

数字技术赋能高校全面预算管理体系建设

金雅茜

(台州职业技术学院, 浙江 台州 318000)

【摘要】全面预算管理在高校资源优化、财务规范和协同发展方面具有显著的潜力,但在高校实际发展中,全面预算管理仍面临认识不足、信息系统缺失和预算执行等问题的挑战。为解决这些问题,本文提出通过信息化手段构建全面预算管理系统,为高校提供更为科学、规范、灵活的全面预算管理体系,促进高校事业的可持续发展。

【关键词】高校;信息化;预算管理;系统建设

一、高校全面预算管理的意义

高校全面预算管理是指高校对其财务资源进行全面规划、分配和监控的管理方式。该过程包括根据其战略目标和需求,制定包括学术项目、基础设施建设、行政支出等各方面详细的预算计划;将有限的财务资源根据各项活动的优先级和重要性合理地分配给各个部门或项目;建立有效的监控机制,追踪实际支出情况并确保其符合预算计划;对各个部门和项目,进行绩效评估,为未来的预算规划提供有益的经验教训等。

(一) 优化资源配置,提高高校资金使用效率

全面预算管理通过深入分析和全方位的数据整合,使得高校能够更准确地洞察各个领域的资金需求。这不仅包括财务资源,还覆盖人力、设施等多个方面。通过确保每一笔资金都能最大程度地为学校整体目标服务,高校得以提高资金使用效率,实现更有效的资金运作。这一过程不仅使有限的预算能够发挥最大潜力,也确保学校在学术研究、教育服务以及学生发展等方面能够获得更为稳健的财务支持。

(二) 提升财务管理规范化,促进高校事业健康发展

全面预算管理通过系统规划和合理安排,规范全校财务活动,确保各项经济业务合规运作,有效防范不规范和随意的财务行为,从而显著提升管理的规范化和标准化水平。在审核和监控学校各项收支方面,全面预算管理确保资金的合法、合规使用,降低了财务违规风险,有力保护学校的经济利益。与此同时,全面预算管理体系构建将有助于建立科学、合理且有效的内部控制,加强对学校各项经济活动的监督和管理,有效提升了学校整体的管理水平。总体而言,通

过全面预算管理的实施,高校可以建立科学、规范、有效的财务管理体系,提高财务管理水平,为学校的各项事业提供有力支持。

(三) 加强部门间沟通交流,促进业财一体化

全面预算管理要求全校各部门共同参与预算方案的编制和执行,这为各部门之间的沟通交流提供了平台和机会,有助于建立起跨部门的协同工作机制,促进信息的共享和传递。通过共同参与预算编制工作,各部门可以更好地了解其他部门的业务需求和财务状况,从而加强相互之间的理解和合作,预算数据也将更准确地反映学校的经济活动和业务发展状况。这种跨部门的协同参与不仅反过来推动了全面预算管理的有效实施,同时也为高效的学校运营提供了坚实的基础。

二、高校全面预算管理现状

在经济全球化、科技创新的大背景下,高校全面预算管理在大多数高校中被提上日程,无论是收入还是支出预算都呈现出多元化的趋势,以此期望适应不断变化的教育环境和社会需求。但在这一过程中,全面预算管理仍处于起步阶段,高校在持续努力中不断探索有效性更强的管理策略。

(一) 主观认识不足,缺乏科学的预算管理体系

目前,高校对全面预算管理的重视程度普遍不足,一些高校管理者认为预算管理仅仅是财务部门的例行工作,未将其提升到高校战略管理的层面,导致预算管理在高校内部的地位相对较低,缺乏足够的支持和资源投入。高校在进行预算管理时,往往局限于关注当前年度的财务计划和控制,而忽略了对学校长期发展和战略目标的深入考虑。这种短期内的预算管理由于缺乏对未来发展的前瞻性规划,容易导致预算

与学校的长远发展战略相脱节，不能为学校的长期规划提供有效的支持。与此同时，部分高校缺乏科学、完整、规范的预算管理体系，例如在预算编制、执行、调整、分析和考核等方面缺乏明确的操作流程和规范，导致预算管理工作的随意性和不规范性较大，各个环节无法有机衔接。

（二）信息系统不完善，预算管理手工化程度较高

大多数高校虽已形成单独的财务、教务、科研管理等系统，但各个系统之间的数据互相独立，不能有效关联，导致预算管理数据无法在全校范围内实现有效的流通和共享，无法满足全面预算管理的需求。同时大多数高校也没有独立的预算管理系统，预算编制、调整等均通过线下纸质单据的方式进行，例如：在财政发布年度部门预算编制通知时，高校召集校内教务、人事等相关部门召开预算编制会，要求各部门在规定时间内上报预算，财务部门通过收集各部门的项目申报书以及预算数据并加以整合，形成年度部门预算并上报财政。这种线下收集数据的形式可能受到部门间沟通不畅、误差传递等因素的影响，导致数据收集滞后和时效性不足的问题。同时当数据需要进行修改调整时，无法直接通过系统进行调整，而需要凭借线下纸质调整单的形式进行，大大影响工作效率，使得决策者无法及时获取最新的财务数据，影响对当前状况的迅速了解和及时调整。

（三）预算执行不到位，绩效评估机制不健全

高校在预算执行方面普遍存在执行不力和监管不严等问题。具体而言，预算方案在执行过程中缺乏足够的刚性，导致出现超支、挪用和浪费等现象；各部门在预算使用过程中缺乏规范性和计划性，随意性较大，可能导致预算资源的不合理分配；此外，预算调整缺乏严格的控制和审批程序，导致预算的数据严谨性不高。与此同时，一些高校也面临着评估机制不够科学、合理和有效的问题。具体表现为评估内容不够完善，缺乏对预算全过程和各环节的全面评估，可能导致遗漏关键信息；评估方式不够科学，主要倾向于定性评估，缺乏足够的定量评估，从而缺乏客观性和公正性。此外，评估结果可能不够合理，缺乏根据评估结果对预算管理工作进行及时反馈和改进的机制。

三、数字化背景下高校全面预算管理体系构建

在数字化背景下，高校全面预算管理体系的构建

需要充分利用先进的数字技术和信息管理系统，以提高决策效率、财务透明度，并实现更精准的资源配置。通过这样的方式搭建起来的高校全面预算管理体系不仅能够适应当今快速变化的环境，还为未来的发展提供了可持续的数字化基础，促进了整体管理水平的提升。

（一）开发全新模块，构建数智化预算管理平台

全面预算管理是一个综合性的管理体系，其中包括项目库管理、预算编制与审核、以及预算调整等多方面内容。在进行系统构建的初期，详细的需求梳理与分析是确保系统能够全面支持这些多元化需求的基础。通过与教务、科研、人事等校内各部门进行详细的沟通，深入了解高校的各项业务管理流程和各部门的具体需求，例如科研部门关注经费的多渠道来源和使用规范，包括横向企业投入、纵向财政拨款、学校配套经费等，同一项目的不同经费来源可能涉及的审批流程不同、经费的适用范围不同等。因此在系统构建中需全面梳理业务部门的需求，考虑多方面的影响因素。

以项目库管理系统构建为例，通过深入了解高校的项目管理需求，搭建出能够满足项目立项、执行、监控和结项等环节的不同项目生命周期阶段需求的项目库系统，并能实现跨年度的滚动管理功能，为高校提供了更灵活、高效的项目管理工具。在此基础上，项目与资金是匹配的，能够将同一项目的不同来源、不同年度的拨款归集起来集中管理。这种灵活性体现在当项目负责人需要报销时，可以自行选择不同的经费来源进行列支。项目库管理系统为实现资金管理与管理项目的紧密衔接提供了关键支持。

（二）连通多渠道信息，打破“数据孤岛”现象

首先，通过采用标准化的数据格式和接口，搭建数据中台，确保不同部门和信息来源的数据能够在同一平台上被理解 and 处理，从而消除数据的异构性，如图1所示。其次，实施系统打通和信息整合，将预算、财务、科研、教务、人事等模块相互连接，确保信息在不同系统之间的自由流动，提升信息的整合性和互操作性。同时，系统需要支持多渠道数据输入，能够接收不同来源的数据，包括手工输入、传感器数据等，从而可以全面感知高校各方面的运作状况。此外，数字化的数据采集和管理将进一步提高数据的准确性和实时性，降低人工干预的误差。系统也需要注重数据共享和透明度，确保有权限的用户能够共享可见的数据，促进信息透明度的提升，避免信息在各

个部门之间的封闭性。

以科研系统与预算系统对接为例，通过打通系统，使得数据可以有效流转。我们可以对每一个科研项目进行编号，这个编号是唯一的，在科研系统与预算系统中也是统一的，项目负责人或者归口管理部门只需要通过项目编号，就可以通过科研或者预算管理的任何一个系统了解到项目全貌，如项目基本信息（包括项目立项年度、项目类型、项目负责人、研究期限等等）、项目预算情况、经费额度执行情况、项目明细账。这种一体化的管理方式有效简化了流程，同时也提升了项目管理的效率和透明度。



图 1：数据中台

（三）加强绩效评估管控，动态监控预算情况

在全面预算管理体系构建中，预算绩效管理也是一块重点内容，其基础建立在绩效指标体系和项目管理之上，通过全面掌握项目绩效信息，高校能够更客观地了解各项经费的使用效果，从而优化资源配置、提高管理效率。首先通过建立科学的绩效评估指标体系，系统深入了解高校的目标和业务需求，可以实现对财务、教学、科研、行政等多个方面的全面评估。其次是采用先进的数据分析技术使得决策者能够通过深入分析各项绩效指标，更具洞察力地制定预算策略，精准地调整资源配置，提升整体绩效水平。数字化的数据分析不仅提高了分析的效率，同时也为高校提供了更深入的理解，为制定科学的预算决策提供了有力的支持。同时绩效需要与预算编审系统进行无缝衔接，将绩效评估融入到预算管理周期中，实现动态调整预算策略，提高决策的灵活性和准确性。

四、总结

随着大数据的迅猛发展，“智慧财务”活跃在

各大高校的发展战略中。全面预算管理能够通过系统的设计和应用，更好地适应和引领高校在大数据时代的新趋势。高校全面预算管理系统的成功实施和应用，不仅依赖于其设计的灵活性和适应性，更需要深刻融入“智慧财务”的理念，系统应具备一定的普适性，能够在不同高校之间进行推广而无需大规模修改。与此同时在这一过程中，系统的智能化和数据驱动也成为关键，应该可以提供更加准确的预测、更全面的洞察，为高校领导层提供更具前瞻性的决策依据。这不仅有助于优化资源配置、提高管理效率，更能够在不断变化的教育环境和社会需求中使高校处于更有竞争力的地位。总而言之，高校全面预算管理系统的智能化发展，既是适应大数据时代发展的需要，也是高校财务管理的创新与提升，更是高校事业全面、健康、稳健发展的必要举措。

参考文献：

- [1] 唐禄巧, 胡服. 地方高校全面实施预算绩效管理问题探析——以云南X学院为例 [J]. 经济师, 2023(12):67-68.
- [2] 彭佳, 周琛, 谢鹭湘. 高校全面预算绩效管理实施现状、问题及对策——以湖北省高校为例 [J]. 中国管理信息化, 2023, 26(18):49-51.
- [3] 费维斌. 地方高校预算项目库构建研究——基于现代预算制度与预算绩效管理 [J]. 合肥学院学报(综合版), 2023, 40(03):22-28.
- [4] 戴文婕. 预算管理一体化背景下高校全面实施预算绩效管理研究——以H大学为例 [J]. 财政监督, 2023(17):51-56.
- [5] 王洋. 智慧财务背景下高校全面预算绩效管理研究 [J]. 财务与会计, 2023(04):68-71.
- [6] 张娟娟, 王仕会, 王琦. 基于信息系统的高校全面预算管理模式探究——以S大学实践为例 [J]. 教育财会研究, 2022, 33(01):37-42.

基金项目：台州职业技术学院 2023 年度校级科研项目，项目名称：数字技术赋能地方高校全面预算管理框架搭建。项目编号：2023YB47。

作者简介：金雅茜（1997—），女，汉族，浙江台州人，研究生，中级会计师，研究方向：预算管理、财务信息化。