



شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام)

منشور فعالیت حسابرسی داخلی

تهیه، تایید و تصویب:

تاریخ بازنگری: ۱۴۰۰/۰۳/۳۰

تاریخ تصویب: ۱۳۹۲/۱۲/۱۱

امضاء	نام و نام خانوادگی	سمت	مسئول
	آقای محمود ابوالقاسمی	دبیر کمیته و مدیر حسابرسی داخلی	تهیه کننده
	آقای محمد مهدی امینی	کمیته حسابرسی	تایید کننده
	آقای حسن عابدی		
	آقای ساسان مهرانی		
	آقای بهمن شایان		
	آقای رامین زمانی		
	آقای محمد مهدی امینی	هیئت مدیره	تصویب کننده
	آقای مهدی حنطه		
	آقای رحمان پلیمی		
	آقای حسین وطن پور		
	آقای مصطفی کاشی		



در اجرای ماده ۱۰ دستورالعمل کنترل های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، منشور فعالیت حسابرسی داخلی شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۱۱ شامل ۱۰ ماده و ۵ تبصره به تصویب هیئت مدیره رسیده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۰ مورد بازنگری قرار گرفته و از تاریخ تصویب، لازم الاجراست.

ماموریت و دامنه عملیات

ماده (۱): ماموریت 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 راهبردی، 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 راهبردی، 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 راهبردی 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 موثر بر شرکت، به نحو مناسب شناسایی می‌شود و مورد توجه قرار می‌گیرند.

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 شرکت‌های فرعی داشته باشد.
 - ۲- به کمیته حسابرسی دسترسی داشته باشد.
 - ۳- 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.
 - ۴- 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 ارائه 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 و شرکت‌های فرعی که 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 و شرکت‌های فرعی.
- 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 شده اند.