



ارزیابی سیستم کنترل داخلی-ساختار کلی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

هدف :

بررسی وضعیت کلان مدیریتی و نقش آن در چارچوب کنترلهای داخلی و شناسائی نقاط ضعف و یا قوت کنترلهای داخلی از دیدگاه محیط کنترلی حاکم بر شرکت .

شرح	ردیف	نوع	مورد ندارد	توضیحات	نام مدیر
عملکرد مدیریت : ۱- آیا مدیریت دارای اهداف روشن و قابل دسترسی در قالب بودجه ، سود، به دست آوردن حجم بیشتری از بازار و غیره می باشد ؟ ۲- آیا تفکرات و نگرشهای مزبور در قالب مدون و مکتوب به همراه اجزای مجموعه به عنوان اهداف سازمانی منتقل شده است ؟ ۳- آیا در این خصوص نظارتها لازم جهت اجرای آن صورت گرفته است ؟ ۴- آیا مدیریت با توجه به اهداف و تصمیم گیریهای خود ریسکهای مربوطه را شناسائی نموده و با توجه به ریسکهای مزبور اقدام به تصمیم گیری می کند ؟ ۵- آیا ریسکهای تجاری شرکت که به صورت متداول وجود دارد شناسائی و ارزیابی می گردد ؟ ۶- آیا مدیریت شرکت موقعیت خود را در بازارهای داخلی و خارجی شناسائی نموده و فرصتها و تهدیدهای خود را شناسائی نموده است ؟					
ساختار سازمانی : ۷- آیا ساختار سازمانی در شرکت تعریف شده است و آیا به آن عمل می شود ؟ ۸- آیا با توجه به ساختار سازمانی تعریف شده وظایف پرسنل و حدود اختیارات و مسؤولیتها نیز تعریف گردیده است ؟ ۹- با توجه به ساختار سازمانی تعریف شده آیا تفکیک وظایف به نحوی صحیح و روشن صورت گرفته است ؟ ۱۰- آیا سیاستها و روشهای تصویب داد و ستدها در سطح مناسبی از مدیران ارشد انجام می شود ؟ ۱۱- آیا شرکت دارای آئین نامه های انضباطی و رفتاری و تعیین ضوابط مربوطه به عوامل آن به صورت مکتوب و مدون می باشد ؟ ۱۲- آیا آئین نامه مزبور مورد استفاده قرار می گیرد ؟ ۱۳- آیا وظایف و اختیارات به منظور حصول به اهداف سازمانی و انجام وظایف عملیاتی و رعایت ضوابط و مقررات به نحو شایسته ای تعیین و تفویض می گردد ؟ ۱۴- آیا شرح وظایفی که به درستی وظایف مخصوص هر یک به همراه ضوابط و چگونگی گزارشگری نتیجه عملکرد و ارتباط با سایر بخشها و کارکنان راترسیم کرده باشد به کارکنان ابلاغ شده است ؟					
روشهای کنترل مدیریت : ۱۵- آیا جلسات هیات مدیره به صورت مستمر جهت تعیین سیاستها و اهداف و بررسی عملکرد شرکت و تعیین اقدامات لازم جهت حصول نتیجه تشکیل می گردد ؟ ۱۶- آیا این صورتجلسات در زمان مناسب و مقتضی به تأیید اعضای هیات مدیره رسیده و ابلاغ می گردد ؟ ۱۷- آیا شرکت رویه ها را جهت جمع آوری و استفاده از نظرات و طرحهای مدیران را تدوین نموده و نتیجه عملکرد واقعی آنها را به صورت اجزاء گزارش می نماید ؟ ۱۸- آیا روشها و سیستمهای مورد استفاده به نحو شایسته ای انحرافات عملکرد پیش بینیهایی صورت گرفته را شناسائی می کند ؟ ۱۹- آیا روشها و سیستمهای مورد استفاده فاصله مدیریت با سطح مطلوب را گزارش می نماید ؟					

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزیابی / امح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی	نوع کنترل	پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده
----------	--	-----------	---

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)



ارزیابی سیستم کنترل داخلی-ساختار کلی

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 2:

شرح	ردیف	مورد ندارد	توضیحات	نام مدیر
۲۰- آیا مدیریت انحرافات گزارش شده را مورد بررسی و پی گیری قرار داده و اقدامات لازم را جهت بهبود آن صورت می دهد ؟ ۲۱- آیا بررسی ها و رسیدگی مزبور به هنگام و به موقع می باشد ؟				
حسابرسی داخلی : ۲۲- آیا شرکت دارای واحد حسابرسی داخلی می باشد؟ ۲۳- در صورت وجود : - آیا حسابرسان داخلی در فعلیتهایی که انجام می دهند مستقل می باشند ؟ - آیا واحد حسابرسی داخلی به نحو مناسبی از پرسنل با تجربه و دارای آموزش کافی بهره می برد ؟ - آیا واحد حسابرسی داخلی ، ساختار کنترلهای داخلی را مستند نموده و آزمونهای کنترلی را انجام می دهد ؟ - آیا واحد حسابرسی داخلی درمورد داد و ستدها ومانده حسابها آزمونهای محتوا را به عمل می آورد ؟ - آیا برای مستند سازی ، طراحی و اجرای آزمونها ازبرنامه حسابرسی و کاربرد حسابرسی استفاده می شود؟ - آیا واحد حسابرسی داخلی یافته های خود را در قالب گزارش ارائه می نماید ؟ - آیا گزارشهای حسابرسان داخلی به هیات مدیره و یا کمیته ای از آن هیات تسلیم می شود ؟ ۲۴- آیا مدیریت اقدامات لازم را جهت پیگیری و رسیدگی به موارد مطرح شده در گزارش حسابرسی داخلی صورت می دهد ؟ ۲۵- آیا واحد حسابرسی داخلی اقدامات اصلاحی مدیریت را پیگیری می نماید ؟				
مدیریت پرسنل : ۲۶- آیا شرکت به نحو مناسبی نیازهای پرسنلی خود را برآورده و طراحی می کند ؟ ۲۷- آیا روشهای معقولی جهت استخدام پرسنل از جمله تحقیق سوابق کاری ، تحصیلات ، مهارتها و دانش های تخصصی به کار می برد ؟ ۲۸- آیا پرسنل جهت تصدی پست سازمانی از آموزش مناسبی بهره مند می گردند ؟ ۲۹- آیا پرسنل به صورت دوره ای و سیستماتیک مورد ارزشیابی قرار می گیرند ؟ ۳۰- آیا پرسنل در قبال عملکرد مطلوب خود به نحوشایسته ای مورد تشویق قرار می گیرند ؟ ۳۱- آیا شرکت به موقع پرسنلی را به دلیل تخطی قابل ملاحظه از روشهای کنترلی از کار برکنار می نماید ؟				

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ و امضاء :

تاریخ و امضاء :