

گزارش عملکرد کمیته حسابرسی



بانک ملت (سهامی عام)

گزارش عملکرد کمیته حسابرسی در سال ۱۴۰۱

مقدمه:

فعالیت کمیته حسابرسی بانک در سال ۱۳۸۹ در چارچوب منشور کمیته حسابرسی و وظایف مصوب و در جهت اطمینان از استقرار کنترل‌های داخلی مناسب و کافی به منظور شفافیت و قابلیت اتکای اطلاعات به ویژه گزار شگری مالی و بهبود پاسخگویی، دستیابی به اهداف، رعایت قوانین و مقررات، حفاظت از منابع و رعایت صرفه اقتصادی و همچنین ارتباط با حسابرس مستقل، بررسی گزارشهای مربوطه و تقویت مدیریت حسابرسی داخلی متمرکز بوده است. تعداد اعضای کمیته حسابرسی بانک ۵ نفر می‌باشند که توسط هیئت مدیره بانک انتخاب شده‌اند. کمیته حسابرسی در سال ۱۴۰۱، تعداد ۲۸ جلسه اصلی و تخصصی تشکیل داده است.

ترکیب اعضای کمیته به شرح ذیل می‌باشد:



ردیف	اعضای کمیته	سمت	تاریخ عضویت در کمیته حسابرسی	تخصص
۱	دکتر سید کاظم چاوشی	رئیس کمیته	۱۴۰۰/۱۲/۰۴	مدیر امور مالی بانک ملت (۵/۵ سال)، عضو هیأت مدیره گروه مالی ملت (۵/۵ سال)، رئیس کمیته حسابرسی گروه مالی ملت (۳ سال)، عضو هیأت علمی گروه مالی و مالیاتی دانشگاه علوم اقتصادی (۵ سال)، عضو هیأت علمی گروه مدیریت امور بانکی و بیمه دانشگاه خوارزمی (۶ سال)، معاون مالی و اداری فروشگاه جهاد دانشگاهی (۳ سال)، حسابرس داخلی شرکت توانیر (۲ سال)
۲	سعید نوری	عضو کمیته	۱۳۹۶/۱۱/۰۱	عضو هیات مدیره و مدیرعامل (۲سال) و مشاور عالی هیات مدیره (از سال ۱۳۹۵ تا کنون) کارگزاری راهبرد سرمایه گذاری ایران سهام، معاون اداری و مالی و مدیر حسابرسی داخلی کارگزاری بیمه صنعت نفت (۳سال)، عضو هیات مدیره شرکتهای قند ثابت خراسان (۱سال) و قند بیستون (۱سال)، مدیر حسابداری مدیریت شرکت بیمه دی (۲سال)، عضو انجمن حسابداران خبره ایران، عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران

<p>دانشگاه آزاد اسلامی (عضو هیأت علمی از سال ۱۳۸۳ تا کنون ، رئیس دانشکده حسابداری واحد تهران مرکزی از سال ۱۳۹۴ تا کنون ، معاونت مالی و اداری دانشگاه واحد تهران مرکزی از سال ۱۳۹۰ تا سال ۱۳۹۴) ، کارشناس رسمی دادگستری در رشته حسابداری و حسابرسی از سال ۱۳۹۰ تا کنون ، معاونت مالی و اقتصادی صندوق بیمه سرمایه گذاری فعالیتهای معدنی از سال ۱۳۸۱ تا سال ۱۳۹۰</p>	<p>۱۳۹۷/۰۳/۰۹</p>	<p>عضو کمیته</p>	<p>دکتر علی اسماعیل زاده مقری</p>	<p>۳</p>
<p>کارشناس رسمی دادگستری-حسابرسی در سازمان حسابرسی بمدت ۱۸ سال- شریک موسسه حسابرسی راهبرد پیام بمدت ۱۱ سال- شریک موسسه حسابرسی فریوران راهبرد از سال ۱۳۹۶ تا کنون-عضو کمیته تدوین دستورالعمل رسیدگی به سیستم بانکی در سازمان حسابرسی به مدت ۴ سال و عضو کمیته حسابرسی داخلی شرکت موتوژن و موسسه اعتباری کاسپین بمدت ۱ سال</p>	<p>۱۳۹۸/۰۱/۲۱</p>	<p>عضو کمیته</p>	<p>محبوب جلیل پور ثمین</p>	<p>۴</p>
<p>رئیس هیئت نظار بانک مرکزی از سال ۹۳ تا کنون-معاونت مالی و مشاور در امور مالی، ریسک و حسابرسی بانک مسکن از سال ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۲-مدیر امور حسابرسی داخلی و بازرسی و مشاور مالی بانک اقتصاد نوین از سال ۱۳۸۵ تا سال ۱۳۸۹-معاونت مالی و مدیر حسابرسی داخلی بانک ملی ایران از سال ۱۳۷۹ تا سال ۱۳۸۴-مدیر ارشد حساسی موسسه حسابرسی تدوین و همکاران از سال ۱۳۸۴ تا سال ۱۳۸۵-مدیر ارشد حسابرسی، مدیر تدوین استانداردها و عضو هیات نظارت سازمان حسابرسی از سال ۱۳۶۶ تا سال ۱۳۷۹-سرپرست ارشد حسابرسی موسسه حسابرسی پژوهندگان از سال ۱۳۶۳ تا سال ۱۳۶۶-سرپرست ارشد حسابرسی موسسه حسابرسی آگاهان از سال ۱۳۵۴ تا سال ۱۳۶۲-عضو کمیته‌های حسابرسی بانک ملی ایران، اقتصاد نوین، مسکن، دی، رسالت، قوامین، توسعه صنایع بهشهر و گروه مپنا-عضو انجمن حسابداری ایران،جامعه حسابداران رسمی ایران،کانون کارشناسان رسمی دادگستری ایران،انجمن مدیران مالی ایران،حسابرسان داخلی-عضو کمیته‌های تدوین استانداردهای حسابداری،فنی و حسابرسی عملیاتی سازمان حسابرسی- عضو کمیته استانداردهای حسابداری و حسابرسی و فنی جامعه حسابداران رسمی ایران و سازمان بورس و اوراق بهادار- عضو شورای نویسندگان فصلنامه حسابدار رسمی و کمیته داوری انتخاب کتابهای برگزیده</p>	<p>از ۱۴۰۰/۰۵/۱۷ تا ۱۴۰۰/۱۰/۱۲ و ۱۴۰۱/۱۰/۱۱</p>	<p>عضو کمیته</p>	<p>دکتر حسین کثیری</p>	<p>۵</p>

<p>سال-استاد راهنما، مشاور و داور پایان نامه‌های کارشناسی ارشد و دکتری دانشگاه‌های تهران و علوم بانکداری ایران- انجام تحقیق، مشارکت و تالیف کتب و ارائه مقالات در زمینه‌های حسابرسی، مالی، حسابداری، حسابرسی داخلی، کمیته حسابرسی، مدیریت ریسک، حاکمیت شرکتی در بانکها و نشریات و فصلنامه‌های علمی پژوهشی و حرفه ای حسابداری، حسابر، دانش حسابرسی، حسابداری رسمی، بررسی حسابداری و ...-حسابدار رسمی از جامعه حسابداران رسمی ایران و کارشناس رسمی دادگستری از کانون کارشناسان رسمی دادگستری</p>				
<p>معاون اداری مالی منطقه ۲۰۱ و شعب مستقل بمدت ۴ سال-مدیر مشتری ۱سال-مدیرکل اداره مهندسی ساختمان ۱ سال-مدیرعامل شرکت خدمات بیمه ای بهساز ملت ۱ سال- عضو انجمن‌های حسابرسان داخلی ایران، حسابداری ایران، حسابداری مدیریت ایران، حسابداران خبره ایران، حسابرسی ایران</p>	۱۳۹۸/۰۱/۲۱	دبیر کمیته	پیمان طوبائی	۶

اهم اقدامات انجام شده توسط کمیته حسابرسی بر حسب وظایف و مسئولیتهای محوله به شرح ذیل می‌باشد:

۱. اقدامات انجام شده در حوزه حسابرسی مستقل

در راستای ارتباط مستمر با حسابرسان مستقل جلساتی با حضور مدیر گروه حسابرسان مستقر در بانک در جهت رفع موانع کاری و محدودیتهای، مذاکره در خصوص فرآیند تهیه و اصلاح صورتهای مالی، بررسی موضوعات مرتبط با گزارش حسابرسی صورتهای مالی، گزارش حسابرسی سود و زیان پیش بینی شده، مشکلات مربوط به سیستم کنترل‌های داخلی و سایر مشکلات بانک و نهایتاً اتخاذ تدابیر لازم جهت فراهم نمودن شرایط انجام بررسیهای تکمیلی حسابرسی تشکیل گردید که خلاصه آن به شرح ذیل می‌باشد:

- ۱،۱ تعیین حسابرسان و بازرس قانونی و ضوابط انتخاب آنها برای هلدینگ‌ها و شرکتهای تابعه بانک؛
- ۱،۲ بررسی پیش‌نویس گزارش حسابرسان قانونی بانک در خصوص صورتهای مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ با حضور حسابرسان قانونی بانک؛
- ۱،۳ بررسی پیش‌نویس گزارش حسابرسان قانونی بانک در خصوص صورتهای مالی میان‌دوره‌ای شهریورماه ۱۴۰۱ با حضور حسابرسان قانونی بانک؛

۱,۴ بررسی و تبادل نظر در خصوص انجام تکالیف مجمع عمومی صاحبان سهام و رفع بندهای گزارش حسابرس قانونی سال ۱۴۰۰ و میاندوره‌ای منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۲. اقدامات انجام شده در حوزه حسابرسی داخلی

- ۲,۱ بحث و بررسی و تبادل نظر در خصوص عملکرد مدیریت حسابرسی داخلی در سال ۱۴۰۰
- ۲,۲ بررسی گزارشات حسابرسی داخلی مربوط به فرآیندهای بانک و هلدینگ‌ها و مدیریت شعب، اتخاذ تصمیم مبنی بر اعمال اصلاحات و متعاقباً تأیید و تصویب توسط اعضای کمیته جهت تقدیم به هیئت مدیره بانک؛
- ۲,۳ ابلاغ دستورالعمل بروزرسانی شده استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در هلدینگ‌ها و شرکت‌های تابعه در راستای اجرای نظام حاکمیت شرکتی
- ۲,۴ بررسی گزارش عملکرد سالانه کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی هلدینگ فناوری‌ها و هوشمند بهسازان فردا
- ۲,۵ بررسی گزارش عملکرد سالانه کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی هلدینگ بهساز مشارکتهای ملت
- ۲,۶ بررسی گزارش عملکرد سالانه کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی هلدینگ گروه مالی ملت
- ۲,۷ بررسی برنامه جامع حسابرسی سال ۱۴۰۲ مدیریت حسابرسی داخلی (معاونت عملیات بانکی و شرکتها و معاونت IT) و متعاقباً تأیید و تصویب توسط اعضای کمیته؛
- ۲,۸ بررسی سنجش‌های عملکردی مدیریت حسابرسی داخلی و تعیین درصد دستیابی به اهداف در سال ۱۴۰۱ و هدفگذاری برای سال ۱۴۰۲؛
- ۲,۹ بررسی گزارشات حسابرسی داخلی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، سامانه جامع بازاریابی و فروش، هلدینگ‌های بهساز مشارکتهای ملت، هوشمند بهسازان فردا و آتیه خواهان، شرکت واسپاری ملت، شرکت تأمین سرمایه بانک ملت، چرخه سپرده و خدمات، شرکت بیمه ما، شرکت کارگزاری بانک ملت، اداره کل مدیریت عملیات، اداره کل سازمان و بهبود روشها، واحد حسابداری مالیاتی، تکالیف مجمع عمومی صاحبان سهام و رفع بندهای حسابرس قانونی سال ۱۴۰۰ بانک، شرکت صرافی ملت، هلدینگ بهساز مشارکتهای ملت، هلدینگ گروه مالی ملت، اداره کل تدارکات

۳. سایر موارد

بررسی، بحث و تبادل نظر و اتخاذ تصمیم در خصوص گزارشات کارویژه و پروژه‌های موردی از قبیل:

- ۳،۱ بررسی و تبادل نظر در خصوص گزارش اکچوئری بانک؛
- ۳،۲ بحث و بررسی و تبادل نظر در خصوص افزایش سرمایه بانک با حضور اعضای هیئت مدیره و بخش مالی بانک

۴. اولویتها و برنامه‌های آتی کمیته حسابرسی

- ۴،۱ بررسی برنامه پیشنهادی مدیریت حسابرسی داخلی برای سال ۱۴۰۲
- ۴،۲ تشکیل جلسات دوره‌ای با حسابرس مستقل با هدف رفع به موقع موانع احتمالی حسابرسی و فراهم نمودن شواهد حسابرسی مورد نیاز تا خاتمه کار حسابرسی؛
- ۴،۳ تدوین برنامه کاری سالانه برای کمیته حسابرسی بر اساس مسئولیت‌ها و وظایف مصوب در منشور کمیته؛
- ۴،۴ تأکید بر بررسی صورتهای مالی و گزارش حسابرسی هلدینگ‌ها به صورت ادواری با حضور مدیرعامل، رئیس کمیته حسابرسی و حسابرسان داخلی و مستقل آن‌ها؛
- ۴،۵ پیشنهاد انجام مأموریت حسابرسی داخلی در خصوص بررسی الزامات و طراحی مکانیزم کسب اطمینان معقول از اثربخشی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی؛
- ۴،۶ تأکید بر انجام عملیات حسابرسی مطابق با چارچوب نظامنامه حسابرسی مصوب؛

تهیه کننده: مدیریت حسابرسی داخلی