

最新督察内审工作存在的问题和建议 审计心得体会(优质5篇)

无论是身处学校还是步入社会，大家都尝试过写作吧，借助写作也可以提高我们的语言组织能力。相信许多人会觉得范文很难写？下面是小编为大家收集的优秀范文，供大家参考借鉴，希望可以帮助到有需要的朋友。

督察内审工作存在的问题和建议篇一

去年以来，审计署驻郑州特派办采取多项措施，加强审计实务中的计算机技术应用，计算机审计工作成效显著。

一是从健全制度入手明确计算机审计目标。xx年，该办修订了oa应用管理以及信息化考核等制度，明确oa中各个模块的应用目标 and 责任处室。在审计准备、实施、终结各阶段的重点应用要求，撰写计算机审计方法应用实例、信息系统审计案例的时间、数量和质量要求，从制度上明确计算机审计目标任务。同时，实行审计信息化工作季度通报制度，按季度通报各处室信息化目标完成情况，充分调动了各处室和审计人员开展计算机审计的积极性，促进了信息化工作目标的完成。

二是从资源整合入手强化计算机审计力量。该办注重计算机审计人力资源整合，调整处室人才结构，将计算机专业人员和通过计算机中级考试的审计人员在各个业务处合理配置，使各个业务处均具备了独立开展计算机审计的能力，审计项目计算机应用水平得到了较大提高。同时，计算审计处则充实了审计业务骨干，计算机专业技术人员与审计业务骨干结合，有重点地拓展信息系统审计、联网审计等计算机审计新领域，提升计算机审计的层次和水平。

三是从总结交流入手拓展计算机审计思路。该办多次利用年

度整训开展ao应用培训和研讨活动，在海关、金融等大数据量数据的处理分析技巧，社保、税务、公积金不同项目数据的关联共享方法□ao的asl应用技巧，现场开发的审计模块等多方面交流ao应用经验，总结ao使用中存在的不足和亟需解决的问题，同时把各年度形成的计算机审计成果文档汇编成册，开展审计数据分析方法和技术方面的培训等，通过总结与交流拓展了计算机审计思路，促进了计算机技术在审计工作中的应用。

四是从复核完善入手提升计算机审计成果质量。该办建立了计算机审计成果三级复核制度，审核人员从计算机审计方法□ao应用实例上报资料是否齐全，数据分析处理是否能够顺利运行、运行结果是否正确，文档表述是否清晰完整、方法构建是否符合相关计算机审计实务公告文件要求等方面逐级认真复核，出具书面审核意见书，对每个案例提出修改完善建议，反馈至相关处室和作者本人，并协助作者完善相关案例内容和数据文件，有效地提升了计算机审计成果质量。

xx年，该办业务处通过计算机审计中级人员都撰写了计算机审计方法，通过审核上报审计署41篇；已经完成的审计项目全部总结撰写了ao应用实例，通过审核上报审计署16篇；在开展的2个信息系统审计项目中均撰写了信息系统审计案例上报审计署，计算机审计成果数量和质量均较上年度大幅度提高。

督察内审工作存在的问题和建议篇二

根据我局工作安排，本人于20xx年3月25日至3月31日，在大学参加了为期一周的审计业务提升培训班。本次培训的课程设置实用丰富，囊括了财政审计、工程造价审计、经济责任审计及效果运用、社会保障资金审计解析及博弈论与决策思维等专题讲座。师资配备科学合理，教授们旁征博引，从审计理论讲到审计方法，从计算机审计讲到风险导向审计。他

们鲜活的管理案例和丰富的知识内涵以及精湛的理论阐述，不仅使我更进一步了解和掌握了审计的发展方向和目标，反思了以往工作中的不足，更使我的`审计理念和知识结构进一步得到更新，真是收获颇多，受益非浅。这次培训使我深深体会到树立“三种意识”的重要性：

在当今这个知识经济的时代，任何组织和个人之间的竞争，其实就是知识的竞争、学习能力和学习态度的竞争。由于审计工作涉及面广、情况复杂、政策性强，作为一名新时期的审计人员，只注重审计专业知识的学习，是远远不能适应经济社会发展需要的。审计必须对相应审计领域的政策法规、业务知识、发展方向、难点热点了然于胸，这样才能在面对审计项目时从容应对，才能保证在实施审计时切实做到目标明确、重点突出和方法多样，才能提高工作的质量和效率，才能将审计项目做精做深。

老子说：“天下难事，必做于易；天下大事，必做于细”。我也都仔细读过《细节决定成败》这本书，审计工作尤其需要极其细致。在面对大量的被审计单位和人员，随经营管理水平的提高和会计核算手段的不断提高，仅仅从报表等大的方面很难直接发现问题，只能重点从细致的实质性审核中寻找突破。经常听局领导和同事讲起审计工作中的实例，基本上都是从一些细枝末节的小疏漏上发现了大问题的线索，循迹查去，牵出了大鱼。只有养成严谨细致、高度负责的工作作风，对于任何疑点都不要轻易放过，同时大胆工作，要“遵守法纪、严谨细致、敢于负责”。

我们的审计报告、审计产品也是一种公共产品，这个公共产品生产出来，是不是能够满足党委、政府和老百姓的需求，是我们现在从事审计工作或者思考审计工作突破方向或者研究审计转型的一个立足点。如果还是按照传统审计的思维方式，仅仅就是点对点的财务收支审计，肯定不能满足老百姓的需求，也满足不了党委、政府的需求。审计要关注社会经济发展中的热点问题、群众呼声大的问题、党委政府领导最

关心的问题。所以，我们必须树立创新意识，相信“创新无止境，探索无禁区”的格言。

在培训的这段时间里，来自领导专家的谆谆教诲，来自其他区域审计同行们的交流分享，汇成了一股股沁人肺腑的暖流、汇成了一阵阵催人奋进的号角，支持、激励着我始终不敢有丝毫的懈怠和停留。通过这次培训，使我进一步领悟到：只有不断提高自身的理论和实践水平，才能逐步提高审计质量，从而提升我局审计事业更上一个新台阶！

督察内审工作存在的问题和建议篇三

5月初，刚到局里报道半个月，还在熟悉局里工作环境，了解工作内容的时候，就带着领导的谆谆教诲来到厅里参加为期70多天的计算机审计中级培训。虽然厅里的培训和署里的考试已经结束一周了，但同学们奋战的身影还历历在目，敲击键盘的声音还回旋耳畔，考试的紧张气氛还围绕在身旁，无时无刻不提醒着我学习是不停歇的，进步是无止境的。

我想从以下几点分享我的心得体会：

首先是考前的认识。要对计算机审计中级培训有充分的认识，顾名思义，这是以计算机为基础的，以审计技能为落脚点的培训，注重实践和操作是必然的。由此可知在信息化突飞猛进的这个时代，这对于我们以后审计工作有很大的帮助。所以心态要摆正，从心底重视这个培训。在出发前要做好充分的准备，因为从领导同事那里和网上了解到这个培训是时间长、任务重、强度大、要求高的一个培训。要把手头的工作和家里的事情安顿好是必要的前提，以免在培训过程中耽误课程。

午和晚上的时间要将老师教过的东西消化，并自己动手练习，反复多遍的练习。尤其是vb数据库会电这几门课，有的同学很辛苦，把代码打印出来拿着反复背诵，我觉是错误的学习

方法，背诵和上机手敲是不同的概念，也是不同的效果。考试题量比较大，注重效率就不用说了，我想分享的是vb和u8的心得□vb注意存盘，以免死循环造成死机重做□u8注意放慢速度，细节检查到位，以免到最后不能结账而进行反结账或重做反而浪费更多的时间。

再者就是回到工作岗位，要充分发挥学习的技能，为审计事业贡献出自己在培训中积攒的能量。在使用学过的技能时要充分发挥自己的想象力，不拘泥于学过的东西。恰好我回来局里上班的第一天就遇到了需要使用计算机审计的基本技能的问题，涉及数据的导入导出。局里的档案用一款比较老的软件进行管理，没有数据导出功能，需要将数据导出，如果导不出，将用复制粘贴的方式导出，会浪费很多时间。然而用学过的办法都不能实现。经过努力，最终在领导同事和同期培训的同学的帮助提醒下，结合了学过的几个软件，最终实现了数据的导出，节省了时间。

最后，还是开始的那句话：学习是不停歇的，进步是无止境的。对于现在日新月异的计算机信息技术，如果自己停滞不前就像是逆水行舟，一篙松劲退千寻！只有不断在工作中学习，才能使自己的审计技能紧跟时代潮流。

督察内审工作存在的问题和建议篇四

转眼间从事财务审计工作三年了，既漫长又短暂。当我感慨时间转瞬即逝的时候，回想三年的经历又有着数不清的故事。非常感谢曾经带我做项目的审计经理，都是我的恩师，这是我走出大学后得到的最大财富。现在我就仅有的一点心得拿出来与大家共享一下。

财务审计是个技术含量非常高的工作，它需要的不单是会计、审计的专业知识，还需要语言交流能力、人员协调能力、辩证逻辑分析能力、行业趋势以及经济形式的分析能力等等，而这些能力全靠丰富的知识积累而成。

在我们的实际工作中我把企业的财务报表审计风险分为以下三类：

- 1、原来没有的业务凭空捏造（虚假收入、收益等）
- 2、业务真实但会计处理有误（藏利润、成本等）
- 3、有业务而不记录（账外物资等）

所有的财务报表错报漏报均是这三类中的某一个，或者混合使用。我就按顺序逐一介绍一下。

审计风险1我简称为“无中生有”。这是三种风险里最可怕的，要求的技术含量也是最高的。我知道跳水比赛每个动作都有难度系数，目前我见到最高是3.8这个值，那么对付“无中生有”这类风险需要的难度系数应该是7.6。绝对不是开玩笑，因为“无中生有”包含两个分支：

1.1判断哪些业务可能是无中生有；1.2是证明它们是无中生有。我将其定位为高难度的最重要的一个因素是因为这类风险所涉及的业务对象不是偶然事件，而是一个阴谋。既然是阴谋，可想而知传统的审计方法是查不出来漏洞的。假如一个企业存在无中生有现象，那么我们查看的原始单据可能是伪造的，合同可能是假的，发函询证也都串通一气，因此这是一个高智商对抗“游戏”。

先说一下1.1这个分支，该环节的判断可不是凭感觉，因为一旦错了，损失的是耗费相当大的资源来证明这个结论，也就是1.2环节。我们的审计工作可不是爱迪生做灯丝实验那样，证明这个假设错误也是成功，爱迪生有的是时间换n种材料实验，而我们需要的是在现有时间内找到无中生有业务，找不到就是审计失败。因此1.1的判断至关重要。

再解释一下1.2环节，前面我说过1.2环节的证明不是传统方

法可以解决的，因为现在的被审计公司会对我们惯用的手法予以防备，显然再走老路必然会落入圈套，但这并不是说我们就无计可施了。这里需要审计人员有着敏锐的观察能力和逻辑分析能力，因此授予3.8的难度系数不为过。那么到底如何证明呢，其实还是有方法的。由于我资历尚浅，姑且和大家探讨一下我的一种思路。任何一种谎言与阴谋都不可能是完美的，它总是在人们的常规思路上的完美无瑕，却总会在不起眼的地方露出马脚。问题的关键就是审计人员如何找到这个不起眼的漏洞，我们应该感谢伟大的逻辑学给了我们这把钥匙。逻辑学分为传统逻辑与数理逻辑，我们只需掌握传统逻辑就足够了。再把目光回到我们1.1环节得出的判断上，1.2中我们首先需要对1.1的判断得出n种逻辑推理。任何一种现象的发生总会产生一连串的连锁反应，我们的第一个工作就是能够尽可能多的分析出这些可能存在的连锁反应，然后与现实中的情况核对，如果截然相反，恭喜你已经找到狐狸尾巴了。

譬如一个企业收入比去年增加很多，我们怀疑有虚假成分。我们不妨分析一下收入增长可能有哪些连锁反应。这里有个秘笈，就是尽量分析出间接相关的连锁反应。

(1)这个企业的人员工资与去年相比须有较大提高。因为收入大额增加必然会使工人的工作量增大，才能得到更大的产出，才有可能被销售出去。那么事实上工资是否有较大增长呢，如果没有的话工人一定有怨言，不妨去找工人做个访谈来证实一下。

(2)如果这个企业的产品销售出去需要运费，那么运费一定会有相应的增长，不妨核对一下运费实际数并追查一下原始单据和相应的银行对账单。

(3)还会有许多间接相关的可能，需要审计的人员的逻辑推理与辩证，我相信这个证明过程就会明朗了。

对于审计风险1（包含1.1和1.2）的内容在07年的审计准则中大量引入了重视程度，也就是我们所说的风险导向审计。当然风险导向审计的内涵更广，它不但包含如何识别无中生有风险，还包括判断审计重点在风险类别1、2和3的哪个层面上。

因为没有较强的会计功底而对它望而却步，其实大可不必，要想解决掉它也是有捷径的。下面我将重点介绍一下审计风险2应该关注的重点。

先与朋友们探讨一下如何学习会计知识。举个例子说明一下，譬如我们非常熟悉的英语。传统的教学方式是每学一个单元讲一个语法点，从初中到大学贯穿始末。然后学生脑子里一头雾水，似乎语法有成千上万条。但经过专业的语法老师的归纳串讲后却变得通俗易懂，按照词性（名词、形容词、副词、动词??），时态，非谓语动词等等分别讲解，从整体了解局部，从常规认识特例。原来语法完全可以两天学完。那么会计呢，也是一个道理。我们很多人曾一度受课本的影响而走进误区。所有的教材几乎都是按照资产负债表的科目顺序逐个讲解，学完后都被教材中所述的上百种业务分录搞得晕头转向。在遇到一向业务后我们所想到的不外乎是书上哪个地方有这个例子，借贷方各自应该是什么科目。如果是这样的话我们就完全被束缚在教材上了。因为现实中有很多业务是教材上没有的，不是因为这种业务太新颖、太特殊以至于没有予以规范，而是因为教材不屑得归纳。

例如这样一个分录□ dr: 应收账款or其他应收款 1,000.00 \$

cr: 应付账款or其他应付款 1,000.00 \$

请问朋友们会如何理解呢？我想书上几乎找不到它的出处，但类似于这样的分录却广泛的存在于被审计公司的财务处理中。如果我们已被书本束缚的话，在碰到这类情况时就会被客户的老会计忽悠的晕头转向。针对上面例子的分录可能会是以下的情况：

- a. 客户做的重分类调整；
- b. 客户的债权人和债务人清单上有同一公司，从而引起的对冲；
- c. 客户隐藏成本费用，将其暂时放入应收账款or其他应收款；
- d. 客户隐藏收入，将其暂时放入应付账款or其他应付款。

对于a和b的情况是正常的，由于难度系数太低，因此教材中不讲，我也不再啰嗦。但如果是c和d的情况就出问题了，因此企业就是通过这些小得不起眼的分录达到了粉饰其财务报表的目的。

言归正传，那么我们到底应该如何学习会计知识以应对这些问题呢。方法很简单，就是学习会计处理的精髓。对于会计学的精髓我总结了一下，有以下几点：

2.1 借方发生额不是资产就是成本费用，贷方发生额不是负债就是收入。这是在不考虑调账、冲销以及结转分录的基础上所反应的真实经济实质。当然这条大家再清楚不过了，但往往最熟悉的东西却是容易被我们淡忘的。作为一名审计人员，我们不仅需要知道2.1这条真理，在我们的工作中更需要学会利用2.1的变型——资产与费用的划分是否合理，负债与收入物划分是否合理。在任何一项业务的会计记录中都会涉及这个问题。被审计公司也正是利用故意划分错误来达到粉饰财务报表。前面列举的例子中的c和d就是这样的。那么我们如何在没有高深的会计理论的基础上去发现这些审计风险呢，方法很简单，抓住这项业务的实质。只有我认识到了这项业务的经济实质，是费用还是资产，是负债还是收入就会迎刃而解。不妨拿资产和费用来说，所谓费用就是归属于当期的费用，换句话说它的支出是为了换取当期的收益，对以后没有直接影响。而资产的支出则能够换取以后多期的收益。

说到这里我需要重新对资产下个定义。通常我们给一个事物下定义时总是立足于它的来源和特征。比如我们给固定资产是这样定义的：使用年限超过一年的有固定价值且可以可靠计量的有形资产。这样的定义的好处是很直观，但却不利于更深入的了解。如果我们对固定资产按照它的归宿来下定义，可以这样来定义：有待日后费用化的经济支出。这样一来固定资产存在的价值才真正展现在我们面前。其实不仅是固定资产，所有资产的真实用途都属于这个范畴。存货的减少相应的结转了成本，固定资产和无形资产的减少是因为折旧的计提记入了相应成本，货币资金和往来款的减少除了归还负债都是因为支付了相应成本费用。投资的减少也会因转让后记入相应成本。因此把握住了这个划分规则后再来认识一项业务的经济实质，再加上我们的分析，被审计再打这张“乱划分”牌就不管用了。

2.2 会计学的基本原理——权责发生制、重要性、谨慎性、一贯性原则。

谨慎性和第四章一贯性原则，然后只需把书上的业务按照这四原则重新归类。我想这样的教材会更容易我们举一反三，更快的掌握所有业务。

对于审计风险²我也只能归纳这么多了。总体来说它容易掌握，只是通常会把刚入行的朋友们困惑一把。但只要抓住了会计的这两条精髓还是能在比较快的时间内拿下这一关的。审计风险³又回到了审计学的层面上。这个风险又可以分为两个层次：3.1被审计公司故意不记录，蓄意隐瞒；3.2由于工作疏忽或者业务量太大没有来得及记录。

如果是3.1的情况，就类似于审计风险¹操作方法。审计风险¹我称之为无中生有，那么3.1恰恰相反就是有中生无了。事物总是有正有反，好比有了九阳真经就必然会生出个九阴真经。如果真的是3.1有中生无这种情形的话，也是相当不容易对付的，方法同审计风险¹，只不过是逆其道而行之罢了。

如果是3.2的情况，这就很简单了，只需要按照审计学所说的从原始资料追查到记账凭证就可以发现此类审计风险。

这就是我对财务报表审计的一点心得体会，由于经验过少，只是笼统介绍一下我对这项工作的认识。有人常说老会计很吃香，就像老中医似的，那么我认为老审计人员也是这样的。这是一项需要不断积累不断学习新知识的职业，我相信一位经验丰富的审计师是不需要看凭证的，他只需将财务报表做个多种对比分析，逻辑分析，再结合经济形式、背景资料就可以得出审计结论了。老中医不就是观其色、听其声、把其脉便知病矣。要想成为这种境界需要我们阅历无数，不断钻研，我相信我们这批入行不久的80后们，只要不抛弃，不放弃，沿着前辈们的足迹还会再创辉煌！

督察内审工作存在的问题和建议篇五

韩振青

时至今日，校自律会成立一周年，校风督察部的工作也已进行了一年。在这一年里，校风督察部主要做了以下工作。

一：维护校园主要道路的交通秩序

在放学的时间校园内人员流动性很大，有些同学不自觉走人行道，导致校园教职工的机动车辆在工作中无法正常行驶，也可能造成交通事故的突发。校风督察部全体成员接老师安排，负责校园人员流动密集时间的交通维持。在工作中，校风督察部全体成员礼貌谦和、任劳任怨，把广大同学们的安全放在工作的首位。经过一年来的工作，校园交通秩序明显好转，同学们的安全意识也有很的程度的提高。校风督察部的全体成员也受到了老师和同学们的好评。

二：减少校园噪音

一年来，校风督察部受老师的安排，负责映雪长廊非开放时间的噪音管制，过去各社团在映雪长廊进行活动时往往会有很大的声音，这严重影响了松园，榴园同学们的休息及学生处老师的工作，校风督察部安排干事在放学的时间进行管理，从一定程度上减小了噪音，收到了老师和同学们的认可。

三：清理校园小广告

众所周知，大学校园里有很重的商业气息，所以经常会经常有各种小广告的粘贴，这严重影响了大学校园应有的学术氛围，对校风造成了很大影响。校风督察部作为督查校风的部门，定期对小广告进行了清理工作，从一定程度上还原了校园的整洁。

四：校园突发事故巡查

山东建筑大学为开放式学校，难免会有很多校外人员进入校园，当然这就造成了一定的安全隐患，另外，大学校园学生喝酒现象十分普遍，酒后难免会出现一些突发事件。另外，校园内摩托车数量也越来越多，并且超速驾驶现象也很普遍，对同学们的安全造成和大的威胁。校风督察部全体成员包括主席团在内都一直对这个工作很上心。具体工作内容为晚上六点半到九点半在校园内宿舍区，餐厅，体育场，学生处等地点进行巡逻，经过巡逻，我们得到了很多有关事件的信息，这对具体事件的处理带来了很大的方便，而且还有有效的遏制了很多事情的发生。通过一年来的巡查工作，山东建筑大学的突发事件很大程度的减少了。

下年校风督察部的建制及管理，校风督察部为自律会第一大部，在纳新时应扩大人数，理论纳40人，在新一学期的工作及人员管理上，可先由部长集体带领干事工作一段时间，而后每个部长带领一部分进行工作。这样各个部长之间会有一定的竞争，能促进工作的高效进行。在有工作时，可更具工作内容大小进行人员安排，大工作集体出动，小工作轮流上，

让人员资源充分利用起来。

在新的一学期，我们校风督察部全体成员将会再接再厉，把校自律会安排的任务认真做好，把校自律会做大做强。