СРО 6

1. Заполнить форму АФО по вашей компании (источник <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700015209>)

                                                **РД – Оценка неотъемлемого риска (РД-ОНР)**
       Объект аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
       Период аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
       Сроки проведения аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
       Государственный аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
       Руководитель группы государственного аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вопросы | Ответ (да/нет/ нет ответа\*) | Примечание | Ссылка на НПА |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Осуществляется ли бухгалтерский учет с помощью компьютерной системы |  |  |  |
| 2. | Выполняются ли рекомендации по устранению ошибок в финансовой отчетности по результатам предыдущего аудита |  |  |  |
| 3. | Отсутствует ли высокая загруженность работников |  |  |  |
| 4. | Отсутствуют ли недобросовестные действия в предыдущих аудированных периодах |  |  |  |
| 5. | Обнаружены ли существенные ошибки в предыдущем аудите финансовой отчетности |  |  |  |
| 6. | Эффективно ли работает кадровая политика: организация периодической системы повышения квалификации |  |  |  |
| 7. | Существует ли понимание руководством значения достоверности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности |  |  |  |
| 8. | Соблюдаются ли сроки составления и представления финансовой отчетности |  |  |  |
| 9. | Своевременно ли ознакамливают учетных работников с изменениями в нормативных правовых актах в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности |  |  |  |
| 10. | Отсутствует ли наличие внешнего давления на руководство или учетных работников |  |  |  |
| 11. | Требуется ли для правильного оформления сложных хозяйственных операций высокая квалификация исполнителей и поддерживается ли она |  |  |  |
| 12. | Отсутствует ли появление на счетах учета расчетов по оплате труда непреднамеренных искажений |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| Итоговая оценка |  |  |  |
| "Да" - |  |  |  |
| "Нет" - |  |  |  |
| "Нет ответа" - |  |  |  |

      Определение уровня неотъемлемого риска:

      низкий – 0% - 29%;

      средний – 30% - 69%;

      высокий – 70% - 100%.

      Примечание. Перечень вопросов не является исчерпывающим и дополняется государственным аудитором исходя из особенностей деятельности объекта аудита. На каждый тестовый вопрос проставляется соответствующий ответ. В примечании пишется комментарий по каждому ответу (при необходимости) и прилагаются копии документов, подтверждающих ответ.

      Оценка риска средств контроля производится путем определения процентной доли условно отрицательных ответов из предложенного перечня вопросов. При наличии варианта "Нет ответа" данный вопрос не включается в совокупность вопросов оценки риска.

      Положительные ответы на вопросы свидетельствуют об уменьшении оценки риска средств контроля.

      Оценка риска системы внутреннего контроля оценивается как высокий, если организация бухгалтерского учета и система внутреннего контроля является неэффективной.

      \*Ответ "Нет ответа" выбирается в случае, если операции, связанные с данным вопросом, не имеют места в учете объекта аудита.

            Государственный аудитор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                               подпись       (Ф.И.О. (при его наличии))
Руководитель группы государственного аудита \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                                     подпись (Ф.И.О. (при его наличии))
       " " \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ года.