|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC  **VỤ TỔNG HỢP**  Số: /TTr-TH |  | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  Độc lập – Tự do – Hạnh phúc  *Hà Nội, ngày tháng 7 năm 2024* |

**DỰ THẢO**

**TỜ TRÌNH**

**Về sửa đổi, bổ sung và bãi bỏ một số điều của một số văn bản quy phạm pháp luật do Tổng Kiểm toán nhà nước ban hành**

Kính gửi: Lãnh đạo Kiểm toán nhà nước

Thực hiện Quyết định số 456/QĐ-KTNN ngày 27/02/2024 của Tổng Kiểm toán nhà nước ban hành Chương trình xây dựng văn bản quy phạm pháp luật và văn bản quản lý năm 2024 của Kiểm toán nhà nước; Quyết định số 867/QĐ-KTNN ngày 04/5/2024 của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc thành lập Tổ soạn thảo sửa đổi, bổ sung một số điều của một số văn bản quy phạm pháp luật do Tổng Kiểm toán nhà nước ban hành; Vụ Tổng hợp đã chỉ đạo Tổ soạn thảo tổ chức nghiên cứu Quy định số 131-QĐ/TW ngày 27/10/2023 của Bộ Chính trị và rà soát các văn bản quy phạm pháp luật do Tổng Kiểm toán nhà nước ban hành, bao gồm: *(i) Quy định trình tự lập, thẩm định, xét duyệt và ban hành kế hoạch kiểm toán tổng quát của cuộc kiểm toán ban hành kèm theo Quyết định số 03/2021/QĐ-KTNN ngày 17/11/2021 của Tổng KTNN; (ii) Quy định trình tự lập, thẩm định, xét duyệt và phát hành báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước ban hành kèm theo Quyết định số 01/2022/QĐ-KTNN ngày 18/3/2022 của Tổng KTNN; (iii) Quy định lập, thẩm định và ban hành kế hoạch kiểm toán năm, kế hoạch kiểm toán trung hạn của Kiểm toán nhà nước ban hành kèm theo Quyết định số 02/2023/QĐ-KTNN ngày 09/02/2023 của Tổng KTNN; (iv) Quy định theo dõi, kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán của KTNN ban hành kèm theo Quyết định số 02/2022/QĐ-KTNN ngày 03/11/2022 của Tổng KTNN*.

Căn cứ kết quả nghiên cứu Quy định số 131-QĐ/TW và rà soát các văn bản nêu trên, Vụ Tổng hợp đã tổ chức xây dựng dự thảo Quyết định sửa đổi, bổ sung và bãi bỏ một số điều của các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên; gửi lấy ý kiến các đơn vị các đơn vị trong ngành và nghiên cứu tiếp thu, chỉnh sửa theo ý kiến tham gia của các đơn vị; đồng thời gửi đăng tải trên Cổng thông tin điện tử của Kiểm toán nhà nước. Vụ Tổng hợp trân trọng báo cáo và xin ý kiến Lãnh đạo Kiểm toán nhà nước về việc sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số điều như sau:

**1. Sửa đổi, bổ sung một số quy định để đáp ứng yêu cầu của Quy định số 131-QĐ/TW ngày 21/10/2023 của Bộ Chính trị**

(1) Bổ sung nội dung quy định về nguyên tắc trong quá trình thực hiện nhiệm vụ lập, thẩm định và ban hành kế hoạch kiểm toán năm, kế hoạch kiểm toán trung hạn phải ***“tuân thủ các quy định về quy tắc đạo đức nghề nghiệp, quy tắc ứng xử của Kiểm toán viên nhà nước, quy định về bảo vệ bí mật nhà nước và các quy định pháp luật có liên quan”***; trong quá trình thực hiện các nhiệm vụ thuộc quy trình kiểm toán (lập, thẩm định, xét duyệt và ban hành kế hoạch kiểm toán tổng quát và báo cáo kiểm toán) phải ***“tuân thủ các quy định của Quy trình kiểm toán của Kiểm toán nhà nước, quy tắc đạo đức nghề nghiệp, quy tắc ứng xử của Kiểm toán viên nhà nước, Quy chế tổ chức và hoạt động Đoàn Kiểm toán nhà nước, quy định về bảo vệ bí mật nhà nước và các quy định pháp luật có liên quan”****;* trong quá trìnhtheo dõi, kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán phải ***“tuân thủ các quy định của Quy trình kiểm toán của Kiểm toán nhà nước, quy tắc đạo đức nghề nghiệp, quy tắc ứng xử của Kiểm toán viên nhà nước, quy định về bảo vệ bí mật nhà nước và các quy định pháp luật có liên quan”***.

***Lý do, căn cứ đề xuất***: Các văn bản được rà soát đều là các văn bản chuyên môn, nghiệp vụ, quy định cụ thể về trình tự, nội dung công việc thuộc một, hoặc một số khâu trong hoạt động kiểm toán của KTNN. Do đó, các quy định tại các văn bản này đều chi phối bởi các quy định về *quy tắc đạo đức nghề nghiệp,* *quy tắc ứng xử của Kiểm toán viên nhà nước* ***(quy định về hành vi của chủ thể thực hiện)***và các quy trình chung về hoạt động kiểm toán gồm *Quy trình kiểm toán của KTNN, Quy chế tổ chức và hoạt động Đoàn Kiểm toán nhà nước* ***(quy định về quy trình thực hiện).*** Bên cạnh đó, các quy định nêu trên đều đã và đang được sửa đổi để quy định đầy đủ các yêu cầu của Quy định số 131-QĐ/TW ngày 21/10/2023 của Bộ Chính trị. Do đó, Vụ Tổng hợp đề nghị chỉ bổ sung nguyên tắc chung về “*tuân thủ các quy định* *về quy tắc đạo đức nghề nghiệp, quy tắc ứng xử của Kiểm toán viên nhà nước, quy định về bảo vệ bí mật nhà nước và các quy định pháp luật có liên quan”* để đảm bảo tính thống nhất, không trùng lặp và tránh phân tán nội dung quy định về các công việc cụ thể tại các Quy định được rà soát, sửa đổi. Đồng thời, đối với các Quy định về lập, thẩm định, xét duyệt và ban hành kế hoạch kiểm toán tổng quát và báo cáo kiểm toán, bổ sung nguyên tắc “*tuân thủ các quy định của Quy trình kiểm toán của KTNN, Quy chế tổ chức và hoạt động Đoàn Kiểm toán nhà nước*”; Quy định về theo dõi, kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán bổ sung nguyên tắc “*tuân thủ các quy định của Quy trình kiểm toán của Kiểm toán nhà nước*” để đảm bảo bao quát đầy đủ.

(2) Ngoài ra, bổ sung tại Quy định theo dõi, kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán của Kiểm toán nhà nước quy định cụ thể về yêu cầu đối với nhân sự Đoàn kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán “*Thành viên Đoàn kiểm tra tự giác báo cáo với Trưởng Đoàn kiểm tra, Thủ trưởng đơn vị chủ trì cuộc kiểm tra và xin không làm thành viên đoàn khi: Có quyền, lợi ích liên quan đến đối tượng kiểm tra; có quan hệ gia đình với đối tượng kiểm tra hoặc cùng là thành viên đoàn*” và bổ sung giải thích từ ngữ tương ứng.

***Lý do, căn cứ đề xuất***: Hoạt động của Đoàn kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị của KTNN nằm ngoài thuộc phạm vi, đối tượng điều chỉnh của Quy chế tổ chức và hoạt động Đoàn Kiểm toán nhà nước, do đó Vụ Tổng hợp đề xuất bổ sung để đảm bảo phù hợp với quy định tại khoản 3.1 Điều 6 Quy định số 131-QĐ/TW.

**2. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung thống nhất với các quy định liên quan, cụ thể:**

(1) Bãi bỏ nội dung liên quan đến Kế hoạch kiểm toán chi tiết tại Quy định trình tự lập, thẩm định, xét duyệt và ban hành kế hoạch kiểm toán tổng quát của cuộc kiểm toán cho phù hợp với quy định tại Quy trình kiểm toán của KTNN ban hành theo Quyết định số 08/2023/QĐ-KTNN ngày 29/5/2023;

(2) Bãi bỏ nội dung liên quan đến Thông báo kết quả kiểm toán tại Quy định trình tự lập, thẩm định, xét duyệt và phát hành báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước cho phù hợp quy định về Hệ thống hồ sơ mẫu biểu ban hành theo Quyết định số 01/2023/QĐ-KTNN.

(3) Bổ sung quy định mẫu biểu báo cáo kiểm toán chuyên đề tuân thủ theo quy định hướng dẫn kiểm toán các lĩnh vực, đề cương kiểm toán các chuyên đề (nếu có).

*(Chi tiết các nội dung chỉnh sửa nêu tại Mục 1, 2 nêu trên tại Thuyết minh kèm theo Tờ trình)*

**3. Về phương án ban hành văn bản**

Từ các nội dung đề xuất sửa đổi nêu trên, Vụ Tổng hợp đã dự thảo và báo cáo xin ý kiến các đơn vị trong ngành về phương án ban hành văn bản sửa đổi, bổ sung theo 01 trong 02 phương án như sau:

- Phương án 1: Ban hành 01 Quyết định sửa đổi, bổ sung cho 04 văn bản.

- Phương án 2: Ban hành 04 Quyết định sửa đổi, bổ sung cho từng văn bản.

Theo đó, 10/28 đơn vị gửi ý kiến tham gia lựa chọn phương án 1; 03/28 đơn vị lựa chọn phương án 2; 15/28 đơn vị thống nhất hoặc không có ý kiến về phương án phát hành văn bản.

Do đó, Vụ Tổng hợp trân trọng đề xuất phương án ban hành 01 Quyết định sửa đổi, bổ sung cho 04 văn bản.

Kính trình Lãnh đạo Kiểm toán nhà nước xem xét, cho ý kiến./.

*Trình kèm: Dự thảo Quyết định sửa đổi, bổ sung; Biểu tổng hợp so sánh và giải thích nguyên nhân sửa đổi, bổ sung các văn bản; Biểu tổng hợp tiếp thu ý kiến tham gia của các đơn vị.*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Nơi nhận:***  - Như trên;  - Lưu: Tổ soạn thảo, VT. | **KT. VỤ TRƯỞNG**  **PHÓ VỤ TRƯỞNG**  **Lê Hoài Nam** |