

对于市场中的集团公司来说，其公司规模一般较大，并且公司涉及到的业务类型也复杂多样，因此加强集团公司内部经营管理显得尤为重要。所以，很多集团在经营期间会适时推进内部审计工作开展。那么，集团内部审计主要审计什么？接下来，本文来带您对此进行具体了解！

一般来说，有关于集团公司内部审计的主要审计内容，其主要包括以下这些方面：

- 1、检查、监督和评价集团公司内部会计控制制度的有效性，尤其是其中的内部牵制制度的健全性、恰当性及有效性，监督其运行情况，并提出改进措施及建议。
- 2、检查、监督和评价集团公司财务信息和经营信息。具体包括用于确认、计量、分类和报告该类信息的措施以及对某些项目的具体查询，包括详细测试交易、金额和范围等。
- 3、检查、监督和评价集团公司各类经济活动的经济性、效率性和效果，包括集团公司的非财务控制。
- 4、检查、监督和评价集团公司对法律、规定和其他外部要求的遵循情况，以及对管理当局政策、指令和其他内部要求的遵循情况。

以上是对“集团内部审计主要审计什么”这一问题的具体解答。对于需要开展内部审计活动的集团公司来说，如对此不了解，便有必要对文中介绍内容作详细把握，从而以为内部审计活动开展做好充分准备！

集团公司开展内部审计需要注意的问题

通常情况下，在集团公司开展内部审计活动期间，其需要注意的问题主要有：

- 1、制定详细的内部审计工作计划，包括详细的日程计划和人员安排计划，以确保内部审计活动能够得以有序开展。
- 2、注意内部审计过程中使用的审计方法，按过程进行审计，如果是初次进行审计，应编制审计检查表，明确各检查事项。
- 3、禁止进行有利益冲突的审计，以确保内部审计活动开展具有公平性、公正性、合法性和公开性，保证审计结果客观、公正。
- 4、不能提交不完整或是失实的工作底稿。因此，在开展内部审计期间，审计人

员就需要注意对审计过程中发现的问题及漏洞进行如实、详尽记录，为审计报告出具打好前提基础。

5、要注意审计建议的后续跟进。即跟进集团公司对修补、修复措施及建议的落实情况，以使内部审计作用得到应有发挥。