



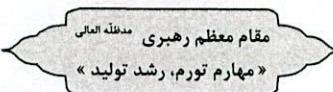
شماره ثبت: ۱۹۶

شماره: ۲۴۴۸/ج د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

پیوست:

## شرکت آلومینی ایران



شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

"بسم الله الرحمن الرحيم"



## شرکت آلومینی ایران (سهامی عام)

## منشور فعالیت حسابرسی داخلی



info@iranalumina.ir

@ www.iranalumina.ir

www.iranalumina.ir

www.iranalumina.ir

استان خراسان شمالی - شهرستان حاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

۰۵۸ (۳۲۲۷۳۰۴۳) ۰۵۸ (۳۲۲۷۳۰۴۱) ۰۵۸ (۳۲۲۷۳۰۴۰) ۰۵۸ (۳۲۲۷۲۰۸۸) ۰۵۸ (۳۲۲۷۳۰۸۱) ۰۵۸ (۳۲۲۷۳۰۰۰)

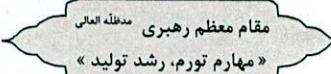




شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

# شرکت آلومینیم ایران



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

## مأموریت و دامنه عملیات

**ماده (۱):** مأموریت واحد حسابرسی داخلی، ارایه 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.

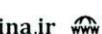
**ماده (۲):** دامنه عملیات واحد حسابرسی داخلی باید به نحوی تعیین شود که شبکه فرآیندهای راهبری، مدیریت ریسک و کنترل که توسط مدیریت شرکت طراحی و ارایه شده است، در موارد زیر اطمینان فراهم آورده:

۱. ریسک‌ها به نحو مناسب شناسایی و مدیریت می‌شوند،
۲. در موقع 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.



info@iranalumina.ir

@ www.iranalumina.ir



استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

۵ - ۰۵۸ (۳۲۲۷۳۰۸۱) (۰۵۸) ۳۲۲۷۷۰۸۸

۰۵۸ (۳۲۲۷۳۰۴۳) (۰۵۸) ۳۲۲۷۷۰۴۱

۹۴۴۱۵ - ۱۱۳۵



# شرکت آلومینیم ایران



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۰۲۹۴۳۳۹

مقام معظم رهبری  
مدله 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 قبلًا 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 کمیته حسابرسی جهت بررسی (قبل از تصویب توسط هیئت مدیره)،



info@iranalumina.ir

@

www.iranalumina.ir

WWW

استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست  
۵ - ۰۵۸ ۳۲۲۷۳۰۸۱      ۰۵۸ ۳۲۲۷۷۰۸۸      ۰۵۸ ۳۲۲۷۳۰۰۰



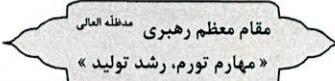
۹۴۴۱۱ - ۱۱۳۵      ۹۴۴۱۱ - ۱۱۱۳۷



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

# شرکت آلومنیم ایران

مقام معظم راهبری  
منظمه اعلیٰ  
»مهارم تورم، رشد تولید«

**تبصره ۱:** برنامه سالانه حسابرسی داخلی با در نظر گرفتن اولویت‌ها حداقل باید شامل برنامه ارزیابی و بهبود "تحقیق اهداف راهبردی شرکت"، اثربخشی "فرآیندهای نظام راهبردی، 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 و ظایف مدیران و کارکنان سایر بخش‌های سازمانی در قبال مواردی همچون اثربخشی نظام راهبردی، 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 مناسب طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، برای اجرای مطلوب مفاد این منشور و تدوین و اجرای برنامه‌های آموزشی مناسب،

**تبصره:** 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 دهنده 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، مناسب با شرایط ایجاد، استقرار یا توسعه آنها،

۸. ارایه گزارش‌های دوره‌ای منظم (در صورت نیاز گزارش‌های موردنی) در خصوص خلاصه نتایج حاصل از فعالیت‌های واحد حسابرسی داخلی به کمیته حسابرسی و هیئت‌مدیره،

**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.



info@iranalumina.ir

@

www.iranalumina.ir

WWW

استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست

(۰۵۸) ۳۲۲۷۷۰۸۸

(۰۵۸) ۳۲۲۷۳۰۸۱

(۰۵۸) ۳۲۲۷۷۰۴۰۰

(۰۵۸) ۳۲۲۷۷۰۴۳

(۰۵۸) ۳۲۲۷۷۰۴۱

(۰۵۸) ۹۴۴۱۵ - ۱۱۲۵

(۰۵۸) ۹۴۴۱۱ - ۱۱۱۳۷

WWW

# شرکت آلومنیم ایران



شماره ثبت: ۱۹۶

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

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

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

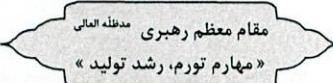
۹. اطلاع رسانی منظم به کمیته حسابرسی درخصوص موضوعات نوین اثرگذار بر انجام بهتر حسابرسی داخلی
۱۰. ارایه فهرستی از اهداف کمی عملیاتی و نتایج تحقق یافته به کمیته حسابرسی،
۱۱. همکاری در فرآیند رسیدگی به فعالیت های مشکوک به تقلب در شرکت (و یا فعالیت های پوششی) و هشدار به موقع و مناسب به مدیریت شرکت و کمیته حسابرسی (و یا مسئول مبارزه با پوششی)،
۱۲. مد نظر قرار دادن 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 پوششی 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 ماموریت 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.



# شرکت آلومینیم ایران



## 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 می‌نماید و مدیر آن به پیشنهاد کمیته حسابرسی توسط هیئت مدیره منصوب می‌شود. افزون بر این گزارش‌های حسابرسان داخلی در اختیار هیئت مدیره و کمیته حسابرسی قرار می‌گیرد.

### 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 بپرهیزنند،
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 پشتونه، پروندها 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 حرفه‌ای 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 آئین رفتار حرفه‌ای حسابرسان داخلی و در نبود استانداردهای موردنیاز، استانداردهای بین‌المللی حسابرسی داخلی را رعایت نمایند





شماره ثبت: ۱۹۶

شماره: ۲۴۴۸/ج د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۶

پیوست:

## شرکت آلومنیم ایران

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

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۲۹۴۳۳۹

## ➤ اعضای هیأت مدیره:

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



info@iranalumina.ir

@

www.iranalumina.ir



استان خراسان شمالی - شهرستان جاجرم - کیلومتر ۷ جاده سنخواست  
 ۰۵۸ (۳۲۲۷۳۰۸۱) - ۰۵۸ (۳۲۲۷۷۲۰۸۸) - ۰۵۸ (۳۲۲۷۷۳۰۰۰) - ۰۵۸ (۳۲۲۷۷۲۰۸۸) - ۰۵۸ (۳۲۲۷۷۳۰۰۰)  
 ۹۴۴۱۵ - ۱۱۳۵ ۹۴۴۱۱ - ۱۱۱۳۷

شرکت آلومنیا ایران

«مهارم تورم، رشد تولید»

اعضای کمیته حسابرسی:

ردیف	نام و نام خانوادگی	کد ملی	مدرک تحصیلی	اهم سوابق کاری	سمت
۱	رضا بهرامی	۰۰۵۷۷۰۸۳۴۹	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	۰۰۱۱۵۷۹۹۲۰۱	کارشناسی ارشد حسابرسی و کارشناسی حسابداری	مدیر فنی مدیر مالی و مدیر حسابرسی داخلی‌گروه 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 بازارگانی – 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 گلدن‌شت اصفهان وابسته به شستا، مشاور امور پروژه‌های شرکت‌های تابعه توکافولاد، مشاور سهامدار اصلی هلدینگ نین و قائم مقام شرکت بازارگانی، کشاورزی و دامپروری جهان صالح	عضو کمیته
۶	علی اسماعیل زاده	۰۷۵۹۳۷۷۹۴۲	کارشناسی مدیریت بازارگانی	مدیر حسابرسی داخلی و بازرگانی، ۱۴ سال سابقه در واحد حسابرسی داخلی	دبیر کمیته