|  |
| --- |
| Бұйрыққа 3 - қосымша |

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

**Ажырамайтын тәуекелді 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. | Бухгалтерлік есеп компьютерлік жүйенің көмегімен жүзеге асырыла ма |  |  |  |
| 2. | Алдыңғы аудит нәтижелері бойынша бұзушылықтарды жою жөніндегі ұсынымдар орындала ма |  |  |  |
| 3. | Жұмыскерлердің жоғары жүктемесі жоқ па |  |  |  |
| 4. | Алдағы аудиттелген кезеңдерде жосықсыз іс-әрекеттер бар ма |  |  |  |
| 5. | Алдағы аудитте елеулі қателер табылды ма |  |  |  |
| 6. | Кадр саясаты тиімді жұмыс істей ме: біліктілікті арттырудың мерзімді жүйесін ұйымдастыру |  |  |  |
| 7. | Бухгалтерлік есепті жүргізудің дұрыстығы мәнін басшылықтың түсінуі бар ма |  |  |  |
| 8. | Бухгалтерлік есепті жүргізу саласындағы нормативтік құқықтық актілерге өзгерістермен есеп қызметкерлері уақтылы таныстырылады ма |  |  |  |
| 9. | Басшылыққа немесе есеп қызметкерлеріне сыртқы қысым жоқ па |  |  |  |
| 10. | Күрделі шаруашылық операцияларын дұрыс ресімдеу үшін орындаушылардың жоғары біліктілігі талап етіле ме және ол қолдау таба ма |  |  |  |
| 11. | Шоттарда еңбекақы төлеу жөнінде есеп айырысуды есепке алуда қасақана емес бұзушылықтар болған жоқ па |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| Қорытынды баға | |  |  |  |
| «Иә» - | | | | |
| «Жоқ» - | | | | |
| «Жауап жоқ» - | | | | |

Ажырамайтын 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.

Ажырамайтын тәуекелді 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 ажырамайтын тәуекелді бағалаудың төмендеуін көрсетеді.

Егер бухгалтерлік есепті ұйымдастыру және ішкі бақылау жүйесі тиімсіз болып табылса, ажырамайтын тәуекелді 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 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_