



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. 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 ریسک‌های بااهمیت در فرایند کنترل‌های داخلی با رویکرد گزارشگری مالی مدنظر و مذاقه این واحد می‌باشد.



گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه‌گذاری 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 تشکیل‌دهنده ساختار کنترل‌های داخلی به شماره می‌رود 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. می‌توان این‌گونه 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 می‌گردد.

ردیف	زمینه‌های مستعد بهبود	راهکارهای اصلاحی
۱	عدم وجود مشاوران حقوقی و به تبع گزارش‌های دوره‌ای حقوقی از ریسک قوانین و مقررات (نبود مشاوران حقوقی و تأمین اجتماعی و ...)	پیشنهاد می‌شود شرکت از مشاوران در حوزه‌های مهمی همچون مشاور حقوقی، تأمین اجتماعی و ... بهره‌گیری نماید.

۳. فعالیت‌های کنترلی

فعالیت‌های کنترلی عبارت است از رویه‌ها، خط‌مشی‌ها و سیاست‌هایی که در حوزه‌های عملیاتی شرکت طراحی و مستقر گردیده و هدف از طراحی و استقرار آن‌ها کاهش ریسک‌های پیش روی شرکت به منظور حصول اطمینان از دستیابی به اهداف از پیش تعیین شده می‌باشد. در حقیقت به‌کارگیری فعالیت‌های کنترلی یکی از استراتژی‌های مدیریت ریسک در جهت مقابله و رویارویی با ریسک‌های پیش 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:



گزارش حسابرس داخلی

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

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

ردیف	زمینه‌های مستعد بهبود	راهکارهای اصلاحی
۱	وفق بند ۲ گزارش حسابرس مستقل برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ اسناد مالکیت بعضی از دارایی‌های متعلق به شرکت‌های فرعی اعتماد ماشین‌آپادانا (زمین‌کنگان، آپارتمان‌های واقع در کیش، تهران و اصفهان) و سازه طرح گستر شهرآرا (آپارتمان واقع در تهران و دو دستگاه جرثقیل)، تاکنون به نام شرکت‌های مربوطه منتقل نشده است.	پیشنهاد می‌شود این موارد به شرکت‌های فرعی یاد شده ابلاغ شده تا نسبت به انتقال اسناد به نام شرکت اقدامات لازم انجام پذیرد.
۲	وفق بند ۴ گزارش حسابرس مستقل، مبالغی در سرفصل‌های حساب‌های دریافتی و حساب‌های پرداختی شرکت فرعی سازه طرح گستر شهرآرا وجود دارد که فاقد گردش و راکد میباشد.	پیشنهاد می‌گردد نسبت به نسبت به تعیین تکلیف حساب‌های راکد سنواتی در شرکت فرعی یاد شده اقدامات لازم صورت گیرد.
۳	شرکت فاقد فرم‌های داخلی مالی با استاندارد‌های مناسب میباشد. به عنوان مثال در فرم‌های دستور پرداخت و مرخصی محل امضای مدیر عامل شرکت بعنوان تصویب‌کننده پیش‌بینی نشده است.	پیشنهاد می‌گردد شرکت نسبت به بازنگری و طراحی فرم‌های موجود در شرکت اقدام نماید.
۴	شرکت برخی از حقوق ممتاز دولتی (از جمله مالیات حقوق) را در تاریخ‌های مقرر پرداخت نمی‌کند.	پیشنهاد می‌شود زمان‌بندی پرداخت‌های قانونی دولتی رعایت گردد.
۵	عدم انطباق اساسنامه شرکت با آخرین اساسنامه نمونه منتشرشده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار (شایان‌ذکر	با توجه به تغییرات اعمال‌شده در اساسنامه، شرکت تاکنون نسبت به برگزاری مجمع اقدام نموده است.



گزارش حسابرس داخلی

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

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	است شرکت در سال ۱۳۹۸ تطبیق اساسنامه با نمونه سبا را انجام داده است.)	
۶	در اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم، شرکت تاکنون نسبت به معرفی نماینده به مرکز اطلاعات مالی وزارت اقتصاد و دارایی اقدام نموده است.	پیشنهاد می گردد در راستای اجرای مقررات یاد شدخ نسبت به معرفی نماینده واجد شرایط به دبیرخانه مرکز اطلاعات مالی وزارت اقتصاد و دارایی اقدام نماید.

۴. اطلاعات و ارتباطات

انجام کار و اثربخش مسئولیت‌های سازمانی توسط مدیریت و کارکنان مستلزم وجود سیستم‌های اطلاعاتی یکپارچه، جامع و قابل اتکا است. از طرفی وجود اطلاعات کامل و صحیح را نمی‌توان به‌تنهایی شرط کافی برای ایفای مسئولیت‌های سازمانی تلقی کرد. اشتراک‌گذاری، انتقال و ذخیره‌سازی مطلوب اطلاعات امری بسیار مهم و حیاتی به شماره می‌رود. مجموعه مطالب بالا را جز «اطلاعات و ارتباطات» می‌نامند. در حقیقت این جز عبارت است از وجود اطلاعات کامل دقیق و قابل اتکا و در ادامه وجود کلنال‌های ارتباطی که اطلاعات موجود را در زمان مناسب و به میزان مناسب در اختیار کارکنان سازمان و در راستای ایفای مناسب مسئولیت‌های سازمانی قرار می‌دهد. در ادامه نارسایی‌ها و راهکارهای اصلاحی پیشنهادی در رابطه با جزء «اطلاعات و ارتباطات» در شرکت به شرح صفحه بعد ارائه می‌گردد.

ردیف	زمینه‌های مستعد بهبود	راهکارهای اصلاحی
۱	شرکت فاقد زیرسیستم‌های اطلاعاتی-مالی (از جمله نبود زیرسیستم‌های خزانه و اموال در واحد مالی) است.	اخذ زیرسیستم‌های مالی متناسب با نیاز شرکت.



گزارش حسابرسی داخلی

شرکت سرمایه‌گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 می‌تواند 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	عدم وجود کانال ارتباطی برون‌سازمانی خاص و مشخص برای دریافت گزارش‌های نارسایی‌های سازمان از خارج سازمان	ایجاد ارتباط مستقیم برای اشخاص خارج از سازمان با مدیرعامل و رئیس هیئت‌مدیره از طریق ایمیل سازمانی برای دریافت گزارش‌ها و اطلاع‌رسانی این کانال از طریق سایت رسمی شرکت

موارد به‌منظور هرگونه بهره‌برداری تقدیم حضور می‌شود.

احمد بختیاری

حسابرسی داخلی

۱۴۰۳/۰۲/۳۰

