附件1：

**《基本建设财务管理最新政策解读、工程项目**

**财务内控体系构建与审计》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** | **培训时间** | **培训地点** |
| 一 | 2017年6月22日—27日（22日报到） | 青岛市 |
| 二 | 2017年7月7日—12日（7日报到） | 呼和浩特市 |
| 三 | 2017年7月13日—18日（13日报到） | 贵阳市 |
| 四 | 2017年7月19日—24日（19日报到） | 昆明市 |
| 五 | 2017年8月10日—15日（10日报到） | 大连市 |
| 六 | 2017年8月16日—21日（16日报到） | 银川市 |
| 七 | 2017年9月8日—13日（8日报到） | 成都市 |
| 八 | 2017年9月14日—19日（14日报到） | 杭州市 |

**二、培训内容**

**（一）建设项目财务管理与实务操作**

1、建设项目财务管理最新政策解读

关于财政部《基本建设财务规则》（财政部令第81号）、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建[2016]503号）、《基本建设项目建设成本管理规定》（财建[2016]504号）的讲解与对比分析；新基建财务管理规则与原制度的主要区别；新基本建设财务规划适用范围及主要任务；各相关部门的主要职责及风险承担；建设项目资金的内涵使用与管理；财政预算支出及预算调整的相关规定。

2、建设项目成本控制的财务管理与原制度的变化

建设资金的筹集使用与管理；项目成本控制的主要内容；待摊投资的分类归集与核算内容及分摊方法；建设单位管理费审批权限及相关规定；关于代建制管理费的使用及激励措施；不得列入项目建设成本的相关规定；关于工程价款结算程序及质保金的相关规定；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及批复与原制度的主要变化

编制项目竣工财务决算报表的要求；项目竣工财务决算编制依据；项目竣工财务决算编制的主要内容；项目竣工财务决算编制政策要求及编制方法；关于项目竣工财务决算审核重点及要求；关于交付使用资产的财务处理及相关规定；项目竣工财务决算报告编写内容及要求；项目竣工财务决算的审批权限。

4、几个相关问题

建设项目超概如何处理；项目评审中多发问题的案例分析；建设项目风险点突出表现；PPP项目与传统项目管理的异同。

**（二）工程项目财务内控体系构建与案例解析**

1、工程项目财务内控的政策要求与管控目标

①工程项目财务内控的政策法规体系。②工程项目财务内控的管控目标：规避和防范风险、动态反映和控制工程成本、提高工作效率。

2、工程项目财务风险与常见问题

①工程项目主要财务风险分析：决策风险、程序风险、资金风险、概算执行风险、合同风险、费用控制风险、资产风险等。②工程项目常见问题分析。

3、工程项目财务内控体系的构建思路

①基于业务实施角度：“以概算为主纲，以资金为主线”的设计思路。②基于风险管理角度：“以风险为导向、以流程为对象、以控制为手段、以制度为平台”的设计思路。

4、工程项目财务内控体系构成介绍

工程项目财务内控体系文本包括三大部分：管理总纲、项目管理系统和监督评价系统。

①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。②项目管理系统是工程项目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。③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。

5、工程项目财务内控体系的系统配套

①通过工程项目财务内控信息系统的同步实施，将柔性规定变为刚性要求，保证内控体系有效落地。②管理会计背景下的工程财务内控管理价值探讨。

**（三）建设项目审计与案例分析**

为了确保工程质量和提高投资效益，该专题围绕“问题、方法、预防”三个关键词。根据中办、国办《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》、《关于实行审计全覆盖的实施意见》重点讲解建设项目全过程审计，讨论PPP项目审计、总承包审计、审计风险防范与控制等热点问题。主要内容如下：

1、建设项目基建程序审计

结合案例重点分析建设项目程序审计、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。

①建设项目审计依据。②建设程序审计。③发包方式审计。④关于跟踪审计。

2、建设项目招投标审计

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。

①招投标政策解读。②招标风险识别与防范。③招投标审计案例分析。

3、建设项目合同审计

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。

①工程合同审计问题讨论。②单价与总价合同审计。③工程合同争议审计案例分析。④工程索赔审计案例分析。

4、建设项目财务审计

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。

①交通工程财务审计案例分析。②企业工程财务审计案例分析。③楼堂馆所财务审计案例分析。④水利水电工程财务审计案例分析。⑤隐蔽工程财务审计案例分析。

5、建设项目造价审计

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、工程签证与索赔审计、探讨不平衡报价下工程案件线索发现。

①工程造价如何结算。②工程造价结算审计。③工程变更与签证审计。

6、PPP与绩效审计

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。

①PPP项目审计依据。②PPP项目审计内容。③PPP项目审计方法。④投资绩效评价方法与指标。

**三、授课专家**

特邀财政部、国家审计署有关部门领导及财政部内部控制标准委员会咨询专家授课。

**四、培训方式**

授课专家采用理论、条规、方法与操作相结合，规则、程序、案例与实践同步的方式，现场解答疑难热点问题。

**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。

付款方式：银行汇款或报到现场现金缴付

收款单位：北京国研华正工程技术研究中心

账 号：0200003609201098907

开户银行：工商银行北京礼士路支行

**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 51151538 88191832

传 真：010—51151537 51151538

Email：18801219009@139.com