



## گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه‌گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

### مقدمه

تمامی بنگاه‌های اقتصادی و واحدهای تجاری در جهت دستیابی به اهدافی مشخص تأسیس می‌شوند. در این مسیر ریسک‌های بی‌شماری به‌ویژه در حوزه کنترل‌های داخلی مربوط به گزارشگری مالی، شرکت‌ها را تهدید می‌نماید. بدین منظور مدیران سازمان‌ها و شرکت‌ها همواره به دنبال مدیریت نمودن این ریسک‌ها خویش هستند. در این میان طراحی و استقرار ساختار کنترل‌های داخلی اثربخش راهکاری مطلوب و کارساز است که مدیران را در جهت هدایت شرکت‌ها و در مسیر دستیابی به اهداف از پیش تعیین‌شده یاری می‌رساند. در چنین شرایطی اعمال نظارت مطلوب و اثربخش بر عملکرد سیستم مذکور بسیار حائز اهمیت بوده و حسابرسی داخلی این امر را تسهیل می‌نماید. شرکت سرمایه‌گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۸۳/۰۹/۲۲ با نام شرکت سرمایه‌گذاری حافظ اعتماد (سهامی خاص) به‌صورت شرکت سهامی خاص طی شماره ۲۳۶۳۹۲ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۷۷۳۱۵۶ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. نام شرکت به‌موجب صورت‌جلسه مجمع عمومی فوق‌العاده از سرمایه‌گذاری حافظ اعتماد (سهامی خاص) به سرمایه‌گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس تغییر و رویداد مذکور در روزنامه رسمی شماره ۲۰۴۲۱ مورخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۷ آگهی گردید. همچنین به‌موجب صورت‌جلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۳ مجوز سازمان بورس به شماره ۱۲۱/۳۱۸۸۸۷ مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۰۸ از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شد و موضوع طی روزنامه رسمی شماره ۲۰۵۰۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۳ آگهی گردید. مرکز اصلی شرکت تهران، سعادت‌آباد، بلوار فرحزادی، پلاک ۶۰ ساختمان نیایش، طبقه اول، واحد ۳ می‌باشد. همچنین بر اساس مجوز ۷۳۰۴۵/۵/۹۶ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ هم‌اکنون نام شرکت در بازار پایه فرابورس ایران (تابلو زردرنگ) درج شده است. شایان‌ذکر است پیرو صورت‌جلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۱ و مجوز شماره ۱۲۲/۶۲۰۴۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه هلدینگ (مادر تخصصی) شرکت سرمایه‌گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس طی روزنامه رسمی شماره ۲۲۳۹۵ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۲ ثبت گردید. همچنین طی نامه شماره ۱۲۲/۱۰۰۳۹۶ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۵ شرکت در زمره نهادهای مالی سازمان بورس اوراق بهادار قرار گرفت.



## گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

### مسئولیت مدیریت و هیئت مدیره

سیستم کنترل های داخلی ابزاری اثربخش در دست مدیریت در جهت اعمال نظارت مطلوب بر عملکرد شرکت ها و سازمان ها به شمار می رود. از این رو مسئولیت طراحی و استقرار سیستم کنترل های داخلی به نحوی اثربخش و کارا در شرکت ها به شکل مستقیم بر عهده مدیریت و هیئت مدیره آن ها است. سیستم مذکور می بایست به نحوی طراحی و مستقر گردد که نسبت به دستیابی به اهدافی به شرح زیر اطمینان حاصل نماید.

الف) حصول اطمینان از حفاظت و نگهداری از دارایی های شرکت در مقابل تقلب سوء استفاده، اتلاف و ...

ب) حصول اطمینان از اثربخشی و کارایی عملیات شرکت.

ج) حصول اطمینان از کیفیت و قابل اتکای گزارش های مالی و عملیاتی.

### مسئولیت حسابرس داخلی

مسئولیت این جانب انجام فرآیند حسابرسی داخلی شامل کسب شناخت، ارزیابی ریسک حوزه گزارشگری مالی، ارزیابی سیستم کنترل های داخلی، ارائه راهکارهای بهبود سیستم و پی جویی اقدامات اصلاحی انجام شده از سوی مدیریت است. این جانب مسئولیت دارد تا در طی اجرای فرآیند حسابرسی داخلی تمامی یافته های خود شامل زمینه های مستعد بهبود با اهمیت را به همراه راهکارهای اصلاحی پیشنهادی به کمیته حسابرسی و مدیریت گزارش نماید. با توجه به حجم عملیات شرکت تأکید اصلی اجرای عملیات حسابرسی داخلی بر کنترل های حاکم بر گزارشگری مالی مستقر شده در شرکت بوده و در عین حال سایر حوزه های دارای اولویت عملیات شرکت نیز مورد توجه قرار گرفته است.

### زمینه های مستعد بهبود و راهکارهای اصلاحی

در طی اجرای فرآیند حسابرسی داخلی در شرکت سرمایه گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام) و با رعایت اصول مطرح شده در چارچوب نظری کوزو (COSO) و استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی به زمینه های مستعد بهبودی در رابطه با هریک از اجزای سیستم کنترل های داخلی به شرح موارد مندرج در جدول زیر دست یافت. در ادامه بر شناخت خود از موضوع مورد



## گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

رسیدگی اقدام به تدوین و ارائه راهکارهایی عملیاتی در جهت ارتقا این شرایط نمود. توجه به این نکته لازم به نظر می‌رسد که موارد مندرج در این گزارش شامل زمینه‌های مستعد بهبود مطرح شده و راهکارهای اصلاحی پیشنهادی بر مبنای شواهد و مستندات جمع‌آوری شده بوده و ارائه هرگونه شواهد و قرائن جدیدی از سوی شرکت می‌تواند منجر به تعدیل بندهای گزارش پیش رو گردد.

### ۱. محیط کنترلی

محیط کنترلی عبارت است از استانداردها، هنجارها، فرآیندها و ساختارهایی که زیربنای اصلی طراحی، استقرار و توسعه سیستم کنترل‌های داخلی در شرکت‌ها را فراهم می‌آورند. محیط کنترلی در حقیقت فضا و جو عمومی سازمان را تشکیل داده و به شکل کلی تعیین‌کننده رویکرد افراد درون سازمان نسبت به سیستم کنترل‌های داخلی است. محیط کنترلی را می‌توان با اهمیت‌ترین جز تشکیل‌دهنده ساختار کنترل داخلی به شماره آورد. در شرایطی که وضعی جدی در رابطه با محیط کنترلی وجود داشته باشد، عملاً تلاش‌های مدیریت و سایر کارکنان سازمان در مسیر دستیابی به ساختار کنترل‌های داخلی اثربخشی بی‌شک با شکست روبرو خواهد شد. مهم‌ترین مطالبی که در رابطه با محیط کنترلی در شرکت به نظر رسیده به شرح زیر ارائه می‌گردد:

ردیف	زمینه‌های مستعد بهبود	راهکارهای اصلاحی
۱	عدم وجود آیین‌نامه انضباطی کارکنان (شرکت هیچ‌گونه چارچوب مشخصی برای بازخورد و واکنش به تخطی کارکنان ندارد. این موضوع باعث اعمال سلیقه در واکنش می‌شود.)	براساس آیین‌نامه‌ها و مقررات سازمانی، این آیین‌نامه تنظیم گردد.
۲	عدم بررسی تکالیف هیئت‌مدیره به صورت دوره‌ای (در سنوات قبل، برخی تکالیف هیئت‌مدیره در چارچوب زمانی خود انجام نشده است.)	یکی از دستور جلسات هیئت‌مدیره به صورت هر شش ماه، بررسی جدول تکالیف مقرر باشد.



## گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳	عدم ثبت تغییرات هیئت مدیره در سمانه اداره ثبت شرکت ها. علیرغم گذشت بیش از ۲ ماه از برگزاری آخرین مجمع عمومی شرکت و انتخاب اعضای جدید هیئت مدیره تاکنون نسبت به ثبت تغییرات جدید اقدامی نشده است.	پیشنهاد میشود نسبت به ثبت آگهی تغییرات هیئت مدیره اقدام گردد.
۴	ساختار سازمانی ناکافی به ویژه از حیث تعداد نفرات شاغل	شرکت دارای ۳ کارمند است که عملاً تفکیک وظایف و تخصصی نمودن امور را میسر نمی کند. بررسی ساختار سازمانی مورد نیاز در هیئت مدیره شرکت و جذب کارکنان متناسب با ساختار جدید
۵	عدم بارگزاری لیست دارندگان اطلاعات مالی شرکت در سامانه کدال.	پیشنهاد می گردد با توجه به تغییرات صورت گرفته در لیست دارندگان نهانی شرکت، نسبت به بارگذاری لیست جدید در سامانه کدال اقدام گردد.
۶	عدم انطباق حق حضور کمیته های تخصصی با سایر شرکت های هم صنعت و بازار سرمایه	پیشنهاد می شود این موضوع توسط رئیس کمیته حسابرسی به عنوان فردی با الزام به حضور در مجامع شرکت به استحضار هیئت رئیسه اولین مجمع عمومی عادی ص.س برساند.

## ۲. ارزیابی خطر

در شروع سخن در حوزه ریسک لازم به ذکر است با توجه به وجود کمیته ریسک در شرکت و خروج مباحث ریسک از شمول کمیته حسابرسی (و به تبع آن فرآیند حسابرسی داخلی)، سنجش ریسک های با اهمیت در فرایند کنترل های داخلی با رویکرد گزارشگری مالی مدنظر و مذاقه این واحد می باشد.



## گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تمامی واحدهای تجاری و بنگاههای اقتصادی با ریسکهای مختلفی در فضای عملیات خود روبرو هستند. این ریسکها عوامل و رویدادهایی به شمار میروند که در صورت وقوع بر توانایی سازمان در دستیابی به اهداف از پیش تعیین شده تأثیر بسزایی خواهد داشت. ارزیابی ریسک که یکی از اجزای تشکیل دهنده ساختار کنترل های داخلی به شماره می رود شامل فرآیند شناسایی و ارزیابی ریسکهای پیش روی سازمان است از آنجایی که نتایج حاصل از فرآیند ریسک نقش بسیار مهمی در اعمال سیاستهای مدیریت ریسک دارد. می توان این گونه بیان کرد که ارزیابی ریسک زمینه مدیریت ریسکهای پیش روی سازمان را فراهم خواهد آورد در ادامه نارساییها و راهکارهای اصلاحی پیشنهادی در رابطه با جزء «ارزیابی خطر» در شرکت به شرح ذیل ارائه می گردد.

ردیف	زمینه های مستعد بهبود	راهکارهای اصلاحی
۱	عدم وجود مشاوران حقوقی و به تبع گزارش های دوره ای حقوقی از ریسک قوانین و مقررات (نبود مشاوران حقوقی و تأمین اجتماعی و ...)	پیشنهاد می شود شرکت از مشاوران در حوزه های مهمی همچون مشاور حقوقی، تأمین اجتماعی و ... بهره گیری نماید.
۲	عدم بهره مندی سازمان از روش های نوین و فناوری محور کنترل فرآیندها (تمامی فرآیندها به صورت کاغذی است. لذا تمامی مهلت های زمانی به صورت انسانی پیگیری و یادآوری می شود.)	پیشنهاد می شود از یک متخصص در حوزه بهبود فرآیندهای سازمانی با شیوه های مبتنی بر فناوری اطلاعات مشاوره دریافت شود. براساس مشاوره دریافتی و با رعایت صرفه و صلاح شرکت اقدام شود.

### ۳. فعالیت های کنترلی

فعالیت های کنترلی عبارت است از رویه ها، خط مشی ها و سیاست هایی که در حوزه های عملیاتی شرکت طراحی و مستقر گردیده و هدف از طراحی و استقرار آنها کاهش ریسک های پیش روی شرکت به منظور حصول اطمینان از دستیابی به اهداف از پیش تعیین شده می باشد. در حقیقت به کارگیری فعالیت های کنترلی یکی از استراتژی های مدیریت ریسک در جهت مقابله و رویارویی با ریسک های پیش



## گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

روی شرکت به شمار می‌رود. در ادامه نارسایی‌ها و راهکارهای اصلاحی پیشنهادی در رابطه با جزء «فعالیت‌های کنترلی» در شرکت به شرح زیر ارائه می‌گردد:

ردیف	زمینه‌های مستعد بهبود	راهکارهای اصلاحی
۱	به دلیل تعداد کم کارکنان امکان برقراری سیستم نظارتی کامل و منطبق با استانداردها فراهم نمی‌باشد. برای نمونه تنخواه‌دار شرکت از واحد رسیدگی کننده جدا نمی‌باشد.	افزایش تعداد کارکنان تا سطح حداقل لازم برای رعایت کنترل‌های داخلی و فرآیندهای کنترلی و نظارتی
۲	عدم انطباق بسته جبران خدمت با سایر شرکت‌های یکسان در صنعت. به‌عنوان نمونه شرکت فاقد کارانه فصلی می‌باشد و همچنین خالص حقوق و مزایای ماهانه حسابدار ارشد شرکت که مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال می‌باشد در مقایسه با سایر کارکنان مالی شاغل در این صنعت بسیار کمتر می‌باشد.	پیشنهاد می‌شود کمیته انتصابات نسبت به بررسی این موضوع و یکسانی حقوق و مزایای کارکنان با سایر شرکت‌های این صنعت اقدام نماید. هرچند این موضوع در حوزه کمیته انتصابات است لیکن واحد حسابرسی داخلی با رویکرد نگهداشت ابزارهای گزارشگری مالی به این موضوع پرداخته است.
۳	شرکت فاقد سازوکار مدونی جهت ارائه سطوح دسترسی به کاربران نظیر آیین‌نامه سطوح دسترسی یا تشکیل کمیته سطح دسترسی به سیستم‌های اطلاعاتی می‌باشد و سطوح دسترسی با توجه به پیش‌فرض‌های تعریف‌شده توسط امین شرکت (رئیس فناوری اطلاعات) صورت می‌پذیرد.	پیشنهاد می‌گردد نسبت به تهیه و تدوین آیین‌نامه سطوح دسترسی اقدام گردد.



## گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴	شرکت فاقد شرح شغل های مدون و مناسب می باشد	پیشنهاد می گردد شرکت نسبت به تدوین شرح شغل های مناسب اقدام و به تأیید کمیته انتصابات و تصویب هیئت مدیره برساند.
۵	شرکت فاقد زیرسیستم خزانه می باشد.	پیشنهاد می گردد به منظور شناسایی و ثبت دقیق دریافت ها و پرداخت ها، زیر سیستم خزانه خریداری و نصب گردد.
۶	شرکت برخی از حقوق ممتاز دولتی (از جمله مالیات حقوق) را در تاریخ های مقرر پرداخت نمی کند.	پیشنهاد می شود زمان بندی پرداخت های قانونی دولتی رعایت گردد.
۷	شرکت فاقد لیست یا فرم ارقام تحویلی دارایی به واحدها می باشد که در اتاق کار یا محل استقرار نصب شده باشد.	به منظور کنترل ارقام تحویلی به کارکنان، پیشنهاد می شود فهرستی از اموال در اختیار هر یک از کارکنان تهیه و در محل استقرار اموال مربوطه نصب گردد.
۸	دستورالعمل مدونی جهت تفکیک هزینه های جاری از هزینه های سرمایه ای تهیه نشده است تا امور مالی شرکت بتواند هزینه ها را از دارایی های ثابت تفکیک نماید.	به منظور اعمال کنترل های داخلی، دستورالعمل مدونی جهت تفکیک مخارج سرمایه ای از هزینه های جاری در ارتباط با ثبت دارایی های خریداری یا ایجاد شده در دفاتر تهیه شود و مفاد آن توسط مقام مسؤلی کنترل گردد.
۹	پس بررسی های به عمل آمده مشخص گردید که هیچ گونه ضمانتی از تنخواه گردان دریافت نگردیده است.	پیشنهاد می گردد نسبت به اخذ ضمانت از تنخواه گردن حداقل معادل ۱۲۰ درصد مبلغ تنخواه اقدام گردد.



## گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰	پس از بررسی قراردادها و مدارک پرسنل مشخص گردید نسبت به اخذ قرارداد پرسنلی اقدام نگردیده است.	پیشنهاد می گردد جهت جلوگیری از هرگونه مشکل از سوی پرسنل پس از تعدیل، استعفا و ... که منجر به شکایت از سوی پرسنل می شود نسبت به اخذ به موقع قرارداد اقدامات لازم صورت گیرد.
۱۱	عدم اعلام ترک کار کارکنان به اداره کار مربوط	پیشنهاد آن است که هرگونه ترک کار غیرتعاملی یا بدون استعفا به اداره کار محل شرکت طی نامه اعلام شود.

### ۴. اطلاعات و ارتباطات

انجام کار و اثربخش مسئولیت های سازمانی توسط مدیریت و کارکنان مستلزم وجود سیستم های اطلاعاتی یکپارچه، جامع و قابل اتکا است. از طرفی وجود اطلاعات کامل و صحیح را نمی توان به تنهایی شرط کافی برای ایفای مسئولیت های سازمانی تلقی کرد. اشتراک گذاری، انتقال و ذخیره سازی مطلوب اطلاعات امری بسیار مهم و حیاتی به شماره می رود. مجموعه مطالب بالا را جز «اطلاعات و ارتباطات» می نامند. در حقیقت این جز عبارت است از وجود اطلاعات کامل دقیق و قابل اتکا و در ادامه وجود کلنال های ارتباطی که اطلاعات موجود را در زمان مناسب و به میزان مناسب در اختیار کارکنان سازمان و در راستای ایفای مناسب مسئولیت های سازمانی قرار می دهد. در ادامه نارسایی ها و راهکارهای اصلاحی پیشنهادی در رابطه با جزء «اطلاعات و ارتباطات» در شرکت به شرح صفحه بعد ارائه می گردد.

ردیف	زمینه های مستعد بهبود	راهکارهای اصلاحی
۱	شرکت طرح خاصی برای گسترش استفاده از فناوری های نوین اطلاعاتی (از جمله داشبورد مدیریت) ندارد.	پیشنهاد برقراری سیستم های یکپارچه اطلاعاتی در کل گروه به شیوه ای که اطلاعات به صورت برخط پایش و گزارش شوند.



## گزارش حسابرسی داخلی

شرکت سرمایه گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲	شرکت فاقد زیرسیستم‌های اطلاعاتی-مالی (ازجمله نبود زیرسیستم‌های خزانه و اموال در واحد مالی) است.	اخذ زیرسیستم‌های مالی متناسب با نیاز شرکت.
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------

### ۵. نظارت

انجام ارزیابی مستمر از کیفیت و اثربخشی هر یک از اجزای ساختار کنترل‌های داخلی نیز یکی دیگر از اجزای ساختار کنترل‌های داخلی به شمار می‌رود. در حقیقت وجود سیستم‌های نظارتی مطلوب یکی از راهکارهای است که می‌توانند اثربخشی همیشگی سیستم کنترل‌های داخلی را تا حد چشم‌گیری تضمین نماید. در ادامه نارسایی‌ها و راهکارهای اصلاحی پیشنهادی در رابطه با جزء «نظارت» در شرکت به شرح صفحه بعد ارائه می‌گردد:

ردیف	زمینه‌های مستعد بهبود	راهکارهای اصلاحی
۱	اگرچه شرکت اقداماتی در خصوص توصیه‌های حسابرسان مستقل انجام داده است لیکن برخی از توصیه‌ها برای سالیان گذشته به‌صورت رویه نگردیده است. به‌عنوان مثال عدم پلاک‌کوبی اموال را می‌توان اشاره نمود.	پیشنهاد می‌گردد نسبت به انجام توصیه‌های حسابرسان مستقل اقدامات مقتضی و گاه خلق رویه (فرآیند) صورت پذیرد.

موارد به‌منظور هرگونه بهره‌برداری تقدیم حضور می‌شود.

