

制度和重点企业经营情况分析制度,及时了解和掌握国有粮食企业经营情况,认真研究解决问题。召开部分省(区)国有粮食企业经营管理工作座谈会,深入分析粮食购销形势,交流企业经营管理工作,布置下一阶段国有粮食企业经营管理工作。2011年,全国国有粮食企业实现统算盈利66.8亿元,同比增加6.8亿元,其中地方国有粮食企业盈利24.2亿元,有25个省(区、市)实现了统算盈利,北京、河北、吉林、上海、江苏、安徽、山东、广东等省(市)盈利额在1亿元以上,山东省连续7年盈利超亿元。

## 五、做好部门预算和财务管理工作,提高粮食财务保障能力

各级粮食财会部门认真做好部门预算和财务管理工作,积极争取财政预算资金,保障机关本级和直属事业单位工作的顺利开展。紧紧围绕粮食流通工作重点,积极争取粮食财政专项资金,同时争取从新增农资综合补贴、产粮大省奖励、超级产粮大省奖励和新增产粮(油)大县奖励等各种涉农资金中切块部分资金,多方聚财,依法用财,高效理财,支持和保障社会粮食供需平衡调查、粮油市场监测预测、粮食仓房维修改造、粮食物流中心建设、粮食企业改革和产业化发展、粮食质检体系建设和原粮卫生安全专项调查、粮食监督检查等各项工作的顺利开展,促进种粮农民增产增收,加强粮食宏观调控,保证粮油市场供应,维护市场价格基本稳定,保障粮食安全。

(国家粮食局财务司供稿 罗文娟 郭建执笔)

## 烟草行业 财务会计工作

2011年,烟草行业财务会计工作紧紧围绕“卷烟上水平”基本方针和战略任务,以全面预算管理为抓手,以财务审计信息化建设为支撑,加大资产和资金监管力度,强化审计监督,为提高行业整体规范水平、保障“卷烟上水平”各项工作推进做出贡献。

### 一、提升政策保障能力

2011年,行业各单位为落实“卷烟上水平”的各项决策部署,进一步加强和政府有关部门的沟通协调,研究制定相关配套政策,促进行业的生产经营,保障行业改革发展的顺利进行。一是研究制定扶持烟叶生产发展新政策,不断夯实烟叶生产的基础。随着现代烟草农业建设的不断推进,在执行原有的扶持烟叶生产发展政策的基础上,为确保卷烟品牌发展对优质烟叶的需要、加大抗灾保丰能力、确保烟农种烟利益,烟区省级公司对优化烟叶结构及专业化分级、散叶收购、水源工程建设和土地整理等工作开展试点并有序推进。为此,积极与财政部沟通协调,得到了大力支持。制定对受灾烟农的补贴标准和列支渠道,稳定受灾烟区的烟叶发展;扩大烟叶生产基础设施建设的实施范围,将水源工程建

设项目和土地整理纳入烟叶生产基础设施建设的实施范围,提升烟区的抗灾能力;为保证优化烟叶结构及专业化分级、散叶收购工作的深入推进,及时出台处理不适用烟叶以及专业化分级、散叶收购的补贴标准等相关财务政策,既规范了资金列支渠道,又保证了烟叶优质有效。二是加大资金支持力度,不断夯实企业发展基础。2011年安排行业扶持资金167.8亿元,其中:烟叶生产基础设施建设补贴资金76亿元,对工、商企业注资88.80亿元,支持烟区建设、品牌合作生产、国际市场拓展、工业技术改造、国产烟机研发以及老少边贫地区发展。三是制定财务配套制度,不断夯实规范基础。加强水源项目补贴资金管理,研究制定《水源建设项目补贴资金管理办法》,明确水源建设项目补贴资金的列支渠道和开支范围;加强现代烟草农业建设补贴资金的预算管理,研究制定《烟叶生产投入补贴预算专项规程》;修订《烟草打假经费开支管理办法》,保证打假工作顺利开展。

### 二、有效发挥内审监督作用

(一)全面审计自查和复查工作取得实效。2011年下半年开始,全行业围绕生产经营和财务管理6个方面22项重点内容,比照外部审计的标准,在行业开展全面审计工作。一是加强领导,精心组织。各单位迅速传达贯彻国家局全面审计工作部署会议精神,层层宣传动员,部署全面审计工作;建立全面审计工作领导小组和日常工作机构,形成由主要领导亲自组织、分管领导具体负责、相关部门协调配合的工作机制,由计划、人事、采购、营销和财务等职能部门牵头组成专项小组,负责专项工作的指导和督查,切实加强全面审计工作的组织领导。二是严格程序,有序推进。国家局抽调21名审计人员组成审计组,在重庆市公司、工业公司开展全面审计试点工作,完善全面审计工作方案。各单位根据国家局要求,制定《全面审计自查、复查工作方案》,统一审计范围、内容、方法、依据和工作要求,收集相关规范制度,为全面审计工作提供依据;各单位严格落实定期汇报制度,每半月汇总工作情况、发现问题和重大信息,向国家局上报《全面审计工作简报》。三是加强督导、边查边改。各省级公司加强指导监督力度,抽调有关部门组成全面审计督导检查组,深入基层企业,及时发现问题,研究整改措施,促进工作扎实开展。各单位积极开展自查,对发现的问题如实反映,深入分析原因,从法规、政策和制度层面积极研究,边查边改,取得阶段性的成果。四是严肃纪律,落实责任。各单位建立全面审计工作责任制,明确责任分工,落实自查、复查和整改责任,确保不走过场,取得实效。五是全面复查,督促整改。省级公司抽调基层单位审计骨干组成复查组,抓好审前培训,制定复查方案,统一工作标准,明确复查重点内容和方式方法,全面彻底地对所属企事业单位开展审计复查,促进问题的整改落实,取得较好的效果。通过全面审计自查、复查,重点解决工程建设、物资采购、对外投资、收入分配和资产管理等方面存在的一些不规范问题,同时还清理了部分历史遗留问题,进一步规范企业的经营管理和财务管理行为,巩固行业近年来的整顿规范成果。

(二)行业“小金库”专项治理工作取得实效。2011年组

织行业各单位开展“小金库”治理全面复查、督导抽查、长效机制建设和总结验收阶段的各项工作。各单位针对发现的问题，及时整改，举一反三，总结经验教训，按照更加注重治本、注重预防、注重制度建设的要求，建立健全防治“小金库”的长效机制。向中央治理“小金库”办公室上报烟草行业2009～2011年“小金库”治理检查报告和整改报告，在中央治理“小金库”办公室对行业的抽检中没有发现严重违规事件，行业“小金库”专项治理工作取得实效。

(三) 内部审计监督工作取得实效。一是认真实施经济责任审计。按照两年轮审一次和凡离必审、凡提必审的要求，全面实施经济责任审计，增强法人代表规范意识，发挥警示作用。二是对重要事项实施审计日常化、流程化。在行业改革和发展过程中，发挥内审监督作用，行业各级审计部门根据生产经营出现的新形势新情况，不断探索审计新模式，将以往的集中审计、阶段审计变为日常化审计、流程化审计，使工程审计的价值更加突出，物资采购和宣传促销审计成为日常审计的重要内容，烟叶审计实施常态化，深化同级审计，探索内控制度评审，重视专项审计调查。三是强化审计服务职能，使管理审计、预算审计、风险审计、内控审计和跟踪审计在行业内得到广泛运用，审计工作的活力和生命力不断增强。2011年，全行业开展各类审计项目143 427个，提出审计建议37 551条，促进生产经营和财务管理规范化。

### 三、有序推进财审信息化建设

一是资金监管系统在行业全面推开。在扩大试点的基础上，2011年全行业完成23个省级单位的上线实施任务。二是审计子系统实施工作进展顺利。完成18家省级单位的安装调试工作。统一审计管理、作业标准，初步实现审计工作的流程化、标准化和规范化。三是资产基础管理软件逐步实施。完成国有资产基础管理信息系统的升级改版、资产处置预案管理系统研发和国资网页优化升级工作；完成资产评估备案在线审批系统的开发，并选择部分单位开展填报试点；完成产权登记系统的改版升级工作，全面实现网上填报和网上审核，提高国有资产管理效率。四是开展财会管理信息系统相互融合、整体推进试点。为发挥财会管理系统的整体功能，按照财会管理信息系统相互融合、整体推进的要求，对预算管理、资产管理和会计核算3个子系统开展融合试点。湖北工业和四川商业作为行业试点单位，对各子系统之间以及与主要业务系统之间的基础数据、标准、口径、流程进行统一，积极探索具有行业推广价值的标准版本。

### 四、深入全面预算管理

一是行业预算管理制度体系基本形成。制定下发《行业全面预算管理上水平的指导意见》，明确行业预算管理上水平的工作目标以及今后一段时期的工作规划。制定配套的预算项目设置、定额标准和信息化3个应用指南，基本完成行业全面预算制度管理办法、管理规程、应用指南3个层次的架构。二是工商成本费用标准定额体系建设不断深入。制定《行业全面预算管理应用指南——预算定额标准》，引导工业和商业针对自身生产经营特点，结合对标工作，开展成

本费用标准定额的研究、探索和应用，提高预算编制的科学性和规范性。工商企业结合各自生产经营特点，普遍加强成本费用标准定额体系的探索和构建。三是复烤企业预算管理工作取得新进展。加强整合后的复烤企业管理，召开全国打叶复烤企业整合后运行管理暨预算管理工作会，贯彻落实《烟草复烤企业全面预算管理规程》，在复烤企业推广全面预算管理，夯实财务管理基础。四是预算管控能力不断增强。工商企业在日常预算管理中，切实加强预算分析和预算考核，对重点成本费用加大管控力度，工商成本费用率同比下降，“硬约束”作用逐渐显现。

### 五、加强国有资产管理

一是按照“先管好、再用好”的国有资产管理方针，加强国有资产监管工作，切实防止国有资产流失。通过加强国有资产经营业绩考核，引导企业加强资产在用情况分析，实施资产动态和分类管理，加大闲置资产处理力度，提高资产使用效率。二是严格履行程序，规范资产处置。积极推进资产处置事项预案管理制度，加强资产处置审查和评估备案审核，实施重点资产处置现场核实机制，严把审批、评估、备案、拍卖等关键节点，确保处置过程规范。三是强化国有资产基础管理。完成2010年度产权登记、产权年检和国有资产统计报表编报工作；高度重视产权证管理；加强资产评估机构库的建设。四是进一步规范多元化企业资产管理。根据行业多元化企业管理工作进入整顿、优化、提升新阶段面临的新情况和新任务，强化《中国烟草总公司国有资产管理规定》在多元化企业的执行及有关管理程序的落实，妥善解决多元化企业清退的历史遗留问题。

### 六、强化会计基础规范

一是财务决算工作取得明显进步。2010年度财务决算工作中首次将多元化经营企业纳入行业合并报表范围，初步实现一张报表反映工商主业企业和多元化企业的整体财务状况，决算的完整性和信息的真实性显著提高，获得财政部的通报表扬。二是进一步规范会计核算。修订完善《烟草行业商业企业物流费用核算规则》，并制定《烟草行业工业企业物流费用核算规则》，统一工商物流费用核算口径。将5项货币化补贴纳入工资核算范围，明确福利费核算口径，规范职工薪酬核算。三是规范营销费用管理。各单位尤其是工业企业针对营销费用中出现的票据管理问题，组织自查自纠工作，完善内部控制，消除重大问题隐患。四是不断提高行业快报质量。2011年，上海烟草集团、广东省公司将下属相对控股的地市公司纳入行业快报范围，国家局、总公司各二级公司也开始报送月度报表，提高行业月度报表的完整性。

### 七、加强财审队伍建设

一是业务培训工作普遍加强。总公司及各省级公司结合相关业务工作，采用不同形式开展国有资产管理、新财会知识、财务信息化、预算管理等培训，积极开展会计人员后续教育，举办会计知识竞赛，实施岗位练兵，提高专业技能。二是财务审计队伍不断壮大。截至2011年底，行业各级审

计机构611个,独立审计机构472个,比2008年分别增加46个和71个;审计人员2 238人,专职审计人员1 885人,比2008年分别增加436人和290人。45人经评审加入到行业高级会计师、高级审计师队伍,行业高级会计审计人员达333名。三是工作能力不断提升。在审计署2008~2011年度先进集体和工作者评选活动中,上海烟草集团审计处等6个审计处荣获全国内部审计先进集体荣誉称号,8人荣获全国内部审计先进工作者荣誉称号。在“小金库”专项检查总结工作中,行业内2人荣获全国“小金库”专项治理先进个人称号。湖北省局(公司)财务处等6个单位获得全国烟草行业2010~2011年度会计信息质量先进单位荣誉称号。

(国家烟草专卖局财务管理与监督司供稿)

严剑秋执笔)

## 海洋事业 财务会计工作

2011年,海洋事业财务会计工作按照全国财政工作会议精神,坚持增收节支、统筹兼顾、留有余地的方针,紧密围绕全国海洋工作会议确定的6项重点工作,坚持科学理财、民主理财、依法理财,围绕提高财政资金使用的有效性、安全性和规范性,不断完善财务管理制度,规范会计执业行为,为海洋事业又好又快发展作出新的更大贡献。

### 一、加强制度建设,强化财会基础工作,推进制度化和信息化管理

(一)强化财务会计管理制度建设,严格按制度办事,用制度管人,推进财会工作的制度化、规范化、科学化。积极贯彻落实财政部制定下发的各项管理制度和规定,并运用于日常的工作中。一是积极完善局财会制度建设,健全各类专项财会管理办法和规定,强化基本支出和项目支出的管理,组织制定《国家海洋局极地科学考察破冰船建造项目经费管理办法》等制度,加强对各类专项资金的使用管理,增强专项资金的管理力度;二是督促各单位进一步完善内部财会规章制度建设,强化制度的规范性和指导性,增强财会管理针对性;三是严肃财会纪律,强化制度约束,以求达到防微杜渐的作用,全面提高财政会计的制度性管理。

(二)强化财会管理的基础性工作,充分利用财务管理信息系统,不断推进财会工作的信息化管理。按照完善财务会计信息化、规范化建设的要求,以财务管理信息系统为平台,增强财会信息交流,强化财会基础工作,加强财会管理的沟通协作,提高财会管理的工作效率。一是组织全系统会计基础工作规范化考核,加强局属单位的会计规范化管理,查找局属单位在日常会计工作存在的问题、漏洞,及时整改;二是强化财务管理工作,充分利用财务管理信息系统,以部门预算、决算编制软件培训等业务为依托,加强全系统财会的交流,提高财会人员的规范化操作水平,为全面推进财务会计的精细化管理奠定坚实基础。

### 二、强化预算执行管理,推进试点项目的绩效评价,提高财政资金的使用效益

(一)强化部门预算的编制管理,细化项目的申报评审,进一步发挥财政资金对海洋事业的保障作用。一是认真做好2011年度部门预算批复、2010年度结余资金确认和决算批复工作,组织2012年部门预算编制工作,做好重大专项的申报,确保各项工作的正常开展;二是严格按照财政部制定的各项规章制度,认真配合财政部实施重大项目支出预算事前评审,将项目预算做实做细做准,保质保量完成好各项任务;三是中央补助地方海域使用金项目为突破口,与财政部经济建设司联合印发《关于组织申报2011年度中央分成海域使用金支出项目的通知》和《关于组织申报2011年度中央分成海域使用金支出项目(第二批)的通知》,组织开展两个批次的项目申报和批复工作,充分发挥中央分成海域使用金的效益,带动地方海洋经济的发展,促进地方海洋事业的进一步发展;四是组织开展中央级科学事业单位修缮购置专项2012年度项目申报工作,对2006~2011年修缮购置专项工作进行总结,为下一步工作的开展打下良好基础。

(二)强化预算执行的管理工作,严控一般性支出,进一步提高财政资金使用的规范性。根据国家有关财务会的制度规定,加强日常财务管理,理顺会计监督工作机制,发挥财会工作的服务保障作用,全面提高财会管理水平,严格执行财政部有关加强预算执行的制度规定,大力推进预算执行进度,严控“三公经费”支出,增强财政资金使用的规范性。一是加强预算执行管理,通过与项目承担单位约谈、每月下发预算执行通报等方式,提高预算执行的督导力度;二是按照财政拨款结转和结余资金管理的有关规定,将预算执行与预算编制结合,通过调整当年预算、核减下年预算等措施,完善部门预算从编制到执行的循环管理;三是严格控制一般性支出,对出国(境)经费、公务用车用车及维护费、公务接待费用等“三公经费”支出实行严格控制,全面提高财政资金的使用效益;四是充分发挥财务的指导作用,认真组织全系统决算的填报,确保各项数据的准确性和时效性,提高工作质量;五是在做好国库集中支付范围划分的基础上,进一步规范用款计划编制和财政直接支付行为,进一步完善公务卡制度,强化财政资金支付管理,督促各单位做好用款计划的编报,提高资金支付信息传递效率,提高财务监督力度。

(三)强化部门预算试点项目的绩效管理工作,提高对项目支出问效力度,进一步提高财政资金使用的有效性。探索加强资金管理的有效方法和途径,找准绩效管理与预算执行的接合点,认真组织开展部门预算绩效评价等工作。对财政部确定的2011年“我国管辖海域定期维权巡航执法专项”、“国家海岛保护与管理”、“全国海洋预警业务运行”、“海洋经济运行监测评估”和“陆源入海排污口及其邻近海域监测业务”等5个项目建立项目支出绩效评价指标体系,并要求各项目的具体承担单位根据当年的工作内容认真撰写绩效报告,委托中介机构对纳入绩效评价范围的试点项目组织开展绩效评价。通过对试点项目开展的现场评价工作,进一步提高全系统对绩效管理的认识,加强项目资金的使用管理,促