

企业内部控制的内容是对筹资、货币资金、实物资产、采购与付款、销售与收款、成本费用、对外投资、工程项目、担保等经济业务活动进行控制。

企业可以从哪些方面开展内部控制工作

（一）理顺明晰权责边界清单

企业应按照优化、调整后的组织架构，依次理顺集团企业本部及其各子公司的审批流程，进一步明晰集团与子公司的权责边界清单，组织完成集团——子公司权责清单的编制，从资金管理、投资管理、生产经营、招标采购、干部人事、薪酬绩效等 30 余项清单事项明确了集团和子公司的权责。落实子公司法人地位，赋予子公司应有的人权、事权、财权、经营权，实现子公司自主经营、自负盈亏、自我发展。各子公司也分别制定或修订了所属企业的权责清单，进一步构建起权责清晰、责任明确的管控体系。

（二）优化完善公司治理结构

不断优化完善公司治理结构、管控模式及集团各部门职能，提升经营管理效能，授权各子公司按法人治理结构运作，有效监督和防范风险点。根据业务板块，将集团子公司优化整合为五个一级子公司，设立董事会、监事会或执行董事，集团班子成员根据工作需要兼任子公司董事长、执行董事等领导职务，既满足掌握情况需要，又确保子公司落实独立法人地位。

集团本部设立党群工作部、行政管理部、人力资源部、战略投资部、财务部、审计、法务部等六个职能部门，对部门职能进行调整，并在战略投资部增设安全生产职能；六个部门根据分工，全面加强风险管理与控制，提升集团总体管理水平。

（三）狠抓制度落地落实落细

为使各项制度真正落到实处，集团将相关制度进行汇编，组织全体职工原原本本地学习。力求每个职工都能掌握，明确制度标准规定，提升对制度的认可度

和遵循度，把制度理念渗透到日常的行为之中，提高执行制度的自觉性和主动性，切实把内控的要求和责任落实到每个工作环节和岗位，实现权力运行的过程控制。

（四）推动完善制度建设

企业应高度重视内控制度体系建设，出台各类规范性文件，涉及生产经营和内部管理各个方面，基本形成完善的内部控制体系。同时，企业各子公司同步修订完善相关制度，保证集团制度符合各业务板块发展需要。

（五）加大监督检查力度

加强内控制度的执行效果，充分发挥内部审计监督作用，将内控制度执行情况的检查与内部审计工作相结合，提升内控制度执行力。加强制度和合同协议的合规性审核，每项制度和合同协议都经过审计部门和法务的专业审核，确保经营管理的合规合法性。

积极开展内部控制风险排查，根据部门及子公司业务流程，检查实际执行与内控制度是否一致、经营管理风险点是否得到有效控制、内控制度是否存在不完善的方面等，通过内控检查排查工作，稳步推进内控体系建设，增强抵御各种风险的能力，进一步提高了集团内部控制的有效性。

什么是企业内控

企业内控即内部控制，是由公司董事会、监事会、管理层和全体员工实施的、目的是合理保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略的过程。

企业内控包含哪些要素

企业内控包括风险评估、内部环境、信息与沟通、控制活动、内部监督五项基本要素。