



ن	اهداف کلی، بررسی‌های مقدماتی و برنامه‌ریزی	ن	ارزیابی نتایج عملکرد
1000		4000	
1100	- اهداف کلی و دامنه عملیات حسابرسی - برآورد سطح اهمیت از لحاظ مالی - شناخت وضعیت واحد مورد رسیدگی	4100	برآورد نهایی PDR، APR و PTDDR هر یک از فعالیت‌های مهم
1200	یادداشت راهبرد حسابرسی	4200	ارزیابی نتایج عملکرد هر یک از فعالیت‌های مهم (حسب مورد، مشتمل بر پیشنهاد برای بهبود عملیات مربوط)
1300	- الزامات قانونی و مقررات ناظر بر فعالیت واحد مورد رسیدگی - منابع بالقوه اطلاعاتی	4300	صورت ریز یافته‌های ناشی از ارزیابی نتایج عملکرد فعالیت‌های مهم و شواهد مربوط.
1400	برآورد IR در سطح واحد مورد رسیدگی		
1500	شناسایی فعالیت‌های مهم و شواهد مربوط (مستندسازی دلایل اهمیت از لحاظ کمی و کیفی)	5000	یافته‌های مهم، گزارش حسابرسی عملیاتی و نامه مدیریت مربوط
1600	پرسشنامه‌های تکمیل شده کنترل داخلی (اجزای محیط کنترل، اطلاعات و ارتباطات، ارزیابی ریسک و نظارت)	5100	کاربرگ خلاصه یافته‌های مهم حسابرسی
		5200	دیدگاه‌های مقامات مسوول واحد مورد رسیدگی در مورد یافته‌ها، نتیجه‌گیری‌ها و پیشنهادها حسابرسان.
2000	محاسبه ریسک حسابرسی عملیاتی	5300	گزارش حسابرسی عملیاتی
2100	برآورد اولیه CR هر یک از فعالیت‌های مهم (بر اساس تنظیم کاربرگ ارزیابی ریسک) و شواهد مربوط	5400	نامه مدیریت ناشی از حسابرسی عملیاتی
2200	برآورد اولیه PDR، APR، PTDDR هر یک از فعالیت‌های مهم	5500	یافته‌ها و پیشنهادها مهم ناشی از حسابرسی‌های قبلی
2300	ماتریس ریسک و اهمیت (تعیین مقدماتی بالاترین سطح اولویت در مورد فعالیت‌های مهم با ریسک متوسط و بالا)	5600	تاییدیه مدیران (مکاتبات)
2400	شاخص‌ها و معیارهای موجود جهت ارزیابی نتایج عملکرد هر یک از فعالیت‌های مهم	6000	کنترل عملیات حسابرسی
2500	نتایج کارهای انجام شده توسط حسابرسان، کارشناسان و مشاوران دیگر که می‌تواند برخی از هدف‌های حسابرسی را تأمین کند.	6100	نمودار گانت (برنامه زمانبندی مراحل انجام کار حسابرسی - پیش‌بینی و واقعی)
		6200	- خلاصه ساعات کارکرد به تفکیک مراحل کار (پیش‌بینی و واقعی) - برگ‌های ورود و خروج همکاران - برآورد زمان انجام کار و حق الزحمه حسابرسی - اسامی اعضای تیم حسابرسی و سطح توان حرفه‌ای هر یک از آنان - برگ بودجه حسابرسی عملیاتی - برگ‌های تخصیص ساعات کار و صورت‌تخلیصه مربوط
3000	تعیین نهایی اولویت در مورد فعالیت‌های مهم با ریسک متوسط و بالا	6300	- کاربرگ بررسی تکمیل عملیات حسابرسی
3100	کاربرگ‌های ارزیابی ریسک هر یک از فعالیت‌های مهم (برآورد نهایی CR) و شواهد مربوط	6400	کاربرگ بررسی تکمیل ارزیابی نتایج عملکرد
3200	کاربرگ ماتریس ریسک و اهمیت و شواهد مربوط (تعیین نهایی بالاترین سطح اولویت در مورد فعالیت‌های مهم با ریسک متوسط و بالا)	6500	- کاربرگ مرور پرونده‌های حسابرسی توسط مسوول کار و مدیرفنی - مکاتبات - نکات معوق
3300	صورت ریز موارد قوت و مستعد بهبود کنترل داخلی (به تفکیک محیط کنترل، اطلاعات، ارتباطات، انبار، ریسک، نظارت، هدف یک از:		