

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت صنایع چوب خزر کاسپین (سهامی عام)

شرکت صنایع چوب خزر کاسپین (سهامی عام)

منشور فعالیت حسابرسی داخلی



استاندارد ملی شماره
۱۶۰۴۹، ۱۴۰۹۲، ۷۴۱۶-۵



واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۸۸



واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۹۴

در اجرای ماده ۱۰ دستورالعمل کنترل های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران ، منشور فعالیت حسابرسی داخلی شرکت صنایع چوب خزر کاسپین (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۴ شامل ۱۰ ماده و ۵ تبصره به تصویب کمیته حسابرسی شرکت صنایع چوب خزر کاسپین (سهامی عام) رسید و از تاریخ تصویب ، لازم الاجرا است.

ماموریت و دامنه عملیات

- ماده (۱) : ماموریت واحد حسابرسی داخلی ، ارائه خدمات اطمینان دهی و مشاوره ای مستقل و بی طرفانه ، به منظور ارزش افزایی و بهبود عملیات شرکت می باشد. حسابرسی داخلی با ایجاد رویکردی منظم و روشمند به شرکت کمک می کند که برای دستیابی به اهداف خود ، اثربخشی فرآیندهای راهبردی ، مدیریت ریسک و کنترل را ارزیابی نموده و بهبود بخشد.
- ماده (۲) : دامنه عملیات واحد حسابرسی داخلی باید به نحوی تعیین شود که شبکه فرآیندهای راهبردی ، مدیریت ریسک و کنترل که توسط مدیریت شرکت طراحی و ارائه شده است ، در موارد زیر اطمینان فراهم آورد:

- ۱- ریسک ها به نحو مناسب شناسایی و مدیریت می شوند،
- ۲- در مواقع لزوم ، تعامل با گروه های مختلف راهبری شرکت به نحو مناسب وجود دارد،
- ۳- اطلاعات مالی ، مدیریتی و عملیاتی با اهمیت شرکت ، درست ، قابل اعتماد و به موقع می باشد،
- ۴- فعالیت های کارکنان مطابق با خط مشی ها ، استانداردها ، رویه ها ، قوانین و مقررات می باشد،
- ۵- تحصیل منابع به صرفه می باشد، از منابع کارا و اثربخش استفاده می شود، و منابع به نحو مناسب حفاظت می شود،
- ۶- برنامه ها ، طرح ها و اهداف شرکت قابل تحقق است،
- ۷- کیفیت و بهبود مستمر در فرآیندهای کنترلی شرکت ترویج می شود،
- ۸- موضوعات قانونی و حقوقی با اهمیت موثر بر شرکت ، به نحو مناسب شناسایی می شود و مورد توجه قرار می گیرند.

اختیارات

- ماده (۳) : هیئت مدیره در چارچوب مسئولیت های واحد حسابرسی داخلی ، به آن اختیار می دهد که :
- ۱- امکان دسترسی نامحدود به کلیه اسناد و مدارک ، دارایی ها ، کارکنان و مشاهده فرآیندهای شرکت و شرکت های فرعی داشته باشد،
 - ۲- به کمیته حسابرسی دسترسی داشته باشد،





استاندارد ملی شماره
۱۶۰۴۹، ۱۴۰۹۲، ۷۴۱۶-۵



واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۸۸



واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۹۴

۳- منابع مالی و انسانی مورد نیاز را جذب کرده و موضوعات، دامنه عملیات و روش های دستیابی به اهداف حسابرسی داخلی را تعیین و اجرا نماید،

۴- خدمات خاص مورد نیاز برای ایفای مسئولیت ها و آموزش کارکنان حسابرسی خود را حسب نیاز از داخل یا خارج از شرکت کسب نماید،

ماده (۴): هیئت مدیره کلیه کارکنان را در قبال ارائه اسناد، مدارک و اطلاعات درست و به موقع در قبال حسابرسی داخلی موظف و پاسخگو می داند. همچنین هیئت مدیره، واحد حسابرسی داخلی را مسئول حفاظت از اسناد، مدارک، اطلاعات و اسرار شرکت و شرکت های فرعی که بنا به موقعیت کاری به آنها دسترسی پیدا می کند، می داند.

ماده (۵): مدیر حسابرسی داخلی و کارکنان واحد حسابرسی داخلی مجاز به انجام موارد زیر نیستند:

- ۱- انجام هرگونه وظایف اجرایی در شرکت و شرکت های فرعی،
- ۲- ایجاد و یا تصویب تراکنش های حسابداری خارج از واحد حسابرسی داخلی،
- ۳- هدایت فعالیت های سایر کارکنان شرکت مگر تا میزانی که آنان برای کمک به تیم حسابرسی داخلی تخصیص داده شده اند،

۴- حسابرسی فعالیت های را که خود قبلا در آن مسئولیت اجرایی داشته اند،

۵- انجام سایر اعمالی که استقلال و بی طرفی آنان را تحت تاثیر قرار می دهد.

مسئولیت ها

ماده (۶): اهم مسئولیت های واحد حسابرسی داخلی به شرح زیر است:

- ۱- تدوین برنامه انعطاف پذیر سالانه حسابرسی داخلی با استفاده از روش شناسی متناسب مبتنی بر ریسک، شامل هرگونه ریسک یا ملاحظات کنترلی مورد نظر مدیریت شرکت، و پیشنهاد آن به کمیته ی حسابرسی جهت بررسی (قبل از تصویب توسط هیئت مدیره)،

تبصره ۱: برنامه سالانه حسابرسی داخلی با در نظر گرفتن اولویت ها حداقل باید شامل برنامه ارزیابی و بهبود "تحقق اهداف راهبردی شرکت"، "اثر بخشی" فرآیندهای نظام راهبردی، مدیریت ریسک، کنترل های داخلی، حفاظت از دارایی ها، رعایت قوانین، مقررات و الزامات و شاخص های بهره وری "و سلامت" اطلاعات مالی و غیر مالی با اهمیت و معاملات عمده شرکت" باشد.



دفتر مرکزی: تهران، پل مدیریت، خیابان سعادت آباد، خیابان ۳۸ غربی، پلاک ۳۲، طبقه سوم و چهارم، کد پستی: ۱۹۹۷۹۳۳۶۵۱

تلفن مدیریت: ۰۲۱ - ۸۸۶۹۲۱۰۶ تلفن فروش و بازرگانی: ۱۵ - ۸۸۶۸۲۲۱۴ - ۰۲۱ دورنگار: ۰۲۱ - ۸۸۶۹۲۱۰۲

پایگاه اینترنتی: www.khazarchoob.com پست الکترونیکی: sckc.commercial@gmail.com

کارخانه: استان مازندران، آمل، کیلومتر ۸ جاده چمستان تلفن: ۰۱۱ - ۴۳۱۳۲۶۷۳ - ۴ دورنگار: ۰۱۱ - ۴۳۱۳۲۶۹۵

شرکت صنایع چوب خزر کاسپین (سهامی عام)

شرکت صنایع چوب خزر کاسپین (سهامی عام)

منشور فعالیت حسابرسی داخلی

شماره:

تاریخ:

پیوست:



استاندارد ملی شماره
۱۶۰۴۹، ۱۴۰۹۲، ۷۴۱۶-۵

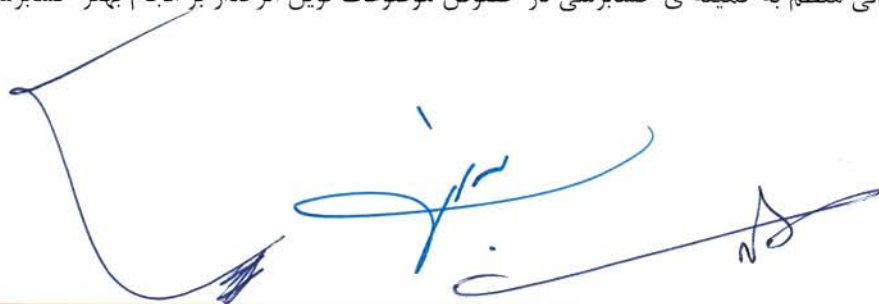


واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۸۸



واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۹۴

- تبصره ۲:** وظایف مدیر و کارکنان حسابرسی داخلی، نافی وظایف مدیران و کارکنان سایر بخش های سازمانی در قبال مواردی همچون اثربخشی نظام راهبردی، مدیریت ریسک، کنترل های داخلی و رعایت قوانین و مقررات نمی باشد.
- ۲- اجرای برنامه سالانه مصوب هیئت مدیره شامل هرگونه وظایف و پروژه های مورد درخواست مدیریت شرکت و کمیته حسابرسی،
- ۳- بررسی و ارزیابی مستمر اثربخشی سیستم کنترل های داخلی، گزارش نتایج به کمیته حسابرسی و هیئت مدیره و پیگیری روش های بهبود سیستم کنترل های داخلی،
- ۴- حفظ ترکیب نیروی انسانی دارای دانش، تجربه و مهارت کافی و مدارک رسمی حرفه ای متناسب طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، برای اجرای مطلوب مفاد این منشور و تدوین و اجرای برنامه های آموزشی مناسب،
- تبصره:** اغلب با توجه به اهداف و مسئولیت های واحد حسابرسی داخلی، تیم حسابرسی داخلی در مجموع باید از دانش، تجربه و مهارت های متنوع (در حوزه های مختلفی مانند دانش مالی، فناوری اطلاعات، سیستم ها و همچنین دانش خاص عملیات اصلی شرکت) برخوردار باشد.
- ۵- استقرار برنامه ارزیابی کیفیت برای کسب اطمینان از عملکرد مناسب حسابرسی داخلی،
- ۶- انجام خدمات مشاوره ای علاوه بر خدمات اطمینان دهی حسابرسی داخلی برای کمک به مدیریت شرکت در دستیابی به اهداف شرکت،
- ۷- ارزشیابی و ارزیابی ادغام یا تلفیق فعالیت ها و ایجاد یا تغییر در خدمات، فرآیندها، عملیات و فرآیندهای کنترلی، متناسب با شرایط ایجاد، استقرار یا توسعه آن ها،
- ۸- ارائه گزارش های دوره ای منظم (و در صورت نیاز گزارش های موردی) در خصوص خلاصه نتایج حاصل از فعالیت های واحد حسابرسی داخلی به کمیته حسابرسی و هیئت مدیره،
- تبصره ۱:** حداقل موارد مندرج در گزارش باید شامل برنامه های محقق شده و میزان پیشرفت برنامه سالانه حسابرسی داخلی و محدودیت های احتمالی باشد. همچنین ضروری است پیشنهاد های لازم و نتایج پیگیری و اجرای پیشنهاد های قبلی گزارش گردد.
- تبصره ۲:** رونوشت گزارشات واحد حسابرسی داخلی پیرامون گزارش های مورد درخواست مدیر عامل، به کمیته حسابرسی و هیئت مدیره ارسال شود.
- ۹- اطلاع رسانی منظم به کمیته ی حسابرسی در خصوص موضوعات نوین اثرگذار بر انجام بهتر حسابرسی داخلی،



شرکت صنایع چوب خزر کاسپین (سهامی عام)

شرکت صنایع چوب خزر کاسپین (سهامی عام)

منشور فعالیت حسابرسی داخلی

شماره:

تاریخ:

پیوست:



استاندارد ملی شماره
۱۶۰۴۹، ۱۴۰۹۲، ۷۴۱۶-۵



واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۸۸



واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۹۴

- ۱۰- ارائه فهرستی از اهداف کمی عملیاتی و نتایج تحقق یافته به کمیته حسابرسی ،
- ۱۱- همکاری در فرآیند رسیدگی به فعالیت های مشکوک به تقلب در شرکت (و یا فعالیت های پولشویی) و هشدار به موقع و مناسب به مدیریت شرکت و کمیته حسابرسی (و یامسئول مبارزه با پولشویی)،
- ۱۲- مد نظر قرار دادن دامنه رسیدگی های حسابرسان مستقل و ارتباط و همکاری با آنان به منظور انجام حسابرسی بهینه شرکت با هزینه معقول و نیز ارائه اطلاعات و مستندات دال بر فعالیت های پولشویی به حسابرس مستقل شرکت طبق مقررات،
- ۱۳- فرهنگ سازی از طریق اطلاع رسانی مناسب به سایر کارکنان شرکت در خصوص حسابرسی داخلی و ماهیت ارزش افزایی آن.

پاسخگویی

ماده (۷) : مدیر واحد حسابرسی داخلی ، در چارچوب این منشور ، باید در موارد زیر به کمیته حسابرسی و هیئت مدیره پاسخگو باشد:

- ۱- انجام برنامه سالانه مصوب هیئت مدیره ،
- ۲- ارزیابی سالانه کفایت و اثربخشی فرآیندهای شرکت در مورد کنترل فعالیت ها و مدیریت ریسک با توجه به مأموریت و دامنه عملیات،
- ۳- گزارش موارد با اهمیت در خصوص فرآیندهای مربوط به کنترل فعالیت های شرکت و شرکت های فرعی شامل فرصت های بهبود بالقوه در فرآیندهای مزبور،
- ۴- ارائه اطلاعات دوره ای در خصوص وضعیت و نتایج برنامه سالانه حسابرسی داخلی و کفایت منابع تحت اختیار ،
- ۵- فراهم کردن امکان انجام سایر فعالیت های نظارتی و کنترلی (مانند مدیریت ریسک ، رعایت مقررات ، الزامات قانونی ، امنیت اطلاعات ، اخلاق حرفه ای ، و حسابرسی مستقل) و هماهنگی با آن ها،
- ۶- تدوین و پیاده سازی برنامه تضمین و ارتقای کیفیت جهت کسب اطمینان معقول از انجام با کیفیت فعالیت های حسابرسی داخلی،
- ۷- انجام سایر الزامات مصوب هیئت مدیره در چارچوب وظایف حسابرسی داخلی علاوه بر الزامات این منشور.



دفتر مرکزی: تهران، پل مدیریت، خیابان سعادت آباد، خیابان ۳۸ غربی، پلاک ۳۲، طبقه سوم و چهارم، کد پستی: ۱۹۹۷۹۳۳۶۵۱

تلفن مدیریت: ۰۲۱ - ۸۸۶۹۲۱۰۶ تلفن فروش و بازرگانی: ۱۵ - ۸۸۶۸۲۲۱۴ - ۰۲۱ دورنگار: ۰۲۱ - ۸۸۶۹۲۱۰۲

پایگاه اینترنتی: www.khazarchoob.com پست الکترونیکی: sckc.commercial@gmail.com

کارخانه: استان مازندران، آمل، کیلومتر ۸ جاده جمستان تلفن: ۰۱۱ - ۴۳۱۳۲۶۷۳ - ۴ دورنگار: ۰۱۱ - ۴۳۱۳۲۶۹۵

شرکت صنایع چوب خزر کاسپین (سهامی عام)

منشور فعالیت حسابرسی داخلی



واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۸۸



واحد نمونه کیفی
در سطح ملی
سال ۱۳۹۴

استقلال ، بی طرفی و مراقبت حرفه ای

ماده (۸) : به منظور کسب اطمینان از مستقل بودن حسابرسان داخلی ، واحد حسابرسی داخلی مستقیماً زیر نظر کمیته حسابرسی فعالیت می نماید و مدیر آن به به پیشنهاد کمیته حسابرسی توسط هیئت مدیره منصوب می شود. افزون بر این گزارش های حسابرسان داخلی در اختیار هیئت مدیره و کمیته حسابرسی قرار می گیرد.

ماده (۹) : مدیر و کارکنان حسابرسی داخلی باید:

- ۱- در تعیین حدود رسیدگی ، انجام رسیدگی ها ، ارائه پیشنهادها و گزارش نتایج از استقلال حرفه ای برخوردار باشند، نگرشی بی طرفانه داشته باشند و از تضاد منافع بپرهیزند،
- ۲- زمان اجرای حسابرسی داخلی را با هماهنگی مدیریت واحدهای مورد رسیدگی تنظیم نموده ، مگر در موارد استثنایی که رسیدگی بدون اعلام قبلی از ضروریات حسابرسی داخلی است،
- ۳- شواهد جمع آوری شده ، کاربرد های پشتوانه ، پرونده ها و یافته های حسابرسی داخلی را محرمانه تلقی نمایند،

- ۴- یافته ها و پیشنهاد های حسابرسی داخلی را با توجه به ماهیت ، اهمیت و پیامد آن ، متناسب با سطوح مدیران یا کارکنان در میان گذارند،
- ۵- مراقبت حرفه ای معقول مورد انتظار را اعمال نمایند.

استانداردها و آئین رفتار حرفه ای حسابرسی داخلی

ماده (۱۰) : حسابرسان داخلی در انجام حسابرسی داخلی باید استانداردهای داخلی لازم الاجرا و آیین رفتار حرفه ای حسابرسان داخلی و در نبود استانداردهای مورد نیاز ، استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی را رعایت نمایند.

اعضای کمیته حسابرسی :

- (۱) آقای بهرام مرندی - رئیس هیئت مدیره
- (۲) آقای مجید معروف خانی
- (۳) آقای ناصر شاکری

