附件1：

**“建设项目内部控制体系构建及财税管控、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 | 3月22日至27日（3月22日报到） | 三亚市 |
| 二 | 4月12日至17日（4月12日报到） | 苏州市 |
| 三 | 4月18日至23日（4月18日报到） | 重庆市 |
| 四 | 5月10日至15日（5月10日报到） | 西安市 |
| 五 | 5月16日至21日（5月16日报到） | 成都市 |
| 六 | 5月22日至27日（5月22日报到） | 北京市 |
| 七 | 6月6日至11日（6月6日报到） | 桂林市 |
| 八 | 6月21日至26日（6月21日报到） | 昆明市 |
| 九 | 7月5日至10日（7月5日报到） | 青岛市 |
| 十 | 7月17日至22日（7月17日报到） | 西宁市 |

**二、培训内容**

**（一）建设项目财务内控体系构建与案例解析**

1、基建财务内控的最新形势与要求

⑴我国内控体系构建的最新政策趋势。⑵我国基建工程项目的最新技术发展。

2、基建财务风险与常见问题

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。

3、基建财务内控体系的构建思路

⑴介绍内部控制实施的“三角理论”。⑵介绍内部控制实施的“实务框架”。⑶分析当前企业和行政事业单位内控实施效果不理想的根本原因。⑷介绍“以概算为主纲，以资金为主线”的基建财务内控设计思路。

4、基建财务内控体系案例介绍

⑴案例一：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。

⑵案例二：某大型三甲医院的基建财务内控体系案例，包括：A.运用“PDCA”方法，建立“目标→执行→分析→反馈”的动态投资控制体系。B.运用内控理念，建立权责清晰、流程合理、要求明确、标准表单的业务程序。C.运用信息化手段，实现阳光操作、在线审批、自动台账、风险预警和电子档案。

5、基建财务内控体系的配套系统介绍

通过基建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。

（二）**建设项目财税问题管控**

掌握不同模式下的建设项目中关键涉税点，根据国家现有的政策、法规，制定有关的纳税策划方案。掌握增值税条件下，不同项目、不同环节、不同主体之间如何纳税，如何保证“三流合一”。根据PPP项目的类型，分别制定“公益性”、“准公益性”和“经营性”项目的税务规划。通过典型案例，分析具体操作中税务管控制度的建立及管理。

1、建设项目概述

⑴建设项目的主要模式。⑵整体税务管控框架搭建。⑶PPP项目五阶段涉税分析。⑷不同模式下建设项目的财务税务操作模式选择。

2、建设项目启动阶段的税务操作

⑴项目启动阶段的财务核算模式及纳税管理。⑵不同融资模式的税务操作及管控：①项目中相关利益主体涉税分析；②项目的主要融资方式及融资组合。⑶建设项目的盈利模式。⑷建设项目的退出模式及财税操作。

3、不同建设项目中的关键涉税点

⑴融资阶段。⑵建设阶段。⑶运营阶段。⑷退出阶段。⑸PPP项目中SPV公司的纳税选择。

4、典型案例财税管理方案

⑴一级土地开发财税管理方案：①现有模式优劣；②运营模式：A.投资主体；B.融资组合；C.运营模式（采购方式、建设方式、盈利模式）；D.退出机制；③关键涉税环节：A.不同的投资主体、融资方、建设方和运营方都有不同盈利模式，这些盈利模式将带来纳税方面的差异，比如涉及的税种税率及税负；B.涉税环节：有哪些环节可能需要交纳哪些税种？不同投资主体的主要关切及其可能需要交纳的税种及其适用税率？不同的投资模式是否可以改变税种税率？C.税收风险识别及控制：不同的交易安排下可能面对的税收风险有哪些？如何控制这些风险？④财税管理方案：A.“营改增”对一级土地开发项目带来的税收影响；B.与其它业务板块之间的税收筹划（房地产开发、酒店经营、物业管理、教育事业、农业板块、文化经营）；C.税收风险管控机制；D.资本结构优化与税负合理化。⑵保障房建设财税管理方案：①现有典型模式；②项目运营模式（投资主体、融资组合、运营模式、退出机制）；③关键涉税环节；④财税管理方案。⑶片区PPP项目财税管控建议：各业务板块之间的税收筹划。

**（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**

特邀财政部内部控制标准委员会咨询专家，国家会计学院、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