

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام)

گزارش کنترل‌های داخلی

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

دوره مورد گزارش و دامنه گزارش

این گزارش در راستای دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ تهیه شده است و محدود به کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی می‌باشد.

مسئولیت در قبال کنترل‌های داخلی

کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام) بر مبنای معیارهای تعیین شده چارچوب کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار توسط این موسسه حسابرسی شده است. مسئولیت استقرار و بکارگیری کنترل‌های 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 تقلب‌ها و سایر تحریف‌های بااهمیت در گزارشگری مالی، نگهداری مستندات مناسب در خصوص معاملات و رویدادها، منطقی بودن اطلاعات مالی پیش‌بینی شده، مقایسه عملکرد واقعی با بودجه و افشای کامل دلایل مغایرت با اهمیت و افشای فوری اطلاعات با هیئت مدیره شرکت می‌باشد و ارزیابی هیئت مدیره از اثربخشی این کنترل‌ها در گزارش جداگانه‌ای ارائه شده است. مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی براساس حسابرسی انجام شده است.

این موسسه، حسابرسی خود را طبق استانداردهای حسابرسی انجام داده است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند حسابرسی به گونه‌ای برنامه‌ریزی و انجام شود که اطمینان معقولی از وجود کنترل‌های داخلی اثربخش حاکم بر گزارشگری از تمام جنبه‌های با اهمیت کسب شود. حسابرسی شامل کسب شناخت از کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، ارزیابی ریسک‌های وجود ضعف‌های با اهمیت، آزمون و ارزیابی طراحی و نحوه اجرای اثربخش کنترل‌های داخلی براساس ریسک‌های ارزیابی شده است. حسابرسی همچنین شامل اجرای سایر روش‌های ضروری با توجه به شرایط موجود است. این موسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده، مبنای معقولی برای اظهارنظر فراهم کرده است.

چارچوب کنترل‌های داخلی

شرکت مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن (سهامی عام) ریسک و کنترل داخلی را در فرآیند کسب و کار خود یکپارچه نموده است و اجزای چارچوب کنترل‌های داخلی شامل محیط کنترلی، ارزیابی ریسک، فعالیت‌های 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 محدودیت‌های ذاتی خود ممکن است نتواند از تحریف‌ها پیشگیری یا آنها را کشف کند. با این حال اطمینان معقولی را نسبت به تهیه و ارائه گزارش‌های مالی به موقع و قابل اتکا فراهم می‌آورد.

ارزیابی کنترل داخلی

هیئت مدیره شرکت، اثربخشی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی را برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳ ارزیابی نموده است. در فرآیند ارزیابی مزبور، از معیارهای ذکر شده در دستورالعمل کنترل داخلی مصوب سازمان بورس اوراق بهادار استفاده شده است.

ضمناً با توجه به بررسی‌های کمیته حسابرسی مقرر شد در سال جاری اقداماتی به شرح ذیل به مورد اجرا گذاشته شود:

الف) استقرار سیستم مناسب جهت تعیین قیمت پایه شرکت در مناقصات و تشکیل کمیته ریسک توسط هیئت مدیره.

ب) نظارت بر به روزرسانی آیین‌نامه‌های اجرایی باقیمانده و تطبیق شرایط آئین نامه‌ها بر مبنای بخش خصوصی و نظارت بر حسن اجرای مفاد آن‌ها.

ج) پیگیری مستمر جهت برطرف نمودن نارسایی‌های درج شده در گزارشات حسابرسی داخلی (قابل ذکر است نارسایی‌های مزبور اثربخشی سیستم کنترل‌های داخلی را در راستای دستیابی به اهداف شرکت محدود نمی‌سازد).

د) ادامه نظارت بر استمرار تشکیل جلسات کمیته حسابرسی بطور منظم در چارچوب منشور کمیته حسابرسی و بررسی و در صورت نیاز مصوب نمودن تصمیمات کمیته حسابرسی.

هـ) تعیین تکلیف مانده حسابهای راکد و بهره برداری بهینه از دارائیهای شرکت و نیز پیگیری جهت تعیین تکلیف بدهی‌های قانونی مطالبه شده.

اظهار نظر هیئت مدیره

براساس ارزیابی‌های انجام شده، هیئت مدیره معتقد است که کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳، اطمینان معقولی از دستیابی به اهداف شرکت می‌دهد و براساس معیارهای یاد شده اثربخش بوده است.

شایان ذکر است، عدم توافق با اهمیتی بین کمیته حسابرسی و هیئت مدیره شرکت در خصوص کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی وجود ندارد.

تاریخ صدور گزارش: ۲۶ خرداد ۱۳۹۴

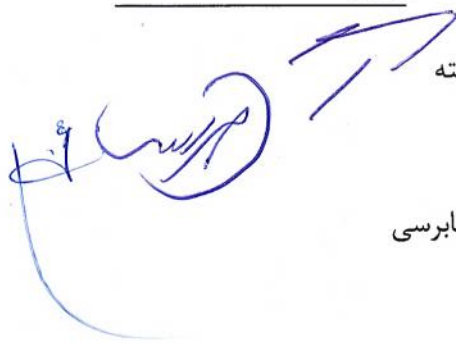
اعضای کمیته حسابرسی

- ۱- غلامحسین احمدی
- ۲- علی انصار جعفری
- ۳- محمد عنایت شعار
- ۴- اکبر هاشمیان

سمت

امضاء

رئیس هیئت مدیره و رئیس کمیته
دبیر کمیته
عضو کمیته
شریک و مدیر عامل موسسه حسابرسی



موسسه حسابرسی آئین ترازا آریا
ثبت ۲۳۴۹ (حسابداران رسمی)