

MỤC LỤC

Trang

Lời nói đầu

Chương 1

Luận cứ khoa học xây dựng chiến lược phát triển KTNN

| | |
|---|----|
| 1.1. Bối cảnh kinh tế - xã hội, thực trạng, thành tựu và thách thức của đất nước khi xây dựng chiến lược phát triển..... | 10 |
| 1.1.1. Tổng quan bối cảnh kinh tế - xã hội..... | 10 |
| 1.1.2. Mục tiêu tổng quát và nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội..... | 16 |
| 1.2. Cải cách nền hành chính nhà nước và vai trò của KTNN, căn cứ quan trọng cho hoạch định chiến lược phát triển..... | 19 |
| 1.2.1. Khái niệm về cải cách hành chính..... | 20 |
| 1.2.2. Tổng quan về quan điểm chủ trương cải cách hành chính của Đảng và Nhà nước..... | 20 |
| 1.2.3. Mục tiêu và nội dung cải cách hành chính giai đoạn 2001- 2010..... | 21 |
| 1.3. Kiểm toán Nhà nước: bản chất chức năng, nhiệm vụ..... | 23 |
| 1.3.1. Bản chất và sự cần thiết của KTNN..... | 23 |
| 1.3.2. Chức năng, nguyên tắc hoạt động của KTNN..... | 25 |
| 1.3.3. Nhiệm vụ và quyền hạn của KTNN..... | 27 |
| 1.3.4. Tính chất hoạt động KTNN và trách nhiệm của KTNN và các đơn vị được kiểm toán..... | 29 |
| 1.3.5. Mô hình bộ máy của KTNN..... | 30 |
| 1.4. Sự cần thiết khách quan và quan điểm chủ đạo xây dựng chiến lược phát triển KTNN..... | 33 |
| 1.4.1. Khái niệm chiến lược và chiến lược phát triển KTNN..... | 33 |
| 1.4.2. Tính cấp thiết của việc xây dựng chiến lược phát triển KTNN..... | 35 |
| 1.4.3. Quan điểm chủ đạo xây dựng chiến lược phát triển KTNN..... | 36 |

Chương 2

Thực trạng về tổ chức và hoạt động của KTNN giai đoạn 1994-2002

| | |
|---|----|
| 2.1. Sự hình thành và phát triển KTNN..... | 45 |
|---|----|

| | |
|---|-----------|
| 2.1.1. Khái quát về sự ra đời của KTNN..... | 45 |
| 2.1.2. Một số thành tựu và kết quả hoạt động KTNN trong thời gian qua... | 49 |
| 2.2. Thực trạng về tổ chức và hoạt động của KTNN theo pháp luật hiện hành..... | 57 |
| 2.2.1. Chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của KTNN theo quy định của Pháp luật..... | 57 |
| 2.2.2. Thực trạng về tổ chức bộ máy và hoạt động KTNN..... | 60 |
| 2.3. Những tồn tại hạn chế trong hoạt động của KTNN..... | 60 |
| 2.4. Nguyên nhân của những tồn tại yếu kém..... | 60 |
| 2.5. Kinh nghiệm về mô hình phát triển của KTNN (SAI) trên thế giới... | 65 |
| 2.5.1. Tuyên bố Lima về các định hướng cơ bản trong công tác kiểm tra tài chính công của INTOSAI..... | 65 |
| 2.5.2. Các loại mô hình phát triển KTNN (SAI) trên thế giới hiện nay..... | 71 |
| 2.5.3. Một số mô hình phát triển KTNN | 74 |
| 2.5.4. Bài học kinh nghiệm rút ra từ việc nghiên cứu mô hình phát triển KTNN một số nước trên thế giới..... | 90 |

Chương 3

Chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2001 -2010

| | |
|---|-----------|
| 3.1. Mục tiêu chiến lược phát triển KTNN đến năm 2010..... | 92 |
| 3.1.1. Mục tiêu chung..... | 92 |
| 3.1.2. Mục tiêu cụ thể..... | 92 |
| 3.2. Nội dung cơ bản, các giải pháp và lộ trình thực hiện của chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2001- 2010..... | 94 |
| 3.2.1. Hoàn thiện cơ sở pháp lý toàn diện đầy đủ cho tổ chức và hoạt động KTNN..... | 94 |
| 3.2.2. Chiến lược phát triển hệ thống tổ chức bộ máy KTNN | 103 |
| 3.2.3. Chiến lược phát triển các loại hình và phương pháp kiểm toán..... | 108 |
| 3.2.4. Chiến lược nâng cao chất lượng hiệu quả hoạt động kiểm toán..... | 117 |
| 3.2.5. Chiến lược phát triển nguồn nhân lực..... | 130 |
| 3.2.6. Chiến lược ứng dụng công nghệ thông tin..... | 134 |
| 3.2.7. Chiến lược hội nhập và hợp tác quốc tế..... | 139 |
| 3.2.8. Chiến lược phát triển cơ sở vật chất | 140 |

Kết luận

GIẢI THÍCH CÁC TỪ VIẾT TẮT

IFAC: Liên đoàn Kế toán quốc tế

INTOSAI: Tổ chức quốc tế các cơ quan Kiểm toán tối cao

ASOSAI: Tổ chức các cơ quan Kiểm toán tối cao Châu Á

KTNN: Kiểm toán Nhà nước

BCTC: Báo cáo tài chính

BCKT: Báo cáo kiểm toán

NSNN: Ngân sách Nhà nước

DNNN: Doanh nghiệp Nhà nước

XDCB: Xây dựng cơ bản

ĐT-DA: Đầu tư - Dự án

KTV: Kiểm toán viên

CNTT: Công nghệ thông tin

CSDL: Cơ sở dữ liệu

LỜI NÓI ĐẦU

1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu

Kiểm toán Nhà nước được thành lập theo Nghị định 70/CP ngày 11/7/1994 của Chính phủ. Đến nay sau gần 10 năm hoạt động đã dần khẳng định được vai trò vị trí như là một công cụ không thể thiếu được trong hệ thống kiểm tra, kiểm soát nói chung của Nhà nước. Qua hoạt động Kiểm toán Nhà nước đã góp phần phát hiện, ngăn ngừa các sai phạm, sử dụng lãng phí công quỹ tài sản Nhà nước, cung cấp các thông tin về tình hình lập, chấp hành và quyết toán Ngân sách Nhà nước, làm cơ sở để Quốc hội, Chính phủ đưa ra những quyết sách về tài chính - Ngân sách Nhà nước một cách đúng đắn. Tuy nhiên những kết quả mà KTNN đạt được trong những năm qua vẫn còn chưa tương xứng với yêu cầu nhiệm vụ mà Đảng và Nhà nước giao cho KTNN trong giai đoạn cách mạng hiện nay đó là: Nhiệm vụ phục vụ cho đường lối phát triển kinh tế và quản lý tài chính - ngân sách, xây dựng nền tài chính Quốc gia vững mạnh, công khai, minh bạch, dân chủ, sử dụng có hiệu quả các nguồn lực của đất nước nhằm thúc đẩy nền kinh tế tăng trưởng nhanh và bền vững.

Do đó, để tăng cường hơn nữa hiệu lực pháp lý và hiệu quả các hoạt động kiểm toán, phục vụ đắc lực cho việc tăng cường quyền kiểm soát vĩ mô của Nhà nước đối với nền tài chính công theo đúng chiến lược phát triển kinh tế - xã hội theo chủ trương công nghiệp hoá, hiện đại hoá mà Nghị quyết Đại hội IX của Đảng đã đề ra, Kiểm toán Nhà nước cần đổi mới và hoàn thiện dựa trên cơ sở một chiến lược đúng đắn, toàn diện và được vận hành thông suốt cho cả một giai đoạn khoảng 10 - 15 năm tới. Xuất phát từ mục tiêu, yêu cầu nói trên việc đưa đề tài "*Cơ sở lý luận và thực tiễn xây dựng chiến lược phát triển Kiểm toán Nhà nước giai đoạn 2001 - 2010*" thành nhiệm vụ khoa học cấp bộ trọng điểm là rất cần thiết trên cả phương diện lý luận và thực tiễn ở Kiểm toán Nhà nước hiện nay.

2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài

- Làm rõ cơ sở lý luận về căn cứ, sự cần thiết và các quan điểm chỉ đạo, mục tiêu của chiến lược phát triển Kiểm toán Nhà nước giai đoạn 2001 - 2010.

- Đánh giá trên quan điểm lịch sử về thực trạng, địa vị pháp lý, chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn, mô hình tổ chức và hoạt động của Kiểm toán Nhà nước hiện nay, phân tích rõ những ưu điểm, những tồn tại, bất cập và rút ra bài học kinh nghiệm cho sự phát triển.

- Trên cơ sở nghiên cứu một cách hệ thống những định hướng cơ bản của sự phát triển KTNN trong Tuyên bố Lima, và một số mô hình phát triển KTNN của một số nước trên thế giới, qua đó để tìm ra phương hướng tiếp cận khoa học trong chiến lược phát triển KTNN.

- Xây dựng các nội dung cơ bản, các giải pháp và lộ trình thực hiện chiến lược phát triển Kiểm toán Nhà nước giai đoạn 2001 - 2010 có cơ sở khoa học, phù hợp với thực tiễn hoạt động của Kiểm toán Nhà nước trong điều kiện môi trường pháp lý, môi trường kinh tế - xã hội và môi trường kiểm toán ở Việt Nam và phù hợp với thông lệ quốc tế.

3. Phương pháp nghiên cứu

- Phương pháp tiếp cận chung để thực hiện mục tiêu của đề tài là dựa trên cơ sở đánh giá đúng thực trạng hoạt động của Kiểm toán Nhà nước hiện nay, kết hợp với việc nghiên cứu để nắm vững đường lối, chủ trương của Đảng và Nhà nước về cải cách thể chế hành chính, cải cách tổ chức bộ máy Nhà nước, công khai, minh bạch về tài chính... và những nguyên tắc, chuẩn mực, thông lệ quốc tế, kinh nghiệm của các nước.

- Áp dụng các phương pháp so sánh, phân tích, đánh giá, suy luận logic, mô hình hoá để tiếp cận các mục tiêu và nội dung đặt ra là giải quyết những vấn đề có tính định hướng của chiến lược phát triển Kiểm toán Nhà nước giai đoạn 2001 - 2010 có tính hiện thực cao.

4. Nội dung của đề tài

Ngoài phần mở đầu và kết luận, đề tài gồm 145 trang đánh máy, được bố cục thành 3 chương như sau:

- *Chương 1. Luận cứ khoa học xây dựng chiến lược phát triển KTNN*

- *Chương 2. Thực trạng về tổ chức và hoạt động của KTNN giai đoạn 1994 - 2002*

- *Chương 3. Chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2001 - 2010*