

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

ĐỖ THỊ MINH HUỆ

**HOÀN THIỆN TỔ CHỨC KIỂM TOÁN
CÁC CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA
TẠI KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC X**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2015

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

ĐỖ THỊ MINH HUỆ

**HOÀN THIỆN TỔ CHỨC KIỂM TOÁN
CÁC CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA
TẠI KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC X**

Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ
Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. ĐINH TRỌNG HẠNH

THÁI NGUYÊN - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan luận văn tốt nghiệp của tôi với tên đề tài: ***“Hoàn thiện tổ chức kiểm toán các Chương trình mục tiêu quốc gia tại Kiểm toán Nhà nước Khu vực X”*** là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu trong luận văn là trung thực, do chính tác giả thu thập và phân tích. Nội dung trích dẫn đều chỉ rõ nguồn gốc. Kết quả trong luận văn là hoàn toàn trung thực và chưa từng được công bố trong bất kỳ công trình khoa học nào.

Thái Nguyên, tháng 9 năm 2015

Học viên

Đỗ Thị Minh Huệ

LỜI CẢM ƠN

Tôi xin gửi lời cảm ơn chân thành đến Ban Giám hiệu và Quý thầy cô trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên, Quý thầy cô các trường đại học đã tham gia giảng dạy lớp Cao học Quản lý Kinh tế K10. Các thầy cô đã nhiệt tình, tận tụy truyền đạt những kiến thức quý giá, hỗ trợ cho tôi trong suốt thời gian theo học tại Trường, cũng như thời gian thực hiện luận văn này.

Đặc biệt, tôi xin gửi lời cảm ơn sâu sắc đến thầy giáo PGS. TS. Đinh Trọng Hanh, thầy đã ủng hộ và hướng dẫn tôi thực hiện luận văn cao học này.

Xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến KTNN Khu vực X, cũng như các bạn bè, đồng nghiệp, gia đình đã hỗ trợ, tạo điều kiện thuận lợi, giúp đỡ tôi về thời gian, vật chất, tinh thần để tôi hoàn thành được luận văn này.

Do thời gian và trình độ có hạn nên luận văn chắc chắn không thể tránh khỏi thiếu sót, tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của Quý thầy cô, bạn bè, cùng toàn thể những ai quan tâm đến vấn đề nghiên cứu của đề tài.

Thái Nguyên, tháng 9 năm 2015

Học viên

Đỗ Thị Minh Huệ

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC HÌNH.....	vii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Những đóng góp mới của luận văn	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ TỔ CHỨC KIỂM TOÁN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA.....	4
1.1. Khái quát về Chương trình mục tiêu quốc gia	4
1.1.1. Khái niệm Chương trình mục tiêu quốc gia	4
1.1.2. Ý nghĩa của các Chương trình mục tiêu quốc gia.....	4
1.1.3. Nội dung chủ yếu của Chương trình mục tiêu quốc gia	5
1.2. Tổ chức kiểm toán chương trình mục tiêu quốc gia	7
1.2.1. Một số khái niệm	7
1.2.2. Tổ chức kiểm toán CTMTQG	9
1.2.3. Những nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức kiểm toán các CTMTQG	26
1.3. Kinh nghiệm tổ chức kiểm toán chương trình mục tiêu quốc gia của một số KTNN khu vực khác trong nước	33
1.3.1. Kinh nghiệm tổ chức kiểm toán CTMTQG tại KTNN khu vực I	33
1.3.2. Kinh nghiệm tổ chức kiểm toán CTMTQG tại KTNN khu vực XI	35
1.3.3. Bài học kinh nghiệm rút ra cho KTNN khu vực X.....	36
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	40
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	40
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	41

2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin.....	41
2.2.2. Phương pháp phân tích	43
2.2.3. Khung phân tích để hoàn thiện tổ chức kiểm toán các CTMTQG tại Kiểm toán Nhà nước Khu vực X	41
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	43
2.3.1. Chỉ tiêu định lượng	44
2.3.2. Chỉ tiêu định tính	44
Chương 3: THỰC TRẠNG TỔ CHỨC KIỂM TOÁN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA TẠI KTNN KHU VỰC X.....	46
3.1. Khái quát chức năng nhiệm vụ tổ chức bộ máy KTNN khu vực X, đặc điểm chung về CTMTQG các tỉnh trong khu vực và kết quả hoạt động kiểm toán	46
3.1.1. Chức năng, nhiệm vụ của KTNN khu vực X	46
3.1.2. Mô hình tổ chức bộ máy của KTNN khu vực X	47
3.1.3. Đặc điểm chung về CTMTQG các tỉnh trong khu vực ảnh hưởng đến công tác Kiểm toán.....	51
3.1.4. Kết quả hoạt động kiểm toán CTMTQG tại khu vực X	53
3.2. Thực trạng tổ chức kiểm toán các CTMTQG tại KTNN Khu vực X	54
3.2.1. Tổ chức bộ máy kiểm toán CTMTQG	54
3.2.2. Hình thức tổ chức cuộc kiểm toán CTMTQG	58
3.2.3. Tổ chức quy trình kiểm toán CTMTQG	61
3.2.4. Tổ chức quản lý và kiểm soát chất lượng kiểm toán	67
3.2.5. Thực trạng tổ chức thông tin kiểm toán.....	73
3.3. Đánh giá về tổ chức kiểm toán các CTMTQG tại KTNN Khu vực X	76
3.3.1. Ưu điểm	76
3.3.2. Hạn chế	78
3.3.3. Nguyên nhân	81
Chương 4: PHƯƠNG HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN TỔ CHỨC KIỂM TOÁN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA TẠI KTNN KHU VỰC X	83
4.1. Phương hướng mục tiêu hoàn thiện tổ chức kiểm toán CTMTQG	83

4.1.1. Phương hướng mục tiêu của Nhà nước trong việc thực hiện các CTMTQG đến năm 2020	83
4.1.2. Phương hướng mục tiêu hoàn thiện tổ chức kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia tại KTNN khu vực X	84
4.2. Giải pháp hoàn thiện tổ chức kiểm toán các Chương trình mục tiêu quốc gia tại KTNN khu vực X	88
4.2.1. Nhóm giải pháp về hoàn thiện cơ cấu tổ chức bộ máy	88
4.2.2. Đổi mới hình thức tổ chức cuộc kiểm toán CTMTQG	92
4.2.3. Hoàn thiện một số nội dung trong tổ chức quy trình kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia	96
4.2.4. Nhóm giải pháp hoàn thiện tổ chức quản lý và kiểm soát chất lượng hoạt động kiểm toán	98
4.2.5. Giải pháp hoàn thiện công tác tổ chức thông tin kiểm toán	103
4.3. Kiến nghị để thực hiện giải pháp	104
4.3.1. Kiến nghị với các cơ quan quản lý nhà nước	104
4.3.2. Kiến nghị với KTNN	105
KẾT LUẬN	108
TÀI LIỆU THAM KHẢO	109
PHỤ LỤC	111

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

BCKT	:	Báo cáo kiểm toán
CTMT	:	Chương trình mục tiêu
CTMTQG	:	Chương trình mục tiêu quốc gia
HĐND	:	Hội đồng nhân dân
KHKT	:	Kế hoạch kiểm toán
KSCLKT	:	Kiểm soát chất lượng kiểm toán
KTNN	:	Kiểm toán nhà nước
KTV	:	Kiểm toán viên
NSDP	:	Ngân sách địa phương
NSNN	:	Ngân sách nhà nước
UBND	:	Ủy ban nhân dân

DANH MỤC CÁC HÌNH

Hình 1.1. Cơ cấu tổ chức đoàn kiểm toán có cấp quản lý trung gian	12
Hình 1.2. Cơ cấu tổ chức đoàn kiểm toán không có cấp quản lý trung gian	13
Hình 1.3. Quy trình tổ chức thực hiện kiểm toán CTMTQG.....	15
Hình 1.4. Quy trình lập, xét duyệt và gửi báo cáo kiểm toán CTMTQG	18
Hình 2.1. Khung phân tích	41
Hình 3.1. Mô hình tổ chức Kiểm toán Nhà nước khu vực X.....	49
Hình 4.1. Sơ đồ tổ chức bộ máy Kiểm toán Nhà nước khu vực X	89

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của đề tài

Kiểm toán chương trình mục tiêu quốc gia là việc kiểm tra quản lý và quyết toán kinh phí; kiểm tra việc thực hiện mục tiêu, nội dung của CTMTQG; việc tuân thủ pháp luật, chính sách, chế độ; tính kinh tế, hiệu quả, hiệu lực trong quản lý sử dụng nguồn kinh phí CTMTQG.

Hoạt động kiểm toán đã mang lại những ý nghĩa quan trọng, góp phần tích cực vào việc nâng cao chất lượng quản lý, điều hành NSDP; đồng thời cũng đã từng bước đổi mới và có những cải tiến nhằm đáp ứng yêu cầu của quản lý và điều hành ngân sách.

Qua hơn 20 năm hoạt động, chất lượng tổ chức kiểm toán các chương trình mục tiêu quốc gia của KTNN đã dần được nâng cao. Kết quả kiểm toán CTMTQG có tác động tích cực đến việc nâng cao hiệu quả quản lý và sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước nói chung và kinh phí đầu tư cho các CTMTQG nói riêng tại các địa phương. Hơn nữa, kết quả kiểm toán CTMTQG đã đóng góp một phần quan trọng trong BCKT quyết toán NSNN, kiến nghị tăng thu, giảm chi NSNN, nâng cao chất lượng công tác quản lý tài chính, ngân sách; kiến nghị với các cơ quan chức năng của Nhà nước bổ sung, hoàn thiện cơ chế, chính sách, pháp luật về quản lý tài chính, ngân sách. Tuy nhiên so với yêu cầu nhiệm vụ của KTNN hiện nay, công tác kiểm toán CTMTQG đã bộc lộ một số hạn chế cần phải đổi mới, hoàn thiện để đáp ứng yêu cầu thực tiễn. Do đó việc hoàn thiện tổ chức kiểm toán CTMTQG tại KTNN đóng vai trò rất quan trọng và cần thiết. Cần đưa ra những hướng dẫn cụ thể về tổ chức từng khâu thực hiện trong các giai đoạn kiểm toán: từ kế hoạch kiểm toán, tổ chức thực hiện kiểm toán đến báo cáo kiểm toán; tổ chức thông tin kiểm toán ngày càng hoàn thiện, xây dựng hoàn thiện hệ thống hồ sơ mẫu biểu, đáp ứng được yêu cầu của ngành.... Và kết quả kiểm toán CTMTQG thực sự là những thông tin quan trọng, giúp Quốc hội, Hội đồng nhân dân các cấp và các nhà quản lý trong việc hoạch định chính sách. Từ đó, phát huy tối đa sức mạnh của một công cụ hữu hiệu của Nhà nước trong kiểm toán, giám sát quản lý và sử dụng tài chính, tài sản công.