

企业内控审计一般指内部控制审计，内部控制审计指的是通过对被审计单位的内控制度的审查、分析和测试、评价，确定其可信程度，从而鉴定内部控制是否有效的一种现代审计方法。

企业内控审计检查的内容

1、内部控制关键岗位工作人员的管理情况

主要包括是否构建员工培训、考核、轮岗等制度；员工是否具备相应的资质和能力，尤其是内部控制关键职位的员工是否具备与其职位相适应的资质和能力。是否按照会计法的规定设立会计机构，并配备具有相应资格和能力的会计人员。是否加强内控关键职位员工的职业培训和职业道德教育，不断提高其专业水平和综合素质。

2、内控管理制度的完善情况

主要包括内部管理制度是否健全完善，实施是否有效。不兼容职位是否剥离，薪酬管理体系是否健全完善，内部授权审批控制制度，重大事项决策会签制度是否健全完善，是否依据本单位具体情况和权责平等原则成立联合工作组，是否确定领导部门或领导人员对有关经济活动实行统一管理。是否加强预算对经济活动的管束，使预算管理贯穿于经济活动的整个过程。是否构建资产的日常管理制度和定期盘点制度，采用资产记录、实体保管、定期盘点、会计核算等措施，确保资产的安全完成。是否建立健全本单位财务会计管理制度，加强会计档案管理，明确会计凭证、会计账簿、财务会计报告的处理程序。依据国家有关规定和本单位经济活动的业务流程，在内部管理制度中是否明确规定了各种经济活动所涉及的表格和票据，并要求相关人员按规定填写、审核、归档和保管。是否建立健全与经济活动有关的信息披露制度，依据国家有关规定和本单位具体情况，确定信息披露的内容、范围、方法和程序。

3、收支管理情况

主要包括是否实现收入的集中管理，是否按规定及时向财务会计部门提供相关收入凭证，是否按规定保管和使用印章、票据；是否按规定审核各类支出凭证的真实性、合法性，是否存在利用虚假票据获取资金的情况。

4、预算管理情况

主要包括本单位各部门在预算编制过程中是否有足够的沟通和协调，预算编制是否与资产配置相结合，预算编制是否与具体工作相对应；预算是否按照皮肤的金额和支出范围执行，进度是否合理，是否没有预算，是否超支等；最终账目是否完整及时。

5、资产管理情况

主要包括资产是否实现集中管理，使用责任是否明确，资产是否定期清点，账实不符是否及时处理，资产是否按规定处置。

6、政府采购管理情况

主要包括政策采购业务是否按照预算、计划和政策采购规定组织实施，验收程序是否按照政策采购规定执行，政府采购相关档案是否按照规定保存。

7、合同管理情况

主要包括是否实现合同案例管理，明确应签订合同的经济活动范围和条件，有效监督合同履行情况，构建合同争议协调机制。

8、建设项目管理情况

主要包括是否按预算投资，严格履行审批程序，构建有效的招标控制制度；是否存在截留、挪用、挪用或挪用建设项目资金的行为；建设项目相关档案是否按规定保管，交接手续是否及时办理。

企业内控五要素是什么

1、内部控制环境，即评价以公司治理结构、机构设置和权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化在内的内部控制环境对企业经营管理活动的影响。

2、风险评估，即分析企业风险控制目的设置的合理性，评价开展风险评估范畴的全面性、风险评估结果的有效性和风险应对策略的科学性。

3、控制活动，即评价企业根据风险评估结果设置的内部控制措施的科学性和控制效果的有效性。

4、内部控制信息和沟通，即评价企业内部控制相关信息在收集、处理和传递程序的科学性，分析信息技术在内部控制信息和沟通中所发挥作用的情况，判断企业在反舞弊工作重点领域相关工作机制的有效性。

5、内部监督制度，即分析企业内部审计机构和其他内部机构在内部监督中的职责权限情况，判断企业实施内部监督的程序、方法、目的等要求的科学性，有效性。

内部审计的作用

1、预防保护作用

内部审计机构通过对会计部门工作的在监督，有助于强化单位内部管理控制制度，及时发现问题纠正错误，堵塞管理漏洞，减少损失，保护资产的安全与完整，提高会计资料的真实、可靠性。

2、服务促进作用

内部审计机构作为企业内部的一个职能部门，熟悉企业的生产经营活动等情况，工作便利。因此，通过内部审计，可在企业改善管理、挖掘潜力、降低生产成本、提高经济效益等方面起到积极的促进作用。

3、评价鉴证作用

内部审计是基于受托经济责任的需要而产生和发展起来的，是经营管理分权制的产物。随着企业单位规模的扩大，管理层次增多，对各部门经营业绩的考核与评价是现代管理不可缺少的组成部分。通过内部审计，可以对各部门活动作出客观、公正的审计结论和意见，起到评价和鉴证的作用。