

Số: 675/QĐ-KTNN

Hà Nội, ngày 06 tháng 5 năm 2025

QUYẾT ĐỊNH

**Ban hành Quy chế phối hợp thí điểm ứng dụng trí tuệ nhân tạo
trong hoạt động kiểm toán của Kiểm toán nhà nước**

TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

*Căn cứ Luật Kiểm toán nhà nước ngày 24 tháng 6 năm 2015 và Luật sửa đổi,
bổ sung một số điều của Luật Kiểm toán nhà nước ngày 26 tháng 11 năm 2019;*

*Căn cứ Quyết định số 220/QĐ-KTNN ngày 02 tháng 3 năm 2023 của Tổng
Kiểm toán nhà nước ban hành Quy chế soạn thảo, thẩm định, ban hành văn bản quy
phạm pháp luật và văn bản quản lý của Kiểm toán nhà nước;*

Theo đề nghị của Vụ trưởng Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Ban hành kèm theo Quyết định này Quy chế phối hợp thí điểm ứng dụng trí tuệ nhân tạo trong hoạt động kiểm toán của Kiểm toán nhà nước.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

Điều 3. Thủ trưởng các đơn vị trực thuộc Kiểm toán nhà nước, các tổ chức và cá nhân có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Lãnh đạo KTNN;
- Các đơn vị trực thuộc KTNN;
- Lưu: VT, Vụ Chế độ và KSCLKT (02).

TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC



Ngô Văn Tuấn



QUY CHẾ
Phối hợp thí điểm ứng dụng trí tuệ nhân tạo trong hoạt động kiểm toán
của Kiểm toán nhà nước

(Kèm theo Quyết định số 675/QĐ-KTNN ngày 06/5/2025
của Tổng Kiểm toán nhà nước)

Chương I
NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG

Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

Quy chế này quy định trách nhiệm và quyền hạn của đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán, Cục Công nghệ thông tin và các tổ chức, cá nhân có liên quan trong việc phối hợp thực hiện thí điểm ứng dụng trí tuệ nhân tạo trong hoạt động kiểm toán của Kiểm toán nhà nước (KTNN).

Việc ứng dụng trí tuệ nhân tạo (sau đây gọi là ứng dụng AI) trong hoạt động kiểm toán của KTNN được hiểu là việc sử dụng các phần mềm trí tuệ nhân tạo do KTNN xây dựng riêng để hỗ trợ chuyên môn nghiệp vụ cho kiểm toán viên nhà nước trong hoạt động kiểm toán của KTNN.

Điều 2. Đối tượng áp dụng

Quy chế này áp dụng đối với các đơn vị trực thuộc KTNN, các Đoàn KTNN, các thành viên đoàn KTNN và các tổ chức, cá nhân liên quan trong việc thí điểm ứng dụng AI trong hoạt động kiểm toán.

Điều 3. Mục đích

1. Tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin và ứng dụng AI vào hoạt động kiểm toán của KTNN và từng bước phát triển hoạt động kiểm toán trong môi trường số.

2. Bảo đảm quyền và trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân trong việc tổ chức, thực hiện thí điểm ứng dụng AI trong hoạt động kiểm toán của KTNN.

Điều 4. Nguyên tắc thực hiện

1. Thực hiện thí điểm ứng dụng AI đối với chủ đề/nội dung kiểm toán được Tổng Kiểm toán nhà nước định hướng, chỉ đạo.

2. Việc thí điểm ứng dụng AI được thực hiện trên cơ sở trách nhiệm của các bên liên quan quy định tại Quy chế này và phải tuân thủ các quy định của pháp luật, Luật KTNN, Hệ thống chuẩn mực kiểm toán nhà nước, Quy trình kiểm toán của KTNN và các quy định về chuyên môn nghiệp vụ của KTNN; đồng thời bảo đảm tính bảo mật, an toàn thông tin, an ninh mạng theo quy định.

3. Việc thí điểm ứng dụng AI trong hoạt động kiểm toán để phân tích, cung cấp thông tin, nhận diện/phát hiện các rủi ro ban đầu hoặc hỗ trợ kiểm toán viên

tổng hợp, đánh giá các sai sót trong quá trình kiểm toán; kiểm toán viên có trách nhiệm tuân thủ đầy đủ các quy định về chuyên môn nghiệp vụ của KTNN, sử dụng tối đa các gợi ý của ứng dụng AI để thực hiện các thủ tục kiểm toán thích hợp và hoàn toàn chịu trách nhiệm về phát hiện, đánh giá, kết luận, kiến nghị kiểm toán của mình.

Chương II NHỮNG QUY ĐỊNH CỤ THỂ

Điều 5. Trách nhiệm, quyền hạn của đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán có thí điểm ứng dụng AI

1. Trách nhiệm

a) Phối hợp với Cục Công nghệ thông tin để thu thập thông tin, phân tích, đánh giá các chủ đề/nội dung kiểm toán có thể ứng dụng AI trong việc hỗ trợ lập kế hoạch kiểm toán năm của đơn vị.

b) Triển khai kế hoạch kiểm toán

- Phối hợp với Cục Công nghệ thông tin dự kiến ứng dụng AI đối với các nội dung trọng yếu để lập kế hoạch kiểm toán tổng quát.

- Trong quá trình thực hiện kiểm toán, Thủ trưởng của đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán chỉ đạo Đoàn, Tổ kiểm toán:

+ Thu thập và cung cấp các thông tin, tài liệu theo yêu cầu của Cục Công nghệ thông tin (*danh mục tài liệu, nội dung và thời gian...*), đồng thời phối hợp với Cục Công nghệ thông tin để phân tích, xử lý thông tin đáp ứng yêu cầu ứng dụng AI.

+ Nghiên cứu, tham khảo báo cáo ứng dụng AI của Cục Công nghệ thông tin để thực hiện các thủ tục kiểm toán phù hợp.

+ Thường xuyên phối hợp, trao đổi nội bộ và với Cục Công nghệ thông tin để rà soát, đánh giá bằng chứng kiểm toán thận trọng trước khi đưa ra đánh giá, kết luận cuối cùng.

- Phối hợp với Cục Công nghệ thông tin trong bước lập báo cáo kiểm toán để tổng hợp kết quả và dự kiến kiến nghị kiểm toán đối với các phát hiện có ứng dụng AI (*nếu cần thiết*).

- Phối hợp với Cục Công nghệ thông tin trong bước kiểm tra việc thực hiện kết luận và kiến nghị kiểm toán để phân tích, tổng hợp tình hình theo yêu cầu (*nếu cần thiết*).

c) Cử đầu mối (*lãnh đạo hoặc công chức có năng lực, trách nhiệm*) thường trực phối hợp với Cục Công nghệ thông tin triển khai ứng dụng AI trong các hoạt động của đơn vị.

d) Phản hồi về tính chính xác, hữu ích và tồn tại, hạn chế của kết quả ứng dụng AI cho Cục Công nghệ thông tin để hoàn thiện ứng dụng AI trong hoạt động kiểm toán (*phù hợp với khả năng kỹ thuật của ứng dụng AI và yêu cầu kiểm toán*).

đ) Kiểm tra, giám sát, đôn đốc các Đoàn, Tổ kiểm toán trong việc thực hiện thí điểm ứng dụng AI theo đúng chỉ đạo của Lãnh đạo KTNN.

e) Chịu trách nhiệm trước Tổng Kiểm toán nhà nước về kết quả kiểm toán có thí điểm ứng dụng AI do đơn vị thực hiện.

2. Quyền hạn

a) Yêu cầu Cục Công nghệ thông tin giải thích, trao đổi, hỗ trợ trong quá trình lập kế hoạch kiểm toán năm và tổ chức thực hiện từng cuộc kiểm toán có thí điểm ứng dụng AI.

b) Yêu cầu Cục Công nghệ thông tin cung cấp kịp thời (*theo thời hạn cụ thể*) về dự báo kết quả đối với chủ đề/nội dung kiểm toán có ứng dụng AI.

c) Trong quá trình kiểm toán, nếu phát sinh nội dung kiểm toán cần ứng dụng AI, kịp thời đề xuất Tổng Kiểm toán nhà nước chỉ đạo Cục Công nghệ thông tin nghiên cứu, xây dựng ứng dụng AI phù hợp để được hỗ trợ.

Điều 6. Trách nhiệm, quyền hạn của Cục Công nghệ thông tin

1. Trách nhiệm

a) Tổ chức nghiên cứu, xây dựng, thử nghiệm và đề xuất giải pháp phát triển ứng dụng AI trong hoạt động kiểm toán của KTNN.

b) Phối hợp với đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán tham mưu Tổng Kiểm toán nhà nước trong việc ứng dụng AI hỗ trợ cho việc lập kế hoạch kiểm toán.

c) Phối hợp chặt chẽ, kịp thời với đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán tổ chức thí điểm ứng dụng AI trong từng cuộc kiểm toán để bảo đảm tiến độ kiểm toán theo kế hoạch kiểm toán đã được phê duyệt; hỗ trợ đầy đủ, kịp thời đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán khi cần phải làm rõ các vấn đề liên quan đến các thông tin, kết quả do AI tạo ra.

d) Thiết lập đường dây nóng, các diễn đàn trực tuyến để kịp thời hỗ trợ các đơn vị sử dụng ứng dụng AI; cử nhân sự tham gia kiểm toán trực tiếp gắn với các nội dung kiểm toán có ứng dụng AI (*khi được yêu cầu*).

đ) Theo dõi, tiếp nhận, xử lý và tổng hợp các yêu cầu từ các đơn vị trong quá trình triển khai ứng dụng AI; báo cáo Tổng Kiểm toán nhà nước định kỳ hoặc đột xuất theo yêu cầu; đánh giá hiệu quả và đề xuất giải pháp ứng dụng AI với Tổng Kiểm toán nhà nước để xem xét, chỉ đạo.

e) Quản lý, vận hành ứng dụng AI bảo đảm hoạt động hiệu quả, ổn định, liên tục, an toàn, tin cậy và bảo mật thông tin theo quy định.

g) Chịu trách nhiệm trước Tổng Kiểm toán nhà nước đối với tính trung thực của dự báo kết quả ứng dụng AI liên quan đến chủ đề/nội dung kiểm toán.

2. Quyền hạn

a) Yêu cầu đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán hỗ trợ chuyên môn, nghiệp vụ kiểm toán để phục vụ cho việc xây dựng thí điểm ứng dụng AI trong kiểm toán các chủ đề/nội dung kiểm toán đã được lựa chọn trong kế hoạch kiểm toán.

b) Yêu cầu đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán thu thập và cung cấp dữ liệu đầu vào theo yêu cầu cụ thể của từng nội dung công việc có thí điểm ứng dụng AI được phê duyệt.

c) Yêu cầu đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán cho ý kiến kịp thời đối với các dự báo phát hiện kiểm toán từ ứng dụng AI; trường hợp đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán không gửi ý kiến theo hạn định, có quyền báo cáo Tổng Kiểm toán nhà nước để xem xét, chỉ đạo.

Chương III

ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH

Điều 7. Tổ chức thực hiện

1. Thủ trưởng các đơn vị được giao chủ trì thực hiện cuộc kiểm toán có thí điểm ứng dụng AI tổ chức nghiên cứu và quán triệt đến từng công chức trong đơn vị theo Quy chế này để bảo đảm việc thí điểm ứng dụng AI trong hoạt động kiểm toán có hiệu quả.

2. Văn phòng Kiểm toán nhà nước phối hợp với Cục Công nghệ thông tin tham mưu, đề xuất Tổng Kiểm toán nhà nước trong việc bố trí kinh phí bảo đảm việc triển khai thí điểm ứng dụng AI hoạt động an toàn, ổn định và hiệu quả.

3. Các đơn vị tham mưu căn cứ chức năng, nhiệm vụ thực hiện kiểm tra, kiểm soát và thẩm định kế hoạch kiểm toán, báo cáo kiểm toán, trong đó lưu ý đến các phát hiện, đánh giá, kết luận, kiến nghị và bằng chứng đối với các chủ đề/nội dung có ứng dụng AI trong hoạt động kiểm toán.

4. Trong quá trình thực hiện Quy chế này, nếu có vướng mắc, các đơn vị phản ánh kịp thời về Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán để báo cáo Tổng Kiểm toán nhà nước xem xét, quyết định./.