

DOI:10.12361/2661-3263-05-08-115524

浅谈行政单位预算执行管理及其控制

周俊青

蔚县自然资源和规划局, 中国·河北 张家口 075700

【摘要】随着我国经济和科学技术的飞速发展, 政府越来越注重行政单位预算执行管理工作。为此, 应加大行政单位预算管理, 提高我国财政工作的效能。但是, 当前的社会背景下, 行政单位预算的管理仍有很多问题, 这给国家的发展带来了一些负面的冲击, 因此必须加以改进。本文从整体上论述了行政单位的预算执行与行政工作, 并对其有关规定和问题进行了剖析, 并就今后如何进一步完善预算执行工作提供了一些有益的意见。

【关键词】行政单位; 预算; 执行管理; 控制

A Brief Discussion on Budget Execution Management and Its Control in Administrative Units

Zhou Junqing

Natural Resources and Planning Bureau of Weixian County Zhangjiakou City, Hebei Province 075700, China

[Abstract] With the rapid development of China's economy and science and technology, the government is paying more and more attention to the budget execution management of administrative units. For this reason, the budget management of administrative units should be increased to improve the effectiveness of our financial work. However, in the current social context, the management of administrative unit budget still has many problems, which brings some negative impacts to the development of the country and therefore must be improved. This paper discusses the budget execution and administrative work of administrative units as a whole, and analyzes its relevant regulations and problems, and provides some useful opinions on how to further improve the budget execution in the future.

[Keywords] Administrative units; Budget; Execution management; Control

行政单位的预算及实施管理, 一方面要解决其在实施中的社会性功能, 或是在制订财务规划时所涉及到的与财务有关的预算及实施等问题, 由于其社会职能的影响: 一方面行政单位的行政事务及财务收支与国家行政单位直接相关, 另一方面科学的预算及执行管理在制定了准确的财务收支计划后, 才能实现机构正式行使其国家行政职责。而财政的预算与行政的管理, 也是最直观的体现其工作的开展和进展。

1 行政单位预算管理的涵义

根据预算法和有关的法律、法规和政策, 根据单位的工作职责, 按预算的编制流程, 实行统筹兼顾, 勤俭节约, 量力而行; 坚持以业绩和收支相结合的方针, 把各单位的财政收入, 包括依法获得的一切财政收入, 纳入统筹预算, 并进行统一的管理; 在预算编制、执行和考核中, 要做到统一、协调、协调、协调, 尽量增加预算管理经费的效益和社会效益^[1]。

2 行政单位预算控制的意义

2.1 实现资金的优化配置

机关事业单位的大部分收入来源于国家的财政和地方的税收。而在管理部门不进行预算管理时, 往往会造成经费在使用中的断裂。行政单位可以在预算内预先安排好经费, 避免因资源不均衡造成的经费短缺, 进而达到资源的最佳配置。

2.2 有利于国家的宏观调控

当前, 行政单位的预算外开支占全国总财政收入的三分之一, 若政府机构可以运用预算来实现对各部门的成本进行有效的控制, 则政府可以将多余的经费用于其它领域的投资, 以便对政府进行更好的宏观调控。

3 我国行政单位预算执行的现状分析

3.1 对预算执行理解不全面, 认识不充分

从中央财政的预算收支, 到各地区的预算收支, 都是一项严肃、严谨、科学的工作。为了确保编制的合法性、完整性和准确性, 需要各有关单位的协调。然而, 有些机关的管理人员和职工对全面预算的认识不到位, 对预算的编制与执行还没有深入的了解, 对其关注不够; 人们对财政预算执行功能的理解不够, 一般都简单的把它看作是财政部门自己的事情, 没有认识到预算执行是一个单位重要的基础工作之一, 致使参与过程中缺少积极的态度。与此同时, 领导们的注意力并不在单位预算执行的准确度上, 而在其所制定的资金预算执行是否能够为其带来更多的效益上。因此, 在编制预算时, 有很多不切合现实、不科学性的问题, 仅仅为了获得预算成果, 缺乏调查与证明; 因此, 预算执行的最终成果和实际情况有很大的出入。这些财政预算会导致领导人对财政预算案的实施缺乏足够的重视, 导致财政预算案的实施具有很大的任命感。如此一来, 预算管理就没有了其存在的价值, 也就无法保障资金的有效使用^[2]。

3.2 预算编制人员业务素质参差不齐, 编制方法老套, 预算质量不高

在我国快速发展中, 对行政单位的预算管理提出了新的更高的要求。部分机关预算管理人员缺少系统性的职业教育和持续的职业能力, 不强化职业能力, 长时间缺少培训教育, 很多行政单位会计的人员都接受不了正规系统的培训。在新形势下, 现有人员无法更好胜任新的工作任务, 难以承担起财政预算的编制责任。此外, 预算的制定方式也是影响到其科学性、有效性和合理性的重要因素。在计划经济时代, 行政单位的预算一般采取“固定预算”和“增量预算”, 中的“固定预算”是以正常的、可实现的经营规模为依据, 在当今的经济发展速度很快的时代, 已经不能满足要求。

3.3 预算执行力度不够, 考评与激励机制不健全

预算执行力是预算的一个重要组成部分, 而一个全面合理又能突出重点的预算安排也需要依托一个积极全面的预算实施办法去实施。部分行政机关由于缺少对预算的有效管控, 对其进行分层分解的任意性随意性很强, 而非计划的临时性开支又极少被其所制约, 造成了计划和预算的安排之间的脱节, 有的工程建设进度过快, 有的工程建设资金余额过大, 还有一些政府部门下达任务, 由于地方政府财力不足导致预算执行无法完成。此外, 在预算期末, 由于缺少对预算实施的评估和分析, 未能及时地发现问题和找出解决问题的方法, 行政单位也为下一次的财政预算制定工作提出一些建议, 以便为下一次的预算制定工作提供指导, 使其达到预期效果。但在许多行政单位部门中, 没有建立起对预算工作进行内部管理的奖励和问责, 使得行政单位对预算执行缺乏强制性。在实施预算时, 存在着很大的主观性, 而且部分行政部门擅自改变预算资金的用途或者超预算列支, 在实施中往往资金的预算安排用途无法落实, 造成财政资金的利用率不高, 由此造成财政资金的大量浪费。同时一些部门也制定了相关的评价和问责制度, 但是缺少科学性和可操作性。

3.4 预算监督不力, 缺乏有效的监督机制

行政单位对预算收支的监管力度不够, 缺少有效的监管, 其根源在于两方面。一是预算严格, 定额紧张, 致使一些行政部门经常打申请资金的请示报告, 要求政府拨款, 造成行政单位大量的工作在办理日常经费及项目经费的审核及申报中没有足够的精力对财政资金进行监管, 造成了财政资金监管的缺失。另外, 由于一些机关领导对预算和财务人员的工作不够关注, 在部门预算中, 财务部仅负责一些简单的账目和经费的事后辅助和简单的统计工作, 加之财务人员单位具体业务和决策了解不够全面, 业务部门具体执行前和财务部门缺乏事前沟通, 使内部监督无法发挥有效的作用。此外, 作为一个机构的会计, 由于受到各种因素的制约, 不能真正“独立自主”, 在某种意义上也难以对其进行有效的监管。此外, 对资金利用的社会效果, 也缺少制度评估, 进而加剧了资金的随意利用。

4 完善行政单位预算控制建议

4.1 健全预算控制体系

1. 要有一个健全的预算控制体系。预算控制体系在预算控制中占有举足轻重的地位, 应当区别于一般的预算控制目标、内容、程序等, 以区别于一般的行政机关的一般工作, 为设立预算项目的设立、监督、经费的监督、经费的使用设立一个清晰的标准和准则, 夯实预算工作基础, 对各部门的预算控制行为进行明确的引导和制约, 使预算控制的工作得以有条不紊地进行。

2. 完善奖励与惩罚体系。奖励与惩罚是制约机制中最为常见和最具效力的一种方法。现行的行政机关在预算管理过程中存在着奖惩机制不完善的问题, 无法建立一个良好的工作环境, 对表现突出的人不能给予奖励, 而且由于种种理由, 处罚办法常常不能得到有效的实施; 因此, 存在着不正规的作业程序、松散的工作、监督的松散、不要求有功但不犯错的情形。提出了进一步细化的奖惩制度、明晰责任、增加奖励和惩罚等措施, 使财政预算的监督功能得到有效的体现^[3]。

4.2 合理设置预算控制岗位

行政单位的工作是直接面对民众的, 大部分的事情都是错综复杂、细枝末节的, 由于工作量大, 但是人员岗位又少, 所以职工们不可能做到事无巨细, 这就增加了实施科学的行政预算工作的困难。所以应该提出合理配置机关工作岗位、增强会计人员培训、招聘技术人才等建议。在此基础上, 要确立各部门的预算管理责任, 相互制约、相互监督。

4.3 增加预算控制内容

1. 健全信息交流的途径。首先要加强各单位之间的沟通, 加强各部门之间的信息共享, 改进工作移交程序, 同时组织小

组工作汇报, 以降低跨部门之间的交流。其次, 要成立专门的工作小组, 加大预算基础资料搜集和审查, 设立有关事务的首要联络主管领导, 降低部门与外界交流的壁垒。再就是要改进信息的传递过程, 精简不需要的审查程序, 拓展报表的深度和广度, 降低单位内部上下级的信息交流和交流的困难。

2. 进一步运用信息技术。便于操作员输入和调用资料, 便于行政单位档案及相关文件存储和管理。要加强对信息化应用软件的研发和维护力度, 构建整个行政单位各个部门的信息化管理体系, 使各个部门之间的数据互通、自由地进行; 增加了控制过程的自动化, 并对手工作业的空间进行了限定, 使人的影响降到最低。加强信息化建设, 防范突发事件, 降低资料窃取及遭入侵之危险。

4.4 梳理预算控制流程

1. 要进行科学的计划和综合的安排。各部门要对全年工作进行全面的规划, 要强化调查, 要精益求精, 要健全预算资源。细化了预算, 增强了其可用性。加强科学、合理的预算管理, 控制好预算的准确性, 既能降低预算工作的负面效应, 又能提高工作效率, 还能增加行政单位领导及职工的责任感。

2. 加强对项目的预算实施审计。在对项目预算实施审核时, 要注重审核行政单位的财务资料, 并对发生的问题进行检查和解决。对财政拨款项目进行审查, 厘清审计职权及职责划分, 对审计工作的过程和准则作出更为详细的规范, 并对事前的审批和事后的结果进行严格审查; 建立清晰的审批权力和层级, 保证与内部审计工作分开, 确定合理的申请条件, 并对相关的材料进行严格的审批。落实到实际中去, 减少预算的汇报时间, 做到逐级汇报, 保证项目的实施和计划的一致性; 对实施报表进行分析, 并对其及时的修改。

3. 要建立健全的、行之有效的财政预算和业绩评价体系。在机关的绩效管理, 更多强调“评”, 而缺乏“管”。提出要拓宽考核领域, 从多个方面进行预算业绩考核, 不仅要做好领导自我评估, 还要增设对监察人的考核和对社会舆论的评估; 从而实现了对财政收支的评价更为全面、客观。同时, 要对评估的标准进行精炼, 使用更加直观的数量、经济效益和社会效益等绩效指标。对项目的误差进行分析, 收集项目金额误差、进度误差、调整项目和增加项目数量等数据, 并对其进行分析。在评估的基础上, 不仅要不断改进预算管理过程, 还要总结经验, 构建一个危险信息数据库, 为下一年预算的制定和实施积累经验。

4.5 增加信息公开透明度

在加强行政单位信息公开的情况下, 可以促进政府和官员的自我反省, 从而促进其工作的高效运行。行政单位要在公开政府网站按财政部门要求公开本部门的预算情况, 包括经费的资金来源、支出安排及项目支出的绩效情况等。加强财政预算案的公开性与透明度, 让公众对本部门工作的具体情况有更多的认识; 每个部门履行了自己的诺言之后, 对建立一个国家的信用更加有利。

5 结语

综上所述, 行政机关作为国家的基本部门, 其运行效率的高低将对国家的发展产生重大的影响, 所以, 要加强对行政单位的预算执行和监督, 就需要加强对行政单位的监督和审计。财政预算的关键在于其实施效果, 而对其进行管理和控制将直接关系到其经费的运用。随着我国行政事业单位制度的深入, 行政单位要适应新时期的发展要求, 必须对预算执行管理及其控制, 以提高政府资金的使用效率。

参考文献:

- [1] 谢玉珍. 事业单位全面预算管理存在的问题及对策[J]. 行政事业资产与财务, 2022(20): 3.
- [2] 刘云英. 绩效管理在事业单位人力资源管理中存在问题与对策分析[J]. 中国经贸, 2022(4): 3.
- [3] 张新. 浅谈如何加强行政单位财政预算管理[J]. 2020.