附件1：

**“建设项目财务管理、内部控制体系构建及全过程工程管理审计与监督”实务操作培训班工作方案**

**主管主办单位：**中国总会计师协会

**委托承办单位：**北京国研华正工程技术研究中心

**一、培训时间、地点**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **班次** | **日期** | **地点** |
| 一 | 7月5日至10日（5日报到） | 青岛市 |
| 二 | 7月17日至22日（17日报到） | 西宁市 |
| 三 | 8月8日至13日（8报到） | 贵阳市 |
| 四 | 8月14日至19日（14日报到） | 银川市 |
| 五 | 9月4日至9日（4日报到） | 成都市 |
| 六 | 9月10日至15日（10日报到） | 丽江市 |
| 七 | 9月16日至21日（16日报到） | 杭州市 |
| 八 | 10月16日至21日（16日报到） | 北京市 |
| 九 | 10月22日至27日（22日报到） | 南京市 |
| 十 | 11月8日至13日（8日报到） | 西安市 |
| 十一 | 11月14日至19日（14日报到） | 厦门市 |
| 十二 | 11月20日至25日（20日报到） | 昆明市 |
| 十三 | 12月6日至11日 （6日报到） | 海口市 |
| 十四 | 12月12日至17日（12日报到） | 福州市 |

**二、培训内容**

**（一）基本建设财务管理与实务操作**

1、建设项目财务管理最新政策解读

⑴解读财政部《基本建设财务规则》（财政部令第81号）、《基本建设项目建设成本管理规定》（财建[2016]504号）、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建[2016]503号）、《中央基本建设项目竣工财务决算审核批复操作规程》财办建[2018]2号文等。⑵新基建财务管理规则与原制度的主要变化及对比分析。⑶在项目管理中财政主管部门与建设单位的主要职责与风险承担。⑷建设项目资金的筹集、使用与管理。⑸项目预算支出及预算调整的相关规定。

2、关于建设项目成本控制的主要内容及相关规定

⑴新预算法对项目支出预算的管理要求。⑵建设项目成本控制的主要内容。⑶待摊投资的分类归集与核算内容及分摊方法。⑷建设单位管理费审批权限的变化及规定。⑸关于代建制管理费的使用及激励措施。⑹不得列入项目建设成本的相关规定。⑺关于工程价款结算程序及质保金相关规定。⑻关于项目的绩效评价与监督。

3、项目竣工财务决算编制审核管理相关规定

⑴编制项目竣工财务决算报表的要求。⑵项目竣工财务决算编制依据及主要内容。⑶项目竣工财务决算编制政策要求及编制方法。⑷项目竣工财务决算审核重点及要求。⑸交付使用资产的财务处理及相关规定。⑹项目竣工财务决算报告编写内容及要求。⑺项目竣工财务决算的表格及具体编报方法。

4、项目竣工财务决算审核批复操作规程

⑴项目竣工财务决算审批权限及权属划分是如何规定的。⑵项目竣工财务决算审批原则及范围的划分。⑶对未达标的评审报告或审计结果应如何处理。⑷主管部门及财政部门审批项目竣工财务决算的程序。⑸项目竣工财务决算审核的重点内容及主要方法。⑹主管部门及财政部门批复竣工财务决算主要事项及表式。

5、几个相关问题

⑴建设项目超概事项如何处理。⑵项目评审中多发问题的案例分析。⑶建设项目风险点突出表现。

**（二）建设项目内控体系构建思路及案例解析**

1、新形势下基建内控管理的新要求

⑴合规要求——内部控制政策历程；国家治理改革的重要组成；依法治国的具体表现；深化党和国家机构改革的必然要求；宪法修正案；《会计法》修订方向。⑵财税要求——“营改增”政策影响；基建财务规则的变化；政府会计改革影响。⑶技术要求——BIM技术在建设项目管控中的应用。

2、有效构建基建内控体系的新思路

⑴风控管理理念。⑵内控实务框架。⑶基建内控建设程序。

3、基建内控体系有效构建案例分析

⑴案例一：某大型三甲医院的基建财务内控体系案例，包括：A.引入“PDCA”方法，建立“目标→执行→分析→反馈”的动态投资控制体系，定期监控目标投资执行，有效控制投资，防范超概。B.引入“内控理念”，建立“权责清晰、流程合理、要求明确、标准表单”的业务程序，指导及规范业务实施。C.引入“信息化手段”，将管控要求固化及落地，实现阳光操作、在线审批、自动台账、风险预警和电子档案等目标。

⑵案例二：某大型国有企业的基建财务内控体系案例，包括：A.管理总纲系统对项目管理系统和监督评价系统起到统领作用，主要是界定基建财务管理基调、搭建管理组织、明确授权体系等。B.项目管理系统是基建财务内控体系的核心，涵盖了基建管理中的计划与概算管理、采购管理、合同管理、物资管理、财务管理、竣工决算管理等模块。C.监督评价系统对项目管理系统起到监督和评价的作用，通过建立风险评估与维护机制，保证内部控制与风险管理的持续有效性，同时定期对内控体系进行测试和评价，以加大执行力度，实现内控体系持续改进、循环优化。

⑶案例三：某大型房地产开发公司（国内知名产业新城运营商）的基建财务内控体系案例，包括：A.企业成本控制发展三阶段，企业当前成本管控思路，企业成本管控体系文件（企业标准成本管理；企业目标成本管理；企业责任成本管理；企业合约规划管理；企业设计管理；企业招标管理；企业施工阶段造价管理；企业结算管理）。

**（三）建设项目全过程工程管理审计与监督及案例分析**

2017年 2月全国人大常委会法工委印发《对地方性法规中以审计结果作为政府投资建设项目竣工结算依据有关规定的研究意见》:“对地方性法规中直接规定以审计结果作为竣工结算的依据和规定应当在招标文件中载明或者在合同中约定以审计结果作为竣工结算依据的条款，应当予以清理纠正”，行政审计机关如何转型应对，如何进一步加强固定资产投资审计？

2017年5月住房城乡建设部关于发布国家标准《建设项目工程总承包管理规范》，2017年7月国务院法制办发出《基础设施和公共服务领域政府和社会资本合作条例（征求意见稿）》，在“PPP+总承包”模式下，造价结算审核社会需求减少，造价公司、会计师事务所如何全方位向建设项目管理咨询转型？

2016年11月起根据“审计署〔2016〕150号”内部审计与行政审计脱钩背景下，建设项目内部审计如何向增值服务转型，更好服务企业、服务社会？

1、建设项目流程管理审计

结合案例重点分析建设项目流程管理审计、工程内部控制审计、发包方式审计、工程跟踪审计要注意的突出问题。关注建设程序存在的违法违规，针对后果与原因问责，提出加强建设项目内部控制建议。

⑴建设项目审计依据。⑵建设程序审计。⑶发包方式审计。⑷关于跟踪审计。

2、建设项目招投标管理审计

建设项目招投标政策难点答疑。建设项目招投标风险识别与防范，提出审计建议。结合案例，交流“围标”、“陪标”、“串标”、逃避招标的审计方法，交流招投标审计与总承包结算审计案例。

⑴招投标政策解读。⑵招标风险识别与防范。⑶招投标审计案例分析。

3、建设项目合同管理审计

招标文件、投标文件、合同及补充协议矛盾，审计结论与合同矛盾如何处理。结合《建设工程施工合同（示范文本）》（GF-2013-0201）重点讲解施工合同、设备材料采购合同、技术服务合同审计重点内容方法及对结算与审计的影响。

⑴工程合同审计问题讨论。⑵单价与总价合同审计。⑶工程合同争议审计案例分析。⑷工程索赔审计案例分析。

4、建设项目财务管理审计

结合《基本建设财务规则》（财政部第81号令）分析工程财务相关问题，针对投资多计，基建收入少计的舞弊特征，探索针对性有效的审计方法。交流工程大案要案审计查证的方式与方法。

⑴建设管理费控制与审计。⑵有关工程奖励控制与审计。⑶对外投资、对公理财专项审计。⑷四大投资会计科目审计。⑸基建收入审计。⑹工程舞弊调查与审计。

5、建设项目造价管理审计

结合《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)探讨“营改增”对工程造价审计影响。重点交流结算审计、工程变更审计、工程现场签证审计、探讨不平衡报价下工程审计与案件线索发现。

⑴工程造价如何结算。⑵工程造价结算审计。⑶工程变更与现场签证审计。

6、建设项目绩效（PPP）管理审计

结合《关于创新投资管理方式建立协同监管机制的若干意见》国办发〔2015〕12号和六部委《基础设施和公用事业特许经营管理办法》要求对PPP项目审计。探讨基本建设PPP项目审计与建设项目绩效评价方法与指标。

⑴PPP项目审计依据。⑵PPP项目审计内容。⑶PPP项目审计方法。⑷投资绩效评价方法与指标。

**三、授课专家**

特邀财政部有关部门领导，财政部内部控制标准委员会咨询专家，南京审计大学教授授课。

**四、培训方式**

授课专家采用理论与操作相结合，经典案例解析，现场答疑解惑。

**五、结业证书**

学习期满，经考核合格，颁发中国总会计师协会《财务岗位培训证书》。

**六、培训费用**

培训费2860元/期/人，此费用包含专家授课费、资料费、教学场租设备费、培训管理费。食宿统一安排，费用另付。

**七、报名办法**

请报名参加培训的人员填写《培训班报名表》（见附件2），并及时传真或发送电子邮件至班务组。班务组将在开班前一周，按报名先后顺序发《培训班报到通知》（具体地点、乘车路线、食宿标准等相关事宜）。

联系人：宋谊 胡晓燕

电 话：010—51151537（传真）、51151538、88191832

Email：18801219009@139.com