

کلیات سیستم کنترل داخلی و حسابرسی داخلی

حسابرسی داخلی : سلسله فعالیت های مستقل و بی طرفانه است که به منظور ارائه خدمات اطمینان بخش و مشاوره ای از طریق برقراری رویکردی منسجم و روش مند برای ارزیابی و بهبود فرایندهای تجاری و عملکرد شرکت از نظر حسن جریان امور و رعایت الزامات قانونی و سازمانی طراحی و اجرا می شود

بطور کلی حسابرسی داخلی اثر بخش از دو طریق شرکت را برای دستیابی به اهدافش یاری می کند

۱- ارزیابی و بهبود فرایندهای تجاری سازمانی:

در این بخش عملکرد شرکت از حیث حسن جریان امور و رعایت الزامات قانونی مورد ارزیابی و کنترل قرار می گیرد

ارزیابی فرایندهای تجاری شرکت اغلب با رویکرد حسابرسی عملیاتی و با استفاده از شاخص کلی شامل شاخص های : عملیاتی ، مالی ، توانایی ایفای تعهدات و مشتری مداری صورت می پذیرد و اقدامات اصلاحی نیز بر حول محورهای شاخص های ۴ گانه می باشد

۲- ارزیابی و بهبود اثر بخشی فرایندهای راهبری سازمان:

در این بخش بهبود فرایندهای راهبردی ، ساختار محیط کنترلی و جهت گیری های راهبردی به منظور حصول اطمینان از اینکه شرکت بطور اقتصادی ، کار آمد و اثر بخش به هدف های خود دست می یابد مورد ارزیابی قرار می گیرد و این ارزیابی مبتنی بر هوشمند سازی کنترل های داخلی می باشد که نتیجه این ارزیابی سلامت عملکرد شرکت را ارائه خواهد کرد

به طور کلی حصول اطمینان نسبت به اثر بخشی ارکان اساسی محیط کنترلی ، با تاکید بر کیفیت و کفایت عملکرد چهار راهبرد مدیریتی شامل مدیریت های : ریسک ، استراتژیک ، مدیریت دانش و سیستم مدیریت اطلاعات مورد ارزیابی قرار می گیرد

وظایف حسابرسی و کنترل های داخلی

۱- تهیه و تنظیم و اجرای برنامه حسابرسی داخلی طبق استانداردهای حرفه ای و اصول قابل قبول حسابداری به منظور حصول اطمینان از صحت و کفایت عملیات مالی و غیر مالی شرکت و واحدهای تابعه و طرح های عمرانی و انتفاعی و سپس تطبیق عملیات با قوانین و آئین نامه ها و دستورالعمل های مربوط
۲- بررسی و ارزیابی سیستم کنترل های داخلی موجود و ارائه پیشنهاد برای بهبود روش های کنترل داخلی مالی در شرکت و واحد های تابعه

۳- همکاری با حسابرسان مستقل و بازرسان قانونی در مورد رسیدگی و برنامه حسابرسی آنان مطابق با دستور العمل مدیریت عامل شرکت

۴- برقراری رابطه ای مطلوب و مناسب با کلیه کارکنان شرکت که با نشان دادن حسن نیت و کاردانی همکاری آنان را جلب نمایند و اطمینان دهند که عملیات حسابرسی برای ایرادگیری و انتقام انجام نمی گیرد بلکه هدف رسیدگی ، کمک به آنها و بهبود روش ها و افزایش کارایی است

۵- بررسی گزارش های صورت های مالی قبل از تسلیم به حسابرسان مستقل و هیات مدیره و میزان رعایت استاندارد های حسابداری و میزان قابلیت اعتماد و اتکای اطلاعات صورت های مالی و مقایسه نسبت های مالی اساسی که امکان تجسم وضعیت حال ، میزان تغییرات و تاثیرات نسبت به گذشته و افق روشنی از آینده شرکت ها را فراهم میسازد

۶- بررسی اجرای مطلوب مصوبات هیات مدیره شرکت در زمان تعیین شده

۷- بررسی رعایت و اجرای صحیح قوانین و مقررات ، اساسنامه و آئین نامه های شرکت اعم از فنی ، فروش ، مالی ، معاملات ، استخدامی و و در صورت لزوم پیشنهاد بازنگری و اصلاح آنها و اعلام نیاز های آموزشی پژوهشی ، خدماتی ، تدارکاتی ، سخت افزاری ، نرم افزاری و بودجه ای

۸- بررسی چگونگی اجرای آئین نامه نظام راهبری شرکت

۹- بررسی میزان کارائی و اثر بخشی نظام کنترل های داخلی شرکت

۱۰- بررسی فرایند های عملیاتی با رویکرد مهندسی ارزش و در صورت لزوم پیشنهاد بازنگری و اصلاح آنها به تناسب توسعه فعالیت های شرکت

۱۱- بررسی های شاخص های عملکردی از جمله بهره وری ، کارایی و اثر بخشی بر اساس شاخص های مرتبط

۱۲- بررسی عملکرد و بودجه شرکت و ارائه گزارش های ادواری

۱۳- بررسی قرار داد ها و معاملات عمده شرکت

۱۴- بررسی مسئولیت اجتماعی شرکت

۱۵- بررسی گزارش های مالی مورد در خواست سازمان بورس و اوراق بهادار

۱۶- بررسی میزان تحقق برنامه و اهداف راهبردی شرکت

۱۷- مطالعه و پیگیری موارد مندرج در گزارش های بازرسان قانونی و حسابرسان مستقل و تکالیف تعیین شده توسط مجمع عمومی شرکت

پیچیدار پیچیدار