

چک لیست ارزیابی ریسک

پرسشنامه ارزیابی کنترل های داخلی ارزیابی ریسک

اهداف کنترل:

- 1- اهداف عام و راهبردهای کلیدی دستگاههای اجرایی باید توصیف شود.
- 2- هدف فعالیت‌های عمده باید تعیین و از سازگاری آن‌ها با یکدیگر اطمینان حاصل شود.
- 3- در فرآیند ارزیابی ریسک باید پیامد ریسک‌ها، هم در مورد هدف‌های عام و هم برای هدف فعالیت‌ها، شناسایی و بررسی شوند.
- 4- باید سازو کارهایی برای شناسایی دگرگونی‌ها و نشان دادن واکنش مناسب به آنها به کار گرفته شوند.

عطف کاربرگهای رسیدگی/شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>الف-هدفهای عام دستگاه اجرایی</p> <p>1- الف-تبيين مقاصد دستگاه‌های اجرایی از راه تدوین هدف‌های عام در چارچوب رهنمودها و گزاره‌های کلی</p> <p>- آیا رئیس دستگاه اجرایی، هدف‌های عام دستگاه‌های اجرایی را تبیین کرده است؟</p> <p>- آیا هدف‌های عام با هدف‌های مشترک کلیه دستگاه‌های اجرایی (یعنوان یک الگوی عام) تطبیق دارد؟ (صرفاً شرکت‌های دولتی)</p> <p>2- الف آگاهی کامل کارکنان و رئیس دستگاه اجرایی از هدف‌های عام دستگاه اجرایی.</p> <p>- آیا اطلاعات مربوط به هدف‌های دستگاه اجرایی به کارکنان و رئیس دستگاه اجرایی منتقل شده است؟</p> <p>- آیا رئیس دستگاه اجرایی برای اطمینان یافتن از برقراری ارتباطات اثربخش با کارکنان، بازخورد لازم را دریافت می‌کند.</p> <p>3- الف- پیوند و سازگار راهبردها با هدف‌های عام دستگاه اجرایی.</p> <p>- آیا دستگاه اجرایی دارای طرح راهبردی می‌باشد و آیا طرح راهبردی از هدف‌های عام دستگاه اجرایی پشتیبانی می‌کند؟</p> <p>- آیا در طرح راهبردی به تخصیص منابع و تعیین اولویت‌ها در سطوح بالای سازمان توجه شده است؟</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>4- الف- سازگاری طرحها و بودجهها با هدفهای عام، طرحهای راهبردی و شرایط کنونی دستگاه اجرایی</p> <p>- آیا بودجه دستگاه اجرایی متناسب با اهداف، راهبردها، وظایف و مأموریتها می باشد.</p> <p>ب- هدف فعالیتها</p> <p>1- ب- پیوند متقابل هدف فعالیتها با هدفهای عام و طرحهای راهبردی دستگاه اجرایی.</p> <p>- آیا فعالیتهای عمده با هدفهای عام و طرحهای راهبردی دستگاه اجرایی پیوندی محکم دارند؟</p> <p>- آیا هدف فعالیتها گهگاه از این حیث که کماکان بجا و مربوطند، بررسی می شوند؟</p> <p>2- ب- سازگاری هدف فعالیتها با یکدیگر.</p> <p>- آیا در دستگاه اجرایی هدف فعالیتهای مختلف مکمل هم هستند و یکدیگر را تقویت می کنند؟</p> <p>3- ب- مرتبط بودن هدف فعالیتها با تمام فرآیندهای مهم تجاری.</p> <p>- آیا هدف فعالیتهای کلیدی مربوط به جریان کالا و خدمات و فعالیتهای پشتیبانی، تعیین شده است؟</p> <p>- آیا هدف فعالیتها با تجربهها و عملکرد پیشین، هدف دستگاههای اجرایی یا دستگاهها هم تراز، سازگاری دارد؟</p> <p>- آیا به دلایل تفاوتها در صورت عدم سازگاری هدف فعالیتها با موارد مذکور در سؤال فوق توجه شده است؟</p> <p>4- ب- کمیت پذیر بودن اهداف، فعالیتها</p> <p>- آیا هدفها، کمی و قابل اندازه گیری است؟</p> <p>5- ب- کفایت منابع برای محقق ساختن هدفها.</p> <p>- آیا منابع لازم برای تحقق هدفها پیش بینی شده است؟</p> <p>- آیا برنامههایی برای تحصیل منابع مالی، نیروی انسانی، تسهیلات تولید و فن آوری تدوین شده است؟</p> <p>6- ب- شناسایی هدف هایی که برای تحقق هدفهای عام دستگاههای اجرایی مهم شناخته می شوند.</p> <p>- آیا رئیس دستگاه اجرایی، اموری را که برای تحقق هدفهای عام دستگاه اجرایی باید با دقت انجام شود یا به هیچ وجه نباید مشکلی در انجام آنها پدید آید، مشخص کرده است؟</p> <p>- آیا بودجه مخارج سرمایه ای و جاری، بر مبنای تجزیه و تحلیل هیأت مدیره و مدیرعامل از اهمیت نسبی هدفها، تعیین می شود؟ (شرکتهای دولتی)</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>7-ب- مشارکت مدیران دستگاه اجرایی در تعیین هدفها و میزان پایبندی آنها به هدفهای تعیین شده.</p> <p>- آیا مدیران دستگاه در تعیین هدفهای فعالیت‌هایی که مسئول انجام آنها هستند، مشارکت و مداخله می‌کنند؟</p> <p>- آیا رویه‌هایی برای چیره شدن بر اختلاف نظرها وجود دارد؟</p> <p>- آیا رییس دستگاه اجرایی از هدفهای تعیین شده پشتیبانی می‌کنند؟</p> <p>- آیا به تضاد منافع افراد، گروه‌ها و سازمان و کاهش آن، توجه شده است؟</p> <p>پ-ریسک‌ها</p> <p>1-پ- کفایت ساز و کارهای شناسایی ریسک‌های برون‌سازمانی.</p> <p>- آیا به ریسک‌های برخاسته از منابع عرضه، تغییرات و تحولات فن‌آوری، خواسته‌های اعتباردهندگان، اقدامات رقیبان، شرایط اقتصادی، شرایط سیاسی، مقررات و حوادث طبیعی توجه دارد؟ (شرکتهای دولتی)</p> <p>- آیا به ریسک‌های ناشی از عوامل سیاسی، اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی توجه شده است؟ (سایردستگاههای اجرایی)</p> <p>2-پ- کفایت سازوکارهای شناسایی ریسک‌های درون سازمانی.</p> <p>- آیا رئیس دستگاه اجرایی به ریسک‌های برخاسته از منابع انسانی، تامین مالی، روابط نیروی انسانی و سیستم‌های اطلاعاتی توجه دارد؟</p> <p>3-پ- شناسایی ریسک‌های عمده مرتبط با هدف هر یک از فعالیت‌های مهم</p> <p>- آیا ریسک‌های مرتبط با هدف اجزاء فعالیت‌های اساسی تعیین شده است؟</p> <p>4-پ - عمقی و مربوط بودن فرآیند تجزیه و تحلیل ریسک، از جمله برآورد اهمیت ریسک‌ها، ارزیابی احتمال رویداد آنها و تعیین اقدام‌های لازم.</p> <p>- آیا در تجزیه و تحلیل ریسک‌ها، فرآیندهای رسمی به کار گرفته می‌شوند؟</p> <p>- آیا ریسک‌های شناسایی شده به هدف مورد نظر مربوط است؟</p> <p>- آیا در تجزیه و تحلیل ریسک‌ها، مسئولین دستگاه اجرایی مشارکت می‌کنند؟</p>

عطف کاربر گهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>ت- اداره کردن تغییرات محیطی</p> <p>1-ت وجود ساز و کارهایی برای پیش‌بینی و شناسایی رویدادها یا فعالیت‌های عادی موثر بر هدف‌های عام با هدف فعالیت‌های دستگاه اجرایی و نشان دادن واکنش مناسب به آنها.</p> <p>- آیا به تغییرات عادی و روزمره به عنوان بخشی از فرایند معمول شناسایی و تجزیه و تحلیل ریسک توجه می‌شود؟</p> <p>- آیا برای پی بردن به سایر تغییرات با اهمیت، سازوکارهای جدا گانه‌ای در نظر گرفته شده است؟</p> <p>- آیا ریسک‌ها و فرصت‌های برخاسته از تغییرات در چنان مراتب عالی سازمانی بررسی می‌شود که می‌تواند تمام پیامدهای آنها را شناسایی و طرح‌های اجرایی مناسب را تدوین کند؟</p> <p>- آیا فرایند شناسایی و تجزیه و تحلیل ریسک، تمام فعالیت‌های درون سازمانی بسیار حساس را در بر می‌گیرد؟</p> <p>2-ت- وجود سازو کارهایی برای شناسایی و واکنش در مقابل تغییراتی که اثر شدیدتر و فراگیرتر بر دستگاه اجرایی دارد، تغییراتی که ممکن است توجه رئیس دستگاه اجرایی را طلب کند.</p> <p>ث - تغییر محیط فعالیت:</p> <p>- آیا در دستگاه اجرایی با انجام تحقیقات لازم یا سایر برنامه‌ها، موضوعاتی مانند تغییرات بعمل آمده در فعالیت‌ها و اولویت‌ها شناسایی می‌شود؟ (صرفاً شرکتهای دولتی) 0</p> <p>- آیا دستگاه اجرایی از تغییرات عمده عرضه و تقاضای عوامل موثر بر فعالیت، اعم از برون سازمانی یا درون سازمانی، که ممکن است بر سطح مهارت‌های موجود تاثیر بگذارد، آگاهی دارد؟ (صرفاً شرکتهای دولتی)</p> <p>- آیا مشاوره واحد حقوقی، رئیس دستگاه اجرایی را بطور دوره‌ای از پیامد قوانین آگاه می‌کند؟</p> <p>ج - کارکنان جدید:</p> <p>- آیا برای اطمینان یافتن از آگاهی کارکنان جدید به فرهنگ دستگاه اجرایی و هماهنگی عملی آنها با این فرهنگ، تدبیرها و اقدام‌های ویژه‌ای در پیش گرفته می‌شود؟</p> <p>- آیا به فعالیت‌های کنترلی کلیدی، که مسئولان آنها تغییر کرده یا بر کنار شده اند، توجه می‌شود؟</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>- آیا سازو کارهایی برای ارزیابی آثار سیستم‌های جدید وجود دارد؟</p> <p>- آیا رویه‌هایی برقرار شده است تا به هنگام ایجاد سیستم‌های رایانه‌ای جدید و استقرار آنها، فعالیت‌های کنترلی موجود را بازنگری کنند؟</p> <p>- آیا رئیس دستگاه اجرایی آگاهی دارد که از خطمشی‌های مرتبط با توسعه و اجرای سیستم‌ها، با وجود اعمال فشار برای "کوتاه کردن" این فرایند، پیروی می‌شود؟</p> <p>- آیا به اثر سیستم‌های جدید بر جریانهای اطلاعات و کنترل‌های مربوط، و آموزش کارکنان، از جمله مقاومت کارکنان در برابر تغییر، توجه شده است؟</p> <p>ج - رشد سریع:</p> <p>- آیا توانمندی‌های سیستم متناسب با حجم فزاینده اطلاعات افزایش می‌یابد؟</p> <p>- آیا شمار کارکنان عملیاتی، حسابداری و داده‌پردازی، متناسب با افزایش حجم فعالیت‌ها افزوده شده است؟</p> <p>- آیا فرآیندی برای بازنگری بودجه‌ها یا پیش‌بینی‌ها وجود دارد؟</p> <p>- آیا فرایندی برای بررسی پیامدهای بازنگری هدف‌ها و طرح‌های یک یا چند واحد سازمانی برای سایر دستگاه‌های اجرایی وجود دارد؟</p> <p>خ - فن‌آوری جدید</p> <p>- آیا اطلاعات مربوط به پیشرفت‌های فن‌آوری از طریق تهیه گزارش‌های لازم، دریافت مشاوره، حضور در سمینارها یا سرمایه‌گذاری مشترک یا شرکت‌های پیشرو در امر تحقیق و توسعه گردآوری می‌شود؟</p> <p>- آیا سازو کارهایی وجود دارد که از راه در آمیختن</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>کاربردهای جدید فن آوری با فرآیندهای عملیاتی یا سیستم‌های اطلاعاتی، از این کاربردها بهره‌برداری کنند و این بهره‌برداری را به کنترل درآورند؟</p> <p>- آیا توانایی پیش بینی معقول نتایج عملیاتی و مالی وجود دارد؟</p> <p>- آیا کفایت سیستم‌های اطلاعاتی و فعالیت‌های کنترلی موجود برای فعالیت جدید، خط تولید جدید، محصول جدید ارزیابی می‌شود؟</p> <p>- آیا طرح‌هایی برای استخدام و آموزش افراد متخصص در زمینه انجام فعالیت‌های جدید تهیه و تدوین می‌شود؟</p> <p>- آیا به منظور پیگیری نتایج اولیه و در صورت لزوم بهبود فعالیتها و عملیات/تولید و بازاریابی رویه‌هایی برقرار می‌شود؟</p> <p>- آیا الزامات گزارش‌دهی مالی، عملیاتی، قانونی و مقرراتی، شناسایی و از آنها پیروی می‌شود؟</p> <p>- آیا آثار خط تولید، محصول، فعالیت و تحصیل شرکت‌های جدید بر سایر محصولات و سودآوری شرکت، تحت نظارت قرار می‌گیرد؟ (صرفاً شرکتهای دولتی)</p> <p>- آیا شیوه تسهیم هزینه‌های سربار به منظور انعکاس صحیح سهم هر یک از محصولات اصلاح می‌شود؟</p> <p>ح - تجدید ساختار شرکت:</p> <p>- آیا آثار بالقوه تغییر وظایف یا تعدیل کارکنان بر عملیات مرتبط با آنها، تجزیه و تحلیل می‌شود؟</p> <p>- آیا مسئولیت‌های کنترلی کارکنان انتقالی یا منفصل به سایر</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>کارکنان واگذار می‌شود؟</p> <p>- آیا اثر تعدیل چشم‌گیر نیروی انسانی بر روحیه و رفتار کارکنان باقیمانده مورد توجه قرار می‌گیرد؟</p> <p>- آیا اقدام‌های احتیاطی برای پیشگیری از پیامدهای نارضایتی کارکنان سابق انجام می‌شود؟</p> <p>ر - عملیات برون مرزی</p> <p>- آیا رئیس دستگاه اجرایی از فرهنگ سیاسی، حقوقی، تجاری و اجتماعی محیط‌ها و مناطق عملیات برون مرزی آگاهی دارد؟</p> <p>- آیا کارکنان به آداب و رسوم و قوانین این محیط‌ها آگاه شده‌اند؟</p> <p>- آیا به هنگام رویداد اختلال در عملیات برون مرزی، یا سازو کارهای برقراری ارتباط با آن، رویه‌های جانشین به کار می‌رود</p>