

چک لیست ارزیابی نظارت

پرسشنامه ارزیابی کنترل‌های

داخلی نظارت

اهداف کنترل:

- 1- نظارت مستمر در روال عادی عملیات انجام می‌شود؛
- 2- بازنگر سیستم کنترل داخلی با تمرکز مستقیم بر اثر بخشی آن، مفید و سودمند است و
- 3- نارساییهای کنترل داخلی باید به رده های بالاتر گزارش شود.

عطف کاربرگهای رسیدگی/شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پوشش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>الف- نظارت مستمر</p> <p>1- الف-گردآوری شواهد در مورد تداوم کارکرد سیستم کنترل‌های داخلی در جریان فعالیتهای منظم و روز مره.</p> <p>- آیا رئیس دستگاه اجرایی به طور فعال در تمام عملیات شرکت، مشارکت می‌کند و با مقامات دولتی، ارباب رجوع دریافت کنندگان کالا و خدمات، عرضه کنندگان، فعالیتهای تولیدی، بانکداران،... تماس مستقیم دارند؟</p> <p>- آیا بالاترین مقام دستگاه اجرایی، گزارش های مالی و مدیریتی را که با اطلاعات آنان در تضاد است مورد بررسی و موشکافی قرار می‌دهد؟</p> <p>- آیا بالاترین مقام دستگاه اجرایی اطلاعات مربوط به تولید، موجودی‌ها، فروش یا سایر اطلاعات گردآوری شده در خلال فعالیت های روزمره خود را با اطلاعات تهیه شده به وسیله سیستم کنترل داخلی مقایسه می‌کنند؟</p> <p>- آیا رئیس دستگاه اجرایی اطلاعات مورد استفاده در هدایت و نظارت بر عملیات را با داده‌های تهیه شده به وسیله سیستم کنترل داخلی مقایسه میکنند؟</p> <p>2- الف- استفاده مطلوب از اطلاعات دریافتی از اشخاص برون سازمانی.</p> <p>- آیا رئیس دستگاه اجرایی، آن دسته از گزارش‌های دریافتی از اشخاص برون سازمانی را که نشانگر احتمال وجود مشکل یا معضلی در دستگاه اجرایی است پیگیری میکند؟</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>- آیا در مورد اطلاعات دریافتی از دولت، وزارتخانه‌ها، سازمان‌های دولتی و سایر مراجع ذیصلاح توجه خاص مبذول می‌شود؟</p> <p>- آیا شکایات واصله که نمایانگر نارسایی‌های سیستم کنترل داخلی می‌باشد به منظور یافتن دلایل واقعی، بررسی می‌شود؟</p> <p>- آیا تدوین کنندگان مقررات در زمینه رعایت قوانین و مقررات و سایر موضوع‌هایی که کارکرد سیستم کنترلی داخلی را بازتاب می‌دهد، با دستگاه اجرایی ارتباط دارند؟</p> <p>- آیا کنترل‌های وضع شده در جهت ممانعت از رویدادن مشکلات و کشف به موقع آنها می‌باشد و مورد ارزیابی مجدد قرار می‌گیرد؟</p> <p>3-الف-توجه به پیشنهادهای بهبود کنترل داخلی ارائه شده توسط حسابرسان داخلی و مستقل.</p> <p>- آیا مدیران ارشد و کمیته حسابرسی توصیه‌های حسابرسان مستقل، داخلی و سایر مراجع ذیصلاح را بررسی می‌کنند و بر این اساس، اقدامات پیگیرانه مناسب در نظر گرفته می‌شود؟</p> <p>- آیا تصمیم‌گیری درباره عمل به توصیه‌های حسابرسان به شخصی واگذار شده. که از اختیارات لازم برخوردار است؟</p> <p>- آیا اجرای اقدامات مورد نظر تا حصول نتایج نهایی مورد پیگیری قرار می‌گیرد؟</p> <p>4-الف- بررسی بازخوردی که دستگاه اجرایی از برگزاری جلسات مربوط به اجرای کنترل‌ها بدست می‌آورد.</p> <p>- آیا سمینارهای آموزشی، نشست‌های برنامه‌ریزی و جلسات لازم در زمینه اجرای اثربخش کنترل‌ها صورت می‌گیرد؟</p> <p>- آیا موضوعات و مسائل این نشست‌ها و جلسات به نحو مطلوبی فهرست و جمع‌بندی می‌شود؟</p> <p>- آیا پیشنهادهای کارکنان به رده‌های بالاتر اطلاع داده می‌شود و در برابر پیشنهادهای معقول اقدامات مناسب انجام می‌شود؟</p> <p>5-الف-آیین‌نامه رفتاری دستگاه اجرایی</p> <p>- آیا آیین‌نامه رفتاری رسمی تدوین کرده است؟</p> <p>- آیا کارکنان دستگاه اجرایی، آیین‌نامه رفتاری دستگاه اجرایی را درک و از آن پیروی می‌کنند؟</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پرسش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آ ر ی	
	ندارد	دارد				
						<p>- آیا کارکنان، فعالیت های کنترلی حساس موجود در دستگاه اجرایی را به طور منظم انجام می دهند؟</p> <p>- آیا کارکنان به طور دوره ای به پیروی از آیین نامه رفتاری اذعان می نمایند؟</p> <p>6-الف- اثربخشی فعالیت های حسابرسی داخلی.</p> <p>- آیا کارکنان واحد حسابرسی داخلی، برای انجام وظایف شان از صلاحیت و تجربه کافی برخوردارند؟</p> <p>- آیا جایگاه سازمانی واحد حسابرسی داخلی مناسب است؟</p> <p>- آیا واحد حسابرسی داخلی از اختیارات لازم برای دریافت و بررسی اطلاعات از کلیه فعالیت های دستگاه اجرایی برخوردار است؟</p> <p>- آیا کارکنان واحد حسابرسی داخلی به دستگاه اجرایی یا کمیته حسابرسی (در صورت وجود) دسترسی دارند؟</p> <p>- آیا دامنه کاری، مسئولیت ها و برنامه های واحد حسابرسی داخلی متناسب با نیازهای سازمان می باشد؟</p> <p>ب- ارزیابی های موردی.</p> <p>1-ب- دامنه و دفعات ارزیابی های موردی سیستم کنترل های داخلی.</p> <p>- آیا ارزیابی های موردی از سیستم کنترل داخلی به عمل می آید؟</p> <p>- آیا بخش های مناسبی از سیستم کنترل داخلی ارزیابی میشود؟</p> <p>- آیا ارزیابی به وسیله کارکنان اداری مهارت های لازم انجام میشود؟</p> <p>- آیا دامنه، عمق و دفعات ارزیابی های موردی سیستم کنترل داخلی کافی است؟</p> <p>2-ب- مناسب بودن فرآیند ارزیابی</p> <p>- آیا ارزیاب شناخت کافی از فعالیت های دستگاه اجرایی بدست می آورد؟</p> <p>- آیا ارزیاب از چگونگی کارکرد مفروض و کارکردهای واقعی سیستم کنترل های داخلی شناخت کافی بدست می آورد؟</p> <p>- آیا نتایج ارزیابی با معیارهای معین سنجیده شده و تجزیه و تحلیل می شود؟</p> <p>3-ب- معقول بودن روش ارزیابی سیستم</p> <p>- آیا روش ارزیابی سیستم کنترل های داخلی دستگاه اجرایی شامل لیستهای کنترل، پرسشنامه ها و سایر ابزارهای لازم میباشد؟</p> <p>- آیا به منظور برنامه ریزی فرآیند ارزیابی و اطمینان یافتن از تلاشی هماهنگ، اعضای گروه گرد هم می آیند؟</p> <p>- آیا فرآیند ارزیابی سیستم کنترل داخلی با هدایت رئیس دستگاه اجرایی دارای اختیارات لازم صورت می گیرد؟</p>

عطف کاربرگهای رسیدگی / شواهد دریافتی	پاسخ خیر		پاسخ			پوشش
	کنترل جایگزین		مورد ندارد	خیر	آری	
	ندارد	دارد				
						<p>4- -</p> <p>- آیا خط‌مشی‌ها، نمودگرهای سازمانی، دستورالعمل‌های عملیات و مانند آنها به نحو مطلوب مکتوب شده است؟</p> <p>- آیا فرآیند ارزیابی در دستگاه اجرایی مستند می‌شود؟</p> <p>-</p> <p>1- پ- وجود سازوکارهای گردآوری و گزارش‌دهی نارسایی‌های کنترل داخلی</p> <p>- آیا برای گردآوری و گزارش‌دهی نارسایی‌ها، خط‌مشی‌های مناسب برقرار شده است؟</p> <p>- آیا ابزارهای دریافت گزارش نارسایی‌ها از منابع مختلف مانند منابع زیر وجود دارد:</p> <ul style="list-style-type: none"> • منابع درون سازمانی • منابع برون سازمانی - مشتریان - عرضه‌کنندگان مواد و کالا - تدوین‌کنندگان قوانین و مقررات • نتایج بدست آمده از نظارت مستمر • نتایج بدست آمده از ارزیابی‌های موردی کنترل داخلی <p>2- پ- مناسب بودن دستورالعمل‌های گزارش‌دهی.</p> <p>- آیا دستورالعمل‌های لازم برای گزارش‌دهی در درون دستگاه اجرایی وجود دارد؟</p> <p>- آیا خط‌مشی‌های موجود به وضوح فردی را که باید نارسائی‌ها به او گزارش شود را مشخص کرده است؟</p> <p>- آیا نارسایی‌ها به مسئول مستقیم آن فعالیت و دست‌کم یک رده سازمانی بالاتر گزارش می‌شود؟</p> <p>- آیا انواع معینی از نارسایی‌ها به رییس دستگاه اجرایی گزارش می‌شود؟</p> <p>3- پ - مناسب بودن پیگیری‌ها.</p> <p>- آیا اقدامات پیگیرانه برای نظارت در دستگاه اجرایی وجود دارد و آیا گزارش‌های لازم به رئیس زیربط صورت می‌گیرد؟</p> <p>- آیا معامله یا رویدادی که نارسایی آن شناسایی شده، تصحیح گردیده است؟</p> <p>- آیا بررسی‌های لازم به منظور شناسایی علل رویدادها نارسایی‌ها به عمل می‌آید؟</p> <p>- آیا پیگیری‌های لازم برای اطمینان یافتن از انجام اقدام‌های اصلاحی به عمل می‌آید؟</p>