

گروه سرمایه گذاری
تامین آتیه تدبیر سبز



نظام نامه حسابرسی داخلی

گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز
شهریور ۱۴۰۰

9
نسخه



تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

تصویب کنندگان

امضا	سمت	نام
	رئیس هیات مدیره	دکتر سید حسام الدین پورعباسی
	مدیرعامل و عضو هیات مدیره	دکتر قاسمعلی رایج
	عضو هیات مدیره	دکتر امین خلیلی

تاریخ تصویب: ۱۴۰۰/۹/۴

شماره سند:

تاریخ تصویب:

این سند و پیوست‌های آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.

تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

فهرست مطالب:

صفحه	عنوان
۴	۱. مقدمه
۴	۲. مأموریت و دامنه عملیات (نقش حسابرسی داخلی)
۵	۳. اختیارات حسابرسی داخلی
۶	۴. اهم وظایف و مسئولیت های حسابرسی داخلی
۶	۵. مسئولیت های حرفه ای و سازمانی
۸	۶. جایگاه سازمانی حسابرسی داخلی
۸	۷. حدود رسیدگی های حسابرسی داخلی
۹	۸. پاسخگویی و گزارشات حسابرسی
۱۰	۹. استقلال و بی طرفی حسابرسی داخلی
۱۰	۱۰. مهارت ها و اعمال مراقبت های حرفه ای
۱۰	۱۱. ارتباط و همکاری متقابل حسابرسی داخلی با سایر واحدها
۱۱	۱۲. مستند کردن شواهد در کاربرگ های حسابرسی
۱۱	۱۳. پرونده های حسابرسی داخلی
۱۱	۱۴. استانداردها و آئین نامه رفتار حرفه ای

تاریخ تصویب:	این سند و پیوسته های آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.
صفحه ۳ از ۱۲	

تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

مقدمه

تحقق اهداف و استراتژی های ارزش آفرین نیازمند سیستم های دقیق و اطمینان بخش سنجش عملکرد و کنترل است. مکانیزم ها و ساز و کارهای مناسب برای پیشبرد و نتیجه گیری مطلوب از برنامه ها، لازمه تحقق برنامه ها و اهداف تعیین شده است.

راهبری اصولی و نظام مند این مکانیزم ها و ساز و کارها و اعمال کنترل اثر بخش برای پیشبرد برنامه ها و تحقق اهداف سازمان مستلزم استقرار و بهره برداری از سیستم های حسابرسی داخلی است. برقراری و پیاده سازی کنترل های داخلی و سیستم حسابرسی داخلی از وظایف مدیریت سازمان و شرکت های تابعه می باشد که نقطه شروع سیستم مدیریت پیشرفته است. حسابرسی داخلی یکی از حلقه های زنجیره ارزش آفرینی در سازمان های مدرن است که در چارچوب نظام راهبری شرکت نقش مهمی در توسعه پایدار شرکت ایفا می کند. با توجه به موارد فوق و ضرورت تشکیل و استقرار واحد حسابرسی داخلی، نظامنامه حسابرسی داخلی شرکت سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز براساس استاندارد های مرجع تدوین شده و به تصویب هیات مدیره شرکت رسیده است.

ماموریت و دامنه عملیات (نقش حسابرسی داخلی)

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 حسابرس داخلی، با به کارگیری شیوه ای اصولی و نظام مند برای ارزیابی و بهبود اثر بخشی فرایندهای راهبری مدیریت ریسک و کنترل، شرکت را در دستیابی به اهداف یاری می نماید و نقش های زیر برای حسابرسی داخلی قابل تبیین است:

- نقش اطمینان دهی مشاوره ای
- نقش ارزش آفرینی و بهبود عملکرد
- مساعی مشترک با مدیریت در جهت حل مسائل
- دیدگاه کلان و متمرکز بر تحقق اهداف راهبردی
- توسعه مفهوم و دامنه و عمق کنترل نسبت به ریسک
- تاکید بر آنچه باید انجام شود به جای نگاه محدود به آنچه انجام شده است،
- کمک به استقرار نظام خود کنترلی در واحدها و تلاش در جهت ارزیابی تحقق هدفها و ماموریتهای

اصلی

تاریخ تصویب:

این سند و پیوستهای آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.

تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

➤ ماده ۲: دامنه عملیات واحد حسابرسی داخلی باید به نحوی تعیین شود که مجموعه فرایندهای 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 لازم تعامل با گروه های مختلف راهبردی 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 اثر بخشی استفاده می شود منابع به نحو مناسب حفاظت می شود،
۶. برنامه ها، طرح ها و اهداف شرکت قابل تحقق است
۷. کیفیت و بهبود مستمر در فرایندهای 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 حسابرسی داخلی

ماده ۳: واحد حسابرسی داخلی اختیارات لازم را از مدیریت دریافت می کند. مدیریت به منظور انجام شدن حسابرسی داخلی، از لحاظ دسترسی به اسناد و مدارک کارکنان و فعالیت های سازمان و شرکت های تابعه، به واحد حسابرسی داخلی اجازه می دهد و آن واحد را مسئول حفاظت از اسناد، مدارک، اطلاعات و اسرار شرکت در چارچوب وظایف می داند.

ماده ۴: مدیر حسابرسی داخلی و کارکنان واحد حسابرسی داخلی مجاز به انجام موارد زیر نیستند:

۱. انجام هر گونه وظایف اجرایی در شرکت
۲. ایجاد و یا تصویب تراکنش های حسابداری خارج از واحد حسابرسی داخلی
۳. هدایت فعالیت های سایر کارکنان شرکت مگر تا آن میزان که برای کمک به تیم حسابرسی داخلی تخصیص داده شده اند.
۴. حسابرسی فعالیت هایی را که خود قبلاً در آن مسئولیت اجرای داشته اند:
۵. انجام سایر اعمالی که استقلال و بی طرفی آنان را تحت تاثیر قرار می دهد.

تاریخ تصویب:

این سند و پیوسته های آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.



تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

اهم وظایف و مسئولیت های حسابرسی داخلی

ماده ۵: وظایف حسابرس داخلی مشتمل بر موارد ذیل است:

وظایف عمومی: شامل اجرای عملیات حسابرسی داخلی و تهیه کلیه گزارشات به جز وظایف خاص که می بایست مطابق قوانین و ضوابط موجود از جمله استانداردهای حرفه ای، شرایط سازمان بورس و اوراق بهادار و سیاست های شرکت تامین آتیه سبز بوده و در دوره های زمانی قابل پایش انجام گردد. همچنین پیگیری رفع موارد قابل بهبود نقاط ضعف کنترل های داخلی به صورت مستمر تا حصول نتیجه نهایی از وظایف حسابرسی داخلی است.

وظایف خاص، شامل تهیه گزارش رسیدگی ویژه بنا به دستور هیات مدیره و مدیرعامل شرکت و یا مدیرعامل که در صورت درخواست در اولویت بوده و تهیه و ارائه می گردد.

مسئولیت های حرفه ای و سازمانی

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

۱. تدوین برنامه انعطاف پذیر سالانه حسابرسی داخلی با استفاده از روش شناسی متناسب مبنی بر ریسک شامل هر گونه ریسک با ملاحظات کنترلی مورد نظر مدیریت شرکت و پیشنهاد آن به هیئت مدیر جهت بررسی و تصویب
۲. اجرای برنامه سالانه مصوب هیئت مدیره شامل هرگونه وظایف و پروژه های مورد درخواست مدیریت ارشد شرکت
۳. بررسی و ارزیابی مستمر اثر بخشی سیستم کنترل های داخلی، گزارش نتایج به مدیریت و پیگیری روش های بهبود سیستم کنترل های داخلی
۴. کمک به استقرار برنامه ارزیابی کیفیت برای کسب اطمینان از عملکرد مناسب حسابرسی داخلی،
۵. انجام خدمات مشاوره ای علاوه بر خدمات اطمینان دهی حسابرسی داخلی برای کمک به مدیریت شرکت در دستیابی به اهداف شرکت
۶. ارزشیابی و ارزیابی ادغام یا تلفیق فعالیت ها و ایجاد یا تغییر در خدمات، فرآیندها، عملیات و فرایند های کنترلی مناسب با شرایط ایجاد، استقرار یا توسعه آنها
۷. ارائه گزارش های دوره ای منظم (و در هر صورت نیاز گزارش های موردی) درخصوص خلاصه نتایج حاصل از فعالیت های واحد حسابرسی داخلی به هیئت مدیره و مدیرعامل

تاریخ تصویب:

این سند و پیوست های آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.



تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

۸. اطلاع رسانی منظم به هیئت مدیره در خصوص موضوعات نوین اثر گذار بر انجام بهتر حسابرسی داخلی
 ۹. ارائه فهرستی از اهداف کمی عملیاتی و نتایج تحقق یافته به هیئت مدیره
 ۱۰. همکاری در فرایند رسیدگی به فعالیت های مشکوک به تقلب در شرکت و یا فعالیت های پولشویی و هشدار به موقع و مناسب به مدیرعامل شرکت ، هیات مدیره ، کمیته حسابرسی و یا مسئول مبارزه با پولشویی
 ۱۱. مدنظر قرار دادن دامنه رسیدگی های حسابرسان مستقل و ارتباط و همکاری با آنان به منظور انجام حسابرسی بهینه شرکت با هزینه معقول ،
 ۱۲. فرهنگ سازی از طریق اطلاع رسانی مناسب به سایر کارکنان شرکت در خصوص حسابرسی داخلی و ماهیت ارزش افزایی آن
- 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 " فرایندهای نظام راهبری ، 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.
- تبصره ۲: وظایف مدیر و کارکنان حسابرسی داخلی، نافی وظایف مدیران و کارکنان سایر بخش های سازمانی در قبال مواردی همچون اثر بخشی نظام راهبری، مدیریت ریسک، کنترل های داخلی و رعایت قوانین و مقررات نمی باشند .
- تبصره ۳: 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 هایی لازم و نتایج پیگیری و اجرای پیشنهاد های قبلی گزارش گردد.
- ماده ۷: حسابرسان داخلی دارای مسئولیتهای حرفه ای و سازمانی زیر هستند:
- کلیه اطلاعاتی که واحدها و مسئولین مربوط در اختیار حسابرسی داخلی قرار میدهند و یا توسط حسابرسان داخلی از سایر منابع و در جهت انجام وظایف محوله دریافت می گردد، محرمانه تلقی می شود و مسئولیت حفظ و نگهداری و استفاده صحیح از آنها با حسابرسان مزبور می باشد.
 - حسابرسان داخلی در رابطه با صحت و دقت گزارشات و اطلاعاتی که در اجرای وظایف خود ارایه می دهند، مسئولیت دارند.
 - حسابرسان داخلی باید در انجام رسیدگیهای خود و اظهار نظرها، بیطرفی را رعایت نمایند.

تاریخ تصویب:

این سند و پیوسته های آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.

صفحه ۷ از ۱۲

تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

- حسابرسان داخلی مسئول و موظف هستند که رسیدگی های مالی و عملیات حسابرسی خود را براساس استانداردهای مربوط انجام و نتایج مربوط را به مدیریت و حسب نیاز کمیته حسابرسی شرکت اعلام نمایند.

جایگاه سازمانی حسابرسی داخلی

ماده ۸: واحد حسابرسی داخلی برای آنکه بتواند وظایف محوله را به طور مطلوب انجام دهد باید از جایگاه سازمانی مناسبی برخوردار باشد و بدون محدودیت به مدیریت ارشد و کمیته حسابرسی (در صورت وجود) دسترسی داشته باشد.

مدیر حسابرسی داخلی توسط مدیرعامل و در صورت وجود توسط کمیته حسابرسی شرکت به پیشنهاد کمیته و انتصاب مدیر عامل انتخاب و به مدیر داخلی سازمان معرفی و پس از مصاحبه تخصصی و تایید ایشان، توسط مدیرعامل شرکت منصوب می گردد. صدور حکم کارگزینی و پرداخت حقوق و مزایای مدیر حسابرسی داخلی توسط خود شرکت محل خدمت انجام می گردد.

ماده ۹: حسابرسان داخلی و مستقل باید برای کسب شناخت وظایف متقابل با یکدیگر همکاری کنند تا بدین ترتیب عملکرد هر دو بهبود یابد و از دوباره کاریها پیشگیری شود، حسابرسان داخلی و مستقل باید بتوانند با توجه به محدودیتهای ناشی از مسئولیتهای متفاوتی که دارند و براساس قابلیتها و توانمندیهای ویژه هر یک به کار یکدیگر اعتماد و اتکا کنند.

همچنین جهت پیشبرد بهتر امور شرکت، حسابرسان داخلی تعامل با حسابرسان مستقل بخصوص مباحث تخصصی و همچنین نامه مدیریت و پیگیری جهت رفع اشکالات مطروحه در آن را در دستور کار خود قرارداده و در صورت نیاز به کمک کمیته حسابرسی در برقراری بهتر تعاملات، آنرا در جریان میگذارند.

حدود رسیدگی های حسابرسی داخلی

ماده ۱۰: رسیدگی هایی که حسابرس داخلی در مورد فعالیتهای همه واحدها انجام می دهد بشرح زیر است:

۱. مطالعه و بررسی فعالیت های واحدهای مختلف و اسناد و گزارش های تهیه شده به منظور آگاهی از تطابق آنها با قوانین، اسنادنامه، آیین نامه ها و دستورالعمل های و طرح و برنامه ها در بازه زمانی ۳ ماهه تا یکساله
۲. بررسی گزارش های مالی و میزان رعایت استانداردهای حسابداری و میزان قابلیت اعتماد و اتکای اطلاعات صورتهای مالی و پیگیری اجرای تکالیف و مصوبات مجامع
۳. بررسی اجرای مطلوب مصوبات هیات مدیره در زمان تعیین شده

تاریخ تصویب:

این سند و پیوستهای آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.

تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

۴. بررسی رعایت و اجرای صحیح آیین نامه ها اعم از مالی ، معاملاتی ، استخدامی و... در صورت لزوم پیشنهاد بازنگری و اصلاح آنها .
۵. بررسی میزان کارایی و اثر بخشی نظام کنترل های داخلی
۶. بررسی شاخصهای عملکردی و میزان تحقق برنامه ها و اهداف راهبردی و کمک به فرایندهای راهبردی شرکت
۷. بررسی عملکرد و بودجه و ارایه گزارش های ادواری
۸. حسابرسی داخلی باید موقعیتهای ریسک مرتبط با راهبری سازمان، عملیات و سیستمهای اطلاعاتی سازمان و شرکت های تابعه را از نظر قابلیت اطمینان و صحت اطلاعات مالی و عملیاتی و اثر بخشی و کارایی عملیات، حفاظت از دارایی ها و رعایت قوانین ، مقررات و قراردادهای ارزیابی کند.
۹. حسابرسی داخلی باید بر مبنای نتایج حاصل از ارزیابی ریسک، کفایت و اثر بخشی کنترل ها، شامل راهبری سازمان، عملیات و سیستمهای اطلاعاتی را ارزیابی کند.
۱۰. حسابرسی داخلی باید در چارچوب برنامه ریزی سالیانه خود نسبت به ارزیابی مستمر کفایت و مطلوبیت کنترل های داخلی و ارائه نظرات به همراه پیشنهادات اصلاحی به مدیرعامل و هیئت مدیره اقدام نمایند.

پاسخگویی و گزارشات حسابرسی

- ماده ۱: مدیر واحد حسابرسی داخلی، در چارچوب این نظام نامه باید در موارد زیر به هیئت مدیره پاسخگو باشد.
۱. انجام برنامه سالانه مصوب کمیته حسابرسی داخلی
 ۲. انجام برنامه سالانه مصوب هیئت مدیره
 ۳. ارزیابی سالانه کفایت و اثر بخشی فرایندهای شرکت در مورد کنترل فعالیت ها و مدیریت ریسک با توجه به مأموریت و دامنه عملیات
 ۴. گزارش موارد با اهمیت در خصوص فرایندهای مربوط به کنترل فعالیت های شرکت و شرکت های فرعی شامل فرصت های بهبود بالقوه در فرایندهای مزبور .
 ۵. ارائه اطلاعات دوره ای در خصوص وضعیت و نتایج برنامه سالانه حسابرسی داخلی و کفایت منابع تحت اختیار
 ۶. فراهم کردن امکان انجام سایر فعالیت های نظارتی و کنترلی (مانند مدیریت ریسک ، رعایت مقررات، الزامات قانونی و ...)

تاریخ تصویب:

این سند و پیوستهای آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.



تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

۷. تدوین و پیاده سازی برنامه تضمین و ارتقای کیفیت و کسب اطمینان معقول از انجام با کیفیت فعالیت های حسابرسی داخلی
۸. انجام سایر الزامات مصوب هیئت مدیره در چارچوب وظایف حسابرسی داخلی علاوه بر الزامات این نظام نامه
۹. بررسی دوره ای نظام نامه حسابرسی داخلی و ارائه پیشنهادهای اصلاحی به هیئت مدیره

استقلال و بیطرفی حسابرسی داخلی

ماده ۱۲: دامنه فعالیت حسابرسی داخلی باید تمام فعالیت های مربوطه در چارچوب وظایف و مسئولیت های تعریف شده پوشش داده و از آنجایی که استقلال حرفه ای برای حسابرس داخلی یک ضرورت است، باید بدون هرگونه جانبداری موضوعات را رسیدگی و به صورت بیطرفانه تصمیم گیری کرده و نظر و پیشنهاد خود را ارائه نماید.

ماده ۱۳: حسابرس داخلی باید در تعیین حدود رسیدگی، انجام رسیدگی ها و گزارش نتایج نگرشی بیطرفانه داشته باشد و از تضاد منافع و اظهار نظر بخشی بپرهیزد.

مهارت و اعمال مراقبتهای حرفه ای

ماده ۱۴: حسابرسان داخلی باید مراقبت حرفه ای را که به طور معقول از حسابرسی داخلی انتظار می رسد اعمال نمایند، اعمال مراقبتهای حرفه ای دلالت بر خطا ناپذیری نیست.

ماده ۱۵: واحد حسابرسی داخلی باید به تناسب مسئولیتها و هدفهای آن، کارکنانی با تحصیلات مناسب و تجربه کافی داشته باشد.

حسابرسان داخلی باید به گونه ای مناسب چنان آموزش دیده باشند که بتوانند تمام مسئولیتهای خود را به خوبی انجام دهند. همچنین حسابرس داخلی باید دانش، مهارت و سایر صلاحیت های حرفه ای خود را به طور مستند ارتقاء بخشد.

ارتباط و همکاری متقابل حسابرسی داخلی با سایر واحدها

ماده ۱۶: درک این موضوع که هدفهای حسابرسی داخلی کمک به مدیران در دستیابی به هدفها و برنامه های آنها است کمک بزرگی به تفاهم و همکاری متقابل مدیران سطوح مختلف و حسابرسی داخلی می کند. حسابرس داخلی باید اطمینان یابد که درباره پیشنهادات حسابرسی داخلی، اقدامات لازم صورت گرفته است یا مدیریت از میزان ریسک ناشی از اعمال نشدن آنها آگاهی دارد و آنرا پذیرفته است.

تاریخ تصویب:

این سند و پیوستهای آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.



تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

ماده ۱۷: مدیران سطوح مختلف و حسابرسان داخلی باید با درک متقابل وظایف یکدیگر در ایجاد شناخت متقابل و روابط کاری صمیمانه تلاش کنند. مدیران برای داشتن حسابرسی داخلی اثر بخش باید همواره نسبت به ارزیابی واحد حسابرسی داخلی حساس باشند و در جهت تقویت و بر طرف ساختن نقاط ضعف آن اقدام کنند.

مستند کردن شواهد در کاربرگ های حسابرسی

ماده ۱۸: حسابرسان داخلی برنامه ریزی، گردآوری، تفسیر و تلخیص شواهد حسابرسی را در کاربرگهای حسابرسی مستند می کنند، این کاربرگها معمولاً حاوی یادداشتهای منطقی حسابرسان است که چگونگی ارزیابی ریسک، نقش روابط فزونی منافع بر مخارج و پیوند هدفها و مجموعه شواهد گردآوری شده را برای مقاصد نتیجه گیری کلی درباره موضوع مورد حسابرسی توصیف می کنند.

ماده ۱۹: یادداشتهای منطقی و کاربرگهای تهیه شده توسط حسابرس داخلی باید از لحاظ کامل بودن و انسجام به دقت مورد بررسی قرار گیرد تا اطمینان حاصل شود که این کاربرگها پشتوانه کامل را برای گزارش حسابرس فراهم می کند و ارتباطی منطقی را بین آزمونهای انجام شده و خلاصه یافته های حسابرسی نشان می دهد.

پرونده های حسابرسی داخلی

ماده ۲۰: بطور کلی پرونده های حسابرسی داخلی را می توان به دو گروه پرونده های دائمی و پرونده های جاری تقسیم نمود

الف) پرونده های دائمی: پرونده دائمی شامل اسناد و مدارکی است که لزوماً مربوط به سال و دوره خاصی نسبت و به عنوان اطلاعات مرجع و مستندات حسابرسان داخلی از سازمان و شرکت های تابعه مورد استفاده قرار می گیرد.

ب) پرونده جاری: پرونده جاری شامل اسناد و مدارکی است که مربوط به مکاتبات، کاربرگها، اسناد و گزارشات حسابرسی مربوط به دوره های گزارشگری در هر سال مالی و یا هر یک از موضوعات مورد رسیدگی می شود.

استانداردها و آیین نامه رفتار حرفه ای

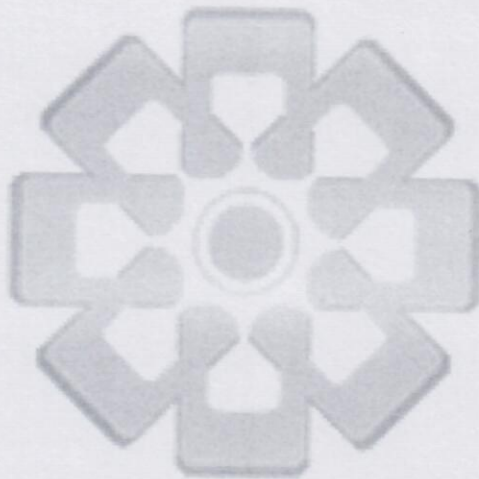
ماده ۲۱: حسابرسان داخلی در انجام حسابرسی داخلی باید استانداردهای ملی لازم الاجرا و آیین رفتار حرفه ای حسابرسان داخلی، و در نبود استانداردهای مورد نیاز، استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی را رعایت نمایند.

تاریخ تصویب:

این سند و پیوستهای آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تدبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.

تعداد پیوست:	شماره سند: ۱۴۰۰/۱۰۰۹	نظام نامه حسابرسی
--------------	----------------------	-------------------

این نظامنامه در ۱۴ سرفصل، ۲۱ ماده و ۳ تبصره در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۲ به تصویب هیات مدیره شرکت سرمایه گذاری تامین آتیه تحبیر سبز رسید و از تاریخ ابلاغ لازم الاجرا می باشد.



Handwritten signature and blue circular stamp.

تاریخ تصویب:	این سند و پیوسته‌های آن برای استفاده داخلی نظام نامه حسابرسی داخلی در سطح گروه سرمایه گذاری تامین آتیه تحبیر سبز تهیه و به تعداد محدودی تکثیر شده است. انتشار مجدد و یا استفاده در سایر مستندات، به هر شکل اعم از الکترونیکی و یا کاغذی، بدون مجوز کتبی، منع قانونی دارد.
--------------	---