

基于风险管理的炼化企业内控管理体系研究

林 杨

(中国石化海南炼油化工有限公司,海南 儋州 578001)

摘 要:近几年我国经济呈现快速发展的趋势,带动了企业之间的不断竞争,为了适应发展迅速的社会,需要企业实现自身的良好管理。本文主要通过描述内控管理体系下的内控与风险管理内容,分析出炼化企业实施内控与风险管理的必要性,展开对于炼化企业实施内控与风险管理的应用分析,使企业在良好的管理中实现高质量发展。

关键词:风险管理;内控;炼化企业管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.27.151

1 引言

为了实现炼化企业良好的风险管理工作,应用内控管理体系,推动炼化企业稳定发展,使其能够在管理中不断进步,除了需要按照国家的规章制度执行之外,还需要对于自身改革进行不断创新,按照内控与风险管理的要求,促进炼化企业在市场行业中的核心竞争力,促进企业的风险管理工作,只有这样才能使企业不断稳定发展。

2 内控管理与风险管理的主要内容

2.1 企业内控管理的内容

党的十九大工作对于内控管理提出了新的要求,对其实行深层次的改革。内控管理渐渐实现了企业发展中有效治理和控制风险的重要监督力量,通过实行内控达到了信息互通的形式,将监督落实到每个工作的细节中,形成了紧密编织的监督网,达到了监督的要求水平。内控是企业进行管理的重要内容之一,通过内控管理部门供给的内控问题,可以了解企业在管理中出现的高风险内容,更加有利于调研工作的展开,从而确定实行计划解决管理问题。实行内控与风险管理体系建设过程中,不仅能够使炼化企业学习到先进的管理知识,还能够不断对于内控的体系进行改进。

2.2 企业风险管理的内容

从目前国内的发展形势来看,对于风险的管理以及内部控制方面得到了不断的改进,在交织发展过程中实现了完善。在企业的具体工作中需要对人员进行合理分配,将职责落实到每一个人身上,这样才能提高企业的发展效率,达到管理的标准水平,这就需要将风险管理与内部控制结合起来。企业如果想要实行良好的风险管理,需要将风险管理的体系建立起来,并且对于企业进行定期的管理形式的评价,不断对风险问题进行评估,在监督风险管理的过程中,培养企业自身的风险管理文化,实现企业的优质发展。风险管理是根据控制理论并结合当前信息化水平建立起来的,它具备科学性,如果炼化企业通过将风险管理与内部控制结合起来的形式对企业实行管理,那么对于企业的管理水平方面是有利的。风险管理的

实行能够使企业的各项业务按照标准的制定进行,从而将风险问题识别出来,针对于出现的问题有利于相关人员及时采取方法进行补救。

3 炼化企业实施内控与风险管理的必要性

3.1 促进炼化企业的不断发展

伴随着目前经济化的全面发展,在炼化企业发展中,需要将风险的有效避免工作作为发展的重要内容。应用原始的企业管理方式已经达不到当前信息化时代的要求,不利于炼化企业发展。炼化企业只有对自己的项目形式进行掌握,利用有效的管理流程作为基础,不断进行内控与风险管理流程的改进,将相关的各项管理制度通过有效实施进行完善,带动各项业务之间实现良好的沟通和合作,在管理思想上结合创新思维,以最大限度去减少风险问题产生,这样才能不断提升炼化企业在激烈的市场竞争中的重要地位,才能让企业在发展中健康成长,不断实行高质量发展,从而进一步促进风险管理与内部控制的全方位融合,有效制约风险的产生。风险管理实行的工作基础是内部控制,通过内部控制设定的目标和内容实现了风险管理的拓展,促进企业的治理体系和能力符合现代化的标准水平要求。

3.2 有利于炼化企业提升管理水平

应用内控及风险管理工作,需要以炼化企业的实际情况作为出发点,掌握企业内部的经营现状以及企业外部面临的环境,不断改进控制的步骤,实现管理的优化水平。在企业实行内控与风险管理过程中,需要选择适宜的管理体系,这样可以将不易发现的隐患和风险从根部去除,使它们没有机会发展起来。实行内控与风险管理健全体系,需要依据监督管理的测试制度,这样才能够达到风险管理的最佳效果,使企业在风险管理方面不断加强。炼化企业可以根据规范的制度体系运行,促进管理的高效性。通过加强内控与风险管理工作,能够快速地发现企业面临的风险,这样才能采取相应的方式对风险进行处理,减少因为管理不当而造成的企业损耗,从而满足企业的需要。创建不同的管理体系,能够对企业中的各个部门展

开监督管理,分析企业中存在的风险问题以及遗漏点,大大提高了企业管理的质量,促进企业安全平稳的生产。同时,结合创新的管理形式,促进企业经济效益,使企业员工能够自觉地按照公司的制度流程规范自身工作行为。

3.3 实现炼化企业提高风险应对能力的基础

在炼化企业发展的过程中,应用内控与风险管理有效地提升了大型决策的科学性,实现了合理的投资计划,在保障企业所需的基础上,既满足了合理的人力物力配置,又在投资上实现了节约,促进了企业的经济效益;实施内控与风险管理有利于相关财务人员降低计算难度,使财务管理工作有序进行;通过实施内控与风险管理,使采购不再具有盲目性,而是针对于炼化企业的需要进行购置所需物品,实现了物资的有效应用,节约了投资成本;实施内控与风险管理有利于销售层面,促进了销售市场核心地位,实现了风险的把控。制定的各项防控措施在实践工作中不断得到完善,对于突发的情况实现良好的应对预案,将企业重要项目过程与风险管理切合实际的结合起来,为企业带来符合其特点的风险监督管理制度,定期对炼化企业风险进行评估,有效的提高了企业对于风险的预防,实现了高效应对的水平^[1]。

3.4 实现细致管理,补充漏洞

如果企业想要处于长期稳定发展,就要加强风险管理。只有这样才能够减少企业中存在的风险,并能够及时采取相应的方式解决风险问题。在企业发展中应用风险管理,能够促进企业管理水平不断提升。风险管理是通过许多种有效的理论作为基础建立成的一种科学、合理的管理方式。通过进行风险管理,能够降低企业产生风险的几率,此外,还可以将企业中遗漏的部分进行处理。企业的每一项业务都会被整理,每一项风险都会被进行细致的、全方位的检查、识别,被检查识别出来的风险能够及时采取应对措施,从而达到遗漏部分的消除,实现对于企业遗漏缺失的补救管理。应用风险管理能够令企业意识到防范风险的重要性,并将这种思想不断和企业发展相结合,同时帮助企业员工提高风险防范意识,有利于企业的正常运行,使企业能够在激烈市场竞争中稳定地位。

4 炼化企业实施内控与风险管理的应用分析

4.1 建立全面的风险管理体系

企业应该注重对风险管理系统进行建设,并进行专项管理系统的建立,细致划分部门中每个员工责任以及职务发展中的规划。另外,在企业的发展中,针对于出现的问题应该设立好风险管理目标,这样才能制定出符合企业发展的管理计划。在风险出现时,企业应该具备正确的态度来处理风险,当企业规模不断发展时,应该在企业的税务风险管理层面提高重视程度,将企业实现低风险作为发展前进的动力。按照风险管理设立的标准,还需要企业拥有具体的工作政策,能够有条理地运用在实施过程中,这样才能让每个工作人员直观地了解自己的职务

和责任,实现对职责的有效执行。政策制定过程中应该考虑到企业内部的所有人员,进行大规模的调查统计,以他们的意见作为政策制定的依据。政策进行实施时,以公司目前的发展状况作为主要考虑因素,灵活运用政策,避免政策传达不及时或者相关部门之间无法统一等现象发生,这样不但会影响公司的经济,还会影响公司的良好形象。所以企业应该预先将风险管理的内容及方向传达给每一个工作人员,并且将内容细化并解释,从而实现制度的有效执行。

4.2 每一年度实行全面风险评估和内控评价

企业的年度全面风险评估一般在年初进行,重点对各项业务活动进行评估,找出其可能存在的风险,并提出最佳的解决措施。年度的内控评价一般在年末进行,主要的工作就是对全年的企业内部控制与管理进行评价,找出存在的漏洞,并对其进行改进。年度风险评估主要有三个方面的内容:首先,要制定完善的评估方案,在方案制定之前,结合前一年的风险评估情况,理顺当前公司的主要业务,秉持着为企业负责、为上级公司负责的态度,将公司内部业务活动的变化理清,对于需要重点关注的业务给予特别罗列,根据以上内容进行年度风向评价标准的制定。其次,在风险评估开始之前,还要借助信息平台,将各企业内部信息导入平台中,方便之后的评价工作高效进行。方案制定以后,就要开始风险评估工作,借助年度风险评估信息平台,按照方案的职责分配原则,各部门、各岗位有计划、有顺序地完成自己负责的工作。方案要根据企业内部的情况变化和外部市场环境的变化,对方案中所涉及的风险评价目标进行改进,确定企业能承受的风险程度。最后,企业内部要严格执行风险防控办法,加强对风险的跟踪和分析,并在实际的工作中根据内外部环境的变化调整防控办法,让风险都在可控范围内。年度内控评价同样要先进行方案的制定、内控评价的实行、实际工作中的标准改进、最后的跟踪与调整,可以对企业内部进行有效的控制,保障企业各项业务活动的安全进行^[2]。

4.3 使企业形成风险管理文化

企业的风险管理文化培育,需要建立起全面的管理系统,每年定期进行风险评估和内控评价,通过一系列的举措让风险管理的观念深入人心,在企业的整个生产经营过程中都存在风险管理的影子。企业内部建立起切实可行的风险管理制度,对企业的风险评估活动进行强制性的规定,既要保证企业的风险评估活动有序展开,又要强制要求员工各项业务活动和经营活动在法律规定的范围内进行。同时,还要定期举行员工风险管理培训,对风险管理知识进行学习,通过多种形式的学习,提升员工的风险管理素养,为企业的风险管理奠定基础。企业领导要高度重视风险管理文化的培育,加强员工风险管理能力的培训,通过组织知识竞赛、学习考试等方式,强化员工

的风险管理观念,让风险管理从公司的强制性行为变成员工自觉进行的行为^[3]。一旦风险管理观念深入到员工的内心,就会使员工对各项业务活动中存在的风险有所警觉,增强员工的风险识别能力,有利于企业进行风险管理。例如,某发电公司每年都会定期举行风险评估工作以及员工的风险管理知识培训,从多方面入手,提高员工的风险管理意识,为企业的风险防范起到了积极的影响。

4.4 提升内控与风险管理水平

企业的内部控制和风险管理是相辅相成、互相作用的关系。企业的内部控制水平高,就能促进风险管理水平的提升,企业的风险管理水平较高,也会为内控管理提供目标与标准。首先要完善企业的治理结构,抓好管理层的治理工作,明确权责关系,并在公司内部建立党委会,对重大决策进行监督,保障公司内部决策的科学性和合理性。其次,企业要抓好法律事务的管理工作,对可能出现的法律风险进行规避,加强公司内部的法律建设,提升员工的法律知识素养,在公司经营的全过程都遵纪守法。企业要建立法律顾问制度,聘请事务所的律师在公司内部常驻,对公司的重大决策进行法律风险评估,对经营管理的各个环节进行监督,保证企业管理不违反法律规定。例如,炼化企业根据企业自身的经营管理特点,并结合外部环境变化,建立了独特的内控与风险管理体系,并据此建立起了监督与考核机制,规范企业的经营管理秩序。最后,企业还积极引进国际先进的风险管理办法,从财务报告入手,对企业的各项经营活动进行风险评价,建立风险数据库,借助信息管理系统,对企业风险进行全面、系统的监督与评价。炼化企业通过内控与风险管理体系的建立,高层领导与普通员工的风险管理意识全都提高了,企业的管理结构不断优化,重大经营决策很少出现错误,为企业带来了巨大的实际效益^[4]。

4.5 运用创新的流程管理

在炼化企业的实际工作中,企业技术人员必须要对流程进行有效的管理。在传统的炼化企业石油炼制过程中,由于操作流程不够规范,从而可能导致了石油的炼制失败,不仅浪费了人力,还浪费了物力。所以,炼化企业必须要对炼化企业的流程进行创新管理。在进行流程创新管理时,企业管理者必须要按照“源于内部控制、用于内部控制”的原则进行运作。另外,需要从企业的内部控制系统中开展流程管理工作。通过内部控制系统,有效地反映出炼化企业内部控制体系的健全性和有效性。只有在石油炼制的过程中对流程进行创新管理,才能保证石油炼制的实际效果^[5]。例如某公司在开展流程管理的创新过程中,通过监督管理体系对流程进行有效的管理。企业内控部门在监督管理时,需要对石油炼制流程中出现的问题进行分析,在经过准确的分析之后,给出相应的解决方案,并直接应用在创新流程管理的过程中。另外,内部部门在开展工作时,为了保证流程管理的创新性,需要对工

作人员进行实时的管理,避免在管理过程中出现懒散的行为,并对问题员工进行处理。因此,企业内部审计人员需要积极对流程管理体系进行完善,从而有效实现了企业内部的防风险意识。

4.6 实现全面的内控监督机制,提升执行力

内控监督机制对于炼化企业来说是必不可少的。炼化企业如果想要顺利地开展工作,那么就需要加强内部监督机制的构建。内部监督机制是一种专门针对炼化企业发展的监督机制,在石油炼制的过程中经常会出现一些安全隐患,从而使石油炼化企业造成了损失。所以在炼化企业的实际操作中,企业管理者必须要健全内控监督机制,来提升自身的执行力。只有拥有完美的内控监督机制,才能有效促进炼化企业的发展。例如某公司逐渐健全了公司内部的监督机制。在健全内控监督机制方面,主要通过以下几方面来提升炼化企业的执行力。首先,企业管理人员完善了内控制度的缺陷,并通过风险排查不断对内控制度进行创新,逐渐构建一套内控监督标准。其次,企业管理者通过在内控监督机制中使用相应的法律法规,使企业的内控机制更加完善。最后,企业管理者通过日常对内控制度进行排查,排除一些潜在的风险,并对一些不规范的现象进行纠正,不断强化了制度的执行标准,准确将违规责任进行落实,从而让炼化企业的内控管理机制更加完善。因此,在未来的石油炼化企业的发展中,必须要健全内控监督机制,加强石油炼化企业的管理^[6]。

5 结束语

炼化企业应该不断加强对风险的管理,对于企业的各个方面进行风险的评估,结合企业自身的发展目标,实现内控与风险管理,使管理切实落实到工作流程中,实现炼化企业的可持续发展。

参考文献

- [1]蒋雪.A 炼化企业安全生产管理分析与提升策略研究[D].电子科技大学,2020.
- [2]王宁.浅析炼化企业安全生产管理及安全技术分析[J].化工设计通讯,2020,46(03):40+57.
- [3]李昕睿.炼油化工项目施工安全管理工作的优化策略[J].化工管理,2020(07):174-175+178.
- [4]王波.建设信息化管理系统引领企业管理水平提升——延长集团炼化公司设备管理系统试运行纪实(下)[J].中国设备工程,2020(02):12-15.
- [5]王波.建设信息化管理系统引领企业管理水平提升延长集团炼化公司设备管理系统试运行纪实(上)[J].中国设备工程,2020(01):25-27.
- [6]侯森.推进以标准化为目标的炼化企业管理模式[J].现代经济信息,2019(09):119.

作者简介:林杨(1990-),女,汉族,河南洛阳人,本科,综合管理部主办,经济师,研究方向:内控风控。