

(二)加强重大经营财务风险管控。中航工业进一步完善重大经济财务事项监管机制,对担保、期货等高风险业务严格履行报批和备案程序,并多次组织召开专题会议要求有关单位加强对贸易业务的规范管理与风险防范,坚决清退融资性贸易业务,2015年中航工业贸易业务收入同比减少300多亿元。同时,及时组织对成都欣华欣、民机公司等巨亏风险事件采取有效措施,避免了损失的进一步扩大。

五、不断夯实计划财务管理体系基础,协同推进有关重点专项工作

(一)深入推进AOS体系建设。中航工业指导有关单位以实施管理创新为突破口,优化流程、提升效率、降低成本,中航工业运营管理体系(AOS)方法论与推进思路进一步完善。中航工业总部先行试点推进AOS财务管理模块开发,促进了财务制度的规范化、流程化和标准化。

(二)健全完善计划财务管理制度体系。中航工业重新梳理了计划财务管理制度体系框架,修订和完善了《会计核算办法》等多项计划财务管理制度。结合财政部要求,集团公司制定下发了《管理会计工作推进指导意见》,推动各单位管理会计创新实践,促进了企业管理水平提升。

(三)深入推进项目总会计师系统建设。2015年,中航工业发布实施项目总会计师系统工作指导意见,并组织各相关单位扩大项目总会计师系统试点范围,已在国防科研重点型号项目上建立了型号总会计师系统。计划财务系统在经费概算、成本价格等方面,与科研、生产、市场等部门大力协同,加强了科研经费管理和成本控制。航空装备、飞机等单位不断加强研制项目经费、成本、价格等方面的一体化管理,促进了技术与经济的结合。

(四)协同推进重点改革工作。中航工业计划财务系统积极为重组、上市、并购等资本运作提供资产评估、税务筹划等专业支持,协同有关部门在重大重组项目、再融资项目、IPO项目及海外并购项目中发挥了积极作用。同时,计划财务系统协同有关部门,推动了厂办大集体改革、棚户区改造等历史遗留问题的解决。

(五)不断加强计划财务人才队伍体系建设。中航工业积极推进领军人才和国际化人才培养,2015年有5人入选“全国会计领军人才(后备)工程”,累计入选人数达28人;组织参加境外MBA培训28人,累计培训境外MBA135人;新录取参加MPAcc培训37人,累计培养MPAcc500多人。同时,积极推动总会计师队伍配备,并继续组织开展各类财会人才的培训和交流。

(中国航空工业集团公司计划财务部供稿 李耀鹏执笔)

中国核工业集团公司 财务会计工作

2015年,中国核工业集团公司财务会计工作全面贯彻

落实集团公司党组、董事会、总经理部的各项工作部署和要求,积极应对复杂的内外部经济形势,全力落实稳增长和深化改革任务,落实依法治企要求,突出法治财务和绩效财务主线,实现财务转型,较好地完成了各项年度财务重点工作。

一、深化全面预算与JYK融合,落实稳增长目标

(一)加强预算监控,保障考核A级,落实稳增长目标。结合国资委经济指标考核政策和要求,根据董事会下达的年度预算指标,认真做好指标测算和分解落实,科学合理上报考核目标。按保A要求,加强预算执行监控,对影响预算结果的重大事项保持动态跟踪,落实改进措施。连续10年获得考核A级。2015年,面对宏观经济下行压力和央企效益下滑的局面,持续加强预算执行分析,在月度、季度预算执行分析中,突出问题导向和宏观研究,对增值税政策、汇率变动、事业单位养老保险改革影响等预算执行的重大事项专题分析,动态预测全年完成情况。全力以赴保增长,坚决完成国资委最新下达的利润稳增长目标。实现营业收入741亿元,利润总额120亿元,分别较上年增长23.79%和34.16%。

(二)深化与JYK融合,持续推动全面预算转型。一是借助JYK平台,预算管控的范围从单纯的经济效益目标扩展到生产销售、投融资、科研、薪酬、重大财务事项和重大费用支出等12大项46子项。二是加强预算引领,根据稳增长要求确定经营目标计划,根据资产负债率预算红线确定年度投资融资计划,根据预算评分情况确定工资总额计划,预算的统领和资源配置作用得到发挥。三是优化JYK评分方法,引入经济的发展系数,鼓励成员单位自加压力、承接战略,加强预算精准性考核,进一步维护预算的权威性。四是深化改革,探索研究建立预算标准及定额体系,强化各类定额、标准的制定,运用于预算编制、执行、监督、考核体系,提高财务管理“预时算赢”能力。五是优化成本管控机制。发布成本管控指标及标准值管理办法,形成“三级联动、职责清晰、分工协作”的局面,集团层面制定主业成本和板块的成本管控指标体系,对照国际市场价格,对标同行业先进水平,设定各项业务成本控制指标标准值,并将一级管控指标纳入集团公司绩效考核体系。六是全力开展“两金”专项治理。从集团价值链管理角度着手,控制增量,合理界定经营发展中两金的正常增长和不合理占用区间。

二、多渠道落实资金,保障集团发展需求

(一)坚持集团化融资,多渠道保障资金。一是统筹管控集团内部资金,发挥财务公司资金池作用,大幅降低银行贷款规模,节约利息费用,为稳增长做出重要贡献。二是加大主业资本投入,支持各板块产业发展。精心挑选项目,落实安排国有资本金,大幅增强核燃料、地矿、核环保、核动力、中核控股等板块资金实力。三是做好发债工作,首次通过招标确定承销机构,通过多次谈判和沟通,争取到了最优费率和最优质服务,首次发行超短期融资券50亿元,并创造了2.96%的近期最低利率水平。此次发行短期融资券比

同期银行贷款节约财务费用3 580万元。四是全年落实外部融资260亿元,确保核电、核燃料等集团公司各产业的资金需求,促进相关工作的开展。五是完成“华龙一号”示范工程福清5~6号机组融资和保险安排,保障“华龙一号”示范工程建设。完成田湾核电5、6号机组保险安排,保险费率再创历史新低。

(二)产融结合持续推进。产业基金管理公司实体化运作。中核产业基金(一期)完成设立;中核融资租赁有限公司设立方案获得集团公司批准,年内完成租赁公司在上海自贸区的注册工作。研究指出产融结合板块“十三五”规划目标,指导金融产业“十三五”发展。加强金融风险管控,积极应对人民币汇率机制改革,汇总提出外汇风险管理方案,指导江苏核电、秦山核电积极开展外币债务置换,减少美元债务2.3亿美元,降低了汇率波动对效益的影响。

三、积极落实深化改革部署,加强和改进财务监督管理

(一)推进财务领域深化改革各项任务。在集团44项深化改革任务中,牵头承担了8项任务,按照集团公司统一部署稳步推进。已完成发布各产业最低投资回报标准、向产业板块下放融资、担保和资产处置权限、调整天然铀和分离物价格机制、调整成本控制机制4项任务。

(二)开展财务大检查,整顿财经纪律。针对中央巡视组反馈的问题,为严肃财经纪律,2015年5~8月开展全集团财务大检查。主要针对审计署和巡视组等反馈问题的整改落实、制度建设与执行、财务收支合规性、重大财务事项规范决策、人工成本发放和核算、廉洁从业和中央八项规定执行、勤勉尽职审查,“走出去”项目管理8个方面进行全面检查。针对本次财务大检查的检查成果,财务部下发《关于近期检查发现违反财经纪律问题的通报》,并编制发布《财务检查发现的主要问题和相关政策依据摘录》。通过本次检查进一步整顿了财经纪律,规范了管理,推进了法治财务建设。

(三)积极配合做好审计、巡视等整改工作。一是积极配合相关部门做好审计署、巡视组、监事会反馈问题的整改工作,完成《关于落实审计署问题整改问题情况的报告》《财务部关于落实中央第一巡视组反馈问题整改情况的报告》《关于巡视发现国有资产流失问题整改情况的整改报告》《财务部关于落实监事会检查情况通报整改情况的报告》等整改报告,并积极督促成员单位整改落实到位。二是配合中央巡视组开展4项经费专项检查。按照巡视组的要求,对高新津贴、集中职工教育经费、集中研发经费、集中安全生产费等4项经费组织自查和检查。

四、全面推进三大建设,做好财务管控保障

(一)抓好财务人才队伍建设。一是组织财务骨干培训班。首次组织完成集团公司财务骨干培训,提高财务中层骨干业务素质和综合能力。二是做好2015年度高级会计师评审工作。按照公开、公平、公正的原则,按规定、按程序进行高级会计师评审工作,严格遵守评审程序,通过评审在规

定的比率范围内选拔、发现人才。三是做好财务财会队伍现状分析。从性别、年龄、职称、学历、执业资格、行政职务等多维度进行分析,为领导决策提供参考。

(二)统筹推进信息化建设,实现试点板块运行上线。为加快财务信息化保障条件建设,结合集团公司管控要求与板块业务特点,制定集团财务基础档案信息的标准化规范,并正式下发执行。组织软件厂商对核电、同福、控股、汇能公司板块进行调研,并形成调研报告;协调各试点板块积极开展具体实施工作,并于12月1日实现控股、汇能板块试运行上线,推进集团财务信息化建设迈上新的台阶。

(三)内控体系建设成效显著。一是通过公开招标选择中介机构辅助指导的方式开展内控体系建设。组织编写《内控体系建设培训教材》,开展业务培训。二是获得集团管理创新成果一等奖、国防科技工业管理创新成果一等奖,内控工作获得财政部、国资委认可。三是集团总部《内控手册(2014版)》通过董事会审议并发布执行。完成了集团总部《内控手册(2015版)》下册16个一级流程的建设工作。

五、加强财务管理规范化,提升财务管理水平

(一)加强财政资金预算和项目财务规范管理。一是加快推进预算执行,提高财政资金使用效益。继续将财政资金使用率纳入集团JYK考核目标体系,强化目标管理,落实责任,2015年度财政资金使用率超额完成年初下达的目标。二是积极推进财政支出绩效管理。开展绩效管理的各项节点任务,荣获财政部颁发2014年绩效管理工作一等奖。三是不断探索规范集团公司集中研发项目财务管理。规范集团集中研发资金全过程管理,严格资金核拨,按照子项预算进行控制,有效防范项目超概;调研项目固定资产、专利形成情况,研究已投入使用科技成果的转化措施;研究提出集团集中研发项目合同签订方案,为税收加计扣除做好前期准备工作。四是加强总部工程项目财务管理。出台《集团总部工程项目财务管理办法》,完善总部工程项目财务管理制度设计。修改完成中核宾馆和科技园综合楼项目财务管理制度,规范总部出资在建项目的财务管理流程,确保总部工程项目资金使用合法合规。

(二)资产与产权管理创造价值。一是推动结构调整,优化资源配置。完成晶澳公司、新疆风电公司、电机公司股权协议转让兴鑫源公司、武汉汇能公司、汕头精密公司股权无偿划转。二是推动核四院完成改制土地按国家作价出资方式处置,彻底解决改制遗留问题。

(三)不断提升会计信息质量。一是创新组织形式和管理模式,多措并举推进财务决算开展,顺利完成决算工作的上报。二是强化会计信息管理,不断提升报表编制水平和质量。在确保满足上级部委和经济运行分析数据需求的基础上,强化财务快报信息分析与应用。梳理和细化快报分析项目,开展财务动态监测和预警分析,充分发挥报表的决策支撑作用。快报工作连续3年获得财政部通报表扬。三是开展清产核资工作,提高集团公司资产质量,为集团发展减轻负担。

(中国核工业集团公司财务部供稿)