

预算管理一体化对科研事业单位财务管理的影响

柳 晔, 赵 旭

(中国农业科学院农业信息研究所财务资产处, 北京 100081)

摘 要 2023年我国全面实施预算管理一体化, 科研事业单位作为预算管理一体化的重要组成部分, 有效推动了资金管理的规范化和科学化, 提高了财务管理与资金使用效率, 但同时也对财务管理尤其是预算编制、项目核算和信息化建设等工作提出了新要求新挑战。文章总结了预算管理一体化带来的有利影响, 剖析了实施预算管理一体化面临的新挑战, 在此基础上, 研究提出了进一步做好预算管理一体化工作的对策建议, 以期科研事业单位全面顺利推进预算管理一体化提供参考。

关键词 预算管理一体化系统 科学事业单位 财务管理 财务信息系统

党的十九大报告指出要“建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度, 全面实施绩效管理”。2021年3月国务院印发了《关于进一步深化预算管理制度改革的意见》, 明确了中央和地方预算管理一体化建设的时间表和路线图。2022年一上预算编制初次在预算管理一体化系统进行, 2023年中央预算单位开始全面实施预算管理一体化系统。科研事业单位作为预算管理一体化的重要组成部分, 实施预算管理一体化推动了资金管理的规范化和科学化, 提高了财务管理与资金使用效率, 进一步挖掘了潜力, 释放了活力, 但同时也对财务管理尤其是预算编制、项目核算和信息化建设等工作提出了新要求新挑战。文章总结了实施预算管理一体化带来的有利影响, 剖析了实施预算管理一体化面临的新挑战, 在此基础上, 研究提出了进一步做好预算管理一体化工作的对策建议, 以期科研事业单位全面顺利推进预算管理一体化提供参考。

1 预算管理一体化的实施为资金管理打开新格局

1.1 有助于实现财政项目基础信息的整体性

预算管理一体化系统将预算管理各环节使用的基础信息进行统一、规范化的管理, 保证了财政项目基础信息的完整可靠。按照预算管理一体

化系统的设计思路, 预算一体化系统遵循“数出一门”的原则, 实现数据来源唯一^[1], 避免了因数据重复录入, 多头管理, 导致数据口径不一致。同时预算管理一体化系统可以规范基础信息管理的流程和规则, 推动信息共享、加强信息审核, 提高原始信息的准确度和传输的及时性。

1.2 有助于保证财政项目资金执行的规范性

预算管理一体化的建设, 以系统思维整合资金安排的全流程, 借助现代信息技术, 将制度与技术结合, 实现“制度+技术”的管理机制模式, 有效避免不合规操作, 进一步提高项目执行效率。财政项目作为预算管理一体化的基本核算单元, 从储备入库到预算编制、建设实施、开展采购、资产入账等与资金执行相关的阶段都进行了跟踪式记录, 并依据相关制度要求进行引导操作, 大大提升了财政资金管理的合规性。特别是资金在申请和支付环节需按照部门经济分类对应操作, 明确了资金的具体用途, 严格进行系统校验, 对于涉及违规支付的申请进行及时拦截, 加强对财政资金的约束与监管, 避免财政资金的流失。

1.3 有助于加强国有资产的盘活盘盈

财务一体化的实施有助于加强财政部门对预算单位财政拨款之外的资金的管理与监督, 为全面了解预算单位财务状况打下坚实的数据基础, 为形成有效的预算约束, 提高国有资源的配置效

率提供数据参考,进而全面提升预算管理的统筹力度和财政资源的可持续性。

2 预算管理一体化给财务管理带来了新挑战

预算管理一体化系统的应用,在加强预算资金的配置方式、拨付体系、控制程度以及支付流程等方面都发生了新的变化^[2],对基层单位的财务管理工作尤其是在预算编制、项目核算以及信息化建设方面都提出了更为具体和全面的要求。

2.1 预算管理一体化系统功能不健全,对实现项目全生命周期管理带来挑战

预算管理一体化系统对项目进行全生命周期管理,对预算资金的执行进行了严格的控制,首先需要科学事业单位加强对项目申报的可行性分析,以及在预算资金安排方面的合理性分析。但目前预算管理一体化系统缺乏项目申报过程管理模块,导致项目全生命周期管理过程中缺乏相关指导依据。另外预算管理一体化系统开放性较差,主体操作由财务部门承担,在进行预算编制时,财务部门牵头负责,业务部门对预算编制的具体要求和流程不熟悉,财务部门对项目的整体认识和把控能力不足,严重影响了项目预算编制的准确性。同时后续的资产管理也面临如此困境,目前的预算管理一体化系统仅能支持基层单位资产管理员的单一账户管理,无法实现基层单位内部各业务部门资产管理员的日常操作,导致具体资产的登记、使用或变更等信息相对滞后。

2.2 预算管理一体化系统操作较复杂,影响了资金执行效率

预算管理一体化系统中设置了多层级的审批程序,例如单位支付一笔资金,需要提交审核操作3次,就使得一笔支付需要3个角色来操作,提高了单位财务管理的成本,有些单位采取一名人员分3次操作的方式,不仅没有起到监督作用,同时增加了财务风险。另外预算管理一体化系统的审核较为苛刻,对于敏感字眼采取机械拦截的方式,触发人工审核,或者退回重新修改。在年底以及月底支付量较大,时间紧迫的关键节点,严重降低了资金执行的效率。

2.3 预算管理一体化系统缺乏灵活性,加大了预算调整的难度

预算管理一体化系统在批复预算后,详细规定了各项资金的多维度属性,例如是否上年结转、是否为基建项目、是否为资产类购置资金、是否为政府采购资金等,也规定了各类资金的功能分类科目。在预算执行过程中,预算管理一体化系统锁定了这些资金的属性,要求在资金支出时不得调整资金属性。基层单位在根据项目执行过程中的具体情况,需要进行资金属性调整时,例如某项政府采购资金变更为“非政府采购资金”,由于预算管理一体化系统中的预算资金调整审批级次长、时间久,一般情况下难以及时按照现实需要完成资金调整的申请。

2.4 预算管理一体化系统兼容性低,与现有信息系统衔接较为困难

预算管理一体化系统的实施,对于基层单位财务信息化建设提出了更高要求。预算管理一体化系统的业务范围不断拓展,目前包含了涉及预算管理全流程的各个环节,并要求各环节之间的信息共享和数据互联。由于前期基层单位财务工作的信息化建设缺乏统一的标准,主要通过结合单位内部具体的业务场景进行个性化定制一系列信息系统,包括项目管理系统、报销系统、核算系统、资产管理系统以及工资系统等,以共同实现财务管理工作的相关要求。目前,如何在节约成本以及保证网络安全的情况下,充分利用现有的信息系统及相关技术,开放合适的数据接口,实现预算管理一体化与基层单位内部各系统之间的信息和数据互联互通,实现财政大数据的动态共享、多维度查询、记录和管理,日益成为亟待解决的问题。

3 进一步做好预算一体化工作的对策建议

财政预算管理一体化系统正处于实施的初期,为完善相关工作,发挥预算一体化系统的规范管理作用,一方面需要上级业务部门在加强培训的同时,要不断完善预算管理一体化系统功能,另一方面基层单位也要根据工作实际,在提出合理化改进建议的同时,积极采取措施,提升能力素质,尽快适应预算管理一体化系统的新要求。

3.1 完善预算一体化系统功能，提高系统效率

建议上级部门进一步完善优化预算管理一体化系统功能，包括修复系统漏洞、扩大服务器容量、提升数据传输效率，最大限度提升预算管理一体化系统标准化、规范化、信息化水平，有效提高系统运行效率^[3]；增加基层预算单位和上级审批单位的预算项目申报审批管理功能；增加基层科研单位内部涉及资产登记、处置、盘点等管理的操作功能；同时在确保信息安全的情况下，开放预算管理一体化系统与基层科研单位各类财务系统的接口，促进信息系统与预算管理一体化系统的互通；优化预算支出调整审批流程，减少预算支出的硬约束，提高基层科研单位预算执行的自主权。

3.2 完善支出标准体系，加强培训沟通，提高预算编制水平

建议上级部门进一步加快标准建设进程，着力推进部门内部标准建设。在标准制定过程中，要充分利用预算评审、决算、绩效管理等各方面的信息资料，不断改进标准制定的方法，提高标准建设的科学性。开展不同层次的系统操作培训^[4]，特别是对基层财务部门、项目预算单位经办人员的全过程培训，提升相关人员政策和业务水平，提高预算工作质量。加强操作单位与运维人员的沟通交流，完善系统运维人员以及财务业务人员配备，做好技术支持，确保预算管理一体化系统充分发挥作用。

3.3 提高重视程度，加强财务与业务部门的沟通协调

推进预算管理一体化改革，要立足全局，整体推进。预算管理一体化改革，靠财务部门一家完成不了，各业务部门都要积极参与进来。从项目的规划、提出，审批到项目入库，预算编制，再到预算批复、资金执行、会计核算，牵涉多部门多处室的合作。领导层面，要调整优化现有的沟通和协调机制，促进业务部门和财务部门的工作融合，使信息透明、数据共享落到实处，从而提升工作效率。

3.4 着力提升信息化建设水平和财务人员的能力素质，推进与预算管理一体化的衔接

为做好单位财务信息化系统与预算管理一体化系统的顺利衔接，需要加大对财务信息化建设的支持力度。技术上，明确定义相关数据接口，减少系统之间的耦合性，统一制定相关标准，减少2次开发成本，提高系统的互操作性。人员上，基层财务工作者不仅要在专业技术和财务知识方面本领过硬，更要具备项目管理的统筹能力^[5]；要紧跟时代发展步伐，始终保持善于学习、主动学习的良好习惯，拓宽知识领域，能够准确判断项目预算内容和项目成本核算的合理性，按照预算管理一体化的要求，及时对资金的管理和使用提出专业化建议，做财务管理队伍的行家里手；同时要依据现有财务管理办法，积极思考和探索信息化建设的方向，大胆提出合理的意见建议，促进新旧系统的无缝衔接。

参考文献

- [1] 刘璐, 胡挺. 高校预算管理一体化系统建设探究. 新会计, 2022 (9): 47-49.
- [2] 王荣林, 李雄平. 预算管理一体化改革对高校财务管理的影响及对策分析. 商业会计, 2022 (19): 95-98.
- [3] 谭艳. 中学预算管理一体化建设问题及对策. 大众投资指南, 2023, 422 (6): 173-175.
- [4] 张明明. 关于推进预算管理一体化建设的思考. 中国农业会计, 2022, 377 (12): 60-62.
- [5] 屈昊. 科学事业单位会计基础工作存在的问题和工作建议——以某科学院会计基础工作检查为例. 农业科研经济管理, 2021 (1): 8-12.

THE IMPACT OF INTEGRATED BUDGET MANAGEMENT ON FINANCIAL MANAGEMENT OF SCIENTIFIC RESEARCH INSTITUTES

Liu Ye, Zhao Xu

(Institute of Agricultural Information, Chinese Academy of Agricultural Sciences, Beijing 100081, Beijing, China)

Abstract In 2023, China will fully implement the integration of budget management. As an important component of budget management integration, scientific research institutes effectively promoted the standardization and scientificization of fund management, improved the efficiency of financial management and fund utilization, but at the same time, it also put forward new requirements and challenges for financial management, especially budget preparation, project accounting, and information construction. The article summarized the beneficial effects brought by the integration of budget management, analyzed the new challenges faced in implementing the integration of budget management, and based on this, it proposed countermeasures and suggestions for further improving the integration of budget management, so as to provide references for scientific research institutes to comprehensively and smoothly promote the integration of budget management.

Keywords integrated budget management system; scientific institutes; financial management; financial information system

• 征订启示 •

欢迎订阅《农业科研经济管理》

《农业科研经济管理》(季刊)是一本以农业科研单位、农业院校、农业政策、咨询部门的管理、科研、开发等人员为主要读者对象的综合性专业刊物。

本刊坚持以马列主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导,以宣传、交流科技体制改革,特别是农业科研经济管理体制及运行机制改革的理论、思路、措施、方法与经验为重点,着重刊登农业科研经济管理理论的最新研究成果,报导农业科研经济管理建设的实践与经验。

《农业科研经济管理》杂志为国内外公开发行的刊物,大16开本,48页。每册定价15.00元,全年每套60.00元。

地址:北京市海淀区中关村南大街12号中国农业科学院农业资源与农业区划研究所

邮编:100081

订阅款只接受银行汇款

开户行:农行北京北下关支行

行号:103100005063

账号:11050601040011896

单位名称:中国农业科学院农业资源与农业区划研究所

请在附言中标注“订刊款+单位名称”

汇款后请尽快与编辑部联系登记发票抬头、纳税人识别号、发票邮寄等信息。

电话:010-82109628,张老师(期刊订阅)

传真:010-82108697

Email: kyglbjb@caas.cn

邮发代号: 80 - 301

投稿网址: www.cjarrp.com