**KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**

**CHƯƠNG TRÌNH KHUNG CHƯƠNG TRÌNH BỒI DƯỠNG**

**KỸ NĂNG KIỂM TOÁN CÁC TỔ CHỨC TÀI CHÍNH - NGÂN HÀNG**

*(Kèm theo Quyết định số 1079 /QĐ-KTNN ngày 06 tháng 6 năm 2016*

*của Tổng Kiểm toán nhà nước)*

**1. Mục tiêu và đối tượng bồi dưỡng**

***1.1. Mục tiêu***

- Chương trình cấp độ 1: Trang bị cho học viên kiến thức tổng quát về quy trình kiểm toán các tổ chức tài chính ngân hàng có vốn nhà nước ở Việt Nam hiện nay và kỹ năng kiểm toán chi tiết tại các tổ chức tài chính ngân hàng (TCNH) mức độ cơ bản.

- Chương trình cấp độ 2: Trang bị cho học viên các kỹ năng kiểm toán tổng hợp tại các tổ chức tài chính, ngân hàng.

- Chương trình cấp độ 3: Trang bị cho học viên một số kỹ năng khảo sát, lập kế hoạch kiểm toán, kỹ năng xác định rủi ro và trọng yếu kiểm toán, kỹ năng phân tích, đánh giá tính kinh tế, hiệu quả và hiệu lực tại các tổ chức tài chính- ngân hàng.

***1.2. Đối tượng***

- Chương trình cấp độ 1:

+ Công chức được phân công kiểm toán lĩnh vực tài chính - ngân hàng có từ 1-3 năm kinh nghiệm;

+ Các đối tượng khác cần bồi dưỡng kỹ năng chuyên môn nghiệp vụ kiểm toán các lĩnh vực tài chính - ngân hàng cấp độ cơ bản.

- Chương trình cấp độ 2:

+ Công chức được phân công kiểm toán lĩnh vực tài chính - ngân hàng có từ 4-8 năm kinh nghiệm;

+ Các đối tượng khác cần bồi dưỡng kỹ năng chuyên môn nghiệp vụ kiểm toán các lĩnh vực tài chính - ngân hàng nâng cao.

- Chương trình cấp độ 3:

+ Công chức được phân công kiểm toán trong lĩnh vực tài chính, ngân hàng có từ 9 năm kinh nghiệm trở lên;

+ Các đối tượng khác cần bồi dưỡng kỹ năng chuyên môn nghiệp vụ kiểm toán các lĩnh vực tài chính - ngân hàng nâng cao.

**2. Chương trình bồi dưỡng**

***2.1. Thời gian***

Tổng thời gian bồi dưỡng của Chương trình là 208 tiết.

Phân bổ lý thuyết và trao đổi, thảo luận: 50% lý thuyết; 50% thảo luận.

*2.1.1. Chương trình cấp độ 1*: *80 tiết*

(1) Bồi dưỡng tập trung trên lớp: 72 tiết.

(2) Ôn tập, kiểm tra: 8 tiết.

*2.1.2. Chương trình cấp độ 2*: 80 *tiết*

(1) Bồi dưỡng tập trung trên lớp: 72 tiết.

(2) Ôn tập, kiểm tra: 8 tiết.

*2.1.3. Chương trình cấp độ 3*: 48 *tiết*

(1) Bồi dưỡng tập trung trên lớp: 44 tiết.

(2) Ôn tập, kiểm tra: 4 tiết.

***2.2. Phương pháp***

*2.2.1. Phương pháp giảng dạy*

Kết hợp các phương pháp: Giới thiệu của giảng viên và nêu vấn đề; Thảo luận, trao đổi tại lớp học.

*2.2.2. Phương pháp đánh giá*

Làm bài kiểm tra hết môn sau khi kết thúc chương trình.

**3. Cấu trúc nội dung chương trình**

***3.1. Chương trình kỹ năng kiểm toán các tổ chức TCNH cấp độ 1***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TT** | **Chuyên đề** | **Số tiết** |
| 1 | Tổng quan quy trình kiểm toán các tổ chức tài chính ngân hàng | 12 |
| 2 | Kỹ năng kiểm toán chi tiết tại Ngân hàng nhà nước | 12 |
| 3 | Kỹ năng kiểm toán chi tiết tại Ngân hàng thương mại | 12 |
| 4 | Kỹ năng kiểm toán chi tiết tại Ngân hàng chính sách | 12 |
| 5 | Kỹ năng kiểm toán chi tiết tại Bảo hiểm Xã hội Việt Nam | 12 |
| 6 | Kỹ năng kiểm toán chi tiết tại Công ty bảo hiểm | 12 |
|  | ***Ôn tập, kiểm tra*** | ***8*** |
|  | **Tổng thời lượng: 80 tiết (tương đương 10 ngày)** | |

***3.2. Kỹ năng kiểm toán các tổ chức tài chính ngân hàng - cấp độ 2***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TT** | **Chuyên đề** | **Số tiết** |
| 1 | Kỹ năng kiểm toán tổng hợp một số nghiệp vụ chủ yếu của Ngân hàng nhà nước | 12 |
| 2 | Kỹ năng kiểm toán tổng hợp một số nghiệp vụ chủ yếu của Ngân hàng thương mại | 12 |
| 3 | Kỹ năng kiểm toán tổng hợp một số nghiệp vụ chủ yếu của Ngân hàng chính sách | 12 |
| 4 | Kỹ năng kiểm toán tổng hợp một số nghiệp vụ chủ yếu của Bảo hiểm Xã hội Việt Nam | 12 |
| 5 | Kỹ năng kiểm toán tổng hợp một số nghiệp vụ chủ yếu của các Công ty bảo hiểm | 12 |
| 6 | Kỹ năng phân tích trong kiểm toán các tổ chức TCNH | 12 |
|  | ***Ôn tập, kiểm tra*** | ***8*** |
|  | **Tổng thời lượng: 80 tiết (tương đương 10 ngày)** | |

***3.3. Kỹ năng kiểm toán các tổ chức tài chính ngân hàng - cấp độ 3***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TT** | **Chuyên đề** | **Số tiết** |
| 1 | Kỹ năng khảo sát và lập kế hoạch kiểm toán các tổ chức TCNH | 16 |
| 2 | Kỹ năng xác định rủi ro và trọng yếu kiểm toán trong kiểm toán các tổ chức TCNH | 12 |
| 3 | Kỹ năng đánh giá tính kinh tế, hiệu quả và hiệu lực hoạt động của tổ chức TCNH | 16 |
|  | ***Ôn tập, kiểm tra*** | ***4*** |
|  | **Tổng thời lượng: 48 tiết (tương đương 6 ngày)** | |