

## MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Trang phụ bìa	
Lời cam đoan	iii
Lời cảm ơn	iv
Mục lục	v
Danh mục các từ viết tắt	vi
Danh mục sơ đồ, hình vẽ	vii
<b>MỞ ĐẦU</b>	<b>1</b>
<b>CHƯƠNG 1. NHỮNG VẤN ĐỀ LÝ LUẬN CƠ BẢN VỀ TỔ CHỨC KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC</b>	
<b>1.1. Ngân sách nhà nước với tổ chức kiểm toán ngân sách nhà nước</b>	<b>8</b>
1.1.1. Bản chất của ngân sách nhà nước	8
1.1.2. Tổ chức quản lý ngân sách nhà nước	13
1.1.3. Quy trình ngân sách nhà nước	15
1.1.4. Kiểm tra, giám sát ngân sách nhà nước và các nguyên tắc quản lý ngân sách nhà nước	18
1.1.5. Chức năng kiểm toán ngân sách nhà nước gắn với việc sử dụng các loại hình kiểm toán trong kiểm toán ngân sách nhà nước	21
<b>1.2. Tổ chức công tác và bộ máy kiểm toán ngân sách nhà nước</b>	<b>34</b>
1.2.1. Bản chất tổ chức kiểm toán ngân sách nhà nước	34
1.2.2. Quy trình tổ chức công tác kiểm toán ngân sách nhà nước	38
1.2.3. Tổ chức bộ máy kiểm toán ngân sách nhà nước	54
<b>1.3. Kinh nghiệm tổ chức kiểm toán ngân sách nhà nước tại một số nước trên thế giới</b>	<b>66</b>

<b>CHƯƠNG 2. THỰC TRẠNG TỔ CHỨC KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC DO KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC VIỆT NAM THỰC HIỆN</b>	77
<b>2.1. Đặc điểm chung của Ngân sách nhà nước Việt Nam ảnh hưởng tới tổ chức kiểm toán Ngân sách nhà nước</b>	77
<b>2.2. Khái quát chức năng, nhiệm vụ của Kiểm toán Nhà nước Việt Nam trong kiểm toán Ngân sách nhà nước</b>	80
<b>2.3. Tổ chức kiểm toán Ngân sách nhà nước của Kiểm toán nhà nước Việt Nam</b>	82
2.3.1. Khái quát kết quả kiểm toán Ngân sách nhà nước do Kiểm toán nhà nước Việt Nam thực hiện	82
2.3.2. Thực trạng tổ chức công tác kiểm toán Ngân sách nhà nước Việt Nam	89
2.3.3. Tổ chức bộ máy kiểm toán Ngân sách nhà nước	116
2.3.4. Nguyên nhân của những yếu điểm trong tổ chức kiểm toán Ngân sách nhà nước	125
<b>CHƯƠNG 3. ĐỊNH HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN TỔ CHỨC KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC DO KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC VIỆT NAM THỰC HIỆN</b>	131
<b>3.1. Định hướng hoàn thiện tổ chức kiểm toán Ngân sách nhà nước</b>	131
3.1.1. Một số quan điểm đổi mới tổ chức quản lý Ngân sách nhà nước Việt Nam liên quan đến tổ chức kiểm toán Ngân sách nhà nước	131
3.1.2. Định hướng hoàn thiện tổ chức kiểm toán Ngân sách nhà nước	136
<b>3.2. Các giải pháp hoàn thiện tổ chức kiểm toán ngân sách nhà nước</b>	141
3.2.1. Nâng cao nhận thức thức về vị trí, vai trò và chức năng, nhiệm vụ của Kiểm toán Nhà nước trong kiểm toán Ngân sách nhà nước	141

3.2.2.	Hoàn thiện cơ sở pháp lý để đảm bảo tính thống nhất và tính độc lập thực sự của hoạt động kiểm toán Ngân sách nhà nước	142
3.2.3.	Hoàn thiện về tổ chức bộ máy kiểm toán Ngân sách nhà nước theo mô hình tập trung thống nhất và tăng cường năng lực kiểm toán Ngân sách nhà nước	146
3.2.4.	Hoàn thiện tổ chức đoàn kiểm toán, tổ kiểm toán Ngân sách nhà nước	154
3.2.5.	Hoàn thiện việc áp dụng các loại hình kiểm toán trong kiểm toán Ngân sách nhà nước	158
3.2.6.	Hoàn thiện quy trình kiểm toán Ngân sách nhà nước	162
3.2.7.	Hoàn thiện công tác kiểm soát chất lượng kiểm toán Ngân sách nhà nước cả bên trong và bên ngoài Kiểm toán nhà nước	187
3.2.8.	Tăng cường phối hợp giữa Kiểm toán nhà nước với các chủ thể liên quan đến kiểm toán Ngân sách nhà nước	191
3.2.9.	Tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin, xây dựng hệ thống thông tin về đối tượng, hồ sơ và kết quả kiểm toán Ngân sách nhà nước	196
3.2.10.	Nâng cao năng lực và đạo đức nghề nghiệp của Kiểm toán viên nhà nước	199
	<b>KẾT LUẬN</b>	200
	<b>DANH MỤC CÔNG TRÌNH NGHIÊN CỨU CỦA TÁC GIẢ</b>	viii
	<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b>	ix
	<b>PHỤ BIỂU</b>	x

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

<b>DNNN</b>	Doanh nghiệp nhà nước
<b>HDND</b>	Hội đồng nhân dân
<b>INTOSAI</b>	Tổ chức quốc tế các cơ quan kiểm toán tối cao
<b>KBNN</b>	Kho bạc nhà nước
<b>KSNB</b>	Kiểm soát nội bộ
<b>KTNN</b>	Kiểm toán nhà nước
<b>KTV</b>	Kiểm toán viên
<b>NSDP</b>	Ngân sách địa phương
<b>NSNN</b>	Ngân sách nhà nước
<b>NSTW</b>	Ngân sách trung ương
<b>TW</b>	Trung ương
<b>UBND</b>	Ủy ban nhân dân
<b>XDCB</b>	Xây dựng cơ bản

## DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ

	<i>Trang</i>
Hình 1.1. Quy trình kiểm toán ngân sách nhà nước	39
Hình 1.2. Mô tả vị trí tổ chức kiểm toán ngân sách nhà nước thuộc cơ quan trực tiếp quản lý và điều hành ngân sách nhà nước	55
Hình 1.3. Mô tả vị trí tổ chức kiểm toán ngân sách nhà nước thuộc cơ quan phê chuẩn và giám sát ngân sách nhà nước	56
Hình 1.4. Mô tả vị trí tổ chức kiểm toán ngân sách nhà nước độc lập với cơ quan quản lý, điều hành ngân sách nhà nước và cơ quan phê chuẩn và giám sát ngân sách nhà nước	57
Hình 1.5. Cơ cấu tổ chức Đoàn Kiểm toán nhà nước theo mô hình phân tuyến	63
Hình 2.1. Tỷ lệ mẫu kiểm toán đơn vị dự toán cấp I thuộc ngân sách trung ương tính theo số đơn vị	106
Hình 2.2. Tỷ lệ mẫu các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương tính theo số đơn vị	107
Hình 2.3. Tỷ lệ mẫu kiểm toán các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương tính theo cơ cấu thu, chi cân đối ngân sách địa phương	10
Hình 2.4. Trình tự xét duyệt báo cáo kiểm toán ngân sách nhà nước	112