**山东省行政事业单位内部控制实务操作**

**高级培训班实施方案**

**【主办单位】**山东财经大学

**【培训时间】3**天，具体开班时间根据财政厅工作安排确定。

**【培训地点】**济南

**【培训费用】**每人每天不超过300元（含培训费、资料费，不含食宿费）

**【培训对象】**

1. 行政事业单位内控负责人、业务骨干；
2. 市、区（县）财政局内控工作领导小组成员、相关业务骨干；
3. 从事行政事业单位内控咨询业务的相关单位人员。

**【课程背景】**

为了进一步提高行政事业单位内部管理水平，规范内部控制，加强廉政风险防控机制建设，财政部发布了《行政事业单位内部控制规范（试行）》，并规定于2014年1月1日起在所有的行政事业单位施行。2015年12月，财政部发布《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》，要求各行政事业单位必须于2016年底前建立内部控制制度。日前，财政部又印发了《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》（财会〔2016〕11号），部署开展基础性评价，并把实操（专题）培训作为实施内控的前置环节。目前，山东省行政事业单位内部控制规范实施工作正全面推进，为切实提高行政事业单位内控风险管理水平，增强各级管理人员的管控意识和风险防范能力，使各单位的内控实施工作在理顺流程、控制节点、方法设计、成效分析方面做到有的放矢，提高内部控制的有效性、可操作性，保证实施的效果，山东财经大学特别组织校内在山东省内有内控实操经验的一线专家，举办“行政事业单位内部控制实务操作高级培训班”。

**【授课专家】**

**李晋** 男，山东财经大学副教授，经济学博士，主要研究方向：制度经济学、政府会计、行政事业单位内部控制规范，主持参加多项省部级课题，主持并参与山东省地震局、山东省质监局机关服务中心、街道办事处等多家单位内部控制建设，实操经验丰富。

**张志红** 女，山东财经大学教授，硕士生导师，天津大学博士，天津大学和天津财经大学博士后，佐治亚理工学院访问学者。在《会计研究》等期刊发表论文五十余篇，主持国家级、省部级项目五项。讲授《财务管理》、《资产评估（中英文）》等主干课程，主持并参与了山东省质监局、临沂市国土资源局、临沂市环保局等多家单位内控建设，实操经验丰富。

**韩 跃** 男，山东财经大学副教授，经济学博士，会计系主任，入选山东省首期高端会计人才学术班。主持省级课题四项，参与国家级及省级课题十余项，发表论文多篇。主持或参与了济南市部分行政事业单位内部控制检查指导工作，内控经验丰富。

**杨晓光** 男，山东财经大学会计学院副教授，计算机科学专业学士学位、会计学专业硕士学位。多年致力于会计信息化与内控信息化研究，参与了山东省地震局等十余家行政事业单位内部控制的咨询工作。主持了山东省地震局等多家行政事业单位内部控制信息系统的研发工作。

**【培训安排】**

**第一天**

* 行政事业单位内控建设内容、思路和方法

1、行政事业单位内部控制概述

2、行政事业单位内部控制体系建设基本思路和前期准备工作

3、《内控手册》的结构与内容

4、《制度汇编》涉及的主要制度介绍

* 单位层面内部控制设计

1.组织架构设计：决策权、执行权和监督权的分配

2.重要制度：关键岗位责任制、专家论证制度、审核审批制度、集体决策制度、内部审计制度绩效考评制度、党委纪检和监察制度

3.控制方式设计：不相容岗位分离、内部授权审批制度、归口管理、预算控制、资产保护控制、会计控制、单据控制、信息公开、信息技术控制

* 预算管理流程

1. 预算管理流程的具体内容详解，包含一上预算编制与批复子流程、二上预算编制与批复子流程、预算追加调整子流程、政府采购预算编制与批复子流程、预算执行申请子流程、决算与绩效考评子流程等6个子流程
2. 预算管理流程的控制目标
3. 预算管理流程的设计部门及岗位
4. 预算管理流程的流程图
5. 预算管理流程的关键流程节点说明
6. 预算管理流程的风险矩阵

* 政府采购管理流程

1. 政府采购管理流程的具体内容解读，包括集中采购子流程、分散采购子流程2个子流程
2. 政府采购管理流程的控制目标、涉及部门岗位、流程图、关键流程节点说明、风险矩阵

**第二天**

* 固定资产管理流程

1. 固定资产管理流程解读，包含固定资产购置子流程、固定资产验收子流程、固定资产领用子流程、固定资产清查子流程、固定资产处置子流程等5个子流程
2. 固定资产管理流程的控制目标、涉及部门岗位、流程图、关键流程节点说明、风险矩阵说明

* 合同管理流程

1. 合同管理流程的具体内容解读
2. 合同管理流程的控制目标、涉及部门岗位、流程图、关键流程节点说明、风险矩阵说明

* 项目管理流程

1. 项目管理流程内容解读，包含投资立项目建议书子流程、可行性研究子流程、初步设计与概算子流程、招标管理子流程、施工管理子流程、签证管理子流程、竣工验收子流程、财务决算子流程等8个子流程
2. 项目管理流程的控制目标、涉及部门岗位、流程图、关键流程节点说明、风险矩阵说明

**第三天**

* 收支管理流程

1、收支管理流程具体内容解读：包含财政拨款流程、经费支出审批总流程、资产日常维修审批子流程、印刷费支出审批子流程、日常办公用品审批子流程、差旅费子流程、公务接待审批子流程、会议费审批子流程、出国（境）经费审批子流程、专项资金管理流程等10个子流程

2、收支管理流程的控制目标、涉及部门岗位、流程图、关键流程节点说明、风险矩阵说明

* 内部控制评价

1.内部控制评价工作流程

2.内部控制评价报告的编写

* Visio流程图绘制软件的使用
* 行政事业单位内部控制信息化管理系统

1.内部控制信息化的必要

2.内控信息化的主要内容

3.内部控制信息化的实施步骤

4.内控管理信息系统演示

* 财政部财会【2016】11号文解读
* 行政事业单位内控先进单位介绍