

بسمه تعالی

چک لیست حسابرسی عملکرد مدیریت - اطمینان از طی مراحل حسابرسی

ملاحظات	مورد ندارد	خیر	بلی	شرح
				<p>1- آیا مدارک و شواهد اولیه، موثر در بررسی مقدماتی شامل موارد زیر دریافت گردیده:</p> <p>الف - اساسنامه</p> <p>ب - نمودار تشکیلاتی به همراه شرح وظایف</p> <p>ج - تعاریف پست های سازمانی به همراه شرایط احراز</p> <p>د - صورتجلسات مربوط به ارکان سازمان</p> <p>ه - دستورالعمل ها و بخش نامه ها</p> <p>ز - گزارشات دوره ای</p> <p>و - گزارش عملکرد سازمان</p> <p>ح - صورت ریز هزینه ها به همراه قسمت ها و بخش های تخصیص یافته و مصرف شده</p> <p>ط - صورت ریز درآمد ها به همراه منابع تامین و تقسیم در هر بخش و قسمت</p> <p>ی - دیگر مدارک و شواهد مورد استفاده اعم از بودجه و برنامه ها و طرح ها و ضوابط و مقررات و غیره</p>
				<p>2 - آیا به پرسشنامه مدیریت عمومی پاسخگویی از جانب مسئول صاحب اطلاع و نظر انجام پذیرفته است؟</p>
				<p>3 - آیا مدارک و شواهد مورد نیاز و پشتوانه پرسشنامه دریافت شده است؟</p>
				<p>4 - آیا کاربرد های مرحله بررسی مقدماتی اعم از احراز نمونه ای و گزارش جلسات و نتایج حاصل بر بررسی مقدماتی تهیه شده است؟</p>
				<p>5 - آیا با جمع آوری اطلاعات و مدارک و شواهد فوق شناخت کلی و قابل اطمینانی از سازمان پدید آمده است؟</p>
				<p>6 - آیا اولویت ها به گونه ای شناسایی شده که منتهی به تعریف اهداف اولیه حسابرسی شده باشد؟</p>
				<p>7 - آیا بر اساس اولویت ها اهداف حسابرسی را تعریف نموده اند؟</p>

ملاحظات	مورد ندارد	خیر	بلی	شرح
				8 - آیا مقدمات ورود به مرحله دوم حسابرسی عملکرد مدیریت شامل کنترل های مدیریتی فراهم گردیده است؟
				9 - آیا ضوابط، علل و آثار هر هدف حسابرسی در کاربرگ معینی تعریف شده است؟
				10 - آیا کنترل های مدیریتی به گونه ای اعمال می گردد که نسبت به میزان کار انجام شده و معادل ریالی و زمانی طرح های انجام شده اطمینان لازم پدید آید؟
				11 - آیا با بررسی نمونه ای گزارشات، برنامه ها و ... (با استاندارد مطلوب حسابرسی عملکرد مدیریت) نسبت به تمامیت آن ها اطمینان لازم حاصل شده است؟
				12 - آیا کاربرگ های لازم برای مراحل بند 9 و 10 استخراج شده است؟
				13 - آیا کنترل های فوق صحت اهداف تعیین شده حسابرسی را محرز می نماید؟
				14 - آیا کاربرگ های لازم برای اعلام نظر بر روی اهداف قطعی و غیر قطعی حسابرسی تهیه شده است؟
				15 - آیا مراحل اتمام کنترل های مدیریتی پس از قطعیت اهداف حسابرسی انجام و کاربرگ های مربوطه استخراج شده است؟
				16 - آیا برنامه ریزی فوق شامل موارد زیر در حد تامین رسیدگی تفصیلی می باشد؟
				16-1- تهیه پرسشنامه های مربوطه
				16-2- انجام مصاحبه با عوامل مرتبط با ضوابط، علل و آثار اهداف حسابرسی
				16-3- تهیه کاربرگ های گزارشی منتخ از دو مرحله فوق
				16-4- تهیه جداول لازم برای جمع بندی اطلاعات و آمار و مدارک جمع آوری شده
				16-5- استخراج استنتاج و نکات قابل توجه از بررسی موارد فوق که منتهی به پیش نویس گزارش گردد.
				17- آیا دقت لازم در انجام کلیه برنامه های پیش بینی شده

ملاحظات	مورد ندارد	خیر	بلی	شرح
				<p>حسابرسی عملکرد مدیریت در رابطه با اهداف قطعی حسابرسی انجام پذیرفته است؟</p> <p>18 - آیا پرسشنامه طی مراحل فوق تهیه و نسبت به طی مراحل هفده گانه فوق اطمینان لازم فراهم آمده است؟</p> <p>19 - آیا پیش نویس گزارش تهیه شده است؟</p> <p>20 - آیا پیش نویس گزارش مورد مطالعه مدیر مربوطه قرار گرفته و نکات معوق آن مرتفع شده است؟</p> <p>21 - آیا کار در مرحله صدور گزارش نهایی قرار گرفته و پرونده ها بطور مقتضی جمع گردیده است؟</p>