

THÔNG TIN TÓM TẮT VỀ NHỮNG KẾT LUẬN MỚI CỦA LUẬN ÁN TIẾN SĨ

1. Đề tài luận án: *“Tổ chức KTNB tại các trường đại học trên địa bàn thành phố Hà Nội”*

2. Chuyên ngành: Kế toán

Mã số: 62.34.30.01

3. Họ và tên NCS: Nguyễn Ngọc Khương

4. Họ và tên cán bộ hướng dẫn khoa học:

1. PGS,TS Đinh Thị Mai

2. TS. Trần Văn Hồng

5. Những kết luận mới của luận án:

5.1. Những đóng góp mới về mặt học thuật và lý luận:

Luận án đã hệ thống hóa lý luận chung về kiểm toán nội bộ (KTNB) và tổ chức KTNB trong đơn vị, nội dung tổ chức KTNB trong trường đại học, cụ thể:

(1) Luận án đã trình bày, phân tích và đưa ra quan điểm về khái niệm, mục tiêu, vai trò, chức năng nhiệm vụ cũng như nội dung, phương pháp, quy trình của KTNB trong đơn vị; tổng hợp, phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức KTNB trong đơn vị, cụ thể trong trường đại học (ĐH), trong đó có đại học công lập (ĐHCL).

(2) Luận án đã hệ thống hóa và làm rõ nét nội dung tổ chức KTNB trong trường ĐH bao gồm: Tổ chức bộ máy (gồm tổ chức lựa chọn mô hình tổ chức bộ máy KTNB và tổ chức nhân sự KTNB) và tổ chức hoạt động KTNB (bao gồm tổ chức xác định nội dung kiểm toán và tổ chức quy trình KTNB) trong trường ĐH.

5.2. Những đề xuất mới rút ra từ kết quả nghiên cứu

Trên cơ sở kết quả nghiên cứu, phân tích, đánh giá thực trạng, luận án đã đề xuất hệ thống giải pháp nhằm xây dựng và hoàn thiện tổ chức KTNB tại các trường ĐH, tập trung cụ thể đối với các trường ĐHCL trên địa bàn thành phố Hà Nội, chỉ rõ lộ trình thực hiện giải pháp để phù hợp với điều kiện khác nhau của các nhóm trường ĐH nhằm triển khai các nhóm giải pháp một cách có hiệu quả..

Cụ thể gồm 3 nhóm giải pháp sau:

(1) Hoàn thiện tổ chức bộ máy KTNB tại các trường đại học trên địa bàn thành phố Hà Nội bao gồm các nội dung sau:

+ Xây dựng mô hình tổ chức bộ máy KTNB, trong đó chi tiết về mô hình tổ chức bộ máy KTNB tại các trường tự chủ và các trường đại học tư thục (ĐHTT) trên địa bàn thành phố Hà Nội; Mô hình tổ chức đoàn KTNB tại các trường ĐHCL chưa được giao tự chủ trên địa bàn thành phố Hà Nội.

+ Giải pháp tổ chức nhân sự của bộ máy KTNB đối với các trường ĐHCL tự chủ và các trường ĐHTT; Đối với các trường ĐHCL chưa được giao tự chủ.

+ Đề xuất lộ trình xây dựng tổ chức bộ máy KTNB tại các trường ĐH, trong đó có

các trường ĐHCL trên địa bàn thành phố Hà Nội trong thời gian trước mắt, từ nay đến năm 2020 và trong thời gian sau năm 2020 trở đi cụ thể đối với 2 nhóm trường ĐH.

(2) Hoàn thiện tổ chức hoạt động KTNB tại các trường ĐH trên địa bàn thành phố Hà Nội bao gồm các nội dung sau:

+ Hoàn thiện tổ chức xác định nội dung KTNB trong trường ĐH, bao gồm: Kiểm tra, xem xét và đánh giá tính đầy đủ, thích hợp và chặt chẽ của các quy chế, quy định và các thủ tục kiểm soát đã được xây dựng đối với từng mặt công tác của trường; Kiểm tra việc xây dựng và thực hiện các quy trình hoạt động của trường; Kiểm tra xác nhận độ tin cậy của các báo cáo trong nhà trường và phân tích, đánh giá hiệu quả của hoạt động trong nhà trường.

+ Hoàn thiện tổ chức quy trình KTNB trong trường ĐH, gồm 4 giai đoạn sau: Lập kế hoạch kiểm toán; Thực hiện kiểm toán; Kết thúc kiểm toán và Theo dõi sau kiểm toán.

(3) Giải pháp để duy trì, đảm bảo tính hiệu lực và hiệu quả của KTNB tại các trường ĐH trên địa bàn thành phố Hà Nội tại các trường ĐH, trong đó có các trường ĐHCL trên địa bàn thành phố Hà Nội.

Hà Nội, ngày 16 tháng 8 năm 2017

CÁN BỘ HƯỚNG DẪN KHOA HỌC

NGHIÊN CỨU SINH

Hướng dẫn 1

Hướng dẫn 2

PGS.TS Đinh Thị Mai

**TS. Trần Văn
Hồng**

Nguyễn Ngọc Khương