

城市轨道交通运营企业内部审计存在的 问题及其对策探讨

张蓓

南京地铁运营有限责任公司

DOI: 10.12238/ems.v7i2.11629

【摘要】 内部审计在城市轨道交通运营企业中发挥着合规监督、风险防控和资源优化的重要作用。然而，审计工作仍存在数据质量不高、审计流程标准化不足、审计结果运用不充分等问题。为改进这些问题，企业需优化运营数据获取机制，提升审计工作的针对性与实效性，加强审计结果的反馈与跟踪，并引入信息化审计工具与技术，推动审计工作的高效开展，提升管理水平和运营效率。

【关键词】 城市轨道交通；内部审计；问题分析；改进对策

一、城市轨道交通运营企业内部审计的重要意义

1. 有助于提升企业内部管理的规范性

内部审计在城市轨道交通运营企业中起着至关重要的合规监管作用。由于面临着大量的法律法规、行业标准和政策要求，审计工作能够对企业的运营进行全方位的检查，及时发现和纠正不合规行为，降低违规操作可能引发的法律责任和经济损失。审计还负责监督和评估企业内部控制体系的落实情况，识别管理过程中的薄弱环节，针对问题提出改进建议，推动控制体系的完善，进而提升整体管理效率和运营水平。

审计工作促进了企业内部各部门之间的协作与沟通。在审计过程中，审计人员需要与多个部门保持紧密联系，深入了解各部门的运营状况，及时发现协作中的障碍，并提出解决办法，促进高效的部门合作。

通过构建协同监督机制，内部审计能发挥专业的监督职能。在党委领导的监督模式下，审计通过审前信息分析、结果反馈以及后续整改追踪等手段，强化与其他监督机制的联动，提升监督工作的整体效能。

2. 有助于加强企业风险防控能力

企业在复杂的市场环境和高强度运营中，面临多种风险，涉及安全、资金、运营效率等方面。内部审计能够通过细致的风险排查，识别企业内部潜在的风险点，并提出合理的预警和应对建议。运营过程中，数据误差、资源浪费或管理疏漏都可能引发运营风险，内部审计能够对这些问题进行系统分析，及时指出问题所在，帮助企业规避风险扩大的可能性。内部审计还对企业现有的风险防控机制进行评估，提出改进建议，推动防控机制的完善，降低管理盲区。通过内部审计的持续监督，企业可以强化风险管控意识，有效提升风险防控能力，降低运营中可能带来的经济损失和安全隐患。

3. 有助于提高企业经济效益

内部审计在城市轨道交通运营企业中，能够有效识别资源利用中的问题，推动资源配置更加合理。资产、人力、资金等资源的分配和使用，直接影响企业的运营效率和经济效

益。审计工作通过深入分析资源使用现状，揭示资源闲置、重复投入或浪费等现象，提出针对性的改进建议，帮助管理者优化资源布局，提升资源利用效率。审计结果为企业战略决策提供数据支持，推动有限资源向高效领域集中，促进资源的最大化配置与价值实现。

运营成本管理是影响企业盈利能力的重要因素。部分企业在运营中存在成本结构不合理、费用支出过高等问题，内部审计能够对成本构成及变化趋势进行全面核查，找出成本控制中的薄弱环节，深入挖掘成本压缩空间。通过对成本数据的对比分析，审计工作帮助管理层识别潜在的降本机会，提出切实可行的成本优化方案，减少非必要支出，提升成本管控能力。此外审计能够对重大支出项目进行合理性评估，降低资金浪费风险，进一步提升企业盈利水平和市场竞争力。

二、城市轨道交通运营企业内部审计中存在的问题

1. 难以获取高质量的运营数据

城市轨道交通运营企业的业务涵盖票务管理、车辆调度、设施维护、安全管理等多个环节，每个环节都会产生大量运营数据。这些数据的来源多样，涵盖不同系统、平台及部门，且格式、标准、存储方式各不相同。审计人员在开展审计工作时，需耗费大量时间整理并整合这些分散的数据，从而大大增加了审计的复杂性。

数据质量问题也进一步加大了审计的难度。部分数据在采集、录入和传输过程中可能存在技术故障或人为失误，导致数据的不准确、不完整，甚至出现相互冲突或不一致的现象。这些数据缺陷使审计人员难以迅速发现问题，还可能影响审计结果的准确性，从而削弱结论的可信度。

部门间的沟通障碍使得数据共享机制不够完善。由于各业务部门之间相对独立，数据互通性差，审计人员往往无法从其他部门获取完整的运营数据，限制了审计工作的全面性和深度。数据分散且质量较低、难以共享，使得内部审计工作面临诸多挑战，难以充分发挥其应有的监督职能。

2. 内部审计有待完善

一些城市轨道交通运营企业的内部审计工作执行存在偏

差,具体表现为审计计划制定不合理。部分企业未能根据实际运营情况制定审计计划,导致审计范围过于宽泛或过于狭窄,未能聚焦于高风险领域。这种情况可能导致审计资源的浪费或关键问题的遗漏,使审计效果大打折扣。

在审计执行过程中,个别企业的审计程序流于形式,缺乏深入分析和细致排查。审计工作仅限于表面问题的发现,未能深入揭示潜在风险。部分审计人员在检查过程中,仅满足于现有资料的审核,缺少对业务流程、内部控制设计等核心问题的全面了解,削弱了审计的实际价值。

此外审计报告的反馈环节存在不足。一些审计结果未能得到及时有效的整理和传达,导致企业相关部门未能及时改进。审计整改的跟进机制也存在弱化,缺少系统性的监督和持续改进,使得审计工作的影响力未能充分发挥。

3. 内部审计与企业发展战略联系不紧密

部分企业的内部审计未能与其发展战略实现有效对接。审计目标侧重于短期问题的发现和解决,而对企业长期目标的支持较为薄弱。这种定位不清晰使内部审计难以在企业全局管理中发挥应有的作用。

审计内容与战略规划之间的脱节在一些企业中较为明显。内部审计的重点通常集中于具体项目的执行情况,而对战略实施过程中的风险识别与控制关注不足。这种局限性可能导致企业在战略实施过程中面临的潜在风险未被及时识别。

审计成果未能有效服务于企业决策。一些审计报告缺乏针对性的建议或深入的分析,无法为管理层提供有价值的参考。这种现象使内部审计难以真正融入企业的战略管理体系。

三、城市轨道交通运营企业内部审计的改进对策

1. 优化运营数据获取机制

运营数据的质量和完整性直接影响内部审计工作的效果。城市轨道交通运营企业应完善数据管理体系,建立统一的数据采集、存储和共享平台,整合各业务系统中的数据资源,减少数据分散和重复采集的问题。数据标准化是提升数据质量的重要环节,通过统一的数据格式和口径,能够降低信息整合的难度,提升数据的准确性和时效性。企业还需加强数据核验机制,定期对采集数据进行核查,减少数据录入过程中的错误与遗漏。通过优化数据获取机制,审计人员能够高效获取所需信息,为内部审计工作提供可靠的数据支撑。

2. 提升审计工作的针对性和实效性

审计工作的针对性和实效性取决于审计内容的精准选择与高效执行。城市轨道交通运营企业应根据业务特性和潜在风险点,合理制定审计计划,聚焦资源配置、成本控制与风险防范等重点领域,避免审计内容的泛化和重复。审计流程需要进一步规范,通过细化操作标准,减少审计环节的随意性,提升审计执行的质量。企业还应加强审计方法的创新,结合大数据分析等技术手段,提升审计工作的深度与效率。精准、有效的审计过程能够更好地发现问题,推动管理优化,提升企业整体运营水平。

3. 加强审计结果运用

审计结果的有效运用是内部审计工作的最终目标。企业需建立完善的审计反馈机制,及时将审计结果传达给相关部门,明确整改责任与时间节点,推动问题整改的落实。审计成果应用应与企业管理改进相结合,通过结果分析识别共性问题,为管理层提供决策参考。后续跟踪是结果运用的重要环节,企业需对整改措施的执行情况进行持续监督,评估整改效果,形成闭环管理。审计结果可以作为绩效考核的重要依据,推动部门间的协同合作,促进管理水平不断提升。

4. 建立完善的审计反馈与跟踪机制

城市轨道交通运营企业需要建立清晰的反馈流程,将审计发现的问题及整改要求及时传达至相关责任部门,避免信息传递过程中的模糊与延迟。反馈内容应包含问题的具体描述、整改责任人及完成时限,确保整改工作有序推进。整改过程中的进展需进行动态跟踪,阶段性评估可以帮助审计部门掌握问题落实情况,及时发现整改中的偏差和不足。跟踪监督作为反馈机制的核心,需要形成闭环管理。审计部门应对问题整改效果进行核查,验证问题是否得到彻底解决,必要时进行二次审计。未按时完成整改或整改不到位的情况,需进行通报并提出进一步的调整建议。

5. 引入信息化审计工具与技术

信息化审计工具与技术能够提升内部审计工作的效率和精准度。城市轨道交通运营企业在审计过程中可以引入大数据分析、人工智能等技术手段,对海量的运营数据进行快速整合和分析,发现隐藏的问题与风险点。信息化工具还能实现实时监控,通过自动化数据处理提高审计工作的时效性。审计流程的数字化管理能够减少人为干预,降低操作误差,提升审计结论的准确性和可靠性。信息化平台为审计记录、结果存档与后续追踪提供了便利条件,进一步提高了审计工作的系统性和规范性。

四、结语

内部审计作为城市轨道交通运营企业管理的重要一环,能够有效提升合规性、风险防控能力与资源利用效率。然而,审计工作面临数据质量不足、流程规范性不高和结果运用不到位等问题,影响了实际成效。针对这些挑战,企业需要通过数据标准化、流程优化、信息化技术引入等手段,逐步完善审计体系。审计结果的有效应用与反馈闭环机制的建立,将推动问题整改落到实处,提升管理水平与运营绩效。

【参考文献】

- [1]王天欣.内部审计在国有企业中的实践措施[J].财会学习,2024,(03):110-112.
- [2]武扬.集团化过程中的城市轨道交通企业内部审计优化研究[J].中国内部审计,2022,(08):56-59.
- [3]杨烨.国有企业内部审计成果应用对策[J].销售与管理,2024,(03):111-113.
- [4]邱晓霞.国有企业内部审计人才队伍建设探析[J].农场经济管理,2023,(12):54-55.