

پرسشنامه ارزیابی سیستم کنترل داخلی از دو بخش به شرح زیر تشکیل شده است :

الف ) ارزیابی طراحی

ب ) ارزیابی موثر بودن

الف ) ارزیابی طراحی مربوط به مناسب و کافی بودن سیستم کنترل داخلی است که از طریق تهیه نمودگر سیستم ( Flow chart ) و یا شرح سیستم و یا ترکیبی از این دو تکمیل شده و به سیستم ثبت شده عطف می شود .

ب ) ارزیابی موثر بودن مربوط به اجرای موثر کنترل‌های داخلی طراحی شده در عمل می باشد . نتایج آزمون کنترل‌ها بر اساس برنامه های مربوط پس از تکمیل به این قسمت منتقل و به آن عطف می شود .

در مورد هر احتمال تحریف ، برآورد اولیه خطر کنترل بر اساس ارزیابی بند( الف ) و خطر کنترل نهائی بر اساس ارزیابی بند ( ب ) تکمیل می شود .

در پایان پرسشنامه نتیجه نهائی چرخه مورد ارزیابی با توجه به برآورد اولیه از خطر کنترل و همچنین خطرکنترل نهائی براساس ادعاهای مدیریت (وجود و تحقق ، مالکیت ، کامل بودن ، ارزشیابی وافشاء ) مشخص می شود .

در تکمیل پرسشنامه های کنترل داخلی میتوان با توجه به کنترل‌های کلیدی برای هر کنترل با قضاوت سرپرست کار ضریب اهمیت و آثار عدم اجرای کنترل ضرابی را تعریف نمودو سطوح احتمال خطر (کم ,متوسط و زیاد و خیلی زیاد ) را بر اساس نتایج محاسبات تعیین نمود .