

استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

فعالیت / سامانه: محیط کنترل	کارکرد: مدیریت و اداره	
-----------------------------	------------------------	--

شرکت:	واحد:	کشور:	سایت:
عطف حسابرسی	تاریخ:	تهیه کننده:	بررسی کننده:

کنترل اهداف:

کسب اطمینان از اینکه مدیریت، پیام توجه و اعتقاد به ارزش های اخلاقی، پایبندی به آنها و داشتن شایستگی را به درستی به کارکنان ابلاغ نموده کارکنان نیز به طور کامل و صحیح آن را درک نموده اند.
کسب اطمینان از اینکه مدیریت تعهدش را به ارزش های اخلاقی و شایستگی در گفتار و در اجرای عملی آن ها، اثبات نموده است.

استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

رديف	کنترل	کنترل‌های داخلی موجود	عطف	اثر بخشی کنترل های داخلی بلی / خیر	آزمون تطابق	آزمون ماهیت	نقاط ضعف قابل گزارش
------	-------	-----------------------	-----	---------------------------------------	-------------	-------------	------------------------

1	موضوعات اصلی					
1.1	آیا در سازمان رویه ها و قوانین رضایت بخش در مورد فعالیت های واحد تجاری تضاد منافع و استانداردهای مورد انتظار در خصوص رفتار اخلاقی و مناسب وجود دارد؟					
1.2	آیا مدیریت (در تمامی سطوح از بالاترین تا پایین ترین سطح) واحد تجاری را به وضوح در راستای برنامه های اخلاقی هدایت می کند و آیا انحرافات حاصله به گونه ای مناسب اصلاح می شوند؟					
1.3	آیا نگرش و رویه عملیاتی مدیریت مطابق با بالاترین استانداردهای اخلاقی است؟					
1.4	آیا رویه های منابع انسانی واحد تجاری به حد کافی مطابق با استانداردهای بالای اخلاقی، شایستگی و رقابت است؟					
1.5	آیا تعیین شرایط احراز و سطح شایستگی برای شغل های خاص ضرورت دارد؟ و آیا مدارک و مستندات موجود بر احراز شدن شرایط علمی و حرفه ای لازم توسط کارمندان دلالت دارد؟					
1.6	آیا هیئت مدیره و کمیته های آن به حد کافی آگاه و مستقل از مدیران ارشد هستند؟					
1.7	آیا ساختار سازمانی به گونه ای که: (الف) همه افراد کاملاً از مسئولیتها و اختیاراتشان آگاه باشند،					

استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

ردیف	کنترل	کنترل‌های داخلی موجود	عطف	اثربخشی کنترل‌های داخلی بلی / خیر	آزمون تطابق	آزمون ماهیت	نقاط ضعف قابل گزارش
	(ب) به طور کامل بر فعالیتهای بنگاه اقتصادی نظارت می‌شود؟						
2	موضوعات جزئی						
2.1	آیا قوانین و مقررات جامع، تضاد منافع، پرداخت‌های غیر قانونی و نامناسب، خطوط راهنمای غیر رقابتی و مبادلات داخلی را مد نظر قرار می‌دهد؟						
2.2	آیا کارکنان به خوبی قوانین و مقررات را درک و به طور مستمر آن را مطالعه و از تغییرات آن مطلع می‌شوند؟						
2.3	آیا مدیران ارشد بخاطر مسئولیت‌های خود به طور دوره‌ای از واحدهای دوراز دسترس بازدید می‌کنند؟						
2.4	آیا این عقیده صحیح است که کارکنان برای انجام کار صحیح به یک نسبت احساس مسئولیت می‌کنند؟						
2.5	آیا مدیریت در تخمین منافع بالقوه و موقعیت‌های ایجاد کننده ریسک با دقت عمل می‌کند؟						
2.6	آیا مدیریت به خوبی با علایم حاکی از مشکلات موجود حتی در زمانی که هزینه‌های تشخیص و اصلاح بالا باشد برخورد مناسبی دارد؟						
2.7	آیا تلاش‌های کافی سبب برخورد صادقانه و منصفانه با شرکاء تجاری، کارکنان، فروشندگان صورت می‌گیرد؟						
2.8	آیا تنبیه انضباطی مناسب در مواقع تخلف و تخطی از قوانین صورت می‌گیرد؟						

استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

ردیف	کنترل	کنترل‌های داخلی موجود	عطف	اثربخشی کنترل‌های داخلی بلی / خیر	آزمون تطابق	آزمون ماهیت	نقاط ضعف قابل گزارش
2.9	آیا مدیریت در برخورد با موضوعات مختلفی که اتفاق می‌افتد و بطور کافی قانونمند و مستند شده‌اند از اختیارات خود استفاده می‌کند؟						
2.10	آیا شرح شغل و نظام ارتقاء با پیگیری جهت اصلاح آن‌ها وجود دارد؟						
2.11	آیا ورود و خروج مدیریت و کارکنان بیش از اندازه نیست؟						
2.12	2.12. آیا سطوح کارکنان کافی است و بیش از اندازه نیست؟						
2.13	آیا پروسه استخدام کارکنان منجر به افزایش و بالارفتن تعهد به رعایت استانداردهای اخلاقی و تعامل شده است؟						
2.14	آیا برنامه‌های آموزشی به گونه‌ای مناسب تعهد واحد تجاری را به استانداردهای بالای اخلاقی، درستی و تعامل افزایش داده است؟						
2.15	آیا کنترل‌های داخلی لازم به منظور کاهش یا رفع ریسک به افشای اطلاعات محرمانه شرکت وجود دارد؟						

استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

سیستم ارتباطی برای کنترل محیط

خیلی بعید است که از یک سامانه به تنهایی و بدون تعامل با سایر سامانه ها استفاده شود. در حقیقت برای این که یک سیستم به صورت کاملاً موثر کار کند باید در تعامل با سایر داده ها و یا سامانه ها باشد. به طور ساده چنین تعاملی را می توان در ورود داده از یک سیستم منبع و تولید داده توسط آن که می تواند ورودی برای فرآیند بعدی باشد را نام برد. برای مثال ورود داده های معاملات از سیستم حساب های پرداختی به دفتر کل جهت تولید اطلاعات حسابهای مدیریت می باشد. همیشه نقطه انتقال اطلاعات بین دو سامانه، نقطه بحرانی کنترل های داخلی است. لذا ممیزان باید نسبت به این که اطلاعات انتقالی از یک سامانه به سامانه دیگر ثابت، کامل و دقیق بوده اطمینان حاصل کنند تا قادر باشند قابلیت اتکای این فرآیندها را تعیین نمایند. جدول زیر قصد دارد تا نقاط بحرانی بین سامانه های مختلف را که نیاز به توجه ممیز دارند را مشخص نماید. شاخص هایی برای تمایز تفاوت های موجود بین داده های ورودی به یک سامانه و اهداف خروجی از آن فراهم شده اند. در عطف SAPG شماره عطف راهنمای برنامه ای که موضوعات سامانه های مربوط را مورد بررسی قرار می دهد ثبت می شود.

اهداف خروجی	منابع ورودی	عطف	سامانه	اهداف خروجی	منابع ورودی	عطف	سامانه
			عملکرد فروش و نظارت			0102	سازمان
			ارتباط با شرکت مادر			0105	مدیریت ریسک
			عاملین			0107	مدیریت کیفیت
			خدمات پس از فروش			0109	موضوعات محیط
			توسعه محصول			0113	اجرا و آئین نامه صنعت
			اطلاعات تکنولوژی			0213	وجه نقد(تنخواه) و هزینه ها
			تنظیم قرارداد			11-0301	پرسنل
						0607	محصول - موضوعات محیطی
						0608	محصول - قانون و آئین نامه شرکت