附件1：

**《经济责任审计、职业舞弊透视与风险防范专题培训班》**

**工 作 方 案**

**主管主办单位：**中国总会计师协会

**委托承办单位：**北京国培创新教育科技股份有限公司（国培机构）

**一、时间地点**

|  |  |
| --- | --- |
| 时间 | 地点 |
| 10月23日-28日 | 厦门 |
| 11月13日-18日 | 海口 |
| 12月 4 日- 9日 | 昆明 |

注：1、专题方案电子版请登录中国总会计师协会网站和国培财经网站获取；或致电010-53771881、53771882索取。

2、欢迎各会员单位和有关单位选择相关专题组织内训，我们将根据需求认真筹划、规范组织；烦请提前与我们联系，以预做准备。

3、培训班具体地点，在开班一周前随《报到通知》告知。

**二、培训内容**

**（一）《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》最新解读**

1、联席会议及审计委员会制度

2、审计内容的改变

3、责任认定的改革

**（二） 经济责任审计评价**

1、责任区分

（1）直接责任 （3）领导责任

（2）主管责任 （4）前任和后任

2、定性评价

（1）对财务收支真实性、合法性的评价

（2）对经营绩效进行评价

（3）对内部控制建立健全情况的评价

（4）对三重一大的评价

（5）对政策执行，可持续发展的评价

（6）对被审计对象遵守廉洁从业规定情况的评价

（7）综合评价

3、定性加定量评价

（1）评价标准简介 （3）管理要素定性评价

（2）财务定量评价 （4）评分的考虑

4、定量评价

（1）与金额有关问题评价 （3）其他评价

（2）与金额无关问题评价

**（三）经济责任审计具体审计内容**

1、任期内财务收支与成本核算的合规性

1. 审计要点

（2）常见问题

2、主要经营（管理）指标的完成情况

1. 审计要点

（2）常见问题

3、所负责关键业务领域内部控制情况

1. 审计要点

（2）常见问题

（3）【实用工具】内控评估量化工具

4、三重一大决策实施情况

（1）审计要点

（2）常见问题

（3）【案例分析】某公司重大项目审计

5、政策执行和促进可持续发展工作

（1）审计要点

（2）常见问题

（3）【案例分析】某领导促进可持续发展举措分析

6、遗留问题和有关经济事项

（1）审计要点

（2）常见问题

7、离任和离职的考虑

**（四）职业舞弊类型及形式**

1、舞弊的类型

2、舞弊纵向形式

（1）资产侵占 （3）舞弊性报表

（2）腐败 （4）外部欺诈

3、舞弊横向层次

（1）管理层舞弊 （3）第三方舞弊

（2）员工舞弊

**（五） 如何发现舞弊**

1、如何有意识发现舞弊

2、调查原则及调查风险防范

3、被动调查流程

（1）线索来源分析 （2）线索评估

4、证据及证据链

（1）证据的类型及特性 （3）再生证据

（2）电子证据特殊要求 （4）证据链的模型

5、舞弊调查手段

6、主动调查

7、调查性询问

（1）询问四个阶段 （4）职务犯罪心理及可用心理战术

（2）询问具体方法 （5）提问技巧

（3）证据使用方法 （6）九步询问法

8、调查总结和结案

9、常见舞弊案例分析及查处技巧

（1）利益冲突 （4）报表舞弊

（2）贿赂 （5）舞弊性支付

（3）资产侵占 （6）外部欺诈

**（六）如何防止舞弊**

1、舞弊处理模型

2、倡导诚信正直的企业文化

3、责任前移、明确对策、降低风险、消除机会

（1）建设好内控 （4）监督职员

（2）防范串谋 （5）举报热线

（3）告知相关方公司制度 （6）突击审计

4、反舞弊11359模型

（1）一个框架 （4）五个环节

（2）一个理论 （5）九个要点

（3）三个手段

5、不同类型舞弊针对性防范措施

**三、培训对象**

各级省（市）委审计委员会、审计厅（局）有关工作人员；各行政事业单位审计（处）科、财务（处）科、纪检监察部门负责人及有关人员；检察院、法院、上市公司、国有企业的内部审计部门、内部控制部门、纪检监察部门负责人等高、中层管理人员及其后备人员。

**四、师资力量**

审计署、财政部等部委相关司局，中国政法大学、南京审计大学、北京、上海、厦门国家会计学院等高等院校的权威专家、领导、教授和业内资深专家等。

**五、培训费用**

专题培训班费用为每人每期3,200元；食宿统一安排，费用另计；往返交通及费用由参训单位自行办理和支付。

**六、参会办法**

各单位可汇总本系统的参训人员填写报名表，传真至会务组（010-53771882、53771881）或发送电子邮件（会务组E-mail：cacfo@139.com；培训部E-mail：peixun@cacfo.com）。参训人员可提前将培训费用汇入指定银行账号；并于每期培训班开班前十天，将银行汇款凭证传真至会务组，以便确认安排具体事宜。会务组将于每期培训班开班前七天通知参训人员报到的详细地点、乘车路线及有关事项。

本《通知》文件信息发布见中国总会计师协会网站[www.cacfo.com](http://www.cacfo.com)和国培财经网站[www.guopeicaijing.com](http://www.guopeicaijing.com)、国培财经公众号。

汇款方式:

户 名：北京国培创新教育科技股份有限公司

开户行：中国工商银行海淀支行营业部

帐 号：0200151609100016356

**七、培训证书**

培训班学习期满，颁发中国总会计师协会《培训结业证书》。

**八、联系方式**

咨询电话：010-53771881、53771882， 88191832（中总协培训部）

报名传真：010-53771882、53771881

联 系 人：攸兴臣，韦正龙，桑立强