

大数据背景下高校全面预算管理研究

——以 A 高校为例

张滢¹, 孟海峰¹, 通讯作者, 刘慧莹², 王旭彤³, 袁文娟¹

(1. 石家庄学院 财务处, 河北 石家庄 050035; 2. 河北大学审计处, 河北 保定 071002;

3. 石家庄职业技术学院 纪检监察处, 河北 石家庄 050051)

摘要:近年来,随着国家出台了一系列的政策法规,高校预算管理已经进入事前、事中、事后全过程控制,全部资金纳入预算管理,全员参与预算编制,强调绩效评价及结果运用的全面预算管理时代。传统的预算管理模式存在一些问题,制约了全面预算管理的落实与发展。大数据的发展为高校全面预算管理的实施提供了新的解决途径。本文通过分析现行高校财务管理、全面预算管理实施中存在的问题,提出运用大数据搭建信息化全面预算管理系统的解决方法。

关键词:全面预算管理;大数据;高校

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.33.155

1 研究背景

2018年9月1日,《关于全面实施预算绩效管理的意见》正式印发,标志着我国加快了对全程、全员、全额的全面预算管理体系的建设,重视预算资金的使用效率与预算考核评价的结果运用。自《预算法》颁布以来,相关预算绩效管理的政策文件不断出台,既能看出国家对预算管理的重视程度不断提升,又说明国家对预算管理的要求在不断具体化、标准化,对预算管理水平的要求不断提升。

高校因为承载着教育、科研的社会责任,项目众多、预算资金数额较大、数据信息复杂,现行传统的预算管理模式难以满足新形势下全面预算管理的要求。

随着国家的大力推动以及大数据技术的发展,大数据的时代已经到来。如何将大数据技术与高校全面预算管理相结合,突破现有情形下高校预算管理中存在的制约,整合各类数据信息,并对数据加以处理、运用,将信息化引入全面预算管理的全过程,提高全面预算管理水平,提升预算资金使用效率,是高校预算管理中需解决的首要问题。

2 高校全面预算管理存在的问题及分析——以 A 高校为例

A 高校是一所全日制应用型普通本科院校,成立了预算编制领导小组,负责学校预算编制和绩效评价相关工作,办公室设在财务处,负责预算编制、调整及考核。

2.1 各部门之间缺乏有效协作

高校预算编制大多采用自下而上的预算编制方式,由部门将本部门所需经费申报至预算编制部门,预算编制部门汇总后报至预算编制领导小组决定,各部门之间并未进行有效沟通协作。A 高校现行项目经费采取归口部门管理的模式,与网络信息化相关的项目经费由各部门申报至信息中心,与教学、实验相关的项目经费由各部门申报至教务处,与资产、政府采购相关的项目经费由各部门申报至资产管理处,三个部门汇总后报至财务处,再由财务处与其他单独专项汇总后,经预算编制暨绩效评价小组讨论决定。这种人工的划分方式及各各部门各自申报的方式,容易出现项目漏报、重复申报的情况,影响预算编报的准确性。各部门之间由于存在信息不对称及缺乏沟通,给

预算编制增加了很大的难度。例如,各学院对采购项目是否需要政府采购并不了解,如果在申报预算时,并未将需要政府采购的项目填报准确数额报送资产管理处,将给下年预算完成带来较大困难。

很多高校都认为,预算编制是财务部门内部的工作,其他部门只是配合财务部门完成预算编制工作。其实科学完整的预算编制,需要全校各个部门的配合。只有将高校教学、学生管理、科研、资产、人事等各个业务、部门的信息与财务预算信息相融合,才能实现学校有限资金的合理配置,确保预算编制的合理性。

2.2 预算编制缺乏合理依据

高校预算编制大多采用自下而上的预算编制方式,由部门将本部门所需经费申报至预算编制部门,预算编制部门汇总后报至预算编制领导小组决定,各部门之间并未进行有效沟通协作。

A 高校目前申报经费大多采用增量预算法,以往年数据为依据,按照“基数+增量”的方式进行上报。这种方式导致原有项目更容易得以继续,新增项目需要提供详细的项目资料、绩效成果、项目可能性,才有可能争取到资金,因此新增项目和原有项目相比,显失公平。

预算编制过程缺乏严谨性。各部门在申报预算时,更多关注本部门职权范围内事务推进,较少考虑学校整体发展。因此,在各项目申报后,预算申报项目由财务处汇总,经过预算编制领导小组通过召开会议的形式,对项目采取评委打分,由分数的高低决定是否在下一年预算中给与项目资金支持。预算编制领导小组会议中,评委打分的高低往往取决于项目负责人对项目必要性以及项目对学校贡献性的阐述,这个过程中主观性较强,缺乏必要的数据和理论作为支撑。

2.3 预算考核缺乏足够重视

我国很多高校按照要求成立了预算绩效评价小组,对预算项目进行打分考核,按要求对评价结果进行公开,预算绩效评价就结束了,并没有相应的激励机制和问责机制。A 高校在当年预算结束后,参考几个时点执行率完成情况以及绩效报告内容对各项目进行评分,评分后在官网上进行公示,在第二年预

算编制时对预算执行、资金使用规范前几名的部门采取增加适当包干经费的奖励措施。虽然 A 高校对预算执行情况较好的部门给予奖励,但是绩效评价指标较少,难以客观全面反映项目绩效实际情况。A 高校对项目完成情况较差的部门并未进行相应的问责,减少其项目资金,不利于提高资金使用效率。

2.4 预算管理信息化程度不高

目前高校预算管理信息化程度较低,部分高校通过在账务系统中添加预算管理模块,部分预算管理功能可通过软件实现,大部分高校还处于人工报送阶段。A 高校预算编制报送采用人工方式,通过电子邮箱、网络传输工具、纸质文档方式进行数据传输,尚未在账务处理系统启用预算管理模块。财务处收到各部门申报的预算后,人工通过 EXCEL 办公软件进行人工汇总,既需要耗费大量人力进行汇总、核对,又不能核验报送数据之间勾稽关系,难以保证数据及时性、准确性。

3 建立基于大数据下全面预算管理框架

本文建议构建基于大数据平台的全面预算管理系统,具体内容和结构如图 1 所示,主要包括:大数据共享平台、预算编制审核系统、预算执行控制系统、预算绩效评价系统四个部分。

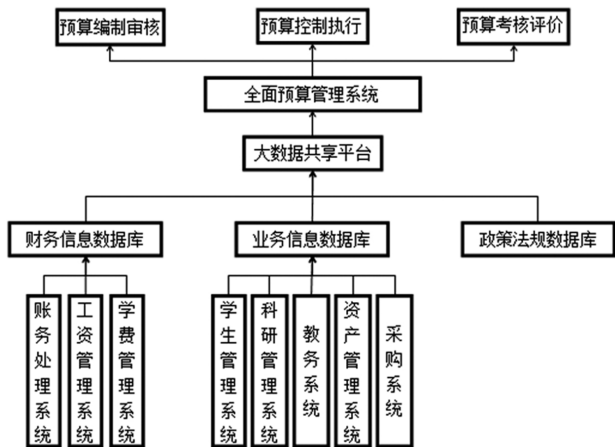


图 1 大数据下全面预算管理平台框架

3.1 构建大数据共享平台

现行高校财务内部存在着各种不同的数据库,各个部门之间又存在着各自的数据管理系统,通过建立大数据共享平台,整合不同的系统和数据库,实现资源共享,为预算编报提供合理依据。在财务内部,实现账务处理系统、工资管理系统、学费管理系统、财政支付系统之间数据整合,使预算编制时可从大数据平台直接提取相关财务数据,不再需要在各个系统间切换,从各系统中导出数据后再通过 EXCEL 进行人工加工处理。将学生管理系统、资产管理系统、政府采购系统、教务系统、科研管理系统等各个业务部门的系统数据通过设立分数据库的方式,实现高校内部资源共享。同时,将各项政策法规汇总通过建立分数据库的形式,与财务信息数据库、业务信息数据库一起构成高校大数据共享平台,为预算编制提供基础数据依据,有利于提高预算编制的准确性。

3.2 建立预算编制审核系统

大数据共享平台的建立,将高校各项业务数据通过数据库的形式进行存储,各数据库之间通过分析,建立各业务之间的联系,既打破高校现在存在的“信息孤岛”现象,改变高校各主要业务系统各自为政,互不相通现状,又实现了各部门之间协同合作,共同为高校预算编制提供充分合理的依据。

大数据背景下的高校财务管理编制,从高校整体出发,根

据高校的定位、中短期目标以及长期发展战略,综合考虑教学、科研、学生管理等各项业务发展的需要,确定高校的全面预算管理目标。通过建立预算编制审核系统,所有的预算编制、审核都可以通过系统实现。预算编制、审核都可以通过系统进行实时更新,数据汇总也不再需要人工进行,既提高了工作效率,又保证了预算编制数据的及时性、准确性。

3.3 建立预算控制执行系统

通过建立信息化的预算控制执行系统,可解决高校预算执行中的众多问题。目前高校在年初下达预算数后,对预算执行的控制在往往较为片面。A 高校对预算控制执行主要通过审核票据的合规性、业务合理性来判断资金支出的规范性。大数据下,预算控制执行系统可在预算编制完成后,通过将预算信息嵌入控制系统、设置不同的预警指标,通过横向、纵向对比,对预算指标不相符的预算执行、偏差较大的资金支出通过系统控制及时预警,真正将事前控制与事中控制相结合。

3.4 建立预算考核评价系统

针对现行高校绩效管理中存在的绩效意识淡薄,重分配轻管理、重支出轻绩效,资金效率低下的问题,建立基于大数据平台的预算考核评价系统。预算考核不仅仅是执行率的考核,更应该结合不同业务部门、项目的特点,设置合理的预算考核指标,利用系统对预算执行情况进行评价,排除人为因素的影响,做到公平、客观、公正。

在预算评价完成后,将考核结果运用到下一年预算中去,建立以考核结果为导向的奖惩机制,并列当年干部考核指标,对绩效评价较差的项目,下一年预算中减少资金安排,对项目负责人进行相应的追责,以后项目负责人再申报预算将进行更加严格的考核;对绩效评价良好的项目,如果下一年还有资金需求将在预算编制时优先考虑。通过对绩效考核结果的充分应用,真正做到“花钱必问效,无效必问责”,使绩效管理观念深入人心。

通过建立以大数据共享平台为基础的全面预算管理系统,以大数据平台、信息化全面预算管理系统,突破目前高校预算管理中的种种制约,顺应时代发展需要,实现真正意义上的全面预算管理。

参考文献

[1]姚瑶.“大数据+云平台”环境下的高校全面预算管理构建——以 D 大学为例[J].会计之友,2020(01):119-124.
 [2]古星宇.大数据背景下高校全面预算管理研究[D].云南财经大学,2020.
 [3]刘浩.高校大数据下的全面预算管理研究[J].西部财会,2016(10):23-25.
 [4]冯文轶,林爱梅.大数据下基于云会计的高校全面预算管理框架构建[J].财会月刊,2016(07):24-27.
 [5]高利军.大数据背景下以云会计为基础的高校全面预算管理框架构建研究[J].经贸实践,2018(21):86.
 [6]张蕾.高校全面预算绩效管理新模式:大数据的价值与应用[J].华北理工大学学报(社会科学版),2020,20(05):31-36+50.

作者简介:张滢(1988,5-),女,汉族,河北邢台人,硕士,会计师,从事高校财务管理、内部控制研究;孟海峰(1979,1-),男,汉族,河北沧州人,本科,高级会计师,从事预算管理、内部控制研究;刘慧莹(1988,12-),女,汉族,河北沧州人,硕士,会计师,从事审计研究;王旭彤(1989,9-),女,汉族,河北石家庄人,硕士,讲师,从事预算管理、内部控制研究。