

建设项目审计风险的识别和控制探析(二) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E5_BB_BA_E8_AE_BE_E9_A1_B9_E7_c41_66202.htm

三、建设项目审计风险的控制和防范 研究建设项目审计风险的根本目的是为了防范和控制审计风险。对审计风险的防范与控制，应从审计实践和审计事业发展的需要出发，从审计风险生成因素入手，对审计风险进行系统、有效地控制与防范。（一）积极创造条件，营造良好的建设项目审计环境 1．健全建设项目审计法律法规。法律体系的健全和完善，是降低审计风险的关键。针对审计发展和实践的需要，目前各地陆续出台了地方性的建设项目审计法规，但亟待更高的法律层次上进行规范，对现行的法律、法规中有关建设项目审计条款进行一些新的调整和修订，有效拓宽和明确界定建设项目审计的范围，深化建设项目审计的内容。鉴于建设项目审计大多利用诸如《建筑法》、《招标投标法》、《合同法》等非审计直接可运用的法规实际，必须要加强法律法规之间的协调，明确审计部门可以利用那些领域的法律法规进行定性、处理，解决审计执法依据不足而引起的风险问题。 2．规范建设主体行为。建设项目管理的风险是产生审计风险的基础，良好的建设项目管理水平将十分有助于降低审计风险。因此要强化建设项目管理责任，创新建设项目管理方式，引入国际通用的项目管理模式，实行专业化管理，提高项目管理水平。建立严格的建设项目内部管理控制制度，充分发挥监理的监督、控制作用，从根本上提高项目建设、管理水平，规范建设参与各方的行为，降低项目的固有风险和控制风险。（二）加强

审计内部管理，规范审计主体行为

1. 增强审计风险意识。审计风险的存在是客观的，正确认识审计风险是有效化解审计风险的前提，因此必须加强审计风险理论体系的研究，强化审计风险教育。审计机构和审计人员主观上必须高度树立风险意识，审计计划的安排要以满足审计质量要求为前提，充分考虑既有的人员条件和时间要求。对近几年来不断出现的建设项目审计涉诉案件，加以认真的研究，总结经验教训，并以此作为风险教育的生动案例，以增强审计风险防范意识，不断提高风险的自我识别能力。
2. 建立健全审计内控管理制度。良好的审计内控管理制度是降低审计风险的有效保证，审计内控应贯穿建设项目审计的全过程，即从建设项目审计立项到审计终结，形成一个比较全面的建设项目审计质量保障体系，从制度上规范审计主体的行为。出台具体的建设项目审计操作规定，指导审计人员规范操作；实行审计资料承诺制、审计复核稽查制和审计责任追究制，尽力规避审计风险。

（三）重视“人、法、技”建设，提高审计工作水平

1. 提高审计人员素质。人的因素是审计工作“人、法、技”建设的首位，撇开政治素质、道德素质等共性要求，相对于现阶段建设项目审计人员来讲，尤其应提高审计人员的政策理论水平和业务工作能力，通过“走出去，请进来”等方法，加强人员的培训和交流；通过对现有人员的整合，人力资源的优化，提高整体的审计战斗力；通过对骨干人员的重点培养，带动一大批审计人员在实践中脱颖而出。现阶段亟需培养具有较高的政策理论水平，懂财务、熟悉工程的复合型人才。

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