

## صندوق های بازنشستگی ، پس انداز و رفاه کارکنان صنعت نفت

### نظام نامه ( منشور ) کمیته حسابرسی صندوق

#### مقدمه

به منظور تقویت ساز و کار و گسترش فعالیت های حرفه ای حسابرسی در گروه صندوق موضوع بند ۱۱ ماده ۱۶ اساسنامه ، نظام نامه (منشور) کمیته حسابرسی صندوق در جلسه شماره ۴۲۴ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۴ هیأت رئیسه صندوق به تصویب رسیده و از تاریخ ابلاغ لازم الاجرا می باشد.

#### تعاریف

ماده (۱) اصطلاحات و واژه های به کار رفته در این نظام نامه ( منشور ) دارای معانی زیر می باشد :

۱-۱- گروه صندوق : صندوق های بازنشستگی ، پس انداز و رفاه کارکنان صنعت نفت و شرکت های فرعی آن .

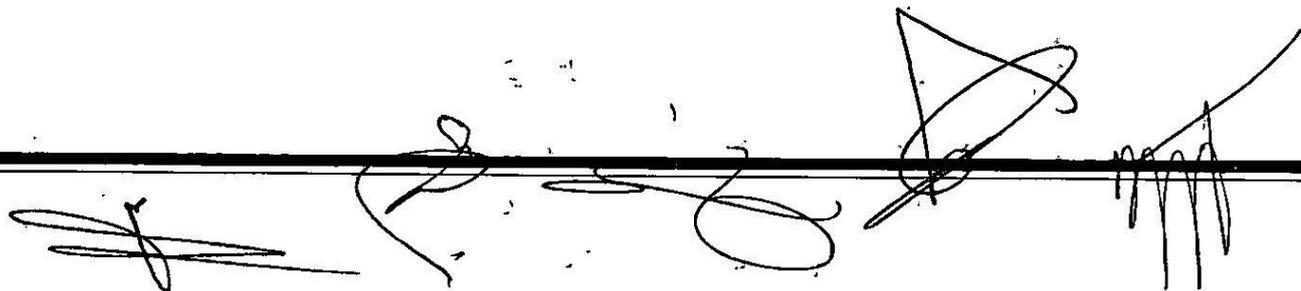
۱-۲- عضو مستقل : عضوی است فاقد هرگونه رابطه یا منافع مستقیم یا غیرمستقیم که بر تصمیم گیری مستقل وی اثرگذار باشد و موجب جانبداری وی از منافع فرد یا گروه خاصی از ذینفعان شود.

۱-۳- شرکت فرعی صندوق : شرکتی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم تحت کنترل صندوق یا واحدهای فرعی صندوق است .

۱-۴- کنترل : توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی یک واحد تجاری به منظور کسب منافع اقتصادی از فعالیت های آن، می باشد .

۱-۵- اشخاص وابسته : کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که به طور مستقیم یا غیرمستقیم مشمول بندهای (الف) الی (ز) استاندارد حسابداری شماره ۱۲ می باشند .

۱-۶- تخصص مالی : مدارک دانشگاهی یا مدارک حرف ای داخلی یا معتبر بین المللی ( حداقل کارشناسی یا معادل آن طبق تأیید وزارت علوم ) در امور مالی ( حسابداری ، حسابرسی ، مدیریت مالی ، اقتصاد ، سایر رشته های مدیریت با-گرایش های مالی یا اقتصاد ) همراه با توانایی تجزیه و تحلیل صورت های مالی و گزارش های مالی و کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی .



۱-۷- کنترل های داخلی : فرآیندی است که به منظور کسب اطمینان معقول از اثر بخشی و کارآئی عملیات ، قابلیت اعتماد گزارشگری مالی و رعایت قوانین و مقررات مربوطه توسط هیأت رئیسه ، مدیریت اجرایی و سایر کارکنان برقرار می شود .

۱-۸- مدیریت اجرایی : شامل رئیس صندوق ، معاونین و مدیران مالی و عملیاتی صندوق می باشد که مسئولیت اجرای فعالیت های مالی و عملیاتی را برای نیل به اهداف صندوق به عهده دارند .

۱-۹- مقررات : شامل مجموعه مقررات اداری و استخدامی کارمندان صنعت نفت ابلاغیه مورخ تیر ۱۳۹۵ وزیر نفت ، مصوبات هیأت امناء ، مصوبات هیأت رئیسه و آئین نامه های اداری و استخدامی صندوق است .

۱-۱۰- واحد ارزیابی عملکرد کمیته های حسابرسی و حسابرسی داخلی شرکت های فرعی:

واحدی است که خدمات مستقل کنترلی ، رعایتی و نظارتی در خصوص انجام فعالیت کمیته های حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی شرکت های فرعی را طبق نظام نامه (منشور) کمیته های حسابرسی و نظام نامه (منشور) فعالیت واحد های حسابرسی داخلی شرکت های فرعی انجام و گزارش مربوطه را به کمیته حسابرسی صندوق ارائه می نماید . واحد مذکور در این نظام نامه ( منشور) و آیین نامه تعیین صلاحیت و تعیین حق الزحمه حسابرسان داخلی واحد ارزیابی نامیده میشود .

#### هدف

ماده (۲) هدف از تشکیل کمیته حسابرسی ، کمک به ایفای مسئولیت نظارتی هیأت رئیسه و بهبود آن جهت کسب اطمینان معقول از موارد زیر می باشد :

۱-۲- اثر بخشی فرآیند های نظام راهبری ، کنترل های داخلی و مدیریت ریسک .

۲-۲- سلامت گزارشگری مالی .

۳-۲- اثر بخشی واحد حسابرسی داخلی.

۴-۲- استقلال حسابرس مستقل و اثر بخشی حسابرسی مستقل .

۵-۲- رعایت قوانین ، مقررات ، الزامات ، آئین نامه ها ، دستور العمل ها و رویه های داخلی گروه صندوق

#### اختیارات کمیته حسابرسی

ماده (۳) هیأت رئیسه در چارچوب مسئولیت های کمیته حسابرسی ، به آن اختیار می دهد که :

۱-۳- فعالیت های خود را در محدوده این نظام نامه (منشور) انجام دهد .

۳-۲- دسترسی به مدیران ، کارکنان و دریافت اطلاعات مورد نیاز از آنها و همچنین مستندات لازم و گزارش های صادره توسط واحد حسابرسی داخلی شرکت های فرعی و صورت جلسات کمیته های حسابرسی شرکت های فرعی داشته باشد .

۳-۳- از مدیران ، کارکنان و حسابرس مستقل صندوق و شرکت های فرعی یا افراد دیگر به منظور حضور در جلسه دعوت به عمل آورد .

۳-۴- رویه هایی برای دریافت ، نگهداری و رسیدگی به شکایات و گزارش های تخلف دریافتی در رابطه با گزارشگری مالی و کنترل های داخلی یا سایر موضوعات مربوط به گروه صندوق پیشنهاد نماید.

۳-۵- در صورت نیاز ، مشاوران ذیصلاح را در راستای انجام وظایف خود به کار گیرد .

ماده ( ۴ ) با توجه به مسئولیت های کمیته حسابرسی ، رئیس هیأت رئیسه موظف است تمهیداتی رافراهم آورد که:

۴-۱- منابع مورد نیاز در چارچوب بودجه مصوب برای انجام وظایف کمیته حسابرسی به طور کامل و بدون هیچ مانعی در اختیار آن قرار گیرد .

۴-۲- اطلاعات مناسب ، کافی و به موقع در اختیار کمیته حسابرسی قرار گیرد .

۴-۳- جبران خدمات اعضای کمیته در چارچوب قوانین و مقررات مربوط بعمل آید .

(حداکثر نرخ جبران خدمات اعضای کمیته معادل حق حضور اعضای غیر موظف هیأت رئیسه است که مبالغ مربوط به جبران خدمات اعضای کمیته و حداکثر تعداد جلسات سالانه کمیته توسط هیأت رئیسه تعیین می شود) .

#### ترکیب و ویژگی های اعضای کمیته حسابرسی

ماده (۵) ترکیب و ویژگی های اعضای کمیته حسابرسی به شرح زیر می باشد :

۵-۱- کمیته حسابرسی صندوق از پنج عضو مستقل و دارای تخصص مالی و تجربه حرفه ای مناسب با تصویب هیأت رئیسه تشکیل و زیر نظر آن هیأت فعالیت می نماید .

۵-۲- رئیس و نوایین کمیته حسابرسی از بین اعضاء غیر موظف مالی هیأت رئیسه ( منتخب برای این کمیته ) در اولین جلسه کمیته حسابرسی تعیین می شود .

تبصره ۲- مدیران اجرایی صندوق و شرکت های فرعی مجاز به عضویت در کمیته حسابرسی نمی باشند .

تبصره ۳- دبیرخانه کمیته در دفتر مرکزی صندوق مستقر و دبیر کمیته ، مدیر واحد ارزیابی یا هر شخص دیگری که کمیته تعیین نماید، می باشد .

تبصره ۴- حداکثر مدت مأموریت اعضای کمیته حسابرسی ۲ سال و انتخاب مجدد آن ها بلامانع است و در هر حال تا انتخاب و یا تمدید مدت ، مأموریت اعضای کمیته بقوت خود باقی است .

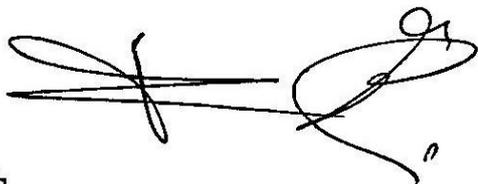
تبصره ۵- هر یک از اعضای کمیته حسابرسی حد اکثر می تواند در دو کمیته حسابرسی دیگر عضویت داشته باشد .

### مسئولیت کمیته حسابرسی

#### ۱- کنترل های داخلی و مدیریت ریسک

ماده (۶) مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به کنترل داخلی و مدیریت ریسک از طریق گزارش های واحد حسابرسی داخلی به شرح زیر است :

- ۶-۱- نظارت بر اثر بخشی سیستم های کنترل داخلی شامل کنترل فناوری اطلاعات و حفظ امنیت آنها.
- ۶-۲- کسب اطمینان معقول از کفایت دامنه بررسی حسابرسان داخلی از نظام کنترل های داخلی .
- ۶-۳- کسب اطمینان معقول از اثر بخشی فرآیند مدیریت ریسک مشتمل بر شناسایی ، اندازه گیری، تجزیه و تحلیل ، ارزیابی ، مدیریت و نظارت بر سیستم مدیریت ریسک.
- ۶-۴- بررسی ارزیابی های حسابرسی داخلی از کنترل های داخلی .
- ۶-۵- پیگیری اجرای توصیه ها و رفع نقاط ضعف کنترل های داخلی .
- ۶-۶- ارائه گزارش کنترل های داخلی به هیأت رئیسه شامل ارزیابی و اظهار نظر نسبت به کنترل های داخلی در شرکت های فرعی، با توجه به دریافت صورت جلسات کمیته حسابرسی و گزارش حسابرسی داخلی شرکتهای فرعی و نتایج حاصل از ارزیابی عملکرد کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی شرکت های فرعی و سایر اطلاعات مربوط ( چک لیست های تکمیل شده ) به شرح ساز و کار پیش بینی شده در تبصره ماده ۵ آئین نامه اجرایی کمیته های حسابرسی مصوب سیصد و سی و هشتمین جلسه هیأت رئیسه و اصلاحات بعدی آن .



مرداد ۱۳۹۹

۶-۷- تعیین شرکت ( حسب گزارش واحد ارزیابی و یا سایر اطلاعات دریافتی انجام رسیدگی در آنها ضرورت یافته است ) و اعلام آن به رئیس هیأت رئیسه برای ارایه مجوز انجام رسیدگی ویژه توسط حسابرسی داخلی صندوق .

## ۲- گزارشگری مالی

ماده (۷) مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به گزارشگری مالی که توسط اعضای مستقل بررسی و به کمیته ارائه می گردد ، به شرح زیر است:

۷-۱- نظارت بر موضوعات با اهمیت گزارشگری مالی ، قضاوت ها و برآوردهای عمده ، رویه های حسابداری ، نحوه افشاء و انتخاب و تغییر در هر یک از آن ها و همچنین ، شرایط و الزامات مرتبط با معاملات با اشخاص وابسته و افشای مناسب آن در گزارش های مالی صندوق .

۷-۲- کسب اطمینان معقول نسبت به ، قابلیت اعتماد و ارائه بموقع گزارش های مالی صندوق .

۷-۳- کسب اطمینان معقول نسبت به رعایت استانداردهای حسابداری و سایر مقررات در گزارش های مالی صندوق .

۷-۴- کسب اطمینان معقول از این که همه اطلاعات لازم برای تصمیم گیری هیأت رئیسه در رابطه با گزارشگری مالی در اختیار آنان قرار گرفته است .

۷-۵- بررسی پیش نویس گزارش های مالی صندوق قبل از تصویب توسط هیأت رئیسه و همچنین پیشنهاد های حسابرس مستقل درخصوص اصلاحات آن .

## ۳- حسابرسی داخلی

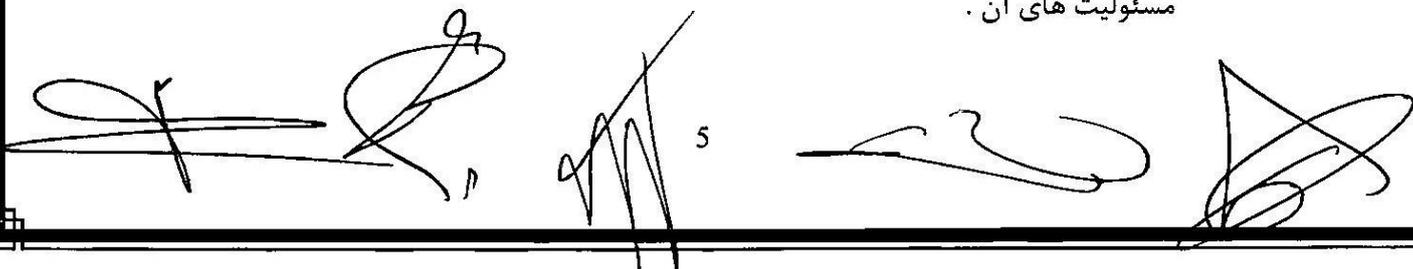
ماده (۸) مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به حسابرسی داخلی به شرح زیر است :

۸-۱- بررسی نظام نامه ( منشور ) فعالیت و ساختار سازمانی واحد حسابرسی داخلی و اطمینان از کفایت ساختار مزبور و استقلال آن جهت ایفای وظایف و مسئولیت های واحد حسابرسی داخلی .

۸-۲- بررسی و ارسال برنامه سالانه واحد حسابرسی داخلی و کفایت منابع مورد نیاز آن به هیأت رئیسه برای تصویب .

۸-۳- نظارت بر اثر بخشی و عملکرد صحیح حسابرسی داخلی ، طبق ضوابط .

۸-۴- کسب اطمینان معقول از دسترسی واحد حسابرسی داخلی به منابع و اطلاعات مورد نیاز برای ایفای مسئولیت های آن .



5

۸-۵- کسب اطمینان معقول از رعایت کامل استانداردهای حسابرسی داخلی لازم الاجرا یا بین المللی حسب مورد توسط واحد حسابرسی داخلی.

۸-۶- بررسی گزارش های حسابرسی داخلی و ارسال آن به هیأت رئیسه صندوق .

۸-۷- کسب اطمینان معقول از ارائه کامل یافته ها و توصیه های مهم از سوی حسابرسان داخلی به مدیریت و پیگیری اقدامات لازم .

۸-۸- برقراری امکان ارتباط آزاد و کامل مدیران گروه های حسابرسی داخلی و واحد ارزیابی با کمیته حسابرسی .

۸-۹- تعیین حق الزحمه حسابرسان داخلی و پیشنهاد به هیأت رئیسه و در صورت لزوم بازنگری آئین نامه تعیین صلاحیت، نحوه انتخاب و تعیین حق الزحمه مدیران و کارکنان واحد حسابرسی داخلی و واحد ارزیابی .

۸-۱۰- بررسی صلاحیت و توانایی های اعضای کمیته های حسابرسی شرکتهای فرعی و مدیران و کارکنان واحد حسابرسی داخلی صندوق و واحد ارزیابی و مدیران واحد حسابرسی شرکتهای فرعی تبصره ۱- در صورت نیاز به برون سپاری عاملیت بخشی از فعالیت واحد حسابرسی داخلی و واحد ارزیابی، کمیته حسابرسی می تواند طرف قرارداد ، مبلغ و شرایط قرارداد را به هیأت رئیسه پیشنهاد دهد .

تبصره ۲ - نحوه انتخاب و حق الزحمه مدیران و کارکنان " واحد ارزیابی " همانند واحد حسابرسی داخلی صندوق است .

#### ۴- حسابرسی مستقل

ماده (۹) مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به حسابرسی مستقل ، به شرح زیر است :

۹-۱- تهیه و تدوین آئین نامه نحوه انتخاب ، چرخش و یا تغییر حسابرسان مستقل و بازرس قانونی گروه صندوق و پیشنهاد به هیأت رئیسه جهت تصویب.

۹-۲- بررسی کلی شرایط قرارداد حسابرسی و تناسب حق الزحمه دریافتی حسابرس مستقل .

۹-۳- پایش استقلال حسابرس مستقل و عدم تضاد منافع بالقوه با توجه به آئین رفتار حرفه ای حاکم بر حسابرس مستقل .

۹-۴- پایش اثر بخشی عملکرد حسابرس مستقل صندوق و نتایج کار آن .

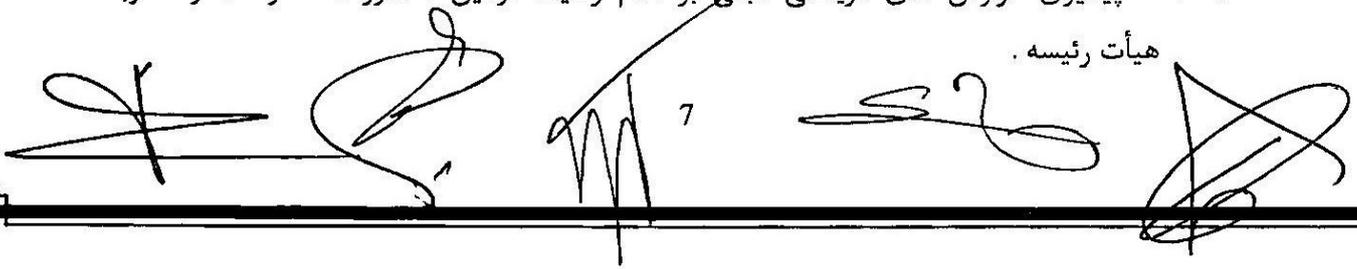
۹-۵- مذاکره با حسابرس مستقل درباره برنامه ریزی کلی و راهبرد حسابرسی .

- ۹-۶- کسب اطمینان معقول از هماهنگی بین حسابرس مستقل صندوق و حسابرس مستقل شرکت های فرعی در رسیدگی به صورت های مالی.
- ۹-۷- هماهنگ سازی فعالیت حسابرسی مستقل با حسابرسی داخلی .
- ۹-۸- بررسی پیش نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و همکاری جهت رفع اختلاف نظر حسابرس مستقل با هیأت رئیسه .
- ۹-۹- بررسی نتایج یافته های حسابرس مستقل و بازرس قانونی با حضور مدیریت اجرایی . این بررسی شامل بررسی هرگونه محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس مستقل ، هرگونه عدم توافق حسابرس مستقل با مدیریت اجرایی ، قضاوت های کلیدی حسابداری و حسابرسی ، اشتباهات و اصلاحات گزارش های مالی و حسب مورد پاسخ خواهی از مدیریت اجرایی نیز می باشد .
- ۹-۱۰- بررسی " نامه مدیریت " حسابرس مستقل و پیگیری نتایج اقدامات ، از رئیس هیأت رئیسه .
- ۹-۱۱- بررسی و پیگیری اقدامات انجام شده برای رفع بندهای مندرج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صندوق و تکالیف تعیین شده توسط هیأت امناء با استفاده از واحد حسابرسی داخلی و کمیته حسابرسی شرکت های فرعی .
- ۹-۱۲- اعلام نظر قبلی درخصوص انجام خدمات غیرحسابرسی مجاز با توجه به آیین رفتار حرفه ای توسط حسابرس مستقل و همچنین مهارت و تجربه حسابرس برای ارائه این خدمات .
- ۹-۱۳- برقراری امکان ارتباط کامل حسابرس مستقل صندوق با کمیته حسابرسی .

#### ۵- رعایت قوانین ، مقررات و الزامات

ماده (۱۰) مسئولیت های کمیته حسابرسی ، کسب اطمینان معقول از وجود رویکرد و فرآیند های نظارتی اثر بخش در موارد زیر است :

- ۱۰-۱- رعایت قوانین ، مقررات و الزامات در صندوق .
- ۱۰-۲- وجود برنامه راهبردی و پیگیری اجرای راهبردهای صندوق در راستای دستیابی به اهداف کلی و عملیاتی .
- ۱۰-۳- وجود منشور اخلاقی سازمانی و پایبندی مدیریت اجرایی و کارکنان به آن .
- ۱۰-۴- پیگیری آثار تغییرات صورت گرفته در قوانین و مقررات مربوط به فعالیت صندوق از طریق گزارش های حسابرسی داخلی .
- ۱۰-۵- پیگیری گزارش های دریافتی مبنی بر عدم رعایت قوانین ، مقررات ، الزامات و مصوبات هیأت رئیسه .



Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large signature on the left, a signature with the number '7' in the center, and another signature on the right.

## ۶- گزارش دهی

ماده (۱۱) مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به گزارش دهی به شرح زیر است :

۱-۱۱- ارائه گزارش درخصوص عملکرد واحد حسابرسی داخلی و حسابرسی مستقل گروه صندوق به هیأت رئیسه صندوق ، از طریق دریافت اطلاعات ( چک لیست های مربوط ) و گزارش های واحد ارزیابی .

۲-۱۱- تدوین و ارائه گزارش فعالیت سالانه کمیته حسابرسی حداقل شامل معرفی اعضاء و سوابق آن ها ، اهم وظایف ، فعالیت های انجام شده ، دستاوردها و برنامه های آتی جهت درج در گزارش فعالیت هیأت رئیسه به هیأت امناء .

۳-۱۱- ارائه سایر گزارش های لازم به هیأت رئیسه در چارچوب این نظام نامه ( منشور ) .

## ۷- سایر مسئولیت ها

ماده (۱۲) سایر مسئولیت های کمیته حسابرسی به شرح زیر است :

۱-۱۲- حضور رئیس کمیته حسابرسی در هیأت امناء جهت پاسخگویی به سوالات امنای صندوق .

۲-۱۲- ارزیابی منظم عملکرد کمیته حسابرسی شرکتهای فرعی اعم از عملکرد هر یک از اعضاء از طریق دریافت اطلاعات ( چک لیست مربوط ) .

۳-۱۲- انجام سایر فعالیت های درخواستی هیأت رئیسه که به این نظام نامه ( منشور ) مرتبط می شود .

۴-۱۲- کمیته حسابرسی صندوق موظف است یک نسخه از صورت جلسات کمیته حسابرسی و گزارش های حسابرسی داخلی شرکت های فرعی را از طریق کمیته حسابرسی شرکت مادر دریافت و پس از بررسی نتیجه آن را برای هیأت مدیره شرکت اهداف ارسال نماید .

۵-۱۲- انجام وظایف کمیته نافی مسئولیت های حسابرسی داخلی و سایر کسانی که مطابق مقررات در زمینه فعالیت های کنترلی مسئولیت دارند ، نیست .

## تشکیل جلسات

ماده (۱۳) الزامات تشکیل جلسات کمیته حسابرسی ، شامل موارد زیر می باشد :

۱-۱۳- جلسات کمیته و زمان تشکیل آن متناسب با گزارش های دریافتی از گروه های حسابرسی داخلی و هم چنین اطلاعات و گزارش های دریافتی از شرکت های فرعی ( در صورت نیاز یک بار در هفته) توسط دبیرخانه کمیته با هماهنگی رئیس کمیته حسابرسی دعوت و تشکیل خواهد شد.

۲-۱۳- جلسات کمیته با حضور حداقل ۳ نفر از اعضاء رسمیت می یابد . حضور رئیس یا یکی از نواب

الزامی است .

۳-۱۳- مدت زمان هر جلسه متناسب با دستور جلسه باید طوری تنظیم شود که موضوعات به اندازه کافی، مورد بحث، استدلال، بررسی و نتیجه گیری قرار گیرد که حداقل از ۲ ساعت کمتر نخواهد بود.

۴-۱۳- کمیته لازم است در خصوص موضوعات مربوط، حداقل دو بار در سال با حسابرس مستقل صندوق جلسه داشته باشد.

۵-۱۳- دستور جلسات کمیته که با هماهنگی رئیس کمیته، توسط دبیر کمیته حسابرسی تدوین می شود، حاوی خلاصه ای از مطالب قابل طرح در جلسه کمیته خواهد بود. دستور جلسات باید برای جلسات عادی ۲ روز قبل از برگزاری جلسات و برای جلسات فوق العاده حداقل یک روز قبل از جلسه، برای اعضاء ارسال شود.

۶-۱۳- از موارد مطروحه در هر جلسه و تصمیمات اتخاذ شده، صورتجلسه ای توسط دبیر کمیته تهیه می شود که به امضاء اعضای حاضر در جلسه خواهد رسید. یک نسخه از صورتجلسات کمیته حسابرسی مشتمل بر خلاصه تصمیمات اتخاذ شده در هر جلسه، جهت استحضار و در صورت لزوم طرح در هیأت رئیسه، برای دبیرخانه هیأت رئیسه ارسال می شود.

۷-۱۳- مسئولیت نگهداری نظام مند صورتجلسات و سایر مستندات مربوط به فعالیت های کمیته به عهده دبیر کمیته می باشد و چنانچه هر یک از اعضای کمیته حسابرسی نسبت به موضوع تضاد منافع داشته باشد، باید آن را پیش از شروع جلسه اعلام نماید تا پس از تصمیم گیری سایر اعضاء اقدام لازم انجام و موضوع در صورتجلسه درج شود.

این نظام نامه شامل ۱۳ ماده و ۷ تبصره بوده که به تأیید و تصویب هیأت رئیسه صندوق رسیده است.

اعضای کمیته حسابرسی:

علی کاردر

فرشاد اسکندری

اعضای هیات رئیسه:

مهدی رحمتی

مهدی کرمانیان

فرزین مینو

محمد حسن پیوندی

حمیدرضا عراقی

مهدی کرمانیان  
منوچهر کاظمی

علی کاردر  
حمید رضا عراقی  
محمد مصطفوی  
طاهره جعفری

4

9