|  |
| --- |
| Бұйрыққа 2 - қосымша |

«Сәйкестік аудиті» ішкі мемлекеттік аудитінің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандартына  
2 - қосымша

**Бақылау құралдарының тәуекелін бағалау**

Аудит объектісі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Аудит кезеңі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Аудит жүргізу мерзімдері \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Мемлекеттік аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| р\с № | Сұрақтар\*\* | Жауап (иә/жоқ / жауап жоқ\*) | Ескертпе | Нормативтік құқықтық актіге сілтеме |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Құжаттар операция жасалған күні жасалады |  |  |  |
| 2. | Қойма үй-жайлары бөгде адамдардың қол жеткізуінен қорғалған ба |  |  |  |
| 3. | Түгендеу жүргізу күніне материалдық жауапты адамдардың есептері құрастырыла ма |  |  |  |
| 4. | Барлық міндетті деректемелер бухгалтерлік есеп тіркелімдерінде толтырыла ма |  |  |  |
| 5. | Материалдық жауапты адамдар есептерінің деректері бастапқы құжаттардың деректерімен салыстырыла ма |  |  |  |
| 6. | Материалдық құндылықтардың жетіспеуіне (артылуына) кінәлі адамдар анықтала ма |  |  |  |
| 7. | Мемориалдық ордерлердің деректерін "Бас журнал" кітабымен салыстырып тексеру жүргізіле ме (есепке алу автоматтандырылмаған кезде) |  |  |  |
| 8. | Ішкі аудит қызметтері құрылды ма |  |  |  |
| 9. | Ішкі аудит қызметі туралы бекітілген ереже бар ма |  |  |  |
| 10. | Бекітілген Ішкі аудит қызметін тексеру жоспары мен бағдарламасы бар ма |  |  |  |
| 11. | Ішкі аудит қызметі жүргізген тексерулердің нәтижелерін көрсететін тексеру актілері бар ма |  |  |  |
| 12. | Ішкі аудит қызметімен тексерулер жүргізу реттеле ме |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| Қорытынды баға | |  |  |  |
| «Иә» - | | | | |
| «Жоқ» - | | | | |
| «Жауап жоқ» - | | | | |

Бақылау құралдарының тәуекел деңгейін анықтау:

төмен - 0% - 29%;

орташа – 30% - 69%;

жоғары – 70% - 100%.

Ескертпе: Мәселелер тізбесі түпкілікті болып табылмайды және аудит объектісі қызметінің ерекшеліктеріне сүйене отырып, мемлекеттік аудитормен толықтырылады. Әрбір тест сұрағына тиісті жауап қойылады. Ескертпеде әрбір жауап бойынша түсініктеме жазылады (қажет болса) және жауапты растайтын құжаттардың көшірмелері қоса беріледі.

Бақылау құралдарының тәуекелін бағалау ұсынылған сұрақтар тізбесінен шартты теріс жауаптардың пайыздық үлесін айқындау жолымен жүргізіледі. «Жауап жоқ» нұсқасы болған кезде осы сұрақ тәуекелді бағалау сұрақтарының жиынтығына енгізілмейді.

Сұрақтарға оң жауаптар бақылау құралдарының тәуекелін бағалаудың төмендеуін көрсетеді.

Егер бухгалтерлік есепті ұйымдастыру және ішкі бақылау жүйесі тиімсіз болып табылса, ішкі бақылау жүйесінің тәуекелін бағалау жоғары деп бағаланады.

\*Егер осы мәселеге байланысты операциялар аудит объектісінің есебінде орын алмаған жағдайда «Жауап жоқ» деген жауап таңдалады.

\*\*Сұрақтар мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне байланысты жасалады.

Мемлекеттік аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Мемлекеттік аудит тобының жетекшісі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
қолы (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)  
  
20 \_\_\_ жылғы «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_