

D theo Thông t sa i, b sung quy nh v phm vi kim toán c lp nhm bo m phù hp vi mt s quy nh mi v kim toán c lp ti Lut các T chc tín dng (ã c sa i, b sung) và iu 5 Ngh nh s 26/2014/N-CP ngày 7/4/2014 ca Chính ph v t chc và hot ng ca thanh tra, giám sát ngành ngân hàng (ã c sa i, b sung).

D theo quy nh, t chc tín dng c kim soát c bit thc hin kim toán c lp theo quy nh ti iu 147 Lut các t chc tín dng (ã c sa i, b sung); ngân hàng thng mi c kim soát c bit thc hin kim toán c lp theo quy nh ti iu 151a Lut các T chc tín dng (ã c sa i, b sung); t chc tín dng, chi nhánh ngân hàng nc ngoài thc hin kim toán c lp theo quy nh ti iu 5 Ngh nh s 26/2014/N-CP ca Chính ph v t chc và hot ng ca thanh tra, giám sát ngành ngân hàng (ã c sa i, b sung).

## **Gii hn phm vi kim toán hot ng h thng kim soát ni b**

D theo cng sa i, b sung Khon 2 iu 8 v ni dung kim toán c lp hot ng ca h thng kim soát ni b ca t chc tín dng, chi nhánh ngân hàng nc ngoài.

Theo ó, ni dung kim toán bao gm:

a- Kim toán tuân th quy nh ca pháp lut hin hành, quy nh ca Ngân hàng Nhà nc Vit Nam v h thng kim soát ni b ca t chc tín dng, chi nhánh ngân hàng nc ngoài;

b- Kim toán hot ng h thng kim soát ni b i vi vic lp và trình bày báo cáo tài chính;

c- Ngoài ni dung kim toán quy nh ti im a và im b, ngân hàng thng mi, chi nhánh ngân hàng nc ngoài phi thc hin kim toán hot ng h thng kim soát ni b i vi ni dung ánh giá ni b v mc vn (ICAAP) ca ngân hàng thng mi, chi nhánh ngân hàng nc ngoài theo quy nh ca Ngân hàng Nhà nc v h thng kim soát ni b;

d- Ni dung kim toán hot ng ca h thng kim soát ni b ca t chc tín dng, chi nhánh ngân hàng nc quy nh ti im b và im c phi m bo các yêu cu: Hiu qu và an toàn trong hot ng; bo v, qun lý, s dng an toàn, hiu qu tài sn và các ngun lc; h thng thông tin tài chính và thông tin qun lý trung thc, hp lý, y , kp thi.

Theo Ngân hàng Nhà nc, hin nay, các t chc tín dng, chi nhánh ngân hàng nc ngoài cng nh các t chc kim toán c lp u gp khó khn, vng mc trong vic kim toán h thng kim soát ni b do ni dung và phm vi hot ng ca h thng kim soát ni b rt rng.

Do ó, bo m các n v có th trin khai trên thc t, d theo Thông t sa i, b sung theo hng trc mt Ngân hàng Nhà nc s hng dn thc hin kim toán hot ng h thng kim soát ni b theo tng cu phn quy nh ti Thông t 44/2011/TT-NHNN và Thông t 13/2018/TT-NHNN và v lâu dài s hng dn tip các cu phn khác m bo thc hin kim toán c lp tt c hot ng h thng kim soát ni b theo quy nh.

Ngân hàng Nhà nc cng cho bit trong các ni dung hot ng ca h thng kim soát ni b thì ni dung ánh giá ni b v mc vn là ni dung mi, quan trng, áp dng nhiu k thut phc tp nhm thc hin quy nh v an toàn theo hng dn ca y ban Basel (tr ct 2 Basel II) cho các ngân hàng thng mi, chi nhánh Ngân hàng Nhà nc nên vic yêu cu kim toán c lp h thng kim soát ni bi i vi ni dung này là cn thit.

**TNG ÀI DCH V CÔNG:** (0236) **1022** hoc **\*1022** , **min phí phc v**

- 1. Nhn phn ánh, góp ý** ca ngi dân cho Thành ph và chuy n c quan chc nng x lý
- 2. Hng dn, gii áp TH TC hành chính, quy nh, chính sách**
- 3. Hng dn s dng dch v chính quyn in t**
- 4. Cung cp các thông tin khác ca Thành ph (thiên tai, a im, s kin, ....)**
- 5. Cung cp dch v Call Center , nhn tin CSKH chuyên nghip, GIÁ R NHT.**