

Financial internal control and overall budget management of public institutions

Youxian Luo

Transportation Bureau of Lingshan County, Qinzhou City, Qinzhou, Guangxi, 535400, China

Abstract

Under the background of continuous changes in the economic environment and steady progress of financial reform, it is urgent for public institutions to improve the level of financial management. This paper focuses on the in-depth study of financial internal control and comprehensive budget management in public institutions, expounds the importance of the two to improve the level of financial management and the quality of public services, and carries out a theoretical analysis of the connotation, process and mutual relationship between financial internal control and comprehensive budget management. To improve the financial internal control system, improve the overall budget management level and promote the integration of the two aspects of targeted strategies, but also combined with successful cases to sum up experience. The research shows that strengthening the coordinated development of financial internal control and comprehensive budget management is of great significance to the stable operation of public institutions, and also points out the future direction.

Keywords

public institution; Financial internal control; Comprehensive budget; manage

事业单位财务内控与全面预算管理

罗幼仙

广西钦州市灵山县交通运输局, 中国·广西 钦州 535400

摘要

在经济环境持续变化与财政改革稳步推进的背景下, 事业单位提升财务管理水平迫在眉睫。本文聚焦事业单位财务内控与全面预算管理展开深入研究, 阐述二者对提升单位财务管理水平及公共服务质量的重要性, 对财务内控与全面预算管理的内涵、流程及相互关系进行理论剖析。完善财务内控制度、提升全面预算管理水平和促进二者融合等方面提出针对性策略, 还结合成功案例总结经验。研究表明, 加强财务内控与全面预算管理协同发展, 对事业单位稳健运行意义重大, 同时也指出未来展望方向。

关键词

事业单位; 财务内控; 全面预算; 管理

1 引言

在当前复杂多变的经济环境与不断深化的财政改革进程中, 事业单位面临着前所未有的挑战与机遇。作为提供公共服务的重要主体, 其财务管理水平直接关系到服务质量与社会资源的合理配置。财务内控与全面预算管理, 作为事业单位财务管理的核心环节, 愈发凸显其重要性。从外部环境看, 政策法规的不断更新, 要求事业单位必须加强财务规范化管理, 以满足监管要求。从内部需求而言, 提升资金使用效率、优化资源配置、防范财务风险, 成为事业单位实现可持续发展的关键。然而, 现实中部分事业单位在财务内控与全面预算管理方面存在诸多问题, 如制度不健全、执行不到

位等, 严重制约了单位的发展。因此, 深入研究事业单位财务内控与全面预算管理, 对于提升事业单位财务管理水平, 增强公共服务效能, 具有极为重要的理论与现实意义。

2 事业单位财务内控与全面预算管理理论概述

2.1 财务内控的内涵与重要性

财务内控是事业单位为确保财务信息准确、保障资产安全、提升管理效率、防范财务风险, 而构建实施的系列控制举措, 是内控体系核心, 贯穿预算、收支、资产等财务管理各方面。其目标明确。一是确保财务活动合法合规, 依据国家法规与内部制度严格审核监督, 如费用报销严守流程标准防违规。二是保障财务信息真实准确, 通过健全核算制度、规范流程、强化人员管理, 定期核对审计, 保证账证、账账、账实相符。三是保护资产安全完整, 完善资产管理制度, 管控购置到处置各环节, 定期盘点防资产流失。四是提高财务

【作者简介】罗幼仙(1977-), 女, 中国广西钦州人, 本科, 中级会计师, 从事会计学研究。

管理效率效果,优化流程、配置资源、加强分析预测,借助财务信息系统提效,依据分析优化资源配置。财务内控作用显著。能规范财务管理行为,明确制度流程、部门职责,形成制约监督机制,像规范预算编制流程提升准确性。可提高资金使用效率,合理规划控制资金,监控项目资金保障专款专用。能防范财务风险,建立评估机制识别预警风险,合理控制债务、谨慎投资。还能提升单位廉政建设水平,全程监督财务活动,教育财务人员,执行“三重一大”制度防腐败。

2.2 全面预算管理的内涵与流程

全面预算管理是现代化管理理念与方法,以货币或其他计量形式,对事业单位未来一定时期全部经济活动进行全面规划、控制与协调,将战略目标转化为行动与财务指标,合理配置资源以达成整体发展目标。其特点鲜明。全员参与,涉及各部门与全体员工,编制时各部门提供预算需求,执行中员工依预算工作。全程跟踪,贯穿经济活动全程,从编制到考核形成闭环,实时监控执行情况,及时调整偏差。全面覆盖,涵盖财务、业务、资本等所有经济活动领域,整合优化资源配置^[1]。全面预算管理流程含预算编制、执行、调整、分析与考核。编制是基础,依据战略与计划,结合上年情况,按“上下结合、分级编制、逐级汇总”程序,科学考量多种因素编制。执行是关键,各部门严格按预算开展活动,财务加强监控管理。调整需遵循严格审批,严控随意性。分析与考核通过对比结果与目标,找出差异原因,考核结果与绩效挂钩,激励全员参与,提升预算管理效率与效果。

2.3 财务内控与全面预算管理的关系

在事业单位财务管理里,财务内控与全面预算管理相互依存、紧密关联。财务内控为全面预算管理筑牢根基。完善的内控制度规范单位内部管理,明确各部门与人员职责,让预算管理各环节,从编制、执行到调整,都能在合法合规且准确的轨道上运行。比如,编制预算时,内控规范流程与方法,确保数据真实可靠;执行时,内控监督及时纠正偏差,助力达成预算目标。全面预算管理则是财务内控的关键手段与内容。它将单位战略目标细化为预算指标,为财务内控提供清晰控制目标与对象。预算编制规划经济活动,明确资源配置,而执行与监控环节又助力发现潜在财务风险。若分析发现某项目支出超预算,财务内控机制便能审查超支原因并加以调控。有效的财务内控保障全面预算管理推进,通过风险评估与控制营造稳定环境,监督评估预算合理性与有效性。同时,全面预算管理实施过程能梳理经济活动,助力发现财务内控漏洞,进而完善内控制度、优化流程、强化控制措施,提升财务内控体系的有效性与适应性。

3 案例分析

3.1 成功案例介绍

以某教育事业单位为例,其在财务内控与全面预算管理融合上成果显著。实施时,先完善制度,制定针对性强的

财务内控制度与全面预算管理制度,明确财务活动流程、审批权限及预算各环节规定。编制预算摒弃“基数加增长”法,采用零基与滚动预算结合,各部门依需求列明细,财务部门审核优化,如教学设备购置预算编制。执行中,借助信息化系统监控,发现问题及时沟通调整,内部审计定期审计。同时成立协同管理小组,定期会议协调问题,保障预算编制与执行顺利。最终,资金使用效率大幅提升,财务风险有效控制,单位管理与运营效率显著增强,有力推动可持续发展。

3.2 经验借鉴

该教育事业单位的成功经验,对其他事业单位极具借鉴意义。制度建设上,要结合自身业务特性,制定详尽、实用且针对性强的财务内控与全面预算管理制度,明确财务活动各环节操作流程与审批权限,夯实管理基础。预算管理层面,摒弃传统单一编制法,采用零基与滚动预算结合的科学方式,让预算编制紧扣单位战略目标,精准分配资源,提升准确性与科学性。预算执行中,借助信息化系统实时追踪执行情况,及时处理问题,保障执行顺畅。内部审计部门定期审计,确保合规有效。另外,成立协同管理小组,促使财务与业务部门紧密沟通、共享信息,协同合作,有力推动财务内控与全面预算管理深度融合,提升工作效率,助力单位达成管理目标。

4 加强事业单位财务内控与全面预算管理的策略

4.1 完善财务内控制度

事业单位需依据自身实情与国家政策,剖析业务、管理流程及风险点,制定实用且具操作性的财务内控制度。制度设计要明确各部门、岗位在财务管理中的职责权限,避免职责不清。以某单位为例,完善预算管理时,重新梳理流程,规定业务部门提出预算需求并附依据,财务部门汇总审核编制草案,同时明确预算调整条件、程序与审批权限。制度设计还应规范业务流程,绘制流程图,明晰各环节操作、时间节点与责任人,如在费用报销流程中明确要求、审批程序与时间^[2]。建立执行机制是确保制度落地的关键。事业单位要强化宣传培训,通过专题培训、发放资料等,让员工理解制度重要性,知晓自身权利义务,增强遵规自觉性。同时,构建定期与不定期相结合的监督机制,定期全面检查,不定期抽查重点、关键或薄弱环节,如内部审计部门定期审计财务收支与资产管理等。对违规行为严肃问责,制定责任追究制度,明确违规界定与处罚标准,对违规人员依情节给予警告、罚款等处罚,严重的依法追责,像擅自挪用资金行为,要处理责任人并追回资金,维护单位财务安全。

4.2 提升全面预算管理水平

事业单位应革新预算编制方法,运用零基、滚动预算等提升准确性与科学性。零基预算摆脱过往基数束缚,依实际需求评估支出,如编制办公经费预算时重新考量各项费

用。滚动预算则依据上一期执行与新预测信息调整,像科研单位按季度调整科研项目预算,贴合市场变化与研究进展。编制预算要紧扣单位战略与业务计划,将战略细化为指标并分解,如教育单位依据提升教学质量等战略,向教学设备购置等倾斜资金。加强预算执行管理,建立责任制度,明确各部门人员职责,纳入绩效考核。各部门严格按预算开展活动,项目负责人把控进度与质量。构建分析和预警机制,财务部门定期统计分析,利用信息化预警,如项目预算执行进度异常时及时警报。同时,内部审计部门定期审计,确保合规性,发现问题督促整改。完善预算考核指标体系,依业务特点设科学指标,考核执行进度、质量、效益与成本控制等,如设预算执行准确率等指标。强化考核评价,结果与绩效挂钩,奖励执行优者,惩罚不力者,形成激励约束,促使全员积极参与预算管理,提升执行效率与效果。

4.3 促进财务内控与全面预算管理的融合

建立协同工作机制是推动财务内控与全面预算管理深度融合的核心。事业单位应成立协同管理小组,由单位领导牵头,汇聚财务、业务、审计等部门负责人,负责统筹工作,制定计划与目标,明确各部门职责,保障工作有序开展。部门间的沟通协作十分关键。预算编制时,财务与业务部门需紧密配合,业务部门提供详实数据,财务部门进行专业汇总分析,保障预算科学合理。执行中,各部门及时交流情况,业务部门反馈偏差,财务部门协助解决,保证执行顺利。实现信息共享能提升协同效率。搭建统一财务管理信息平台,整合相关信息,各部门可实时获取预算执行、财务收支及内控信息,打破信息壁垒。财务部门借此强化监控,业务部门依此规范活动,提升协同性^[1]。风险防控要贯穿二者始终。建立风险识别机制,多部门共同梳理潜在风险,预算编制时充分考量风险因素并预留应对资金。运用科学评估方法量化风险等级,财务与业务部门协同评估。针对不同风险制定策

略,高风险规避,中低风险依据情况降低、分担或接受。执行中关注风险变化,及时调整策略,通过内控与预算执行监控,共同守护财务安全。

5 结语

本文聚焦事业单位财务内控与全面预算管理,二者在财务管理中至关重要且联系紧密。财务内控保障财务活动合法合规、资产安全与信息准确,全面预算管理助力资源配置、提升资金效率与达成战略目标,相辅相成。目前,部分事业单位在这两方面问题不少。财务内控上,制度不完善,缺针对性且更新慢;执行随意,人员重视不足;监督乏力,内外部监督都有缺陷。全面预算管理中,编制不科学,方法单一、脱离实际;执行偏差大,随意调整且监控缺失;考核不严格,指标与奖惩都不合理。针对这些,本文提出解决策略。完善财务内控制度,要优化设计,明确权责与流程;强化执行与监督,提升人员意识并严格问责。提升全面预算管理水平,需科学编制,用零基、滚动预算等方法;严格执行与监控,建立责任与预警机制;健全考核机制,完善指标并挂钩绩效。促进二者融合,构建协同管理机制,成立小组加强沟通;强化风险防控协同,贯穿全过程。通过某教育事业单位成功案例,验证了策略的有效性。总之,加强二者管理对事业单位意义重大,应重视并解决问题,推动协同发展。未来可从数字化技术应用、适应新政策及协同效应深化等方向进一步研究。

参考文献

[1] 田粟蓉.事业单位财务内控与全面预算管理[J].品牌研究,2024(9):0158-0160.

[2] 刘子慧.全面预算管理在事业单位财务内控的应用[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2024(8):0090-0093.

[3] 林上伟.全面预算管理在行政事业单位财务管理中的运用策略[J].中国管理信息化,2024,27(14):31-33.