

行政事业单位部门决算编制存在的问题与建议

罗金荣

(兴山县财政局, 湖北 宜昌 443000)

【摘要】行政事业单位部门决算是指根据预算审核以及预算编制要求,反映本部门财务收支与资金管理情况的总结性文件,行政事业单位部门决算需要向财政部门上报。决算不仅是对本年度部门财务收支和资金管理情况的总结,同时也可以为下一年度预算编制提供参考和依据。近年来,随着新政府会计制度的实施,预决算制度不断完善,对行政事业单位部门决算编制也提出了更高的要求。基于此,本文以某单位为例,分析了行政事业单位部门决算编制存在的问题,并就进一步提升行政事业单位部门决算编制水平提出相关建议。

【关键词】行政事业单位;部门决算;政府会计制度

引言:

行政事业单位部门决算是体现本部门履职情况、资金管理情况以及财务收支情况的综合性年度报告,是监督部门预算执行情况以及下一年度预算编制的参考和依据。自新政府会计制度实施以来,对行政事业单位部门决算编制提出了新的要求,同时也带来了新的挑战。行政事业单位部门决算编制过程中存在一定的问题,影响了决算编制质量,同时也会给下一年度预算编制带来不利影响。为保证行政事业单位部门决算编制的规范性和科学性,需要积极探索更加科学高效的编制方法,不断提升行政事业单位部门决算编制水平。

一、行政事业单位部门决算编制存在的问题

(一)对部门决算工作重视不足

有的行政事业单位存在“重预算、轻决算”的思想,对决算工作重视不足。之所以会出现这种情况,主要原因在于认识上存在偏差,如有的行政事业单位认为预算是保障自身资金来源的基础,因此对预算工作更加重视。同时只是将部门结算看作是年度财务数据的汇总,因此对结算工作缺乏重视。甚至有的行政事业单位会将部门结算看作是财务部门年底账务处理的一部分,与单位本身的发展关系不大,进而导致部门决算工作得不到应有的重视。

(二)部门决算编制人员业务素质有待提升

行政事业单位部门决算编制人员通常都为本单位财务人员,但有的行政事业单位会聘请第三方机构负责编制或者由非财务人员负责编制。有的编制人员财务知识不完善,对决算编制规范不了解,进而影响部门决算报表的质量。行政事业单位部门决算报表涉

及的内容繁杂,并且表间勾稽关系复杂,因此编制难度较高,对编制人员的业务素养也有着较高的要求。由非财务人员负责行政事业单位部门决算编制工作难以保证决算报表的质量。即使委托第三方机构负责部门决算编制也容易出现脱离单位财务状况的问题,进而影响决算报表的质量。

(三)部门决算数据质量不高

部门决算编制中的数据质量也存在问题,包括数据不准确、数据缺失、数据层次不清晰等。这样问题的存在均会影响决算报表的质量。导致部门决算数据质量不高的原因主要包括以下几点:首先行政事业单位的日常账务处理不规范,存在记账不及时或者记账错误等问题,而决算数据与行政事业单位的日常账务密切相关,日常账务处理不规范必然会影响决算数据质量。其次目前行政事业单位主要采用预算会计与财务会计同步记账的方式,这种方式容易导致会计处理误差,进而影响部门决算数据质量。最后行政事业单位会计账簿中的科目设置不合理,不符合部门决算编制要求,这样一来,行政事业单位的会计账簿便难以与部门决算报表相对接,在行政事业单位部门决算编制过程中无法直接应用会计账簿数据,需要编制人员先对会计账簿数据进行加工处理,然后才能用于部门决算编制,不仅增加了部门决算编制的工作量,而且容易影响部门决算数据质量。

二、行政事业单位部门决算原则

(一)部门决算报表编制应与部门预算相对应

部门结算是部门预算执行情况的反映和体现,在部门决算编制过程中需要将部门决算报表与年初部门预算报表相对应,应按年初预算数、调整

预算数、决算数分别列示，并严格对应预算的各项经济分类、功能分类、基本支出以及项目支出信息。部门决算报表与部门预算报表相对应才能保证二者的有效衔接。

（二）部门决算报表编制要符合政府会计准则制度

新政府会计制度改革要求行政事业单位采取“双报告”“双功能”以及“双基础”的会计核算模式，采取这种新模式无疑会对部门决算编制带来新的挑战。另外新规定要求应以收付实现制为基础来编制部门决算报告，并且在部门决算编制过程中需要以预算会计核算数据为依据。在部门决算编制过程中，需要严格按照相关规定要求，确保部门决算报告与政府会计准则相符。

（三）部门决算报表内容与其他专业报告衔接

部门决算报表中体现了部门会计数据，部门决算编制有着独立的体系。在行政事业单位部门决算编制过程中，不仅要编制部门决算报表，同时还需要负责编制行政事业单位国有资产报告以及部门财务报告等。不同的报告的报送时间不同，其中以部门决算报告报送时间最早，因此在部门决算编制过程中需要充分考虑其他专业报告的编制需求，做好与其他专业报告的衔接，既要做好不同报告之间的区分，也要保证不同报告之间数据的统一。

三、提升行政事业单位部门决算编制水平的建议

行政事业单位部门决算编制存在一定的问题，这些问题的存在会影响部门决算报表的质量，同时也会对下一年度预算报表的编制产生不利影响。为更好地保障部门决算报告质量，在部门决算编制过程中应结合存在的问题采取针对性措施，进一步优化和完善部门决算报表编制流程，选用合理的编制方法，提升部门决算报表的质量。本文以某行政事业单位为例，就提升行政事业单位部门决算编制水平提出相关建议。

（一）做好部门决算编制准备工作

做好准备工作是部门决算编制高效开展的前提和基础，做好部门决算编制准备工作首先要对日常会计基础核算进行检查。检查过程中要重点关注支出明细、会计科目以及功能分类等内容，判断相关内容是否与部门决算编制要求相符。以行政事业单位日常会计基础核算中的支出明细为例，应分别检查项目支出以及基本支出功能分类是否存在相互混记的现象，同时还应检查是否存在基本工资等不应记入科目误计入专用功能分类的情况，检查是否存在财政性资金支出相关税费的情况。除此之外，检

查过程中还需要重点关注行政事业单位“三公经费”是否存在不合理支出现象等。决算数据与行政事业单位的日常账务密切相关，日常账务处理不规范必然会影响决算数据质量，通过对日常会计基础核算工作的检查，可以更好地保障决算数据的准确性，进而为部门决算编制奠定基础。其次要开展财政拨款预算收入等科目的对账，以资金性质为标准，对银行对账单与账套中相关会计科目发生额进行对比，判断二者是否相符。再次要做好决算附表其他数据信息收集和整理，为机构运行信息表、预算支出信息表以及基本数字表等决算附表的编制奠定基础。以基本数字表数据信息的收集整理为例，需要加强与行政事业单位人事部门之间的沟通与协作，从人事部门收集离退休人员以及在职人员的相关信息，同时还需要向行政事业单位的采购部门收集与政府采购支出相关的数据信息等。最后要及时下载决算软件和相关参数，并了解最新的部门决算编报要求，同时还要完成软件测试，保证软件功能和熟练运用软件。除此之外，决算编制人员还需要熟悉编制手册，并结合上年决算编报要求分析当年决算编报要求的变化。

（二）把握部门决算编制要点

1. 确定部门决算编制顺序。在行政事业单位部门决算编制过程中，合理把控编制顺序至关重要，这直接关系到部门决算编制的质量和效率。在实际工作中，部门决算编制人员应结合行政事业单位的实际情况合理规划部门决算编制顺序。在正式编制之前，应做好决算报表的分类，按照是否需要自动填写以及是否需要填写等标准进行分类。行政事业单位之间在业务类型以及单位性质等方面存在一定的差异，因此有的报表本单位可能不需要填写。与此同时，在部门决算编制过程中所应用的决算软件内嵌的报表计算公式也能自动生成部分报表，确定哪些报表无需填写以及哪些报表能够自动生成可以降低部门决算编制工作量，有助于提升决算编制工作效率。

本文以某单位为例探究部门决算编制优化措施，该单位不涉及国有资产经营预算财政拨款收入支出以及政府性基金预算财政拨款收入支出，因此在部门决算编制过程中无需填写国有资本经营预算财政拨款收入支出表以及明细表，同时也无需填写政府性基金预算财政拨款收入基本支出明细表以及项目支持明细表等。除此之外，根据该行政事业单位的业务类型以及单位性质，在部门决算编制过程中还无需填写住房公积金业务收支情况表、中央单位驻外机构情况

表以及中央单位驻外人员基本数字表等。在该单位部门决算编制之前,确定这些报表无需填写,可以减少决算编制工作量,保证决算编制的效率和质量。

在明确哪些报表无需填写的同时还应确定哪些报表可以自动生成,能够自动生成的报表无需手工填写,同样能够减少部门决算编制工作量。报表的自动生成分为完全自动生成与部分自动生成两类,在该单位的部门决算编制过程中,财政拨款收入支出决算总表以及公共预算财政拨款收入支出决算表等均属于部分自动生成类型,而公共预算财政拨款支出决算明细表等则数据完全自动生成类型。

在部门决算编制过程中还需结合报表类型确定填列顺序,不同类型的报表的填列顺序也不相同。合理确定决算编制顺序能够使部门决算编制工作取得事半功倍的效果,更好地保障部门决算编制效率和质量。

2. 保证决算编制其他报表数据的一致性。在部门决算编制过程中,要确保与政府财务报告数据、与行政事业单位资产决算数据以及与部门住房改革支出决算数据的一致性。因此要做好相关数据的核对,避免决算报表数据与其他报表数据出现偏差。

(三) 撰写部门决算填报说明与分析报告

部门决算填报说明与分析报告的撰写是部门决算编制的重要内容,在撰写过程中要充分利用相关数据,做到以数据说话,这样才更具说服力。通过数据挖掘与数据分析,还有助于强化部门决算报告的价值和作用,可以为行政事业单位相关决策提供参考和依据,进而提升部门决算数据的应用效果,助力行政事业单位的高质量发展。

四、持续改进和优化部门决算编制工作

首先应在部门绩效评价以及预算安排中加强对决算数据分析结果的应用,这种方式不仅有助于强化决算编制的质量,而且有助于提升预算编制的效果,同时还可以缩小甚至规避预算决算之间的差异。其次应建立针对决算编制人员的激励机制,以此来强化其工作的积极性和主动性,以便更好地完成预算编制工作。行政事业单位还应加强决算考核,并将考核结果纳入年度考核结果,以这种方式来激励各单位提升决算质量。最后要加强决算审核,审核过程中发现的问题要分析问题原因,剖析问题项目,并结合问题原因完善预算执行管理,不断加强内控建设,以此来提升行政事业单位的财务管理水平。

五、提升部门决算数据的利用率

提升部门决算数据的利用率,首先应加强对决

算分析人员的培训。针对目前基层单位人员素质有待提升的现状,应先制作一些全过程性的专用部门决算分析模板,并向基层下发。基层单位可以结合相关模板进行横向与纵向的比较。其次要注重对决算分析工作的指导,推动决策数据分析和预算编制的融合,并将其作为对预算执行最终结果的评定。最后应进一步完善决算批复机制,不断改革完善决算形式,加强预算执行分析,将决算结果作为下一年度预算编制的参考和依据。例如,结合部门决算报表数据计算各类行政事业单位资产配置情况等,并以此为依据制定资产配置标准,同时进一步细化部门预算和落实政府采购预算。提升部门决算数据的利用率,有助于提升分析水平,同时也有助于完善财政决算的作用,如充分利用决算数据可以使财政决算不仅局限于数字的统计与汇总,同时也能使财政决算的更好的辅助决策,为行政事业单位的相关决策提供参考依据,提升行政事业单位决策的科学性。除此之外,通过决算分析可以发现和找出预算编制以及预算执行过程中出现的问题,同时也能找出财务管理中存在的薄弱环节,进而为预算编制的改进以及财务管理的完善提供指导和参考。由此可见,提升部门决算数据的利用率具有重要意义。

结束语:

行政事业单位部门决算是单位预算执行情况的综合体现,同时也是行政事业单位决策的重要参考,是下一年度预算编制的依据。但在部门决算编制过程中依然存在一定的问题,影响部门决算报表的质量。应结合新政府会计制度相关要求,不断完善部门决算编制方法,提升部门决算编制水平。

参考文献:

- [1] 吴世萱. 部门决算编制及引发的工作思考——以M学院为例[J]. 财经界, 2023(09):42-44.
- [2] 李颖. 新《政府会计制度》下事业单位决算工作出现的问题及对策探讨[J]. 质量与市场, 2022(24):154-156.
- [3] 丁玲. 区县级行政事业单位部门决算工作探讨——以淄博市张店区为例[J]. 预算管理与会计, 2021(10):65-68.
- [4] 宋源. 《政府会计制度》下公立医院部门决算编制工作的探索[J]. 中国卫生经济, 2021, 40(01):84-87.
- [5] 马茵, 刘建树. 治淮直属工程竣工财务决算编制计算机辅助技术的开发与应用[J]. 治淮, 2020(10):58-60.