

# 事业单位预算管理现状与应对策略研究

张霞

山西省税务干部学校

DOI:10.12238/ej.v4i4.754

**[摘要]** 预算管理在事业单位的内部管理中起着非常重要的作用,是强化事业单位内部管理的有效手段和重要途径,在相关部门开展考评工作时,能够作为客观依据,直观地呈现出该事业单位的内部特点,同时在事业单位的发展方面也起到了推动作用,能够有效促进相关管理活动的开展,满足了事业单位的持续发展需求。本文阐述了事业单位在预算管理方面当前面临的困境,并对此提出了相关的优化手段,借此来完善事业单位的预算管理工作。

**[关键词]** 事业单位; 预算管理; 优化策略

中图分类号: F812.3 文献标识码: A

## Research on Budget Management Status and Coping Strategy of Public Institution

Xia Zhang

Shanxi Taxation Cadre School

**[Abstract]** Budget management plays a very important role in the internal management of public institution, which is the effective means and important approaches to strengthen the internal management of institution, when relevant departments carry out evaluation work, it can be used as an objective basis to visually present the internal characteristics of the institution, at the same time it also plays a role in promoting development of institutions, it can effectively promote the development of related management activities and meet the needs of sustainable development of institution. This paper describes the current difficulties in the budget management of institution, and puts forward relevant optimization means to improve the budget management of institution.

**[Key words]** public institution; budget management; optimization strategy

### 引言

事业单位具有管理公共事务和服务公共的职能,在实际工作中要对国家资源进行妥善保管和利用,只有这样才能促进事业单位充分发挥自身的职能。目前,我国许多事业单位在资金的利用和管理方面仍然存在许多问题,如何完善资金预算的管理理念、健全预算方案编制、构建科学的管理体系、提升预算执行力是当前事业单位在预算管理方面亟需解决的问题。

### 1 事业单位预算管理现状

#### 1.1 预算管理理念不完善

当前,许多事业单位往往对预算管理不够重视,在预算管理意识上相对薄弱。这是由于在传统管理思想的影响下,对于预算管理仍然承袭了陈旧的预算管

理理念。大部分事业单位在预算管理方式方面通常会将侧重点放在预算资金的申请方式以及对预算资金的执行进度方面,对于预算目标和实际指标之间的关系往往不够重视。这就导致,即便完成了预算任务,但是对于该资金的应用效果是否最大化通常没有进行深入讨论和求证。同时也证明了,预算人员的参与者的能力水平不足,限制了预算管理理念的创新发展。由于参与者和执行者在实际预算管理中并没有扎实的理论知识作为基础,无法在理念陈旧时对其进行创新,严重阻碍了预算管理理念的发展,导致最终的预算管理理念脱离时代发展,与预期不符<sup>[1]</sup>。

#### 1.2 预算方案编制不健全

许多事业单位在预算方案的设计过

程中,容易出现盲目设定预算目标、指标的情况。出现这样的情况是因为这些工作人员往往根据日常工作中的经验而进行粗略的估计,没有根据实际需求展开深入的求证,因此常常会出现预算与实际目标不相符。从另一方面来看,也没有从长远的角度来对一些大型的项目进行推演,在中长期目标的建立与管控方面缺乏现实因素,缺少现实依据的支撑,导致预算管理跟预期效果有出入,最终出现预算不足或预算超过实际需求的情况,这些都是预算方案编制不健全的重要体现。

#### 1.3 预算管理体系不科学

在事业单位中,认为内部预算管理只是财务部门的工作是许多事业单位中常见的思想形态,这是由于在单位内部

没有搭建起合理的预算管理体系,各部门之间没有建立协同合作和有效共通的关系链,这样一来,往往会导致预算结果与实际目标产生较大出入,在具体的执行过程中也缺少相应的管控机制。再加上一部分事业单位内部制度尚有不足,同样使事业单位在预算执行过程中缺少规范性,降低了执行效率,这都是预算管理体系不具备科学性的重要体现。

#### 1.4 预算执行力度不足

在许多预算执行的过程中,经常出现由于管控机制的不合理导致最终在预算执行过程中出现不认真、难落实的情况出现。这是由于制度的推行需要经过一定时间的沉淀和适应,而职工们在惯性思维的影响下,往往会不自觉地出现松懈的状态,难免会在预算执行过程中出现应付的行为<sup>[2]</sup>。同时,由于预算编制不健全、预算管理体系不科学、管理人员理念不完善等因素,导致各部门在预算方案编制方面缺乏完整性。因此可以看出,预算工作的执行效率对于预算管理效果是一种有效的体现方式。在事业单位强化对预算管理的管控,能够有效增强预算执行力。

### 2 事业单位预算管理优化策略

#### 2.1 强化管理人员的理念意识

强化管理人员在日常工作中对于经费的管理意识,开展相关的培训,并且通过学习,熟悉对经费的管理方法、财务和报销制度、内部管控规定,让工作人员在获得预算经费后,能够通过有效的管理办法自觉管理经费,通过将相关的规范细则贯彻给每一位工作人员,来提高对不良行为的约束力,规范工作人员的行为和思想。确保每一分预算经费都能够得到合理应用,减少不必要的浪费。

#### 2.2 完善预算方案的编制结构

在事业单位中,要建立预算管理长效机制,在项目的成立到结束过程中,要事先在项目小组内明确各人员职能和责权范围,使项目能够顺利、合理地开展。这样一来不仅能够使项目过程中各环节

责任人和相应职能都更加清晰,也能使项目的预算结构更具透明度。在预算管理方案出台前,第一步就是要进行预算编制,在制定预算方案中要明确预算经费的适用范围和使用标准,要加强项目负责人对经费的关注度,以项目的实际需求为根本,编制经费预算,在经过认真地对经费管理制度和预算编制方法进行一定程度的学习后,将项目经费细则的真实性、合规性、合理性以及相关性都体现在预算编制中<sup>[3]</sup>。在事业单位中可以设立相关部门来专门负责项目经费的预算和审核,主要审核内容是项目的具体细则是否在相关政策和规定范围内、预算的具体内容与项目之间的关系、预算支出范围是否合理等。要保证项目预算中的每一项经费申请的准确性,对不合理的预算支出要及时给出否定态度。预算在经过重重审核,最终下达后,项目负责人要根据前期项目管理的培训内容,利用相应的预算管理办法等,将经费的使用效率最大化,即使需要要对预算经费的使用范围和数额进行调整时,也要根据相关的规定和程序进行申报调整,不仅要保证预算的灵活性,也要保证预算在使用过程的制约性。

#### 2.3 搭建科学的预算管理体系

科学合理的预算管理体系,是项目顺利开展的重要环节,对于强化财务管理有着根本性作用。在事业单位中,要秉承着不断完善经费管理制度建设理念搭建预算管理体系。因此,树立责任意识,是当前事业单位领导层和各部门及项目团队需要建立的重要意识,明确自身责任范围的同时也要充分意识到对预算经费进行管理的重要性,建立管理经费与申请项目经费同样重要的概念,并且在这种思想的影响下,不断完善经费管理制度,以会计法、内部控制规范等相关制度和法律为文本依据,搭建更加具有科学性、系统性的预算管理体系。

#### 2.4 培养部门之间的协作能力

事业单位要在管理过程中搭建系

统、科学的管理体系,加强项目和财务之间的联系,对此,可以借鉴一些企业对业务和财务之间建立的融合体系,以企业中的相关体系建设为根本,配合事业单位的单位特色,建立管理体系。在具体实践过程中,要注意各职能部门之间的对立统一关系,明确各部门职能的同时要体现各部门之间的整体统一性,加强部门之间的协调合作能力。同时,不仅要将对内部的考核评价体系建设提到日程上,也要注意对内部环境的创新优化,激发工作人员的工作潜能和各部门之间的凝聚力<sup>[4]</sup>。在项目部门、财务部门、审计和纪检部门之间建立良好的制约关系,明确各部门的职责和范围能够有效提升各部门之间的合作能力和协同作用。

### 3 结束语

综上所述,事业单位在对预算管理工作的反思和优化过程中,要根据本单位当前存在的问题,进行有针对性的改革和创新,要加强工作人员的预算管理意识,培养工作人员对预算的管控能力,开展对工作人员的预算管理培训。同时也要增强各部门之间的联系,搭建科学、系统的管理制度,强调各部门之间的信息交流效率,获取真实的预算需求,在进行预算管理时更有针对性预算编制。

#### [参考文献]

- [1]刘庆玲.新预算管理体制下行政事业单位固定资产的管理策略研究[J].纳税,2020,14(04):248+250.
- [2]周慕杰.加强事业单位全面预算管理探讨[J].财经界,2020,(21):37-38.
- [3]孙兴军.事业单位财务预算管理现状及优化策略研究[J].中国商论,2019,(03):120-121.
- [4]宁文静.事业单位预算管理存在的问题及应对措施[J].中国集体经济,2019,(01):36-37.

#### 作者简介:

张霞(1976—),女,汉族,山西临汾市人,本科,会计师,研究方向:事业单位财务。