

图书基本信息

书名：<<教育内部审计质量控制和评价体系构建研究>>

13位ISBN编号：9787552001990

10位ISBN编号：7552001992

出版时间：2012-11

出版时间：李骏修、吴小蕾 上海社会科学院出版社 (2012-11出版)

作者：李骏修，吴小蕾 编

页数：141

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## 内容概要

2011年市教委审计处组织全市部分审计骨干撰写《教育内部审计质量控制和评价体系构建研究》

《教育内部审计质量控制和评价体系构建研究》的研究，与以往采用理论分析为主的研究方法不同，在总结上海教育审计工作二十五年的历史经验以及近三年市教委推行的教育审计督导的实践和成效基础上，以大量的问卷调查数据为基础，采用科学的因子分析法对教育审计质量控制的现状进行了客观评价，用数量分析方法，通过统计模型揭示教育内部审计质量控制现状、论证影响质量控制的有关要素及相互关系，使课题研究更具科学性、逻辑性和严密性。

在学习、参阅大量文献资料、政策法规和规范性文件的基础上，我们提出了教育内部审计质量控制的八大要素，并以此为基础构建了教育内部审计质量控制和评价体系的基本框架。

书籍目录

序言 前言 第一章概述 1.1研究背景、目的及意义 1.2文献综述 1.3研究思路方法及创新点 1.4本章小结 第二章教育内部审计质量控制理论基础 2.1基本概念 2.2内部审计质量控制相关理论 2.3教育内部审计质量控制要素 2.4本章小结 第三章上海教育审计质量控制的现状调查 3.1问卷设计 3.2指标选择与量表设计 3.3样本的选择和数据收集及整理 3.4样本的描述性统计分析 3.5研究方法设计 3.6评价结果讨论 3.7评价结果修正 3.8本章小结 第四章上海教育审计督导的实践经验 4.1内部审计质量控制需要审计督导 4.2上海教育审计发展的不平衡催生了教育审计督导 4.3上海教育审计督导的主要做法 4.4上海教育审计督导取得的成绩和存在的问题 4.5本章小结 第五章教育内部审计质量控制体系的构建 5.1教育内部审计质量控制八要素涵义 5.2上海教育审计质量控制指标评价体系 5.3本章小结 第六章结论及展望 6.1结论 6.2展望 附录 教育内部审计质量控制和评价框架构建研究的评价指标体系 教育内部审计质量控制和评价框架构建研究的量表设计 问卷填写者身份频次分布表 各公共因子及其方差贡献率 旋转后因子载荷矩阵 审计机关审计项目质量控制办法(试行) 内部审计具体准则第19号——内部审计质量控制 上海市教育委员会内部审计督导办法 上海市教育系统内部审计督导指标及自查评分表 后记

## 章节摘录

版权页：插图：领导重视和支持是搞好审计工作的关键。

原国家审计署审计长李金华曾指出：“国家审计工作必须得到领导重视，因为这是由我们国家的审计体制和国情决定的，我国的审计体制是政府一把手直接领导审计。

为什么要政府一把手领导下开展审计？

因为审计监督在某种意义上讲，就是监督政府的。

”国家审计是内部审计的参照，各级教育行政部门、高等院校等内部审计部门争取领导重视与支持，是搞好审计工作的关键。

单位领导重视审计工作，是相关法律法规的要求，是防范风险、保证经济运行安全的必要途径，也是内部审计部门做好审计工作的前提。

公共因子F3的方差贡献率为11.895%，是较为重要的影响因子。

它在明确整改责任人、确定整改主体、落实整改措施、规定整改时间、建立回访制度上载荷系数较大，都大于0.7，这些都是反映审计整改的综合性因素，因此，将公共因子F3命名为审计整改因子。

就审计整改因子而言，由附录5可知，明确整改责任人的负荷系数最大（0.860），是审计整改因子中最为关键的因素，其次是规定整改时间（0.848）、落实整改措施（0.798）、确定整改主体（0.763），最后是建立回访制度（0.755）。

该结果揭示：与落实整改措施、确定整改主体、建立回访制度相比，明确整改责任人、规定整改时间对审计整改产生更为重要的影响。

审计免疫系统理论和审计实践都证明：审计整改是审计工作的主要落脚点，是审计工作的重要内容，在积极推进审计整改工作的过程中，对促进被审计单位落实整改措施、健全完善制度、规范内部管理起到了不可替代的作用。

但从目前基层审计整改现状来看，重审计而轻整改的现象是普遍存在的问题，整改的实效不容乐观。这主要表现为：领导的重视及支持程度不够；屡审屡犯，整改工作不到位；联动机制的缺失或不健全，造成审计整改工作举步维艰；审计整改后续跟踪不够，审计整改执行率低。

因此，明确审计整改的具体要求，督促被审计单位及时反馈审计整改情况和结果是十分必要的。

公共因子F4的方差贡献率为10.291%，是较为重要的因子。

它在开展审计类型、推进审计公开、内部审计转型、实现审计跟进，审计调查与咨询上的载荷系数较大，都大于0.6，这些都是反映实务开拓的综合性因素，因此，将公共因子F4命名为实务开拓因子。

就实务开拓因子而言，由附录5可知，实现审计跟进的负荷系数最大（0.807），是实务开拓因子中最为关键的因素，其次是开展审计类型（0.803），内部审计转型（0.726），审计调查与咨询（0.717），最后是推进审计公开（0.668）。

该结果揭示：与内部审计转型、审计调查与咨询、推进审计公开相比，开展审计类型对实务开拓产生更为重要的影响。

审计实务开拓对审计质量控制产生重要影响。

通过对关键控制点采取一定的方法和措施进行评价，一方面可对审计实务具体操作环节进行检查和督导，不断发现问题和解决问题，真正使审计质量方面的制度、准则等相关规定得以贯彻落实；另一方面可与时俱进、不断拓展审计业务，实现内部审计转型，实践审计跟进与过程审计。

但是，目前审计实务大都是事后监督，审计过程中不重视审计计划和审计方案，审计证据信息不充分，审计工作没有复核制度，审计报告没有充分征求被审计对象意见，审计建议建设性和操作性差，业务开拓只是维持传统的财务收支审计和经济责任审计等现象还是大量存在。

编辑推荐

《教育内部审计质量控制和评价体系构建研究》由上海社会科学院出版社出版。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>