

شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی (سهامی عام) گزارش کنترل های داخلی در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

دوره مورد گزارش و دامنه گزارش

این گزارش در راستای اجرای دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده است و محدود به کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ می باشد.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال کنترل های داخلی

مسئولیت استقرار و بکارگیری کنترل های داخلی مناسب و اثربخش، به منظور دستیابی به اطمینان معقول نسبت به قابلیت اتکا و به موقع بودن گزارشگری مالی، افشای مناسب و کامل اطلاعات اشخاص وابسته، پیشگیری و کشف به موقع تقلب ها و سایر تحریف های بااهمیت در گزارشگری مالی، نگهداری مستندات مناسب در خصوص معاملات و رویدادها، منطقی بودن اطلاعات مالی پیش بینی شده، مقایسه عملکرد واقعی با بودجه و افشای کامل دلایل مغایرت بااهمیت و افشای قوری اطلاعات مهم با هیئت مدیره می باشد. همچنین مسئولیت ارزیابی و گزارشگری کنترل های داخلی مذکور بر عهده هیئت مدیره است.

چارچوب کنترل های داخلی

شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی، مدیریت ریسک و کنترل داخلی را در فرآیند کسب و کار خود یکپارچه نموده است و اجزای چارچوب کنترل داخلی شامل محیط کنترلی، ارزیابی ریسک، فعالیت های کنترلی، اطلاعات و ارتباطات و نظارت را مطابق با مفاد دستورالعمل کنترل داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، طراحی، مستقر و اجرا نموده است. سامانه کنترل داخلی، صرف نظر از نوع طراحی آن، به دلیل محدودیت های ذاتی خود ممکن است نتواند از تحریف ها پیشگیری یا آن ها را کشف کند. با این حال اطمینان معقولی را نسبت به تهیه و رایبه گزارشهای مالی به موقع و قابل اتکا فراهم می آورد.

ارزیابی کنترل داخلی

هیئت مدیره شرکت، اثربخشی کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی را در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶، ارزیابی نموده است. در فرآیند ارزیابی مزبور، از معیارهای ذکر شده در فصل دوم دستورالعمل کنترل داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار استفاده شده است.

اظهار نظر هیئت مدیره بر اساس ارزیابی های انجام شده، هیئت مدیره معتقد است که کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در

تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶، اطمینان معقولی از دستیابی به اهداف شرکت می دهد و بر اساس معیارهای یادشده اثربخش بوده است.

شایان ذکر است، عدم توافق با اهمیت بین کمیته حسابرسی و هیئت مدیره در خصوص کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی وجود ندارد.

تاریخ صدور گزارش ۱۳۹۷/۰۲/۳۱

امضاکنندگان گزارش

امضا	سمت	نام و نام خانوادگی
	رئیس هیئت مدیره	آقای دکتر محمد صنعتی
	نائب رئیس هیئت مدیره	آقای سید هادی موسوی گرمی
	عضو ... (موظف/غیرموظف) هیئت مدیره	آقای امین صنعتی
	عضو ... (موظف/غیرموظف) هیئت مدیره	آقای مهندس محمدرضا رضانزاد زنجانی
	عضو ... (موظف/غیرموظف) هیئت مدیره	شرکت حمل و نقل باربری شکوه پاران ترابری تاکستان به نمایندگی آقای دکتر سعید صنعتی
	مدیرعامل	آقای دکتر سعید صنعتی
	دبیر کمیته حسابرسی و مدیر حسابرسی داخلی	آقای دکتر افشین نظریان زاده
	بالاترین مقام مالی	آقای مهدی بوز مهران

موضوع: چک لیست رعایت الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی
واحد مورد رسیدگی: شرکت شیشه دارویی رازی (سهامی عام)
سال/دوره مالی: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

پاسخ			سوال
توضیحات	مورد تدارک	خیر	
			درستکاری و ارزش‌های اخلاقی:
		✓	۱- آیا شرکت دارای منشور اخلاقی مدون شامل الزامات مربوط به صداقت، درستکاری، اعتقاد و پایبندی به ارزش‌های اخلاقی می‌باشد؟
		✓	۲- آیا برای رعایت و نهادینه کردن منشور اخلاقی، فعالیت‌های موثری انجام شده است؟
			ویژگی‌ها و عملکرد مدیریت:
		✓	۳- آیا هیئت مدیره از تحصیلات علمی، تجربه و توانمندی لازم برخوردار است؟
		✓	۴- آیا مدیریت دارای اهداف روشن و قابل دسترسی در قالب بودجه، سود، به دست آوردن حجم بیشتری از بازار و غیره می‌باشد؟
		✓	۵- آیا تفکرات و نگرش‌های مزبور در قالب مدون و مکتوب به همراه اجزای مجموعه به عنوان اهداف سازمانی منتقل شده است؟
		✓	۶- آیا در این خصوص نظارت‌های لازم جهت اجرای آن صورت گرفته است؟
			کمیته حسابرسی:
		✓	۷- آیا شرکت دارای کمیته حسابرسی می‌باشد؟
		✓	در صورت وجود:
		✓	۸- آیا کمیته حسابرسی مطابق با الزامات سازمان بورس تشکیل شده است؟
		✓	۹- آیا کمیته حسابرسی به نحو مناسبی از اعضای با تجربه و دارای آموزش کافی بهره می‌برد؟
		✓	۱۰- آیا کمیته حسابرسی، بر مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی و انجام آزمون‌های کنترلی نظارت نموده است؟
		✓	۱۱- آیا کمیته حسابرسی اقدامات لازم را جهت پیگیری و رسیدگی به موارد مطرح شده در گزارش حسابرسی داخلی و کنترل‌های داخلی صورت می‌دهد؟
		✓	۱۲- آیا کمیته حسابرسی، مکانیزم‌هایی را برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی تنظیم نموده است؟
		✓	۱۳- آیا کمیته حسابرسی، مکانیزم‌هایی را برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی تنظیم نموده است؟
			صلاحیت کارکنان و مدیریت منابع انسانی:
		✓	۱۴- آیا شرکت به نحو مناسبی نیازهای پرسنلی خود را طراحی و برآورده می‌کند؟
		✓	۱۵- آیا استانداردها و سطوح مورد انتظار صلاحیت علمی، تجربه، مهارت و پایبندی به اصول اخلاقی برای هر شغل تعیین شده است؟

پاسخ			سوال
توضیحات	مورد تدارک	خیر	
		✓	۱۶- آیا شرکت رو شهای معقولی را جهت استخدام پرسنل و احراز صلاحیت لازم برای هر شغل از قبیل آزمون، مصاحبه و یا بررسی سوابق کاری، تحصیلات، مهارتها و دانشهای تخصصی به کار می برد؟
		✓	۱۷- آیا از روشهای مدون جهت آموزش مستمر، ارزیابی، پاداش دهی و اقدامات انضباطی برای مدیران و کارکنان استفاده می شود؟
		✓	- آیا پرسنل جهت تصدی پست سازمانی از آموزش مستمر و مناسبی بهره مند می گردند؟
		✓	- آیا پرسنل به صورت دوره ای و سیستماتیک مورد ارزشیابی قرار می گیرند؟
		✓	- آیا پرسنل در قبال عملکرد مطلوب خود به نحو شایسته ای مورد تشویق قرار می گیرند؟
		✓	- آیا شرکت با پرسنلی که بطور قابل ملاحظه ای از روشهای کنترلی تخطی کرده اند به موقع برخورد مناسب را به عمل می آورد؟
			ساختار سازمانی:
		✓	۱۸- آیا ساختار سازمانی در شرکت تعریف شده است و به آن عمل می شود؟
		✓	۱۹- آیا با توجه به ساختار سازمانی تعریف شده وظایف پرسنل و حدود اختیارات و مسئولیتها نیز تعریف گردیده است؟
		✓	۲۰- با توجه به ساختار سازمانی تعریف شده آیا تفکیک وظایف به نحوی صحیح و روشن صورت گرفته است به گونه ای که بتواند ریسک اقدامات متقلبانه یا اشتباه را کاهش دهد؟
		✓	۲۱- آیا سیاستها و روشهای تصویب داد و ستدها در سطح مناسبی از مدیران ارشد انجام می شود؟
		✓	۲۲- آیا شرکت دارای آئین نامه های انضباطی و رفتاری است و تعیین ضوابط مربوط به عوامل آن به صورت مکتوب و مدون می باشد؟
		✓	۲۳- آیا آئین نامه مزبور مورد استفاده قرار می گیرد؟
		✓	۲۴- آیا وظایف و اختیارات به منظور حصول به اهداف سازمانی و انجام وظایف عملیاتی و رعایت ضوابط و مقررات به نحو شایسته ای تعیین و تفویض می گردد؟
		✓	۲۵- آیا شرح وظایفی که به درستی وظایف مخصوص هر یک به همراه ضوابط و چگونگی گزار شگری نتیجه عملکرد و ارتباط با سایر بخشها و کارکنان را ترسیم کرده باشد به کارکنان ابلاغ شده است؟
			ارزیابی ریسک:
		✓	۲۶- آیا مدیریت با توجه به اهداف و تصمیم گیری های خود ریسک های مربوط را شناسائی نموده و با توجه به ریسک های مزبور اقدام به تصمیم گیری می کند؟
		✓	۲۷- آیا ریسک های تجاری شرکت، شناسائی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل می گردد؟
		✓	۲۸- آیا مدیریت شرکت موقعیت خود را در بازارهای داخلی و خارجی شناسائی نموده و فرصتها و تهدیدهای خود را مشخص کرده است؟
		✓	۲۹- آیا مدیریت ارشد برای کنترل و مدیریت ریسکها، فعالیت های مناسبی را طراحی و اجرا می کند؟

پاسخ			سوال
توضیحات	مورد ندارد	خیر	
			روشهای کنترل مدیریت و فعالیت های کنترلی:
		✓	۳۰- آیا جلسات هیئت مدیره به صورت مستمر جهت تعیین سیاستها و اهداف و بررسی عملکرد شرکت و تعیین اقدامات لازم جهت حصول نتیجه تشکیل می گردد؟
		✓	۳۱- آیا این صورتجلسات در زمان مناسب و مقتضی به تائید اعضای هیئت مدیره رسیده و ابلاغ می گردد؟
		✓	۳۲- آیا شرکت رویه های مناسب جهت جمع آوری و استفاده از نظرات و طرح های مدیران را تدوین نموده و نتیجه عملکرد واقعی آنها را تحلیل می کند؟
		✓	۳۳- آیا روشها و سیستم های مورد استفاده به نحو شایسته ای انحرافات عملکرد از پیش بینی های صورت گرفته را شناسایی می کند؟
		✓	۳۴- آیا روشها و سیستم های مورد استفاده فاصله مدیریت با سطح مطلوب را گزارش می نماید؟
		✓	۳۵- آیا مدیریت انحرافات گزارش شده را مورد بررسی و پی گیری قرار داده و اقدامات لازم را جهت بهبود آن صورت می دهد؟
		✓	۳۶- آیا بررسی ها و رسیدگی مزبور به هنگام و به موقع می باشد؟
		✓	۳۷- آیا تمهیدات لازم برای حفاظت و ایمنی تجهیزات، ماشین آلات، وسایل نقلیه، موجودی کالا، لوازم یدکی، قطعات، ابزار آلات، ملزومات، اوراق بهادار، وجوه نقد، و سایر دارایی ها فراهم شده است؟
		✓	۳۸- آیا کنترل های اعتبار و پردازش معاملات برای اطمینان از درستی، کامل بودن و مجاز بودن تمام معاملات اعمال می شود؟
		✓	۳۹- آیا معاملات با اشخاص وابسته، طبق الزامات سازمان بورس و سایر ضوابط لازم الاجرا، تصویب و به نحو مناسب و کامل افشا می شوند؟
		✓	۴۰- آیا شرکت روش های مناسبی برای تهیه، تنظیم و نگهداری مستندات مربوط به رخدادهای معاملات و رویدادها وضع کرده است؟
			محیط سامانه های اطلاعاتی:
		✓	۴۱- آیا تفکیک مناسب وظایف در مورد تدوین و تائید مستندات اولیه، وارد کردن اطلاعات به سیستم، تغییر دادن پرونده های برنامه ها و اطلاعات، استفاده و یا توزیع ستاده ها و تعدیل سیستم عامل صورت گرفته است؟
		✓	۴۲- آیا دستورالعمل مربوط به نحوه استفاده از کامپیوترها وجود دارد؟
		✓	۴۳- آیا کاربرها در مورد نحوه استفاده از کامپیوتر و نرم افزارها آموزش لازم را می بینند؟
		✓	۴۴- آیا حفاظت از کامپیوترها در زمانهای عدم استفاده از آنها مانند قفل کردن درها، استفاده از آژیر خطر و نسب یک سیستم قفل شونده صورت می پذیرد؟
		✓	۴۵- آیا از رمز ورود استفاده می شود؟
		✓	۴۶- آیا سطح دسترسی به اطلاعات برای کاربران تعریف و رمز ورود جداگانه برای هر یک تعیین شده است؟
		✓	۴۷- آیا از پرونده های پنهان شده و اسامی رمز برای هر یک استفاده می شود؟

پاسخ			سوال
توضیحات	مورد ندارد	خیر	
		✓	۴۸- آیا نرم افزار از نظر خدمات پشتیبانی قابلیت اتکا دارد؟
		✓	۴۹- آیا از توانایی و تداوم واحد یا فروشنده نرم افزار در رابطه با خدمات پشتیبانی اطمینان حاصل شده است؟
		✓	۵۰- آیا از فایل پشتیبان (بک آپ) استفاده می شود؟
		✓	۵۱- آیا فایل های پشتیبان در محل مناسب نگهداری و از آنها حفاظت می شود؟
		✓	۵۲- آیا ریسک های مربوط به فن آوری اطلاعات، شناسایی، اندازه گیری و ارزیابی می شود؟
			کنترل های کاربردی:
		✓	۵۳- آیا یک سیستم ثبت سوابق و مطابقت دسته های اطلاعاتی مستقر شده است؟
		✓	۵۴- آیا جمع داده های پردازش شده با جمع از پیش تعیین شده مطابقت داده می شود؟
		✓	۵۵- آیا کنترل لازم از طریق یک واحد خاص برای ایفای وظایف زیر مستقر شده است:
		✓	• دریافت کلیه اطلاعاتی که باید پردازش روی آنها صورت گیرد.
		✓	• حصول اطمینان از مجاز بودن و ثبت شدن کلیه اطلاعات.
		✓	• پیگیری کلیه اشتباهات کشف شده حین پردازش.
		✓	• نظارت بر توزیع صحیح گزارش های خارجی.
		✓	• محدود کردن دسترسی عینی به برنامه های کاربردی و پرونده های اطلاعاتی
			حسابرسی داخلی:
		✓	۵۶- آیا شرکت دارای واحد حسابرسی داخلی می باشد؟
			در صورت وجود:
		✓	۵۷- آیا واحد حسابرسی داخلی زیر نظر کمیته حسابرسی قرار دارد؟
		✓	۵۸- آیا مدیر حسابرسی داخلی، با پیشنهاد کمیته حسابرسی و تصویب هیئت مدیره منصوب شده است؟
		✓	۵۹- آیا مدیر حسابرسی داخلی دارای صلاحیت های علمی و حرفه ای لازم می باشد؟
		✓	۶۰- آیا حسابرسان داخلی در فعالیتهایی که انجام می دهند مستقل می باشند؟
		✓	۶۱- آیا واحد حسابرسی داخلی به نحو مناسبی از پرسنل با تجربه و دارای آموزش کافی بهره می برد؟
		✓	۶۲- آیا واحد حسابرسی داخلی، ساختار کنترل های داخلی را مستند نموده و آزمون های کنترلی را انجام می دهد؟
		✓	۶۳- آیا واحد حسابرسی داخلی در مورد داد و ستدها و مانده حسابها آزمونهای محتوا را به عمل می آورد؟
		✓	۶۴- آیا برای مستندسازی، طراحی و اجرای آزمونها از برنامه حسابرسی و کاربرد حسابرسی استفاده می شود؟
		✓	۶۵- آیا واحد حسابرسی داخلی یافته های خود را در قالب گزارش ارائه می نماید؟
		✓	۶۶- آیا گزارشهای حسابرسان داخلی به هیئت مدیره و یا کمیته ای از آن هیئت، تسلیم می شود؟

پاسخ			سوال
توضیحات	مورد ندارد	بله / خیر	
		✓	۶۷- آیا مدیریت اقدامات لازم را جهت پیگیری و رسیدگی به موارد مطرح شده در گزارش حسابرسی داخلی صورت می‌دهد؟
		✓	۶۸- آیا واحد حسابرسی داخلی اقدامات اصلاحی مدیریت را پیگیری می‌نماید؟ سایر فعالیتهای کنترلی:
		✓	۶۹- آیا سایر فعالیتهای کنترلی لازم جهت استقرار سیستم کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی متناسب با نوع عملیات شرکت مستقر و اجرا شده است؟ گزارشگری:
		✓	۷۰- آیا هیئت‌مدیره سیستم کنترل‌های داخلی را با توجه به چارچوب کنترل‌های داخلی ذکر شده در فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی، حداقل به طور سالانه بررسی و نتایج آن را در گزارشی تحت عنوان "گزارش کنترل‌های داخلی" درج و افشا نموده است؟
		✓	۷۱- آیا هیئت‌مدیره مبانی ارزیابی و مستندات مربوط به گزارش کنترل‌های داخلی را به نحو مناسب مستندسازی نموده است؟
		✓	۷۲- آیا گزارش کنترل‌های داخلی به امضای مدیرعامل، هیئت‌مدیره، بالاترین مقام مالی و رئیس کمیته حسابرسی رسیده است؟

دبیر کمیته حسابرسی
 افشین نظریان زاده