

审计视角下高校预决算编制存在的问题及对策探讨

宫文娟

沈阳理工大学 辽宁 沈阳 110159

摘要: 随着高校教育事业的快速发展,预决算审计在高校管理中的重要性日益凸显。然而,在实际操作中,高校预决算编制存在诸多问题,如预算编制方法不科学、预算执行力度不够、决算编制不规范等,严重影响了高校财务管理的效率和效果。本文通过对高校预决算编制中存在的问题进行深入分析,提出相应的对策和建议,以期提高高校预决算编制的科学性和规范性,促进高校财务管理的健康发展。

关键词: 审计视角, 高校; 预决算编制; 问题; 对策

引言: 高校作为人才培养、科学研究和社会服务的重要基地,其财务管理工作的的好坏直接关系到高校的稳定发展和教育教学质量的提升。预决算编制作为高校财务管理的重要环节,对于优化资源配置、提高资金使用效益具有重要意义。然而,在当前的高校预决算编制实践中,存在诸多亟待解决的问题,这些问题不仅影响了预算的执行效果,还可能导致资源的浪费和财务风险的增加。从审计视角分析高校预决算编制存在的问题,提出相应的对策和建议,为高校财务管理工作提供参考,进而提升财政资金的使用效能。

1 高校预决算编制的概述

高校预决算编制是高校财务管理的重要环节,主要涉及预算和决算的编制、审批、执行和调整等方面。预算编制的目的是为了确保高校的各项业务活动能够按照计划进行,并且控制在财务预算的范围内。预算编制的依据主要是高校的年度工作计划、学科建设和人才引进等方面的需求,以及国家的财政政策和教育主管部门的相关规定。预算编制的内容包括收入预算和支出预算,其中收入预算包括财政拨款、学费收入、经营收入等,支出预算包括人员经费、公用经费、专项经费等。决算编制是在年度结束之后,根据上一年的预算执行情况和决算报表的格式要求,对上一年的财务情况进行总结和核算^[1]。决算编制的目的是为了反映高校上一年的财务状况和经营成果,为下一年的预算编制提供依据。在预决算编制的过程中,需要遵循国家法律法规、高校财务管理制度和会计制度的相关规定,确保预决算编制的合法性、准确性和完整性。同时,还需要加强预决算执行的监督和管理,及时发现和解决预算执行中存在的问题,确保预算的有效实施和高校财务工作的顺利进行。

2 审计视角下高校预决算编制中存在的主要问题

2.1 预算编制方法不科学

高校财务管理制度的不完善是导致预算编制方法不科学的重要原因。目前,许多高校缺乏完善的财务管理制度,预算编制的流程和规范不够明确,这导致了预算编制的随意性和不规范性。同时,由于缺乏有效的内部监督和制约机制,高校预算编制过程中容易出现权力的滥用和利益输送等问题,进一步影响了预算的科学性和公正性。其次,高校预算编制人员的专业素质也是影响预算编制方法科学性的重要因素。目前,许多高校预算编制人员缺乏专业的财务知识和技能,对于预算编制的方法和工具不够熟悉,这导致了预算编制的质量和效率低下。同时,由于缺乏有效的培训和激励机制,预算编制人员的积极性和创造性难以发挥,进一步影响了预算的科学性和前瞻性。最后,高校内部各部门之间的信息沟通和协作也是影响预算编制方法科学性的重要因素。高校预算编制需要各部门的积极参与和配合,但是目前许多高校各部门之间的信息沟通和协作不够顺畅,导致预算编制的数据和信息不够准确和全面。同时,由于缺乏有效的协调和沟通机制,各部门之间的利益冲突和矛盾也容易导致预算的不合理和低效。

2.2 预算与实际情况脱节

高校对实际情况的掌握程度有限,主要是由于高校内部各部门之间的信息沟通和协作不够顺畅。在预算编制过程中,各部门往往只关注自身的利益和需求,缺乏全局观念和协作意识,导致预算编制人员无法全面掌握实际情况。此外,高校内部的信息系统建设不够完善,无法实现信息的实时共享和更新,也制约了预算编制人员对实际情况的掌握。其次,高校的预算编制方法不够科学和合理,主要是由于高校缺乏科学的预算编制方法和工具。目前,许多高校采用传统的增量预算法,这种方法忽略了实际情况的变化,导致预算与实际情况脱节。同时,高校缺乏对学科发展、师资队伍建设和科研

投入等方面的深入了解和分析,无法准确预测未来发展趋势和资金需求,使得预算编制缺乏科学性和前瞻性。最后,高校内部各部门之间的利益冲突和矛盾也是导致预算与实际情况脱节的重要原因。各部门在预算编制过程中往往从自身利益出发,导致预算的不合理和低效。同时,由于缺乏有效的协调和沟通机制,各部门之间的利益冲突和矛盾也容易导致预算与实际需求的脱节。

2.3 预算执行不力

高校对预算执行的重要性认识不足。一些高校认为预算编制是财务部门的事情,而预算执行则是各部门的自主行为,缺乏对预算执行的重视和监管。这种认识上的误区导致预算执行过程中的随意性和浪费现象,严重影响了预算的执行效果。其次,高校预算执行监督机制不健全。目前,许多高校缺乏有效的预算执行监督机制,无法及时发现和纠正预算执行过程中的问题。这可能导致一些部门或个人在预算执行中存在违规操作或浪费现象,进一步加剧了预算执行不力的问题。再次,高校内部各部门之间的协调和合作机制不完善。高校预算执行需要各部门的积极参与和配合,但是目前许多高校各部门之间的协调和合作不够顺畅,导致预算执行进度缓慢或无法按计划完成^[2]。例如,采购部门、资产管理部和财务部门之间的信息沟通和协作不够顺畅,可能导致采购进度滞后或资产入账不及时等问题,进一步影响了预算的执行效果。最后,高校预算执行考核和激励机制不健全。目前,许多高校缺乏对预算执行情况的考核和激励措施,导致预算执行的积极性和创造性不高。

2.4 缺乏有效的监督机制

高校预算管理缺乏有效的监督机制,与高校内部管理体制有关。在高校内部,预算管理往往被视为财务部门的工作,而其他部门对预算管理的参与度和重视程度不够,导致预算管理缺乏全校范围内的共识和支持。其次,高校预算管理缺乏有效的监督机制,与高校的资金使用效益观念有关。一些高校在资金使用上,往往只注重资金的使用规模,而忽视资金的使用效益。同时,高校的资金使用效益评价体系也不够完善,导致资金的使用效益无法得到有效的衡量和评估。再次,高校预算管理缺乏有效的监督机制,与高校的预算管理制度有关。一些高校的预算管理制度不够完善,预算的编制、执行和监督等环节缺乏有效的衔接和制衡,导致预算管理存在漏洞和缺陷。最后,高校预算管理缺乏有效的监督机制,与高校的管理层有关。一些高校的管理层对预算管理的重视程度不够,或者对预算管理存在误解,导致预算管理的战略地位无法得到确立,预算管理的作用无法

得到充分发挥。

3 改进高校预决算编制的对策和建议

3.1 改进预算编制方法

高校预算编制是高校财务管理的重要组成部分,科学的预算编制方法对于提高资金使用效益、促进高校发展具有重要意义。然而,目前一些高校在预算编制方面存在一些问题,如预算编制方法不科学、预算执行不严格等。为了解决这些问题,高校应积极探索改进预算编制方法。首先,高校可以采用更为科学的预算编制方法和工具。例如,可以采用零基预算法或滚动预算法等先进的预算编制方法,充分考虑高校发展的实际需求和市场环境的变化。零基预算法是一种以零为基础的预算编制方法,可以不受以前年度预算的限制,更加科学合理地分配资金。滚动预算法是一种动态的预算编制方法,可以根据实际情况及时调整预算,更好地适应市场变化。其次,高校应加强对预算编制人员的培训和管理。预算编制人员的专业素质和工作能力对于预算编制的质量和效果具有重要影响。高校应定期组织预算编制人员进行培训和学习,提高其专业素质和工作能力。同时,高校还应建立完善的预算管理制度和流程,明确预算编制人员的职责和工作要求,确保预算编制工作的顺利进行。最后,高校应加强预算执行的管理和监督。预算执行是预算管理的关键环节,也是容易出现问题的环节。高校应建立健全的预算执行管理制度和流程,明确各部门在预算执行中的职责和要求。

3.2 加强预算与实际情况的联系

为了加强预算与实际情况的联系,高校需要采取一系列措施。首先,深入了解和分析实际情况是至关重要的。在预算编制前,高校应组织相关部门和专家对学校的各项活动进行调研,包括学科发展、师资队伍建设和科研投入等。通过实地考察、座谈会等方式,收集各部门对预算的实际需求,确保预算方案的科学性和合理性。同时,应关注外部环境的变化,如政策调整、市场变化等,以动态地调整预算方案。其次,建立健全的内部沟通和协调机制也是加强预算与实际情况联系的关键。高校应促进各部门之间的信息共享和协同工作,打破信息孤岛现象。通过定期召开预算编制会议、建立预算管理小组等方式,加强各部门的沟通与合作,确保预算方案能够全面反映学校的实际需求。此外,加强预算执行的监控和调整同样重要。在预算执行过程中,高校应建立预算监控机制,定期检查和分折预算执行情况,确保预算资金的合规使用。一旦发现预算与实际需求存在偏差,应及时进行调整,防止预算的过度使用或浪费^[3]。同时,应追究预算超支或违规使用的责

任，维护预算的严肃性。最后，重视预算管理的反馈和改进是加强预算与实际情况联系的长期保障。预算管理不应是一次性的工作，而应是一个持续改进的过程。高校应积极收集各部门对预算管理的意见和建议，针对存在的问题进行改进和完善。

3.3 强化预算执行和监督

预算执行和监督在高校财务管理中扮演着至关重要的角色，它们确保了资金的有效使用和财务管理的透明度。首先，高校在预算执行方面应制定清晰、明确的计划。这包括将总体预算细化到各个部门和项目，确保每笔支出都与预算相符并具有明确的目的。这种细化不仅增加了预算的透明度，还能确保资金被用在最需要的地方。其次，跟踪管理预算执行是不可或缺的环节。高校应定期，如季度或半年度，对各部门预算使用情况进行检查。这有助于发现执行中的偏差和问题，并及时进行纠正。通过这种持续性的监控，可以确保预算不被滥用，也能及时调整预算以适应实际情况的变化。在监督方面，内部审计机制发挥着核心作用。高校应确保审计部门的独立性和权威性，使其能够对预算执行进行公正、客观的评价。同时，引入外部审计机构可以为高校的财务管理提供另一层保障，它们的专业性和独立性有助于发现可能存在的问题并提出改进建议。最后，为了确保预算执行和监督的有效性，建立完善的奖惩机制是关键。对于严格遵守预算规定的部门和个人，应给予公开表彰和奖励，以树立榜样并激发其他人的积极性。

3.4 提高预算管理意识

提高预算管理意识是改进高校预决算编制的重要环节。首先，高校可以通过校内媒体、宣传栏、官方网站等方式，广泛宣传预算管理的重要性和相关知识，使全校师生了解预算管理的基本概念、目的和意义。同时，可以定期举办预算管理培训班或讲座，邀请专业人士或

校内财务专家进行讲解和指导，提高师生对预算管理的认识和理解。其次，高校应加强财务人员的培训和管理，提高他们的专业素质和管理水平。财务人员是高校预算管理的具体执行者，他们的专业素质和管理水平直接影响到预算管理的效果。因此，高校应该定期组织财务人员参加培训和学习，更新他们的知识结构和管理理念，提高他们的专业技能和水平。最后，高校应鼓励师生积极参与预算管理，形成全员参与的良好氛围^[4]。全校师生是高校预算管理的主体，他们的参与程度直接影响到预算管理的效果和质量。因此，高校应该积极鼓励师生提出意见和建议，参与预算编制和执行的各个环节，形成全员参与、共同管理的良好氛围。

结语：从审计视角对高校预决算编制中存在的问题进行深入分析，不难发现，这些问题不仅涉及到预算编制的方法和过程，还关系到预算的执行和监督。为了提高高校预决算编制的科学性和规范性，我们需要从多个方面入手，包括完善预算编制方法、加强预算执行力度、规范决算编制流程、提高财务人员的专业素质和独立性等。只有这样，才能确保高校预决算编制工作的顺利进行，为高校的稳定发展和教育教学质量的提升提供有力的财务保障。

参考文献

- [1] 祁世峰. 高校财务预决算审计风险及对策[J]. 财会学习, 2019(35): 163+165.
- [2] 张玉. 高校预决算审计方法探讨[J]. 纳税, 2019, 13(15): 200.
- [3] 曹振华. 审计全覆盖背景下高校预决算审计方法与质量控制[J]. 审计与理财, 2018(01): 50-51.
- [4] 于慧芳. 高校预决算编制中存在的问题及对策探讨[J]. 中国市场, 2018(2): 57-58.