



خلاصه‌ای از دستورالعمل حسابرسی داخلی

- ۱- چارچوب دستورالعمل حسابرسی داخلی، ضمن راهنمایی حسابرسان داخلی در اجرای مأموریت‌های محوله، منجر به استفاده بهینه از منابع، ایجاد هماهنگی در اجرای فعالیت‌ها، تهیه و ارائه گزارش حسابرسی داخلی می‌شود. همچنین دستورالعمل حاضر منجر به وحدت رویه در اجرای فرآیند حسابرسی شده و مانع اعمال قضاوت‌های شخصی نادرست، در مراحل مختلف حسابرسی می‌شود.
- ۲- دستورالعمل مشتمل بر:
 - ۱-۲- متدولوژی انجام مأموریت حسابرسی داخلی مبتنی بر استانداردهای حسابرسی داخلی، چارچوب COSO و الگوهای بهینه انجام کار می‌باشد.
 - ۲-۲- رهنمودهای عملی برای اجرای مأموریت‌های معمول حسابرسی کلیه فرآیندهای بانک، اعم از فرآیندهای راهبری، عملیاتی، پشتیبانی و فناوری اطلاعات می‌باشد.
 - ۳-۲- تشریح فرآیند انجام مأموریت‌های ویژه.
 - ۴-۲- توانمندسازی حسابرسان داخلی در پاسخ به رویدادهای ضروری و خاص.
- ۳- این سند ناظر بر تمامی فعالیت‌های واحد حسابرسی داخلی است و راهنمای عملی مناسبی برای انجام حسابرسی فعالیت‌ها، چرخه‌ها و واحدهای سازمانی می‌باشد.
- ۴- تمامی مراحل حسابرسی داخلی از برنامه‌ریزی اولیه تا گزارشگری نهایی و پیگیری اجرای توصیه‌های حسابرسی، منطبق با اصول مطرح شده در این سند می‌باشد.
- ۵- در این دستورالعمل، باهدف ارائه بینش کلی از فرآیندهای حسابرسی داخلی به کلیه اعضای تیم‌های حسابرسی، در ابتدای هر یک از مراحل چهارگانه فرآیند حسابرسی داخلی، ضمن تشریح اهداف اجرای مرحله موردنظر، اقدامات اجرایی برای انجام مراحل و کلیه اطلاعات و مدارک ورودی و محصولاتی که قرار است به‌عنوان خروجی مرحله، صادر شود در قالب الگوریتمی ارائه گردیده است.