

智慧财务下预算绩效管理信息系统应用建议

——以政府部门的视角

操颖

北方工业大学

DOI:10.12238/ej.v5i3.940

[摘要] 近年来,我国推行预算绩效管理改革,以期提升政府预算执行有效性。同时,互联网技术的不断发展促使政府部门将智慧财务与预算绩效管理结合起来。本文从政府部门的视角,对相关概念辨析、预算管理系统应用意义及系统具体设置内容等多个层面进行分析,就智慧财务下预算绩效管理系统的应

[关键词] 智慧财务; 政府预算; 预算绩效管理系统

中图分类号: F812.3 **文献标识码:** A

Suggestion on Application of Budget Performance Management Information System under Intelligent Finance

—From the Perspective of Government Departments

Ying Cao

North China University of Technology

[Abstract] In recent years, China has carried out the budget performance management reform, in order to improve the effectiveness of the government budget implementation. At the same time, the continuous development of Internet technology has prompted government departments to combine intelligent finance with budget performance management. From the perspective of government departments, this paper analyzes the relevant concepts, the application significance of budget management system and the specific setting content of the system, and puts forward targeted suggestions on the application of budget performance management system under intelligent finance for reference.

[Key words] intelligent finance; government budget; budget performance management system

引言

随着社会经济发展,政府部门越来越注重执行预算过程中的实际产出效益。近年来,国家层面陆续发布了多项实行预算绩效管理改革的通知意见,从试点改革逐渐过渡到全方位推广。而云计算时代也促使财务行业主动结合有关信息技术,以提高工作效率和准确性,各类智慧财务系统应运而生,政府部门也结合此类技术投入开发预算绩效管理系统。

1 概念辨析

1.1 预算绩效管理

十三世纪左右,发达国家为方便比较预算支出和实际产出效果,创造了预算管理理念,逐步形成体系。在规范其政府机构与企业的相关支出上,预算绩效管理体系发挥了十分有效的作用。随后,我国为标准化资金管理,也积极引入此项管理工具。

2018年9月,中共中央及国务院发布了相关意见申明,明确构建全方位预算绩效管理格局。同年11月,财政部发布了贯彻落实该意见的通知,要求至2022年底,预算绩效管理体系普及至市县层面,进一步提升预算管理水平 and 政策实施效果。

预算绩效管理一般是指对组织所拨付到预算的产出和效益进行管理,政府部门可通过这一工具将绩效理念融入预算编制、执行和监督评价中,从而提高财政支出的经济、政治和社会效益。

1.2 智慧财务

古文中,智慧一词常代指聪明才智,发展至今日,智慧主要有两层含义,即准确感知和恰当处理。随着互联网时代的到来,智慧有时也与其他词语结合,代表着人工智能等相关技术。信息技术的不断发展促使各行各业主动与智能技术融合,财务行业

也不例外。2016年,国际四大会计师事务所之一的德勤率先推出财务机器人,同时,金蝶、用友等财务软件也如火如荼发展着。

智慧财务是基于云计算、大数据、物联网等信息技术,结合传统财务工作和相关业务形成的一种新型管理方式,以促进业财融合、提高工作效率和降低工作成本,具体操作系统是其表现载体之一。智慧财务系统包含的具体版块随所应用组织的工作内容变化,但主要是集中于高度重复、数据繁琐或者自动化程度较高的工作。我国对此类新型财务管理方式的研究主要集中于财务共享和流程自动化方面,总体还处于初级探索阶段。

1.3 政府预算绩效管理

英国最早提出政府绩效管理的概念,随后美国和其他欧洲国家学习并拓展了这一概念,逐渐形成成熟体系。我国对于政府预算绩效管理的研究起步较晚,但随着经济发展,我国财政部门对于预算支出和预算执行实际效果的配比程度也逐渐重视起来。2005年,财政部选取部分项目开启预算支出绩效管理的试点工作。

政府预算绩效管理是管控政府支出的重要手段,我国对绩效结果的衡量通常依据“3E”标准,即经济(economy)、效益(effectiveness)和效率(efficiency),预算绩效管理实践中,三大标准对应着政府活动的四个方面,分别是投入、成本、产出和效果。在此原则上建立的预算绩效管理体系有着良好的约束性,有力保证政府预算支出过程中的预期结果导向,增强预算执行结果的完整性、与期初安排的关联性。

2 智慧财务下政府应用预算绩效管理系统的意义

2.1 发挥绩效管理工具作用,加强预算管理信息化建设

政府预算管理绩效改革是世界各国政府管理改革重点之一。公共财政可以说是“取众人之财、办众人之事”,而预算管理是控制政府支出的主要方式。部门预算支出主要分为基本支出和项目支出,基本支出包括人员经费支出、公用经费支出等,属于定员定额管理,而项目支出则是指在基本支出预算之外,行政事业单位为完成其特定的工作任务或发展目标编制的年度项目支出计划。部门单位在期初成功申请项目支出预算资金后,由于考核和控制机制不完善,会出现产出时间过长,有结果无效果,甚至是资金去向不明等恶劣情况。推行全方位和全流程的预算绩效管理,有利于提升政府预算产出的考核定量性、反馈及时性和调整合理性,达到“花钱必问效,无效必问责”,实现良性规范循环。

同时,随着“5ABCIIR”研究的不断深入(即5G、AI、大数据、云计算、物联网、人工智能助理、财务流程自动化),智能技术能够达到人工劳动所不及的准确性和速度性。将政府预算管理和智慧财务结合起来,一方面能够解放劳动力,集中人力物力处理个性化程度更高的工作,提升工作效率;另一方面也能够一定程度上促使政府部门关注技术发展现状,在全球技术不断变革的大环境中保持及时性,提升预算管理的信息化水平。

2.2 保证预算执行透明度,消除信息孤岛

根据我国相关预算管理规定,政府部门的预算绩效管理应

保证其透明性,无论是财政部门还是用款单位,都应在一定的公开监督下,实现有效的公共服务。由于各方利益目标不一致和信息不对等,部分政府工作人员在实际工作中会有重收入轻支出、重大项目轻效益的情况。若一切工作只依托纸质化文件,则其未认真履行工作职责的情况可能往往在项目终期核验时才能被发现,但此时大部分无效支出已经发生,造成资金浪费。将智慧财务技术与预算绩效管理相结合,预算执行人员需要在全过程中定期报告项目产出和效益,相关证明文件在线上公开并接受监督,从而提升其预算服务能力和透明度,降低潜在的预算浪费可能性。

同时,预算管理系统的部分版块还可向监管人员开启查看权限,监管人员可线上远程进行预算绩效考评和预算支出控制,督促预算执行工作、增强监管力度,及时止损不合规项目。不同政府部门之间的信息还可通过预算管理系统建立互联网,消除信息孤岛,提高预算绩效目标的完成度。

2.3 辅助工作人员熟悉预算绩效管理体系,提高工作准确性

实行预算绩效管理已成为各组织发展的必由路径,因此,让政府部门工作人员了解此项管理工具的实际效用和操作流程是十分必要的。但是预算绩效分级定量申报和全过程考评对于很多工作人员,尤其是老职工,还是一个比较新兴的体系。若可以将预算绩效管理与智慧财务结合,开发相应的操作系统,工作人员可能更能够完成好相关工作。一方面,预算绩效管理这一概念比较抽象,工作人员在综合系统具体界面进行操作时,能够通过事前、事中、事后等不同版块,更加理解预算绩效管理的各个流程;另一方面,预算绩效系统中可以设置指标库、专家意见库和培训资料等多个学习版块,工作人员在实际应用时可随时结合参考或自主学习。

3 政府预算绩效管理信息系统的设置建议

3.1 设置全流程管理板块

该板块主要涉及事前申报、事中监控、事后评价及结果反馈栏目。

3.1.1 事前申报

项目在申请预算之前,应进行事前申报,部门整体业务和各项目负责人可在该栏目中填报预算申报表,对项目的产出、效益和满意度等方面的预算绩效进行预期设置,同时,各负责人提交绩效具体目标的设置文件来源,以便上级部门评估及自身后期调整,此过程可引入第三方进行辅助梳理和申报。各项目申报结束后,由部门负责人统一进行审查并填写反馈意见,随后就事前项目绩效申报与有关部门进行沟通,同时根据上级部门反馈意见进行协商调整。

3.1.2 事中监控

政府部门可在该栏目进行项目事中监控,关注目标的完成程度、资金的支出进度、项目管理情况、财务管理情况等内容,预测在计划时间内是否能顺利实现目标,按需调整项目实施内容。各项目小组可依据项目实际完成情况,汇总提交相关材料,包括项目预算支出表、合同文件、现场照片等与项目执行有关的材料,便于相关人员审核及自身后期核查。同时,各项目小组

可依据期初的预算安排和执行计划对自身项目情况开展自评并填报自评表,确认项目大致进度。各项目小组填报结束后,由部门相关负责人员进行汇总提交至上级部门,根据反馈意见进行协商调整。

3.1.3 事后评价

预算评价期末时段,部门开展项目自评,各项目小组根据本期项目的实际完成情况,填报整体预算控制、项目实际产出、相关问题等分类汇总表,并提交整期佐证材料。最后,部门结合各项目具体情况,汇总产生部门整体支出事后自评表,及时提交上级部门。

3.1.4 结果反馈

在这一栏目中,部门可与财政沟通最终评价结果,进行结果应用和反馈。此栏目可收录财政对重点项目的全方位评价结果,包括之前涉及的事前评估、事中监控和相关政策法规更新等事项,使部门对财政评价有系统化了解。部门各相关人员可进行重要资料补充提交,部门预算绩效总负责人员可根据部门协商结果,在反馈栏目中对财政评价的困惑之处进行沟通,同时也对财政的项目预算具体调整之处及时知悉,保证整体预算绩效管理体系的有效性。部门根据最终结果进行总结,对年度预算支出控制情况、年度项目实际产出、年度项目效益、相关人员满意度及项目执行重大问题等方面进行梳理分析,尤其对财政削减预算的项目进行全面原因分析,建立严谨的问责机制,以便后期充分监督和及时调整不合理操作,提升预算支出有效性,最终将相关文件留存在此栏目中,以便查验。

3.2 信息公开管理

该板块主要涉及信息搜集、问答及公示栏目。

3.2.1 信息搜集

信息搜集包括国家政策库、银行政策库、市场信息库和内部法规通知库等。在信息搜集栏目中,相关人员可通过网络搜集、实地调查和结合第三方梳理等方式,将与本单位预算绩效管理相关的文件、通知、新闻等信息整理归纳进不同信息库中,系统储存预算绩效相关信息。通过该栏目,工作人员可以及时了解到最新的政策信息和单位内部的相关规定,从而加强其对预算绩效管理的理解,在进行具体操作时“有规可循”,减少盲目性。

3.2.2 问答及公示

问答区主要涉及工作人员在实际应用中遇到的问题及相应的技术或者管理人员的解答,而公示区主要是涵盖各部门的预算执行情况和工作问题通报。工作人员可在此项目中看到其他人员实操中的问题及相应解答,其中部分问题可能是频率较高的共性问题,工作人员可进行对比参考,提升工作效率。同时,公示区对于不合规行为或者预算执行不达标部门的展示,能够给予工作人员以激励效用,使其有则改之无则加勉。

3.3 预算智库

该板块主要涉及指标库、电子会计档案栏目。

3.3.1 指标库

各级绩效指标是预算绩效管理中较为重要的内容。指标库可具体分为基础指标库和单位指标库。基础指标库可以通过雇佣第三方梳理、网络公开信息搜寻和部门联动沟通等方式,将使用频率较高的项目指标依照各自性质分类整理在指标库中,例如将指标分为办公用品类、工作人员福利类和修缮加工类等。而单位指标库可以通过从单位的财务处、后勤处、党委办公室等不同部门搜集相关的工作信息,依照方便各单位自身工作的分类规则整理在指标库中,例如分为后勤部指标、党委建设部指标和财务部指标等。

通过指标库,工作人员可以充分了解到所申报项目涉及的具体指标。无论是系统自动筛选还是工作人员自行搜索参考相应指标,该栏目可在实际填报中帮助工作人员准确选取到恰当指标,避免由于指标模糊导致的后续修改和退回。除文字形式外,预算智库还可采用语音和视频的方式辅助工作人员理解和选取指标。

3.3.2 电子会计档案

电子会计档案主要是涉及工作过程中的电子凭证、账簿备查和定期报表等项目。政府部门在预算管理流程中的财务活动所涉及的电子版文件,可依据一定的分类顺序储存于此栏目中。一方面,非财务类的相关业务成员可在需要时及时查看电子档案,促进业财融合;另一方面,财务凭证除纸质留存外,也可备份在信息系统中,此外还可通过自动化扫描与核对技术,提升各类财务文件的准确性。

4 结语

无论是积极响应政策推广还是提高自身工作效率,将智慧财务系统与预算管理工具结合应用在政府部门的日常工作中都有其实施的必要性。通过智慧财务,预算执行流程中的业务活动可及时关联,提升业财融合度。

相应地,随着工作智能化程度的不断加深,政府部门可适时调整人工作人员作侧重,比如注重培养工作人员的网络系统操作水平或增加科技人员占比,以保证系统应用的有效性和系统升级的及时性。同时,不同于实地储存,由于信息技术的网络互联性,政府部门也应充分关注敏感信息的数据安全问题。

[参考文献]

- [1]梁勇,千胜道,黄娅.基于“业财融合”的高校财务预算管理思考[J].财会通讯,2022,(02):160-165.
- [2]董必荣,徐怀宁,凌华.政务信息化与地方政府预算资金使用效率[J].南京审计大学学报,2022,19(01):89-99.
- [3]谢达,梁荟敏,王实.数字化转型下智慧共享财务管理体系建设[J].会计之友,2022,(01):145-152.
- [4]李红霞,马艳.关于进一步深化预算管理制度改革的几点思考[J].地方财政研究,2021,(10):52-58.
- [5]刘景广.医院智慧财务信息化升级路径研究[J].卫生经济研究,2021,38(03):73-76.
- [6]周振超,李英.全面实施预算绩效管理加快推进责任政府建设[J].中国行政管理,2018,(11):7-8.