



VẬN DỤNG PHƯƠNG PHÁP TIẾP CẬN KIỂM TOÁN DỰA TRÊN ĐÁNH GIÁ RỦI RO VÀ XÁC ĐỊNH TRỌNG YẾU TRONG KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

- ThS. NGÔ THỊ NGỌC TÚ¹
- ThS. LÊ THỊ THANH BÌNH²
- ThS. HOÀNG ĐÌNH TRUNG³

Trong bối cảnh Kiểm toán nhà nước Việt Nam đang chuyển hướng mạnh mẽ sang kiểm toán hoạt động, việc vận dụng phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên đánh giá rủi ro và xác định trọng yếu được xem là một trong những giải pháp cốt lõi để nâng cao chất lượng và hiệu quả của kiểm toán công. Bài viết này hệ thống hóa cơ sở lý luận và thực tiễn về phương pháp tiếp cận dựa trên rủi ro và trọng yếu trong kiểm toán hoạt động; phân tích thực trạng vận dụng tại Kiểm toán nhà nước trong thời gian qua; đồng thời đề xuất nhóm giải pháp nhằm hoàn thiện việc áp dụng phương pháp này, hướng tới kiểm toán hoạt động chuyên nghiệp, hiện đại và hiệu quả hơn. Các giải pháp được đề xuất bao gồm: hoàn thiện khuôn khổ pháp lý, xây dựng cơ sở dữ liệu rủi ro quốc gia, nâng cao năng lực kiểm toán viên, hiện đại hóa công cụ và quy trình kiểm toán, tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin và hội nhập sâu hơn với thông lệ quốc tế.

Từ khóa: Kiểm toán nhà nước, kiểm toán hoạt động, đánh giá rủi ro, trọng yếu.

^{1,2}Kiểm toán nhà nước khu vực IV; ³Kiểm toán nhà nước khu vực II

Applying the risk-based and materiality assessment audit approach in performance audits by the State Audit Office

In the context of the State Audit Office of Vietnam's strong transition toward performance auditing, the application of a risk-based and materiality assessment audit approach is considered a core solution to enhance the quality and efficiency of public auditing. This article systematizes the theoretical and practical foundations of the risk-based and materiality approach in performance audits; analyzes the current state of its application at the SAV in recent years and proposes a set of solutions to refine this methodology. The goal is to move toward a more professional, modern and effective performance audit framework. The proposed solutions include: refining the legal framework, building a national risk database, enhancing auditor capacity, modernizing audit tools and procedures, increasing the application of information technology and integrating more deeply with international standards and best practices.

Keywords: State Audit Office, performance audit, risk assessment, materiality.

JEL classification: D81, H83, M42

<https://doi.org/10.65771/ati-jas.01202604>

Kiểm toán hoạt động là xu hướng tất yếu trong quá trình đổi mới quản lý công, góp phần bảo đảm việc sử dụng tài chính, tài sản nhà nước hiệu quả, tiết kiệm và minh bạch. Chiến lược phát triển Kiểm toán nhà nước đến năm 2030 (Nghị quyết 999/2020/UBTVQH14) xác định rõ yêu cầu “hoàn thiện đầy đủ Hướng dẫn phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên trọng yếu, rủi ro theo Chuẩn mực Kiểm toán nhà nước từng lĩnh vực”. Tuy nhiên, thực tế hiện nay cho thấy, Kiểm toán nhà nước mới chỉ áp dụng rải rác một số yếu tố của phương pháp này, thiếu hướng dẫn cụ thể, dẫn đến kiểm toán còn dàn trải, chưa tập trung nguồn lực vào những lĩnh vực có rủi ro và tác động lớn.

Trong bối cảnh đó, việc nghiên cứu và vận dụng phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên đánh giá rủi ro và xác định trọng yếu vào kiểm toán hoạt động của Kiểm toán nhà nước là hết sức cấp thiết, nhằm đổi mới cách tiếp cận, nâng cao hiệu quả và chất lượng kiểm toán, đồng thời tiệm cận thông lệ quốc tế.

Thực trạng vận dụng phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên rủi ro và trọng yếu tại Kiểm toán nhà nước

Thực trạng vận dụng phương pháp kiểm toán

dựa trên rủi ro và trọng yếu tại Kiểm toán nhà nước phản ánh những nỗ lực ban đầu nhưng vẫn tồn tại một số hạn chế cần khắc phục để nâng cao hiệu quả kiểm toán hoạt động. Về khung pháp lý, Kiểm toán nhà nước đã ban hành các chuẩn mực (Chuẩn mực Kiểm toán nhà nước 300, 3000) và hướng dẫn cho kiểm toán hoạt động, song chủ yếu dừng ở mức nguyên tắc, chưa cụ thể hóa quy trình nhận diện, đánh giá, lượng hóa rủi ro và xác định trọng yếu.

Ở tầm chiến lược, Kiểm toán nhà nước đã bước đầu tích hợp yếu tố rủi ro vào công tác lập kế hoạch. Chiến lược phát triển Kiểm toán nhà nước 2030 yêu cầu xây dựng hướng dẫn tiếp cận kiểm toán theo rủi ro. Thực tế, một số cuộc kiểm toán hoạt động gần đây đã tập trung vào lĩnh vực có rủi ro cao, tác động lớn (như môi trường, phát triển công nghệ cao, giao thông công cộng). Tuy nhiên, việc lựa chọn chủ đề kiểm toán phần lớn vẫn dựa trên kinh nghiệm chủ quan do thiếu hướng dẫn đánh giá rủi ro ở tầm vĩ mô. Chưa có cơ sở dữ liệu rủi ro hay công cụ định lượng mang tính hệ thống (ví dụ ma trận rủi ro quốc gia, mô hình quản lý danh mục chương trình), dẫn đến thiếu nhất quán và hạn chế khả năng dự báo trong lập kế hoạch. Điều này đòi hỏi sớm hoàn thiện phương pháp và công cụ đánh giá rủi ro ở cấp chiến lược.

Ở cấp độ từng cuộc kiểm toán, một số đoàn đã lồng ghép đánh giá rủi ro, trọng yếu vào quy trình và thực hiện khảo sát nhận diện rủi ro tương đối bài bản. Tuy nhiên, việc lượng hóa mức độ rủi ro và xác định ngưỡng trọng yếu vẫn chủ yếu dựa vào xét đoán, chưa có công cụ định lượng hỗ trợ, nên khó chuẩn hóa và so sánh giữa các đơn vị, lĩnh vực.

Trong giai đoạn thực hiện, các đoàn kiểm toán tập trung vào những nội dung rủi ro cao nên phát hiện nhiều sai phạm lớn. Song chất lượng giữa các đoàn chưa đồng đều; việc thu thập, phân tích dữ liệu còn hạn chế do thiếu nguồn lực và công cụ, khiến kiểm toán viên khó định lượng ảnh hưởng của sai phạm đến hiệu quả, hiệu lực. Do đó, tác động kinh tế - xã hội của các rủi ro chưa được đánh giá toàn diện.

Ở bước lập báo cáo, Kiểm toán nhà nước đã chú trọng nêu bật các phát hiện trọng yếu và đề xuất những kiến nghị giá trị; báo cáo kiểm toán dần đưa ra bằng chứng rõ ràng và giải pháp cải thiện hiệu quả, hiệu lực quản lý. Tuy nhiên, phân tích nguyên nhân - hệ quả đôi khi chưa sâu, thiếu định lượng về tác động, làm giảm hiệu quả truyền đạt và hạn chế thông tin cho việc ra quyết định quản lý. Điều này cho thấy cần sớm hoàn thiện khuôn khổ pháp lý, bổ sung công cụ định lượng và quy trình chi tiết nhằm nâng cao chất lượng, hiệu quả kiểm toán hoạt động.

Một số nội dung chính của đề xuất hướng vận dụng phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên đánh giá rủi ro và xác định trọng yếu trong kiểm toán hoạt động

Phân tích rủi ro chiến lược và lựa chọn chủ đề kiểm toán

Việc phân tích rủi ro chiến lược và lựa chọn chủ đề kiểm toán là nội dung trọng tâm trong vận dụng phương pháp tiếp cận dựa trên đánh giá rủi ro và xác định trọng yếu đối với kiểm toán hoạt động. Quy trình được đề xuất hướng tới xây dựng một cơ chế lựa chọn chủ đề có tính hệ thống và dựa trên cơ sở dữ liệu nhằm bảo đảm tính khoa học và khả

năng nhận diện chính xác các rủi ro ưu tiên ở tầm quốc gia. Trước hết, việc lựa chọn chủ đề bắt đầu từ quá trình thu thập thông tin rủi ro ở cấp độ vĩ mô thông qua khai thác cơ sở dữ liệu rủi ro của Kiểm toán nhà nước, báo cáo ngành, báo cáo ngân sách và các đánh giá của Chính phủ, Quốc hội. Đồng thời, việc phân tích chiến lược, chính sách và các chương trình quốc gia góp phần nhận diện những lĩnh vực nhạy cảm hoặc các vấn đề có nguy cơ trở thành “điểm nóng”.

Từ nền tảng thông tin đó, các chủ đề tiềm năng được nhận diện và phân loại theo các tiêu chí phản ánh khả năng ảnh hưởng đến tính kinh tế, hiệu quả, hiệu lực hoặc mức độ tuân thủ trong hoạt động công. Quy trình phân nhóm chủ đề theo từng lĩnh vực như đầu tư công, môi trường, y tế, giáo dục, an sinh xã hội hay chuyển đổi số tạo điều kiện cho việc phân tích sâu hơn. Tiếp theo, rủi ro của từng nhóm được lượng hóa thông qua ma trận rủi ro vĩ mô dựa trên hai yếu tố gồm khả năng xảy ra và mức độ tác động. Kết quả lượng hóa cho phép xếp hạng rủi ro và loại bỏ các chủ đề có mức rủi ro thấp nhằm tập trung nguồn lực vào các vấn đề trọng yếu.

Danh mục ưu tiên sơ bộ cho kế hoạch kiểm toán trung hạn được hình thành dựa trên kết quả đánh giá rủi ro và được rà soát định kỳ để phản ánh các biến động của môi trường kinh tế - xã hội và quá trình thực hiện kiến nghị kiểm toán. Mức độ ưu tiên của từng chủ đề sau đó được xác định bằng ma trận ưu tiên kết hợp ba yếu tố: mức độ rủi ro, mức độ trọng yếu định lượng và định tính, cùng mức độ quan tâm của Quốc hội, Chính phủ và xã hội. Trước khi phê duyệt, mỗi chủ đề được lượng hóa rủi ro độc lập dựa trên khảo sát sơ bộ và dữ liệu liên quan nhằm xác định mức ưu tiên cuối cùng.

Kết quả đánh giá được tổng hợp trong Báo cáo đánh giá rủi ro trình bày phương pháp, nguồn dữ liệu và danh mục chủ đề ưu tiên. Quy trình cuối cùng được tích hợp vào hệ thống phần mềm kiểm toán nhằm bảo đảm khả năng theo dõi rủi ro liên

tục và điều chỉnh kế hoạch linh hoạt trước các biến động của môi trường quản lý công.

Giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán

Giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán là khâu trung tâm trong cách tiếp cận dựa trên rủi ro do tại đây xác định được các lĩnh vực trọng yếu, rủi ro cao cần tập trung kiểm tra. Chất lượng kế hoạch kiểm toán quyết định hiệu quả của cuộc kiểm toán, và tạo nền tảng cho việc triển khai thủ tục kiểm toán trọng tâm.

Quy trình lập kế hoạch bắt đầu bằng nghiên cứu hồ sơ và khảo sát thực tế nhằm đánh giá sơ bộ các rủi ro tại đơn vị. Kiểm toán viên nhận diện rủi ro vốn có trong hoạt động (nguy cơ không đạt mục tiêu, lãng phí, vi phạm quy định) dựa trên thông tin về bối cảnh hoạt động, hệ thống kiểm soát nội bộ và các yếu tố bên ngoài tác động. Tiếp đó, kiểm toán viên xác định ngưỡng trọng yếu và sử dụng ma trận rủi ro để lượng hóa các rủi ro đã nhận diện. Mức trọng yếu được xem xét linh hoạt tùy thuộc mức độ rủi ro (rủi ro cao thì trọng yếu đặt ngưỡng thấp hơn) trên cả khía cạnh định lượng và định tính.

Dựa trên kết quả đánh giá rủi ro và trọng yếu, kiểm toán viên chuyển các rủi ro ưu tiên thành các câu hỏi kiểm toán cụ thể, xác định trọng tâm nội dung cần kiểm tra. Việc chuyển hóa này bảo đảm mối liên hệ chặt chẽ giữa rủi ro đã đánh giá và thủ tục kiểm toán sẽ thực hiện. Cuối cùng, kế hoạch kiểm toán chi tiết được xây dựng với phạm vi, mục tiêu, thời gian và thủ tục tập trung vào các câu hỏi kiểm toán ưu tiên, giúp phân bổ nguồn lực hiệu quả và tránh dàn trải. Một kế hoạch được thiết kế tốt cho phép cuộc kiểm toán đạt hiệu quả cao, đáp ứng yêu cầu tuân thủ và nâng cao hiệu lực, hiệu quả của hoạt động.

Giai đoạn thực hiện kiểm toán

Ở giai đoạn thực hiện kiểm toán, kiểm toán viên cần tuân thủ định hướng đã đề ra nhưng đồng thời phải linh hoạt ứng phó với tình huống phát sinh.

Chất lượng giai đoạn này phụ thuộc vào khả năng thu thập bằng chứng đầy đủ, phân tích các phát hiện và kịp thời điều chỉnh đánh giá rủi ro khi điều kiện thay đổi.

Trong quá trình triển khai kiểm toán, kiểm toán viên cần tập trung nguồn lực vào những nội dung được đánh giá có rủi ro cao và trọng yếu. Công tác thu thập bằng chứng được thực hiện chuyên sâu để chứng minh cho các phát hiện và kết luận kiểm toán. Ví dụ, khi có dấu hiệu lãng phí, kiểm toán viên sẽ kiểm tra các khoản chi lớn, quy trình đấu thầu, nghiệm thu để đánh giá việc tuân thủ và hiệu quả sử dụng ngân sách. Đồng thời, kiểm toán viên liên tục cập nhật, đánh giá lại mức độ rủi ro dựa trên bằng chứng mới thu thập. Những thông tin mới có thể làm thay đổi nhận định ban đầu, đòi hỏi điều chỉnh kế hoạch kiểm toán để không bỏ sót vấn đề quan trọng. Việc rà soát, điều chỉnh rủi ro trong khi thực hiện giúp cuộc kiểm toán sát thực tế hơn, tăng tính linh hoạt và hiệu quả, đặc biệt trong bối cảnh quản lý công luôn biến động.

Giai đoạn lập báo cáo kiểm toán

Giai đoạn lập báo cáo kiểm toán là bước cuối cùng, nơi các phát hiện được tổng hợp và chuyển hóa thành kết luận cùng kiến nghị cụ thể. Đây là giai đoạn mang tính tổng hợp cao, đòi hỏi kiểm toán viên xử lý thông tin một cách khoa học và đảm bảo mọi kết luận đều dựa trên bằng chứng đáng tin cậy, phản ánh đúng bản chất rủi ro.

Trong quá trình này, kiểm toán viên tập hợp toàn bộ sai sót, yếu kém phát hiện được và sắp xếp, phân tích chúng theo mối liên hệ với các rủi ro đã đánh giá từ trước. Mỗi phát hiện phải được chứng minh bằng bằng chứng đầy đủ và có thể kiểm chứng nhằm đảm bảo tính thuyết phục, khách quan của báo cáo. Trên cơ sở các phát hiện, kiểm toán viên xây dựng các kiến nghị khắc phục những tồn tại, nâng cao hiệu quả quản lý tại đơn vị được kiểm toán. Các kiến nghị cần khả thi, giải quyết các rủi ro đã xác định, đồng thời góp phần cải thiện tính kinh tế, hiệu quả và hiệu lực trong hoạt động của

đơn vị. Báo cáo kiểm toán không chỉ chỉ ra vấn đề mà còn hỗ trợ đơn vị được kiểm toán nâng cao chất lượng quản lý và sử dụng nguồn lực công.

Vận dụng phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên đánh giá rủi ro và xác định trọng yếu trong kiểm toán hoạt động

Về tổ chức và chỉ đạo

Trong phương diện tổ chức và chỉ đạo ở cấp độ vĩ mô, việc xây dựng một cơ sở dữ liệu rủi ro quốc gia là yêu cầu then chốt nhằm nâng cao chất lượng lập kế hoạch kiểm toán. Cơ sở dữ liệu này cần bao gồm hệ thống thông tin về rủi ro và các dấu hiệu trọng yếu theo từng lĩnh vực hoặc theo từng chương trình mục tiêu quốc gia như môi trường, y tế, hay đầu tư công. Đây sẽ là nền tảng xuyên suốt, hỗ trợ Kiểm toán nhà nước trong quá trình xây dựng kế hoạch chiến lược, kế hoạch trung hạn và lựa chọn chủ đề kiểm toán hàng năm, bảo đảm tính nhất quán và khoa học trong định hướng hoạt động.

Song song với đó, Kiểm toán nhà nước cần ban hành hướng dẫn về vận dụng phương pháp tiếp cận dựa trên rủi ro và trọng yếu đối với kiểm toán hoạt động. Việc có một văn bản hướng dẫn thống nhất sẽ giúp chuẩn hóa cách thức đánh giá rủi ro, xác định trọng yếu và xây dựng câu hỏi kiểm toán, qua đó tạo sự đồng bộ trong việc áp dụng phương pháp trên toàn ngành.

Về năng lực kiểm toán viên

Trong phương diện nâng cao năng lực kiểm toán viên, việc tổ chức các chương trình đào tạo chuyên sâu về phân tích rủi ro, xác định trọng yếu và lập kế hoạch kiểm toán hoạt động là hết sức cần thiết. Các khóa đào tạo này giúp kiểm toán viên nắm vững phương pháp luận, củng cố hiểu biết về bản chất rủi ro trong từng lĩnh vực và phát triển tư duy hệ thống khi xây dựng kế hoạch kiểm toán.

Bên cạnh đào tạo nền tảng, kiểm toán viên cần được bồi dưỡng các kỹ năng định lượng, đặc biệt là khả năng sử dụng các công cụ phân tích dữ liệu,

xây dựng và vận hành ma trận rủi ro, cũng như ứng dụng mô hình PLM trong quá trình đánh giá. Việc tăng cường năng lực làm việc với dữ liệu và công cụ phân tích hiện đại góp phần nâng cao tính khách quan và độ tin cậy của các kết luận kiểm toán.

Song song với đó, việc phát triển đội ngũ chuyên gia theo từng lĩnh vực như môi trường, đầu tư công, y tế hay năng lượng có ý nghĩa quan trọng trong bảo đảm chất lượng chuyên môn cho hoạt động kiểm toán. Các chuyên gia này sẽ đóng vai trò hỗ trợ trực tiếp cho các đoàn kiểm toán, cung cấp kiến thức chuyên ngành sâu, giúp nhận diện rủi ro đặc thù và nâng cao hiệu quả trong đánh giá trọng yếu cũng như xây dựng câu hỏi kiểm toán.

Về quy trình và công cụ hỗ trợ

Trong phương diện hoàn thiện quy trình và công cụ hỗ trợ, việc tích hợp cơ chế đánh giá rủi ro và trọng yếu vào từng bước của quy trình kiểm toán hiện hành là yêu cầu trọng tâm. Việc lồng ghép đánh giá này từ giai đoạn lập kế hoạch, triển khai thực hiện cho đến khâu lập báo cáo sẽ giúp bảo đảm sự nhất quán về phương pháp, đồng thời tăng cường khả năng nhận diện các vấn đề cốt lõi cần kiểm tra.

Cùng với đó, việc ứng dụng các công nghệ hiện đại như Big Data, trí tuệ nhân tạo và phân tích dữ liệu nâng cao đóng vai trò quan trọng trong việc phát hiện bất thường và nhận diện rủi ro tiềm ẩn. Những công nghệ này hỗ trợ kiểm toán viên tiếp cận nguồn dữ liệu lớn, phân tích nhanh và sâu hơn, từ đó cải thiện đáng kể chất lượng đánh giá rủi ro.

Một giải pháp quan trọng khác là phát triển hệ thống phần mềm kiểm toán số (e-Audit) với khả năng lưu trữ, truy xuất và phân tích thông tin rủi ro và trọng yếu theo thời gian thực. Công cụ này không chỉ giúp hiện đại hóa quy trình làm việc mà còn tạo lập môi trường kiểm toán thống nhất, minh bạch và dễ dàng theo dõi ở mọi cấp độ.

Ngoài ra, việc áp dụng ma trận rủi ro - trọng yếu giúp lượng hóa mức độ khả năng xảy ra và mức độ

tác động của từng rủi ro, qua đó cung cấp căn cứ khoa học cho việc lựa chọn chủ đề kiểm toán. Ma trận này góp phần chuẩn hóa quy trình đánh giá và tăng tính khách quan của các quyết định trong lập kế hoạch kiểm toán.

Về hoàn thiện khuôn khổ pháp lý

Việc hoàn thiện khuôn khổ pháp lý cho vận dụng phương pháp tiếp cận dựa trên rủi ro và trọng yếu trong kiểm toán hoạt động đòi hỏi sự điều chỉnh đồng bộ trong hệ thống chuẩn mực và quy định hiện hành. Trọng tâm của quá trình này là cụ thể hóa các nội dung trong Chuẩn mực Kiểm toán nhà nước, nhằm làm rõ hơn các bước đánh giá rủi ro, xác định trọng yếu cũng như cách thức vận dụng trong thực tiễn kiểm toán. Việc quy định rõ ràng hơn về phương pháp luận sẽ tạo điều kiện chuẩn hóa quy trình và nâng cao tính thống nhất trong áp dụng.

Song song với sửa đổi về kỹ thuật, khuôn khổ pháp lý cần nhấn mạnh trách nhiệm cá nhân và tập thể trong việc thực hiện, cập nhật và lưu trữ hồ sơ rủi ro. Quy định trách nhiệm cụ thể giúp tăng cường tính giải trình, đồng thời bảo đảm hồ sơ rủi

ro được xây dựng đầy đủ, chính xác và có thể truy xuất khi cần thiết trong suốt quá trình kiểm toán.

Bên cạnh đó, việc thiết lập cơ chế phối hợp chặt chẽ với các bộ, ngành và địa phương là yêu cầu thiết yếu nhằm tạo kênh chia sẻ thông tin phục vụ đánh giá rủi ro. Một hệ thống trao đổi thông tin hiệu quả sẽ giúp Kiểm toán nhà nước tiếp cận dữ liệu kịp thời và toàn diện hơn, qua đó nâng cao chất lượng nhận diện rủi ro và hỗ trợ việc lựa chọn chủ đề kiểm toán phù hợp với bối cảnh quản lý.

Kết luận

Phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên đánh giá rủi ro và xác định trọng yếu là xu thế tất yếu trong đổi mới kiểm toán công, giúp Kiểm toán nhà nước Việt Nam nâng cao chất lượng, hiệu quả và giá trị gia tăng của kiểm toán hoạt động. Qua phân tích lý luận và thực tiễn, có thể khẳng định: việc áp dụng phương pháp này giúp Kiểm toán nhà nước chuyển từ kiểm toán dàn trải sang kiểm toán trọng tâm, trọng điểm, tập trung vào lĩnh vực có rủi ro cao, tác động lớn, qua đó nâng cao tính minh bạch và trách nhiệm giải trình trong quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công. □

TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. *Chuẩn mực kiểm toán nhà nước số 300* - Các nguyên tắc cơ bản của kiểm toán hoạt động;
2. *Performance Audit Manual (2017)*, The European Court of Auditors (ECA);
3. *Risk Assessment in Performance Audits (2013)*, The European Court of Auditors (ECA);
4. *Performance Auditing Guidelines (2014)*, Comptroller and Auditor General of India (CAG);
5. *Nghị quyết số 999/2020/UBTVQH14 ngày 16/9/2020 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội*;
6. *Kiểm toán nhà nước (2025)*, *Quyết định 10/2025/QĐ-KTNN ngày 03/03/2025* quy định Quy trình kiểm toán của Kiểm toán nhà nước;
7. *Kiểm toán nhà nước (2025)*, *Quyết định 25/QĐ-KTNN ngày 09/01/2025* ban hành Hướng dẫn kiểm toán hoạt động;
8. *Một số kế hoạch kiểm toán, báo cáo kiểm toán hoạt động của Kiểm toán nhà nước*.

*Ngày nhận bài: 24/10/2025
Ngày chỉnh sửa: 21/11/2025
Ngày duyệt đăng: 01/12/2025*