

Discussion on the Coordination and Integration of Enterprise Internal Audit and Risk Management

Yannan Gao

Hulunbuir Jinxin Chemical Co., Ltd., Hulunbuir, Inner Mongolia, 021506, China

Abstract

In the current business arena, internal audit and risk control of the company are indispensable elements to ensure its victory. However, these two often have their own characteristics in function, vision and way, which make collaboration and integration not ideal. Therefore, seek effective methods to realize the combination of internal audit and enterprise risk management, has become a problem to be solved, deepen communication, build cooperation platform and realize the exchange of data and resources, can make two modules work together, so as to improve the efficiency of risk assessment and processing, for the enterprise sustainable healthy quality development of solid foundation.

Keywords

internal audit; enterprise; risk management; coordination integration

浅谈企业内部审计与风险管理的协调和整合

高艳楠

呼伦贝尔金新化工有限公司, 中国·内蒙古 呼伦贝尔 021506

摘要

在当前商界这场激战正酣的竞技场上, 对公司的内部审计和风险控制是确保其取得胜利的不可或缺的要素, 然而, 这两者常常在职能、愿景、方式上各有特点, 从而使得协作与融合不甚理想。因此, 寻求有效方法来实现内部审计与企业风险管理的有机结合, 已成为眼前亟待解决的问题, 深化交流、搭建合作平台并实现数据与资源的互通有无, 能够令两个模块紧密协作, 从而提升风险评估与处理的效能, 为企业的持续健康高质量发展奠定坚实的基石。

关键词

内部审计; 企业; 风险管理; 协调整合

1 引言

企业内部审计和风险管理是保障企业可持续发展和稳定运营的两个重要组成部分。内部审计旨在对本单位及所属单位经济活动、内部控制、风险管理等实施独立、客观的监督、评价和建议, 确保风险得到有效识别和管理, 促进单位完善治理、实现目标的活动。而企业风险管理则是通过系统性的风险识别、评估和应对策略, 帮助企业实现全面的风险管理目标。这两个领域的协调和整合, 可以最大程度地优化企业管理和决策过程。论文将深入探讨内部审计与企业风险管理的关系, 分析二者的协调和整合方式, 通过案例研究和理论分析, 揭示二者协同作用对企业的重要意义, 并提出相应的建议和策略, 以促进企业风险管理和内部审计的有效

实施。

2 内部审计与企业风险管理的协调和整合的必要性

2.1 共同目标与价值观

在实际操作中, 内部审计和企业风险管理都旨在提升公司的管理水平、优化业务流程、确保资产安全以及推动企业的长期进步, 为盈利实体注入价值和巩固其市场的领导地位, 同时确保长期的发展潜力。进行审计工作, 关键在于对组织内部的管理机制和操作流程进行细致审查, 目的是确保企业的行为规范性和运作的高效性; 企业风险管理聚焦于侦测、评定及制定策略应对各类潜在风险, 旨在保卫企业抵御威胁, 减少经济损失。在实际操作中, 这两者通常是相互牵连的, 内部审计可以提供风险管理所需的信息和洞察力, 而风险管理则为审计工作指明了重要的风险关注点和处理顺序。以采购业务为例, 风险管理侧重的是采购活动决策做出时是否考虑未来发生的情况对采购业务本身和企业生产经营带来的影响, 从而促进做出最佳采购决策; 审计关注的是

【作者简介】高艳楠(1987-), 女, 中国黑龙江哈尔滨人, 硕士, 中级审计师, 从事企业纪检管理、审计管理、业务风险及合规等研究。

整个采购活动过程相关制度的健全、流程完善,并有效执行,采购部门和管理控制部门是否恰当履职尽责。因此,将内部审计与企业风险管理相互协作和整合,能使二者携手并进,能够有效地共赴企业目标,杜绝了徒劳无功的重复工作与资源的闲置浪费,为企业贡献更多价值。

2.2 整合资源和工作流程

企业内部审计和风险控制往往需要消耗大量资源和耗时进行,将这两个领域的行动进行有效的联结和统一,这样可以实现资源的最大化利用,同时防止无效的重复劳动和潜在的冲突,通过优化工作流程,实现审计和风险管理之间的协同效应,确保两者无缝对接。企业应将内部审计揭示的问题及提出的对策融入风险管理架构,借此更迅速地侦测并应对潜在风险危机。整合信息和数据搜集环节,实现资源共享,借助先进技术和工具进行深入的数据剖析与探索,能够更准确和高效地辨识风险,提升工作效能,将审计和风险管理联合起来,以最高效的方式协同监督防控风险,更进一步支持企业价值创造^[1]。

2.3 统一的信息共享和决策支持

将内部审计与企业风险管理两者间的关系梳理清晰,不仅有助于增进信息资源的互通有无,还能够组织决策层面提供更为丰富、精确的数据支撑与洞察分析,独立的内部审计部门通过客观的审查评价,为风险控制提供重要资讯及策略指导。同时,通过风险管理,审计可以更深入地洞察商业背景和至关重要的小心风险,从而为审计职能提供更广阔的视角和坚实的支撑,借助集成的信息交流枢纽和智能决策辅助工具,企业风险与内部控制能得到全面整合与管理监控,从而为高层决策者提供更精准的决策数据支持。

2.4 提高治理效能和应对挑战

通过协调和统一企业内部审计与风险管理,能够助力企业更有效地应对不断增加的复杂性与多变性挑战,在经济一体化与科技创新发展的双重推动下,企业所承受的挑战正持续攀升并呈现新态势。通过协同内部审计和风险管理,企业能更敏锐地洞察和应对风险,从而提升自身的适应性和抵御危机的能力,构建一个整合的风险管理及防控体系,打造流程化管理,能提升管理层级的治理能力,强化对机构内部运作的管控与监督,为企业的长期成长打下更为坚实的基石。

3 内部审计与企业风险管理的协调和整合的现状

3.1 角色和责任不明确

企业内部往往存在审计部门与风险控制职能的界限常常模糊,这造成了劳动的重复和资源的徒耗,源于两个职能可能在不经沟通的情况下,于同一领域各自为战,全然不觉对方之存在,若未明确责任划分,责任逃避现象便会滋生,使得风险问题没有得到迅速有效处理,进而增加企业所承受

的风险等级。

3.2 信息孤岛和数据分割

在企业内,审计和风险控制部门通常分别采用不同的技术和方法来获取和分析资料,这造成了信息的隔阂和数据的碎片化,这导致审计团队无法获取由风控部门收集的关键数据,而风控部门同样也无法获取审计团队的信息资源,鉴于数据整合的缺失,内部审计和风险管理的决策过程往往受限于信息不全,这可能会使得对潜在风险的发现与对策无法做到全方位和精确。

3.3 缺乏沟通和协作机制

在企业环境中,审计与风险管理之间的对话渠道不畅,影响了资讯的顺畅流动和策略制定的效能,由于沟通不充分,审计团队可能无法迅速掌握风险管理组的重点洞察及推荐方案,进而无法有效给予支援协助,若团队运作缺乏紧密配合,可能会遭遇策略决定上的分歧,这会使得企业在面对风险时的应对措施缺乏统一性和成效性^[2]。

3.4 技术和文化障碍

在企业环境中,将内部审计职能与企业风险管理系统进行同步,尚需克服技术与文化层面的难题,技术难题涵盖了系统之间的不兼容和数据规范的差异,导致信息的互通有无与融合遭遇挑战。组织协同中的难题,主要涉及成员间相互配合与联合作业的心态和文化背景,以及面对更新换代时,人们抗拒改变和接受创新工作模式的心理障碍,这些难关可能会妨碍内部审计与风险管理的协同和融合,导致优化流程和提升效能的工作显得更加艰难且复杂。

4 内部审计与企业风险管理的协调和整合对策

4.1 形式整合与形成合力

首要任务是明确划分内部审计和风险管理的职能界限及其所追求的具体目标,内部审计工作应集中于判定内部控制是否生效以及运作是否遵循规章制度,同时提供不偏不倚、公正的审计职能。公司应对策略应集中于侦测、评定和制定针对各种风险的解决方案,保障机构能高效地进行风险管控,明确界定各个模块在各个阶段的具体职责和工作,保证它们之间能够有效地协作和协同。通过形式上整合,比如机构整合、办公场所整合,促进内部审计和风险管理从形式上拉近距离,保持有效沟通。最终,打造一个成效显著的风险管控和业绩审核机制。同时压实风险管控的三道防线职责,各个职能部门设定的任务目标和实际业绩指标管控以及对业务风险进行第一道审核把关,形成风险管理第一道防线;风险管理职能进行细致考量和审核,形成有效的第二道防线。并施行相应的奖惩措施,保障各个部门能够充分展现其职能且能够实现风险的基本管控;内部审计职能强化风险防控的第三道防线,对业务领域实施事前、事中、事后不同阶段的监督审查。促进各个模块形成有效合力,并助推企业的任务目标规范高效高质量的实现。

4.2 数据整合与信息共享

首先,搭建数据平台。各模块能够运用科技方法,借助目前完善的OA办公系统、业财系统等信息化办公平台,打造整合性的信息资源和管理系统,实施数据标准化、数据库及实时监控系统的组合手段,把内部审计和企业风险管理所需的数据集中整合,建立数据分析表和数据共享平台,达成数据之间的自由流通和互相连通。如此一来,两个模块能更便捷地获得所需数据和数据分析成果,解决了信息孤立和数据碎片化的问题。其次,制定有关数据互通和资料查阅的具体机制,是维护资讯安全与保持信息不外泄的关键步骤,打造一套严峻的数据操控门槛,保障仅允许被授权个体接触及加工涉密信息。采纳该等方案,旨在确保企业信息资产得到妥善保护,同时增强内部审核及风险控制领域的数据精准度与可信度。最后,提高岗位员工综合素质能力。强化内部审计和风险管理岗位员工的专业培育和意识形态的提高,亦是推动信息互通有无的关键策略,机构应当举办专业训练,旨在使内部审计与风险管理深刻认识到数据整合、信息共享的重要性,并熟练掌握必要的操作能力和实施方法。

4.3 加强沟通与协作机制

关键在于打造一个固定频率的业务模块间对话平台,定期举办闭门研讨会或头脑风暴会议及实战培训,让内部审核和风险控制岗位人员聚在一起,集中会议研讨,交流工作动态、聚焦各工作过程中发现风险事项及识别的风险点、提出防控措施及计划。通过举办这些集中会议,旨在增进信息互换与共享,提升通信的成效及水平;打造横跨不同部门的团队或小组,同样是一种高效的办法。把内部审计和风险管理的人员集结成一支队伍,可以加深他们之间的沟通与合作,携手攻克难题与挑战,针对每个阶段监督重点和风险较高的领域,这些团队应定期召集会议,策划具体行动方案,并跟踪实施进度,以保障各项任务的顺畅执行;借助各类现代技术手段,可以提升交流与合作的效果,利用网络化的合作空间或团队交流软件,让团队人员能够无障碍地实现跨地域沟通,实时互动,同时能够便捷地传递数据与资讯,从而有效提升工作的高效执行和组织的应变能力^[1]。

4.4 克服技术和文化障碍

第一,当面临技术难题时,机构应当致力于引进尖端技术和高效工具,利用集成的数据处理工具和先进的分析应用程序,内部审计团队能更高效地汇集、剖析信息,从而显著提升数据处理的效能以及审计工作的精准度。风险管理部采用风险评估与监控系统,有助于更准确地辨认、评价及处理各种风险,并能即时制订有效的风险应对计划,借助先进的人工智能和庞大的数据处理技术,我们能够迅速地海量数据进行深度解析,从而提升信息的价值和分析的精确

度。第二,面对文化差异的挑战,企业应当加大对文化的培育与塑造力度。领导者应当塑造一种气度恢宏、携手共进、勇于创新的企业文化,激励职员彼此加油打气、携手并进,打造无障碍沟通、无界限合作的部门间团队文化,机构应当举办职工研修与认知升级活动,强化对科技及数字化转变的领会与洞察,从而提升员工的技术技能和数字素养。实施这些方案,逐步转换团队文化,加强不同部门间的交流与合作,为内部审计与企业风险控制的协同及整合打造有利环境和条件。第三,还必须提升对技术演进及文化转型的管控与监管力度,企业应当组建一支专注于技术更新与文化进步的管理小队,该团队的主要职责是拟定并推行相应的策略与方案,同时对落实过程进行严格监管。

内部审计与风险管理协调整合见图1。

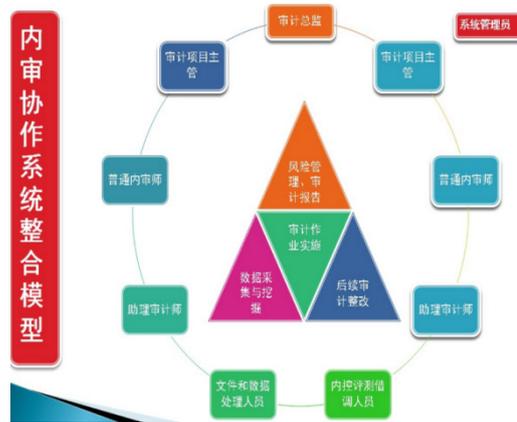


图1 内部审计与风险管理协调整合图

5 结语

将内部审计与企业风险管理进行有效融合与协调,是提高组织效率和应对风险能力的重要手段,两个模块通过增进交流、搭建合作平台和互通有无,能够更深层次地互相把握、同步动作,进而更加得心应手地搞定内外部的问题和挑战。这种调整与融合不仅能够提高公司的运作效率,还能加强其应对风险的能力,推动其持续发展。因此,打造内部审计与企业风险管理之间的协同合作,成为企业管理的关键环节,将为企业输送更多机遇,助力成功。

参考文献

- [1] 程贤.内部审计与企业风险管理的协调和整合[J].商业观察,2022(22):67-70.
- [2] 韦光范.内部审计与企业风险管理的协调和整合探究[J].中外企业文化,2022(11):73-75.
- [3] 王丹华.浅谈内部审计与企业风险管理的协调和整合[J].大众投资指南,2023(13):125-127.