

## موسسه اعتباری کوثر

### حاکمیت شرکتی و کنترل‌های داخلی

تعریف حاکمیت شرکتی:

مجموعه روابطی که میان مدیریت، هیات مدیره، سهامداران و دیگر اشخاص ذینفع یک شرکت وجود داشته و تعیین کننده ساختاری است که توسط اهداف شرکت تدوین و ابزار دستیابی به این اهداف و نظارت بر عملکرد مشخص می‌شود.

موارد کلیدی حاکمیت شرکتی:

الف) شیوه‌های کاری مدیریت

ب) هیات عامل

ج) مدیریت ریسک و کنترل‌های داخلی

د) جبران خدمات

ه) ساختارهای شرکتی مختلط و پیچیده

و) افشاء و شفافیت

تعریف کنترل‌های داخلی:

مجموعه منسجمی از فرآیندهای کنترل مالی، عملیاتی و دیگر کنترل‌های مستمری است که توسط هیات مدیره و هیات عامل موسسه به منظور کسب اطمینان از تحقق اهداف طراحی شده، در تمامی سطوح سازمان به اجرا در می‌آید.

اجزای نظام کنترل‌های داخلی:

۱. محیط کنترلی

۲. شناسایی و ارزیابی ریسک

۳. فعالیت‌های کنترلی

۴. اطلاعات و ارتباطات

۵. خود ارزیابی، نظارت و اصلاح نارسایی‌ها