

关于烟草商业企业县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任审计的几点思考

张卫阳

(陕西省烟草公司安康市公司,陕西 安康 725000)

摘要:烟草行业实行统一领导、垂直管理、专卖专营的管理体制。烟草商业企业在理顺产权关系、建立省市两级母子公司体制后,如在不设立董事会、监事会的情况下,加强对县级烟草专卖局(分公司)等非法人实体单位的审计监督,是当前进一步深化企业法人治理、化解企业风险的难点所在。该文从如何完善和规范经济责任审计的内容和流程、强化内部审计结果运用、提升内部审计质量等方面对加强县级烟草专卖局(分公司)分支机构经济活动监督进行初步探讨,进而促进企业高质量发展、高效能治理、高效率运转。笔者以安康市烟草专卖局(公司)为例,结合工作开展现状,对如何开展县级烟草专卖局(分公司)局长(经理)(以下简称单位负责人)经济责任审计谈几点思考。

关键词:县级分公司;单位负责人;经济责任审计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.28.025

1 国家及中央有关规定

中共中央办公厅国务院办公厅《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部经济责任审计规定》第三条:本规定所称经济责任,是指领导干部在任职期间,对其管辖范围内贯彻执行党和国家经济方针政策、决策部署,推动经济和社会事业发展,管理公共资金、国有资产、国有资源,防控重大经济风险等有关经济活动应当履行的职责。

《审计署关于内部审计工作的规定》(中华人民共和国审计署令 第11号)第十二条:(九)对本单位内部管理的领导人员履行经济责任情况进行审计。

2 烟草行业有关规定

《烟草行业经济责任审计工作办法》(国家烟草专卖局中国烟草总公司国烟审〔2020〕177号):经济责任审计是指对行业各级单位主要负责人在任职期间,贯彻执行党和国家的经济方针政策、决策部署,以及国家局党组工作部署要求,遵守国家法律法规和行业管理制度,推动烟草行业发展,管理国有资产,防控重大经济风险等有关经济活动应当履行的职责所进行的审计。经济责任审计的对象,包括行业各级单位(含控股企业)正职领导干部或者主持工作一年以上的副职领导干部。

3 安康市烟草专卖局县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任审计工作开展现状

陕西省烟草专卖局(公司)印发《陕西省烟草专卖局(公司)审计派驻办公室管理办法和考核办法》(陕烟审〔2020〕55号)、《陕西省烟草专卖局(公司)领导人员任期经济责任审计实施细则》(陕烟审〔2009〕61号)、《陕西省烟草专卖局(公司)县级局(分公司)负责人经济责任审计业务指南》(陕烟办字〔2012〕80号)等相关文件,设立党组领导下的省市两级内部审计委员会,积极推行内部审计委派制,加强对各地市县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任审计的统一领导和统一管理,统一审计标准、统一审计质量,充分发挥内部审计的“经济体检”和“化解风险”的监督职能,治已病防未病、常态化化风险、求规范实细严,为陕西烟草商业系统持续健康发展提供了坚强有力保障。

安康市烟草专卖局(公司)于2000年1月1日正式取消下辖10个县级烟草专卖局(分公司)法人资格,县级烟草专卖局(分公司)作为安康市烟草专卖局(公司)的分公司,属于非独立法人性质的分支机构。2006年安康市烟草专卖局(公司)资产划转与陕西省

烟草专卖局(公司),与陕西省烟草专卖局(公司)形成母子公司关系。通过母子公司体制改革,资产关系全面理顺,市级公司的市场主体功能不断增强。市公司作为企业法人实体发挥经营主体的国有资产管理职能,县级分公司作为非法人实体,行使烟草专卖行政执法主体职能,承担着辖区内内部专卖管理监督、市场监管、打假打私、烟草专卖零售许可证管理等职责;行使卷烟零售终端建设职能,承担着辖区内零售户的客户服务工作,为客户提供营销指导、品牌宣传、市场分析等服务;行使烟叶生产组织职能,承担着辖区内烟叶生产任务的分解和落实工作,为烟农提供生产技术指导、烟叶收购交售、烟水配套设施建设等服务。作为县级分公司单位负责人主要承担了辖区内专卖监管、客户服务、烟叶生产、资产受托保管、安全生产等管理责任。

安康市烟草专卖局(公司)印发《安康市烟草专卖局(公司)离任经济责任审计办法》(安烟审〔2009〕114号),进一步明确了县级分公司委托法人代表的经济责任,完善了市局(公司)对各分公司的监督机制,有力促进企业健康发展。

4 安康市烟草专卖局(公司)县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任审计面临和存在的主要问题

安康市烟草专卖局(公司)2004年实施“市公司统一核算、县级分公司报账”财务管理模式,县级分公司财务部门被撤销归并到办公室统一管理,县级分公司由完整的生产经营责任主体变成了单纯的生产责任主体,由利润中心变成了成本中心,收入、成本、利润等会计要素不能完全归集和体现,传统经济责任审计财务收支和财务指标诸多内容无法实施,县级分公司单位负责人经济责任审计职能和作用不能得到充分发挥。

5 新形势下制约和影响县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任审计工作成效原因分析

中共中央办公厅国务院办公厅《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部经济责任审计规定》印发以来,习近平新时代中国特色社会主义新时代新形势下,经济责任审计内容得到极大拓宽和延伸,审计重点也由传统财务收支审计转变为党和国家经济方针政策、决策部署贯彻执行审计和防控重大经济风险审计。

原有县级分公司单位负责人经济责任审计对审计评价和审计结果运用强调不够,是影响和制约审计职能和作用不能得到充分发挥的原因之一;原有县级分公司单位负责人经济责任审计对审计期限只定义为任期结束后的离任经济责任审计,没有将任中经济责任

审计包含进来,这也是导致审计监督职能发挥不充分的另一个重要原因。

6 安康市烟草专卖局(公司)完善和加强县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任审计监督的有益探索

6.1 为了有效解决县级分公司非独立核算条件下,经济责任审计财务收支内容和财务评价无法实施的难题,安康市烟草专卖局(公司)经过多年探索和不断实践,把县级烟草专卖局(分公司)作为模拟利润中心进行核算与管理,进而加强财务管理和审计监督。主要采取了以下四个措施:

6.1.1 把县级烟草专卖局(分公司)合理划分为安康市烟草专卖局(公司)的一个模拟利润中心;

6.1.2 合理设定各模拟利润中心的年度目标任务,通过对安康市烟草专卖局(公司)、县级烟草专卖局(分公司)历史年度主要经营数据的认真测算分析,科学设计和合理确定企业内部转移价格,并把企业内部转移价格作为建立模拟利润中心的关键要素,从而运用全面预算管理的方法将市公司总体目标分解到各模拟利润中心;

6.1.3 参考企业财务报表结合模拟利润中心管理要求,设计了内部模拟利润表和内部模拟资产负债表,从而准确、客观地反映县级烟草专卖局(分公司)生产经营业绩;

6.1.4 配合企业管理部门、绩效评价部门、人力资源部门精心设计了县级烟草专卖局(分公司)经营业绩的考核指标,年终检查评价各模拟利润中心责任目标的完成情况,为县级烟草专卖局(分公司)及单位负责人业绩考评及奖惩提供科学依据。

6.2 经过多年运行,模拟利润中心取得了良好的管理效果,同时也为县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任审计提供了内容支撑,审计内容得到丰富和补充,审计评价也更加客观全面。精益求精,管理无止境。模拟利润中心仍有许多地方需要进一步改进和完善,结合到县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任审计方面,可以从以下几个方面不断加强和不断完善:

6.2.1 修订内部审计相关制度、完善内部审计相关流程

一是要把任中经济责任审计作为经济责任审计工作的主要形式,形成任中、任期两种审计形式双管齐下、任中审计评价为主的审计管理新格局;二是进一步拓宽经济责任审计工作的内容,实现审计内容的转变,把审计重心转移到风险审计和管理审计上,发挥企业内部价值审计的新效能;三是进一步强化审计结果运用,发挥审计监督与财务监督、巡视巡察、纪检监察的监督合力。

6.2.2 完善经济责任财务指标评价体系

原有模拟利润中心的财务报表张数较少、项目内容也较少,财务指标体系单一,不能全面反映各模拟利润中心的财务状况和经营成果,需要进一步完善优化。在完善这些指标体系的过程中,一方面应广泛征求县级烟草专卖局(分公司)意见,制定和完善经济责任财务指标体系,提高财务指标体系制定的合理性和可操作性;另一方面应借鉴国内外先进管理经验和科学方法,提高财务指标体系制定的科学性。

6.2.3 强化对模拟利润中心的内部审计监督

安康市烟草专卖局(公司)内部审计部门定期对模拟利润中心财务报表进行审计,以保证模拟利润报表数据的真实性,客观评价经营业绩,进而明确县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任,为实施合理的奖惩措施提供重要科学依据。内部审计部门对模拟利润中心的内部审计监督主要从以下四个方面进行:

6.2.3.1 审计模拟利润业绩数据是否真实可信。这是模拟利润业绩审计的难点,也是审计的最终目标实现的根本保障,更是下一步采取奖惩措施的重要依据。

6.2.3.2 审计模拟利润中心的业绩目标是否完成,分析其超额、持平、未完成的具体情况。

6.2.3.3 审计实现模拟利润业绩目标的方式是否合理,有无违法违规。审计部门应该关注其是通过什么方式实现业绩目标,评价这些方式是否在被允许的范围内,合法合规。

6.2.3.4 审计应以模拟利润中心财务报表、财务指标体系、企业生产经营指标体系为基础,提炼、设计县级烟草专卖局(分公司)单位负责人经济责任审计报告和审计指标体系,从而为客观评价县级烟草专卖局(分公司)单位负责人任期经济责任提供数据支撑和证据支撑。

6.2.4 加强审计队伍建设,进一步转变审计职能

现阶段安康市烟草专卖局(公司)内部审计部门开展经济责任审计还是处于较低层次阶段,由于审计人员较少导致审计力量不足,审计工作开展得不到有效保障。日前陕西省烟草专卖局(公司)所属商业企业一个市局(公司)内审人员都不超过3人,而其所辖县局(分公司)一般都在10个以上,审计力量根本不能满足多层次审计、高质量审计的要求,因而必须大力加强审计力量的配备和审计资源的整合,建设一支信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质专业化内部审计队伍。

参考文献

- [1]曾细莉.非法人实体单位负责人的经济责任审计——安徽烟草商业县级烟草专卖局长经济责任审计的思考[J].中国集体经济,2016,18:94-95
- [2]王晓晖.虚拟利润中心的有效应用[J].企业管理,2015,6:77-79
- [3]万善军王晓晖张卫阳张辉郁忠君论虚拟核算形式在县级烟草商业企业中的应用[J].金融经济,2011,3:131-133
- [4]万善军王晓晖张卫阳张辉郁忠君企业内部转移价格的比较分析[J].中国乡镇企业会计,2011,2:64-65
- [5]《烟草商业企业建立虚拟利润中心的探索与研究》课题组烟草商业企业建立虚拟利润中心的探索与研究[J].西部财会,2011,2:32-36

作者简介:张卫阳,男,安康市烟草专卖局(公司)财务管理科(内部审计派驻办)。