

# 事业单位财务预算管理问题及优化策略思考

刘英科

北京市社会科学院

DOI: 10.12238/ems.v6i12.10838

[摘要] 事业单位财务预算管理是单位财务管理的重要组成部分,它直接关系到单位的资金运作效率、资源分配和财务稳定性。然而,在实际操作中,事业单位财务预算管理面临着诸多挑战和问题。本文首先分析了事业单位财务预算管理的意义,其次探讨了事业单位财务预算管理中存在的问题,最后就事业单位财务预算管理的优化策略进行研究,以供参考。

[关键词] 事业单位; 财务预算管理; 预算执行

## Thoughts on Financial Budget Management Issues and Optimization Strategies in Public Institutions

Liu Yingke

Beijing Academy of Social Sciences

[Abstract] Financial budget management of public institutions is an important component of financial management, which directly affects the efficiency of fund operation, resource allocation, and financial stability of the unit. However, in practical operation, financial budget management in public institutions faces many challenges and problems. This article first analyzes the significance of financial budget management in public institutions, then explores the problems existing in financial budget management in public institutions, and finally studies the optimization strategies for financial budget management in public institutions for reference.

[Keywords] public institutions; Financial budget management; Budget Execution

### 引言

预算管理是事业单位内部控制和财务管理的重要组成部分,对于保障事业单位的正常运转和可持续发展具有重要意义。预算管理是指事业单位根据自身的业务特点和财务状况,制定预算计划,并对预算计划的执行情况进行监督和控制的过程。通过预算管理,事业单位可以合理规划和分配资源,提高资金使用效率,确保各项工作的顺利开展。

### 1 事业单位财务预算管理的意义

#### 1.1 提高资金使用效率

预算管理可以帮助事业单位对资金进行合理规划和利用,确保资金在各项活动中的合理分配。通过制定预算计划,事业单位可以明确各项工作的资金需求,并根据实际情况进行调整和优化,避免资金的浪费和滥用。事业单位财务预算管理的核心意义之一在于提升资金使用效率。事业单位作为国家公共服务的提供者,其资金来源有限且需严格监管。通过实施有效的财务预算管理,事业单位可以精确规划每一笔资金的用途与流向,确保资金在各项公共服务与项目中的合

理分配。这不仅能避免资金的浪费与滥用,还能通过细化预算计划,实现资金效益的最大化。在资金使用过程中,预算管理还能促进资源的优化配置,通过精确的预算控制,及时调整资金使用策略,应对突发情况,保障公共服务与项目的顺利实施。同时,预算管理还能增强事业单位的资金使用透明度,提升公众信任度,为事业单位树立良好的社会形象。因此,事业单位财务预算管理在提升资金使用效率方面具有重要意义,是事业单位实现可持续发展与公共服务优化的关键所在。

#### 1.2 促进资源合理配置

预算管理可以帮助事业单位对各项资源进行合理配置,确保资源的有效利用。通过制定预算计划,事业单位可以根据各项工作的优先级和重要性,合理分配人力、物力、财力等资源,确保各项工作的顺利开展。事业单位财务预算管理的核心作用之一在于优化资源配置。在事业单位的日常运营中,资金、人力、物资等各项资源都需合理调配,以满足各项公共服务与项目需求。财务预算管理通过精确的预算编制与执行,实现了资源的科学配置与高效利用。通过预算管理,

事业单位可以清晰了解各项资源的需求与供给情况,从而制定合理的资源分配计划,避免资源的浪费与短缺。此外,预算管理还能促进资源的动态调整。在实施过程中,事业单位可以根据预算执行情况,及时对资源配置进行调整与优化,确保各项资源与公共服务项目需求相匹配。这不仅提升了资源的使用效率,还能保障项目的顺利实施,提高事业单位的公共服务能力。因此,事业单位财务预算管理在资源配置方面具有重要意义。通过科学的预算管理,事业单位可以实现资源的最大化利用,提升公共服务质量与效率,为公众提供更优质的公共服务。

## 2 事业单位财务预算管理中存在的问题

### 2.1 预算管理意识有待提升

预算管理意识是事业单位预算管理的基础,它决定了事业单位对预算管理的重视程度和投入程度。然而,一些事业单位对预算管理的重视程度不够,缺乏预算管理意识,导致预算管理工作质量和效率不高。一些事业单位在制定预算计划时缺乏科学性和合理性,只是简单地按照往年的数据进行推算和预测,没有充分考虑实际情况和未来的发展趋势。同时,一些事业单位在执行预算计划时缺乏严格性和规范性,存在随意调整预算、超预算支出等问题,导致预算管理的效果不佳。

### 2.2 预算编制方法缺乏科学性

预算编制方法是事业单位预算管理的重要环节,它决定了预算计划的准确性和可行性。然而,一些事业单位在预算编制方法上缺乏科学性,导致预算计划的质量不高。一些事业单位在制定预算计划时缺乏充分的调研和分析,只是简单地按照上级部门的要求进行编制,没有充分考虑自身的实际情况和未来的发展趋势。同时,一些事业单位在预算编制过程中缺乏科学的方法和工具,如缺乏合理的预测模型、数据分析工具等,导致预算计划的准确性和可行性不高。

### 2.3 预算执行缺乏有效监控

预算执行是事业单位预算管理的关键环节,它决定了预算计划能否得到有效实施。然而,一些事业单位在预算执行过程中缺乏有效的监控机制,导致预算执行的效果不佳。一些事业单位在执行预算计划时缺乏严格的监督和考核机制,存在随意调整预算、超预算支出等问题。同时,一些事业单位在预算执行过程中缺乏及时的信息反馈和沟通机制,导致预算执行情况无法及时得到掌握和纠正。

### 2.4 缺乏完善的预算管理制度

预算管理制度是事业单位预算管理的重要保障,它决定了预算管理的规范性和有效性。然而,一些事业单位缺乏完善的预算管理制度,导致预算管理工作的质量和效率不高。一些事业单位在制定预算管理制度时缺乏科学性和合理性,只是简单地照搬其他单位的制度或上级部门的要求,没有充

分考虑自身的实际情况和未来的发展趋势。同时,一些事业单位在执行预算管理制度时缺乏严格性和规范性,存在制度执行不力、制度漏洞等问题,导致预算管理工作的效果不佳。

### 2.5 缺乏高素质的专业人才

预算管理需要高素质的专业人才来支撑,他们具备丰富的财务管理知识和实践经验,能够熟练掌握预算管理的方法和工具,为事业单位提供高质量的预算管理服务。然而,一些事业单位缺乏高素质的专业人才,导致预算管理工作的质量和效率不高。一些事业单位在招聘和选拔预算管理人才时缺乏科学性和合理性,只是简单地按照学历、职称等条件进行选拔,没有充分考虑其实际能力和综合素质。同时,一些事业单位在培养和培训预算管理人才方面缺乏投入和力度,导致预算管理人才的专业素质和综合能力得不到提升。

## 3 事业单位财务预算管理的优化策略

### 3.1 强化预算管理意识

针对事业单位财务预算管理存在的问题,强化预算管理意识是优化策略的关键一环。事业单位管理层需树立预算管理的全局观念,将预算管理视为提升单位运营效率与服务质量的重要工具,而非单纯的财务任务。通过高层示范,引导全体员工认识到预算管理的重要性,形成全员参与预算管理的良好氛围。还要加强预算管理培训,提升员工的预算管理能力与意识。通过定期举办预算管理培训,让员工了解预算的编制、执行、监控与评估等各个环节,掌握预算管理的核心知识与技能,提高预算管理的专业性及准确性。建立预算管理激励机制,将预算管理成效与员工绩效挂钩,激发员工参与预算管理的积极性与主动性。通过奖惩分明,形成预算管理的良好循环,推动事业单位预算管理水平的持续提升。

### 3.2 提高预算编制方法的科学性

事业单位应该提高预算编制方法的科学性,确保预算计划的准确性和可行性。具体分析的话事业单位应该加强对预算编制工作的调研和分析,充分了解自身的实际情况和未来的发展趋势,制定合理的预算计划。其次,事业单位应该采用科学的方法和工具进行预算编制,如建立合理的预测模型、数据分析工具等,提高预算计划的准确性和可行性。同时,事业单位应该加强对预算编制工作的审核和评估,确保预算计划的合理性和科学性。

针对事业单位财务预算管理存在的问题,提高预算编制方法的科学性是优化策略的关键所在。首先,事业单位应引入先进的预算编制理念与技术,如零基预算、滚动预算等,结合单位实际情况,构建科学合理的预算编制体系。通过细化预算编制项目,明确预算编制标准,提高预算编制的准确性和可操作性。其次,加强预算编制的调研与预测工作,充分了解各项公共服务与项目的实际需求与潜在风险,为预算编制提供可靠的数据支持。通过对历史数据的深入分析,预

测未来发展趋势, 确保预算编制的前瞻性与合理性。最后, 建立预算编制的反馈与调整机制, 及时收集预算编制执行过程中的反馈信息, 对预算编制进行动态调整与优化, 确保预算编制与单位实际运营情况保持一致。

### 3.3 加强预算执行监控

事业单位应该加强对预算执行过程的监控和管理, 确保预算计划得到有效实施。首先, 事业单位应该建立严格的监督和考核机制, 对预算执行情况进行定期检查和评估, 及时发现和纠正问题。其次, 事业单位应该建立及时的信息反馈和沟通机制, 及时掌握预算执行情况, 加强与相关部门的沟通和协调, 确保预算计划得到有效实施。同时, 事业单位应该加强对预算执行过程中的风险管理和控制, 建立相应的风险预警机制, 及时发现和应对潜在的财务风险。

事业单位财务预算管理的优化策略中, 加强预算执行监控是不可或缺的一环。通过构建全面的预算执行监控体系, 实时跟踪预算执行情况, 确保资金按照预算计划有序流动。利用信息化手段, 如预算管理软件, 实现预算数据的实时监控与预警, 一旦发现预算执行偏离计划, 立即启动调整机制, 确保预算目标的实现。加强预算执行监控还需强化内部审计与监督, 定期对预算执行情况进行审计, 发现问题及时整改, 确保预算执行的合规性与有效性。同时, 建立预算执行的责任追究机制, 明确预算执行的责任主体, 对预算执行不力的行为进行严肃问责, 提升预算执行的严肃性与权威性。此外, 加强预算执行监控还需提升员工的预算执行意识, 通过培训与教育, 让员工充分认识到预算执行的重要性, 形成全员参与预算执行的良好氛围, 共同推动事业单位财务预算管理的持续优化。

### 3.4 完善预算管理制度

事业单位应该完善预算管理制度, 确保预算管理的规范性和有效性。应该根据自身的实际情况和未来的发展趋势, 制定合理的预算管理制度, 明确预算管理的职责和权限, 规范预算管理的流程和要求。加强对预算管理制度的执行和监督, 确保制度得到有效执行。还应该加强对预算管理制度的评估和反馈, 及时发现和纠正制度中存在的问题和不足, 不断完善预算管理制度。

事业单位财务预算管理的优化策略, 关键在于完善预算管理制度。应建立健全预算管理制度体系, 明确预算编制、执行、监控与评估等各个环节的规范流程与标准, 确保预算管理工作的有序开展。制度中需强调预算的刚性约束, 确保预算一旦批准, 不得随意调整, 维护预算的严肃性与权威性。完善预算管理制度还需强化预算管理的透明度与公开性, 建立预算信息公开机制, 定期向公众公开预算执行情况, 接受社会监督, 提升预算管理的公信力。此外, 制度中应明确预算管理的责任主体与职责分工, 确保预算管理工作的责任到

人, 形成各司其职、各负其责的良好局面。同时, 预算管理制度还需具备灵活性, 能够根据实际情况进行适时调整与优化, 确保预算管理能够适应事业单位发展的新需求, 推动事业单位财务预算管理的持续优化与提升。

### 3.5 加强人才培养和引进

事业单位应该加强预算管理人才的培养和引进, 提高预算管理工作的质量和效率。事业单位应该加强对现有预算管理人才的培养和培训, 提高其专业素质和综合能力。此外, 事业单位还应该积极引进高素质的预算管理人才, 为其提供广阔的发展空间和良好的工作环境。同时, 事业单位应该建立相应的激励机制和考核机制, 鼓励员工积极参与预算管理工作, 提高预算管理工作的质量和效率。

事业单位财务预算管理的优化策略中, 加强人才培养和引进是至关重要的一环。应重视预算管理人才的培养, 通过系统的培训与教育, 提升现有财务人员的预算管理知识与技能, 增强其预算管理意识与专业能力, 为预算管理工作的顺利开展提供人才保障。此外, 事业单位应积极引进具有丰富预算管理经验和专业技能的外部人才, 通过人才引进, 补充单位内部的预算管理力量, 提升预算管理工作的整体水平。在人才引进过程中, 应注重人才的综合素质与专业能力, 确保其能够适应事业单位预算管理的新需求, 为预算管理工作的创新与优化贡献力量。加强人才培养和引进还需建立有效的激励机制, 通过提供良好的职业发展前景与薪酬福利, 激发预算管理人才的工作积极性与创造力, 形成人才辈出的良好局面, 为事业单位财务预算管理的持续优化提供坚实的人才支撑。

## 4 结束语

综上所述, 事业单位财务预算管理中存在诸多问题, 但通过强化预算管理意识、提高预算编制方法的科学性、加强预算执行监控、完善预算管理制度、加强人才培养和引进、建立健全的预算管理信息系统、加强内部沟通与协作、强化预算绩效评价、加强风险管理和控制以及加强对预算管理的监督和审计等措施, 可以有效地优化事业单位财务预算管理, 提高预算管理的质量和效率, 为事业单位的发展提供有力的保障。

### [参考文献]

- [1]王丽. 事业单位财务预算管理问题与对策研究[J]. 财会通讯, 2022 (17): 123-126.
- [2]张伟, 李娜. 基于内部控制视角的事业单位财务预算管理优化路径[J]. 财务与会计, 2021 (24): 56-58.
- [3]赵雷, 刘晓燕. 事业单位财务预算管理现状、问题及对策分析[J]. 经济师, 2020 (11): 90-92.
- [4]陈晓红. 事业单位财务预算管理中的风险控制与优化策略[J]. 预算管理研究, 2019 (05): 78-83.
- [5]郑洁. 新时期事业单位财务预算管理的问题与对策研究[J]. 行政事业资产与财务, 2018 (22): 19-21.