

# 财政局的财政预决算管理工作分析

赵化林

(平阴县财政局,山东 平阴 250400)

**摘要:** 财政局作为我国的行政机关,对我国的地方财政工作负责,需要严格贯彻执行财务制度,并且按照相关的政策要求组织财政收入活动,保证地方财政资金用在合适的地方,从而起到促进工农业生产发展和各项事业发展的作用。目前,推动财政局的财政预决算管理是加快建设现代化预决算管理制度步伐和提升国家治理体系和治理能力的必然要求。因此本文从财政局开展预决算管理工作的必要性角度出发,分析财政局财政预决算管理工作当中存在的问题,并且给出相应的有效应对措施。

**关键词:** 财政局;财政预决算;管理;分析

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.10.052

当前,在新冠疫情防控常态化和国内外形势的复杂变化状况下,我国的经济面临着巨大的下行压力,使得财政收入和财政支出之间的矛盾更加突出。作为地方经济宏观调控和综合治理重要手段的财政预决算管理工作,其在经济管理当中发挥着重要的作用。在新时期财政工作指导思想的推动下,财政局需要不断加强自身的财政管理能力,促使其发挥协调地区经济和财政资源配置的作用和意义<sup>①</sup>。目前,财政局在财政预决算管理工作当中已经取得了一定的成绩,但是财政预决算管理工作仍然存在很多急需解决的问题。为此,财政局应当对财政预决算管理工作当中存在的问题进行清晰和深刻的剖析,以求推动财政局财政预决算管理工作的良好发展。

## 1 财政局开展财政预决算管理工作的必要性

财政局的财政预决算管理工作能够改变现在的预算资金分配不佳的局面,有助于推动财政预决算管理工作向目标和结果导向转变。从财政预算的编制环节来说,财政局及时进行申报,明确财政的投入能够产生的实际产出和效果。从财政预算的执行环节来讲,财政局监管财政资金的使用状况。从财政预算的完成环节来看,财政局及时对财政预算的结果做相应的反馈。财政局在实时掌握财政预算政策和相关预算项目的情况下,能够起到优化财政结构的作用,有助于提升财政资金的使用效率。财政局的财政预决算管理工作是解决资金腐败问题的有效手段和措施,能够使财政局相关的腐败问题尽快暴露出来,从而为资金的合理和有效使用奠定基础。对于财政局来说,财政预决算管理工作为其决策提供了良好的依据,结合事件或者相关项目的重要程度进行资金的合理配置,有助于实现平衡和稳定的发展。同时,财政局开展财政预决算管理工作,能够促使各项工作落实到位,有助于提升财政局的财政管理质量,减少出现财政管理风险的概率和可能性。

## 2 财政局在财政预决算管理工作当中存在的问题

### 2.1 财政局财政预决算管理工作的问题

财政局在财务预决算管理工作当中存在的问题可以从

四个方面来说,即财政预算编制、预算执行、预算的监督和预算的考核评价等。首先,财务局在预算编制过程中出现的问题有对预算编制工作的不重视、不能够严格按照相关的规定和标准进行、不能够和相关部门取得有效的沟通、预算编制的内容不够精细化、预算项目的内容不够完整、预算当中的经费内容不完善等,使得预算和年终的决算之间存在比较大的差距<sup>②</sup>。其次,从预算执行角度来看,财政局的预算执行是预算实施的重要环节,和各项政策以及措施的落实有着密切的关系。从目前财政局的实际预算管理执行情况来看,预算执行的随意性很大,导致项目支出预算编制的科学性难以体现出来。同时,财政局还出现了隐患财政结余资金和人为调整会计科目的问题。再次,从预算管理的监督方面来说,财政局的预算监督力度不足,没有建立其全面有效的预算制度,很多预算监督管理的工作都没有得到深入开展,难以将其真正的监督作用发挥出来。从社会对财政局的预算监督方面来说,虽然目前大力倡导预算公开工作,并且已经取得了一定的成效,但是对预算公开的细化工作做得不到位,并且一些真正应该公开的预算内容没有包含在其中,如项目支出的具体情况。同时,财政局对预算管理工作公开的认识程度不足,并且没有切实认识到预算公开的内在必要性和重要性,常常抱着敷衍的态度,没有将公开的真正内涵体现出来。最后,从预算管理的考核和评价方面来说,目前我国的预算评价机制还处于不断发展和完善的阶段,很多先进的经验可以借鉴和学习。同时,对于预算评价机制中的绩效考核还处于需要进一步完善的阶段,仅仅关注一些比较重点的项目,大大影响了绩效评价结果发挥作用。

### 2.2 财政局的财政决算管理工作的问题

财政局的财政决算管理工作问题主要包括两方面,一方面是财政决算管理的数据出现了失真的情况。财政局的财政决算不可避免地存在人为因素的影响,在这种影响下很容易出现资金不平衡的状况,这样一来就会导致相关的报表和实际状况不相符合,最终导致财政决算的数据失

去真实性。另外一方面是财政局对财政决算管理工作的公开性认知程度不足,导致相关的工作人员不能够切实履行自身的职责<sup>[3]</sup>。

### 2.3 财政局财政预算和决算管理之间关系混乱

财政局在进行财政的预算和决算的时候,通常会出现过于重视预算和轻视决算的情况。财政局在某些情况下不能够很好地区分和识别预算和决算两者之间的关系,导致在进行财政管理的过程中出现了重视预算和忽视决算的倾向。同时,财政局在区分财政预算和财政决算的时候,还会出现不能够正确把握两者定义的情况,预算是一种方式能够有效地进行经济调控,而决算是针对预算实施的一种检查手段,并且其具有很强的目的性。财政局的财政出现了预算和决算相脱节的情况,出现这种情况的原因是多方面的,对其进行分类可以大致分为三种。第一,财政预算编制环节的不规范、预算编制的过程中没有结合财政局的实际财政收支状况和实际的发展需要,导致财政预算和决算状况难以建立起联系。第二,财政局在填写预算的数据时,直接根据相关的经费需求,导致预算和决算出现了脱节和偏差,这样一来就导致财政局的实际财政收支和预算编制的实际数目之间出现了比较大的差距。第三,财政局在根据相关的项目进行项目支出的预算编制时,没有经过相关实施部门的深入参与和切实的讨论和论证,没有借助科学合理的手段进行数据的科学分析和预测。财政局在预算的数据和实际需求出现偏差的时候,会导致在年终结算的时候出现大量结余的结转资金。

### 2.4 财政局内部的财政预决算管理工作人员的专业能力有欠缺

财政局的财政预决算管理工作和财政预决算管理工作人员的工作能力和专业能力密不可分。一般来讲,财政局的财政人员都是经过层层筛选的,但是在实际的工作过程中不可避免地出现工作不认真或者不能胜任工作岗位的情况,并且通常情况下这部分工作人员的专业能力偏低,很容易使财政预决算管理工作出现错误。与此同时,事物总是在不断发展进步的,在社会经济快速发展的状况下,如果财政预决算管理工作的人员不能够跟上时代的发展步伐,不断地更新工作思想和管理模式,很有可能带来不利的影响,甚至制约财政预决算管理发挥作用。同时,一部分财政预决算管理工作的人员没有专业性的素养,利用自己的职责便利为自己谋私利,随意动用财政资金的使用用途等,都会严重影响财政预决算管理的效果,甚至威胁财政预决算管理的资金安全。

### 2.5 财政局缺乏健全有效的内部控制机制

财政局的财政预决算管理工作需要健全有效的内部控制机制作保障和支撑,但是现阶段财政局面临的问题是内部控制的不完善问题,这使得财政预决算管理执行效果得不到切实的保障。加上财政局本身有着比较复杂的资金来源,如果不能采取切实有效的内部控制机制,那么

实际的财政预决算管理工作效果就会受到很大的影响,不利于其发挥作用。

## 3 财政局做好财政预决算管理工作的有效策略

### 3.1 财政局做好财政预算管理工作实施的有效措施

针对财政局的财政预算管理工作存在的问题,财政局可以从四个方面推行相应的有效措施,具体内容如下:

首先,做好财政预算管理的编制工作。财政预算编制是提升财政管理手段的有效方式,有助于提升财政管理工作的质量。第一,财政局的预算编制应当秉持真实性、完整性和准确性等原则,对预算项目制定详细的标准和规范,优化预算编制的核算方式。设定切实可靠的预算编制标准和依据,结合相关的标准内容对预算编制的方案进行不断的优化和调整,保证不断缩小预算和执行之间的差距。第二,强化预算管理的相关制度,对预算编制的流程进行优化,实施完善的预算管理体系,将相关的制度细化到具体的各个部门当中去,强化财政局的内部交流和沟通。第三,加强财政局的财政预算前期阶段工作,做好基础性数据的收集和整理工作,从而建设完善的基础资料库。

其次,从财政局的预算执行方面来说,增强预算的执行约束力度,财政局只有在落实预算编制要求和提高预算管理水平的状况下,才能够做好财政预算执行管理工作,为财政预算执行建立相关的责任制度,保证财政预算的收入和支出能力达到平衡状态,从而最大限度内保障资金的安全。同时,财政局后还要对财政资金的使用进行规范和严格地把控。

再次,实施多种财政预算监督的手段,保证预算监督的力度。如健全财政预算管理的内部监控系统,保证能够找出问题并且解决问题。再比如,对财政局的预算管理工作主体的责任进行公开,保证切实提升相关人员的工作积极性和主动性。从财政预算管理外部监督上来说,财政局可以加大公众的参与度,提升公众对预算公开的重视程度<sup>[4]</sup>。

最后,提升财政局的财政预算评价水平,将预算绩效评价机制引入其中,做好绩效目标管理的相关工作,强化对绩效的监控和管理。在具体实施预算绩效评价的时候,财政局应当做好前期的准备工作,严格按照相关的工作流程实施。同时,财政局还应当注重对预算评价结果的应用。

### 3.2 财政局做好财政决算管理工作的有效措施

财政局要想做好财政决算管理工作,需要营造良好的财政决算管理公开环境和氛围、提升广大人民群众对财政决算管理工作的认知。从财政决算管理的数据出现了失真问题的角度来说,财政局可以为财政决算管理工作的实施营造良好的决算公开环境和氛围,强化对相关工作人员的责任意识和服务意识,构建财政局的良好内部责任文化和服务文化。财政局应当积极转变对决算信息公开的认知,切实保证相关工作人员能够履行自身的责任和业务,避免出现矛盾激化、受众心理不平衡和攀比等的情况。同时,为了提升广大人民群众对财政预算工作公开性的认识,财政

局还可以加强相关的宣传和教育工作,尽可能改善对财政决算管理的错误认知。

### 3.3 协调财政预算管理和财政决算管理之间的关系

针对财政局预算和决算管理工作之间存在的问题,有效的解决办法有建立科学合理的财政预决算管理制度和落实财政预算的执行状况,一方面,在完善和科学的制度约束下,财政局的预决算管理工作才能够有依据。制定合适的财政预决算管理标准。在制定财政预决算管理标准的时候,要与财政局的发展现状结合起来,确保财政预决算管理指标符合财政局的财政管理要求和发展的实际需要,从而达到合理进行资金分配的目的。强化财政预决算管理,严格执行预算编指标。作为预决算管理工作关键环节的预算管理,对其进行具体的落实和执行,能够在推动财政预决算管理工作的顺利进行。财政局还可以积极转变管理人员的观念,提高所有预算管理人员对预算管理的认识,并建立相关的制度落实预决算管理工作的开展情况,这对推动财政预决算管理有着十分重要的现实意义。除此之外,财政局还应当注重对财政管理人员法制观念的及时更新,提升相关人员的自我约束意识和能力。另外一方面,为了解决财政预算管理和决算管理之间相互脱节的问题,还应当做好财政预决算管理的执行工作,确保预算执行与预算编制相一致,预算情况和实际的决算情况相一致。举个例子来说,如果财政局下达了财政预算管理的相关内容,必须对预算编制的各个环节内容进行落实,对相关的财政支出进行严格的把控。同时,财政局还要根据实际情况做相应的变动和调整工作。如果遇到了需要进行调整的项目,应当先进行相关的审批,确保不会出现预算和决算出现偏差的情况。在遇到需要更改的项目时,需要灵活变动和调整,尽可能避免出现财政预算和财政决算相脱离的情况。

### 3.4 提高财政预决算管理工作人员专业能力

财政局的财政预决算管理工作人员的专业能力直接和财政局的绩效考核状况和实际的资金利用率相挂钩<sup>[9]</sup>。要想使财政局的财政资金安全性得到保障,做好财政资金的合理利用工作是很重要的,最大限度内保证不会出现财政资金浪费的情况,才能够保证财政局发挥自身的职能。在这种状况下,财政局必须要加大对财政预决算管理工作的重视程度,提升相关人员的管理意识,对相关的工作人员开展必要的专业性培训,提升相关人员对自身工作的责任感和使命感,从而使相关工作人员保持良好的工作态度。针对财政预决算工作存在不合理之处,财政局的相关管理人员应当加强内部的交流和沟通,及时更正工作中的错误,提高财政工作当中的风险安全意识,确保财政预决算管理能够发挥职能。除此之外,财政局还可以建立一支专业能力强的财政预决算管理团队,为财政资金的安全使用提供充足的保障,最大限度内降低财政局出现财政预决算管理工作风险的可能性。

### 3.5 增强财政预决算管理的内控控制力度

通过全面优化财政局的财政预决算管理状况,才能够保证财政局财政预决算管理工作得到切实和顺利的落实。财政局要在相关法律法规的引导下,明确各个部门的工作重点,推进财政预决算管理的稳步发展。在实际的财政预决算管理工作当中,财政局应当改善管理人员的内控管理理念,将其和实际情况结合起来,做好对财政预决算管理的内部控制优化工作。第一,财政局需要对项目预算编制的状况进行强化,进一步细化和量化财务预算的标准,坚决抵制财政预决算超标的现象,切实保证财政资金的使用。明确财政局各个部门之间的责任,保证财政局的全体员工都能够对其全过程进行监督。第二,完善财政局的内部控制制度,制定切实可行的财务预决算管理内部控制机制,强化对各部门的管理,确保能够对财政预决算管理工作进行指导和监督工作。另外,在内部控制制度的保障下,加大内控力度,以便于将控制每笔财政资金,确保其在合适的预算额度内。第三,控制好财政预决算管理工作的关键环节,对关键的财政资金业务进行全过程的跟踪管理。

### 结束语

综上所述,通过分析财政局在财政预决算管理工作当中存在的问题,采取相应的应对措施,如做好财政预算管理的编制工作、增强预算的执行约束力度、实施多种财政预算监督的手段,保证预算监督的力度、提升财政局的财政预算评价水平,将预算绩效评价机制引入其中、营造良好的财政决算管理公开环境和氛围、提升广大人民对财政决算管理工作的认知等。除此之外,财政局还应当注重协调财政预算管理和财政决算管理之间的关系,提高财政预决算管理工作人员专业能力,增强财政预决算管理的内控控制,从而为财政局的资金安全提供切实的保障。

### 参考文献

- [1] 李莎. 财政单位做好财政预决算管理工作的有效途径[J]. 投资与创业, 2021, 32(14): 93-95.
- [2] 张晶晶. 论行政事业单位预决算管理优化方向及建议[J]. 财经界, 2021, (04): 76-77.
- [3] 景立红. 分析财政预决算管理中存在的问题及完善措施[J]. 中国乡镇企业会计, 2020, (07): 52-53.
- [4] 刘文峰. A市乡镇财政管理的问题与对策研究[D]. 大连理工大学, 2019.
- [5] 程俊阁. 财政单位怎样做好财政预决算管理工作[J]. 现代经济信息, 2019, (20): 244.

作者简介: 赵化林(1982.09-), 男, 汉族, 山东平阴人, 注册会计师, 税务师, 研究方向: 政府会计制度、财政预决算管理。