

Implementation Strategy for Comprehensive Budget Management in Public Institutions

Hongfang Ou

Lechang Forest Farm, Guangdong Province (Guangdong Houdong Forest Park Management Office), Lechang, Guangdong, 512219, China

Abstract

This article explores the necessity, current situation, existing problems, and influencing factors of implementing comprehensive budget management in public institutions, and proposes corresponding implementation strategies. The current public institutions have problems such as unscientific budget preparation, insufficient execution, weak management awareness, imperfect performance evaluation system, and low level of informatization. To address these issues, the article suggests establishing a sound budget management system, improving the scientificity and accuracy of budget preparation, strengthening budget execution and control, and perfecting the budget performance evaluation system. Through these strategies, public institutions can improve their financial management level, ensure the achievement of their business goals, and ultimately achieve long-term development goals.

Keywords

government-affiliated institutions; Comprehensive budget management; implementation strategy

事业单位全面预算管理的实施策略

欧红芳

广东省乐昌林场（广东后洞森林公园管理处），中国·广东 乐昌 512219

摘要

本文探讨了事业单位实施全面预算管理的必要性、现状、存在的问题及其影响因素，并提出了相应的实施策略。当前事业单位存在预算编制不科学、执行力度不足、管理意识薄弱、绩效评价体系不完善和信息化水平低等问题。为解决这些问题，文章建议建立健全预算管理体系、提高预算编制的科学性、准确性、强化预算执行与控制、完善预算绩效评价体系。通过这些策略，事业单位能够提升财务管理水平，确保事业目标的实现，最终实现长期发展目标。

关键词

事业单位；全面预算管理；实施策略

1 引言

在当前经济全球化和市场竞争日益激烈的背景下，事业单位作为国家公共服务的重要提供者，面临着资源优化配置和提高管理效率的双重挑战。本文旨在探讨事业单位在实施全面预算管理过程中应采取的策略，以期为事业单位的可持续发展提供参考。文章首先分析了全面预算管理在事业单位中的重要性，随后提出了具体的实施策略，包括建立科学的预算编制流程、强化预算执行监控、完善预算评价体系等。通过这些策略的实施，事业单位能够更好地适应外部环境变化，提升内部管理水平，最终实现组织目标和社会责任的双重履行。

2 事业单位全面预算管理概述

2.1 事业单位的定义与特点

事业单位指的是由国家或社会团体投资成立，主要进行教育、科研、文化、卫生等非盈利性质的社会服务工作的机构。^[1] 这些单位不以盈利为目的，主要任务是提供公共服务，满足社会公共需求。事业单位的特点包括：首先，它们通常由政府或社会团体资助，资金来源相对稳定；其次，事业单位的运作遵循国家相关法律法规和政策，具有一定的行政色彩；最后，它们在提供服务时，注重社会效益而非经济效益，追求的是社会公共利益的最大化；

2.2 全面预算管理的定义与特点

全面预算管理作为一种综合性的管理手段，它涉及对事业单位未来特定时段内所有经营活动的周密计划与监督，旨在达成长远的目标。全面预算管理有以下特点：首先，全面预算管理具有全局性。它涵盖事业单位的财务、运营、投资、人力资源等多方面的预算，确保事业单位各项活动协调

【作者简介】欧红芳（1974-），女，中国广东乐昌人，本科，中级经济师/计划财务科科长，从事全面预算研究。

一致,共同实现战略目标。其次,全面预算管理强调过程控制。通过设定详细的预算目标和执行标准,事业单位能够进行实时监控和动态调整,提高管理效率和资源利用效果。第三,全面预算管理注重全员参与。预算的制定和执行需要事业单位各个部门和员工的共同参与,确保预算目标与个人目标一致。第四,全面预算管理具有灵活性。在面对市场变化和内部调整时,预算管理能够及时进行修正和优化,确保能够迅速应对各种挑战。

2.3 事业单位实施全面预算管理的必要性

事业单位实施全面预算管理具有重要的必要性。首先,全面预算管理有助于事业单位合理配置资源,确保各项事业活动有序进行。通过预算编制,事业单位能够明确年度工作目标和任务,合理安排资金使用,提高资金使用效率。其次,全面预算管理有助于提升事业单位财务的透明性和内部控制水平,通过执行和监控预算,能够及时识别并修正偏差,保障财务操作的合法性和效率。此外,全面预算管理有助于事业单位提升管理水平和决策能力,通过预算分析和评估,管理层能够更加科学地制定决策,优化资源配置,提高事业单位的整体运行效率。最后,随着财政体制改革的深入,事业单位面临更大的财务自主权和责任,全面预算管理成为事业单位适应改革、提升自身竞争力的重要手段。

3 事业单位全面预算管理现状分析

3.1 国内外研究现状

事业单位全面预算管理是确保资源合理配置、提高运营效率和实现组织目标的重要手段。在国内外,对事业单位全面预算管理的研究已取得一定成果,但仍有待深化。

国外研究方面,全面预算管理理论较为成熟,强调预算与战略的紧密结合,以及预算在组织内部的沟通和协调作用。西方学者普遍认为,预算管理应超越传统的财务控制功能,更多地关注战略规划和绩效评估。例如,平衡计分卡和超越预算等概念,为预算管理提供了新的视角和方法。

国内研究方面,随着经济体制改革的深入,事业单位全面预算管理逐渐受到重视。国内学者在借鉴国外先进经验的基础上,结合中国事业单位的实际情况,对预算编制、执行、监督和评价等方面进行了广泛研究。研究指出,中国事业单位在预算管理上存在一些问题,如预算编制不够科学、执行过程缺乏灵活性、监督机制不健全等。因此,国内研究强调需要进一步完善预算管理体系,强化预算的约束力和激励机制,提高预算管理的透明度和效率。

3.2 事业单位全面预算管理存在的问题

首先,预算编制不够科学合理。部分事业单位在预算编制过程中缺乏对历史数据的深入分析和未来发展的准确预测,导致预算编制不够精准,难以满足实际工作需要。其次,预算执行力度不足。在一些事业单位中,预算执行的监

管和控制措施不够健全,这使得预算的执行变得较为随意,资金的使用效率低下,有时甚至会出现超出预算或资金被挪用的情况。再次,预算管理意识薄弱。部分事业单位的管理层和员工对预算管理的重要性认识不足,缺乏主动性和积极性,导致预算管理流于形式,难以发挥应有的作用。此外,信息化水平有待提高。当前,一些事业单位在预算管理过程中信息化建设滞后,缺乏高效、便捷的预算管理信息系统,导致预算管理效率低下,信息传递不畅。

3.3 影响事业单位全面预算管理的因素分析

影响事业单位全面预算管理的因素主要包括政策环境、组织结构、人员素质和信息化水平。首先,政策环境对预算管理具有指导作用,国家政策和行业标准的变化直接影响预算编制和执行。其次,组织结构的合理性决定了预算管理的效率,合理的组织架构能够确保预算管理的各个环节得到有效衔接。再者,人员素质是预算管理成功的关键,包括领导层的重视程度、财务人员的专业能力和全员的预算意识。最后,信息化水平的高低直接影响预算管理的精确性和实时性,先进的信息技术能够提高预算编制、执行和监控的效率。

4 事业单位全面预算管理的实施策略

4.1 建立健全预算管理体系

4.1.1 制定预算管理规章制度

为了确保事业单位的预算管理能够有序进行,首先需要建立一套完善的预算管理规章制度。这些规章制度应涵盖预算编制、审批、执行、调整、监督和评价等各个环节,确保预算管理的每一个步骤都有明确的指导原则和操作流程。^[2]规章制度的制定应结合事业单位的实际情况,同时参照国家相关法律法规和政策,确保其合法性和适用性。规章制度的制定应经过充分的讨论和论证,确保其科学性和合理性,以便于在实际操作中能够得到有效的执行。

4.1.2 明确预算管理职责与权限

在预算管理体系中,明确各部门、各岗位的职责与权限是至关重要的。这不仅有助于提高工作效率,还能确保预算管理的各个环节得到有效的监督和控制。首先,必须界定预算管理中的决策部门、执行部门和监督部门,以保证这些部门之间的职责明确且能够相互配合。决策机构负责制定预算管理的总体方针和政策,执行机构负责预算的具体编制和执行,监督机构则负责对预算执行情况进行监督和评价。其次,应细化各部门、各岗位的具体职责,明确预算编制、审批、执行、调整和监督等各个环节的责任人,确保每个环节都有明确的责任主体。同时,还应规定相应的权限,包括预算调整的权限、资金使用的权限等,确保预算管理的规范性和有效性。通过明确职责与权限,可以有效避免职责不清、权限不明导致的管理混乱,为事业单位全面预算管理的顺利实施提供坚实的制度保障。

4.2 提高预算编制的科学性与准确性

4.2.1 采用科学的预算编制方法

为了增强预算制定的合理性和精确度，事业单位需要采用高效的预算制定方法，包括但不限于零基预算法、滚动预算法以及项目预算法等。零基预算法要求对每一笔支出进行重新评估，不以过去的预算为依据，而是从零开始，根据实际需要和优先级进行预算分配，这有助于提高预算的合理性和效率。滚动预算法则通过不断更新预算，使预算更加灵活，能够适应环境变化和组织发展的需要。项目预算法则针对特定项目进行预算编制，有助于明确项目目标、成本和预期成果，提高预算的针对性和可控性。

4.2.2 加强预算编制的前期准备工作

预算编制的前期准备工作是确保预算科学性和准确性的关键环节。事业单位应加强以下几个方面的前期准备工作：

首先，进行充分的市场调研和内部需求分析。了解市场环境、政策导向和单位内部的实际需求，为预算编制提供准确的数据支持和依据。其次，建立完善的预算编制流程和责任体系。明确各部门、各岗位在预算编制过程中的职责和任务，确保预算编制工作的有序进行。再次，加强历史数据分析和预测技术的应用。通过分析历史数据，了解单位的收支情况和成本结构，结合预测技术，对未来一段时间内的收支情况进行科学预测，为预算编制提供参考。

4.3 强化预算执行与控制

4.3.1 建立预算执行监控机制

为保障预算的高效运用，事业单位需构建一套完备的预算执行监督体系。首先，必须界定预算执行的负责单位，将预算目标具体分配至各机构及个人，确保每个负责单位都明确自己的预算职责和执行准则。其次，应定期开展预算执行状况的审查与分析，通过定期制作预算执行报告，迅速识别预算执行过程中的偏差，并采取适当措施进行修正。同时，应利用现代信息技术，建立预算执行监控系统，实现对预算执行情况的实时监控，提高预算管理的效率和透明度。

4.3.2 优化预算调整与追加流程

在预算执行过程中，可能会遇到一些不可预见的情况，需要对预算进行调整或追加。应加强对预算追加的控制，避免无序追加导致的预算超支。在预算追加时，应充分考虑单位的财务状况和项目的实际需要，确保预算追加的必要性和合理性。通过优化预算调整与追加流程，事业单位可以更好

地控制预算执行，提高预算管理的科学性和有效性。

4.4 完善预算绩效评价体系

4.4.1 设定科学的绩效评价指标

为了确保事业单位的全面预算管理能够有效执行，首先需要建立一套科学合理的绩效评价指标体系。这些指标应涵盖财务和非财务两个方面，财务指标如成本控制、收入增长、资金使用效率等，非财务指标则包括服务质量、工作效率、员工满意度、社会影响等。通过这些指标的综合评价，可以全面反映事业单位的预算执行情况和管理效果。同时，指标的设定应具有可操作性，确保数据的可获取性和评价的客观性。

4.4.2 建立绩效评价与反馈机制

绩效评价体系的建立只是第一步，更重要的是要形成一个有效的评价与反馈机制。事业单位需定期评估其预算执行的状况，将评估结果与预算目标相对照，探究差异的成因，并据此对预算方案进行相应的调整。此外，评价结果应向相关部门和人员进行反馈，以促进责任的落实和持续改进。通过建立这样的机制，可以确保预算管理的透明性和公正性，同时激发员工的积极性和创造性，推动事业单位整体绩效的提升。

5 结语

综上所述，全面预算管理在事业单位中扮演着至关重要的角色，它不仅有助于合理配置资源、提高运营效率，而且是确保事业目标实现的必要手段。通过科学的预算编制、严格的执行监控、全员的参与意识、灵活的调整机制以及结果导向的绩效评价，全面预算管理能够显著提升事业单位的财务透明度、内部控制和管理水平。然而，当前事业单位在实施全面预算管理过程中仍面临诸多挑战，如预算编制的科学性不足、执行力度不够、管理意识薄弱、绩效评价体系不完善以及信息化水平有待提高等问题。^[1]因此，事业单位需进一步完善预算管理体系，强化预算的约束力和激励机制，提高预算管理的透明度和效率。

参考文献

- [1] 陈婕.企业预算编制中的问题与解决策略[J].营销界,2024(15):137-139.
- [2] 郭庆慧.事业单位财务风险管理与防范措施探析[J].财会学习,2024,(18):13-15.
- [3] 胡慧霞.事业单位收入与支出预算编制的实践与优化策略研究[J].环渤海经济瞭望,2024,(10):97-100.