

GIẢI PHÁP NHẰM HOÀN THIỆN TỔ CHỨC KIỂM TOÁN NỘI BỘ TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN BƯU CHÍNH VIETTEL

Nguyễn Thị Nga¹, Nguyễn Trọng Nghĩa
Trường Đại học Kinh tế & Quản trị kinh doanh – DH Thái Nguyên

TÓM TẮT

Các nhà quản lý đang tìm kiếm những phương sách quản lý nhằm quản trị hiệu quả các hoạt động trong doanh nghiệp. Kiểm toán nội bộ xuất hiện mang tính khách quan, đáp ứng nhu cầu quản lý trong môi trường kinh doanh có nhiều thay đổi. Nhà quản lý sử dụng KTNB như là một phương sách quản lý giúp họ đạt được mục tiêu quản trị. Bài viết này trình bày kết quả nghiên cứu thực tiễn về thực trạng tổ chức kiểm toán nội bộ tại Công ty Cổ phần Bưu chính Viettel ở cả các nội dung: (i) Qui trình kiểm toán nội bộ; (ii) Tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ; (iii) Kiểm soát chất lượng kiểm toán nội bộ. Trên cơ sở nghiên cứu thực trạng, tác giả đã đề xuất một số giải pháp giúp Công ty Cổ phần Bưu chính Viettel nói riêng và doanh nghiệp kinh doanh bưu chính nói chung hoàn thiện hơn nữa công tác kiểm toán nội bộ tại đơn vị.

Từ khóa: Kiểm toán, nội bộ, bưu chính, kiểm soát, khách quan

ĐẶT VẤN ĐỀ

Đất nước ta đang trong quá trình hội nhập và phát triển mọi mặt về kinh tế, quy mô của các doanh nghiệp càng ngày càng lớn, phương thức kinh doanh càng trở lên phức tạp thì hoạt động kiểm tra kiểm soát ngày càng trở nên cấp thiết đối với doanh nghiệp và đó cũng là nhu cầu tất yếu của quy luật kinh tế nói chung. Một trong những cách thức tăng cường hệ thống kiểm tra kiểm soát trong các doanh nghiệp hiệu quả nhất chính là tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ (KTNB).

Hiện nay, KTNB đã được tổ chức ở một số tập đoàn kinh tế lớn, như Tập đoàn Viễn thông quân đội Viettel, Tập đoàn Bưu chính viễn thông VNPT, các doanh nghiệp có quy mô lớn và bước đầu đã có được những đóng góp đáng kể vào sự phát triển của các doanh nghiệp này. Tuy nhiên, KTNB vẫn chưa được thiết lập đầy đủ và vận hành hiệu quả. Các nhà quản lý vẫn chưa nhận thức rõ ràng vai trò và tầm quan trọng của KTNB. Hơn nữa, bản thân những người thực hiện KTNB cũng chưa hiểu đúng về chức năng, nhiệm vụ và vai trò của KTNB. Điều này, dẫn đến hoạt động của KTNB tại các DN còn chưa thể hiện đúng bản chất của KTNB. Hoạt động của KTNB mới chỉ dừng lại

ở mức kiểm tra và khảo sát việc ghi chép sổ sách kế toán, lập bảng khai tài chính và tuân thủ các quy định trong chế độ, thể lệ luật pháp mà chưa chú trọng đến việc đánh giá hiệu quả của các hoạt động trong đơn vị để tham mưu hết cho các nhà quản lý. [1]

THỰC TRẠNG TỔ CHỨC KIỂM TOÁN NỘI BỘ TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN BƯU CHÍNH VIETTEL

Ngày 01/07/1997, Trung tâm Bưu chính Viettel trực thuộc Công ty Viễn thông Quân đội là tiền thân của Công ty Cổ phần Bưu chính Viettel ngày nay được thành lập đã chính thức triển khai dịch vụ bưu chính, đáp ứng nhu cầu của xã hội, đồng thời đánh dấu một bước đột mới trên thị trường kinh doanh dịch vụ bưu chính còn đang bò trống và phá vỡ sự độc quyền trong lĩnh vực kinh doanh này tại Việt Nam. Từ năm 2006 đến nay, Công ty tiếp tục hoàn thiện và kiện toàn bộ máy tổ chức, phát triển mạng lưới kinh doanh, khẳng định vị trí của mình trên thị trường và nhanh chóng trở thành đơn vị đứng thứ 2 trên thị trường sau VNPT về việc cung cấp dịch vụ bưu chính tại Việt Nam.

Công ty CP Bưu chính Viettel với đặc thù ngành nghề đòi hỏi tính chi tiết và khối lượng công việc lớn, cho nên có những ảnh hưởng

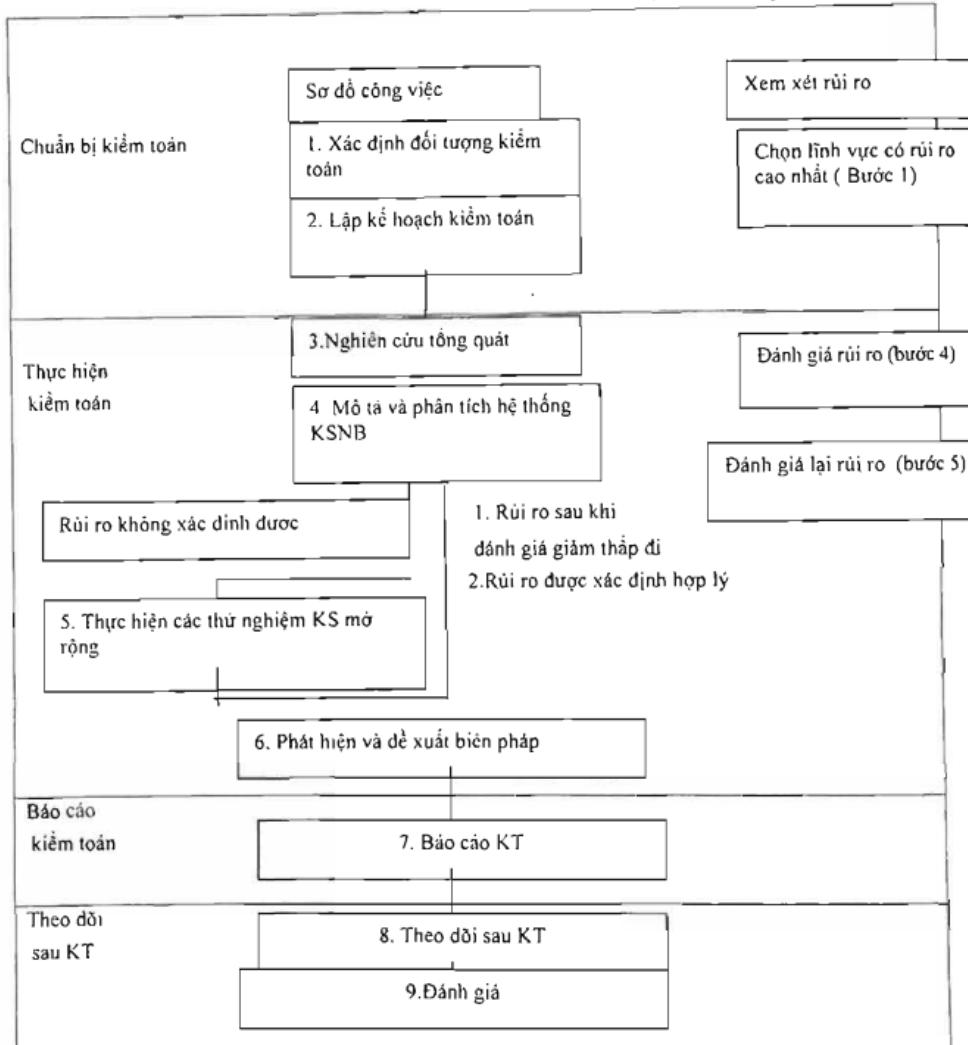
sâu sắc đến công tác của KTNB. Các chi nhánh của công ty phân bố ở 64 tỉnh thành với khoảng 500.000 khách hàng. Bộ phận KTNB sẽ phải tổ chức và bố trí nhân sự hợp lý nhất trong quá trình triển khai công việc.

Quy trình kiểm toán nội bộ tại Công ty CP Bưu chính Viettel

Quy trình kiểm toán là trình tự tiến hành các công việc của một cuộc kiểm toán, được sắp xếp theo thứ tự phù hợp với diễn biến khách quan của cuộc kiểm toán nhằm thực hiện được mục tiêu của cuộc kiểm toán.

Giai đoạn 1. Chuẩn bị kiểm toán: giai đoạn này gồm 2 bước:

- *Bước 1. Xác định đối tượng kiểm toán:*



(Nguồn: Bộ phận Kiểm toán nội bộ - Công ty CP Bưu chính Viettel)

Sơ đồ 01. Quy trình kiểm toán nội bộ tại Công ty CP Bưu chính Viettel

Để xác định đối tượng kiểm toán, Công ty CP Bưu chính Viettel tiến hành lập danh sách đối tượng theo rủi ro, hoặc các đối tượng rủi ro sẽ đưa vào danh sách trước một cách tuân tự.

- Bước 2: Lập kế hoạch cuộc kiểm toán:

Căn cứ vào yêu cầu quản lý hàng năm, kế hoạch kiểm toán chung sẽ được bộ phận kiểm toán xây dựng và trình lên Tòa giám đốc phê duyệt. Đối với kiểm toán quý chậm nhất là 15 ngày trước khi thực hiện kiểm tra. Kiểm tra đột xuất thông báo trước 5 ngày trước khi thực hiện. Các đơn vị được kiểm toán phải gửi báo cáo có liên quan đến nội dung cần kiểm toán cho bộ phận kiểm toán nội bộ chậm nhất là 5 ngày trước thời gian bắt đầu cuộc kiểm toán và chuẩn bị đầy đủ các tài liệu, chứng từ, nhân sự liên quan nội dung kiểm toán.

Thông báo kiểm toán

Nghiên cứu các báo cáo, tài liệu :

Báo cáo tài chính 2012

Báo cáo quản trị 2012

Biên bản kiểm kê ngày 31/12/2012.

Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ Tài chính về Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Thông tư số 13/2006/TT-BTC ngày 27/2/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

Quy chế quản lý tài chính, phân cấp thẩm quyền quyết định đầu tư và mua sắm của công ty.

Quy chế công tác phi, sử dụng phương tiện làm việc, tiếp khách, chi hoa hồng môi giới của công ty.

Báo cáo kiểm toán năm 2012 và thư kiểm toán Công ty CP Bưu chính Viettel do Công ty AASC thực hiện.

Xác định mục tiêu kiểm toán:

Tính trung thực, hợp lý của Báo cáo tài chính 2012

Việc thực hiện các kiến nghị trong thư quản lý của Công ty AASC việc phân bổ chi phí sản xuất chung, quy trình hạch toán bán hàng, trích lập dự phòng.

3. Phạm vi công việc: Kiểm toán báo cáo tài chính năm 2012 của Công ty CP Bưu chính Viettel

Bảng 01. Chương trình kiểm toán Công ty CP Bưu chính Viettel

STT	Các thủ tục kiểm toán	Thời gian thực hiện	Người thực hiện
1	<p>Đối chiếu</p> <ul style="list-style-type: none"> - Đối chiếu số dư đầu kỳ trên BCTC 2011 - Đối chiếu số dư cuối kỳ trên BCTC 2012 với Biên bản kiểm kê ngày 31/12/2012 <p>So sánh</p> <ul style="list-style-type: none"> - So sánh số dư các TK trên BCTC quý 2011 và 2012 - So sánh sự biến động cơ cấu tài sản, nguồn vốn giữa quý 2011 và 2012 	1-6/3/2013	Ngọc Anh
2	<p>Kiểm tra</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kiểm tra mẫu một số chứng từ có giá trị lớn về mua hàng, bán hàng, có đủ hóa đơn, hợp đồng, chứng từ hợp lệ. - Kiểm tra phương pháp tính giá hàng tồn kho: thực hiện nhất quán hay không, có tính dự phòng giảm giá cho số hàng tồn kho lỗi thời, kém phẩm chất không. - Kiểm tra ghi nhận doanh thu, có tuân thủ đúng chuẩn mục hay không, kiểm tra biên bản giao nhận hàng với hóa đơn bán hàng xem có sự chênh lệch về thời gian không và nguyên nhân. 	1-6/3/2013	Kiên
3		1-6/3/2013	Tuấn + Nhàn

Giai đoạn 2: Thực hiện kiểm toán:

Trong giai đoạn này, kiểm toán viên sẽ lựa chọn các phương pháp kiểm toán phù hợp với nhiệm vụ được phân công để thu thập các bằng chứng làm cơ sở cho các kết luận kiểm toán, như phân tích đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ và mở các thử nghiệm với từng phần hành như hàng tồn kho, doanh thu,...

Ví dụ: Ghi nhận qua kiểm tra tại đơn vị về doanh thu

- Trên Báo cáo kết quả kinh doanh, đơn vị chưa loại trừ doanh thu, giá vốn, chi phí phát sinh nội bộ.

- Đơn vị có khoản hạch toán nhằm doanh thu kho vận vào doanh thu chuyển phát nhanh, số tiền là 275.826.615 đ

- Về doanh thu văn phòng phẩm, số đơn vị hạch toán đang nhỏ hơn số liệu trên phần mềm VPP, số tiền là 11.450.154 đ

- Đơn vị đang hạch toán thừa doanh thu đối với khoản thu cho thuê nhà. Cụ thể:

+ Công ty tư vấn thiết kế: 29.090.909 đ

+ Tập đoàn VTQĐ: 81.818.181 đ

Cộng 110.909.090 đ

Đề xuất:

- Đề nghị đơn vị loại trừ doanh thu, giá vốn, chi phí nội bộ trên Báo cáo kết quả kinh doanh: (ĐVT: VND)

Nợ TK 512 91.886.896.220

Có TK 632 85.474 143.447

Có TK 642 6.412.752.773

- Đề nghị đơn vị hạch toán đúng mã doanh thu.

- Đề nghị đơn vị rà soát lại nguyên nhân chênh lệch doanh thu VPP, nếu thực sự là ghi nhận thiếu thì hạch toán bổ sung vào năm 2013.

- Đề nghị đơn vị hạch toán điều chỉnh doanh thu ghi nhận quá:

Nợ TK 511 110.909.090 đ

Có TK 3387 110.909.090 đ

Giai đoạn 3: Báo cáo kiểm toán:

Quy trình xét duyệt báo cáo kiểm toán nội bộ tại công ty cổ phần Bưu chính Viettel bao gồm các bước sau:

1. Chuẩn bị dự thảo báo cáo kiểm toán
2. Các thành viên của đoàn kiểm toán viên kiểm tra và biên tập lại
3. Chuẩn bị dự thảo báo cáo đã điều chỉnh (lần 1)
4. Trưởng nhóm kiểm toán kiểm tra và biên tập lại
5. Chuẩn bị dự thảo báo cáo đã điều chỉnh (lần 2)
6. Trưởng nhóm kiểm toán kiểm tra và sửa chữa
7. Chuẩn bị dự thảo báo cáo đã điều chỉnh (lần 3)
8. Mở cuộc họp giữa Trưởng phòng KTNB với trưởng nhóm kiểm toán và đoàn KTV để xem xét, sửa chữa.
9. Chuẩn bị dự thảo báo cáo đề báo cáo Lãnh đạo, nhà quản lý
10. Người quản lý đối tượng kiểm toán rà soát lại sự chính xác của báo cáo liên quan đến đối tượng kiểm toán
11. Chuẩn bị báo cáo chính thức.

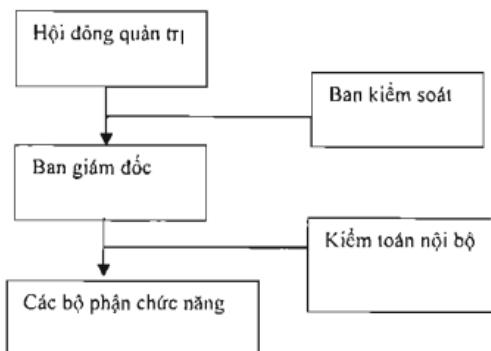
Giai đoạn 4: Theo dõi sau kiểm toán và đánh giá công việc kiểm toán.

KTV kiểm tra đơn vị thực hiện các kết luận và kiến nghị kiểm toán trong thực tiễn, từ đó chỉ báo những rủi ro nếu đơn vị không thực hiện các kiến nghị.

Đánh giá công việc kiểm toán, sự tác động thực tế của các biện pháp khắc phục của đơn vị đến tính kinh tế, hiệu quả, hiệu lực, tình hình tài chính của đơn vị...

Tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ tại công ty CP Bưu chính Viettel

Bộ máy KTNB của công ty được tổ chức dưới hình thức là một phần trực thuộc sự quản lý của Tổng giám đốc.



Sơ đồ 02. Bộ phận kiểm toán nội bộ dưới sự điều hành của tổng giám đốc

Quy chế kiểm toán nội bộ ban hành theo Quyết định 86/QĐ-TGĐ ngày 18/1/2010 của tổng giám đốc đã quy định rõ chức năng và nhiệm vụ của bộ phận kiểm toán nội bộ của công ty CP Bưu chính Viettel. Theo đó, bộ phận KTNB có chức năng giúp Ban giám đốc thực hiện việc kiểm tra, xác minh tính đúng đắn, tính hợp pháp của các tài liệu số liệu kế toán, báo cáo quyết toán của công ty và các đơn vị trực thuộc, kiểm tra việc tuân thủ các chính sách, chế độ của Nhà nước, các quy chế, quy định của Tập đoàn Viễn Thông Quân Đội Viettel, kiểm tra hiệu quả của các dự án đầu tư. Bộ phận KTNB có nhiệm vụ xây dựng chương trình, kế hoạch kiểm toán hàng năm trình Tổng giám đốc phê duyệt; tổ chức kiểm toán theo kế hoạch kiểm toán hàng năm và các cuộc kiểm toán đột xuất theo yêu cầu của Tổng giám đốc.

Kiểm soát chất lượng KTNB tại công ty CP Bưu chính Viettel

Bộ phận KTNB tại công ty CP Bưu chính Viettel đã xây dựng và duy trì các thủ tục đảm bảo chất lượng, nhằm đảm bảo các hoạt động KTNB gia tăng giá trị và nâng cao các hoạt động của tổ chức, đảm bảo các hoạt động KTNB tuân thủ theo các chuẩn mực và nguyên tắc đạo đức hiện thời. Các thủ tục đảm bảo chất lượng bao gồm cả những đánh giá nội bộ và đánh giá độc lập.

Để đảm bảo hiệu quả kiểm toán, KTNB công ty cổ phần Bưu chính Viettel kiểm soát chất

lượng trên hai phương diện: Chất lượng hoạt động KTNB nói chung và chất lượng từng cuộc kiểm toán nói riêng.

Ở cấp độ kiểm soát chất lượng từng cuộc kiểm toán: trưởng bộ phận KTNB và các nhóm kiểm toán có trách nhiệm đối soát lẫn nhau, để đảm bảo cuộc kiểm toán được thực hiện theo đúng qui trình. Đối với giai đoạn chuẩn bị kiểm toán, cần đánh giá mức độ phù hợp của mục tiêu kiểm toán và phạm vi của đối tượng kiểm toán. Trưởng đoàn kiểm toán cần kiểm tra xem các thông tin tài liệu, hiểu biết về hoạt động của đơn vị được kiểm toán đã được thu thập đầy đủ, việc lập kế hoạch có tuân thủ qui trình kiểm toán hay chưa. Đối với giai đoạn thực hiện, trong quá trình thực hiện kiểm toán cần có cơ chế kiểm soát kết quả thực hiện để đảm bảo các rủi ro chính đã được nhận diện, thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán cần thiết, các phương pháp thu thập bằng chứng thích hợp đã được sử dụng, các hồ sơ kiểm toán đã được ghi chép rõ ràng làm cơ sở cho kết luận kiểm toán. Trong giai đoạn kết thúc kiểm toán, các kết luận cần được đánh giá thích hợp từ phía đơn vị được kiểm toán và KTVNB.

Ở cấp độ quản lý chất lượng hoạt động kiểm toán, công ty ban hành các chính sách, thủ tục kiểm soát chất lượng, tập trung vào một số vấn đề: đạo đức nghề nghiệp kiểm toán viên; chính sách giao việc, hướng dẫn và giám sát, cần dựa trên nguyên tắc công việc kiểm toán chỉ được giao cho những KTV được đào tạo

có nghiệp vụ chuyên môn và năng lực đáp ứng được nhiệm vụ.

MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHÂM HOÀN THIỆN TỔ CHỨC KTNB TẠI CÔNG TY CP BƯU CHÍNH VIETTEL

Kiểm toán nội bộ là lĩnh vực còn mới mẻ không chỉ với các tập đoàn nói chung. Cho nên đối với các công ty việc thành lập và mở rộng bộ máy KTNB sẽ không tránh khỏi quy luật phát triển ban đầu. Tại công ty CP Bưu chính Viettel bộ máy KTNB mới thành lập cho nên về quy trình và phương pháp còn chưa đầy đủ và có những hạn chế.

Về qui trình kiểm toán nội bộ tại công ty CP Bưu chính Viettel

Một là, thu thập thông tin về đơn vị thành viên được kiểm toán

Với cách thu thập thông tin như hiện nay của bộ phận KTNB trong các DN, thông tin thu được thường không đầy đủ, đặc biệt là các thông tin về sự thay đổi của đơn vị được kiểm toán. Do đó, KTNB trong các doanh nghiệp cần thu thập các thông tin toàn diện hơn, sử dụng nhiều nguồn thông tin hơn. Nội dung thông tin cần thu thập thêm là thông tin về tình hình hoạt động kinh doanh của đơn vị thành viên trong DN. Ngoài ra, cần thu thập các thông tin về quản lý nội bộ đơn vị như thông tin về thay đổi nhân sự, thông tin về tổ chức quản lý và tổ chức kinh doanh.

Hai là, về phân công nhiệm vụ kiểm toán cho các thành viên KTNB

Theo khảo sát, nội dung công việc mà trưởng bộ phận KTNB phân công cho các thành viên chưa chi tiết. Theo tác giả, trên bảng phân công nhiệm vụ này nên có các mục: nội dung, mục tiêu và thủ tục kiểm toán, thời gian và nhân sự thực hiện.

Ba là, về phương pháp kiểm toán

Hiện nay, KTNB sử dụng chủ yếu là các phương pháp tiền hành kiểm toán chứng từ mà chưa sử dụng nhiều các phương pháp kiểm toán ngoài chứng từ. Kỹ thuật thu thập

bằng chứng kiểm toán mà KTVNB sử dụng chủ yếu là kiểm tra tài liệu, đối chiếu xác minh các chứng từ trong nội bộ. Vì vậy, KTNB nên chú trọng thực hiện các phương pháp khác như quan sát, kiểm kê, xác nhận, đính báo... Cách tốt nhất là KTVNB sử dụng kết hợp các phương pháp kiểm toán chứng từ và kiểm toán ngoài chứng từ.

Bốn là, về nội dung KTNB

Nội dung KTNB tại công ty CP Bưu chính Viettel cần kết hợp cả 3 lĩnh vực kiểm toán nội bộ thì mới phát huy hết vai trò của KTNB

Bảng 02. Nội dung kiểm toán nội bộ theo lĩnh vực hoạt động

Lĩnh vực kiểm toán	Nội dung kiểm toán nội bộ
Tài chính kế toán	<ol style="list-style-type: none"> Lập kế hoạch Kiểm soát chi phí và tính giá thành Kiểm soát hàng tồn kho Hệ thống kiểm soát lao động, tiền lương Kế toán vốn bắng tiền TSCĐ và khấu hao TSCĐ Nợ phải thu và các chính sách thu hồi vốn
Bán hàng và Marketing	<ol style="list-style-type: none"> Xử lý hợp đồng Hoạt động Marketing Chức năng dịch vụ khách hàng
Quản lý hành chính	<ol style="list-style-type: none"> Chức năng nhân sự Xử lý dữ liệu Quản lý hợp đồng Chức năng tiền lương Chức năng bảo đảm an toàn lao động

Về cơ cấu tổ chức KTNB tại công ty CP Bưu chính Viettel

Với các công ty có địa bàn hoạt động rộng như Công ty Cổ phần Bưu chính Viettel thi việc xây dựng bộ máy KTNB theo mô hình tập trung làm cho công việc của KTV nội bộ gặp nhiều khó khăn trong việc thu thập thông tin và kiểm toán. Với địa bàn rộng lớn trên cả nước có chi nhánh ở 64 tỉnh thành. Do vậy, công ty nên tổ chức bộ máy KTNB theo kiểu phân tán.

**Sơ đồ 03. Tổ chức kiểm toán nội bộ theo hình thức phân tán****Về nhân lực KTNB**

Đội ngũ KTV nội bộ tại Công ty CP Bưu chính Viettel vẫn còn thiếu tính chuyên nghiệp do thành viên trong KTNB chủ yếu là các nhân viên thuộc phòng kế toán và đảm nhiệm công việc KTNB kiêm nhiệm.

Do đó, theo tác giả KTNB nên được lập thành phòng ban riêng biệt, dưới sự chỉ đạo của tổng giám đốc và các KTV nội bộ phải có kiến thức về các mảng hoạt động khác nhau tại đơn vị như kiến thức và kinh nghiệm chuyên môn về kế toán - kiểm toán, ngành bưu chính viễn thông... Họ có thể được tuyển dụng từ nhân viên của các phòng ban trong công ty hoặc có thể được tuyển dụng mới.

Khi lựa chọn KTV nội bộ, nhà quản lý cần quan tâm đến một số yếu tố ngoài năng lực kiểm toán: kỹ năng giao tiếp, truyền thông tốt; kỹ năng kiểm toán; năng lực phán đoán và kinh nghiệm làm việc; kinh nghiệm kinh doanh và kinh nghiệm trong một số lĩnh vực quan trọng; am hiểu về lĩnh vực bưu chính viễn thông, hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực bưu chính viễn thông; hiểu biết về luật, các qui định có liên quan tới ngành bưu chính viễn thông; có kỹ năng quản trị tốt; hiểu biết và có khả năng quản lý rủi ro.

Về xây dựng qui chế KTNB

Tại đơn vị khảo sát chưa tiến hành xây dựng qui chế KTNB cho riêng đơn vị mình. Khi tổ chức và thực hiện hoạt động KTNB, các đơn vị này đều dựa vào quyết định 832/TC-QĐ-BTC ngày 28/10/1997 của Bộ tài chính. Nội dung qui chế cần qui định rõ chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của phòng KTNB, qui định rõ qui trình và phương pháp thực hiện KTNB.

Bộ phận xây dựng qui chế KTNB là ban kiểm soát của đơn vị

Nội dung của qui chế KTNB cần bao gồm những nội dung sau:

Một là, xác định mô hình tổ chức bộ phận KTNB.

Hai là, qui định quyền hạn và trách nhiệm của KTNB.

Ba là, các lĩnh vực kiểm toán của KTNB.

Bốn là, qui trình thực hiện KTNB

Năm là, lập kế hoạch kiểm toán hàng năm, hoặc lập kế hoạch kiểm toán dài hạn trong nhiều năm tài chính (5 năm hoặc 10 năm)

Sáu là, tiêu chuẩn đối với KTV, đặc biệt là tiêu chuẩn về đạo đức. Khi xây dựng tiêu chuẩn đạo đức của các KTV nội bộ, DN có thể tham chiếu chuẩn mức 240 đạo đức nghề nghiệp do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 01/12/2005

Bây là, qui định về đào tạo, tuyển dụng, bồi dưỡng và đãi ngộ KTV nội bộ.

KẾT LUẬN

Trong giai đoạn phát triển nền kinh tế hiện nay thì kiểm toán nội chung và kiểm toán nội bộ nói riêng đang là vấn đề nóng bỏng được nhiều người quan tâm. Đặc biệt, kiểm toán nội bộ được xem là một trong những biện pháp hữu hiệu giúp cho các doanh nghiệp phòng chống rủi ro và đứng vững trên thương trường. Việc hoàn thiện tổ chức kiểm toán nội bộ tại Công ty CP Bưu chính Viettel hiện nay là vô cùng cần thiết.

Bài viết đã phân ánh khía cạnh quan trọng những kết quả đạt được cũng như những vấn đề tồn tại cần tiếp tục hoàn thiện trong tổ chức kiểm toán nội bộ tại Công ty CP Bưu chính Viettel, từ đó để xuất các giải pháp hoàn mang tính hệ thống nhằm hoàn thiện tổ chức KTNB tại các công ty nội chung và công ty CP Bưu chính Viettel nói riêng. Các giải pháp đề xuất hướng

đến hoạt động KTNB phù hợp với xu hướng của KTNB hiện đại, đồng thời gắn với các đặc trưng cơ bản của các công ty ở Việt Nam.

Với kết quả này, hy vọng Công ty CP Bưu chính Viettel nói riêng và công ty kinh doanh bưu chính nói chung có thể nâng cao hiệu quả của tổ chức kiểm toán nội bộ.

TÀI LIỆU THAM KHẢO

- Quyết định 832/QĐ-CDKT ngày 28/10/1997 về việc ban hành quy chế kiểm toán nội bộ, làm căn cứ cho các doanh nghiệp Nhà nước áp dụng
- Thông tư 171/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 về việc hướng dẫn thực hiện kiểm toán nội bộ tại doanh nghiệp Nhà nước, Bộ tài chính
- Đặng Văn Thành, Lê Thị Hòa (đồng chủ biên), Hà Thị Tường Vi (1998), *Kiểm toán nội bộ Lý luận và hướng dẫn nghiệp vụ*, NXB Tài Chính.
- PGS.TS Đặng Thái Hùng (2010), "Cùng cố và kiện toàn bộ máy kiểm toán nội bộ trong các tập đoàn kinh tế", Tạp chí kế toán.

SUMMARY

RECOMMENDATIONS FOR IMPROVING THE FINANCIAL MANAGEMENT AT POSTAL CORPORATION VIETTEL

Nguyễn Thị Nga¹, Nguyễn Trọng Nghĩa
College of Economics and Business Administration - TÜL

The managers are looking for ways to manage the operations of the business effectively. Internal Audit Manager to use as a resort manager to help them achieve management goals. This article presents the results of empirical research on the status of the internal audit organization at Postal Corporation Viettel, in all three aspects: (i) the internal audit process, (ii) the organization machine internal audit, (iii) quality control of internal audit. In this study, based on the state of research, the authors propose recommendations for improving the financial management at the Postal Corporation Viettel as well as at administrative entities in general.

Keywords: *internal audit manager, postal,*

Ngày nhận bài: 01/3/2014; Ngày phản biện: 15/3/2014, Ngày duyệt đăng: 25/12/2014

Phản biện khoa học: TS. Đỗ Thị Thúy Phương – Trường Đại học Kinh tế & Quản trị kinh doanh - DHTN

¹ Tel 0987 355792. E-mail: nguyennnga.tueba@gmail.com