toán CTMTQG giảm nghèo bền vững tại KTNN khu vực VII	83