

中心、局部功能优化完善等专题的建设和落地实施。

(二)完善司库体系建设。在做好国务院国资委司库二期验收准备工作和季度司库数据报送的同时,优化司库运营组织架构和系统功能,逐步实现自动化运营、提升司库运营管理报告自动化编制功能、上线司库风险管理模块,做到风险闭环管理。接入上海票据交易所“集票宝”,全面掌握集团内票据信息、防范票据风险,提升用票效率,减少各级公司手工填报量,实现集团全层级公司100%覆盖。为提高资金运营效率,防控资金风险,提升财务管理精益化、集约化、智能化水平,揭牌设立集团司库运营中心,该中心的成立是中国宝武司库体系建设及宝武资金管理数字化转型的标志性事件,也是集团公司财务管理数字化转型的里程碑事件。

(三)全面推进中国宝武乐企直连数电发票覆盖,优化完善智慧税务系统。2024年中国宝武持续推进乐企直连数电发票范围覆盖,全年有500家单位申请作为使用单位纳入集团乐企直连开票平台,有300家单位开通乐企用票功能,为中国宝武推进乐企直连一键报税和大数据平台建设奠定基础。正式投入运行宝武智慧税务系统,完善税费数据统计与查询、税费指标分析和重大涉税事项报告等模块,并启用财税数据采集模块中国别报告、减免税调查和财政资金利用功能,提升税务管理效率。

十、强化境外财务管控,助推公司国际化发展

(一)强化海外财务管控体系,推动海外财务一体化管理。落实2024年海外工作会议要求,对完善境外财务管控体系,提升境外财务管理能力和水平进行系统思考和筹划。从完善境外资金管控模式、推进境外标财系统覆盖、强化全球税务管理、加强境外财务风险控制、培养国际化财务人才队伍等方面提出相关举措。

(二)实施境外资金管理建设方案,提升境外资金管理效率。形成境外资金监控、境外资金集中、境外结算集中、境外融资管理、境外外汇风险管理五大职能的境外财资中心构建方案,组建分职能工作团队,确定工作目标和计划,推进双周会工作机制。全级次上线司库系统,实现对境外资金、银行账户、交易明细、融资、外汇风险、授信等资金业务的信息集中、穿透分析和风险监控。在境外23家直连银行基础上,完成2家外资银行SWIFT直连拓展,以及5家银行境外银企直联通道建设。

(中国宝武钢铁集团有限公司经营财务部供稿)

中国国家铁路集团有限公司 财务会计工作

2024年,中国国家铁路集团有限公司财务会计工作贯彻落实国铁集团党组对铁路财会工作的决策部署,以开展党纪学习教育和推动中央巡视“回头看”整改为动力,在推动市场化改革、深化全面预算管理、促进增收节支创效、强化资金筹集保障、防范债务风险等方面取得新进展。全年国家铁路完成运输总收入9901亿元,利润总额创历史最好水平,铁路高质量发展取得明显成效。

一、完成重点工作任务

构建市场化财务清算体系。按照国铁集团党组贯彻落实党的二十大和二十届三中全会精神的部署要求,在深入开展调研、写实、分析、测算的基础上,研究制定《构建铁路运输市场化财务清算体系工作方案》,印发实施《铁路局集团公司市场化财务清算体系管理规定》《铁路局集团公司承担铁路公益性运输任务补偿机制暂行办法》《国铁集团关于优化调整铁路运输进款清算有关事项的通知》《国铁集团关于建立铁路运输企业客运清算单价协商机制的指导意见》等12项办法,理清国铁企业与政府间、铁路企业与市场间、铁路联合运输企业间3个方面的经济关系,构建公平开放、客观真实、科学合理的铁路运输市场化财务清算体系,为深入推进铁路市场化改革、建立与高水平社会主义市场经济体制相适应的铁路运营体系提供有力支撑。组织开展市场化财务清算体系模拟运行,面向行业征求意见,进一步细化完善市场化财务清算体系制度,确保2025年起稳步实施。

加强现代化铁路经营管理体系建设。按照《现代化铁路经营管理体系建设方案》明确的目标任务,围绕国铁集团党组部署的5个方面重点工作,制定并推动363条具体措施落地见效,推动党建引领、理念先进、机制健全、手段现代、策略有力、措施精准、环境良好7个方面95项具体任务全面展开,并取得良好成效,关键经营指标实现“两稳两增八提升”。“两稳”,截至2024年底国铁集团资产负债率为63.51%,较上年末下降2.03个百分点;利润总额再创历史新高。“两增”,全国铁路营

业里程达到16.2万公里，资产规模持续增长，较上年末增加4000多亿元；运输总收入同比增长2.7%。“八提升”，净资产收益率、营业现金比率、劳动生产率等关键效益指标进一步提升。

做好防范化解经营风险工作。开展防范化解债务工作。建立建设运营风险管控领导小组工作机制，落实防范化解铁路债务风险工作方案，推动实施拓宽融资渠道、坚持节支降耗、改善合资公司经营质量等一揽子措施，持续优化铁路债务结构。在铁路投资高位运行的情况下，国铁企业实现有息负债余额连续两年同比减少，平稳度过还本付息高峰，债务风险总体得到有效控制。制定印发《金融支持铁路高质量发展的工作方案》。坚持做好合资铁路公司债务风险监控和预警，形成“一企一策”化解债务风险措施。防范化解债权风险。坚持风险债权清理常态化工作机制，持续清理存量风险债权、存量逾期委管费、欠付统借款。防范税务风险。持续完善税务规划机制，服务现代物流体系建设改革，从源头规范税务处理，有效降低综合税负。

推进财务共享中心建设。按照国铁集团党组统一部署，在中国铁路太原局集团有限公司财务共享中心建设先行先试的基础上，系统谋划部署，推进第二批5家试点局和第三批12家推广局全单位全业务上线工作。截至2024年底，财务共享中心在18家铁路局集团公司层面实现全覆盖。研究制定机构设置指导意见，统筹财会人员力量，完成18家铁路局集团公司财务共享中心机构设置，实现岗位设置动态优化，财务编制合理联动。完善财务共享模式下财务审核规则和相关制度，优化201项系统功能，研究19类RPA业务应用场景，推进业务系统互联互通，开展13个财会大数据分析产品研究。财务共享中心在增强管控能力、服务职工水平、提升办公效率、深化业财融合、拓展数据运用等方面均取得明显成效，为财务管理数智化转型奠定基础。

二、加强全面预算管理

创新预算管理机制。按照“自定目标、自我激励”原则，创新建立预算目标确定新机制和新开通线路收支利目标确定机制，由铁路局集团公司自定经营目标，并根据安全业绩、运输总收入、盈亏总额、货物发送量情况，确定工资增长预算，实现工资增长与业绩、收入、效益匹配。通过一年试行，铁路局集团公司预算建议更为积极，预算导向更加有力，经营成效稳步提升，有力支撑职工收入稳步增长和国铁集团预算目标全面实现。

完善预算绩效评价体系和定额标准体系。建立国铁企业科研、信息化绩效评价机制，通过对项目全过程、全方位评价，强化项目过程管控质量，提高资源配置效率和效益，提升企业科研、信息化项目管理水平。推进预算支出定额体系建设，全年实现节支3.4亿元。开展运输、车辆、工务系统定额查定，公布车辆维修、大养机械维修定额标准，推动支出定额标准日趋完善，引导所属企业对标对表，比学赶超，向先进定额靠拢。

强化预算导向和约束作用。持续加强成本支出控制，制定实施31条大项支出控制措施，运输总支出节支成效明显。修订完善修旧利废管理办法，规范实施修旧利废成效激励方案。组织开展节电管理，动态掌握全路用电管理情况，降低电费支出4亿元。持续加大政策争取力度，压实主体责任，争取财税、金融等各项优惠政策。

三、持续加强资金管理

保障资金筹集。全年全路多渠道筹集低成本债务性资金近8000亿元，其中取得银行贷款6240亿元，加权平均利率2.47%；发行债券1545亿元，加权平均利率2.38%，多个品种发行利率创历史新低。发挥全路资金规模优势，统筹开展银行借款，为15家所属企业协调承贷银行筹集资金1413亿元，保障各单位建设运营资金需求。

加强资金管控。加强运输收入进款管理，压缩资金在途时间，全路汇缴进款10143亿元，为铁路运营提供有力现金流支撑。加强资金归集管理，归集率达到99.2%，全路全年日均归集资金4145亿元，积极减少外部融资，节约利息支出109亿元。组织全路对有息债务采取提前还款、借低还高等降成本措施，有效降低存量贷款利率，当年节约利息支出11.4亿元，存续期预计节约利息支出71.6亿元。

规范资金使用。树牢过紧日子思想，坚持保重点压一般，强化落实国家重大战略和国铁集团党组重要部署事项的财力保障。积极拨付铁路建设资本金，保障国家重大战略实施和重点铁路建设项目资金需求。按需拨付日常经营资金、清算资金、技改大修装备资金，保障运营资金需求。及时安排安全生产费，推动抢险复旧项目实施，保障运输安全。各重大科研项目投入同比持续增长，为推动铁路新质生产力发展提供充足的资金保障。

四、推进财会监督工作

落实《国铁集团党组关于进一步加强财会监督工作的实施意见》，制定印发财会监督实施办法，明确各层级铁路单位管理职责、实施程序、结果运用等事项，指导国铁企业加强财会监督，提升财会监督效能。围绕贯彻落实党中央、国务院重大决策部署，推动国铁集团重点任务落实落细，强化财经纪律刚性约束，研究制定《国铁集团2024年财会监督工作计划》，成立联合监督检查组对中国铁路郑州局集团有限公司等5家单位进行重点检查，对中铁集装箱有限责任公司等14家专业公司（事业单位）开展会计基础工作规范化检查。深入开展经营管理问题再检查再整治工作。组织开展国铁集团境外企业违反财经纪律、违规支付境外项目佣金专项整治工作。配合成本监审，深入研判问题风险，实事求是反映铁路运输经营状况，争取国家发展改革委对铁路运输服务成本的客观评价。实施客运收入专项稽查，对中国铁路北京局集团有限公司等4家单位开展重点稽查，指导各铁路局集团公司提高堵漏保收成效，完成堵漏收入91亿元，规范客货运输收入管理。开展拖欠企业账款专项治理工作，督促所属企业规范清理中小企业账款，及时拨付农民工工资。

五、促进党建与业务持续融合

坚持党建引领，发挥财会系统党组织核心作用和党员先锋模范作用，高质量完成清算体系建设、预决算管理、资金保障等重难点工作，多次获得国铁集团党组肯定和上级部门通报表扬。深入贯彻以人民为中心的发展思想，全面推广应用客运电子发票，累计开具电子发票超2000万张，提升旅客出行体验。开展党纪学习教育，引导财会党员干部学纪知纪明纪守纪。组织实施高级财务管理人员、财务骨干人员和业务专项工作人员培训，将党的理论和党的二十届三中全会精神纳入培训内容，提升财会队伍政治素养和纪律意识。

（中国国家铁路集团有限公司财务部供稿）

国家开发银行财务会计工作

2024年，国家开发银行财务会计工作深入学习贯彻中央经济工作会议、中央金融工作会议精神，发挥专

业优势，系统前瞻谋划，履职尽责，担当作为，为开发银行推进高质量发展作出积极贡献。

一、坚持党建统领，为服务高质量发展提供动能

将全面从严治党落实到财务会计工作各方面各环节，抓实抓好党纪学习教育，开展线上课堂、革命传统教育等，进一步激发担当作为、干事创业的内生动力。以“财会管理优化提升”为主线开展特色活动，促进财会管理提质增效，将党建成果转化为指导实践、推动发展的不竭动力。创建“条线练兵、团体作战”工作机制，鼓励党员干部分享交流，将组织建设成果转化为凝心聚力、开拓进取的工作成效。建立财会对口服务、财会实务问答、信息交流互鉴3项机制，强化作风建设。在基层调研中及时掌握一线“活情况”、倾听基层“真心话”。发布《财会实务问答》，为基层单位解答难题、回应关切。创新财会条线经验做法分享渠道，将作风和纪律建设成果转化为主动作为、狠抓落实的坚强保障。

二、创新谋划改革举措，为强化职能定位提供支撑

研究实施财会管理优化工程。深入分析当前面临的新形势新任务，系统谋划未来工作方向，明确未来三年财会管理重点任务，制定时间表、路线图，落实改革创新要求。推动新资本管理办法实施，健全资本管理体系。组建工作专班，推动各条线统筹联动，重塑制度流程、计量规则、系统建设、数据链路等方面逻辑架构，完成阶段性工作任务。落实过紧日子要求，持续完善费用预算管理机制。坚持内控与效率相统一，强化项目预算管理，优化费用开支事前审批及审议机制，提升财务资源配置效率。

三、科学统筹财务资源，为服务国家战略提供财务支持

合理配置财务资源，支持服务实体经济。加强内外部沟通协调，坚持保本微利，科学编制集团和银行财务预算方案。加强预算执行监测，层层传导落实责任，更好发挥预算激励约束作用。加强统筹协调和跟踪研判，完成年度预算目标任务。统筹做好影响财务收支重大事项的协调和监测，强化决算调度，完成集团财务决算及配合财务报告外部审计工作。加强资本供需统筹，提升资本精细化管理水平。做好基础设施贷款、“三大工程”建设等重点业务领域资本保障。统筹调配捐赠资源，惠及民生薄弱环节。支持巩固拓展脱贫攻坚成果，开展定