



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	پس از بررسی های به عمل آمده مشخص گردید وبسایت شرکت به عنوان یکی از اصلی ترین مجرای ارتباطی ذینفعان از خارج از شرکت به روزآوری نشده است.	پیشنهاد میشود وبسایت شرکت بروز رسانی گردد.
۴	پایین بودن نرخ نگهداشت مدیران ارشد (تغییرهای مداوم به ویژه درخصوص بالاترین مقام مالی، در سازمانی با تعداد کارکنان اندک، موجب اخلال در فرآیندها می شود).	راهکار جامع از کمیته انتصابات شرکت دریافت شود.
۵	عدم وجود رویه ارزیابی عملکرد کارکنان (پرداخت پرسنلی به صورت سنتی و ثابت، بی توجه به عملکرد مثبت یا منفی آنها است)	پیشنهاد می گردد شرکت استراتژی های سازمانی در حوزه وظیفه های به همراه معیارهای ارزیابی آنها تهیه گردیده و به صورت دوره ای اقدام به کنترل آنها شود.
۶	عدم وجود آیین نامه استخدامی (ازجمله فقدان گواهی سوء پیشینه کارکنان و وجود یک مورد نداشتن پرونده طب کار)	پیشنهاد می شود یک آیین نامه استخدامی پس از تهیه، به تأیید کمیته انتصابات برسد و برای بررسی نهایی و تصویب به هیئت مدیره ارائه شود.

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 بااهمیت در فرآیند کنترل های داخلی با رویکرد گزارشگری مالی مدنظر و مذاقه این واحد می باشد.

تمامی واحدهای تجاری و بنگاه های اقتصادی با ریسک های مختلفی در فضای عملیات خود روبرو هستند. این ریسک ها عوامل و رویدادهایی به شمار می روند 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 ریسک های



گزارش حسابرس داخلی

شرکت سرمایه‌گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 بهره‌مندی سازمان از روش‌های نوین و فناوری محور کنترل فرآیندها (تمامی فرآیندها به‌صورت کاغذی است. لذا تمامی مهلت‌های زمانی به‌صورت انسانی پیگیری و یادآوری می‌شود).	پیشنهاد می‌شود از یک متخصص در حوزه بهبود فرآیندهای سازمانی با شیوه‌های مبتنی بر فناوری اطلاعات مشاوره دریافت شود. براساس مشاوره دریافتی و با رعایت صرفه و صلاح شرکت اقدام شود.

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 به‌منظور 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:

ردیف	زمینه‌های مستعد بهبود	راهکارهای اصلاحی
۱	شرکت اقدامات مؤثری در ارتباط با برنامه‌ریزی منابع انسانی انجام نداده است.	پیشنهاد می‌گردد با توجه به استقرار کمیته انتصابات در شرکت، بررسی این موضوع به آن کمیته محول شود.



گزارش حسابرس داخلی

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

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲	عدم عضویت در هرگونه تشکیلات صنفی و حرفه‌ای به‌منظور آگاهی از هرگونه تغییرات و مقررات مؤثر بر هدف‌های شرکت	پیشنهاد می‌شود شرکت بر اساس رهنمود پیشنهاد هیئت‌مدیره به‌منظور آگاهی از قوانین و امکان پیشبرد اهداف و آگاهی از تغییرات صنعت حداقل در یک تشکل صنفی به‌عنوان مثال کانون نهادهای سرمایه‌گذاری عضو گردد.
۳	شرکت فاقد بیمه مسئولیت مدنی بود و پوشش بیمه‌ای لازم برای کارکنان شرکت در نظر گرفته نشده است.	پیشنهاد می‌گردد به‌منظور کاهش هزینه مخاطرات ناشی از عدم پوشش بیمه‌ای کارکنان، نسبت به برقراری یا تمدید بیمه مسئولیت مدنی اقدام گردد.
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 است شرکت در سال ۱۳۹۸ تطبیق اساسنامه با نمونه سبا را انجام داده است).	با توجه به تغییرات اعمال‌شده در اساسنامه، شرکت تاکنون نسبت به برگزاری مجمع اقدام ننموده است.
۶	شمارش موجودی تنخواه‌گردان تاکنون به‌صورت ناگهانی صورت نگرفته است.	پیشنهاد می‌شود به‌صورت دوره‌ای و بدون اطلاع قبلی نسبت به شمارش موجودی تنخواه اقدام گردد.
۷	شرکت فاقد سیستم حضور و غیاب می‌باشد.	استقرار ساعت حضور و غیاب جهت کنترل ورود و خروج کارکنان



گزارش حسابرس داخلی

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

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸	جهت تجزیه و تحلیل و مانیتورینگ معاملات سهام شرکت و تهیه گزارشات خاص مربوط به امور سهام، علیرغم وجود سیستم سهام فصل در شرکت، این سامانه بروز نبوده و فاقد کارایی میباشد.	پیشنهاد میشود نسبت به رفع اشکالات موجود در سیستم سهام فصل، نسبت به عملیاتی شده آن اقدام گردد.
۹	اسناد ثبت شده شرکت فاقد مهر «ثبت مالی شد» است. این موضوع امکان تقلب در ثبت مالی مجدد برخی فاکتورها و هزینه‌ها را ممکن می‌سازد.	تمامی مستندات حسابداری پس از ثبت نهایی در سیستم مالی باید ممهور به «ثبت مالی شد» گردند.
۱۰	عدم گردش حساب‌های بانکی در تعاملات تأمین مالی درون گروهی (این موضوع در تأمین مالی شرکت اعتماد ماشین از شرکت بالاسری دیده می‌شود. اعلامیه بدهکار توسط شرکت اصلی به دیگر شرکت گروه ارسال می‌شود و پارت ماشین با تأیید خلیج به صورت مستقیم وجه را به حساب بانکی اعتماد ماشین واریز می‌کند. در دفاتر مالی پارت ماشین و اعتماد ماشین، به ترتیب شرکت بالاسری بدهکار و بستانکار می‌شود.)	هرگونه تأمین مالی گروه توسط شرکت اصلی (مادر) با گردش وجه و از طریق حساب بانکی خلیج صورت پذیرد.

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. اشتراک گذاری، انتقال و ذخیره‌سازی مطلوب اطلاعات امری بسیار مهم و حیاتی به شماره می‌رود. مجموعه مطالب بالا را جز «اطلاعات



گزارش حسابرس داخلی

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

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

و ارتباطات» می‌نامند. در حقیقت این جز عبارت است از وجود اطلاعات کامل دقیق و قلیل‌اتکا 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 طرح خاصی برای گسترش استفاده از فناوری‌های نوین اطلاعاتی (از جمله داشبورد مدیریت) ندارد.	پیشنهاد برقراری سیستم‌های یکپارچه اطلاعاتی در کل گروه به شیوه‌ای که اطلاعات به‌صورت برخط پایش و گزارش شوند.
۲	شرکت فاقد زیرسیستم‌های اطلاعاتی-مالی (از جمله 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 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	شرکت در مقاطع زمانی مناسب نسبت به اموال گردانی اقدام ننموده است.	اموال گردانی و صورت‌برداری از اموال با هدف مطابقت اموال ثبت‌شده، بررسی محل استقرار و مرکز هزینه، مشخص



گزارش حسابرسی داخلی

شرکت سرمایه‌گذاری صنعت پتروشیمی ساختمان خلیج فارس (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

نمودن وضعیت دارایی در مقاطع زمانی مناسب صورت پذیرد. لذا پیشنهاد می‌گردد نسبت به اموال گردانی در مقاطع منظم زمانی مناسب طی سال (حداقل یکبار در سال) اقدام گردد.	
--	--

موارد به‌منظور هرگونه بهره‌برداری تقدیم حضور می‌شود.

احمد بختیاری
مدیر حسابرسی داخلی
محمد
۱۴۰۳/۰۳/۰۸