



خلاصه منشور کمیته عالی حسابرسی

در راستای استقرار حاکمیت شرکتی در بانک سپه با توجه به مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و در اجرای رهنمودهای کمیته نظارت بانکی بازل، منشور کمیته حسابرسی داخلی بانک در دی ماه ۱۳۹۵ توسط هیئت مدیره تصویب شد.

هدف

۱. هدف از تشکیل کمیته حسابرسی، کمک به ایفای مسئولیت نظارتی هیئت مدیره و بهبود آن جهت کسب اطمینان معقول از موارد ذیل:

۱-۱- اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری و کنترل های داخلی.

۲-۱- سلامت گزارشگری مالی.

۳-۱- اثربخشی حسابرسی داخلی.

۴-۱- استقلال و اثربخشی حسابرسی مستقل.

۵-۱- رعایت قوانین، مقررات و الزامات.

اختیارات

۲. هیئت مدیره در چارچوب مسئولیت های کمیته حسابرسی، به آن اختیار می دهد که: فعالیت های خود را در محدوده منشور کمیته حسابرسی انجام دهد.

تعداد اعضا، جلسات و گزارش دهی

۳. ترکیب و ویژگی های اعضای کمیته حسابرسی به شرح زیر می باشد:

۳-۱- تعداد اعضای کمیته حسابرسی ۵ نفر می باشد که برای مدت دو سال توسط هیئت مدیره انتخاب می شوند.

۳-۲- سه نفر از اعضای کمیته حسابرسی از بین اعضای هیئت مدیره و مدیران بانک و دو نفر از خارج از بانک انتخاب می شوند.

۳-۳- جلسات کمیته حسابرسی باید حداقل یک مرتبه در ماه تشکیل شود.

۳-۴- اهم مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به گزارش دهی، ارائه گزارش سالانه در خصوص عملکرد واحد حسابرسی داخلی و حسابرسی مستقل به هیئت مدیره بانک می باشد.

مسئولیت ها

الف- گزارشگری مالی

۴. اهم مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به گزارشگری مالی، به شرح زیر است:

۴-۱- نظارت بر موضوعات بااهمیت گزارشگری مالی، قضاوت‌ها و برآوردهای عمده، رویه‌های حسابداری عمده، نحوه افشاء و انتخاب و تغییر در هر یک از آن‌ها و افشای معاملات با اشخاص وابسته در (گزارش) صورت‌های مالی شرکت.

۴-۲- کسب اطمینان معقول نسبت به قابلیت اطمینان و به‌موقع بودن گزارش‌های مالی بانک.

ب- کنترل داخلی

۵. اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به کنترل‌های داخلی به شرح زیر است:

۵-۱- نظارت بر اثربخشی سیستم‌های کنترل داخلی بانک شامل کنترل فناوری اطلاعات و حفظ امنیت آن‌ها.

۵-۲- کسب اطمینان معقول از کفایت دامنه بررسی حساب‌برسان داخلی از نظام کنترل‌های داخلی بانک.

۵-۳- بررسی ارزیابی حساب‌برس داخلی از کنترل‌های داخلی و اظهارنظر حساب‌برس مستقل نسبت به کنترل‌های داخلی.

۵-۴- پیگیری اجرای توصیه‌ها و رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی که توسط حساب‌برسان داخلی یا مستقل به کمیته گزارش می‌شود.

۵-۵- ارائه گزارش کنترل‌های داخلی به هیئت‌مدیره شامل ارزیابی و اظهارنظر نسبت به کنترل‌های داخلی شرکت‌های فرعی.

ج- حسابرسی داخلی

۶. اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به حسابرسی داخلی، به شرح زیر است:

۶-۱- بررسی منشور و ساختار سازمانی حسابرسی داخلی و اطمینان از کفایت ساختار مزبور و استقلال آن جهت ایفای وظایف و مسئولیت‌های حسابرسی داخلی.

۶-۲- بررسی و تأیید برنامه سالانه واحد حسابرسی داخلی و کفایت منابع موردنیاز آن.

۶-۳- نظارت بر اثربخشی حسابرسی داخلی.

د- حساب‌برس مستقل

۷. اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به حساب‌برسی مستقل، به شرح زیر است:

۷-۱- بررسی صلاحیت، تجربه و منابع حساب‌برس مستقل و کسب اطمینان معقول از تداوم صلاحیت آنان.

۷-۲- کسب اطمینان معقول از استقلال حساب‌برس مستقل، با توجه به آیین رفتار حرفه‌ای حاکم بر حساب‌برس مستقل.

۷-۳- بررسی کلیه شرایط قرارداد حساب‌برسی و تناسب حق‌الزحمه دریافتی حساب‌برس مستقل.

رعایت قوانین، مقررات و الزامات

۸. اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به رعایت قوانین، مقررات و الزامات کسب اطمینان معقول از وجود موارد زیر است:

۸-۱- رعایت قوانین، مقررات و الزامات در بانک.

۸-۲- وجود برنامه راهبردی و پیگیری حُسن اجرای برنامه‌های راهبردهای بانک در راستای دستیابی به اهداف کلی و عملیاتی.

۸-۳- وجود منشور اخلاقی سازمانی و پایبندی مدیریت و کارکنان به آن.