

## استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

مرجع : 0104	عملکرد : مدیریت و اداری	فعالیت / سامانه : برنامه ریزی
-------------	-------------------------	-------------------------------

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

### کنترل اهداف :

الف) کسب اطمینان از این که اهداف راهبردی مشخصی برای حوزه های اصلی تجارت وجود دارند.

ب) کسب اطمینان از این که توسعه سازمانی مطابق با اهداف تصویب، مدون و برنامه ریزی شده است.

ج) کسب اطمینان از این که فرایند برنامه ریزی با توجه به موعد پرداخت فرصت های جدید واحد تجاری، قابلیت کسب منافع رقابتی و توانایی افزایش قدرت های یک سازمان را دارد.

د) کسب اطمینان از این که زمان بندی کاری منطقی به منظور دستیابی به اهداف تدوین شده است.

ه) کسب اطمینان از این که فعالیت های برنامه ریزی شده، هماهنگ و مبنی بر اطلاعات دقیق و فرضیات است.

و) کسب اطمینان از این که نیاز های برنامه های مختلف به طور کامل ارزیابی شده، هزینه های آن به طور دقیق بودجه بندی شده و به صورتی صحیح تصویب شده است.

ز) کسب اطمینان از این که همه برنامه ها با توجه به اهداف راهبردی اولویت بندی شده اند.

س) کسب اطمینان از این که مسئولیت ها به صورت موثر تعریف شده است و به عنوان وسیله ای برای دستیابی به اهداف برنامه ها تخصیص داده شده اند.

ش) اطمینان از این که پیشرفت در پایش در برابر انتظارات و تکافو مناسب جهت حل مشکلات و تاخیر اتخاذ شده است

ص) اطمینان نسبت به این که مدیریت و کارکنان به طور مناسب در فرایند طراحی به منظور ایجاد تعهد و التزام عملی ایشان ملاحظه می کنند.

ض) کسب اطمینان از این که طرح ها به طور مرتب در برابر اقتصاد عمومی و زمینه های بازار مورد بازنگری قرار می گیرد.

## استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

ردیف	کنترل	کنترل‌های داخلی موجود	عطف	اثربخشی کنترل‌های داخلی بلی / خیر	آزمون تطابق	آزمون ماهیت	نقاط ضعف قابل گزارش
------	-------	-----------------------	-----	--------------------------------------	-------------	-------------	------------------------

1	موضوعات اصلی						
1.1	چه فرایندهایی جهت اطمینان از رشد و تعالی سازمانی طراحی شده‌اند؟						
1.2	آیا اهداف و مقاصد راهبردی برای عملیات‌های اصلی واحد تجاری تعیین، تصویب و ابلاغ شده است؟ (مدیریت چگونه اطمینان می‌یابد که این اهداف به طور مناسب به روز شده‌اند؟)						
1.3	چه ساز و کارهای اطمینان می‌دهد که برنامه ریزی مناسب به منظور تحقق اهداف تعیین شده صورت گرفته است؟						
1.4	چه شاخص‌ها و معیارهایی تضمین می‌کند که فرصت‌های تجاری جدید و بالقوه برای رقابتی سودمند شناسایی شده و به نحوی مناسب ارزیابی می‌گردند؟						
1.5	چه معیارهایی اطمینان می‌دهد که داده‌های به کار گرفته شده برای فرایندهای برنامه ریزی دقیق، مرتبط و به هنگام هستند؟						
1.6	آیا تمام برنامه‌ها پیش از اجرایی شدن به طور کامل مورد ارزیابی، هزینه‌یابی و تجزیه و تحلیل قرار گرفته‌اند؟						
1.7	آیا مسئولیت‌ها برای اجرای عملی برنامه‌ها تعیین شده و به نحوی مناسب اختصاص یافته است؟						
1.8	مدیریت چگونه می‌تواند از اتلاف زمان و منابع غیر حقیقی، غیر قابل اجرا و فاقد صرفه اقتصادی برنامه‌ها جلوگیری						

## استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

ردیف	کنترل	کنترل‌های داخلی موجود	عطف	اثر بخشی کنترل‌های داخلی بلی / خیر	آزمون تطابق	آزمون ماهیت	نقاط ضعف قابل گزارش
	کند؟						
1.9	آیا طرح‌ها و برنامه‌ها به‌طور مناسب جهت اطمینان از اجرای موثر پایش می‌شوند؟ چگونه مشکلات و تاخیر در اجرای این برنامه‌ها به سرعت شناسایی و برطرف می‌شوند؟						
1.10	چگونه مدیریت در طول فرآیند برنامه ریزی از مشارکت کارکنان در امور و مشورت و رایزنی آنها با یکدیگر اطمینان حاصل می‌کنند؟						
2	<b>موضوعات جزئی</b>						
2.1	آیا ساز و کارهای مناسب جهت اطمینان از دستیابی عملیات تجاری به اهداف تعیین وجود دارد؟						
2.2	آیا اهداف، مقاصد و راهبردهای تجاری تعریف شده، مستند سازی شده و مرتبط با تمام بخش‌های ذینفع می‌باشد؟						
2.3	چه شاخص و معیاری برای اطمینان از واقع بینی بودن و قابلیت دستیابی اهداف واحد تجاری وجود دارد؟						
2.4	آیا برای کلیه برنامه‌ها یک چارچوب زمانی مشخص به گونه‌ای که بتوان آن چارچوب زمانی را برای آینده مبنا قرار داد وجود دارد؟						
2.5	دوره زمانی برنامه ریزی چگونه تعیین می‌شود؟ و آیا بین ماهیت واحد تجاری و بازده‌های مورد انتظار رابطه‌ای واقع بینانه وجود دارد؟						
2.6	آیا تمام اهداف، مقاصد و راهبردهای واحد تجاری به‌طور						

## استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

ردیف	کنترل	کنترل‌های داخلی موجود	عطف	اثربخشی کنترل‌های داخلی بلی / خیر	آزمون تطابق	آزمون ماهیت	نقاط ضعف قابل گزارش
	رسمی مستند سازی شده اند؟						
2.7	در چه موقعیتی برنامه ریزی اطلاعاتی حساسیت تجاری یا محرمانه وجود دارد؟ چه معیارهایی اعمال می شود تا در مقابل دسترسی های مجاز استفاده، تعدیل و اصلاح و فاش شدن اطلاعات محافظت گردند؟						
2.8	مدیریت چگونه می تواند اطمینان یابد که تدابیر لازم برای توجه و آگاهی به عوامل تاثیر گذار داخلی و خارجی بر برنامه های تدوین شده اتخاذ شده است؟						
2.9	چه مواقعی مشاوره با کارشناسان برون سازمانی جهت کسب اطمینان از اعتبار و ضمانت اجرایی برنامه ریزی ضروری می باشد؟						
2.10	چه معیاری اطمینان می دهد که برنامه ها به حد کافی توسط عوامل درون و برون سازمانی مورد بازنگری قرار می گیرد؟						
2.11	چه فرایندهایی از قبول برنامه های نامناسب و غیر قابل دفاع جلوگیری می کند؟						
2.12	آیا می توان برنامه های غیر اقتصادی و ناموفق را سریع شناسایی و لغو کرد؟ (و این عمل چگونه تصویب می شود؟)						
2.13	چه معیارها و شاخص هایی از متداول شدن طرح های اقتصادی مصوب نشده جلوگیری می کند؟						
2.14	مدیریت چگونه می تواند اطمینان یابد که در تمام سطوح						

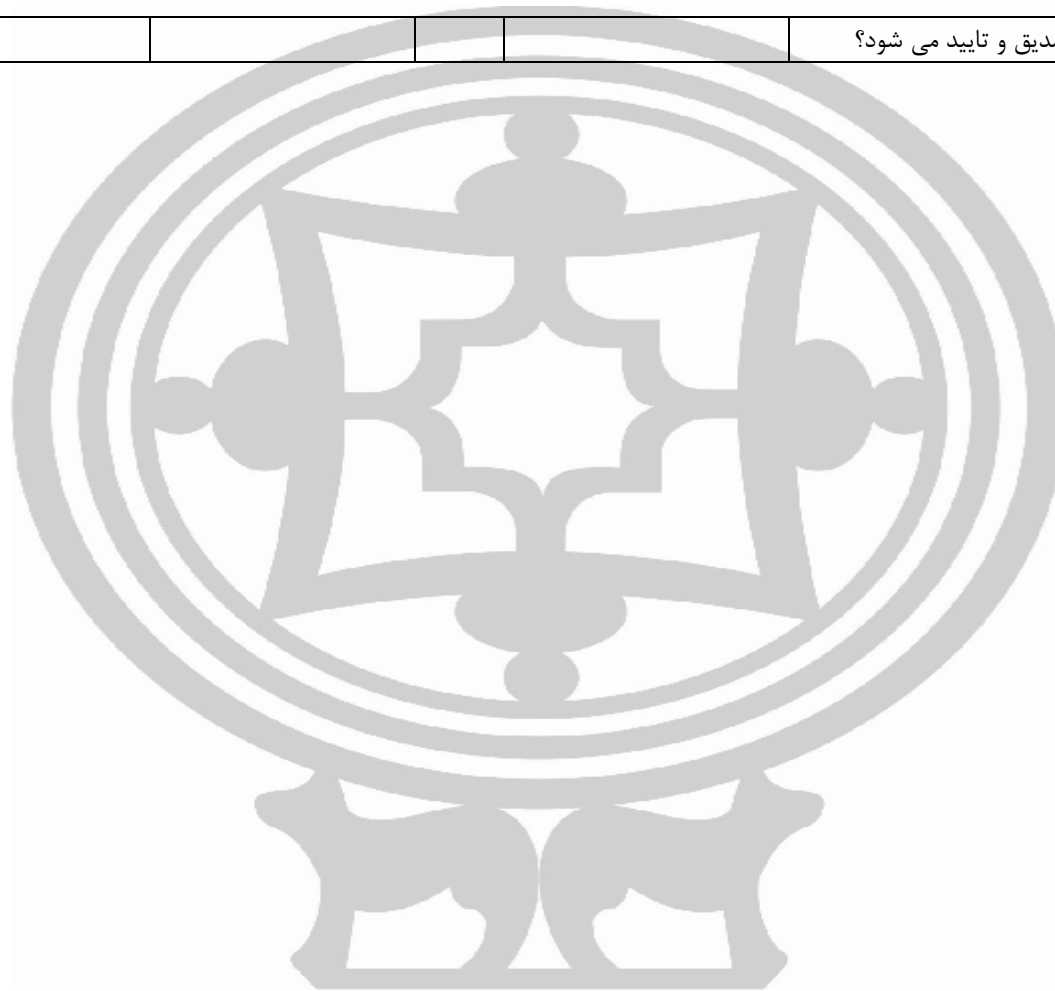
## استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

ردیف	کنترل	کنترل‌های داخلی موجود	عطف	اثربخشی کنترل‌های داخلی بلی / خیر	آزمون تطابق	آزمون ماهیت	نقاط ضعف قابل گزارش
	پائین برنامه‌ها و فعالیت‌ها مطابق با اهداف کلان و مسیر راهبردی سازمان می‌باشند؟						
2.15	هنگامی که طرح‌های اقتصادی و تجاری از منابع جدید بسط یافته و به کار گرفته می‌شود آیا تمام هزینه‌های مربوط به طور دقیق شناسایی و ارزیابی می‌شوند؟						
2.16	هنگامی که از الگوهای برنامه ریزی و اطلاعات استفاده می‌شود چه چیزی از اینکه اطلاعات غیر معتبر و دقیق استفاده شود جلوگیری می‌کند؟						
2.17	در جای که رقابت برای منابع موجود وجود دارد، طرح‌ها بر چه مبنایی اولویت بندی می‌شوند؟						
2.18	آیا برای هر برنامه فرآیند بازنگری، کنترل و گزارشگری به گونه‌ای مناسب برنامه ریزی شده است؟						
2.19	چگونه مدیریت ارشد کل عملیات واحد تجاری را مطابق با برنامه واحد تجاری کنترل می‌نماید؟						
2.20	آیا در عمل فعالیت‌های اقتصادی اصلاحی یا جدید با نتایج پیش بینی شده به طور دقیق از نظر میزان دستیابی پیش می‌شوند؟ (چگونه هرگونه فعالیت اصلاحی ضروری تعیین، تصویب و اجرا می‌گردد؟)						
2.21	چگونه صحت اطلاعات ورودی از سایر سامانه‌ها (به طور مثال طرح‌های ارزیابی) تصدیق و تایید می‌شود؟						
2.22	چگونه صحت اطلاعات خروجی سایر سامانه‌ها (مثلاً برنامه						

## استانداردهای راهنمای برنامه حسابرسی

نقاط ضعف قابل گزارش	آزمون ماهیت	آزمون تطابق	اثربخشی کنترل های داخلی بلی / خیر	عطف	کنترل های داخلی موجود	کنترل	ردیف
---------------------	-------------	-------------	-----------------------------------	-----	-----------------------	-------	------

						ریزی انسانی یا بودجه بندی) تصدیق و تایید می شود؟	
--	--	--	--	--	--	--	--



## استانداردهای برنامه راهنمای 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
		0303	نیروی انسانی و جانشینی برنامه ها			0102	سازمان
		0310	ارتباطات کارکنان			0103	اطلاعات مدیریتی
		0601	برنامه ریزی و کنترل محصول			0105	مدیریت ریسک
		0701	توسعه محصول			0106	واحد حقوقی
		0702	پژوهش بازار			0112	سرمایه پروژه
		0706	نظارت و اجرای فروش ها			0201	خزانه داری
		0901	توسعه محصول R&D			0205	دفتر عمومی کل و مدیریت A/Cs
		0902	پروژه ارزیابی/نظارت			0207	بودجه و نظارت
		0904	توسعه مدیریتی			0214	اطلاعات و گزارشات مالی