

## 五、发挥内部审计监督作用，完善财务审计制度规范

2020年对18人进行离任经济责任审计，督导相关单位严格落实整改要求，巩固内部审计成果，有效支持重点工作开展，服务党风廉政建设。配合审计署完成对全局预算执行情况审计，组织开展并完成审计整改。通过督导调研等多种方式，督促相关单位加大整改力度，确保整改成效落实落地。在内部审计的基础上，不断完善粮食和储备财务审计制度规范，制定和修订国有资产、办公用房、竣工财务决算、因公临时出国经费、培训费、专家咨询费管理6项制度规定。印发公务用车、国有资产对外投资和出租、物资大清查经费管理3项工作通知，用制度压实责任，用制度防范风险。

（国家粮食和物资储备局财务审计司供稿）

## 烟草行业财务会计工作

2020年，烟草行业财务审计工作统筹新冠肺炎疫情防控和生产经营，履行核心职能职责，为烟草行业高质量发展提供了有力的财务保障和支撑。

### 一、加强财税政策保障，落实重大决策部署

（一）全力支持新冠肺炎疫情防控和复工复产，及时畅通财务渠道，安排疫情防控捐赠资金5.4亿元，支持地方党委政府疫情防控工作。安排专项预算支持工业企业创新营销、稳定国际市场。减免服务业小微企业和个体工商户房屋租金3.4亿元，持续清理对民营企业 and 中小企业欠款。协调合作银行落实疫情期间扶持优惠政策，帮助烟农、零售户纾难解困，共渡难关。

（二）落实重大改革发展任务。助力打赢脱贫攻坚战，全行业安排扶贫专项资金16.5亿元，烟叶生产补贴资金106亿元，烟叶收购资金554亿元，支持“老少边穷”地区脱困发展，发挥产业扶贫优势，促进烟农多元增收，烟农户均收入7.7万元，同比增加0.8万元。落实“放管服”改革要求，修订行业国有资产管理制，加大审批放权力度，赋予各级企业更多管理自主权。加快剥离国有企业办社会职能改革，推进行业厂办大集体产权界定工作，完成行业“三供一业”补助资金清算，基本完成行业退休人员社会化管理改革的资产划转和移交工作。牢固树立过紧日子的思想，严控一般性支出，行业三项费用水平同比下降0.42%，其中“三公”经费同比下降27.7%。

（三）认真做好“两项整改”工作。坚持巡视整改与政治生态整改任务一体谋划、一体推进，加强对牵头事项的督促落实，各项整改任务都取得了阶段性进展。对盒皮包装、香精香料、营销物资、业务招待、样品烟等重点领域开展审计检查，国内市场营销费和工业样品烟费用同比下降7.4%和29.3%。

## 二、全力履行经济责任，助推行业高质量发展

（一）经济指标持续向好。坚持“总量控制、稍紧平衡，增速合理、贵在持续”方针，加强税利分析、跟踪和引导，努力保持税利增幅在合理区间。发挥预算目标引导作用，加强对新冠肺炎疫情影响的分析研判，配合做好经济运行调控，行业实现工商税利总额12803亿元、财政总额12037亿元，分别增长6.2%和2.3%。实现工业增加值9001亿元、商业增加值5221亿元，分别增长6.1%和3.2%。在经济下行和减税降费背景下，加强资金调度，完成国有资本收益上缴468.9亿元，为国家财政宏观调控提供支持。

（二）优化财务资源配置。督促引导行业有关单位及时消化清产核资烟叶，按计划完成年度任务。围绕“大市场、大品牌、大企业”目标，完成品牌合作生产注资。围绕烟叶生产任务，投入水源工程援建资金，下拨烟叶生产基础设施建设补贴资金、烟叶种植保险补贴资金。围绕行业“走出去”战略，注资拓展国际卷烟市场。落实创新驱动发展战略，划拨经费支持科技项目计划，保障打私打假，安排重大案件和专项行动资金。继续推进委托贷款置换工作，工业企业银行贷款降至历史最低水平。

（三）严控费用提质增效。强化预算硬约束，持续推进定额管理，加强成本费用考核评价，工业企业卷烟销售成本率下降2.16个百分点，商业企业三项费用率下降0.35个百分点。全面开展资金竞争性存放，行业全年实现资金收益同比增长19.3%。规范处置降等级及不适用烟叶，严格执行烟叶减值准备政策，烟叶资产进一步做实。加大资产盘活利用力度，清理退出长期亏损和扭亏无望的股权投资15项，出租资产20964项。2020年，烟草行业资产总额23749.75亿元，同比增加2394.04亿元，增长11.21%。资产负债率16.45%，同比增长0.41个百分点。净资产19842.72亿元，同比增加1912.88亿元，增长10.67%，资产结构持续优化。

## 三、积极发挥专业职能，助力行业深化改革

（一）加强财税政策研究。做好卷烟消费税政策研究，稳定卷烟消费税税制。深入研究增值税、消费税、关税立法以及离岛免税、边民互市等涉烟税收政策调整，促进“两烟”财税政策稳定。配合国家税务总局做好卷烟计税价格管理改革试点，推动计税价格由审批制向备案制转变。配合修订行业“4+X”考核指标，制定直属专业公司业绩考核指标。制定行业“走出去”配套财务政策。

（二）切实防范财务风险。扎实推进银行账户管理和资金竞争性存放，行业货币资金收益同比增长22.3%。下发资金风险专项检查整改建议，移交重大资金问题线索，引导行业企业开展资金风险自查自纠，推动“飞行检查”常态化，加强资金内部控制。履行监管责任，加强金融资产投后管理。落实“三重一大”决策制度，修订机关本级财务收支管理办法。堵塞风险漏洞，制定直属专业公司和事业单位资金支付规则。

（三）夯实财务管理基础。扩大预算编制范围，将资本性支出、采购支出纳入预算管控，逐步建立涵盖所有业务事