

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2023.09.051

# 预算管理一体化在事业单位中的应用

李 静

(马关县健康农场社区管理委员会,云南 马关 663716)

**摘要:** 事业单位的预算管理一体化关系到事业单位管理工作的质量,预算管理一体化工作比较复杂,随着事业的发展操作难度显著提升,如果不能尽快地提高预算管理一体化工作质量,那么会很大程度上影响到行政事业单位的正常运转。文章通过对目前我国事业单位财政预算管理中存在的问题进行了分析,并针对目前我国事业单位财政预算管理的现状,提出了相应的优化对策,以期能有效地提高机关预算管理的整体质量,优化机关预算管理的流程,为事业单位的效益提升提供支持。

**关键词:** 预算管理一体化;事业单位;应用

预算管理一体化是在财政信息化建设的基础上,针对不同的事业单位而制定的专业管理系统,是对目前财政信息管理系统进行优化与完善的一种管理方式。通过对预算管理的整合,可以使会计信息的准确性、真实性和完整性得到有效的提升,从而使单位的经济效益得到进一步的提升,现阶段对于预算管理的要求不只是经济业务发生前的预算编制工作,需要对经济活动全过程进行追踪,且财务核算工作要严格遵守我国相关法律法规,保证合法性以及合规性。

事业单位的财务预算管理一体化能够有效地对风险,因此需要详细探索预算管理一体化的相关工作状况,这样才能保证事业单位财务管理工作的质量,这也是现阶段的重要研究课题之一。

## 一、应用预算管理一体化在事业单位中的作用

### (一)提高预算工作效率

预算事业单位的各项工作的基础,预算管理一体化的建立不仅能提高单位预算工作效率,还能实现单位相关财务数据的共享,并能有效实现各个部门对资金的使用情况的监管,使得财务部门能够及时地掌握各部门当前资金支出活动情况,进而更加科学地监督核算资金。

实现预算管理一体化之后,事业单位各个部门之间可以建立沟通联系,这样就能实现部门间会计核算自动化程度高以及财务数据及时共享能力要求。并且预算管理一体化可以有效地整合会计信息以及其他信息,进而实现各项经济活动数据信息一体化统计以及分析功能,同时可以及时了解各单位业务范围、业务支出情况以及部门收入支出情况等各个方面情况。这样就能够对各单位提供了更加详细细致,具备全面化、动态化、精准化、自动化、规范化和高效化的服务。同时通过预算管理一体化平台对单位财政信息等方面进行全面而严格地审核把关,为事业单位进一步提升管理水平提供保障。<sup>[1]</sup>

### (二)实现会计核算自动化

预算管理一体化平台在各个会计模块中都设有资金管理模块,并设置了相应的资金预算。事业单位可以根据部门实际业务情况制定部门总预算,并通过预算编制模块制定相应的资金预算。财务中心可以对会计核算以及预算编制过程当中所产生的相关数据信息进行全面整合,并针对资金支出活动给出详细财务计划,能够为事业单位实现成本核算以及支出核算提供支持保障。在费用预算以及费用支出功能模块中能够实现经费支出计划,并针对经费支出活动制定相应方案,并且对于经费支出结果进行分析;例如,通过在成本分析模块中可以整合费用报销结果(报销情况)以及费用报销方式(费用额度),针对该功能系统则能在费用预算下达之后实时生成费用明细数据,并提供相关数据支持;同时还能统计出部门之间财务情况以及相关财务费用列表等,进而能够为部门内各项经济活动提供支持保障。在预算编制、审批阶段以及日常财务工作当中都要对会计核算活动严格监控,并实时监控各单位会计核算工作流程以及步骤中所涉及的各部门相关负责人以及部门其他人员等相关信息。<sup>[2]</sup>

### (三)实现财务软件与单位内部控制的衔接

预算管理一体化能够有效地建立事业单位的内控体系,并实现财政监督和内控体系完善。在建设过程中,需要先将单位的内控体系导入,并通过软件功能实现和业务流程搭建。通过信息化手段将财政监督工作融入内控体系中,并完善相关考核体系,并且将财政监督信息进行实时导入,能够有效保证财政监督信息的真实有效。为建立良好的内控环境,必须进行制度建设,完善相关制度规定,保证事业单位的财政监督工作得到充分发展。在建立好完善的预算管理制度后,可以对具体财政监督工作作出具体的指导,同时可以实现财政监督信息资源整合能力的全面提升及财务监督评价机制作用的有效发

挥。在建立完善预决算报表之后对各项经济活动进行全面统计,能够有效发挥财务软件等财务统计手段作用,为事业单位提供更为科学而准确的数据信息基础。

#### (四)实行预算执行的动态跟踪

预算管理一体化的建设工作必须要遵循合理利用资金、实现单位效益最大化的原则和目标,并在实际操作过程中不断地完善,这样才能保障各项预算资金全面有效实施,同时也能够保障各项经费资金能够全部纳入整个事业单位预算资金平台之中。具体操作过程中,首先要针对经费预算执行情况在一体化系统中设置预算执行信息、资金信息以及预算执行进度等多个信息内容,这样才能够实现各项费用信息自动传递的效果。其次要根据实际需要完善预算执行信息,避免出现相关数据缺失等情况。最后要根据实际需要设置预算执行进度,对于预算目标能够实现动态跟踪,从而提高了财政资金的整体效果。所以在实际进行过程中必须要对相关的内容进行有效执行而且还必须要不断地完善系统功能从而保证财政资金能够顺利全面落实;在实施过程中如果出现了数据缺失或者是某些问题时就会影响财政资金的具体运用能力,因此,在实际使用过程中要保持必要的制度、政策以及程序来有效推进部门预算执行进度。<sup>[3]</sup>

#### (五)有效控制收支矛盾

收支矛盾是事业单位最主要的财务风险点之一,对此必须要控制好支出范围以及支出额度。首先,在组织经费支出时要合理分配各部门支出,在使用财政性资金时要确保资金能够及时、有效使用,为开展财政支出工作提供坚实保障,保证事业单位能够实现正常运转。其次,在财务核算过程中要对不同科目之间的收支进行有效对比,在合理控制收支之间的平衡关系的基础上对资金使用进行监督、检查、分析。最后,利用预算管理一体化系统可以进行有效审核,事业单位必须要重视加强监督力度以保障财务风险能够及时有效控制,进而有效的控制事业单位的收支矛盾问题。

## 二、事业单位应用财务预算管理一体化存在的问题

### (一)项目库管理意识比较淡薄

事业单位对项目库的管理意识不强,会造成预算结果的不合理。财政已明确规定,各部门的项目预算应当优先列入各项目库,在编制部门预算时,要根据优先顺序选择各项目;然而,在实际的预算工作中,一些单位对项目的规划和管理意识较弱,没有对当前的工作进行全面的梳理,造成立项的依据缺乏合理性,严重影响了资金的使用效率,所编制的预算项目并不符合现阶段单位发展需求;这也会影响单

位主体责任的明确性,导致相关项目预算编制的负责人不能对项目预算进行严格的把关,执行的过程当中会存在调整预算的情况,导致预算的规范性降低。此外,一些事业单位的长期规划项目和短期规划项目管理混乱,导致中长期项目目标无法按时实现,影响了事业单位预算管理一体化质量。

### (二)预算指标的使用比较随意

现阶段很多事业单位支付系统中的用款数量和时间是由预算单位自主决定的,这种自主决定方式导致预算指标的随意申用,不能发挥出绩效监督管理的效果,增大了事业单位预算管理一体化的随意性,严重影响了结果质量。可能会造成费用指标超标的现象,但是利用其他指标进行申用,这就形成业务与指标进度不一致的状况,不能从客观层面反映出各项指标的真实性,严重影响了预算结果。

### (三)项目预算并不具备前瞻性

目前,许多事业单位对项目预算的整合管理缺乏远见,存在重复使用资金的情况,无法充分利用事业单位的资金,而项目预算的一体化设计相对落后,不适应时代的发展要求,例如,之前购买的设备不能继续使用,这类设备的采购需要投入大量资金,而且在短期之内形成了重复的资金投入,造成了资金的浪费,降低了财政资金使用的价值,导致财政资金不能应用于其他项目当中。<sup>[4]</sup>

### (四)未将项目预算与绩效管理融为一体

项目预算未与绩效管理融为一体,主要有以下两个原因造成的,首先,是因为事业单位的项目预算脱离了绩效目标的管理,在编制项目预算时,未能将其与项目目标相结合,使得项目的绩效目标无法融入预算的管理之中,而预算的实施与绩效评估的追踪并不相适应,难以客观的体现预算的执行,也无法清楚地了解财政资金的运用。这会导致事业单位在不明项目实施目的的情况下,就盲目地执行预算,导致预算与绩效管理相脱节。

另一方面是有些事业单位的业务部门在期初设立项目时,期末并没有执行达到要求,这种情况下不能产生效益,所以相关部门自行降低了标准,这种操作是属于违规的,没有将绩效评价应用到年度部门考核量化当中,未发挥出绩效考核的作用。

## 三、事业单位应用财务预算管理一体化的策略

### (一)提高项目库管理的储备意识

事业单位应该提高项目库管理储备意识,根据事业单位的预算系统要求完善项目库。在实际的工作过程当中,要严格按照财务管理的规定,全面加强项目储备工作,首先要明确各部门的预算编制与绩效管理职责,以保证今后的工作顺利开展,确保各项预算工作能够顺利进行,同时,还要建立了项目预算的管理体系,确保所有的责任都在项目预算的全

过程中得到明确,从而达到对预算的统一管理的目的,真正的将责任落实到资金的使用之中,进而有效的提升项目的预算编制和执行的效率,确保事业单位预算工作的有效性。<sup>[5]</sup>

此外,储备预算是预算的基础,要把所有的项目都划分成不同的类别,确定不同的用途,比如以前的人力资源成本,属于基础资源,应该对具体分资金成本进行预算管理,确保对特定的项目应该进行严格细致的要求,通过结合单位内部的问题,提高项目预算的科学性,为财务部门的预算工作提供支持,保证后续工作的稳定性。

#### (二)提高预算指标使用的规范性

事业单位不能随意地串用预算指标,应该保证预算指标使用的规范性,在年初应该全额下达预算指标,从源头上解决事业单位在实际经济业务活动中互相串用指标的问题,进而实现对事业单位各项资金使用全过程的控制,在支付时要形成对应的凭证,有凭证生成账簿进行核算,确保事业单位预算管理一体化的有效实行,对事业单位经济活动的全过程进行管理,包括事前的预算,事中的使用以及事后的监督,这样才能够有效提高预算指标的规范性。

#### (三)根据市场状况确定项目预算

为了保证事业单位预算管理一体化的质量,要保证工程预算的先进性,就需要对当前的市场形势进行深入的调查,在项目指标建设开始之前,事业单位应当组织专门的团队,对目前的市场形势进行调查,确定市场价格状况,分析发展趋势,了解行业发展动态等形式,明确现阶段事业单位的发展趋势,有效避免技术落后等问题,根据现阶段是市场发展状况进行项目预算的制定,提高预算管理的科学性以及合理性,这样才能够避免资金的浪费,发挥出财政资金的使用价值,保证在实际的经济活动当中所花费的资金能够出于预算标准范围之内,提高事业单位的社会效益,更好地为社会公众进行服务。

#### (四)强化项目预算与绩效管理的融合

要加强项目预算与绩效管理的结合,必须结合事业单位自身的特点,结合各个部门的工作特点,结合企业的实际情况,对其职责、特点进行分析,从而形成与企业绩效目标相适应的项目预算,使其与项目预算相结合。在制订预算与业绩管理体系时,要认真分析各个环节的经营情况,并明确其职权与职责,管理层应该积极与财务部门进行沟通,根据现阶段的相关政策和管理方式明确预算指标体系的相关要求,通过分析讨论,完善预算指标,并对指标进行有效的绩效考核。

在项目完成时要围绕绩效目标评价项目完成状况是否达到预算要求,在得出结论之后对上阶段的工作进行总结反思,查看此阶段是否严格依照制度

办事,项目执行力度是否符合要求,检查财务管理方面是否存在问题,如果存在问题,应该积极地进行完善,如果财务管理工作质量较好,那么也能够为以后的项目预算管理工作提供一定的经验,通过这种方式能够不断地提高事业单位预算管理一体化质量。

事业单位在日常的工作当中应该将量化考核管理贯穿到经济活动当中,各个部门的负责人应该明确本部门的预算目标状况,根据部门内部工作做好计划,在项目开展的过程中进行严格的监督,确保部门内部员工工作能够满足单位的要求,通过分级管理,提高监督管理的质量,而后在年终进行考核时进行等级评价。管理层应该对绩效较好的部门和员工进行奖励,这样才能够保证企业内部对于预算管理一体化工作的配合,有效地提高员工积极性,形成良好的预算管理氛围。

#### 四、结语

综上所述,事业单位的预算管理一体化,能够有效地提高预算工作效率,实现会计核算的自动化,保证财务软件与单位内部控制的有效衔接,对预算的执行状况进行动态跟踪,进而有效地调节收支矛盾,但是现阶段事业单位应用财务预算管理一体化仍然存在一些问题,单位内部需要提高项目库管理的储备意识,保证各个预算指标使用的规范性,根据现阶段的市场状况确定项目预算,强化项目预算与绩效管理的融合,进而确保事业单位内部的工作人员都能积极配合此项工作,为事业单位提高社会效益提供基础。

#### 参考文献:

- [1]李勇.浅谈预算管理一体化背景下财务核算的探索与应用[J].现代商业,2021(25):166-168.
- [2]栗晓玲.浅析预算管理一体化在事业单位中的应用[J].纳税,2021(20):155-156.
- [3]卢灿.基于业财一体化的行政事业单位预算管理体系构建[J].纳税,2021(17):82-83.
- [4]杨雪贞.事业单位预算管理一体化系统促进财务管理转型的探析[J].纳税,2021(14):124-125.
- [5]预算管理一体化的总体思路和主要管理机制[J].中国财政,2020(19):5-10.