

教育事业单位预算管理问题及对策研究

■ 张利君

(陕西省西咸新区秦汉中学, 陕西 咸阳, 712000)

随着经济的快速发展,教育事业单位预算管理的重要性日益凸显。传统的全面预算管理是依托历史数据进行推算,编制往往是人工编制,因此容易受到编制人员主观意识和外部环境的影响而出现预算偏差。如果不及时进行动态调整,最终得出的预算结果将无法有效辅助教育事业单位的科学决策。

本文先概述教育事业单位预算管理的概念,再分析教育事业单位预算管理工作的特点,接着分析当前教育事业单位预算管理存在的问题,如缺乏综合理念,缺乏战略导向,专业技能人员不够,管理方法单一,管理体系不健全等,最后提出优化教育事业单位预算管理工作的对策,希望给相关教育事业单位的工作改进提供参考。

一、教育事业单位预算管理的概念

预算管理是指立足教育事业单位环境,以战略为导向,实施预测和决策,合理配置资金、人才等资源,对特定时期的单位活动和财务活动进行规划。作为内部控制的手段之一,预算管理通常采用年内固定预算方法,除非实际工作情况严重偏离,才会对预算计划进行调整,因此,这对预算的准确性提出了较高要求。但是,从现状来看,在预算编制过程中,因为相关人员收集数据不充分,覆盖范围不够全面,加上对不同职能部门的工作性质和正常运作认识不到位,所以预算编制的科学合理难以充分保证。以往的研究表明,教育事业单位一般采用自下而上和自上而下的预算编制方法,预算编制过程注重本行业的发展情况,预算编制指标参照本部门的历史数据,致力于解决预算编制过程中的资料数据要求、重大障碍、沟通不畅等问题,但是实际效果并不理想。当下已进入了数据为王的时代,信息量呈指数级增长,传统的信息处理工具难以承受海量数据带来的工作压力,因此,过去用来处理信息的系统被逐渐淘汰,预算编制工作亟待与时俱进进行相应改革和创新。如果教育事业单位能通过内外部渠道收集大量数据,并对未来可能发生的事情进行科学分析,则能作出更准确的预算,优化预算调整和动态因素,快速达成单位预算管理目

标。因此,大数据下的教育事业单位全面预算管理研究具有很强的理论和实际意义。

二、教育事业单位预算管理的特点

教育事业单位预算管理具有绑定性强、功能全面的特点,具体如下。

第一,绑定特性。教育事业单位的预算管理具有强大的绑定特性。在预算管理过程中,只要预算管理的目标确定,所有的单位和成员都不能对预算管理的程序和步骤进行随意变动。开展预算时,单位必须依据预算管理目标实施预算方案。同时,教育事业单位需依照单位预算开展监控和核算工作,确保教育事业单位预算实施环节的顺利进行。

第二,综合功能。教育事业单位预算关系着每一个部门,因此,预算工作应该由单位所有成员共同负责。网络平台给教育事业单位的预算管理带来了重大影响。网络平台是指对预算管理相关的资料进行采集、梳理、综合,提高预算管理效率,保证预算管理工作的系统、高效的平台。信息技术具有实时分享和发放资料的功能,教育事业单位可以将相关工作录入预算管理系统,以便于随时随地开展预算管理工作。目前,教育事业单位越来越重视预算管理,这使我国教育事业单位预算管理水平显著提升,但是,从现状来看,仍存在诸多问题,如果不有效解决,会影响教育事业单位的日常活动开展和可持续发展。

三、教育事业单位预算管理存在的问题

(一)教育事业单位预算管理缺乏综合理念

教育事业单位缺乏预算管理的综合理念,对预算管理的关注较少。教育事业单位缺乏预算管理综合理念和认知的原因在于他们普遍认为预算管理是财务部门会计人员的工作范畴,与其他部门无关,甚至有部分财务人员认为预算管理是上级财政部门的工作职责。具体表现为,教育事业单位的主要负责团队基本不参与预算管理计划设计,教育事业单位的其他部门很少关注和实施预算管理工作,这些工作人员大多认为预算管理工作应由专门的预算部门负责,和他们无关。因为教育事业单位在预算管理阶段没有正确引导各部门、组织及下属单

位参与预算管理,所以各部门、组织及下属单位无法积极参与预算工作。教育事业单位预算是单位财务监控的重要组成部分,如果只是当作一项普通的财政工作进行处理,那么预算工作的工作目标、成效及基本价值反馈则很难与单位的决策目的相匹配,各部门工作理念会出现分歧。如果不能结合单位特点对预算做出合理、准确的论证测算,则容易出现预算不科学、支出偏差等现象。在编制财政预算时,缺乏对教育发展特点和突发事件的综合考量,会影响预算方案的制订,无法保证其科学性、合理性,对财政收支工作造成阻碍。

(二)教育事业单位预算管理缺乏战略导向

当下,一些教育事业单位在预算管理过程中未考虑未来的发展战略,仅关注眼前的发展,机械地执行上级主管部门的要求和指示。因为一些教育事业单位没有主动思考本单位的未来发展定位,忽略了未来发展目标的制订,所以短时间内无法明确预算管理的战略导向。同时,因为单位预算目标无法完全符合现实发展进程,所以单位达到未来目标的时限难以确定。教育事业单位预算目标与教育事业单位绩效目标之间的关联性小。究其原因,教育事业单位的绩效目标是争取获得良好的教学成果,而单位制订的预算指标则大多属于财务指标,因此两者的关联性很小。同时,指标仅代表未来一年内预计完成的目标,而教育单位的教育教学成果一般需要一年以上时间进行考核和实现。二者在时限上的分歧使得普通的财务指标很难衡量教育成果,也无法对现行的发展战略进行有效评价。另外,一些教育事业单位并未在单位内部中建立完整的指标体系,仅对特殊的部门设置预算指标,因此无法完全实现预算管理目标。

(三)教育事业单位预算管理的专业人才不足

因为预算管理人员的能力会直接影响教育事业单位预算管理工作的顺利开展,所以,提升预算管理相关人员的专业能力十分重要。如果预算管理人员的专业能力水平达不到相关要求,则会阻碍预算管理工作的开展。近几年,财政收支不平衡、专项经费被挪用等现象时有发生,这侧面说明我国财政部门预算管理体制的专业高素质人才缺失问题较为严重,没有专业人才负责财政收支项目管理。财务管理人员的职业素养不高、工作责任心差、工作积极性低,会引发一系列的财政问题。财务人员素质与预算工作质量息息相关,只有具备专业知识和职业素养的员工才能持续改进预算工作,

提高预算工作质量。

(四)教育事业单位预算管理内部控制偏差

新时期,我国教育事业单位财政预算管理面临的一个重要问题是内部控制偏差。究其原因是一些教育部门将教育工作作为工作的主体,而忽略预算编制工作,因此预算编制人员的专业素质不高,难以适应新形势下教育部门的预算管理工作。由于教育部门的特殊性,各部门间的工作分工相对独立,在发生工作内容交叉时,各部门难以有效的沟通与信息交换,也无法跨部门获取完整的工作内容和准确的预算信息,编制方法不科学,难以及时发现和控制预算偏差。另外,还会出现一般开支和项目开支交叉使用的财政管理现象,这些问题相互重叠,直接影响预算管理的实际效果。

(五)教育事业单位预算管理体系不健全

教育事业单位的预算管理体系不健全是单位预算管理易遭遇的问题。究其原因,一是内部控制整体性不足,二是预算管理活动缺乏合理规划。因为缺乏周密的预算管理评估和监管制度作为支撑,所以教育事业单位难以全面了解自身选择的预算管理方法是否切实有效,在预算管理活动实施时会存在一定的盲目性。在预算管理体系不健全的情况下,一些预算管理问题通常难以及时显现出来,时间一长,会给预算管理带来风险和挑战,削弱单位的预算管理能力,使预算管理难以达到单位的长期发展目标。

四、教育事业单位预算管理的优化策略

(一)树立预算管理正确观念

教育事业单位应树立预算管理的正确观念,深化单位预算管理理解,重视各项预算的全方位管理,提高预算效率和质量。教育事业单位应对各项预算管理指标进行细分,明确教育事业单位预算管理的宗旨,将预算管理目标落实到各个部门,划定每位员工的权利和工作范围,制订相应的奖惩机制。教育事业单位各部门主管应主动提高对预算的认识,率先与财务机构负责人进行有效沟通,加强交流与合作。同时,应持续提高财政人员的预算管理能力,及时了解相关部门编制预算的政策法规,对单位内部预算管理理念进行合理调整,确保全年预算指标得到合理优化,缩小预算与现实之间的差距。

(二)将教育事业单位发展战略作为预算管理的导向

战略目标能够帮助教育事业单位实现价值最

大化,为其长远发展奠定基础。因此,教育事业单位应确立合适的战略目标,并将其作为预算管理的导向。教育事业单位在预算管理前,应全面了解本单位的资源情况,积极制订单位中长期战略目标,并以该目标作为预算管理的导向,将各个步骤串联起来。在明确单位战略目标后,应依据总目标细分的年目标确定教育事业单位的年预算,并根据第二年单位资源、市场变化等因素可能对预算管理产生的影响来实时调整下一年的预算目标。如此,既能减少预算目标的随意性和模糊性,又能防止出现上级安排、下级被动实施的现象,提升预算管理效率。

(三) 培养预算管理专业人才

在大数据时代下,预算部门将成为一个高度综合的部门,因此,预算管理人员不仅要拥有数据处理和数据整合能力,还要拥有信息系统管理思维。一方面,教育事业单位应招聘一批熟悉全面预算管理和擅长大数据软件应用操作的预算管理人员,以此弥补目前财务人才的缺口,缓解人才需求压力。另一方面,教育事业单位应加强内部培训和外部交流学习,除加强会计、财务、法律等方面的知识培训外,还需提高预算人员的计算机水平,为培养拥有综合素质能力的全面预算管理人员奠定基础。总的来说,教育事业单位全体员工只有树立数据意识,增强认知能力、协同分析能力、实时数据分析能力等,才能有效适应快速变化的大数据时代,提高预算管理效率和质量,为单位决策提供可靠数据支持。

(四) 加强内部控制,提升预算管理实际效果

教育事业单位的结构繁杂、任务较多,预算成员只有全面概括每一项关键指标,进一步探究各指标的内在联系,建立完善的预算管理系统,才能提升工作效率。强化内部控制是提高管理效率、确保资金安全、发挥最大效益的关键措施,因此,单位应重视内部控制的规范化、科学化要求,充分发挥内部控制对单位发展的推动作用。以往,对内部控制体系进行量化计量,会导致其管理效率下降,为避免这一问题,需开展全面、合理的预算编制,优化预算管理实际效果,切实发挥财政预算对单位发展的保障作用。

(五) 建立健全财务预算管理机构 and 制度体系

预算管理制度是一个组织实施预算管理的基本框架,包含了预算编制制度、执行标准制度、监督控制制度、业绩考评制度等一系列制度。建立健

全财务预算管理制度体系,能为单位的预算管理工作提供坚实基础和保证。

要想构建完善的制度体系,首先必须建成预算管理监管团体,并由该团队内部人员承担预算管理责任,负责监督各部门开展预算管理任务。各部门的预算方案需经过预算会议形式审核,这就要求团队在科学、明确预测的前提下执行有效、合理的预算总体决策,并向各预算单位提供完整的预算方案。预算管理团队和预算管理领导小组的主要任务是完成预算目标制订工作,其需要考虑预算编制政策和方案的科学性,结合实际提出预算计划修正意见和建议。同时,需对各个部门的经营过程进行综合优化,严密监管该过程的实施,以实现对各

五、结语

近年来,国内教育事业单位预算管理工作开始得到大众的广泛关注,成为推进教育事业单位健康发展的重要一环。教育事业单位预算管理是财务管理的内容之一,占据着重要位置。通过有效的预算行为,能科学规划和引导各项经济活动有条不紊地开展。但是,现行的预算管理仍存在一些问题,因此,本文针对这些问题提出了树立预算管理正确观念、将教育事业单位发展战略作为预算管理的导向、培养预算管理专业人才、加强内部控制,提升预算管理实际效果及建立健全财务预算管理机构 and 制度体系等建议,以推进全流程预算管理的落实。如此,既可以提高预算管理质量,强化财政人员素质,优化预算编制和执行,不断提高预算绩效,又可以使事业单位全体工作人员齐心协力,将预算管理工作做到最好。

【作者简介】张利君(1980—),女,陕西延安人,本科,会计师,陕西省西咸新区秦汉中学,研究方向为事业单位预算管理。