

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.36.063

# 关于行政事业单位做好部门决算的几点思考

周丽静

(新疆兵团第一师国库集中支付中心,新疆 阿拉尔 843300)

**摘要:**部门决算报告是行政事业单位年度收支执行结果的体现。是反映政府各部门收支的总结性报表。近几年来,财政部门通过上报部门决算,不断加强财务核算及对账,形成了一个比较规范的部门决算编审工作流程。但部门决算仍存在一些有待解决的问题,具体表现在部门决算数据缺乏真实性、预算执行情况没有在部门决算中真实的反映等,因此本文针对这些问题提出了相应的对策,希望能对行政事业单位做好部门决算提供一点参考。

**关键词:**行政事业单位;部门决算;问题;对策建议

部门决算,是对预算经费执行情况的总结,与部门预算不可分割。它反映政府所有部门所有收入和支出情况,通过决算工作可以对预算经费的执行情况进行认真分析,促进预算的合理编制,也为编制以后年度部门预算提供了参考和依据,以达到提高财政经费的使用效益。2019年《政府会计制度》在全国开始实施。新的政府会计制度要求行政事业单位会计核算采取预算会计与财务会计“双分录”记账形式。“双分录”记账时,预算会计和财务会计分别采用收付实现制和权责发生制,两种模式下的记账方式更能全面反映预算单位的预算执行情况和财务状况。2019年的财务决算具有“双报告”的功能,在原来部门决算的基础上增加了政府综合财务报告,对做好部门决算工作提出了新要求,因此有必要对此进行研究。<sup>[1]</sup>

## 一、财政部下发部门决算管理新规定

财政部日前印发了《部门决算管理办法》的通知,(财库〔2021〕36号),自2022年1月1日起施行。为进一步加强部门决算管理工作,《部门决算管理办法》要求部门决算管理工作主要包括:部门决算工作的组织、编制审核、汇总报送、决算批复、信息公开、分析应用以及数据资料管理等。新的规定对决算草案编制、报送、批复决算、部门决算公开都做了详细的规定。政府财政部门、各部门、各单位应当加强对决算数据和预算绩效的分析,提高部门决算的应用效率。对部门决算的数据要加强保管和维护,保证决算数据做到共享。

## 二、行政事业单位部门决算工作中存在的主要问题

### (一)对部门决算工作的认识不足

预算单位认为部门决算就是把会计数据进行简单填报,预算单位的领导及财务工作人员意识淡薄,加上财务人员力量缺乏,只管把数据填列上,软件公式不报错就能通过审核。对数据的准确性、报表的完整性、逻辑性及上下年度之间的衔接性不重视。

对决算编报工作没有建立考核制度,缺乏奖惩机制,使部门决算的账表一致性问题、单位财务问题一直存在。

### (二)决算工作未提前准备

年底财务工作事务繁杂,财政部门及预算单位都需要提前着手准备,年终对账结账早做准备,但是实际工作中,财政部门往往不能做到提前谋划制定方案,各业务科室也没有提前加强联系、分工明确,不能做好年终的清理及对账工作,对各项经济业务没有做到了如指掌,最终导致部门决算工作混乱,决算的质量无法满足要求。

### (三)部门决算数据真实性不高

(1)部门决算报表中反映预算执行情况不全面。行政事业单位在部门决算的编报中,单位没有根据实际的执行情况进行填报,资金项目及经济分类使用不准确,存在根据预算做决算的现象。

(2)预算单位的核算能力不高,对单位的跟踪检查指导工作跟不上。财务人员的业务能力不够强,新的政策法规不断出现,更要求财务人员要提升自己的业务知识和实操能力,才能满足决算工作的要求。基层单位业务方面实操指导的需求大,财政部门常态化开展单位财务管理的日常检查指导和专项检查少,导致指导工作跟不上,财务人员的业务能力无法满足工作要求。<sup>[2]</sup>

(3)部门决算编制随意性大。预算单位填报部门决算报表,核实性公式报错时,此时要根据错误提示,有错改错,无错是可以保留的,情况合理不需要修改决算报表,在软件审核公式报错信息框中进行说明原因。预算单位往往为了报表通过审核,不查看报错原因,人为改动数据,导致数据失去真实性。

(4)单位国有资产管理不善导致账实不符。固定资产日常的管理不佳,账实不符,造成会计信息不真实、不准确,资产的购置、清查、移交、报废工作没有按照规定进行,造成单位资产的数量、种类及账面价值不准确,无法为决算工作提供准确依据。

#### (四)单位财务基础核算能力薄弱

财务工作人员对各项财经政策规定、财务规章制度不了解,工作、学习的积极性不强。行政事业单位内部财务管理制度不健全,财务管理制度包括财务人员岗位责任制、账务处理程序制度、审批流程制度、财务监督制度等。缺乏相应的制度,不利于更好地开展财务工作。再则通过决算发现预算单位会计对业务知识和业务技能不能熟练掌握应用,单位财务人员更换频繁及频繁的交接工作,无法保质保量完成业务工作。有些单位的财务人员,是非专业的兼职人员,身兼数职,在一定程度上造成财务工作的水平质量不高。财务人员队伍建设跟不上,降低了行政事业单位财务工作的效率。

(五)部门决算分析报告流于形式,不能反映真实情况,起不到大数据的应用

在实际的工作中,各单位对部门决算分析报告只是流于形式,按下发模板随便几句草草带过,未发挥出分析报告在预算绩效管理、加强决算数据的分析利用方面的作用。在部门决算数据共享工作方面欠缺,影响预算编制的合理规范,决算数据的应用效果未达到。

#### (六)部门决算公开仍存在问题

(1)主动公开的意识依然不强。财政部门每年发文硬性要求决算必须公开,并将公开的内容做了具体要求,但有些部门对公开单位的财政信息不积极,公开的范围窄、内容简单。仍然是处于被动的“上级要我公开就机械执行”的意识里,自然就存在应付了事的情况。

(2)完整性、规范性、全面性不够。有的单位公开的表格和材料,不按财政部门的要求来进行,说明格式各异;决算公开的项目也不够全面,相关基础性工作不到位。决算不仅要求公开,还要做到透明,让人能看得一清二楚。对于公众最感兴趣的“三公”经费支出细化的还不够到位,不利于政府监管和社会公众监督。

(3)公开信息查阅不方便。各行政事业单位公开的渠道不统一,有的单位有自己行业的专业网站,就在行业网站上进行了公开;有的预算单位采取内部自行公开;有的预算单位汇总到上级主管部门,由上级主管部门财务统一进行公开;还有预算单位直接交由财政部门,再由财政部门统一放到政府决算公开专栏中进行公开。这样就会造成公开信息不好查阅,加上基层单位网站更新维护不及时,会造成想查看的时候看不到的情况。<sup>[1]</sup>

### 三、行政事业单位加强部门决算工作的对策

#### (一)加强对部门决算工作的认识程度

部门决算是本年度部门预算工作的反映,因为部门决算做得好不好,与本单位的经费无关系,造成

简单地认为决算就是累加数据。财政部门要求各预算单位财务负责人参加每年的决算布置会,提升各预算单位对部门决算的重视程度,财政部门及预算单位应把年度财务决算工作当成一件大事来抓,提前做好分工规划,分工到人,工作过程中要加强沟通、配合,确保按时、保质、保量完成工作,以发现部门预算存在的问题并得到相应改进。

#### (二)提前准备年底部门决算工作

财政部门应从多方面入手做好各项决算准备工作,确保年度财政决算工作的顺利开展。财政部门应提前加快预算执行进度。对已经明确的支出项目,按要求全部拨付到位,对年底需解决的支出事宜,尽快提出资金安排建议,并及时拨付到位,最大限度减少年底支出压力。尽早安排工作,确定好年终扎账日期,平台停止支付,预留好对账时间。应按照“真实、准确、全面、及时”的原则,认真核实年度预算及其调整变动情况,全面清理本年度应收应支款项,核实结清往来款项,加强与代理银行、相关业务科室间的对账工作,确保数据真实可靠,为全面准确地开展决算工作打好基础。财政部门应建立由国库科牵头提出决算方案,其他业务科室共同布置、共同探讨研究、共同完成初审终审的工作机制,积极主动协调各方面关系,及早制定并下发年度部门决算实施方案,将决算各阶段工作任务做明确分工,责任到人。<sup>[4]</sup>

另外,预算单位要提前做好部门决算上报准备工作,进一步提高数据质量。预算单位应及时与财政对账,发现问题及时调整,需要核对单位财务基础数据、核对年初结余、财政拨款数、国库集中支付预算执行情况、清理往来账款等。本部门的人员编制和数量、固定资产的情况、非税收入缴库数据、三公经费支出情况也是需关注重点,在正确结转收入、支出、结余的基础上编制决算报表,做好按经济分类编制支出决算工作,保证数据的一致性,做到账账相符、账实相符,确保报表数据真实、完整、准确。

(三)规范部门决算数据采集,提高数据的真实性

(1)预算执行情况需要在部门决算中真实的体现。要强化预算编制的管理,强化预算执行的刚性约束力,对预算收支过程中发现的问题,要及时进行分析调整,如实反映在部门决算中,以利于后期完善预算编制,从而达到综合反映政府预算收支的目标。

(2)加强对账务处理的跟踪检查或抽查。随着新政府会计制度的改革,行政事业会计账务处理不断变化,各预算单位可能在会计做账过程中出现一些漏洞或者由于对新制度的不熟悉而无意出现差错,因此做好对预算单位账务处理的跟踪抽查非常必要,而且通过在检查过程中能够不断发现问题,从而进行整改,不断完善被检查单位的账务处理规范

性和经济的合理性。强化对行政事业单位涉及财务工作的指导,加强对财政资金支出的监督跟踪管理,有效的监督财政资金的使用效益。

(3) 准确掌握决算报表之间数据的钩稽关系。单位填表时不能单纯为了通过审核而修改数据。财政部门 and 主管单位也不得随意更改单位数据,更不能帮助预算单位代填代报。

(4) 提高单位资产管理水平。财政部门应建立健全行政事业单位国有资产管理相关制度。构建健全的管理制度体系,规范资产配置、使用、处置等各环节管理,夯实资产年报、信息系统、产权管理等基础工作,行政事业单位的资产管理要明确相关的职能,结合本单位的实际情况,规范资产采购、管理人员的工作程序。固定资产管理工作琐碎,应提高资产管理人员的职业素质,严格执行固定资产管理相关制度,强化对资产管理的责任担当意识,做到资产管理工作责任具体到个人,定期开展行政事业单位资产清查核实工作,出现盘盈盘亏情况要查明原因。保证固定资产卡片台账健全,账、卡、物相符,杜绝管理漏洞,防范资产出现流失风险,有效提升资产管理的质量和水平,保证行政事业单位履职和事业发展需要。

#### (四) 加大对财务人员的培养

会计政策法规、专业知识都更新较快,会计人员要跟上当今社会的脚步,加强学习。会计人员之间要团结协作,端正工作态度,建立良好的内部环境,提高日常会计核算的本领。预算单位要加强财务相关工作的责任分工,做到不推诿扯皮,提高责任心。行政事业单位应加强培训、规范各预算单位的会计基础工作。建立健全相关财务制度,加强内部控制及监督机制。基层单位要重视培养财务人员,在选人用人上应综合考虑,坚持选用合适、优秀的人员。应通过多渠道,如公开招聘、校园招聘选用优秀财务人才。

#### (五) 加强部门决算数据分析利用

行政事业单位要以扎实的会计基础工作,准确规范的收集财务数据,在真实反映单位预算执行情况的基础上进行撰写部门决算分析报告。依据预决算报表的数字,分析全年收支情况及预算完成情况,进行上下年对比。将决算数据的分析利用与预算编制审核相结合,使预算编制更加合理。通过对预算执行情况和本年度预算收支变化原因的分析,来解决预算执行过程中遇到的实际问题,为以后年度的预算编制和财务决策提供良好的依据。还应加强信息化建设,通过部门决算管理分析一体化建设,积极探索决算数据分析应用,以达到数据应用效果。

(六) 按财政部门要求切实做好部门决算公开工作

(1) 加强决算公开意识。要加强对各预算单位

财务人员的相关培训,使之形成部门决算信息公开就是日常业务工作的一部分,决算公开就是一项规范有序的常态工作。要在做好财政预决算公开工作的基础上,主动加强与有关部门的协调沟通,不断增强行政事业单位财政预决算公开工作的主动性、及时性和效果。财政部门应主动会同有关部门进一步完善部门预决算公开的工作方案,加强对预算单位财政决算公开工作的指导,确保决算公开工作真实准确、全面完整。

(2) 提高部门决算公开的完整性、规范性、全面性。财政部门依照财政部相关法律法规要求,对公开的主体和职责、内容方式和时间及格式等方面提出了明确要求,决算公开的项目需更细化,公开内容更通俗易懂,还应附详细的情况说明,用通俗明了的语言、形式,让查阅者一目了然的看懂决算,让群众更好地行使监督权力。公开内容除涉密内容外应全面公开,且要求各部门增加公开项目支出绩效自评,主动接受群众监督,进一步提升各部门成本控制意识,提高财政资金使用效益。

(3) 部门决算公开的方式应统一。财政部门统一要求预算决算公开的渠道,应要求各部门单位预决算公开信息均要在政府门户网站上设立的“预决算公开栏”集中统一进行公开。基层预算单位将公开资料按财政部门的要求整理好后,交由财政部门进行审查,审查无误后,财政部门统一编制预算单位预决算公开目录,并加以区分政府预决算目录,分别上传至政府网站公开醒目的位置。一般情况下在政府网站公开的内容不得随意删除,以满足时时查阅的需求。

#### 四、结语

总之,行政事业单位部门决算能反映预算单位会计核算、预算执行完成情况。在实际的决算工作中,还是存在一定的问题。针对这些实际工作中出现的问题,要依照规范的流程编制、审核、上报部门决算,加强财务人员的业务水平,努力提高行政事业单位编报质量和分析水平,为今后合理安排预算提供依据,为大数据应用提供支撑。

#### 参考文献

- [1] 宋晓芳. 提高行政事业单位决算工作质量的相关探讨[J]. 大众投资指南, 2021(17): 56-57.
- [2] 张月. 关于行政事业单位部门决算管理的思考[J]. 当代会计, 2020(17): 58-59.
- [3] 张艺莹. 行政事业单位部门决算存在的常见问题及对策[J]. 时代经贸, 2020(01): 42-43.
- [4] 谭金丹. 关于行政事业单位部门决算管理的思考[J]. 中国市场, 2019(17): 110-111.