



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

شرکت آلومینای ایران

مقام معظم رهبری
مدینه عالی
«مهارم تورم، رشد تولید»

پیوست:

شماره: ۲۰۴۴۸/ج د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

"بسمه تعالی"



شرکت آلومینای ایران (سهامی عام)

منشور فعالیت حسابرسی داخلی



استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

تلفن: ۰۵۸ - ۳۲۲۷۳۰۸۱ (۰۵۸) ۳۲۲۷۲۰۸۸ (۰۵۸) ۳۲۶۰۳۰۰۰

پست: ۹۴۴۱۱ - ۱۱۱۳۷ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۳ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۱ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۱ ۹۴۴۱۵ - ۱۱۳۵

www.iranalumina.ir @ info@iranalumina.ir



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

شرکت آلومینای ایران

مقام معظم رهبری مدظله العالی

«مهارم تورم، رشد تولید»

شماره: ۲۴۴۸/ج د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

پیوست:

در اجرای ماده ۱۰ دستورالعمل کنترل‌های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، منشور فعالیت حسابرسی داخلی شرکت آلومینای ایران (سهامی عام) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ شامل ۱۰ ماده و ۵ تبصره به تصویب هیئت مدیره شرکت رسید و از تاریخ تصویب، لازم‌الاجراست.

مأموریت و دامنه عملیات

➤ **ماده (۱):** مأموریت واحد حسابرسی داخلی، ارائه خدمات اطمینان‌دهی و مشاوره‌ای مستقل و بی‌طرفانه، به منظور ارزش‌افزایی و بهبود عملیات شرکت می‌باشد. حسابرسی داخلی با ایجاد رویکردی منظم و روشمند به شرکت کمک می‌کند که برای دستیابی به اهداف خود، اثربخشی فرآیندهای راهبری، مدیریت ریسک و کنترل را ارزیابی نموده و بهبود بخشد.

➤ **ماده (۲):** دامنه عملیات واحد حسابرسی داخلی باید به نحوی تعیین شود که شبکه فرآیندهای راهبری، مدیریت ریسک و کنترل که توسط مدیریت شرکت طراحی و ارائه شده است، در موارد زیر اطمینان فراهم آورد:

۱. ریسک‌ها به نحو مناسب شناسایی و مدیریت می‌شوند،
۲. در مواقع لزوم، تعامل با گروه‌های مختلف راهبری شرکت به نحو مناسب وجود دارد،
۳. اطلاعات مالی، مدیریتی و عملیاتی با اهمیت شرکت، درست، قابل اعتماد و به موقع می‌باشد،
۴. فعالیت‌های کارکنان مطابق با خط مشی‌ها، استانداردها، رویه‌ها، قوانین و مقررات می‌باشد،
۵. تحصیل منابع به صرفه می‌باشد، از منابع کارا و اثربخش استفاده می‌شود، و منابع به نحو مناسب حفاظت می‌شود،
۶. برنامه‌ها، طرح‌ها و اهداف شرکت قابل تحقق است،
۷. کیفیت و بهبود مستمر در فرآیندهای کنترلی شرکت ترویج می‌شود،
۸. موضوعات قانونی و حقوقی با اهمیت زیاد بر شرکت، به نحو مناسب شناسایی می‌شود و مورد توجه قرار می‌گیرند.



استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

تلفن: ۰۵۸ - ۳۲۲۷۳۰۸۱ (۰۵۸) ۳۲۲۷۲۰۸۸ (۰۵۸) ۳۲۶۰۳۰۰۰

پست: ۹۴۴۱۱ - ۱۱۱۳۷ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۳ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۱ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۲

www.iranalumina.ir @ info@iranalumina.ir



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

شماره: ۲۴۴۸/ج ۵

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

پیوست:

شرکت آلومینای ایران

مقام معظم رهبری مدظله العالی
«مهارم تورم، رشد تولید»

اختیارات

➤ **ماده (۳):** هیئت مدیره در چارچوب مسئولیت‌های واحد حسابرسی داخلی، به آن اختیار می‌دهد که:

- ۱- امکان دسترسی نامحدود به کلیه اسناد و مدارک، دارایی‌ها، کارکنان و مشاهده فرآیندهای شرکت و ارتباط با کمیته حسابرسی داشته باشد.
- ۲- منابع مالی و انسانی مورد نیاز را جذب کرده و موضوعات، دامنه‌ی عملیات و روش‌های دستیابی به اهداف حسابرسی داخلی را تعیین و اجرا نماید.
- ۳- خدمات خاص مورد نیاز برای ایفای مسئولیت‌ها و آموزش کارکنان حسابرسی خود را حسب نیاز از داخل یا خارج از شرکت کسب نماید،

➤ **ماده (۴):** هیئت مدیره کلیه کارکنان را در قبال ارایه اسناد، مدارک و اطلاعات درست و به موقع در قبال حسابرسی داخلی موظف و پاسخگو می‌داند. همچنین هیئت مدیره، واحد حسابرسی داخلی را مسئول حفاظت از اسناد، مدارک، اطلاعات و اسرار شرکت بنا به موقعیت کاری به آنها دسترسی پیدا می‌کند، می‌داند.

➤ **ماده (۵):** مدیر حسابرسی داخلی و کارکنان واحد حسابرسی داخلی مجاز به انجام موارد زیر نیستند:

۱. انجام هرگونه وظایف اجرایی در شرکت.
۲. ایجاد و یا تصویب تراکنش‌های حسابداری خارج از واحد حسابرسی داخلی.
۳. هدایت فعالیت‌های سایر کارکنان شرکت مگر تا میزانی که آنان برای کمک به تیم حسابرسی داخلی تخصیص داده شده‌اند.
۴. حسابرسی فعالیت‌هایی را که خود قبلاً در آن مسئولیت اجرایی داشته‌اند.
۵. انجام سایر اعمالی که استقلال و بی‌طرفی آنان را تحت تاثیر قرار می‌دهد.

مسئولیت‌ها

➤ **ماده (۶):** اهم مسئولیت‌های واحد حسابرسی داخلی به شرح زیر است:

۱. تدوین برنامه انعطاف‌پذیر سالانه حسابرسی داخلی با استفاده از روش‌شناسی متناسب مبتنی بر ریسک، شامل هرگونه ریسک یا ملاحظات کنترلی مورد نظر مدیریت شرکت، و پیشنهاد آن به کمیته‌ی حسابرسی جهت بررسی (قبل از تصویب توسط هیئت مدیره)،



استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

تلفن: ۰۵۸ - ۳۲۲۷۳۰۸۱ تا ۰۵۸ - ۳۲۲۷۲۰۸۸ (۰۵۸) ۳۲۶۰۳۰۰۰

پست: ۹۴۴۱۱ - ۱۱۱۳۷ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۱ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۳ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۱

www.iranalumina.ir @ info@iranalumina.ir



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

شرکت آلومینای ایران

مقام معظم رهبری مدظله العالی

«مهارم تورم، رشد تولید»

شماره: ۲۴۴۸/ج.د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

پیوست:

تبصره ۱: برنامه سالانه حسابرسی داخلی با در نظر گرفتن اولویت‌ها حداقل باید شامل برنامه ارزیابی و بهبود "تحقق اهداف راهبردی شرکت"، اثربخشی "فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک، کنترل‌های داخلی، حفاظت از دارایی‌ها، رعایت قوانین، مقررات و الزامات، و شاخص‌های بهره‌وری" و سلامت "اطلاعات مالی و غیرمالی با اهمیت و معاملات عمده شرکت" باشد.

تبصره ۲: وظایف مدیر و کارکنان حسابرسی داخلی، نافی وظایف مدیران و کارکنان سایر بخش‌های سازمانی در قبال مواردی همچون اثربخشی نظام راهبری، مدیریت ریسک، کنترل‌های داخلی و رعایت قوانین و مقررات نمی‌باشد.

۲. اجرای برنامه سالانه مصوب هیئت مدیره شامل هرگونه وظایف و پروژه‌های مورد درخواست مدیریت شرکت و کمیته حسابرسی،

۳. بررسی و ارزیابی مستمر اثربخشی سیستم کنترل‌های داخلی، گزارش نتایج به کمیته حسابرسی و هیئت‌مدیره و پیگیری روش‌های بهبود سیستم کنترل‌های داخلی،

۴. حفظ ترکیب نیروی انسانی دارای دانش، تجربه و مهارت کافی و مدارک رسمی حرفه‌ای متناسب طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، برای اجرای مطلوب مفاد این منشور و تدوین و اجرای برنامه‌های آموزشی مناسب،

تبصره ۵: با توجه به اهداف و مسئولیت‌های واحد حسابرسی داخلی، تیم حسابرسی داخلی در مجموع باید از دانش، تجربه و مهارت‌های متنوع (در حوزه‌های مختلفی مانند دانش مالی، فناوری اطلاعات، سیستم‌ها و همچنین دانش خاص عملیات اصلی شرکت) برخوردار باشد.

۵. استقرار برنامه ارزیابی کیفیت برای کسب اطمینان از عملکرد مناسب حسابرسی داخلی،

۶. انجام خدمات مشاوره‌ای علاوه بر خدمات اطمینان دهی حسابرسی داخلی برای کمک به مدیریت شرکت در دستیابی به اهداف شرکت،

۷. ارزشیابی و ارزیابی ادغام یا تلفیق فعالیت‌ها و ایجاد یا تغییر در خدمات، فرآیندها، عملیات و فرآیندهای کنترلی، متناسب با شرایط ایجاد، استقرار یا توسعه آن‌ها،

۸. آرایه گزارش‌های دوره‌ای منظم (در صورت نیاز گزارش‌های موردی) در خصوص خلاصه نتایج حاصل از فعالیت‌های واحد حسابرسی داخلی به کمیته حسابرسی و هیئت مدیره،

تبصره ۱: حداقل موارد مندرج در گزارش باید شامل برنامه‌های محقق شده و میزان پیشرفت برنامه سالانه حسابرسی داخلی و محدودیت‌های احتمالی باشد. همچنین ضروری است پیشنهاد‌های لازم و نتایج پیگیری و اجرای پیشنهاد‌های قبلی گزارش گردد.



استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

تلفن: ۰۵۸-۳۲۲۷۳۰۸۱ - ۰۵۸-۳۲۲۷۲۰۸۸ - ۰۵۸-۳۲۶۰۳۰۰۰

پست: ۹۴۴۱۱ - ۱۱۳۵ - ۹۴۴۱۵ | فکس: ۰۵۸-۳۲۲۷۳۰۴۳ | وبسایت: ۰۵۸-۳۲۲۷۳۰۴۱ | ایمیل: info@iranalumina.ir @ www.iranalumina.ir



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

شرکت آلومینای ایران

مقام معظم رهبری
مدینه عالی
«مهارم تورم، رشد تولید»

شماره: ۲۴۴۸/ج.د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

پیوست:

تبصره ۲: رونوشت گزارش های واحد حسابرسی داخلی پیرامون گزارش های مورد درخواست مدیرعامل، به کمیته حسابرسی و هیئت مدیره ارسال شود.

۹. اطلاع رسانی منظم به کمیته ی حسابرسی در خصوص موضوعات نوین اثرگذار بر انجام بهتر حسابرسی داخلی
۱۰. ارایه فهرستی از اهداف کمی عملیاتی و نتایج تحقق یافته به کمیته حسابرسی،
۱۱. همکاری در فرآیند رسیدگی به فعالیت های مشکوک به تقلب در شرکت (و یا فعالیت های پولشویی) و هشدار به موقع و مناسب به مدیریت شرکت و کمیته حسابرسی (و یا مسئول مبارزه با پولشویی)،
۱۲. مد نظر قرارداد دامنه رسیدگی های حسابرسان مستقل و ارتباط و همکاری با آنان به منظور انجام حسابرسی بهینه شرکت با هزینه معقول و نیز ارایه اطلاعات و مستندات دال بر فعالیت های پولشویی به حسابرس مستقل شرکت طبق مقررات،
۱۳. فرهنگ سازی از طریق اطلاع رسانی مناسب به سایر کارکنان شرکت در خصوص حسابرسی داخلی و ماهیت ارزش افزایی آن.

پاسخگویی

- **ماده (۷):** مدیر واحد حسابرسی داخلی، در چارچوب این منشور، باید در موارد زیر به کمیته حسابرسی و هیئت مدیره پاسخگو باشد:
۱. انجام برنامه سالانه مصوب هیئت مدیره،
 ۲. ارزیابی سالانه کفایت و اثربخشی فرآیندهای شرکت در مورد کنترل فعالیت ها و مدیریت ریسک با توجه به مأموریت و دامنه عملیات،
 ۳. گزارش موارد با اهمیت در خصوص فرآیندهای مربوط به کنترل فعالیت های شرکت و شرکت های فرعی شامل فرصت های بهبود بالقوه در فرآیندهای مزبور،
 ۴. ارایه اطلاعات دوره ای در خصوص وضعیت و نتایج برنامه سالانه حسابرسی داخلی و کفایت منابع تحت اختیار،
 ۵. فراهم کردن امکان انجام سایر فعالیت های نظارتی و کنترلی (مانند مدیریت ریسک، رعایت مقررات، الزامات قانونی، امنیت اطلاعات، اخلاق حرفه ای، و حسابرسی مستقل) و هماهنگی با آنها،
 ۶. تدوین و پیاده سازی برنامه تضمین و ارتقای کیفیت جهت کسب اطمینان معقول از انجام با کیفیت فعالیت های حسابرسی داخلی،
 ۷. انجام سایر الزامات مصوب هیئت مدیره در چارچوب وظایف حسابرسی داخلی علاوه بر الزامات این منشور.



استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

تلفن: ۰۵۸-۳۲۲۷۳۰۸۱ - ۰۵۸-۳۲۲۷۲۰۸۸ - ۰۵۸-۳۲۶۰۳۰۰۰

پست: ۹۴۴۱۱ - ۱۱۳۵ - ۹۴۴۱۵ | فکس: ۰۵۸-۳۲۲۷۳۰۴۱ - ۰۵۸-۳۲۲۷۳۰۴۳ | وبسایت: www.iranalumina.ir | ایمیل: info@iranalumina.ir



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

شرکت آلومینای ایران

مقام معظم رهبری مدظله العالی
«مهارم تورم، رشد تولید»

شماره: ۲۴۴۸/ج.د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

پیوست:

استقلال، بی طرفی و مراقبت حرفه‌ای

➤ **ماده (۸):** به منظور کسب اطمینان از مستقل بودن حسابرسان داخلی، واحد حسابرسی داخلی مستقیماً زیر نظر کمیته حسابرسی فعالیت می نماید و مدیر آن به پیشنهاد کمیته حسابرسی توسط هیئت مدیره منصوب می شود. افزون بر این گزارش‌های حسابرسان داخلی در اختیار هیئت مدیره و کمیته حسابرسی قرار می گیرد.

➤ **ماده (۹):** مدیر و کارکنان حسابرسی داخلی باید:

۱. در تعیین حدود رسیدگی، انجام رسیدگی‌ها، ارایه پیشنهادها و گزارش نتایج از استقلال حرفه‌ای برخوردار باشند، نگرشی بیطرفانه داشته باشند و از تضاد منافع بپرهیزند،
۲. زمان اجرای حسابرسی داخلی را با هماهنگی مدیریت واحدهای مورد رسیدگی تنظیم کنند، مگر در موارد استثنایی که رسیدگی بدون اعلام قبلی از ضروریات حسابرسی داخلی است،
۳. شواهد جمع شده، کاربرگ‌های پشتوانه، پرونده‌ها و یافته‌های حسابرسی داخلی را محرمانه تلقی نمایند،
۴. یافته‌ها و پیشنهادهای حسابرسی داخلی را با توجه به ماهیت، اهمیت و پیامد آن، متناسب با سطوح مدیران یا کارکنان در میان گذارند،
۵. مراقبت حرفه ای معقول مورد انتظار را اعمال نمایند.

استانداردها و آئین رفتار حرفه‌ای حسابرسی داخلی

➤ **ماده (۱۰):** حسابرسان داخلی در انجام حسابرسی داخلی باید استانداردهای داخلی لازم‌الاجرا و آیین رفتار حرفه‌ای حسابرسان داخلی و در نبود استانداردهای موردنیاز، استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی را رعایت نمایند



استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

تلفن: ۰۵۸ - ۳۲۲۷۳۰۸۱ (۰۵۸) ۳۲۲۷۲۰۸۸ (۰۵۸) ۳۲۶۰۳۰۰۰

پست: ۹۴۴۱۱ - ۱۱۱۳۷ | فکس: ۹۴۴۱۵ - ۱۱۳۵ | وبسایت: www.iranalumina.ir | ایمیل: info@iranalumina.ir



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

شرکت آلومینای ایران

مقام معظم رهبری مدظله العالی
«مهارم تورم، رشد تولید»

پیوست:

شماره: ۲۴۴۸/ج.د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

➤ اعضای هیأت مدیره:

رئیس هیأت مدیره (غیر موظف)	عضو هیأت مدیره و مدیر عامل	نائب رئیس هیأت مدیره (غیر موظف)	عضو هیأت مدیره (موظف)	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)
حمیدرضا بادکوبه هزاوه	عبدالله شه بخش	عنایت الله نصیری	علی شهبازی نژاد	رضا بهرامی

استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

تلفن: ۰۵۸-۳۲۲۷۳۰۸۱ - ۵ - ۰۵۸-۳۲۲۷۲۰۸۸ - ۰۵۸-۳۲۶۰۳۰۰۰

۹۴۴۱۱ - ۱۱۱۳۷ - ۹۴۴۱۵ - ۱۱۳۵ - ۰۵۸-۳۲۲۷۳۰۴۱ - ۰۵۸-۳۲۲۷۳۰۴۳



info@iranalumina.ir @ www.iranalumina.ir



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

شرکت آلومینای ایران

مقام معظم رهبری مدظله العالی
«مهارم تورم، رشد تولید»

شماره: ۲۴۴۸ ج ۵

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

پیوست:

➤ اعضای کمیته حسابرسی:

ردیف	نام و نام خانوادگی	کد ملی	مدرک تحصیلی	اهم سوابق کاری	سمت
۱	رضا بهرامی	۰۰۵۷۷۰۸۳۳۹	کارشناسی ارشد حسابداری	عضو غیر موظف هیأت مدیره	رئیس کمیته
۲	پروانه خالقی کسبی	۰۰۸۰۳۶۰۸۵۸	فوق دکتری	مدیر فنی در مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی مدیریت رهیافت و همکاران از سال ۱۳۹۱ تا کنون، مدرس دانشگاه آزاد	عضو کمیته
۳	بهاره حقیقی طلب	۰۹۴۵۲۳۱۱۴۸	دکترای تخصصی حسابداری	حسابدار رسمی، شریک و مدیر فنی حسابرسی معتمد سازمان بورس، ۱۷ سال سابقه حسابرسی و عضو کارگروه فناوری اطلاعات جامعه حسابداران رسمی ایران	عضو کمیته
۴	منصور خواجهوند	۰۰۱۱۵۷۹۲۰۱	کارشناسی ارشد حسابرسی و کارشناسی حسابداری	مدیر فنی مدیر مالی و مدیر حسابرسی داخلی گروه مالی سپه، سرپرست حسابرسی مؤسسه حسابرسی رهیافت و همکاران معتمد بورس و سازمان حسابرسی وزارت دفاع	عضو کمیته
۵	مسعود امیری	۴۶۶۰۰۹۶۵۵۶	کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی - مدیریت استراتژیک، دکتری عمران و مدیریت عالی کسب و کار DBA (معادل دکتری)	مدرس دانشگاه های پیام نور، دانشگاه آزاد و جهاد دانشگاهی، مدیر عامل و عضو موظف هیأت مدیره شرکت گلدشت اصفهان وابسته به شستا، مشاور امور پروژه های شرکت های تابعه توکا فولاد، مشاور سهامدار اصلی هلدینگ تین و قائم مقام شرکت بازرگانی، کشاورزی و دامپروری جهان صالح	عضو کمیته
۶	علی اسماعیل زاده	۰۷۵۹۳۷۲۹۴۲	کارشناسی مدیریت بازرگانی	مدیر حسابرسی داخلی و بازرسی، ۱۴ سال سابقه در واحد حسابرسی داخلی	دبیر کمیته



استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

تلفن: ۰۵۸ - ۳۲۲۷۳۰۸۱ (۰۵۸) ۳۲۲۷۲۰۸۸ (۰۵۸) ۳۲۶۰۳۰۰۰

پست: ۹۴۴۱۱ - ۱۱۱۳۷ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۳ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۱ (۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۴۳

info@iranalumina.ir @ www.iranalumina.ir