



# گزارش عملکرد کمیته حسابرسی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹



## مقدمه

کمیته حسابرسی بانک پارسیان، به عنوان پل ارتباطی بین حسابرسان داخلی، حسابرسان مستقل و هیأت مدیره محسوب می‌شود و هدف از تشکیل آن، کمک به ایفای مسئولیت نظارتی هیأت مدیره و بهبود آن جهت کسب اطمینان معقول از موارد زیر می‌باشد:

۱- اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری و کنترل‌های داخلی؛

۲- سلامت و کیفیت مطلوب گزارشگری مالی؛

۳- اثربخشی حسابرسی داخلی؛

۴- استقلال و صلاحیت حرفه ای حسابرس مستقل؛ و

۵- رعایت قوانین، مقررات و الزامات حاکم بر بانک.

## ➤ اعضای کمیته حسابرسی بانک پارسیان

| ردیف | نام و نام خانوادگی | سمت                  | عضو غیر<br>موظف هیأت<br>مدیره | عضو<br>مستقل | اهم سوابق   |
|------|--------------------|----------------------|-------------------------------|--------------|---|
| ۱    | جواد شکرخواه       | رئیس و عضو<br>کمیته  | بلی                           |              | عضو غیرموظف هیأت مدیره بانک پارسیان -<br>عضو هیأت علمی دانشگاه علامه طباطبائی،<br>دانشکده اقتصاد و حسابداری   |
| ۲    | ابوالفضل نیکوکار   | عضو کمیته<br>حسابرسی |                               | بلی          | عضو جامعه حسابداران رسمی، مدرس مرکز<br>آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی،<br>حسابرسی، عضو هیأت مدیره، عضو کمیته‌های<br>حسابرسی   |
| ۳    | ساسان مهرانی       | عضو کمیته<br>حسابرسی |                               | بلی          | دانشیار و عضو هیأت علمی دانشگاه تهران- مشاور<br>معاون مالی و اداری وزارت علوم- مدیر کل امور مالی<br>دانشگاه تهران- مدیر عامل موسسه حسابرسی تامین<br>اجتماعی- عضو جامعه حسابداران رسمی |
| ۴    | حسن جباری          | عضو کمیته<br>حسابرسی |                               | بلی          | حسابدار رسمی- مدیر عامل موسسه تامین و رفاه آتیه<br>تدبیر- عضو هیأت مدیره شرکت ره آورد تدبیر کیش و<br>عضو هیأت مدیره شرکت توسعه نفت و گاز پرشیا  |

## ➤ فعالیت‌های کمیته حسابرسی بانک پارسیان

فعالیت کمیته حسابرسی بانک پارسیان در سال ۱۳۹۹ در چارچوب منشور کمیته حسابرسی و وظایف مصوب آن، در جهت حصول اطمینان از استقرار کنترل‌های داخلی کافی و مناسب، شفافیت و قابلیت اتکای اطلاعات به ویژه گزارشگری مالی و بهبود پاسخ‌گویی مالی، ارتقای اثربخشی واحد حسابرسی داخلی، ارتباط مناسب با حسابرس مستقل و بررسی رعایت قوانین و مقررات متمرکز بوده است. کمیته حسابرسی بانک پارسیان در راستای انجام مسئولیت‌های یاد شده، تعداد ۱۲ جلسه در سال ۱۳۹۹ تشکیل داده است.

**اهم فعالیت‌های انجام شده توسط کمیته حسابرسی بانک پارسیان در سال ۱۳۹۹ در چارچوب مسئولیت‌های کمیته (مطابق منشور مصوب)، به شرح زیر طبقه‌بندی می‌گردد:**

### (۱) کنترل‌های داخلی

کنترل داخلی، فرآیندی است که با هدف کسب اطمینان معقول از تحقق اهداف مدیریت بانک در ابعاد اثربخشی و کارایی عملیات، قابلیت اعتماد گزارش‌های مالی و غیرمالی، رعایت قوانین و مقررات و الزامات درون سازمانی و برون سازمانی و حفاظت منابع و دارایی‌های بانک، توسط هیأت مدیره، مدیریت‌های میانی و کارکنان شرکت طراحی و اجرا می‌گردد. اهم فعالیت‌ها و اقدامات کمیته حسابرسی در این حوزه، به شرح زیر است:

- ۱-۱- بررسی و تصویب گزارش حسابرسی داخلی سال ۱۳۹۸ مدیریت اعتبارات؛
- ۱-۲- بررسی گزارش اقدامات انجام شده توسط مدیریت‌های ذیربط جهت رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی مندرج در گزارش‌های حسابرسی داخلی که در سنوات قبل به ایشان ابلاغ گردید؛
- ۱-۳- بررسی و تصویب گزارش حسابرسی داخلی سال ۱۳۹۸ مدیریت آموزش و توسعه دانش؛
- ۱-۴- بررسی و تصویب گزارش حسابرسی داخلی سال ۱۳۹۸ اداره مدیریت ریسک؛
- ۱-۵- بررسی و تصویب گزارش یافته‌های حاصل از اجرای چک لیست کوبیت ۴/۱ مدیریت ریسک، تطبیق و مبارزه با پولشویی؛
- ۱-۶- بررسی و تصویب گزارش پیگیری جهت رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی مندرج در گزارش حسابرسی داخلی مدیریت اعتبارات؛
- ۱-۷- بررسی و تصویب گزارش حسابرسی داخلی سال ۱۳۹۸ اداره مبارزه با پولشویی؛
- ۱-۸- بررسی و تصویب گزارش حسابرسی داخلی سال ۱۳۹۸ مدیریت زیرساخت و شبکه؛

- ۹-۱- بررسی و تصویب گزارش پیگیری جهت رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی مندرج در گزارش حسابرسی داخلی مدیریت آموزش و توسعه دانش؛
- ۱۰-۱- بررسی و تصویب گزارش آخرین وضعیت کمیته‌های حسابرسی شرکت‌های گروه؛
- ۱۱-۱- بررسی و تصویب گزارش حسابرسی داخلی سال ۱۳۹۸ اداره حسابداری مالی؛
- ۱۲-۱- بررسی و تصویب گزارش پیگیری جهت رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی مندرج در گزارش حسابرسی داخلی اداره مدیریت ریسک؛
- ۱۳-۱- بررسی و تصویب گزارش حسابرسی داخلی سال ۱۳۹۸ مدیریت سرمایه‌های انسانی و امور رفاهی؛
- ۱۴-۱- بررسی و تصویب گزارش پیگیری جهت رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی مندرج در گزارش حسابرسی داخلی اداره مبارزه با پولشویی؛
- ۱۵-۱- بررسی و تصویب گزارش پیگیری جهت رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی مندرج در گزارش حسابرسی داخلی مدیریت زیرساخت و شبکه؛
- ۱۶-۱- بررسی و تصویب گزارش حسابرسی داخلی سال ۱۳۹۸ مدیریت عملیات ارزی؛
- ۱۷-۱- بررسی و تصویب گزارش حسابرسی داخلی سال ۱۳۹۸ اداره تبلیغات و تشریفات؛
- ۱۸-۱- بررسی و تصویب گزارش پیگیری جهت رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی مندرج در گزارش حسابرسی داخلی مدیریت سرمایه‌های انسانی و امور رفاهی.

## ۲) گزارشگری مالی

- بررسی گزارش تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ بانک پارسیان.

## ۳) حسابرسی داخلی

- ۱-۳- بررسی برنامه عملیاتی حسابرسی داخلی مدیریت‌ها و ادارات مستقل بر اساس میزان ریسک برآوردی هر واحد؛
- ۲-۳- بررسی گزارش عملکرد سالانه واحد حسابرسی داخلی بانک پارسیان در سال ۱۳۹۸؛
- ۳-۳- بررسی گزارش عملکرد کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی بانک پارسیان در ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۹؛

۴-۳- بررسی برنامه سال ۱۴۰۰ مدیریت حسابرسی داخلی و کمیته حسابرسی بانک پارسیان؛

۵-۳- بررسی گزارش‌های صادره توسط مدیریت حسابرسی داخلی به شرح بخش (۱) فوق.

#### ۴) گزارش‌دهی

۱-۴- تهیه و تدوین گزارش عملکرد کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی بانک پارسیان در سال ۱۳۹۸ و

در ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۹ در چارچوب وظایف و مسئولیت‌های مندرج در منشور فعالیت کمیته و واحد

حسابرسی داخلی و ارسال گزارش‌های مذکور به هیأت مدیره بانک؛

۲-۴- تهیه و تدوین گزارش رعایت آیین‌نامه تسهیلات و تعهدات اشخاص مرتبط برای ۶ ماهه دوم سال ۱۳۹۸

و ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۹ و ارسال گزارش‌های مذکور به هیأت مدیره بانک.