**Ձև 3.1 Ռիսկերի գնահատման հարցաշար**

Հաշվեքննության ենթարկվող մարմին՝

Հաշվեքննության տեսակ՝

Հաշվետու ժամանակաշրջան՝

Պատրաստեց՝

Ստուգեց՝

Ամսաթիվ՝

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Հ/հ*** | ***Հարց*** | ***Ցածր ռիսկ*** | ***Բարձր ռիսկ*** | ***Ցածր/բարձր ռիսկի հիմնավորումներ*** |
| 1 | Արդյոք կառավարման օղակները ունեն համապատասխան փորձ և գիտելիքներ կազմակերպության գործունեությունում: | Այո | Ոչ |  |
| 2 | Արդյոք կազմակերպության մակարդակում գործող հսկողության գործընթացները համարվում են ուժեղ: | Այո | Ոչ |  |
| 3 | Արդյոք տեղեկատվական հոսքերը, ներառյալ հաշվապահական հաշվառումը, ավտոմատացված է: | Այո | Ոչ |  |
| 4 | Արդյոք կազմակերպության ծախսերի հիմնական մասը կատարվում են այլ կազմակերպությունների կողմից տրված սուբսիդիաների, դրամաշնորհների, սուբվենցիաների կամ այլ հատկացումների միջոցով: | Այո | Ոչ |  |
| 5 | Արդյոք կազմակերպությունը գեներացնում է կանխիկով հավաքագրվող եկամուտներ: | Ոչ | Այո |  |
| 6 | Արդյոք կառավարման օղակները կարող են միտումնավոր փոխել ֆինանսական հաշվետվությունները իրենց շահի համար: | Ոչ | Այո |  |
| 7 | Արդյոք առկա են հիմքեր կասկածելու կառավարման օղակների ազնվության վրա: | Ոչ | Այո |  |
| 8 | Արդյոք հաշվեքննության ենթակա ֆինանսական հաշվետվությունում առկա են արտասովոր միտումներ կամ ծախսեր: | Ոչ | Այո |  |
| 9 | Արդյոք առկա են զգալի թերություններ հաշվապահական հաշվառման համակարգում: | Ոչ | Այո |  |
| 10 | Արդյոք հաշվեքննողը դժվարություն է ունեցել նախորդ տարիներին ստանալ բավարար համապատասխան ապացույցներ: | Ոչ | Այո |  |
| 11 | Արդյոք առկա են ակտիվներ, որոնք կարող են հակված լինել կորստի կամ յուրացման: | Ոչ | Այո |  |
| 12 | Արդյոք ֆինանսական վարչության աշխատակիցները ունեն համապատասխան գիտելիքներ և հմտություններ կիրառելի ֆինանսական հիմունքներում: | Այո | Ոչ |  |
| 13 | Արդյոք առկա է բարձր մակարդակի հոսունություն ֆինանսական վարչությունում: | Ոչ | Այո |  |