

国家档案局中央档案馆 财务会计工作

2009年,国家档案局中央档案馆财务会计工作把解决预算执行缓慢的问题作为重点,成立部门预算编制和预算执行工作领导小组,全面加强预算管理工作。

一、加强预算管理,提高预算执行水平

多次召开财务工作会议,统一思想认识。提出能否加强预算管理和提高预算执行水平,是对依法办事能力和水平的检验、对行政执行能力和水平的检验、对执政为民能力和水平的检验,并采取4项措施,即加强领导、规范程序、加强培训和奖惩结合,切实抓好预算执行工作。

成立部门预算编制和预算执行工作领导小组,组织实施本部门的预算编制、审核、执行和监管工作。建立并规范以下程序:一是每年定期召开部门下达“一下”预算控制数的“部门预算和财务管理工作会议”;二是分解预算指标,落实预算执行负责人、项目责任人;三是将预算执行情况纳入国家档案局督查工作范围,实行逐月通报制度;四是项目库滚动管理。

二、财务工作科学化精细化

一是在编制2010年预算工作中,组织召开预算项目论证座谈会,聘请有关专家深入研讨项目的必要性、可行性,解答项目申报、预算编制的有关问题并提出合理化建议,提高预算编制质量。通过采取系列措施,预算管理和执行工作初见成效,结转和结余资金规模较上年减少,预算执行进度有所提高。

二是进一步落实规范津贴补贴工作,追加2008年和2009年国家档案局机关本级和中国第一历史档案馆第一、二步规范津贴补贴经费预算,追加中国第二历史档案馆第一步规范津贴补贴经费预算,以解决经费缺口。

三是根据财政部统一部署,压缩2009年出国费等“三项经费”预算,及时调整部门预算,合理安排支出。

四是申报并经财政部批准动用2009年度部门机动费,解决局机关本级、中国第一历史档案馆基本支出预算经费不足和医疗费挂账等问题。

五是配合财政部做好2009年度国家重点档案抢救和保护补助费项目的实施工作,确保中央财政2009年度档案抢救和保护补助费下拨到位。

六是开发国家档案局行政财务综合管理系统,启动实施公务卡报销系统,配合财政部升级改造国库管理外围系统,通过多种信息化手段,不断提高部门财务管理和服务水平。

七是加强财务人员队伍建设和人才培养,通过招录公务员充实财务管理队伍,加强专业人员力量,改善人员结构。组织人员参加财政部、中直管理局等部门组织的专业知

识和业务技能培训,开展部门预决算、政府采购、资产管理和国库支付等培训,进一步提高财务部门人员素质和工作水平。

八是加强财务制度建设,提高机关财务管理水平。起草并通过公务卡管理办法、业务流程、使用须知及报销细则,机关差旅费、会议费管理办法等,促进机关财务管理工作水平进一步提高。

九是高度重视决算编制工作,认真开展培训,严格要求,深入基层加强对事业单位决算工作的检查指导,决算编报质量有较大提高。

十是接受审计署民族宗教审计局“2008年预算执行情况审计”和“2006年—2008年出国费、会议费专项审计调查”。积极配合审计工作,根据审计署出具的审计决定书和建议纠正函,对提出的问题认真落实整改,促进本部门财务管理、预算管理水平的提高。

三、建立和完善防治“小金库”的长效机制

按照党中央、国务院统一部署,成立治理“小金库”工作领导小组和工作小组,严格检查局机关本级和所属单位的各项资金及其形成的资产。通过自查发现问题并予以纠正,及时撤销违规开设的账户,将所有资金或资产纳入单位规定账簿核算,在重点检查工作阶段接受中直审计室的审计。在此基础上,针对发现的问题认真落实整改,在整改过程中深入剖析产生问题的原因,完善制度,深化改革,强化源头治理,建立和完善防治“小金库”的长效机制。

(国家档案局中央档案馆行政财务司供稿 罗一恒
杜丽平执笔)

供销合作社 财务会计工作

2009年,全国供销合作社系统(以下简称全系统)财会工作紧紧围绕中华全国供销合作总社(以下简称总社)中心任务,在推动新网工程建设、推进企业改革发展、探索银企合作方式、规范事业资产管理、强化会计基础工作等方面取得明显成效。

一、进一步规范新网工程资金使用

(一)新网工程专项资金预算规模再上新台阶。2009年,国家下达供销合作社系统新网工程专项资金预算8亿元,比上年预算规模增加3亿元,增长60%。

(二)扶持范围有所扩大。在调研总结前2年实践经验的基础上,会同财政部重新修订了专项资金管理办法,专项资金扶持范围由过去2大网络扩大为4大网络,专项资金扶持方式从过去以贴息为主改变为以奖补为主。

(三)开展新网工程项目专项检查。分成6个检查组对10多个省(区)市2007年、2008年的新网工程项目承担单位进行专项检查,调研总结专项资金使用方面的经验和问题,

为修改、调整专项资金管理办法和申报指南提供依据和保证。

（四）积极争取其他财政专项资金。做好新网工程专项资金工作的同时，做好本级并配合地方供销合作社做好财政部出台的农村物流、促进服务业发展和中小商贸企业等专项资金的争取、使用和监管工作。

二、不断深化社有企业改革发展

（一）全系统企业取得较好的经营业绩。2009年，全系统实现营业收入7965.4亿元，同比增长11.9%；汇总实现利润突破130亿元，同比增长15.4%；全系统资产总额5674亿元，所有者权益1347亿元，资产负债率76.3%，资产负债结构趋于合理。

（二）推动总社出资企业改革发展工作成效明显。中国农业生产资料集团公司改制工作进展顺利，资产评估等工作基本结束，中农控股工商登记注册工作准备就绪，中农立华农药公司正式注册；中国再生资源开发利用有限公司增资扩股方案经总社主任办公会议原则通过，完成资产审计和评估。中国供销农产品批发市场控股公司于9月7日在国家工商总局注册登记，开始进入正式运作；草拟了中国供销集团公司组建方案和公司章程，并积极做好相关协调沟通工作，12月31日被国务院正式批准组建中国供销集团有限公司。

三、规范资产监管工作

（一）发布《中华全国供销合作总社事业单位资产管理暂行办法》，对事业单位资产配置、使用和处置等工作进行了规范，并明确了相应层次管理机构在资产管理上的相应职责。

（二）在总社机关正式启动资产管理信息系统，加强总社资产监管工作，配合《中华全国供销合作总社事业单位资产管理暂行办法》顺利实施，定制开发资产管理软件。

（三）完成2008年中央行政事业单位国有资产年度决算报告编报工作。同时，完成2010年、2011年行政事业单位国有资产年度配置计划的编制和上报工作。

（四）进一步加强所属事业单位的会计基础工作。对总社所属15家事业单位和13家主管社团的财务人员进行网络上报财务报表的专业培训，实现了总社所属事业单位和主管社团财务报表网络直报和电子化汇总。

四、加强与金融机构业务合作

2009年初与中国农业银行总行（简称农总行）签订战略合作协议。根据协议，农总行与全国棉花交易市场签订业务合作协议；农总行专门对系统提出要求，多方面支持新网工程建设。交易市场与农业发展银行总行就棉花三方监管业务签署合作协议，明确农行发行系统向棉花收购企业发放贷款收购的棉花，统一指定由交易市场进行监管和质押。与国家开发银行的进一步合作也得到加强。

五、进一步提高内控制度建设和财务管理水平

（一）进一步修订完善总社财政预算资金支付业务操作规范，明确日常财务核算中的职责权限，细化具体的工作步

骤，进一步理顺总社预算资金支付业务流程。

（二）草拟《总社预算项目资金管理暂行办法》。确保项目资金专款专用，提高资金使用效益。

（三）制定下发《总社全资及控股企业境外资产监督管理暂行办法》。同时，草拟了“企业职工入股办法”、“企业上缴办法”、“职工持股办法”等制度。

（四）制定下发《全国供销合作社系统综合业绩考核奖励试行办法》。

（五）开展预算项目资金绩效考评试点工作。总社部门预算中的“中国棉花预警系统建设”项目纳入绩效考评试点范围，会同棉花协会科学制定绩效考评指标，细化落实项目绩效考评工作方案，认真完成了项目绩效考评工作。

（六）抓好企业重大事项审批备案办法的落实工作。全年共完成审批、备案事项20多起；认真落实企业经营业绩考核办法，严格考核出资企业2008年度指标完成情况，保质保量完成年度考核工作；认真落实清产核资和资产评估办法，规范资产审计、评估工作，确保社有资产权益，完成对中农控股公司、再生资源公司增资扩股的清产核资和资产审计、评估结果的审核把关工作。

六、进一步强化财会基础工作

（一）积极推行文印费、部局会议费、差旅费等日常公用支出项目定员定额管理工作；认真抓好各部门专项业务费的管理和项目承担单位对项目资金使用的规范管理，切实提高财政预算资金的使用效果；严格执行总社预算资金支出财务报告制度，进一步修订完善《总社预算支出月报表》格式，按月报送总社领导和相关部门，增强总社预算资金执行的透明度。

（二）修订下发《供销合作社会计基础工作考评办法》，对供销合作社系统月份主要指标汇总快报、季度和年度财务分析、供销合作社系统年度决算报表、财会调研和信息报送、会计电算化应用以及财会工作创新等方面提出明确要求，促进了会计基础工作质量的进一步提升。

（三）定期召开总社机关财务人员座谈会，沟通、交流情况，分析日常财务核算过程中存在的问题和不足，并及时研究改进的办法和措施；进一步做好对系统财会人员的电算化培训和预算单位的预、决算编制培训、预算支出经济分类培训以及总社所属单位财会人员的继续教育等工作。

（四）全力配合审计署做好2008年度预算执行及“两费”调查的审计工作，对审计报告中反映的问题，及时研究整改并认真加以落实。

（五）认真搞好系统财会调研工作。下发了社有资产监督管理专题调研的通知，收集调研报告36篇，对供销社系统不良贷款情况进行全面调研。为准确了解掌握系统在农行的不良贷款情况，下发了专项调查表，基本摸清了全系统在农行的不良贷款情况。

（六）推进供销合作会计学会的工作。在广泛征求各理事单位意见的基础上，供销合作会计学会进行了改革，实行会员制，全年发展团体会员40多家；改革会刊发行方式，全年出版刊物5期，对指导系统财务工作起到积极作用。

（中华全国供销合作总社财会部供稿 李兴文执笔）