

## گزارش عملکرد کمیته حسابرسی



## بانک ملت (سهامی عام)

### گزارش عملکرد کمیته حسابرسی در سال ۱۴۰۲

#### 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 گزارشگری 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 ۴ نفر می‌باشند که توسط هیئت مدیره بانک انتخاب شده‌اند. کمیته حسابرسی در سال ۱۴۰۲، تعداد ۳۸ 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 (۲ سال) 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 (۳ سال)، عضو هیات مدیره شرکتهای قند ثابت

<p>خراسان (۱سال) و قند بیستون (۱سال)، مدیر حسابداری مدیریت شرکت بیمه دی (۲سال)، عضو انجمن حسابداران خبره ایران، عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران</p>				
<p>دانشگاه آزاد اسلامی ( عضو هیأت علمی از سال ۱۳۸۳ تا کنون ، رئیس دانشکده حسابداری واحد تهران مرکزی از سال ۱۳۹۴ تاکنون ، 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><b>دکتر علی اسماعیل زاده مقری</b></p>	<p>۳</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</p>	<p>از ۱۴۰۰/۰۵/۱۷ تا ۱۴۰۰/۱۰/۱۲ و ۱۴۰۱/۱۰/۱۱</p>	<p>عضو کمیته</p>	<p><b>دکتر حسین کثیری</b></p>	<p>۴</p>

<p>سازمان بورس و اوراق بهادار- عضو شورای نویسندگان فصلنامه حسابدار رسمی و کمیته داوری انتخاب کتابهای برگزیده سال- استاد راهنما ، مشاور و داور پایان نامه های کارشناسی ارشد و دکتری دانشگاه های تهران و علوم بانکداری ایران- انجام تحقیق، مشارکت و تالیف کتب و ارائه مقالات در زمینه های حسابرسی، مالی، حسابداری، حسابرسی داخلی، کمیته حسابرسی، مدیریت ریسک، حاکمیت شرکتی در بانکها و نشریات و فصلنامه های علمی پژوهشی و حرفه ای حسابدار، حسابرس، دانش حسابرسی، حسابدار 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 ۱ و ۲ 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 انجمن های حسابرسان داخلی ایران، حسابداری ایران، حسابداری مدیریت ایران، حسابداران خبره ایران، حسابرسی ایران</p>	<p>۱۳۹۸/۰۱/۲۱</p>	<p>دبیر کمیته</p>	<p>پیمان طوبائی</p>	<p>۵</p>

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

### ۱. اقدامات انجام شده در حوزه حسابرسی مستقل

در راستای ارتباط مستمر با حسابرس 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، نقاط مستعد بهبود سیستم کنترلهای داخلی و نهایتاً اتخاذ تدابیر لازم جهت فراهم نمودن شرایط انجام بررسیهای تکمیلی حسابرسی تشکیل گردید که خلاصه آن به شرح ذیل می باشد:

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

۱,۳ بررسی پیش‌نویس گزارش حسابرسان قانونی بانک در خصوص صورتهای مالی میاندوره‌ای منتهی به شهریورماه ۱۴۰۲؛

۱,۴ بررسی و تبادل نظر در خصوص انجام تکالیف مجمع عمومی صاحبان سهام و رفع بندهای گزارش حسابرس قانونی سال ۱۴۰۱ و میاندوره‌ای منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱؛

۱,۵ تکمیل چک لیست‌های حسابرسان مستقل

## ۲. اقدامات انجام شده در حوزه حسابرسی داخلی

۲,۱ بررسی گزارش عملکرد کمیته حسابرسی و مدیریت حسابرسی داخلی و سنجش‌ها در سال ۱۴۰۱؛

۲,۲ بررسی "پرسشنامه ارزیابی کمیته حسابرسی مشتمل بر ۵۷ سوال"؛

۲,۳ بررسی برنامه حسابرسی سال ۱۴۰۲ هلدینگ‌های به‌سازمشارکتهای ملت، گروه مالی ملت و فن آوران هوشمند به‌سازان فردا

۲,۴ گزارش تأثیر حسابرسی عملیاتی بر فعالیت بانکها و ضرورت سازمانی و مدیریتی انجام آن در بانک ملت

۲,۵ بررسی موضوع تعیین و اعلام حسابرس و بازرس قانونی برای هلدینگ‌ها و شرکتهای تابعه و همچنین ضوابط مربوط به انتخاب و تغییر آنان؛

۲,۶ بررسی منشور بروزرسانی شده کمیته حسابرسی؛

۲,۷ بررسی منشور بروزرسانی شده فعالیت حسابرسی داخلی؛

۲,۸ بررسی گزارش مدیریت حسابرسی داخلی در خصوص حسابرسی داخلی هلدینگ‌ها؛

۲,۹ بررسی برنامه پیشنهادی مدیریت حسابرسی داخلی برای سال ۱۴۰۳؛

۲,۱۰ نهایی سازی چک لیست‌های کنترل‌های داخلی و حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار جهت ارائه به دفتر امور شرکتهای و سرمایه گذاری؛

۲,۱۱ بررسی گزارشات حسابرسی داخلی هلدینگ فن آوران هوشمند به‌سازان فردا، حسابرسی IT مراکز داده، مدیریت امور بازرسی و نظارت، مدیریت ریسک، فرآیند تدوین مضامین استراتژیک در بانک، اداره کل سازمان و بهبود روشها، اداره کل سرمایه انسانی، اداره کل آموزش، حسابرسی IT فرآیند راهبری و مانیتورینگ پایانه‌های ATM، اداره کل حقوقی، مدیریت مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم، دفتر امور شرکتهای و سرمایه گذاری، اداره کل دفتر مدیریت و روابط عمومی،

حسابرسی IT فرآیندهای سایت پشتیبانی نارنجستان، مدیریت امور شعبه مستقل مرکزی، مدیریت شعب ظفر، گزارش حسابرسی IT فرآیند پشتیبانی کاربران ستاد، اداره کل مهندسی ساختمان، گزارش حسابرسی IT فرآیندهای دفتر مدیریت پروژه PMO، گزارش حسابرسی شرکت صرافی ملت، تکالیف مجمع عمومی صاحبان سهام و رفع بندهای حسابرس قانونی سال ۱۴۰۰ بانک، گزارش حسابرسی فرآیند کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی؛

### ۳. سایر موارد

- بررسی، بحث و تبادل نظر و اتخاذ تصمیم درخصوص گزارشات کارویژه و پروژه‌های موردی از قبیل:
- ۳,۱ بررسی گزارش نامه مدیریت ادارات مرکزی و مدیریت شعب منتخب در سال ۱۴۰۱ و ارائه پاسخ به سازمان حسابرسی؛
  - ۳,۲ ارزیابی وضعیت اجرای حاکمیت شرکتی در بانک و هلدینگ‌ها و شرکتهای تابعه؛
  - ۳,۳ حسابرسی موردی در مدیریت شعب اصفهان؛
  - ۳,۴ حسابرسی IT مرکز داده سایت بحران اصفهان؛
  - ۳,۵ حسابرسی IT هلدینگ بهساز مشارکتهای ملت؛

### ۴. اولویتها و برنامه‌های آتی کمیته حسابرسی

- ۴,۱ بررسی برنامه پیشنهادی مدیریت حسابرسی داخلی برای سال ۱۴۰۳
- 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 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**