

预算管理一体化背景下高职院校财务管理转型浅析

● 陈小琴

摘要:近年来,预算管理一体化在中央、地方以及预算单位等全面施行,推动了预算制度的革新与现代化。预算管理一体化的改革力度强、内容辐射广,给高职院校财务管理带来较大调整,高职院校目前的财务管理模式难以支撑预算管理一体化的推进要求,转型成为必然。对此,文章对预算管理一体化下高职院校财务管理转型进行浅析,先探索转型要点,提供预算管理一体化下高职院校财务管理转型的基本思路,再分析转型策略。

关键词: 预算管理一体化 高职院校 财务管理 转型策略

中图分类号:F233;G71 文献标识码:A

文章编号:1004-4914(2024)03-120-02

引言

在战略与政策的影响下,预算管理一体化成为高职院校财务管理改革的重要任务,亦是高职院校内涵式发展的重要支持。但是,相较于其他行政事业单位而言,高职院校的经费来源多元、业务活动复杂,致使预算管理一体化的推行面临较多现实难题。但是,在新时代下,高职院校财务管理必须顺应改革趋势与时代变化,加快转型升级,以实现高职院校财务管理现代化的提升,为高职院校的持续性高质量运转保驾护航。

一、预算管理一体化概念及重要性

预算管理一体化主要是指以一体化系统为核心载体,统一预算规则为重点,借系统控制预算管理全部流程的“技术+制度”的预算管理模式,整合了预算系统、资产管理系统、采购系统以及财务报告系统等,不仅能够实现对预算管理各环节的覆盖与控制,还衔接了其他系统,促进财务管理运行成效的提升,能够为高职院校的稳定运转提供内在动力支持。

二、预算管理一体化背景下高职院校财务管理的转型要点

(一)项目库管理

项目库管理是预算管理一体化下财务管理的基础,预算项目则是财务管理的基本单位。现阶段,预算管理一体化下的预算项目可分为特定目标项目、运转类项目以及人员类项目,强调预算项目的全生命周期管理,一般而言,人员类项目与运转类项目的公用经费项目多以定员定额的方式进行管理,结合相关基础进行对支出额度进行测算,即预算。特定目标项目与其他运转项目则以“谋划→申报→评审→审核”等流程为依据,再审核通过后才能成为预算储备项目。预算管理一体化实现了支出的分类管理,相较于原支出管理方式而言,支出界限的清晰度更高,能够有效缓解公用经费与人员经费、项目支出与运行支出间的挤占冲突问题。相较而言,预算管理一体化下财务管理对项目管理水平要求更高,财务管理需结合发展规划、年度工作重点以及重点投入领域等为依据,特定专项支出进行提前规划与储备,以规避预算项目安排过度随意的情况,实现项目实施合理性的提升^[1]。

(二)资产管理

预算管理一体化以资产卡片为媒介,实现了对资产的全生命周期、动态化管理,贯穿了资产处置、资产使用以及资产配置等全过程。在特定项目与运行项目储备阶段,若预算支出的经济分类科目主要为“320 资本支出”“基本建设(309 资本支出)”时,则需要先落实预算编制,确定资产单价、资产数量、资产用途以及资产名称等信息,同时,上级部门在审核新增资产预算配置时,会将基础信息管理阶段导入的存量资产信息作为重要参考。此外,在资产购置后,若资产价值变动、折旧或摊销以及处置,系统则会以会计信息为重要依据对资产卡片的财务信息进行自动更新,以保障财务系统数据与资产系统数据的一致性。简言之,预算管理一体化强调将资产管理贯穿于预算管理的全流程,偏向于借助存量资产对资产配置预算进行控制,借助资产配置预算对资产配置活动开展控制,生成了借存量约束增量的配置控制机制,实现了资产管理与预算安排的紧密衔接,强化了对资产的监督控制^[2]。

(三)采购管理

预算管理一体化重视预算系统与采购系统的深度融合,强调借助预算项目反映采购活动的开始与结束。在特定项目与运转项目中,若涉及采购内容,则需要编制采购预算。若涉及采购项目资金支付,则由系统先校验支付信息与采购信息,包括合同金额与收款人信息等,在校验通过后方能支付款项。相较于采购管理而言,预算管理一体化有效提升了采购管理的精细化,但是,对采购预算编制也提出了更高要求。同时,预算管理一体化还要求采购预算能够对采购活动与采购合同执行进行直接控制,禁止无预算或超预算落实采购活动^[3]。

(四)资金支付

预算管理一体化细化了资金分类,包括单位资金、教育收费专户的管理资金以及财政拨款资金等,要求全部资金支付皆以一体化系统为媒介,实施电子化全流程管理,且资金开户银行不允许接受除一体化系统外的支付指令。在此过程中,在财政拨款资金中,财政部门会依据预算指标控制资金支付申请,控制口径主要表现为“金额+预算项目+政府预算支出分类科目+支出功能+资金性质+指标类型+单位”,一般而言,单位资金支付与财政拨款资金皆受到政府预算支出分类科目与支出功能的严格控制,若系统预设校验时,支付申请不通过,支付申请会被退回。简言之,一体化系统对资金支付预算控制具有刚性约束,相较而言,对预算编制水平等提出更高要求,由此,财务管理需要重视项目预算编制的准确性与科学性,确保预算执行不受影响^[4]。

三、预算管理一体化背景下高职院校财务管理的转型策略——以S高职院校为例

S高职院校作为省示范高职院校之一,设有信息技术、管理、电气、维修以及制造等多个专业。S高职院校的教学设备总价值约为1.56亿元,固定资产总额约合10亿元,深度合作企业多家,校外实习基地多个。在预算管理一体化的推进下,S高职院校对财务管理转型的重视提升,结合预算管理一体化背景下财务管理的转型要点,S高职院校预算管理一体化下财务管理转型策略。

(一) 组织结构调整

首先,S高职院校全体职员应当强化对预算管理一体化下财务管理转型的重视,尤其是领导需要树立预算管理一体化下财务管理意识,成为财务管理转型的领头人与负责人,指导财务管理人员展开新制度与新要求的学习,增强对预算管理一体化下财务管理的认知与理解。同时,财务管理人员应当明确预算管理的价值与作用,严格依照预算管理一体化的工作要求落实财务管理工作,推动预算管理一体化下财务管理的构建与执行。此外,其他职员应当积极配合预算管理一体化下财务管理的各项工作,学习与了解预算管理的作用与各环节,为“一体化”的落实提供保障。其次,S高职院校需要调整财务管理组织架构,主要包括领导小组(财务管理委员会)、预算管理办公室、预算管理执行部门以及绩效评价委员会等,具体表现为:领导小组,主要由财经领导小组、校长办公室以及校党委会组成,主要负责预算目标的下达与预算方案审定等工作。预算管理办公室,主要由教务处、资产管理处、计划财务处、纪检监察审计部以及后勤部等构成,主要负责预算管理日常工作处理。预算管理执行部,主要由行政部门与各二级学院构成,主要负责预算项目执行,同时,各部门预算执行率由各部门领导负责。绩效评价委员会,主要由外聘评价专家与部门预算管理人员组成,主要负责决算报告发布后综合考评预算执行情况。

(二) 一体化信息平台建设

在落实预算管理一体化财务管理时,应当重视财务系统的审计,构建一体化信息平台,集申报、查询、支付、核算以及报销等为一体,确保院校管理层与纪检监察部门能够借助一体化平台了解与监控预算管理运行,规避信息不对称所带来的系列消极影响。于S高职院校而言,应当先以项目库为依据,构建一体化信息系统,承载数据采集、数据分析与处理、预算编制与审定、预算执行和监控、部门决算与会计核算以及绩效评价等功能,在此过程中,一是,应当构建内部财务数据库,采集校内外各项数据、财务及非财务数据等,依照项目展开分类,以便S高职院校全体职员按需检索,同时,以数据分析系统为支撑对数据信息进行分析处理,并借助大数据平台与同等高职院校展开对比分析,对S高职院校的现状与规划进行预测,以供预算编制参考;二是,预算编制主要由一体化系统自动整合S高职院校各部门上传的预算申请,再在系统内逐级审批与传达;三是,在预算执行阶段,各部门需及时在系统内上传进度情况,并由系统对执行情况展开实时监控,如遇异常状态,会发出警示,并通知相应负责人;四是,各部门会以一体化系统为媒介展开他评与自评,系统则会依据执行情况与执行计划等自动计算分数,量化考评结果。

(三) 预算项目库建设

在预算项目库建设时,一是,明确建设项目,S高职院校应当以学校中期发展计划初步确定建设任务,再结合建设任务与预算管理一体化三大类项目对建设项目进行设计。同时,应当保障建设项目全校范围持续性公开,引导S高职院校二级学院与行政部门结合实际情况展开申报。二是,项目申报,S高职院校需引导预算执行部门申报项目,通过长期公开建设项目的形式,为行政管理部门与二级学院组织论证与方案设计提供必要时间,同时,在此过程中,各预算部门处于公开竞争状态,有效扩充了可选择范围,推动设计方案的完善,预算管理办公室获取的立项申请书完善度更高。三是,项目审核,S高职院校计划财务处需对立项申请书分类汇总,并提交到归口管理部门,由专家展开评审工作,初审结果反馈给项目负责人,负责人结合反馈意见进行修改,再上报至归口部门,最终

由管理部门交由计划财务处。四是,储备库生成,计划财务处将数据信息提交给校党委会与校长办公室,经研究决策后,正式进入储备库。

(四) 预算编制与执行调整

以“预算管理一体化背景下财务管理的转型要点”为参考,S高职院校在预算编制与执行阶段,应当注意:一是,应当重视预算编制流程的优化,S高职院校预算涉及上报至上级部门的预算、资金分配校内预算,校内预算需调整到部门预算编制之前,校内预算包括:资产配置预算、采购预算以及支出预算等,部门预算包括支出预算与收入预算等。二是,应当重视资产管理与预算管理的衔接,在预算编制阶段,同时编制资产配置预算,并提交至归口管理部门进行审核。三是,应当重视采购管理在预算执行中控制力度的增强,编制详尽准确的采购预算,与预算管理系统进行对接,增强采购预算对资金支付与采购活动的控制。

四、结束语

综上所述,由此,在预算管理一体化背景下高职院校财务管理转型时,应当重视预算项目库建设、预算编制与执行调整、一体化信息平台建设以及组织结构调整,推动预算管理一体化背景下高职院校财务管理整体架构优化,促进财务管理转型。

参考文献:

- [1] 周瑜.高职院校财务管理存在的问题及优化策略[J].投资与创业,2022,33(13):110-112.
 - [2] 陈映轶.预算管理一体化对高校财务管理影响及对策[J].广东经济,2023(02):72-75.
 - [3] 白洁.关于预算管理一体化系统促进财务管理转型的思考[J].财会学习,2023(10):58-60.
 - [4] 许世群,葛雯君.高校预算管理一体化实现路径与财务管理创新[J].行政事业资产与财务,2023(09):33-34.
- (作者单位:延安职业技术学院 陕西延安 716000)
[作者简介:陈小琴(1976—),女,汉族,陕西延安人,本科,高级会计师,研究方向:会计学。]

(责编:赵毅)

预算管理一体化系统

预算管理一体化系统是组织预算管理的一种整体解决方案,可以帮助组织实现有效的经费管理。它运用先进的数据处理技术,从而帮助组织成员更精确地控制经费。它能使组织更好地掌握经费支出状况,并帮助组织提前规划和管理预算,节约经费。

预算管理一体化系统通常由财务管理系统、预算管理系统、决策支持系统等组成。财务管理系统可以提供组织精确的财务管理,例如资金调拨、项目费用分析、预算执行情况等;预算管理系统可以帮助组织进行有效、高效的预算管理,例如资源调度、预算报表生成、支出审批等;决策支持系统可以根据组织的业务流程和经费管理需求提供实时、准确的决策支持,例如实时及时的预算管理数据分析、重点费用支出追踪、投资分析和报表分析等。