

风控视角下煤炭企业内部审计存在的主要问题及对策思考

李丹丹

陕西澄合山阳煤矿有限公司, 陕西 渭南 715306

[摘要]在经济形势呈现出复杂态势且行业变革不断加速这样的时代大背景之下, 诸多风险摆在了煤炭企业的面前, 此时内部审计所具有的重要性便凸显了出来。本文站在风险防控的视角, 对煤炭企业内部审计展开剖析, 明确指出了其存在着诸如独立性方面有所欠缺、风险评估的能力较为薄弱、人员素质有待进一步提升、信息化进程出现滞后、审计结果未能充分运用等一系列的问题。针对这些存在的问题, 相应地提出了诸如增强其独立性、提升风险评估能力、强化队伍建设、加快信息化发展步伐、加大审计结果运用力度等一系列的对策, 其目的在于助力煤炭企业能够对内部审计加以完善, 进而实现对风险的有效防控, 达成可持续发展的目标。

[关键词]风控视角; 煤炭企业; 内部审计; 主要问题; 对策

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17923

中图分类号: F239

文献标识码: A

Main Problems and Countermeasures of Internal Audit in Coal Enterprises from the Perspective of Risk Control

LI Dandan

Shaanxi Chenghe Shanyang Coal Mining Co., Ltd., Weinan, Shaanxi, 715306, China

Abstract: Against the backdrop of a complex economic situation and accelerating industry changes, many risks are facing coal enterprises, highlighting the importance of internal auditing. This article analyzes the internal audit of coal enterprises from the perspective of risk prevention and control, and clearly points out a series of problems such as lack of independence, weak risk assessment ability, further improvement of personnel quality, lagging informationization process, and insufficient utilization of audit results. In response to these existing problems, a series of measures have been proposed, such as enhancing their independence, improving their risk assessment capabilities, strengthening team building, accelerating the pace of information technology development, and increasing the use of audit results. The aim is to help coal enterprises improve their internal audits, which achieving effective risk prevention and control and achieving sustainable development goals.

Keywords: risk control perspective; coal enterprises; internal audit; main problems; countermeasures

随着时代快速向前发展的脚步, 煤炭行业面临着来自市场波动方面、环保要求不断提高方面、数字化转型方面等多重的挑战, 在这样的情形之下, 风险管理所具有的重要性一天比一天更加凸显出来。内部审计作为煤炭企业在风险管理领域的一道关键防线, 它所起到的作用也变得愈发关键起来。然而, 就当下的实际情况而言, 煤炭企业内部审计在适应时代发展的进程当中存在着诸多的问题, 这就导致其难以在风险防控当中有效地发挥出本应起到的作用。在这样的背景之下, 深入地对风控视角下煤炭企业内部审计所存在的问题展开探讨, 并提出具有针对性的对策, 对于保障煤炭企业能够实现稳健运营, 推动整个行业朝着高质量发展的方向迈进, 是具有极为重要的现实意义的。

1 风控视角下煤炭企业内部审计概述

1.1 煤炭企业面临的风险类型

煤炭企业在运营进程当中, 遭遇着各式各样的风险。其中, 市场风险处于较为突出的位置。煤炭价格会因为国际形势、宏观经济状况、能源结构调整等诸多要素的作用, 呈现出频繁的波动态势。当经济增长速度有所放缓, 能源

需求随之降低的时候, 煤炭价格通常会下跌, 进而压缩了企业的利润范围。从市场需求角度而言, 新能源的迅猛发展以及环保政策朝着更为严格的方向推进, 使得传统煤炭需求面临着不确定因素。

安全风险一直以来都是煤炭企业面临的重大难题。煤炭开采的作业环境极为复杂, 存在诸如瓦斯爆炸、透水、冒顶等事故隐患。要是发生安全事故, 不但会造成人员的伤亡, 而且会致使企业停产整顿, 给企业带来巨大的经济损失, 同时还会产生负面的社会影响。

环境风险也愈发明显。随着环保标准的持续提升, 煤炭企业在开采、洗选、运输等各个环节都需要投入更多的资金来开展污染防治工作。要是矿区生态破坏问题处理得不合理, 还可能面临监管部门的处罚以及社会舆论带来的压力。除此之外, 经营管理风险贯穿于企业供应链、成本控制等各个环节, 对企业的稳定运营和发展产生影响。

1.2 内部审计在煤炭企业风险管理中的作用

内部审计在煤炭企业风险管理中扮演着至关重要的角色。首先在风险评估方面有所体现, 内部审计部门凭借

其专业知识以及丰富经验,运用科学的办法针对企业面临的各类风险展开识别、分析以及评估工作。借助审查业务流程、财务数据以及内部控制制度,精确找到潜在的风险点,对风险发生的可能性以及影响程度加以评估,从而为企业制定风险应对策略提供相关依据。

在监督控制层面,内部审计起到了无法替代的作用。其持续对企业风险管理措施的执行状况予以关注,检查各项风险控制制度是否能够有效运行,保证企业的风险管理策略可以得到贯彻落实。一旦察觉到控制方面存在缺陷或者执行出现偏差,及时给出改进的建议,并督促相关部门进行整改,以保障企业风险管理体系能够有效运转。与此同时,内部审计还可以针对风险管控过程中的薄弱之处,给出具有针对性的建议,帮助企业完善风险管理体系,提升整体的抗风险能力,保障企业稳定地发展^[1]。

2 风控视角下煤炭企业内部审计存在的主要问题

2.1 内部审计独立性不足

煤炭企业里,内部审计独立性受制约的状况比较明显。其一,内部审计机构的设立欠缺合理性。大部分时候,内部审计部门归企业管理层管辖,不管在行政方面还是经济层面都对企业有所依靠。如此一来,在开展审计工作期间,便很难避免管理层的干涉。举例来讲,如果审计工作涉及管理层决策或者利益相关事宜,审计过程可能遭遇阻碍,没办法深入展开调查。其二,内部审计人员与被审计部门之间存在盘根错节的人际关系以及利益联系。由于长时间在同一企业工作,审计人员也许会和被审计部门人员产生私人情谊,又或者存在潜在的利益关系。这就会干扰审计人员的客观性与公正性,致使审计结果难以如实地反映出企业存在的问题,使得内部审计在风险管理中的监督功效被削弱^[2]。

2.2 风险评估能力有限

煤炭企业面临着纷繁复杂的风险,但内部审计的风险评估能力相对比较薄弱。第一,缺少科学高效的风险评估办法与工具。许多内部审计部门依旧运用传统审计模式,依靠经验来做出判断,对于复杂风险很难进行量化分析以及精确评估。针对市场风险,没办法精准预估煤炭价格的波动走向;针对安全风险,没办法全面评估事故发生的可能性及其影响程度。第二,风险评估的范畴存在局限性。内部审计常常将重点放在财务报表以及合规性审计上,对数字化转型风险、绿色金融风险等新兴风险领域关注度不够。伴随煤炭行业朝着数字化与绿色方向发展,如果这些新兴风险没能及时得到评估与管控,可能给企业造成严重的后果。

2.3 审计人员专业素质有待提高

煤炭企业内部审计人员的专业素养现状,难以契合风险管理的需求。知识结构单一的问题较为常见,多数审计人员仅仅具备财务与审计方面的基础认知,对煤炭行业的

生产运作、风险管理、信息技术等领域的了解颇为有限。当面对涉及多个领域的复杂业务时,无法展开全面且深入的审计剖析。例如,在对煤炭生产流程中的风险进行评估时,由于欠缺专业的工程技术知识,很难发现潜在的安全隐患与效率问题。除此之外,后续培训的匮乏也是一个关键问题。随着行业的发展以及政策法规的不断变动,审计人员需要持续更新知识,然而企业往往无法提供系统且有效的培训机会,导致审计人员知识陈旧,难以适应新的审计要求,对内部审计在风险管理中的效能发挥产生不良影响^[3]。

2.4 内部审计信息化建设滞后

于数字化的时代背景下,煤炭企业内部审计信息化建设迟缓的状况愈发显著。首先存在审计软件功能不完备的情况,现有的多数软件仅拥有基础的财务数据处理以及简易的审计流程管理功能,难以契合大数据时代对大量业务数据进行深度挖掘与剖析的要求。举例来讲,很难凭借数据分析察觉隐匿于众多交易数据中的异常举动与潜在隐患。其次,各个信息系统间的数据共享和协同程度欠佳。内部审计信息系统与企业其他诸如生产管理系统、供应链系统等业务系统未能达成有效整合,数据无法做到实时交互与共享。这就致使审计人员在获取和整理信息时需耗费大量时间与精力,而且数据的时效性和准确性难以保障,对审计工作的效率与成效产生严重影响,无法及时为企业风险管理提供强有力的支撑。

2.5 内部审计结果运用不充分

煤炭企业在内部审计结果的利用上存在较为明显的欠缺。一方面,针对审计所发现的问题整改力度不足。虽说内部审计能够揭示出企业在管理与风险管控层面的问题,然而后续的整改举措常常难以切实落实。由于缺少清晰的整改责任划分以及行之有效的跟踪机制,致使部分问题反复出现。比如,针对审计所指出的内部控制漏洞,相关部门未能及时采取切实有效的手段加以完善,从而使得企业所面临的风险依旧存在。另一方面,审计成果未能充分转变为企业风险管理的决策依据。内部审计报告中的提议与见解未能获得企业管理层足够的重视,没有在战略规划、制度构建以及业务决策等方面发挥出应有的效用。这就导致内部审计无法真正为企业风险管理提供实质性的助力,降低了内部审计在企业治理中的价值^[4]。

3 解决煤炭企业内部审计问题的对策

3.1 增强内部审计独立性

增强煤炭企业内部审计的独立性,对提高审计成效起着关键作用。首先,对内部审计机构设置予以优化,让其径直向董事会或者监事会负责,与企业管理层相互独立。如此设置,能够降低管理层对审计工作的不合理干涉,保证审计工作的客观性。比如,构建审计委员会,成员均由独立董事组成,由其全面主导内部审计工作,并赋予其充足的决策权以及资源调配权力。其次,严格施行内部审计

人员回避规则,防止审计人员与被审计部门存在利益联系。在人员安排方面,保证审计人员和相关业务不存在直接利益关系,确保审计过程秉持公正、毫无偏私。与此同时,加大对内部审计人员的职业道德教育力度,增强他们的独立性观念,使得他们在面对纷繁复杂的情形时,能够坚守职业准则,以公正客观的态度开展审计工作,为煤炭企业的风险管理构筑稳固的支撑。

3.2 提升风险评估能力

要提升煤炭企业内部审计的风险评估能力,需要从多个方面着手。一方面,引入先进的风险评估方式与工具。运用风险矩阵对各类风险展开定性和定量分析,明确风险的等级状况,例如针对市场风险,借助建立价格波动模型,结合宏观经济数据,对价格走势进行预测,评估风险所产生的影响。并且,采用敏感性分析等办法,衡量风险因素变动对企业经营造成的影响程度。另一方面,拓宽风险评估的范畴。不仅要关注传统的财务与合规风险,还应当将新兴风险纳入考量范围。随着煤炭行业数字化变革推进,重点对信息系统安全风险、数据泄露风险进行评估;在环保要求越发严格的背景下,关注环境风险给企业带来的潜在影响。通过全面评估风险,为企业制定科学合理的风险管理策略提供精准的依据^[5]。

3.3 加强审计人员队伍建设

强化煤炭企业审计人员队伍建设,是提高内部审计质量的核心所在。首先,优化人员招聘工作,挑选具备多元知识结构的人才。除了财务审计专业背景之外,招聘具备煤炭工程、信息技术、风险管理等专业知识的人员,充实审计队伍力量,使审计队伍可以应对复杂多样的业务场景。举例来说,拥有煤炭开采专业知识的人员能够在生产环节审计过程中发挥重要作用。其次,搭建完善的培训体系。定期组织内部培训活动,邀请行业内的专家讲解最新的政策法规、风险管理技术以及信息技术应用等方面的知识。鼓励审计人员参与外部培训以及学术交流活动,开阔视野,提升专业能力。除此之外,支持审计人员考取相关职业资格证书,像注册内部审计师(CIA)等,激励他们不断提升自身素养,以契合企业发展以及风险管理的需要。

3.4 加快内部审计信息化建设

加速煤炭企业内部审计信息化建设是顺应时代发展大势所趋,重中之重在于加大对审计软件的投入力度。要选用具备强大功能以及高适应性的专业审计软件,此类软件应当具备大数据分析、数据挖掘、风险预警等一系列功能。借由先进的数据分析算法,对数量庞大的业务数据展开深度的剖析,从而迅速察觉潜在的风险点。举例来讲,运用数据分析软件对采购数据进行分析,就能够识别出异常的采购行为。与此同时,推动内部审计信息系统与其他各类业务系统实现融合。达成生产、销售、财务等系统数据的实时共享与交互,消除信息隔绝的状况。如此一来,

审计人员能够实时获取所需的数据,及时开展审计相关工作,进而提升审计的效率与准确性。另外,构建审计数据仓库,对过往的历史数据进行储存与分析,为风险评估以及决策给予有力的支撑。

3.5 强化内部审计结果运用

增强煤炭企业内部审计结果运用,可以充分释放内部审计在企业管理方面的价值。首要任务是建立健全审计整改跟踪机制。明确整改的责任主体以及整改期限,针对整改情况开展定期的检查与通报。例如,针对审计过程中发现的问题,发放整改通知书,清晰界定责任部门以及完成时间,定期追踪整改进度,保证问题获得切实有效地解决。关键之处在于强化审计结果与企业决策的结合。企业管理层必须高度重视审计报告内提出的建议和意见,将其当作制定战略规划、完善内部控制制度以及优化业务流程的重要依据。通过对审计结果的有效运用,持续提升企业的风险管理水平以及经营管理效益。除此之外,设立审计整改问责制度,对整改不力的部门和人员予以严肃问责,凝聚整改的合力,推动企业朝着健康的方向发展。

4 结语

在时代发展所掀起的浪潮之中,煤炭企业所面临的风险处于不断变化的状态,内部审计的优化以及完善工作已经到了刻不容缓的地步。本文针对风控视角下煤炭企业内部审计所存在的问题以及所提出的对策展开的探讨,为整个行业提供了一定的参考依据。尽管已经提出了一系列的改进措施,但是随着行业环境持续不断地发生变化,内部审计依旧需要不断地去探索、去创新。在未来的发展进程当中,煤炭企业应当紧紧地跟随着时代前进的步伐,持续不断地提升自身内部审计的水平,强化自身的风险防控能力,以此来适应新出现的各种挑战,从而能够在竞争极为激烈的市场当中实现可持续发展的目标,为国民经济的稳定运行贡献出属于自己的一份力量。

【参考文献】

- [1]张莹.煤炭企业内部审计质量控制中的关键影响因素分析[J].内蒙古煤炭经济,2024(21):94-96.
- [2]尹小英.新时代背景下强化国有煤炭企业内部审计工作措施研究[J].内蒙古煤炭经济,2024(19):70-72.
- [3]杨淑斌.煤炭企业基于价值链的增值型内部审计研究[D].太原:山西财经大学,2024.
- [4]刘婷婷.大数据背景下煤炭企业内部审计全覆盖思考[J].山西财税,2024(5):37-38.
- [5]程广峰.风控视角下高科技企业内部审计存在的主要问题及对策思考[J].新经济,2015(26):5.

作者简介:李丹丹(1983.10—),毕业院校:中央广播电视大学本科,所学专业行政管理,当前就职单位名称:陕西澄合山阳煤矿有限公司,职务:法律风险防控部部长,职称级别:政工师。