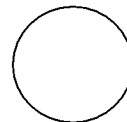


ارزیابی سیستم کنترل داخلی

چرخه موجودی مواد و کالا

واحد مورد رسیدگی: سال مالی:



بخش اول: موارد عمومی موجودیها و انبار

لازم است در مورد موجودیها و انبار شرکت کنترلهایی اعمال گردد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که:

- الف) کلیه موجودیهای متعلق به شرکت در دفاتر منعکس شده است.
- ب) کلیه موجودیها به طور منظم شمارش و با مدارک مربوط مقایسه می شود.
- پ) اقدامات کافی و مناسب در مورد حفاظت و نگهداری از موجودیها و انبار به عمل آمده است.
- ت) اقلام ناباب کم گردش و معیوب شناسایی و تفکیک شده است.
- ث) ارزشیابی بهای تمام شده کالای تولید شده و موجودیها بر اساس استانداردهای حسابداری (به طور یکنواخت)، به نحو مناسب تعیین شده است.

عطف به نام مدیر	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	ن: ت: ر	ف: ق: ر	احتمال تحریف
	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ب: ن	ب: ن	عطف به سیستم ثبت شده	ب: ن	ب: ن				
ثبت و تفکیک موجودی کالا										
							۱-۱- در مورد هر یک از گروههای عمده موجودی کالا، کالای در راه، لوازم یدکی، مواد اولیه، کالای در جریان ساخت، کالای ساخته شده و سایر موجودیها، حسابهای کنترلی مناسبی شامل کلیه نقل و انتقالات نگهداری میشود.	پ	اف	ثبت نادرست در حسابها
							۱-۲- در مورد اقلام تشکیل دهنده هر یک از حسابهای کنترل، دفتر و یا کارت معین نگهداری می شود.	پ	اف	
							۱-۳- مدارک مذکور در بند ۱-۲ بالا، شامل اطلاعات و مشخصات کامل موجودی، محل نگهداری و حداقل و حداکثر موجودی می باشد.	پ	اف	

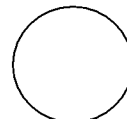
برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهایی	کم	متوسط	زیاد

عطف به نام مدیر	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	ن: ت: ر	ف: ق: ر	احتمال تحریف
	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ب: ن	ب: ن	عطف به سیستم ثبت شده	ب: ن	ب: ن				
شمارش موجودی کالا										
							۱-۴- طی دوره های منظم بدون توجه به اقلام مندرج در دفاتر، کلیه موجودیهای شرکت بر اساس دستورالعملهای مناسب شمارش شده و صورت جامعی از موجودیهای کالا (اعم از موجود در شرکت و نزد اشخاص ثالث) تهیه شده و با مانده های دفاتر/کارت های معین مطابقت شده و مغایرتها مشخص می شود.	ک	وت مح	ثبت نادرست در حسابها

ارزیابی سیستم کنترل داخلی

چرخه موجودی مواد و کالا

واحد مورد رسیدگی: سال مالی:



عطف به نام مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	رتبه	احتمال تحریف
	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط	کم			
							۱-۵- انجام مورد مندرج در بند ۴-۱ فوق، توسط اشخاصی مستقل از مسئولین حفاظت از موجودیها و مسئولین ثبت و نگهداری دفاتر و کارتهای معین موجودیها به عمل می آید.	ک	مح
							۱-۶- ضمن شمارش موجودیها، کیفیت، کم مصرف بودن، غیرقابل استفاده بودن ونحوه و شرایط نگهداری موجودیها در صورت نامطلوب بودن به مقامات ذیصلاح گزارش میشود.	ک	مح
							۱-۷- نتایج حاصل از بررسیهای مذکور در بند ۴ الی ۶ فوق توسط مقام مسئولی رسیدگی و تائید می شود.	ک	مح
							۱-۸- درخصوص کالای امانی نرداشخاص ثالث طی دوره های معقول تائیدیه ای مناسبی اخذ شده و یا در صورت امکان، مشاهده عینی به عمل می آید.	ک	مح
							۱-۹- تدابیر مناسبی اخذ گردیده تا کلیه موجودیهای متعلق به اشخاص ثالث مشخص شده و به طور جداگانه صورت برداری شود و هیچیک از موجودیهای شرکت جزء موجودیهای متعلق به اشخاص ثالث قرار نمی گیرد.	ک	مح
							۱-۱۰- در موارد اختلافی که مشاهده می گردد جهت تعدیل حسابهای کنترل و دفاتر، کارتهای معین موجودیها در ضمن مقایسه اقلام واقعی موجودیها با دفاتر/کارهای معین اقدامات لازم و مناسب صورت می گیرد و تعدیلات توسط مقام مسئولی مورد بررسی و تائید قرار می گیرد.	ک	مح

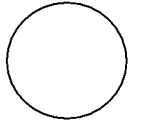
برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

عطف به نام مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	رتبه	احتمال تحریف
	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط	کم			
ارزشیابی موجودیها									
							۱-۱۱- بهای تمام شده موجودیهای شرکت باقیمتتهای روزمقایسه می شود تا اطمینان حاصل شود که در صورت کاهش ارزش هر یک از اقلام یا گروه اقلام مشابه موجودیها به میزانی کمتر از بهای تمام شده آنها، ذخایر کافی از این بابت در حسابها منظور می شود، همچنین تدابیری اتخاذ شود تا هر گونه زیان احتمالی ناشی از تکمیل و فروش کالای در جریان ساخت مشخص شود و نتایج حاصل از موارد فوق توسط مقام مسئولی مورد بررسی و تائید قرار می گیرد.	ک	اشاف

ارزیابی سیستم کنترل داخلی

چرخه موجودی مواد و کالا

واحد مورد رسیدگی: سال مالی:



کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	برآورد اولیه از خطر کنترل
کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	خطر کنترل نهائی

عطف به نامنه مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	نوع	فرد	احتمال تحریف
	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط				
							افلام ناباب، کم گردش و معیوب			
							۱-۱۲- تدابیر مناسبی اتخاذ می شود تا کالای کم مصرف، ناباب و یا مزاد بر احتیاج به نحو مناسبی مشخص شود و به اطلاع مقامات ذیصلاح برسد. معیارهای شناسایی افلام باید از قبل به صورت موردی تعیین شود و در اختیار اشخاص ذیربط قرار گیرد. ضمن اینکه این نوع موجودیها باید از سایر موجودیهای شرکت جدا و تا اخذ تصمیم نهایی به نحو مناسبی نگهداری شود.	ک	اش	ذخیره کاهش ارزش
							۱-۱۳- در مورد کالای خسارت دیده و معیوب، گزارشات منظمی حاوی اطلاعات لازم در مورد دلایل و چگونگی به وجود آمدن خسارت تهیه و تنظیم می گردد و توسط مقام مسئولی مورد بررسی و تأیید قرار می گیرد.	ک	اش	اف

کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	برآورد اولیه از خطر کنترل
کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	خطر کنترل نهائی

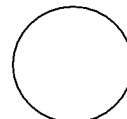
عطف به نامنه مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	نوع	فرد	احتمال تحریف
	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط				
							حفاظت و بیمه			
							۱-۱۴- کلیه موجودیهای شرکت تحت شرایط مناسب نگهداری شده و کلیه اقدات ایمنی مقتضی جهت حفاظت از آنها به عمل می آید.	پ	وت	عدم وجود پوشش بیمه ای کافی
							۱-۱۵- موجودیهای شرکت به نحو مطلوب تحت پوشش بیمه قرار گرفته است.	پ	وت	

کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	برآورد اولیه از خطر کنترل
کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	خطر کنترل نهائی

ارزیابی سیستم کنترل داخلی

چرخه موجودی مواد و کالا

واحد مورد رسیدگی: سال مالی:



بخش دوم: برنامه ریزی تولید، صدور مواد اولیه و ...

لازم است در مورد برنامه ریزی تولید، صدور مواد اولیه، تولید محصول، کنترل کیفی، تحویل محصولات تولید شده به انبار شرکت، محاسبه قیمت تمام شده شرکت کنترلهایی اعمال شود تا بتوان اطمینان حاصل کرد که:

- الف) برنامه ریزی تولید با توجه به اهداف و امکانات و محدودیتهای واحد تدوین و در مقاطع زمانی مناسب، تغییرات و اصلاحات لازم انجام می شود.
- ب) مواد اولیه تنها متناسب با احتیاجات به قسمتهای تولیدی ارسال و جهت ثبت در مدارک مربوط، مد نظر قرار می گیرد.
- پ) میزان مواد مصرفی در هر مرحله تولید و ضایعات آن، همراه با دلایل مربوط به موارد غیر عادی بطور کامل مشخص و زمان کار صرف شده جهت هر یک از اقلام تولید و اوقات بلااستفاده کارکنان و ماشین آلات همراه با دلایل مربوط به موارد غیر عادی به طور کامل مشخص می شود.
- ت) محصولات تولیدی از کیفیت مطلوبی برخوردار است.
- ث) کالای ساخته شده تماماً به انبار محصول تحویل و مدارک کافی جهت ثبت اطلاعات مربوط به کالای تحویلی به انبار محصول نگهداری می شود.
- ج) قیمت تمام شده کالای ساخته شده دربرگیرنده هزینه مواد، دستمزددوسربار جهت تولید محصول بوده و به نحو مناسبی محاسبه می شود.

عطف به نام مدیرت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	نوع	فرد	احتمال تحریف
	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط	کم				
برنامه ریزی										
							۱-۲- آمار و اطلاعات مورد نیاز جهت برنامه ریزی تولید جمع آوری و با توجه به امکانات و محدودیتهای موجود با انواع تولیدات در برنامه ریزی تولید مد نظر قرار می گیرد.	ک	وت	نبود برنامه ریزی تولید
							۲-۲- مسئول برنامه ریزی تولید ملزم به تهیه گزارشهای جامعی جهت اثبات اینکه برنامه تولید ارائه شده مناسبترین برنامه بوده است، می باشد. این گزارشها توسط اشخاص ذیصلاحی مستقل از برنامه ریزی تولید مورد بررسی و تصویب قرار می گیرد.	ک	وت	
							۲-۳- در فواصل زمانی مناسب برنامه ها و روشهای تولید مورد بررسی قرار گرفته و اقدامات مناسب جهت بهبود آن به عمل می آید و قبل از اجراء توسط اشخاص ذیصلاحی بررسی و تأیید می گردد.	ک	وت	

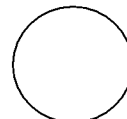
<input type="checkbox"/> کم	<input type="checkbox"/> متوسط	<input type="checkbox"/> زیاد	برآورد اولیه از خطر کنترل
<input type="checkbox"/> کم	<input type="checkbox"/> متوسط	<input type="checkbox"/> زیاد	خطر کنترل نهائی

عطف به نام مدیرت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	نوع	فرد	احتمال تحریف
	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط	کم				
صدور مواد اولیه										
							۲-۴- در صورت نیاز به مواد اولیه، قسمتهای تولیدی ملزم به تهیه مدارک مناسبی جهت درخواست ارسال مواد شامل مشخصات کامل و مقادیر مواد مورد نیاز می باشد.	پ	وت	نبود برنامه ریزی تولید

ارزیابی سیستم کنترل داخلی

چرخه موجودی مواد و کالا

واحد مورد رسیدگی: سال مالی:



عطف به نامۀ مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	نوع	اقدام	احتمال تحریف
	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط	کم				
							۵-۲- کنترلهای مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که کلیه مدارک مذکور در بند قبل مدنظر قرار میگیرد.	ک	وت	
							۶-۲- قبل از صدور مجوز جهت ارسال مواد به قسمتهای تولیدی، کنترلهای کافی جهت حصول اطمینان از مورد نیاز بودن موادمزبور توسط مقام مسئول از طریق کنترل میزان مواددرخواستی بابرنامه تولید، مستقل از مسئولین نگهداری مدارک و مسئولین حفاظت ونگهداری حسابهای کنترل، انجام می گیرد.	پ	وت	
							۷-۲- درموقع صدورمواد از انبار مواد اولیه مقدارمواد تحویلی از طرق مناسب اندازه گیری و مدارک کافی و مناسبی حاوی نوع، مقدار و وضعیت موادصادره تهیه ورسید مناسب و معتبر از تحویل گیرنده اخذ می شود.	پ	وت	
							۸-۲- کنترلهای مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمودکه کلیه مدارک مذکوردر بند فوق در کارت های ریالی و تعدادی موجودی ها ثبت شده است. (به عنوان مثال: استفاده از فرم های با شماره ترتیب چاپی)	ک	کا	

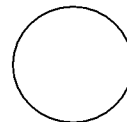
برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

عطف به نامۀ مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	نوع	اقدام	احتمال تحریف
	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط	کم				
تولید محصول - مواد مستقیم										
							۹-۲- مشخصات و مقادیر مواد مورد نیاز جهت تولید هر یک از محصولات در هریک از مراحل تولید در شرایطی عادی به نحومطلوب برآورد شده و مدارک کافی در این مورد نگهداری می شود و توسط مقام مسئولی بررسی و تائید می شود.	ک	وت	مواد مستقیم نادرست
							۱۰-۲- مدارک کافی و مناسبی در موارد زیر به تفکیک مراحل مختلف تولید نگهداری می شود: الف) مواد دریافتی از انبار مواد اولیه ب) مواد مصرف نشده یا موارد برگشتی به انبار مواد اولیه پ) نقل وانتقالات بین مراحل مختلف کاردر جریان (در صورت نگهداری حسابهای جداگانه برای مراحل مختلف) ت) ضایعات مواد به تفکیک عادی و غیر عادی ث) میزان تولید	ک	وت	

ارزیابی سیستم کنترل داخلی

چرخه موجودی مواد و کالا

واحد مورد رسیدگی: سال مالی:



عطف به نامۀ مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	نوع	فرد	احتمال تحریف
	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط	کم				
							۱۱-۲- کنترلهای مناسب وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که اطلاعات مذکور در بند بالا، تماما در موقع مقتضی مدنظر قرار می گیرد.	ک	وت	
							۱۲-۲- گزارشهای منظمی از مقادیر واقعی مواد مصرفی جهت تولید محصول براساس مدارک مذکور در بند ۱۱-۲ فوق تهیه و با مقادیر برآوردی مورد نیاز برای تولید مقادیر مشابهی از محصول، توسط اشخاص ذیصلاحی مقایسه شده و دلایل مغایرتهای عمده موجود مشخص می شود. نتایج حاصل از رسیدگیهای فوق، توسط مقام مسئولی مستقل از مسئولین تولید پس از انجام بررسیهای لازم مورد تأیید قرار می گیرد.	ک	وت اش اف	

<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	کم	برآورد اولیه از خطر کنترل
<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	کم	خطر کنترل نهائی

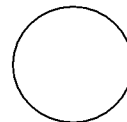
عطف به نامۀ مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	نوع	فرد	احتمال تحریف
	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط	کم				
کار مستقیم										
							۱۳-۲- میزان کارمورد نیاز اعم از کار کارگران و ماشین آلات جهت تولید هر یک از محصولات در شرایط عادی به نحو مطلوب برآورد شده و مدارک کافی در این خصوص نگهداری و توسط مقام مسئولی بررسی و تأیید می شود.	ک	وت	دستمزد مستقیم نادرست
							۱۴-۲- کنترلهای مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان اصل نمود که ساعات کارکرد واقعی تماما در موقع مقتضی مدنظر قرار می گیرد و ساعات کارکرد با لیستهای حقوق و دستمزد تطبیق داده می شود.	ک	وت	
							۱۵-۲- میزان واقعی تولید با برآورد تولید، توسط اشخاص ذیصلاحی مقایسه شده و دلایل مغایرتهای عمده موجود تعیین و نتایج حاصل از رسیدگیهای مذکور توسط مقامی مستقل از مسئولین تولید بررسی و تأیید می شود.	ک	وت	

<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	کم	برآورد اولیه از خطر کنترل
<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	کم	خطر کنترل نهائی

ارزیابی سیستم کنترل داخلی

چرخه موجودی مواد و کالا

واحد مورد رسیدگی: سال مالی:



عطف به نامۀ مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	ن: ن: ر	ف: ف: ر	احتمال تحریف
	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ب: ب: ب	ن: ن: ن	عطف به سیستم ثبت شده	ب: ب: ب	ن: ن: ن				
تفکیک هزینه ها										
							۲-۱۶- کنترلهای کافی جهت حصول اطمینان از تفکیک صحیح مواد مصرفی و کار انجام شده بین محصولات مختلف جهت محاسبه قیمت تمام شده به عمل می آید.	ک	اش اف	تسهیم نادرست هزینه ها

کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	برآورد اولیه از خطر کنترل
کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	خطر کنترل نهائی

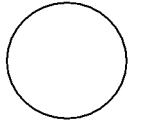
عطف به نامۀ مدیریت	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	ن: ن: ر	ف: ف: ر	احتمال تحریف
	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ب: ب: ب	ن: ن: ن	عطف به سیستم ثبت شده	ب: ب: ب	ن: ن: ن				
کنترل کیفی										
							۲-۱۷- استانداردهای مشخص درموردکیفیت محصولات شرکت تعیین شده است.	ک	اش	ذخیره کاهش ارزش موجودیها
							۲-۱۸- روشهای مناسبی جهت حصول اطمینان از انطباق کیفیت محصولات تولید شده با استانداردهای مورد نظر اعمال می شود و جهت بهبود کیفیت واحد مورد رسیدگی تحقیقات مستمری به عمل می آید.	ک	اش	
							۲-۱۹- در زمان تحویل محصول از قسمتهای تولیدی به انبارمحصول / قطعات مشخصات و مقادیرمحصول تولیدی به نحو مناسبی (به عنوان مثال : از طریق کنترل کیفیت و شمارش یا توزین) مشخص شده ومدارک کافی ومناسبی توسط مسئولین تولید و انبار، با توجه به انتقال مسئولیت مورد تأیید قرار گرفته و به امضاء می رسد.	پ	وت	موجودی کالای غیر واقعی
							۲-۲۰- به منظورحصول اطمینان ازتحویل کلیه محصولات تولیدشده به انبار ، مقادیر تحویلی به انبار بر اساس مدارک مذکور در بند فوق با آمارتولید به نحو مطلوبی مطابقت شده ومدارک کافی در مورد مغایرتهای موجود تهیه و توسط مقام مسئولی بررسی وتائید می گردد.	پ	وت	
							۲-۲۱- کنترلهای مناسبی وجوددارد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که مدارک مذکور در بند ۲-۱۹ بالا تماما در موقع مقتضی مدنظر قرار خواهد گرفت وعینا جهت ثبت اقلام در مدارک انبار مورد استفاده قرار می گیرد.	ک	وت	

کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	برآورد اولیه از خطر کنترل
کم	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	خطر کنترل نهائی

ارزیابی سیستم کنترل داخلی

چرخه موجودی مواد و کالا

واحد مورد رسیدگی: سال مالی:



عطف به نام مدیر	ارزیابی موثر بودن			ارزیابی طراحی			روشهای کنترل	نوع	احتمال تحریف	
	زیاد	متوسط	کم	زیاد	متوسط	کم				
محاسبه قیمت تمام شده										
							۲-۲۲- مدارک کافی و مناسبی جهت محاسبه قیمت تمام شده کالای ساخته شده نگهداری شده و میزان مواد مصرفی و کار صرف شده در تولید محصولات براساس مدارک مذکور با اهداف از پیش تعیین شده مقایسه و درج می گردد .	ک	اش	تسهیم نادرست هزینه ها و بهای تمام شده غیر واقعی
							۲-۲۳- نرخهای مواد مصرفی براساس یکی از روشهای پذیرفته شده حسابداری تعیین و در مدارک مزبور درج میشود.	ک	اش	
							۲-۲۴- سربرار تولید براساس مبانی مشخص و مستندی به قیمت تمام شده سرشکن و محاسبات آن توسط شخصی مستقل از تهیه کننده کنترل می شود .	ک	اش	
							۲-۲۵- مندرجات مدارک مذکور در بندهای فوق توسط مقام مسئولی با کلیه مستندات مربوط کنترل می شود .	ک	اش	
							۲-۲۶- هزینه ضایعات غیرعادی و دوباره کاریهای غیرعادی و نیز ظرفیت استفاده نشده به نحو مناسب محاسبه و از انعکاس در بهای تمام شده محصولات مستثنی می شود .	ک	اش	

<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	کم	برآورد اولیه از خطر کنترل
<input type="checkbox"/>	زیاد	<input type="checkbox"/>	متوسط	<input type="checkbox"/>	کم	خطر کنترل نهائی

نتیجه گیری نهائی چرخه موجودی مواد ، کالا

خطر کنترل نهائی		
زیاد	متوسط	کم
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

برآورد اولیه از خطر کنترل			
زیاد	متوسط	کم	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	وجود - تحقق
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	مالکیت
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	کامل بودن
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ارزشیابی
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	افشاء
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	نتیجه گیری کلی

تهیه کننده: بررسی کننده:

تاریخ و امضاء: تاریخ و امضاء: