

The Application of the Integration Mechanism of Discipline Inspection and Supervision and Audit Internal Control in Enterprise Risk Management

Hong Yang

State Power Investment Group Guizhou Jinyuan Jinneng Industry and Trade Co., Ltd., Zunyi, Guizhou, 563305, China

Abstract

With the continuous improvement of the modern enterprise system and the increasingly complex market environment, the enterprise risk management has become the key to ensure the stable operation and sustainable development of enterprises. As two important means of risk management, discipline inspection supervision and internal audit control are of great significance to apply their integration mechanism in enterprise risk management. From the perspective of discipline inspection and supervision, this paper discusses the integration mechanism of discipline inspection and supervision and internal audit control, analyzes the role of discipline inspection and supervision in the integration mechanism, and the application of the integration mechanism in enterprise risk management. By building the mechanism of information sharing, collaborative work and system connection, the organic integration of discipline inspection and supervision and internal audit control can effectively improve the efficiency and effect of enterprise risk management, and provide a strong guarantee for the healthy development of enterprises.

Keywords

discipline inspection and supervision; internal audit control; integration mechanism; enterprise risk management; discipline inspection and supervision

纪检监察与审计内控融合机制在企业风险管理中的应用

杨虹

国家电投集团贵州金元金能工贸有限公司, 中国·贵州 遵义 563305

摘要

随着现代企业制度的不断完善和市场环境的日益复杂, 企业风险管理成为保障企业稳健运营和持续发展的关键。纪检监察与审计内控作为风险管理的两大重要手段, 其融合机制在企业风险管理中的应用具有重要意义。论文从纪检监察的角度出发, 探讨了纪检监察与审计内控的融合机制, 分析了纪检监察在融合机制中的作用, 以及该融合机制在企业风险管理中的应用。通过构建信息共享、协同工作和制度衔接等机制, 实现纪检监察与审计内控的有机融合, 可以有效提升企业风险管理的效率和效果, 为企业的健康发展提供有力保障。

关键词

纪检监察; 审计内控; 融合机制; 企业风险管理; 纪检监察

1 引言

企业风险管理是指企业为实现其经营目标, 通过识别、评估、控制和监测风险, 确保企业稳健运营和持续发展的过程。纪检监察与审计内控作为风险管理的两大重要手段, 具有各自的特点和优势。纪检监察侧重于监督企业的纪律和廉洁, 通过预防和打击腐败行为, 维护企业的正常运营; 审计内控则侧重于对企业的内部控制进行审计和评估, 通过发现和纠正内部控制缺陷, 提升企业的运营效率。然而, 在实际操作中, 纪检监察与审计内控往往存在信息不对称、职责不

清等问题, 导致二者的协同效应未能充分发挥。因此, 构建纪检监察与审计内控融合机制, 实现二者的有机结合, 成为提升企业风险管理水平的关键。

2 纪检监察与审计内控的融合机制

2.1 信息共享机制

信息共享是纪检监察与审计内控融合的基础。通过建立信息共享平台, 实现纪检监察与审计内控部门之间的信息共享, 可以及时发现和纠正企业运营中的问题和风险。信息共享的内容包括审计报告、纪检监察案件、风险评估报告等。通过信息共享, 纪检监察部门可以了解企业的内部控制情况和风险状况, 为监督执纪提供有力支持; 审计内控部门则可以了解企业的纪律和廉洁情况, 为审计评估提供重要参考。

【作者简介】杨虹(1978-), 女, 中国贵州余庆人, 助理政工师, 从事央企纪检监察及内控审计研究。

信息共享机制的建立,有助于打破部门壁垒,提高工作效率,确保信息的准确性和及时性。

2.2 协同工作机制

协同工作机制是纪检监督与审计内控融合机制的核心所在,它通过促进两大部门之间的紧密协作,显著提升了风险管理效率和效果。具体而言,这一机制鼓励纪检监督与审计内控部门联合开展多项工作。首先,在检查环节,双方可以携手对企业的运营状况、内部控制体系及廉洁纪律执行情况进行全面而深入的审查,从而精准地识别出潜在的问题和风险点。其次,当发现企业运营中存在违纪违法行时,两部门能够迅速协同启动调查程序,共同查清事实真相,并严格按照法律法规进行妥善处理。最后,在风险评估方面,纪检监督与审计内控部门也能够发挥各自的专业优势,共同对企业的风险状况进行全面评估,并据此制定出一系列具有针对性的风险管理措施。协同工作机制的建立,不仅优化了资源配置,还显著增强了工作的针对性和实效性,确保了企业风险管理的全面性和深入性,为企业的稳健发展奠定了坚实基础。

2.3 制度衔接机制

制度衔接机制是纪检监督与审计内控融合不可或缺的重要保障。为了促进二者的有机融合和高效运行,需要建立健全的制度体系,明确纪检监督与审计内控部门的工作职责、流程与标准,为二者的协同工作奠定坚实的制度基础。具体而言,制度衔接机制包括完善纪检监督与审计内控工作的制度体系,确保各项工作有章可循、有据可查;同时,规范工作流程,明确各环节的工作要求和时间节点,以保障工作的有序性和连贯性。此外,加强沟通协调也是制度衔接机制的重要组成部分,通过定期召开联席会议,促进部门间的信息共享与经验交流,及时解决工作中遇到的问题和困难,确保工作的协同推进。制度衔接机制的建立,不仅有助于提升纪检监督与审计内控工作的规范性和有效性,还能显著增强工作的协同性和一致性,为企业的风险管理和健康发展提供有力保障。

3 纪检监督在融合机制中的作用

3.1 监督执纪,维护纪律

纪检监督部门扮演着企业纪律守护者的关键角色,其核心任务在于监督执纪,以强有力的手段维护企业的正常运营秩序。通过深入细致的调查与查处,纪检部门能够精准打击违纪违法行,这不仅彰显了对违规者的零容忍态度,更在全体员工中树立起了一道不可逾越的纪律红线,有效促使员工自觉遵循企业规章制度,严守廉洁纪律,从而大大降低了违纪违法事件的发生率。此外,纪检监督部门还承担着对审计内控工作的监督职责,确保这一关键管理机制能够按照既定规范高效运行。通过对审计流程、内控措施执行情况的严格把关,纪检部门有效提升了审计内控工作的质量和效

率,为企业的稳健发展提供了坚实的纪律保障^[1]。这一系列举措,不仅巩固了企业的纪律防线,更为构建风清气正的企业文化奠定了坚实基础。

3.2 促进内控,提升效率

纪检监督部门在参与审计内控工作中发挥着至关重要的作用,其角色在于推动内部控制体系的持续完善与优化,进而提升企业的整体运营效率。通过细致监督审计内控工作的实施情况,纪检监督部门能够敏锐洞察内部控制体系中存在的缺陷与不足,并据此提出具有针对性的改进建议与策略,引导企业不断精进内部控制流程,强化风险管理能力。此外,纪检监督部门还承担对内部控制有效性的评估与审计职责,确保所有控制措施均能在合规框架内高效执行,从而不仅提升了内部控制的严谨性与实效性,更为企业的运营注入了高效能动力。这一系列举措,不仅巩固了企业的风险管理防线,还显著增强了企业的市场竞争力和运营效率,为企业的长远发展奠定了坚实的基础。

3.3 协调配合,形成合力

纪检监督部门在融合机制中扮演着协调配合的关键角色,与审计内控部门携手并进,共同构筑企业风险防控的坚固屏障。通过紧密协作,双方能够凝聚工作合力,精准应对企业运营中涌现的各类问题和风险。纪检监督部门注重加强沟通协调与信息共享,确保实时掌握审计内控工作的最新进展与潜在问题,为监督执纪工作提供精准高效的情报支持。在此基础上,纪检监督部门还积极发挥对审计内控工作的指导与监督作用,确保各项审计内控措施得以规范执行,有效提升了工作的协同性与一致性^[2]。这种协调配合的机制,不仅增强了企业风险管理的整体效能,还促进了部门间的无缝对接,为企业的稳健运营与持续发展注入了强大动力。

4 纪检监督与审计内控融合机制在企业风险管理中的应用

4.1 提升风险识别能力

纪检监督与审计内控的融合在提升企业风险识别能力方面扮演着至关重要的角色。这种融合不仅强化了内部控制的有效性,还通过双方协同工作,显著提高了对潜在风险的敏锐度和响应速度。在审计内控层面,企业借助专业的审计手段和方法,能够全面审视和评估内部控制体系的健全性和有效性。例如,通过财务审计,可以发现财务报表中可能存在的误差或异常交易,从而揭示出财务管理方面的潜在风险。同时,运营审计则关注企业业务流程的合规性和效率,识别出流程中的瓶颈和漏洞,为优化运营提供方向。此外,合规审计则确保企业遵守相关法律法规,避免因违规操作而引发的法律风险。纪检监督部门则通过监督执纪工作,深入到企业运营的各个层面,加强对员工的纪律监督。例如,在日常监督中,纪检部门可能会发现某些员工存在违反公司规章制度的行为,如违规报销、泄露公司机密等,这些行为背

后往往隐藏着更深层次的廉洁风险或管理漏洞。通过对这些行为的深入调查和处理,纪检部门能够为企业揭示出潜在的纪律风险,并为企业制定针对性的风险防控措施提供重要线索。当纪检监察与审计内控实现深度融合时,双方可以共享信息和资源,形成优势互补^[3]。审计内控工作发现的问题和风险点,可以成为纪检监察部门开展监督执纪工作的重点方向;而纪检监察部门在监督执纪过程中发现的违纪违法行为苗头和倾向,也可以为审计内控工作提供新的审计视角和审计重点。

4.2 加强风险评估与控制

纪检监察与审计内控的融合,在企业风险管理领域发挥着举足轻重的作用,它极大地加强了企业的风险评估与控制能力。这种融合机制通过一套系统化的流程,实现了从风险识别到风险控制的全面覆盖,为企业的稳健运营提供了坚实的保障。在风险评估环节,企业借助审计内控的专业力量,对运营过程中可能遇到的各种风险进行细致的定性和定量分析。例如,在市场调研阶段,审计内控部门可能会发现某些新兴市场的法律法规环境复杂多变,存在较高的合规风险。这时,企业就可以根据审计内控部门的评估结果,对这些风险进行优先级排序,并制定相应的风险应对策略。与此同时,纪检监察部门则发挥着监督执纪的重要作用,确保风险防控措施能够得到有效执行。例如,在发现某些员工存在违反公司廉洁纪律的行为后,纪检监察部门会立即启动调查程序,对违规行为进行严肃处理。这种强有力的监督执纪行为,不仅维护了企业的纪律严明,还向全体员工传递了一个明确的信号:任何违规行为都将受到严厉惩处。这种氛围的营造,对于增强员工的风险防控意识,促进风险防控措施的落实具有积极意义。当纪检监察与审计内控实现深度融合后,企业就形成了一套风险防控的闭环管理机制^[4]。审计内控部门负责风险识别与评估,为风险管理提供数据支持和决策依据;而纪检监察部门则负责监督风险防控措施的落实情况,确保风险防控措施能够得到有效执行。

4.3 完善风险管理体系

纪检监察与审计内控的融合,在完善企业风险管理体系方面扮演着不可或缺的角色。这一融合不仅强化了企业风险管理的制度基础,还通过双方的协同作用,推动了风险管理体系的持续优化与提升。以一家大型企业为例,该企业通过建立健全的风险管理制度和流程,构建了包括风险识别、

评估、控制、监测在内的完整风险管理体系。在这一体系中,审计内控部门发挥着至关重要的作用。他们利用专业的审计手段和方法,对企业的运营状况进行全面审查,及时发现并识别潜在的风险点。例如,在财务审计过程中,审计内控部门可能会发现某些财务数据的异常波动,进而揭示出潜在的财务风险。与此同时,纪检监察部门则通过监督执纪工作,对风险管理体系的运行情况进行严格监督。他们不仅关注风险防控措施的执行情况,还深入调查和处理任何违反企业规章制度的行为。例如,在发现某些员工存在违规操作或泄露公司机密的行为后,纪检监察部门会立即启动调查程序,对违规行为进行严肃处理,从而确保风险管理体系的有效运行。随着纪检监察与审计内控融合的深入推进,该企业风险管理体系不断完善和优化。一方面,审计内控部门通过持续的审计和改进建议,推动风险管理制度和流程的更新与完善;另一方面,纪检监察部门则通过严格的监督执纪行为,增强了员工的风险防控意识和纪律意识^[5]。这种协同工作模式不仅显著提升了企业的风险管理水平,还为企业的稳健发展提供了有力保障。

5 结论

纪检监察与审计内控融合机制在企业风险管理中的应用具有重要意义。通过构建信息共享、协同工作和制度衔接等机制,实现纪检监察与审计内控的有机融合,可以有效提升企业风险管理的效率和效果。纪检监察在融合机制中发挥着监督执纪、促进内控和协调配合的重要作用,为企业的风险管理提供了有力支持。在未来的发展中,企业应继续加强纪检监察与审计内控的融合工作,不断完善融合机制,提升企业的风险管理水平,为企业的健康发展提供有力保障。

参考文献

- [1] 张伟,王亚芳.浅谈如何发挥审计与纪检监察双刃剑作用[J].经贸实践,2017(2):227.
- [2] 范珍.浅析企业内部审计与纪检监察协同机制[J].中外企业文化,2023(10):163-165.
- [3] 李萍.新形势下提升国有企业纪检监察工作的策略[J].石油化学管理干部学院学报,2020,22(5):21-24.
- [4] 项文卫.探索完善纪检与审计工作若干机制[J].审计月刊,2017(2):14-15.
- [5] 黎天锐.审计和纪检监察双刃剑作用的应用策略[J].办公室业务,2014(16):24.