



دست‌کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

نمونه گزارش حسابرسی داخلی



گزارش حسابرسی داخلی

شرکت (سهامی خاص)



فهرست مطالب

۴۲	بخش شناخت کلی
۴۲	۱. مقدمه
۴۴	بخش ارزیابی ریسک
۴۴	۲. اهداف ارزیابی و دامنه رسیدگی عملیات
۴۴	۳. مراحل کلی انجام ارزیابی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی
۴۴	۴. روش‌های انجام کار
۴۵	۵. اهداف خاص
۴۵	۶. یافته‌های ارزیابی
۴۵	۶,۱. فعالیت‌های با اهمیت
۴۶	۶,۲. تعیین سطوح و حوزه‌های ریسک
۴۶	۶,۲,۱. نحوه برآورد سطح ریسک
۴۶	۶,۲,۲. نتایج حاصل از برآورد نهایی ریسک کنترل
	۶,۲,۳. موارد مستعد بهبود کنترل داخلی شامل ارزیابی ریسک فعالیت‌های مدیریتی و ارزیابی ریسک چرخه‌های مالی و بررسی رعایت استانداردهای حسابداری
۴۸	۶,۲,۳,۱. موارد مستعد بهبود تولید
۴۹	۶,۲,۳,۲. موارد مستعد بهبود بازاریابی و فروش
۵۰	۶,۲,۳,۳. موارد مستعد بهبود نظام راهبری و مدیریت واحد اقتصادی
۵۳	۶,۲,۳,۴. موارد مستعد بهبود مدیریت منابع انسانی
۵۴	۶,۲,۳,۵. موارد مستعد بهبود مدیریت وجوه نقد
۵۶	۶,۲,۳,۶. موارد مستعد بهبود مدیریت بودجه ریزی
۵۶	۶,۲,۳,۷. موارد مستعد بهبود مدیریت فناوری اطلاعات
۵۷	۶,۲,۳,۸. موارد مستعد بهبود چرخه فروش، درآمدها، بدهکاران و دریافت‌ها
۶۰	۶,۲,۳,۹. موارد مستعد بهبود چرخه خرید، هزینه‌ها، بستانکاران و پرداخت‌ها

- ۶۲موارد مستعد بهبود چرخه موجودی مواد و کالا.....۶,۲,۳,۱۰
- ۶۳موارد مستعد بهبود چرخه دارایی های ثابت.....۶,۲,۳,۱۱
- ۶۴موارد مستعد بهبود چرخه حقوق و دستمزد.....۶,۲,۳,۱۲
- ۶۶یافته های حاصل از سایر بررسی های انجام شده.....۶,۲,۴
- ۶۷اجرای مصوبات مجمع عمومی.....۶,۲,۴,۱
- ۶۹مصوبات هیأت مدیره درخصوص بهبود کنترل داخلی.....۶,۲,۴,۲
- ۶۹مقایسه عملکرد و بودجه.....۶,۲,۴,۳
- ۶۹نامه مدیریت.....۶,۲,۴,۴
- ۷۰اصلاحیه قانون تجارت.....۶,۲,۴,۵
- ۷۱قانون مالیات های مستقیم.....۶,۲,۴,۶
- ۷۲آیین نامه تحریر دفاتر قانونی (دستورالعمل ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم).....۶,۲,۴,۷



بسمه تعالی

گزارش حسابرسی داخلی شرکت ی (سهامی خاص)

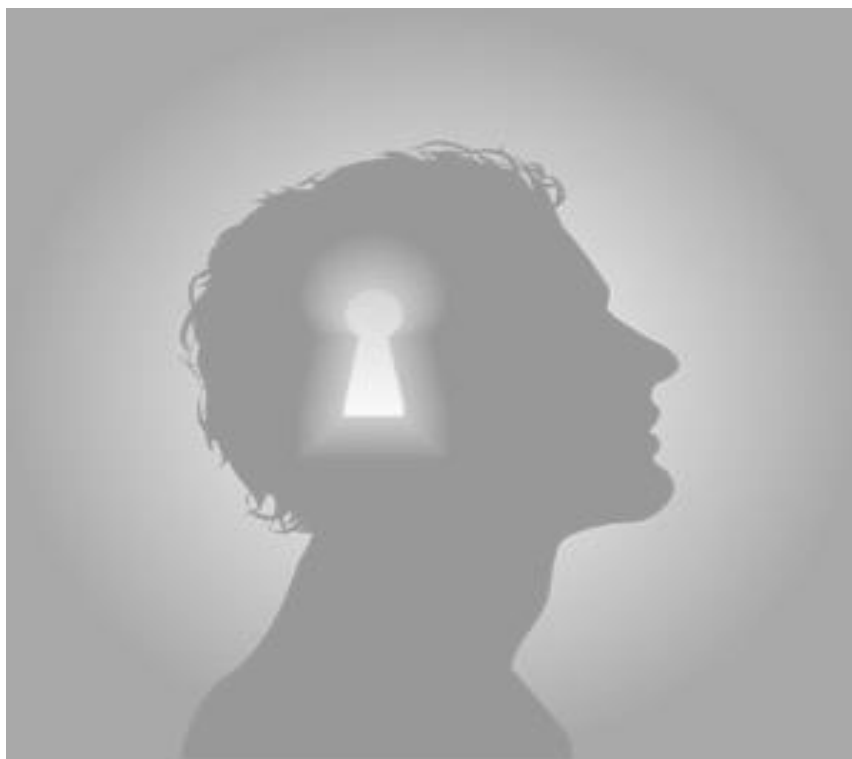
این گزارش، در اجرای مفاد قرارداد شماره مورخ فیما بین شرکت که از این پس در این گزارش، "شرکت" نامیده می شود و موسسه حسابرسی (حسابداران رسمی) که از این پس در این گزارش "موسسه" نامیده می شود، صادر شده است.

مبنای برنامه ریزی و اجرای کار، مفاد قرارداد فیما بین، استانداردهای حسابرسی داخلی و مدل ارزیابی ریسک COSO می باشد.

بخش شناخت کلی

۱. مقدمه

ماموریت واحد حسابرسی داخلی، ارائه خدمات اطمینان‌دهی و مشاوره‌ای مستقل و بی‌طرفانه، به منظور ارزش‌افزایی و بهبود عملیات شرکت است. حسابرس داخلی با ایجاد رویکردی منظم و روشمند به شرکت کمک می‌کند که برای دستیابی به اهداف خود، اثربخشی فرآیندهای راهبردی، مدیریت ریسک و کنترل را ارزیابی نماید و بهبود بخشد. نخستین مرحله در اجرای عملیات حسابرسی داخلی، طرح‌ریزی است که بر مبنای کسب شناخت از واحد مورد رسیدگی صورت می‌پذیرد. شناخت مقدماتی (Mapping) از واحد مورد رسیدگی، حسابرس را قادر می‌سازد که موضوع اصلی فعالیت شرکت را به موضوعات یا فعالیت‌های با اهمیت تفکیک و الزامات، انتظارات و ریسک‌های کلی آنها را شناسایی نماید. شناخت کلی، مبنایی برای مرحله‌ی بعدی، یعنی "ارزیابی ریسک" فراهم می‌آورد.



فهرست مطالب

مقدمه

تاریخچه و کلیات

موضوع فعالیت

فعالیت در سال مورد رسیدگی

راهبری شرکت

خلاصه مصاحبه های صورت گرفته با کارکنان

مدیریت امور اداری

شرح جلسات، کمیسیون ها و کمیته های شرکت

خلاصه دستورالعمل ها و آیین نامه های هر واحد به همراه فرم های مرتبط

خلاصه ای از فرم های مورد استفاده در شرکت

شرح کلیه فرآیند های هر واحد به صورت شرح نوشته

شرح فرآیندهای فعالیت های عملیاتی

فرایند توجیه فنی اقتصادی پروژه

فرایند انتخاب پیمانکاران و مشاوران

سیستم های نرم افزاری مورد استفاده در شرکت

خلاصه کلیه گزارشات اخذ شده از پایین دستی و قابل ارایه به بالادستی در سلسله مراتب سازمانی

خلاصه ای از تطبیق بودجه با عملکرد سال

مقایسه چارت سازمانی مصوب و چارت سازمانی در حال اجرا

وضعیت نیروی انسانی واحدهای نمایندگی

محیط داخلی و فرایندهای اصلی

محیط بیرونی (تعاملات اصلی)

رقبای داخلی و خارجی و جایگاه شرکت در بازار

صورت های مالی

برنامه های آتی هیات مدیره

گزارش حسابرسی، نامه مدیریت و گزارشات سایر کارشناسانی که می تواند اهداف کار را تامین نماید

سطح اهمیت

دعاوی له و علیه شرکت

تسهیلات مالی دریافتی و وضعیت بازپرداخت و سررسید اقساط

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



بخش ارزیابی ریسک

مقدمه

ارزیابی ریسک (RISK ASSESSMENT)،

حسابرسان داخلی را قادر می‌سازد که گستره رویدادهایی را که بطور بالقوه، اهداف شرکت را تحت تأثیر قرار می‌دهد، درک (شناسایی) کند. ارزیابی ریسک به معنای شناسایی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های مرتبط با اهداف شرکت است و مبنایی منطقی برای چگونگی اداره و مهار نمودن ریسک، فراهم می‌آورد.

تاکنون روشی برای کاهش ریسک تا سطح صفر یافت نشده است. در واقع دست زدن به فعالیت تجاری، در اساس خود مستلزم پذیرش ریسک است. لیکن میزان قابل پذیرش ریسک باید بنحوی آگاهانه و منطقی تعیین و سعی شود که در عمل، ریسک در محدوده‌ی تعیین شده، تحت کنترل شرکت درآید.

براین اساس، نتایج حاصل از ارزیابی ریسک فعالیت‌ها و اولویت‌بندی آنها، یافته‌های معنی‌داری را برای ارائه‌ی پیشنهادات بهبود و تخصیص منابع لازم برای بهبود در شرکت ایجاد می‌نماید.

۲. اهداف ارزیابی و دامنه رسیدگی عملیات

طبق مفاد قرارداد فیما بین، کنترل‌های داخلی "شرکت"، توسط "موسسه"، مورد ارزیابی قرار گرفته‌است.

۳. مراحل کلی انجام ارزیابی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی

مراحل کلی انجام ارزیابی، به شرح زیر بوده‌است:

مرحله اول: برنامه‌ریزی

مرحله دوم: ارزیابی کنترل داخلی (شامل کنترل‌های حاکم بر گزارشگری مالی) و تعیین سطوح و حوزه‌های ریسک

مرحله سوم: تدوین گزارش حسابرسی (مشمول بر راه کارهای پیشنهادی برای بهبود عملیات)

فرایندهای فوق، آنچنان برنامه‌ریزی و اجرا شده است تا نتایج حاصل، مبنایی معقول برای ارائه این گزارش فراهم‌آورد.

در هر صورت اصل اهمیت و دستیابی به سطح اطمینانی معقول بر تمامی مراحل انجام کار حاکم بوده‌است.

روش‌های انجام کار

به منظور فراهم نمودن مبنایی معقول برای این گزارش، شواهد کافی که می‌تواند به صورت عینی، مستند، استشهادی و

تحلیلی باشد، گردآوری شده و روش‌های انجام کار مشتمل بر موارد زیر بوده‌است:

الف- گردآوری، مطالعه و بررسی اسناد و مدارک مورد لزوم به صورت نمونه‌ای؛

ب- پرس و جو و مصاحبه با تعدادی از مدیران و کارکنان اجرایی شرکت مورد گزارش

پ- مشاهده برخی از مراحل اجرای فعالیت‌های کنترلی مربوط

ت- اجرای مجدد برخی از محاسبات، در مورد اسناد و مدارک نمونه

۵. اهداف خاص

انجام ارزیابی، طبق رویکرد مندرج در بند ۴ این گزارش نتایج زیر را در برداشته‌است:

الف - شناسایی و تدوین فعالیت‌های مهم، اهداف و عوامل ریسک دستیابی به اهداف فعالیت‌های مهم، شامل مانده حساب‌ها

و گروه‌های معاملات مهم و اهداف مهم کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی

ب - شناسایی و تدوین اقدامات/ فعالیت‌های کنترلی

پ - تعیین سطح ریسک کنترل (CR) هر یک از فعالیت‌های با اهمیت و مانده حساب‌ها و گروه‌های معاملات مهم

ت - انعکاس نتایج حاصل از ارزیابی کنترل‌های داخلی

ث - ارائه پیشنهاد اقدامات اصلاحی برای استقرار کنترل‌های داخلی مناسب در حوزه‌های با ریسک بالا

ج - پیشنهاد اقدامات اصلاحی مندرج در بند (ث) بالا، حسب مورد، حتی‌المقدور با در نظر گرفتن اصل هزینه و منفعت

و موضوعات کیفی.

چ - فراهم آوردن ارزیابی‌های مستقل و بیطرفانه

۶. یافته‌های ارزیابی

۶.۱. فعالیت‌های با اهمیت

براساس شناسایی فرایندهای با اهمیت و مانده حساب‌ها و گروه‌های معاملات مهم و اهداف مهم کنترل داخلی حاکم بر

گزارشگری مالی، فعالیت‌ها و چرخه‌های مهم مربوط، در دوره مورد ارزیابی به شرح زیر بوده‌است:

۱- فعالیت تولید

۲- فعالیت بازاریابی و فروش

۳- نظام راهبری و مدیریت واحد اقتصادی

۴- مدیریت منابع انسانی

- ۵- مدیریت وجوه نقد
- ۶- بودجه ریزی
- ۷- مدیریت فناوری اطلاعات
- ۸- چرخه فروش، درآمدها، دریافت‌ها و بدهکاران
- ۹- چرخه خرید، هزینه، پرداخت‌ها و بستانکاران
- ۱۰- چرخه موجودی مواد و کالا
- ۱۱- چرخه دارایی‌های ثابت
- ۱۲- چرخه حقوق و دستمزد
- ۱۳-
- ۱۴-
- ۱۵-

۶.۲. تعیین سطوح و حوزه‌های ریسک

۶.۲.۱. نحوه برآورد سطح ریسک

به منظور برآورد ریسک دستیابی به اهداف کنترل‌های داخلی مربوط به فعالیت‌ها و چرخه‌های مندرج در بند ۱-۲۶، در مرحله اول اهداف مربوط به فعالیت‌ها و چرخه‌های مذکور و همچنین اقدامات و کنترل‌های لازم برای دستیابی به اهداف مربوط، بر اساس الگوی ارزیابی (مدل کوزو و چک لیست‌های سازمان حسابرسی)، تجربیات حرفه‌ای و اخذ نظرات مسئولین ذیربط، شناسایی شده‌است. در مرحله دوم، سطوح ریسک کنترل با استفاده از نتایج آزمون کنترل‌های داخلی مناسب و قضاوت حرفه‌ای (در مورد ضرایب اهمیت فعالیت‌های کنترلی) ناشی از شناخت بدست‌آمده در مورد فعالیت‌های کنترلی، برآورد شده‌است.

۶.۲.۲. نتایج حاصل از برآورد نهایی ریسک کنترل

نتایج حاصل از برآورد نهایی ریسک دستیابی به اهداف کنترل‌های داخلی مربوط به چرخه‌های فوق‌الذکر، با توجه به موارد مندرج در بخش ۶.۲.۱ به شرح پیوست‌های شماره ۱ تا ۱۲ (CD پیوست) در جدول زیر منعکس شده‌است. لازم به توضیح است که، سطح ریسک کنترل (Control Risk) در دامنه ۳۰٪ تا ۱۰۰٪ فرض شده‌است. به این معنا که با توجه به محدودیت‌های ذاتی، کنترل داخلی در اغلب موارد، در بهترین شرایط نیز قادر به فراهم نمودن اطمینانی بیش از ۷۰٪ جهت دستیابی به اهداف شرکت نمی‌باشد.



ردیف	فعالیت‌ها و چرخه‌های مورد ارزیابی	سطح ریسک کنترل (درصد)
۱	مدیریت تولید	
۲	مدیریت بازاریابی و فروش	
۳	نظام راهبری	
۴	مدیریت منابع انسانی	
۵	مدیریت وجوه نقد	
۶	بودجه ریزی	
۷	مدیریت فناوری اطلاعات	
۸	چرخه فروش، درآمدها، دریافت‌ها و بدهکاران	
۹	چرخه خرید، هزینه‌ها، پرداخت‌ها و بستانکاران	
۱۰	چرخه موجودی مواد و کالا	
۱۱	چرخه دارایی‌های ثابت	
۱۲	چرخه حقوق و دستمزد	

موارد با اهمیتی که باعث شده‌اند تا سطح ریسک دستیابی به اهداف فعالیت‌های مهم به کمترین سطح ممکن (۳۰٪) کاهش نیابد، به تفکیک فعالیت‌ها و چرخه‌های با اهمیت، در بخش (۲،۳،۲۶)، تحت عنوان موارد با اهمیت مستعد بهبود، توصیف شده است.

علاوه بر این، سایر موارد مستعد بهبود که به دلیل پایین بودن اهمیت آنها در بخش موارد با اهمیت مستعد بهبود توصیف نشده، در جداول پیوست، انعکاس یافته است :

۶,۲,۳. موارد مستعد بهبود کنترل داخلی شامل ارزیابی ریسک فعالیت‌های مدیریتی و ارزیابی ریسک چرخه‌های مالی و بررسی رعایت استانداردهای حسابداری
 ۶,۲,۳,۱. موارد مستعد بهبود تولید

عنوان یافته	۱. فقدان راهبردهای مدون در سطح فعالیت تولید
شرح یافته	راهبردهای شرکت در سطح فعالیت‌ها، از جمله مدیریت تولید تدوین نشده و نحوه‌ی در نظر گرفتن نقاط قوت و نقاط ضعف داخلی و فرصت‌ها و تهدیدهای بیرونی، در برنامه ریزی‌های تولید، نامشخص است. بعنوان مثال، سهم بازار و برنامه‌ریزی تولید شرکت بر اساس نگاه راهبردی مورد نظر تعیین نشده و لذا مبنای برنامه‌ریزی بلند مدت تولید (مشمول بر نحوه‌ی تطبیق ظرفیتهای لازم شامل تکنولوژی، ظرفیت اسمی و ظرفیت عملی، با در نظر داشتن برنامه‌های نگهداری و تعمیر) و هماهنگی آن با جایگاه مورد نظر شرکت در بازار رقابت و توانمندیهای کمی و کیفی آن بنحو علمی و مناسب، فراهم نشده است
شرح ریسک	فقدان نگاه راهبردی، منجر به بروز ابهام در مسیر حرکت شرکت و بروز ناهماهنگی هدف گذاری در سطوح مختلف خواهد بود.
پیشنهاد	تدوین راهبردهای شرکت در سطوح کلی و فعالیت‌های با اهمیت و جاری سازی آن

عنوان یافته	۲. فقدان بررسی‌های مالی بعنوان مبنای طراحی بهای تمام شده و خطوط تولیدی
شرح یافته	بررسی‌های مالی با استفاده از روش‌های مهندسی معکوس در خصوص طراحی بهای تمام شده‌ی کالا به تفکیک هر یک از ایستگاه‌های تولیدی، بعنوان یکی از مبنای طراحی اولیه و بهینه‌سازی خطوط و فرایندهای تولیدی و انتخاب ماشین آلات، انجام نشده‌است.
شرح ریسک	با توجه به عدم انجام تجزیه و تحلیل‌های لازم برای دستیابی به بهای تمام شده‌ی مناسب، احتمال عدم دستیابی به بهترین صرفه اقتصادی، وجود دارد.
پیشنهاد	انجام بررسی‌های مالی به منظور طراحی بهای تمام شده‌ی مناسب و استفاده از آن در بازرگاری و بهینه‌سازی خطوط و فرایندهای تولیدی، بر اساس راهبردهای مدون.



عنوان یافته	۳. فقدان دستورالعمل مدون و مناسب در خصوص محاسبه‌ی بهای تمام شده
شرح یافته	دستورالعمل مناسب در خصوص محاسبه‌ی بهای تمام شده‌ی کالای تولید و فروخته شده، برای دستیابی به اهداف حسابداری مدیریت، مشتمل بر دستیابی به صرفه اقتصادی و کارایی، تدوین و مورد استفاده قرار نگرفته است.
شرح ریسک	- عدم تحقق اهداف مدیریت به دلیل عدم استفاده از اطلاعات مناسب در تجزیه و تحلیل‌ها و تصمیمات مرتبط. - عدم تصمیم سازی، به دلیل فقدان اطلاعات لازم و کافی
پیشنهاد	طراحی و تدوین سیستم محاسبه‌ی بهای تمام شده‌ی کالای تولید شده به تفکیک مراحل و ایستگاه‌های مختلف تولیدی و بهای تمام شده‌ی کالای فروش رفته

عنوان یافته	۴. فقدان مبنای مناسب در خصوص تعیین تولید مورد انتظار
شرح یافته	مقدار تولید مورد انتظار با استفاده از روش‌های علمی و مدون و با در نظر داشتن ویژگی‌های فرآیند، خطوط و ایستگاه‌های تولیدی و مشخصات مواد معدنی مورد استفاده، تعیین نشده است.
شرح ریسک	نامشخص بودن توان واقعی و قابل برنامه‌ریزی و وجود ابهام در انتظارات گروه‌های ذینفع
پیشنهاد	تعیین ظرفیت مورد انتظار با انجام بررسی‌های علمی و مناسب و کارشناسان با صلاحیت و مستقل

۶,۲,۳,۲. موارد مستعد بهبود بازاریابی و فروش

عنوان یافته	۵. عدم استفاده از راهبردهای مدون در حوزه‌ی بازاریابی و فروش
شرح یافته	راهبردهای شرکت در سطح فعالیت‌ها، از جمله، بازاریابی و فروش مدون و اجرا نشده، براین اساس تحقیقات مستند به گزارش کارشناسان بازاریابی و فروش (شامل مقایسه‌ی کیفیت و قیمت تولیدات شرکت با محصولات مشابه خارجی، که در بازارهای داخلی به فروش می‌رسد و موارد رقابتی در بازارهای هدف خارج از کشور) بمنظور تحلیل مقدار تقاضا و سهم بازار قابل دستیابی و استفاده از آن در برنامه‌ریزی بلندمدت ظرفیت و تولید، انجام نشده است.
شرح ریسک	عدم کسب سهم مناسب در بازار(اعم از داخلی و خارجی) یا از دست دادن سهم بازار با توجه به وجود رقبای خارجی
پیشنهاد	انجام تحقیقات مناسب و مستند به تحلیل علمی مستمر، در خصوص محرک‌های بازار و سهم فعلی و آتی شرکت در بازار(اعم از داخلی و خارجی)

عنوان یافته	۶. عدم استفاده از فرصت‌های بازار آتی
شرح یافته	در خصوص نیازهای جدید، محصولات جدید و تغییرات تقاضاهای ناشی از سیاست‌های کلان کشور و سایر محرک‌های بازار، تحقیقات مستمر صورت پذیرفته‌است.
شرح ریسک	با توجه به افزایش شرایط رقابتی، احتمال ازدست دادن جایگاه شرکت در بازار، وجود دارد
پیشنهاد	تدوین و اجرای راهبردهای رقابتی مشتمل بر افزایش تنوع محصول و تطبیق با سیاست‌های کلان کشور در بلند مدت

عنوان یافته	۷. بهنگام نبودن اطلاعات مبنای برنامه‌ی راهبردی و اجرایی نشدن آن در سطح فعالیت‌ها
شرح یافته	در گزارش نهایی پروژه برنامه‌ریزی راهبردی شرکت، محصولات، مشتریان و بازارهای شرکت در سطح کلی مورد بررسی قرار گرفته لیکن تحلیل‌های مذکور منجر به تعیین و تدوین اهداف و برنامه‌های کوتاه‌مدت و جاری نمودن راهبردهای فروش، نگردیده‌است. بعلاوه، مطالعات انجام شده بر روزرسانی نشده و تعیین بازار هدف (اعم از داخلی و خارجی) و قیمت محصول، شرایط اقتصادی، شرایط فصلی و سایر عوامل موثر بر زمان عرضه‌ی محصول، در حال حاضر نیازمند مطالعات تکمیلی می‌باشد.
شرح ریسک	عدم کسب سهم مناسب در بازار(اعم از داخلی و خارجی) یا از دست دادن سهم بازار با توجه به وجود رقبای خارجی
پیشنهاد	انجام مطالعات تکمیلی و جاری نمودن راهبردی بازاریابی و فروش با استفاده از مدل علمی و شاخص‌های مناسب.

۶,۲,۳,۳. موارد مستعد بهبود نظام راهبری و مدیریت واحد اقتصادی

عنوان یافته	۸. عدم جاری سازی راهبردهای مدون در سطح فعالیت‌ها
شرح یافته	راهبردهای شرکت بروزآوری و جاری سازی نشده‌است
شرح ریسک	<ul style="list-style-type: none"> - عدم اطمینان درخصوص جهت گیری کلی شرکت در خصوص محصول، کیفیت، بازار، رقابت و غیره - عدم اطمینان از سازگاری و همسویی اهداف مختلف با یکدیگر - فقدان مبنای مناسب در خصوص ارزیابی نتایج کسب شده در مقایسه با شاخص‌های بلند مدت(بالقوه)
پیشنهاد	تدوین و به روز آوری راهبردهای شرکت در سطوح مختلف و جاری سازی آن با استفاده از مدل علمی مناسب، از طریق بکارگیری شاخص‌های مناسب و جامع

عنوان یافته	۹. فقدان نظام مدیریت عملکرد مناسب
شرح یافته	نظام مدیریت عملکرد مشتمل بر تعیین و ابلاغ اهداف عملیاتی شفاف (دارای مقادیر قابل توجیه و تاحدی چالش برانگیز، همچنین دارای زمانبندی مشخص و قابل توجیه)، استفاده از شاخص‌های ارزیابی عملکرد و انجام ارزیابی‌های تعریف شده بصورت ادواری، برای هدایت فعالیت‌ها در راستای انتظارات تعیین شده و شفاف، تدوین نگردیده است.
شرح ریسک	عدم دستیابی به اهداف بلند مدت و راهبردی
پیشنهاد	لازم است پس از تدوین استراتژی در سطح فعالیت‌ها، اهداف مقداری و شاخص‌های ارزیابی عملکرد نیز در راستای استراتژیها مصوب، تدوین و ابلاغ شود و گزارشات ارزیابی عملکرد در دوره‌های کوتاه مدت (ماهانه یا سه ماهه) تهیه و در جلسات فیما بین مدیران سطوح مختلف، مورد تجزیه و تحلیل و بحث و بررسی قرارگیرد. بدین ترتیب اطمینانی معقول درباره‌ی مناسب بودن مسیر و آهنگ حرکت کلیه فعالیت‌های با اهمیت به سوی اهداف کوتاه مدت و بلند مدت، حاصل خواهد شد و در موارد لازم، با انجام اقدامات جبرانی، انحرافات احتمالی نیز بموقع تحت کنترل قرار خواهد گرفت.

عنوان یافته	۱۰. فقدان سازو کار مناسب در خصوص استفاده از نظرات کلیه گروه‌های ذی‌نفع
شرح یافته	ساز و کار مناسب در خصوص اخذ انتقادات، شکایات و پیشنهادات کارکنان، شرکای تجاری، مشتریان و سایر گروه‌های ذینفع، طراحی و اجرا نشده‌است.
شرح ریسک	<ul style="list-style-type: none"> - افزایش انتقادات و شکایات به دلیل بی‌اطلاعی از آن - بی‌بهره ماندن از ایده‌ها و نظرات سازنده‌ی قابل دستیابی
پیشنهاد	<ul style="list-style-type: none"> - ایجاد کانال‌های ارتباطی مناسب مشتمل بر سایت اینترنتی، صندوق پستی الکترونیکی (ایمیل) و لینک مستقیم با مدیران ارشد شرکت - ایجاد صندوق انتقادات و پیشنهادات و تدوین دستورالعمل مناسب در خصوص نحوه استفاده از آن - برقراری خط تلفن ارتباط مستقیم با مسئولین و مدیران کلیدی - برقرار نمودن جلسات حضوری در سطوح مختلف سلسله مراتب سازمانی، براساس دستورالعمل مناسب در خصوص نحوه‌ی مدیریت موضوع و گردآوری و استفاده از نظرات مختلف، بعنوان مثال جلساتی با حضور مدیر عامل و مدیران، جلساتی با حضور مدیرعامل و کلیه کارکنان، جلساتی با حضور کارکنان قسمتها و مدیران مربوطه،... - استعلام از کارکنان سطوح مختلف بصورت پرسشنامه، نظرخواهی یا اخذ رای درباره‌ی موضوعات خاص

عنوان یافته	۱۱. عدم استفاده از کنترل‌های بودجه‌ای
شرح یافته	بودجه جامع عملیاتی، بعنوان ابزاری برای برنامه‌ریزی، هدایت و کنترل عملیات، بطور مناسب مورد استفاده قرار نگرفته است. در وضعیت موجود، صرف نظر از فقدان بودجه‌ی مصوب (احتمالاً به دلیل اجرای اصل ۴۴ قانون اساسی و عدم نیاز به ردیف بودجه‌ی دولتی) رویکرد بودجه‌ریزی شرکت، تعیین انتظارات از سوی ارکان بالادستی (از بالا به پایین) بوده است.
شرح ریسک	دستیابی به اهداف و انتظارات بصورتی جامع و هماهنگ امکانپذیر نیست.
پیشنهاد	استفاده از بودجه جامع عملیاتی، بعنوان ابزار مدیریتی، در کلیه مراحل برنامه‌ریزی، هدایت و کنترل عملیات، با مشارکت کلیه مدیران ذی‌ربط

عنوان یافته	۱۲. فقدان کمیته‌های راهبردی
شرح یافته	کمیته‌ی حسابرسی، کمیته‌ی ریسک و کمیته‌ی جبران خدمات، در سطح شرکت (با حضور اعضای هیات مدیره‌ی شرکت) ایجاد نشده است. با توجه به مأموریتها و اهداف ایجاد کمیته‌های مذکور، راهبری شرکتی براساس مفاهیم نوین مدیری، بنحو مناسب پیاده‌سازی نشده است.
شرح ریسک	<ul style="list-style-type: none"> - فقدان نظارت و فقدان رهنمودهای کافی از سوی هیات مدیره درباره‌ی مسائل با اهمیت - عدم اطمینان در خصوص مقابله‌ی مناسب با ریسک‌های بالفعل و بالقوه - عدم تحقق اهداف مدیریت منابع انسانی
پیشنهاد	ایجاد کمیته‌های مذکور با حضور اعضای غیرموظف هیات‌مدیره و استفاده مستمر از سازوکارهای مذکور

عنوان یافته	۱۳. فقدان آیین‌نامه رفتاری
شرح یافته	انتظارات و الزامات اخلاقی و رفتارهای مورد پسند یا رفتارهای غیرقابل قبول، بصورت مدون و مناسب، تدوین و ابلاغ نشده است.
شرح ریسک	بی‌اطلاعی کارکنان نسبت به رفتارهای غیرقابل قبول و عکس‌العمل مدیریت درقبال آن منجر به وارد آمدن خسارت یا ممانعت از ورود منافع به شرکت خواهد بود.
پیشنهاد	تدوین و ابلاغ آیین رفتار حرفه‌ای در موارد با اهمیت، مشتمل بر توضیحات تفصیلی در خصوص رفتارهای انضباطی، بیدقتی در استفاده از اموال و امکانات مرتبط با وظایف شغلی و سایر موارد، رفتار با تامین کنندگان کالا و خدمات، عواقب مرتبط با دریافت‌ها و پرداخت‌های غیرقانونی یا غیرقابل قبول، رفتار با مشتریان، رفتار با مسئولین نهادها و سازمان‌های مرتبط، همراه با توصیف عکس‌العمل مدیریت در قبال آنها.

عنوان یافته	۱۴. مدون نبودن راهبردهای مدیریت منابع انسانی
شرح یافته	راهبردهای مدیریت منابع انسانی در خصوص جذب، نگهداری، انگیزش، آموزش و جبران زحمات، مدون نشده است. از جمله، دستورالعمل مدون در خصوص جذب نیرو، تدوین و اجرا نشده و دستورالعمل تعیین حقوق و مزایای کارکنان، در مواردی، رعایت نشده است. همچنین رضایتمندی کارکنان با استفاده از مدل علمی مناسب، ارزیابی نشده است
شرح ریسک	عدم دستیابی به اهداف فعالیت‌های با اهمیت
پیشنهاد	تدوین راهبردهای لازم و استفاده از آن در برنامه‌ریزی مدیریت منابع انسانی

عنوان یافته	۱۵. فقدان مبنای مناسب در خصوص تعیین تعداد و کیفیت حرفه‌ای کارکنان
شرح یافته	طرح کلی منابع انسانی مورد نیاز در مرحله اجرای راه اندازی و بهره‌برداری با استفاده از روش‌های علمی (مشمول بر کارسنجی و زمان سنجی فعالیت‌ها) بصورت مدون تهیه نشده و تامین نیروی انسانی بر اساس برنامه‌ی فوق، انجام نشده است.
شرح ریسک	نامناسب بودن تعداد و هزینه‌های نیروی انسانی (کمتر یا بیشتر بودن از معیارهای مربوطه)
پیشنهاد	تهیه مستندات یادشده و انجام برنامه‌ریزی بلندمدت برای دستیابی به شاخص‌های مربوط

عنوان یافته	۱۶. عدم تحقیق مناسب در خصوص تعیین حق‌الزحمه کارکنان
شرح یافته	تعیین حقوق و مزایای کارکنان بدون انجام بررسی مناسب در خصوص واحدهای قابل مقایسه، مشتمل بر واحدهای با فعالیت مشابه، واحدهای صنعتی، اداری،... فعال در منطقه، مجموعه شرکت‌های وابسته و گروه..... صورت گرفته و مستندات یا گزارشات جامعی از این بابت، مورد استفاده قرار نگرفته است.
شرح ریسک	احتمال افزایش نارضایتی و کاهش انگیزش کارکنان
پیشنهاد	انجام بررسی‌های لازم به شرح بالا و استفاده از آن در جبران خدمات کارکنان

عنوان یافته	۱۷. فقدان ارتباط لازم بین خروجی نظام مدیریت عملکرد و نظامهای انگیزشی
شرح یافته	با توجه به فقدان نظام مدیریت عملکرد مناسب و فقدان شاخص‌های جامع در خصوص ارزیابی عملکرد فردی و گروهی، مبنای مناسب برای پرداخت پاداش عملکرد (اعم از فردی و گروهی) و سایر اقدامات انگیزشی، فراهم نشده است.
شرح ریسک	کاهش انگیزه‌ی کارکنان، کاهش بهره‌وری
پیشنهاد	استقرار نظام مدیریت عملکرد و ایجاد ارتباط مستقیم بین خروجیهای نظام مذکور (عملکرد مناسب و عملکرد نامناسب) با نظام انگیزش کارکنان

عنوان یافته	۱۸. عدم ابلاغ شرح وظایف کارکنان
شرح یافته	شرح وظایف مصوب در شناسنامه شغل مندرج در طرح طبقه بندی مشاغل به پرسنل شرکت ابلاغ نگردیده است.
شرح ریسک	بروز شرایطی که تدوین و ابلاغ شرح وظایف، با هدف کنترل آن صورت می‌پذیرد، از جمله ناهماهنگی در فعالیت‌ها، انجام فعالیت‌های موازی، دوباره‌کاری و سایر شرایطی که موجب کاهش بهره‌وری و کارایی می‌گردد
پیشنهاد	ابلاغ و آموزش شرح وظایف کارکنان کلیدی

عنوان یافته	۱۹. عدم ارتباط مناسب بین نظام آموزش و مسیر ارتقای شغلی کارکنان
شرح یافته	برنامه‌ریزی آموزش‌های کارکنان، براساس مسیرهای ارتقای شغلی صورت نگرفته است. همچنین در برخی از موارد بر خلاف مشخصات و استانداردهای آموزشی مندرج در شناسنامه‌ی شغل مندرج در طرح طبقه بندی مشاغل اقدام به ارتقاء شغلی افراد شده‌است.
شرح ریسک	عدم استفاده‌ی بهینه از منابع صرف شده برای آموزش کارکنان
پیشنهاد	تدوین تقویم آموزشی بر اساس مغایرت گیری بین استانداردهای آموزش شغلی و شناسنامه‌ی آموزش کارکنان

۶,۲,۳,۵. موارد مستعد بهبود مدیریت وجوه نقد

عنوان یافته	۲۰. فقدان راهبردهای مدیریت وجوه نقد
شرح یافته	راهبردهای مدیریت وجوه نقد با استفاده از مدل‌های علمی و قابل قبول و در نظر گرفتن نقاط قوت و ضعف داخلی و فرصت‌ها و تهدیدهای بیرونی، تدوین و بکارگرفته نشده و دستورالعمل مدون و مناسب در خصوص ضوابط و معیارهای دقیق پیگیری و وصول مطالبات، بکارگرفته نشده‌است. همچنین برنامه‌ریزی وجوه نقد بر مبنای بودجه نقدی مبتنی بر فعالیت‌های با اهمیت شرکت، صورت نگرفته‌است.
شرح ریسک	عدم امکان دستیابی به منابع مالی در زمان مشخص و قابل برنامه‌ریزی
پیشنهاد	تدوین راهبردهای مدیریت وجوه نقد مشتمل بر سیاستگذاری مناسب در خصوص وصول مطالبات و برنامه‌ریزی وجوه نقد.

عنوان یافته	۲۱. عدم تحقیق و بررسی مناسب در زمینه فرصت ها و منابع مالی قابل دسترس
شرح یافته	اقدامات مناسب، با استفاده از نیروی انسانی متخصص و با تجربه، در خصوص شناسایی فرصت ها و منابع مالی قابل دستیابی صورت نگرفته و براساس آن راهکارهای اجرایی مناسب برای تامین منابع مالی (بعنوان مثال تعیین انواع منابع مالی قابل دستیابی در شرایط موجود برای شرکت، شناسایی هزینه های هریک از منابع تامین مالی مذکور و شناسایی مقدمات، ضوابط و شرایط استفاده از هریک، برای سنجش امکانپذیری و اولویت بندی منابع)، صورت پذیرفته است.
شرح ریسک	مواجهه با کمبود منابع مالی بخصوص در مورد اجرای پروژه های بهینه سازی و عدم استفاده از منابع مالی مناسب و اقتصادی.
پیشنهاد	انجام اقدامات مناسب با استفاده از کارشناسان با صلاحیت در خصوص تنوع بخشی به روش های تامین مالی با استفاده از ابزارهای مالی موجود.

عنوان یافته	۲۲. فقدان مبنای مناسب درخصوص پیگیری و وصول مطالبات
شرح یافته	با توجه به محدود بودن مشتریان، درموردی، مطالبات شرکت با تاخیرات بلند مدت وصول شده است. همچنین علیرغم نقدی بودن فروش، برخی از فروش های شرکت بدون تسویه نقدی و درموردی بدون قرارداد است.
شرح ریسک	عدم امکان دستیابی به منابع مالی در زمان مشخص و قابل برنامه ریزی
پیشنهاد	انعقاد قرارداد برای کلیه فروش ها و درج زمانبندی و نحوه وصول وجه در قراردادهای فروش

عنوان یافته	۲۳. فقدان برنامه ی تامین منابع مالی مناسب به ازای هر پروژه
شرح یافته	برنامه ی مالی مناسب و هماهنگ با برنامه ی اجرای پروژه های بهینه سازی خطوط تولیدی و غیره، حاوی مبالغ وجوه لازم به تفکیک هر فعالیت و زمانبندی نیاز به آن (شامل اصلاحات و تغییرات بعدی) طراحی و اجرا نشده است.
شرح ریسک	تاخیر در اجرا و تاخیر در بهره برداری از پروژه ها به دلیل فقدان منابع مالی در موعد لازم
پیشنهاد	تدوین برنامه ی تامین مالی متناسب با برنامه ی زمانبندی هر پروژه، با استفاده از برنامه ی زمانبندی کنترل پروژه

۶,۲,۳,۶. موارد مستعد بهبود مدیریت بودجه ریزی

عنوان یافته	۲۴. فقدان راهبردهای مدون در حوزه ریزی بودجه ریزی
شرح یافته	شرکت در سال جاری فاقد بودجه‌ی مصوب است و مبنای بودجه‌ریزی با استفاده از نظرات مدیران سطوح مختلف شرکت، تهیه و تدوین نشده‌است لذا مبنای کنترل‌های بودجه‌ای برای برنامه‌ریزی و اجرای عملیات، نامشخص است.
شرح ریسک	وجود ابهام در هدفگذاری و ناهماهنگی در اهداف فعالیت‌های مختلف باعث هدررفتن منابع و کاهش بهره‌وری خواهد شد.
پیشنهاد	تدوین بودجه با استفاده از برنامه‌ی راهبردی و با مشارکت کلیه مدیران شرکت، موجب افزایش منطق و مبنای بودجه ریزی و همچنین افزایش تعهدپذیری مدیران و تحقق اهداف مربوط خواهد شد.

۶,۲,۳,۷. موارد مستعد بهبود مدیریت فناوری اطلاعات

عنوان یافته	۲۵. فقدان راهبردهای مدون در حوزه مدیریت فناوری اطلاعات
شرح یافته	اهداف و برنامه‌های واحد برنامه‌ریزی و فناوری اطلاعات همراه با برنامه‌ی عملیاتی آن بر اساس چشم‌انداز و اهداف شرکت تدوین نشده‌است. بعنوان مثال، در خصوص استقرار کنترل‌های عمومی و کاربردی مربوط به فناوری اطلاعات، بر اساس استانداردهای شناخته شده، اقدامات لازم صورت پذیرفته و بررسی توجیهات فنی و اقتصادی نرم‌افزارها و سخت افزارهای مورد نیاز در کمیته‌ی مناسبی در سطح مدیریت ارشد، با مشارکت مدیر برنامه‌ریزی و فناوری اطلاعات صورت نمی‌پذیرد. همچنین به دلیل عدم پیاده‌سازی راهبردهای مدون و مناسب، مبنای لازم برای اجرای طرح جامع سیستم‌های اطلاعاتی، فراهم نشده‌است. براین اساس، احراز اطمینان در خصوص کامل بودن، بموقع بودن، قابل درک بودن، اقتصادی بودن و امنیت اطلاعات و سیستم‌های مورد استفاده، مقدور نیست.
شرح ریسک	عدم امکان تجزیه و تحلیل مناسب و کامل در خصوص تصمیمات مرتبط با کارایی، اثربخشی و صرفه اقتصادی و عدم امکان حصول اطمینان در خصوص مناسب بودن مسیر حرکت و مصرف منابع شرکت.
پیشنهاد	تدوین طرح راهبردی سیستم‌های اطلاعاتی و معماری مناسب سیستم جامع اطلاعات شرکت بر مبنای آن، با استفاده از نظام مدیریت عملکرد.



عنوان یافته	۲۶. فقدان نظارت موثر بر سیستم‌های موجود و عملکرد یا کاربرد آنها
شرح یافته	فهرست و شناسنامه‌ی سخت افزارهای مورد استفاده در شرکت تهیه نشده، علاوه براین، در خصوص کیفیت و نحوه استفاده کارکنان از بسترهای ارتباطی، گزارش‌های مستمر جهت ارائه به مدیریت تهیه نمی‌شود.
شرح ریسک	عدم استفاده‌ی بهینه از منابع شرکت و کاهش صرفه‌اقتصادی از این بابت
پیشنهاد	تهیه شناسنامه‌ی مناسب در خصوص نرم‌افزارها و سخت افزارهای موجود و انجام بازدیدهای زمانبندی‌شده به منظور اعمال مراقبت در خصوص مناسب بودن عملکرد و کاربرد آنها

عنوان یافته	۲۷. عدم بازنگری دسترسی‌ها و عدم حذف دسترسی‌های مربوط به کاربران محذوف
شرح یافته	اقدام مناسب درخصوص بازبینی دوره‌ای سطوح دسترسی، صورت نگرفته و در برخی از موارد سطح دسترسی پرسنل خارج شده از شرکت، حذف نشده، همچنین منشور امنیت (حاوی سیاست‌های امنیتی) سیستم‌های اطلاعاتی، تدوین و اجرا نشده‌است.
شرح ریسک	احتمال ایجاد دسترسی‌های غیرمجاز و آسیب‌پذیر بودن اطلاعات و سیستم‌های شرکت از این بابت
پیشنهاد	تدوین و اجرای منشور امنیت سیستم‌های اطلاعاتی و بازنگری و حذف کاربری‌ها و دسترسی‌های مذکور

۶,۲,۳,۸. موارد مستعد بهبود چرخه فروش، درآمدها، بدهکاران و دریافت‌ها

عنوان یافته	۲۸. فقدان فرم ثبت سفارش و مجوز فروش دارای شماره سریال مناسب
شرح یافته	درخواست مشتریان بصورت تلفنی یا از طریق فکس دریافت می‌شود و براساس آن مجوز فروش صادر می‌گردد، لذا فرم مشخص به منظور ثبت سفارش، مورد استفاده قرارنگرفته و مجوزهای فروش شرکت، بدون شماره سریال مناسب (اعم از چاپی یا درج شده توسط نرم‌افزارمربوط) مورد استفاده قرارگرفته‌است.
شرح ریسک	ازقلم افتادن و عدم امکان پیگیری به منظور کسب اطمینان در خصوص انجام اقدامات مناسب در خصوص کلیه سفارشات دریافتی و مجوزهای فروش صادره
پیشنهاد	استفاده از فرم‌های مناسب و شماره سریال مناسب و انجام کنترل نسبت به کامل بودن اقدامات انجام شده، توسط فردی مستقل از دریافت کننده‌ی سفارش و صادر کننده‌ی مجوز فروش

عنوان یافته	۲۹. عدم اعمال کنترل مناسب درخصوص سفارشات معوق
شرح یافته	با توجه به ضوابط مصوب مربوط به فروش و تحویل، مدت اعتبار پیش فاکتور ۵ روز است لیکن بموجب رسیدگی‌های بعمل آمده (درمورد نمونه‌های تصادفی) حدفاصل زمان اتمام اعتبار پیش فاکتور تا تاریخ واریز مشتری دارای تاخیری به مدت ۲۵، ۴۰، ۱۰ و ... روز می باشد. بعلاوه، مواردی از سفارشات فروش که وجه آنها واریز نشده، تا زمان واریز وجوه مربوط، بعنوان سفارشات معلق نگهداری می شود، کنترل و پیگیری اقلام مذکور و احراز اطمینان از بابت لزوم به جریان انداختن سفارشات مذکور یا صحت نگهداری در فایل اقلام معوق، توسط فردی مستقل از مسئول صدور مجوز ارسال کالا، کنترل و پیگیری نمی گردد.
شرح ریسک	- تاخیر در دستیابی به منابع مالی - معوق ماندن سفارشات و کاهش رضایتمندی مشتری
پیشنهاد	- رعایت مفاد قراردادها و ضوابط مصوب - بازبینی و کنترل مستمر فایل اقلام معوق فوق توسط مسئولین مستقل از صدور مجوز فروش

عنوان یافته	۳۰. عدم دریافت تاییدیه مناسب در خصوص تحویل کالا به مشتری
شرح یافته	درقبال تحویل کالا به مشتری، تاییدیه مناسب از قبیل دریافت یک نسخه از بارنامه‌ی امضا شده، اخذ رسید از نماینده‌ی معرفی شده،... اخذ نمی شود
شرح ریسک	احتمال بروز اشتباه محاسبه و اخلاف با طرف حسابها وجود دارد و مدارکی برای اثبات ادعای شرکت در دست نیست.
پیشنهاد	دریافت تاییدیه مناسب به شرح فوق

عنوان یافته	۳۱. عدم اعمال کنترل مناسب در خصوص محموله‌هایی که صورتحساب آنها صادر نشده‌اند
شرح یافته	در قراردادهای عمده بر اساس مقادیر مشخص شده برای فروش، ارسال محصول در چند مرحله انجام می شود و حواله‌های فروش متعدد پس از رسیدن به سطح تعیین شده در قرارداد، جمع‌آوری و صورتحساب آن توسط واحد فروش صادر می گردد. در ضمن، مدت اعتبار حواله انبار صادر شده توسط واحد بازرگانی، از زمان صدور ۴۸ ساعت می باشد و می‌بایستی ظرف مدت تعیین شده کالا از انبار خارج و تحویل داده شود. نمونه‌های مورد رسیدگی، در برخی موارد، حاکی از عدم رعایت مراتب فوق می‌باشد.
شرح ریسک	- عدم صدور بموقع صورتحساب یا صدور صورتحساب تکراری - بروز اشکال در طبقه بندی و فضای انبار به دلیل تاخیر در تحویل اقلام - بروز اشتباه در کنترل اقلام فیزیکی نسبت به حواله‌های معوق
پیشنهاد	- بازبینی و اعمال کنترل مناسب در خصوص محموله‌هایی که صورتحساب آنها صادر نشده، توسط فردی مستقل از صادر کننده‌ی صورتحساب فروش مربوط - رعایت ضوابط مصوب

عنوان یافته	۳۲. عدم استفاده از فرم رسید دریافت
شرح یافته	در مقابل اسناد دریافتی از شرکت‌ها، هیچگونه رسید دارای شماره سریال صادر نمی‌شود و دستورالعمل مناسبی در خصوص ارائه‌ی اسناد دریافتی در سررسید به بانک و یا اقدامات مربوط در صورت عدم وصول در سررسید، تهیه و اجرا نشده‌است. بعنوان نمونه، در مورد چک‌های دریافتی از شرکت در سال ۱۳۹۰ بمبلغ میلیارد ریال و در سال ۱۳۹۲ طی سه فقره جمعاً بمبلغ میلیارد ریال، اقدامی جهت وصول و واریز آنها به حساب شرکت، انجام نشده‌است.
شرح ریسک	احتمال عدم ثبت بموقع کلیه دریافت‌ها و عدم احراز اطمینان در خصوص انعکاس کلیه دریافت‌ها در حساب‌های شرکت
پیشنهاد	تدوین و اجرای دستورالعمل مناسب در مورد ارائه‌ی اسناد دریافتی در سررسید به بانک و یا اقدامات مربوط در صورت عدم وصول در سررسید. همچنین، استفاده از فرم رسید دریافت به ازای کلیه دریافت‌ها و وجوه واریزی به حساب‌های شرکت و تعیین تکلیف چک‌های فوق‌الذکر

عنوان یافته	۳۳. عدم شناسایی و عدم اقدام بموقع در خصوص مطالبات مشکوک‌الوصول
شرح یافته	مانده حساب‌های دریافتی تجاری در فواصل منظم، از نظر قابلیت وصول، بررسی نشده و لیست تجزیه و تحلیل سنی تهیه نمی‌شود. مانده حساب‌های دریافتی تجاری شامل میلیون ریال (۸۹٪ مانده سال جاری)، اسناد دریافتی تجاری مبلغ میلیون ریال و پیش پرداخت‌ها بمبلغ میلیون ریال، مانده حساب‌های راکد و سنواتی بوده که تا تاریخ مورد رسیدگی نسبت به تعیین تکلیف آنها، اقدامی صورت پذیرفته است. لازم به ذکر است، گزارش مطالبات مشکوک‌الوصول در مقاطعی توسط مدیریت مالی شرکت تهیه و به اطلاع هیات مدیره رسیده، لیکن در خصوص احراز شرایط لازم (مطابق با مفاد بند ۱۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص شناسایی هزینه‌های مربوط)، مستندات فراهم نشده‌است. همچنین اقدامات واحد حقوقی تا تاریخ رسیدگی، به اطلاع این موسسه نرسیده‌است.
شرح ریسک	عدم اقدام بموقع در خصوص وصول مطالبات شرکت و افزایش مطالبات لاوصول
پیشنهاد	انجام بررسی‌ها و مستندسازی‌های فوق‌الذکر

عنوان یافته	۳۴. عدم امکان رسیدگی به فاکتورهای فروش (nonauditable)
شرح یافته	شماره سریال فاکتورهای فروش در پایان هر سال مالی تغییر کرده و در اول سال مالی بعد با شماره سریال جدیدی صادر می شود، لذا نمی توان نسبت به انجام آزمون انقطاع زمانی و اطمینان نسبت به ثبت کلیه ی فاکتورها در پایان هر سال مالی اطمینان حاصل نمود (آخرین فاکتور های ارائه شده سال ۱۳۹۲ شماره های..... بوده و فاکتور های شماره..... ارائه نگردیده است. همچنین شماره سریال فاکتورهای سال ۱۳۹۳ از شماره شروع می شود).
شرح ریسک	احتمال تحریف حساب های فروش، درآمدها، دریافت ها و بدهکاران
پیشنهاد	استفاده از فاکتورهای دارای شماره سریال چاپی

۶,۲,۳,۹. موارد مستعد بهبود چرخه خرید، هزینه ها، بستانکاران و پرداخت ها

عنوان یافته	۳۵. عدم درج دلایل عدم موافقت با برخی از درخواست های خرید
شرح یافته	در صورت عدم موافقت با برخی از درخواست های خرید، دلایل مربوط توسط مسئول تصمیم گیرنده درج و مستندسازی مناسب صورت نمی پذیرد.
شرح ریسک	عدم دستیابی به برخی از اهداف مبنای صدور درخواست خرید.
پیشنهاد	درج دلایل عدم موافقت با درخواست های خرید همراه با نحوه ی انجام اقدامات جایگزین برای کسب اطمینان درخصوص ایفای وظایف و تحقق اهداف مورد نظر.

عنوان یافته	۳۶. عدم انجام اقدام مناسب در خصوص شناسایی عرضه کنندگان کالا و خدمات
شرح یافته	اخذ استعلام بها و برگزاری فراخوان عمومی در مورد برخی از کالاها و خدمات خریداری شده (انتخاب بصورت نمونه تصادفی) مطابق با آیین نامه معاملات شرکت، صورت نپذیرفته است.
شرح ریسک	عدم تحقق اهداف اثربخشی و صرفه اقتصادی بعثت عدم انتخاب کیفیت بهینه و کمترین قیمت (با رعایت کیفیت مناسب)
پیشنهاد	انجام بررسی و تحقیق مناسب در خصوص انتخاب عرضه کنندگان کالا و خدمات مورد نظر و رعایت مفاد آیین نامه معاملات شرکت در این خصوص



عنوان یافته	۳۷. عدم انجام کنترل مناسب در خصوص درخواست‌های خرید معوق
شرح یافته	علی‌رغم استفاده از فرم‌های درخواست خرید دارای شماره سریال، کنترل مناسب درخصوص درخواست‌های معوق و پیگیری موارد اقدام شده (دریافت صورتحساب به ازای خریدها) بموقع انجام نشده و در مورد برخی از خریدهای مواد اولیه، صورتحساب‌های خرید مربوطه، بموقع دریافت و در حساب‌های شرکت انعکاس نیافته‌است
شرح ریسک	- کامل نبودن حساب‌ها - ناقص بودن گزارشات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم
پیشنهاد	کنترل درخواست‌های معوق و توجیه موارد اقدام نشده با هدف تعیین موارد اقدام شده و پیگیری درخصوص اخذ صورتحساب و انعکاس بموقع رویدادهای مذکور در حساب‌های شرکت

عنوان یافته	۳۸. فقدان فرم دستورپرداخت مناسب و عدم رعایت ترتیب در صدور چک
شرح یافته	صدور چک به ترتیب شماره سریال برگه‌های چک‌ها صورت‌نگرفته و فرم مجوز دستورپرداخت، فاقد شماره سریال است.
شرح ریسک	- عدم انعکاس بموقع چک‌های صادره، در حساب‌های شرکت. - ایجاد فرصت اشتباه یا سوء استفاده
پیشنهاد	رعایت شماره‌ی ترتیب چک‌های صادره، طبق شماره سریال چک‌ها و استفاده از فرم مجوز دارای شماره سریال و کنترل ترتیب چک‌ها ئ فرم‌های صادره، توسط فردی مستقل از صادر کننده‌ی آنها

عنوان یافته	۳۹. عدم ابطال مدارک مثبت‌ی مبنای پرداخت
شرح یافته	همزمان با صدور چک، مستندات و مدارک پیوست جهت جلوگیری از استفاده مجدد به نحو مناسب (با استفاده از مهر "پرداخت شد") باطل نمی‌شود. لازم به توضیح است، در بررسی‌های نمونه‌ای، برخی از اسناد حسابداری (درنیمه نخست سال ۱۳۹۳ اسناد شماره به ترتیب به تاریخ های ۲/۷، ۲/۲۰ و ۴/۲) فاقد گزارش تنخواه‌گردان و سند حسابداری شماره‌ی مورخ ۶/۳۱ فاقد مدارک مثبت‌ی هزینه‌های انجام‌شده، بوده‌است.
شرح ریسک	- پرداخت وجوه بدون خرید کالا و خدمات - بروز سوء جریان
پیشنهاد	ابطال مدارک مبنای پرداخت به شرح فوق

عنوان یافته	۴۰. پرداخت حق الزحمه بدون تایید کارکرد
شرح یافته	در ارتباط با برخی از قراردادهای حق الزحمه‌ای، (بررسی نمونه‌ای) در رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی، مدارک لازم در خصوص شناسایی مقدماتی اشخاص طرف قرارداد، از آنان اخذ نشده است. همچنین پرداخت حق الزحمه، مستند به گزارشات تایید کارکرد و ایفای تعهدات قراردادی، نشده است.
شرح ریسک	<ul style="list-style-type: none"> - عدم رعایت ضوابط و الزامات قانون مبارزه با پولشویی - پرداخت وجوه بدون دریافت خدمات لازم - سوء جریان
پیشنهاد	<ul style="list-style-type: none"> - رعایت الزامات قانون مبارزه با پولشویی - مستندسازی مناسب در خصوص دریافت خدمات قراردادی، قبل از پرداخت حق الزحمه

موارد مستعد بهبود چرخه موجودی مواد و کالا ۶,۲,۳,۱۰.

عنوان یافته	۴۱. عدم شناسایی کالای ناباب و کم گردش
شرح یافته	دستورالعملی در خصوص شناسایی و تصمیم گیری کالاهای کم مصرف، ناباب یا مازاد بر احتیاج تدوین نشده است.
شرح ریسک	<ul style="list-style-type: none"> - عدم انعکاس مبالغ صحیح در سرفصل موجودی موارد و کالا - افزایش زیان‌های ناشی از نابابی و ضایعات موجودی‌ها
پیشنهاد	تدوین و اجرای دستورالعمل مناسب در خصوص بازدید و بررسی ادواری و شناسایی اقلام مذکور به منظور اقدام بموقع در خصوص کاهش اقلام فیزیکی و همچنین تعدیل حساب‌ها در موارد لزوم

عنوان یافته	۴۲. عدم اعمال کنترل مناسب درخصوص دستمزد و سربارمستقیم
شرح یافته	بهای تمام شده‌ی محصولات تولیدی، با استفاده از شیوه‌نامه‌ی مدون و مناسب، و متناسب با اهداف حسابداری مدیریت، محاسبه و تجزیه و تحلیل نشده‌است. بعنوان مثال، میزان کار مورد نیاز (اعم از کار کارگران و ماشین‌آلات که بصورت هزینه‌های دستمزد و سربار، در بهای تمام‌شده‌ی کالای تولیدشده انعکاس می‌یابد) جهت تولید هر یک از محصولات، در شرایط عادی (تولید مورد انتظار در شرایط عادی) برآورد نشده‌است. در گزارشات ۱۵ روزه‌ی واحد برنامه‌ریزی و فناوری اطلاعات، اطلاعات واقعی مربوط به ساعت کارکرد ماشین‌آلات مربوط به دوره‌ی گزارش درج می‌گردد، لیکن تجزیه تحلیل مناسب در خصوص مقایسه با شرایط مورد انتظار یا شرایط استاندارد و محاسبه‌ی انحرافات سربار و دستمزد صورت نمی‌پذیرد.
شرح ریسک	عدم شناسایی و تجزیه تحلیل بهای تمام شده‌ی کالای تولید شده، منجر به بی‌اطلاعی مدیریت در خصوص نقاط مستعد بهبود خواهد شد و اقدامات مناسب در خصوص بهینه‌سازی بهای تمام‌شده‌ی کالای تولید شده و افزایش قدرت رقابت شرکت در بازار، صورت نخواهد پذیرفت
رتبه ریسک	بالا
پیشنهاد	تدوین و اجرای دستورالعمل مناسب در خصوص محاسبه‌ی بهای تمام‌شده‌ی کالای تولیدشده و انحرافات دستمزد و سربار، به منظور شناسایی نقاط مستعد بهبود و استفاده‌ی بهینه از ظرفیت نیروی کار و ظرفیت ماشین‌آلات.

۶,۲,۳,۱۱. موارد مستعد بهبود چرخه دارایی‌های ثابت

عنوان یافته	۴۳. عدم تطبیق موجودی‌های عینی با دفاتر و حساب‌های دارایی ثابت
شرح یافته	گزارشات ماهیانه‌ی سیستم اموال توسط جمع‌دار اموال با گزارشات دارایی‌های ثابت اضافه شده‌ی طی دوره (مندرج در دفاتر) کنترل می‌شود، لیکن طی دوره‌های منظم نسبت به کنترل اقلام موجود از طریق مطابقت عینی اقدامی به عمل نیامده‌است. طبق بررسی‌های انجام شده، اطلاعات مندرج در کارتهای اموال در مورد تعداد.....قلم از دارایی‌ها، فاقد محل استقرار است. همچنین، برخی از دارایی‌ها به دلیل عدم نصب پلاک بر روی آنها یا از بین رفتن پلاک دارایی، با لیست اموال قابل ردیابی نیست.
شرح ریسک	عدم انعکاس بموقع تغییرات دارایی‌های فیزیکی، مشتمل بر جابجایی، برکناری، ... در حساب‌های شرکت.
پیشنهاد	اصلاح حساب دارایی‌های مذکور و بازدید دوره‌ای وضعیت موجود و انعکاس آثار آن در حساب‌های شرکت

عنوان یافته	۴۴. عدم استفاده‌ی بهینه از دارایی‌های ثابت
شرح یافته	نحوه استفاده از داراییهای ثابت طی دوره‌های منظم توسط مقامات ذیصلاح مورد بررسی قرارنگرفته و امکان استفاده مطلوبتر از آنها مورد ارزیابی و تصمیم‌گیری قرار نمی‌گیرد.
شرح ریسک	کاهش بهره‌وری و عدم استفاده‌ی بهینه از منابع شرکت
پیشنهاد	انجام بازدید منظو و ادواری به منظور احراز اطمینان در خصوص استفاده‌ی مناسب از دارایی‌ها

عنوان یافته	۴۵. فقدان اسناد مالکیت و عدم احتساب بهای تمام شده‌ی برخی از دارایی‌های شرکت
شرح یافته	برخی از دارایی‌های ثابت شرکت شامل زمین‌های تحت مالکیت و ماشین‌آلات، به ترتیب دارای توافقنامه مالکیت بدون ارزش‌گذاری توسط کارشناس رسمی دادگستری و فاقد سند مالکیت می‌باشد.
شرح ریسک	<ul style="list-style-type: none"> - در موارد فاقد سند مالکیت، انجام اقداماتی که نیاز به سند مالکیت خواهد داشت، امکانپذیر نخواهد بود - در مواردی که ارزش دارایی در حساب‌های شرکت انعکاس نیافته‌است، مانده‌های حساب‌ها و صورت‌های مالی شرکت از بابت انکاس بهای تمام شده و هزینه‌های استفاده از دارایی‌های مذکور، فاقد شرایط لازم است
پیشنهاد	برنامه‌ریزی و انجام اقدامات لازم برای اصلاح به شرح فوق

۶،۲،۳،۱۲. موارد مستعد بهبود چرخه حقوق و دستمزد

عنوان یافته	۴۶. مناسب نبودن پرونده‌های پرسنلی
شرح یافته	پرونده‌های پرسنلی در برخی موارد ناقص بوده و فاقد مدارک و مستندات مربوط به تصویر کارت پایان خدمت، آخرین مدرک تحصیلی، فرم اولیه‌ی استخدام، سوابق خدمتی قبلی، فرم سوء پیشینه و آزمایش عدم اعتیاد پرسنل می‌باشد.
شرح ریسک	احتمال جذب نیروهای فاقد شرایط لازم
پیشنهاد	مستندسازی شرایط احراز کارکنان بطور کامل



<p>۴۷. فقدان کنترل مناسب در خصوص تغییرات لیست‌های کارکرد و حقوق و مزایا</p>	<p>عنوان یافته</p>
<p>تغییرات کارکنان در لیست حقوق و دستمزد توسط شخصی مستقل از مسئولین تنظیم لیست کارکرد و لیست محاسبه‌ی حقوق و مزایای کارکنان کنترل نشده و در این خصوص مجوز تغییرات مذکور توسط مسئولین مجاز، تصویب نشده‌است. بعلاوه، لیست‌های کارکرد ماهانه‌ی و ماموریت پرسنل، به تایید جانشین مدیرعامل رسیده‌است. بموجب تفویض اختیار مدیرعامل به جانشین خود (طی نامه شماره/ج مورخ ۱۳۹۲.....)، اختیارات تفویضی، محدود به صدور مجوز خرید کالا و خدمات در سطح معاملات متوسط، صدور دستور پرداخت و امضای مکاتبات اداری بوده‌است. درضمن گزارش ماموریت با تایید فرد مجاز، بیانگر تایید انجام خدمات، بعنوان مبنای پرداخت هزینه‌ی مورد نظر، صادر نمی‌شود.</p>	<p>شرح یافته</p>
<p>احتمال بروز اشتباه و درج موارد غیر مجاز در لیست‌های کارکرد و محاسبه‌ی حقوق و مزایا</p>	<p>شرح ریسک</p>
<p>- تهیه گزارش تغییرات ماهانه (نسبت به ماه قبل) و تصویب آن توسط فردی مستقل از تنظیم کنندگان مدارک مذکور. - امضای لیست‌های کارکرد توسط مسئولین مربوط - انجام مراحل لازم در خصوص صدور گزارش ماموریت و تایید انجام خدمات و استفاده از آن بعنوان مبنای پرداخت فوقالعاده‌ی ماموریت</p>	<p>پیشنهاد</p>

<p>۴۸. وجود اشتباه در لیست‌های خالص پرداختی، ارسالی به بانک</p>	<p>عنوان یافته</p>
<p>لیست ارسالی به بانک، از نظر نام، شماره حساب و مبلغ خالص پرداختی، توسط اشخاصی مستقل از تهیه کنندگان لیست حقوق و دستمزد، کنترل نمی‌شود. در مورد برخی از نمونه‌های انتخابی، اسامی افراد دارای اشتباه بوده‌است.</p>	<p>شرح یافته</p>
<p>احتمال بروز سوء جریان</p>	<p>شرح ریسک</p>
<p>انجام کنترل فوق الذکر توسط فردی مستقل از تنظیم کنندگان لیست‌های مذکور</p>	<p>پیشنهاد</p>

عنوان یافته	۴۹.
شرح یافته	موضوع برخی از قراردادهای حق الزحمه‌ای در خصوص جذب اشخاص در دفتر تهران، بر اساس نیازسنجی واحد منابع انسانی نبوده و نحوه‌ی تعیین میزان حق الزحمه‌ی پرداختی، با توجه به سطح تحصیلات، توانایی‌ها و امور محوله، مطابق با ضوابط طرح طبق‌بندی مشاغل شرکت تعیین نشده‌است.
شرح ریسک	- عدم رعایت ضوابط شرکت، منجر به ایجاد شرایط تبعیض آمیز و کاهش انگیزش سایر کارکنان خواهد شد.
پیشنهاد	رعایت ضوابط مقرر در طرح طبقه‌بندی مشاغل



دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



۶,۲,۴. یافته های حاصل از سایر بررسی های انجام شده

۶,۲,۴,۱. اجرای مصوبات مجمع عمومی

طبق بررسی های بعمل آمده، تکالیف مجمع عمومی عادی و همچنین اقدامات انجام شده در خصوص اجرای تکالیف و رفع اشکالات و نقاط ضعف مربوطه به شرح زیر بوده است:

ردیف	تکالیف مجمع		اقدامات شرکت		توضیحات شرکت در ۹۳/۰۹/۰۹
	شماره بند	شرح	در دست اقدام	اقدام نشده	
۱	۵-۱	در خصوص بند ۴ گزارش حسابرس قانونی مقرر گردید هیات مدیره در اسرع وقت با استفاده از کارگروه و یا استفاده از خدمات یکی از موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی و با رعایت صرفه و صلاح شرکت وصول مطالبات و همچنین سایر موارد مورد اشاره در گزارش حسابرسی را مورد پیگیری و اقدام قرار دهد بطوریکه ظرف مدت سه ماه مطالبات مذکور به حیثه وصول آید و گزارش اقدامات صورت گرفته جهت انجام بررسی های لازم در اختیار حسابرسان و بازرس قانونی و سهامدار عمده قرار گیرد.	*		ضمن انجام مکاتبات مکرر با شرکت های گروه و تشکیل جلسات متعدد در دفتر ریاست محترم سازمان، پیگیری مستمر برای وصول مطالبات ادامه دارد. همچنین با موسسه حسابرسی نیز برای رفع مغایرت مورد ادعای شرکت جهت انجام حسابرسی مذاکره بعمل آمده است. همچنین در خصوص بدهی شرکت نیز اقدامات حقوقی از طریق مراجع قضایی توسط واحد حقوقی انجام شده که آراء مربوطه به صورت قطعی صادر شده است و حکم جلب آنها اخذ و ممنوع الخروج شده اند.
۲	۵-۲	در خصوص بند ۵ گزارش حسابرسی و بازرس قانونی، مقرر شد هیات مدیره در راستای استناداردهای حسابداری موضوع زیان تسعیر ارز مرتبط با خرید دارایی های ثابت ناشی از کاهش ارزش پول اشاره شده در بند گزارش حسابرس را ظرف یک ماه و با هماهنگی مدیریت حسابرسی داخلی سازمان ایمیدرو و نیز حسابرس مستقل و بازرس قانونی و ارائه گردد.	*		در این خصوص قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی مکاتبه ای با سازمان حسابرسی بعمل آمده و مراتب اعتراض شرکت اعلام شده است. با توجه به نظر ریاست محترم مجتمع مبنی بر اینکه این موضوع در مورد سایر شرکت ها تحت پوشش نیز اعلام شده لذا منتظر اعلام راهکار مناسب از سوی سازمان می باشیم.

ردیف	تکالیف مجمع		اقدامات شرکت		توضیحات شرکت در ۹۳/۰۹/۰۹
	شماره بند	شرح	در دست اقدام	اقدام نشده	
۳	۵-۳	در خصوص بند ۶ گزارش حسابرس و بازرس قانونی، مقرر شد هیات مدیره تعیین تکلیف بدهی مالیاتی شرکت را تا حصول نتیجه نهایی مورد پیگیری و اقدام لازم قرار دهد در این زمینه شرکت می تواند از تجربه مشاوران مالیاتی بالاخص مشاور مالیاتی استفاده نماید.	*		در این خصوص اقدامات موثر توسط مشاور مالیاتی شرکت صورت گرفته است. علی ایحال تا بررسی موضوع در مراجع حل اختلاف مالیاتی و عندالزوم شورای عالی مالیاتی نیاز به زمان دارد.
۴	۵-۴	در خصوص بند ۷ گزارش حسابرس و بازرس قانونی، مقرر شد هیات مدیره ظرف یک ماه نسبت به اخذ پاسخ تائیدیه ارسالی جهت خزانه داری و وزارت امور اقتصادی و دارایی در خصوص تسهیلات مالی دریافتی به مبلغ میلیارد ریال اقدام و تائیدیه یاد شده را جهت انجام بررسی های لازم به حسابرس و بازرس قانونی ارائه نماید.	*		با پیگیری های بعمل آمده متأسفانه تائیدیه ارسالی از سوی خزانه پاسخ داده نشده بود. لذا مجدداً یک نسخه تائیدیه تحویل و طی شماره مورخ ..۰۰... ثبت شد که منتظر ارائه پاسخ می باشیم.
۵	۵-۵	در خصوص بند ۹ گزارش حسابرس و بازرس قانونی، مقرر شد هیات مدیره گزارش جامعی از پروژه احداث کارخانه تولید مشتمل بر بیان میزان پیشرفت فیزیکی و مالی، مشکلات و تنگناها، بهمراه cpm به روز شده و پیشنهادات و راهکارهای اجرایی لازم که فرایند اجرایی پروژه را تسریع نماید تهیه و به ریاست محترم هیات عامل ارائه نماید.			گزارش لازم به ریاست ارائه و با توجه به اینکه ادامه پروژه مستلزم تامین و تخصیص تسهیلات بانکی است، با راهنمایی جناب دکتر مکاتباتی با سازمان مدیریت و وزیر محترم اقتصادی و دارایی بعمل آمده است.
۶	۵-۶	در خصوص بند ۱۰ گزارش حسابرس و بازرس قانونی، مجتمع مقرر داشت پیگیریهای لازم توسط هیات مدیره شرکت بعمل آید.	*		با توجه به تحریم های موجود در سیستم بانکی استفاده از حدود میلیون دلار باقیمانده فعلاً میسر نمی باشد. مگر اینکه خرید از کشور صورت پذیرد.



ردیف	تکالیف مجمع		اقدامات شرکت		توضیحات شرکت در ۹۳/۰۹/۰۹
	شماره بند	شرح	در دست اقدام	اقدام نشده	
۷	۵-۷	در خصوص بند ۱۱ گزارش حسابرسان و بازرس قانونی، مقرر شد هیات مدیره وصول مطالبات شرکت را از طریق کارگروه اشاره در بند ۱-۵ به صورت موثر و مستمر مورد پیگیری قرار دهد و برنامه ریزیهای لازم جهت بازپرداخت اقساط سرسید شده بعمل آید.		*	به لحاظ عدم پیگیری بانک ها در خصوص اقساط، اصلاح است پس از اعلام نظر خزانه در پاسخ به تائیدیه ارسالی اقدام شود.

۶,۲,۴,۲. مصوبات هیأت مدیره در خصوص بهبود کنترل داخلی

۶,۲,۴,۳. مقایسه عملکرد و بودجه

شرکت فاقد بودجه‌ی مصوب بوده و تجزیه و تحلیل انحرافات عملکرد از بودجه انجام نمی‌شود.

۶,۲,۴,۴. نامه مدیریت

بر اساس نامه‌ی مدیریت برای سال مالی منتهی به ... اسفندماه ۱۳۹۲، موارد اقدام نشده و عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

- ۱- برقراری سیستم کنترلی مناسب بمنظور پیگیری منظم مطالبات در قالب یک برنامه‌ی تدوین شده.
- ۲- استفاده از فرم‌های دارای شماره سریال چاپی و امضای آن توسط مسئولین ذیربط، درج شماره‌ی هر فرم بر روی فرم مرتبط و بالعکس (عطف.....)

۶,۲,۴,۵. اصلاحیه قانون تجارت

نتایج بررسی با استفاده از چک لیست مربوطه به شرح جدول زیر بوده است:

شماره ماده قانون	عدم رعایت مفاد قانونی
۴	در اوراق شرکت، عبارت "سهامی خاص"، قبل یا بعد از نام شرکت درج نگردیده است.
۱۳۸ و ۱۳۹	مجمع عمومی عادی سالیانه برای رسیدگی به صورت‌های مالی، گزارش مدیران و بازرس و سایر امور مربوط به صورت‌های مالی برای سال مالی ۱۳۹۲، در موعد پیش بینی شده در اساسنامه تشکیل نشده است.
۱۲۴	حدود اختیارات تفویض شده‌ی هیات مدیره به مدیرعامل مشخص نمی باشد.
۱۲۹	معاملات اشخاص وابسته، در برخی از موارد بدون اجازه هیات مدیره صورت گرفته است
۱۳۴	بغیر از حق حضور در جلسات و پاداش هیات مدیره که توسط مجمع عمومی مورخ ۹ شهریور ماه ۱۳۹۳ به تصویب رسیده، شرکت اقدام به عقد قرارداد حق الزحمه‌ای با یکی از اعضاء غیر موظفبعنوان مشاور نموده است.
۱۳۷	خلاصه صورت‌های دارائی و قروض شرکت در پایان دوره‌ی ۶ ماهه، تهیه نشده و به بازرسان ارائه نگردیده است.
۱۴۲	تا تاریخ مورد رسیدگی برخی از مصوبات مجمع عمومی (به شرح جدول مندرج در بخشانجام نشده یا به نتیجه قطعی نرسیده است.

۶,۲,۴,۷. مالیات تکلیفی

- ۱- برگه مطالبه‌ی مالیات تکلیفی برای سال مالی ۱۳۹۰ به این موسسه ارائه نگردیده‌است.
- ۲- بموجب گزارش حسابرسی مالیاتی سال مالی ۱۳۹۲، مالیات تکلیفی بمبلغ.....میلیون ریال شامل اصل مالیات و جرائم متعلقه ناشی از عدم پرداخت مالیات‌های مزبور در زمان مقرر (ماده ۱۹۷ ق.م.م) می باشد.
- ۳- فیش‌های واریزی مالیات تکلیفی در دوره‌ی مورد رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده، لذا تطابق مالیات‌های متعلقه و فیش‌های واریزی در دوره‌ی مزبور امکان‌پذیر نمی‌باشد.
- ۴- از بابت مبانی رسیدگی ممیزان مالیاتی نسبت به نتایج برگه‌های مطالبه‌ی مالیات، پیگیری از طرف شرکت صورت‌نپذیرفته‌است.

۶,۲,۴,۸. مالیات حقوق

- ۱- مطابق با نمونه‌های اخذ شده و بموجب رسیدگی‌های بعمل آمده، لیست‌های تنظیمی و تسلیمی به اداره‌ی امور مالیاتی ذیربط برابر مقررات مربوط محاسبه، کسر و بموقع پرداخت شده‌است.
- ۲- از بابت مبانی رسیدگی ممیزان مالیاتی نسبت به نتایج برگه‌های مطالبه مالیات، پیگیری از طرف شرکت صورت‌نپذیرفته‌است.

۶,۲,۴,۹. آیین نامه تحریر دفاترقانونی (دستورالعمل ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم)

- بررسی با استفاده از چک لیست مربوطه انجام شده است.
- این موسسه به موارد با اهمیتی که بیانگر عدم رعایت مفاد آیین نامه مذکور باشد، برخورد نکرده‌است.

موسسه حسابرسی.....

تاریخ: ماه ۱۳۹۳