

**TỦ SÁCH
PHÁP LUẬT**

PHAN DŨNG

HỎI ĐÁP PHÁP LUẬT VỀ

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC



NHÀ XUẤT BẢN TƯ PHÁP

MÃ SỐ: TPC - 12 - 24

846-2012/CXB/22-284/TP

PHAN DŨNG

**HỎI ĐÁP
PHÁP LUẬT VỀ
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**

**NHÀ XUẤT BẢN TƯ PHÁP
HÀ NỘI - 2012**

LỜI GIỚI THIỆU

Ngày 01/01/2006, Luật Kiểm toán nhà nước có hiệu lực, Kiểm toán nhà nước chính thức là cơ quan kiểm tra tài chính nhà nước do Quốc hội thành lập, hoạt động độc lập và chỉ tuân theo pháp luật. Trên cơ sở Luật Kiểm toán nhà nước, Kiểm toán nhà nước có chức năng phối hợp chặt chẽ với các cơ quan chức năng ban hành các văn bản hướng dẫn luật, đồng thời Tổng Kiểm toán nhà nước đã ban hành theo thẩm quyền nhiều văn bản quản lý, điều hành hoạt động kiểm toán theo hướng minh bạch, chuyên nghiệp.

Với mục tiêu phổ biến, giáo dục pháp luật nói chung và pháp luật về Kiểm toán nhà nước nói riêng cho người dân, Nhà xuất bản Tư pháp xuất bản cuốn “Hỏi đáp pháp luật về Kiểm toán nhà nước”. Cuốn sách giúp bạn đọc tìm hiểu những kiến thức cơ bản về địa vị pháp lý, cơ cấu tổ chức, nhiệm vụ, quyền hạn cũng như hoạt động của Kiểm toán nhà nước.

Xin giới thiệu cùng bạn đọc!

Hà Nội, tháng 8 năm 2012

NHÀ XUẤT BẢN TƯ PHÁP

I. NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG

1. Hoạt động kiểm toán được hiểu như thế nào? Mục đích, đối tượng kiểm toán của kiểm toán nhà nước?

Theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Luật Kiểm toán nhà nước thì hoạt động kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước là việc kiểm tra, đánh giá và xác nhận tính đúng đắn, trung thực của báo cáo tài chính; việc tuân thủ pháp luật; tính kinh tế, hiệu lực và hiệu quả trong quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước. Đối tượng kiểm toán của Kiểm toán nhà nước là hoạt động có liên quan đến quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước.

Mục đích của hoạt động kiểm toán nhà nước nhằm phục vụ việc kiểm tra, giám sát của Nhà nước trong quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước; góp phần thực hành tiết kiệm, chống tham nhũng, thất thoát, lãng phí, phát hiện và ngăn chặn hành vi vi phạm pháp luật; nâng cao hiệu quả sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước (*Điều 3 Luật Kiểm toán nhà nước*).

2. Hoạt động kiểm toán của Kiểm toán nhà nước được thực hiện dựa trên nguyên tắc nào? Chuẩn mực của hoạt động kiểm toán nhà nước được quy định như thế nào?

Theo quy định tại Điều 7 Luật Kiểm toán nhà nước hoạt động kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước được thực hiện dựa trên nguyên tắc độc lập và chỉ tuân theo pháp luật; trung thực, khách quan.

Điều 8 Luật Kiểm toán nhà nước quy định chuẩn mực kiểm toán nhà nước gồm những quy định về nguyên tắc hoạt động, điều kiện và yêu cầu về đạo đức nghề nghiệp, năng lực đối với Kiểm toán viên nhà nước; quy định về nghiệp vụ kiểm toán và xử lý các mối quan hệ phát sinh trong hoạt động kiểm toán mà Kiểm toán viên nhà nước phải tuân thủ khi tiến hành hoạt động kiểm toán; là cơ sở để kiểm tra, đánh giá chất lượng kiểm toán và đạo đức nghề nghiệp của Kiểm toán viên nhà nước.

Ủy ban thường vụ Quốc hội quy định về quy trình xây dựng và ban hành hệ thống chuẩn mực kiểm toán nhà nước.

Tổng Kiểm toán Nhà nước xây dựng và ban hành hệ thống chuẩn mực kiểm toán nhà nước trên cơ sở quy định của Ủy ban thường vụ Quốc hội.

3. Khái niệm báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước? Giá trị pháp lý của văn bản này?

Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước là văn bản do Kiểm toán nhà nước lập và công bố để đánh giá, xác nhận, kết luận và kiến nghị về những nội dung đã kiểm toán.

Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước xác nhận tính đúng đắn, trung thực của báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách; đánh giá việc tuân thủ pháp luật, tính kinh tế, hiệu lực và hiệu quả trong quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước.

Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước là một trong những căn cứ để:

- Quốc hội sử dụng trong quá trình xem xét, quyết định dự toán ngân sách nhà nước, quyết định phân bổ ngân sách trung ương, quyết định dự án và công trình quan trọng quốc gia được đầu tư từ nguồn ngân sách nhà nước; xem xét, phê chuẩn quyết toán ngân sách nhà nước và sử dụng trong hoạt động giám sát việc thực hiện ngân sách nhà nước, chính sách tài chính, tiền tệ quốc gia, nghị quyết của Quốc hội về ngân sách nhà nước, dự án và công trình quan trọng quốc gia, chương trình phát triển kinh tế - xã hội, dự

án và công trình xây dựng cơ bản quan trọng khác ;

- Chính phủ, cơ quan quản lý nhà nước và tổ chức, cơ quan khác của Nhà nước sử dụng trong công tác quản lý, điều hành và thực thi nhiệm vụ của mình;

- Hội đồng nhân dân sử dụng trong quá trình xem xét, quyết định dự toán, phân bổ và giám sát ngân sách địa phương; phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương;

- Tòa án nhân dân, Viện kiểm sát nhân dân và Cơ quan điều tra sử dụng trong quá trình xử lý các hành vi vi phạm pháp luật về kinh tế, tài chính;

- Đơn vị được kiểm toán phải thực hiện các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với các sai phạm trong báo cáo tài chính và các sai phạm trong việc tuân thủ pháp luật; thực hiện các biện pháp khắc phục yếu kém trong hoạt động của đơn vị do Kiểm toán Nhà nước phát hiện và kiến nghị.

- Cơ quan, người có thẩm quyền sử dụng kết luận kiểm toán quyết định việc chấp nhận kết luận kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước và chịu trách nhiệm trước pháp luật về quyết định của mình.

Kết luận kiểm toán đã được cơ quan, người có thẩm quyền chấp nhận có giá trị bắt buộc thực hiện (*Điều 9 Luật Kiểm toán nhà nước*).