

投资建设项目实施：建设项目内部审计投资建设项目管理师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022__E6_8A_95_E8_B5_84_E5_BB_BA_E8_c41_520930.htm

12.3.1（熟悉）建设项目内部审计的特点 建设项目内部审计，主要包括内部控制审计和财务内部审计。有条件的还可开展风险管理审计和绩效审计。（1）内部审计的范围包括项目建设各项运作（2）内部审计的监督、支持、服务作用

12.3.2（熟悉）建设项目内部审计的机构（1）机构设置建设项目业主为既有法人，其内部审计机构宜尽早介入建设项目审计业务。建设项目业主为新设法人，则应尽早建立内部审计机构或者委托专业审计机构，在建设项目法人权力机构或最高负责人的领导下，对整个建设项目开展内部审计。（2）审计人员内部审计机构应根据建设项目的特点，确定内部审计机构的人员编制，选聘合格内部审计人员。必要时也可以聘用专业审计人员进行专项审计。（3）审计权限内部审计机构的权限，由建设项目法人权力机构或最高负责人确定。对受建设项目业主委托，以业主方身份进行建设管理的工程咨询、工程设计、工程监理方或工程总承包方，内部审计机构应在委托合同约定范围内，开展审计。

12.3.3（掌握）建设项目内部控制审计（1）为建立和健全建设项目内部控制系统提供支持（2）风险分析与内部审计计划（3）专项审计与灵活多样的监督方式相结合（4）事前、事中、事后监督相结合

1）事前监督的重点是监督合同招标评标和签订过程的合规性，2）事中监督的重点是管理和支付的合规性，3）事后监督主要是对合同结算的监督，以便及时发现问题，及时纠正，避免造成不可

挽回的损失。（5）注意程序的时效性

12.3.4（掌握）建设项目风险管理审计

（1）风险管理审计的目标协助建设项目高级管理层发现并评价重要风险，协助高级管理层在项目建设周期内最大限度地识别风险、处理风险，并将处理风险的成本降至最低。

（2）风险管理审计的主要内容

- 1）项目建设过程中出现未曾预料的新情况；
- 2）某些必须限时实现的目标；
- 3）项目建设出现转折点或提出重大设计变更；
- 4）边科研、边设计、边施工、边修改以及采用新技术；
- 5）某一时段投入资金数额较大；
- 6）政府有关政策发生重要调整；
- 7）可能对社会产生影响的敏感问题，如环保政策、资源配置等；

（3）对风险管理审计报告的特殊要求

- 1）建设项目风险分析，各种风险之间的联系及可能产生的连锁反应；
- 2）风险损失发生的概率及最大风险损失；
- 3）处理风险的建设性方案和处理风险的代价。

12.3.5（掌握）建设项目绩效审计

（1）绩效审计的内容

建设项目绩效审计是指依据建设项目绩效目标和绩效管理考核标准，对建设项目管理的经济性、效率性和效果性进行审查和评价。

（2）绩效审计的对象

主要是建设项目各个管理环节的各种资源使用及其管理绩效的审查与评价。

（3）绩效审计的内容和方法

- 1）对绩效目标体系的审查与评价。
- 2）对资源合理使用和有效使用的审查与评价。
- 3）对建设项目管理功能的审查与评价。包括对计划管理能力、组织管理能力、创新能力和员工激励制度的审查与评价。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com