

“信息化”助力镇乡预算管理

■ 张盛国

为了提高财政收支管理水平,浙江省宁波市鄞州区财政部门从调整镇乡财政部门内部人员结构及其合理分工入手,规范财政预算编制、执行流程,并研制开发了集预算编制、指标管理、资金拨付、财务核算、报表管理、债务管理和固定资产管理于一体的财政管理信息化系统,实现镇乡预算管理科学化精细化。

(一) 实施“一办一站二中心”的镇乡财政管理模式。各镇乡设立财政办公室、农村会计服务站、行政事业单位财务核算中心和教育财务核算中心,形成了“单一账户、统一收支、集中核算”的管理运行模式。按照“财政预算编制与预算执行分离,票证管理、资金征收与资金管理分设”原则,在财政部门设立主任、总会计、财务指标管理员三个工作岗位,同时明确镇乡长不兼任财政办主任、主任不兼任总会计和财务指标管理员、总会计不兼任财务指标管理员和单位预算会计,形成了相互制约、相互监督的内控机制。

(二) 实行“六统一”的财政信息化管理。一是统一核算平台。各镇乡财政统一通过“财政网”这一平台进行财务

核算,所有数据都实行二级存储,即存储在镇乡服务器和区局服务器中。区财政局可对各镇乡财政记载的账簿、凭证、报表进行实时查询、监督和管理。二是统一核算软件。统一使用经重新定制开发的“小蜜蜂”财务核算软件,根据各镇乡财政财务核算的要求,将总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、基本建设会计、中小学校会计、镇乡卫生院会计和企业会计七种类型会计制度所涉及的账套均纳入该财务软件进行核算,真正做到“分户核算、集中监管、即时查询”。三是统一会计科目。根据政府收支分类科目中支出功能分类科目和支出经济分类科目的要求,结合镇乡财政实际,建立以政府收支分类科目为主线、各类型账套会计科目为辅助的统一的财务核算会计科目体系。四是统一会计报表。根据政府收支分类科目和各类型账套设置的要求,统一制定镇乡财政预算总会计报表、预算执行情况报表和各类型账套的会计报表,区财政局通过智能化报表管理系统可随时对镇乡的各类报表进行汇总,并定制各类临时性报表,便于领导及时了解和掌握相关数

据。五是统一预算编制。建立适合镇乡实际的预算草案编制系统,按照人员经费按实、公用经费按定额、项目经费按实际需求与财力可能的原则,从最基层预算单位开始编制汇总,实行“二上二下”编制程序,并实行镇乡财政预算草案由区财政预审的制度,即镇乡财政预算在报镇乡人代会审议前一个月,需报区财政局预审,区财政主要审查收入来源、刚性支出、法定支出、项目支出的合理性科学性,经区财政审查核准后,镇乡预算再报人代会审议。切实规范了各镇乡的预算编制流程和内容。预算执行中要求严格按照基本支出按年初预算的十二分之一拨付月度经费,按项目进度拨付项目经费,严禁超预算拨款。六是统一指标管理。根据政府收支分类科目和各镇乡预算管理的实际情况,统一开发了“预算指标管理系统”软件。系统涵盖了预算内(外)资金、基金和自筹资金,年初预算指标、年中追加(减)指标和预算调整指标,功能分类科目和经济分类科目以及项目支出名称和预算单位名称等各方面内容,改变了过去按支出列报预算科目的违规现象,镇乡本级和预算单位的预算



执行情况也能在该系统中得到反映。

通过信息化管理，鄞州区各镇乡能及时掌握各项税收收入、了解本镇乡可用财力，财政预算管理工作也从粗到细，不断向科学化精细化方向发展，财政职能作用得到深入体现。

(一) 严格了预算编制和执行。一是实现了预算编制管理精细化。各镇乡将下属各基层预算单位的基本性支出和一次性专项经费在其年初预算中全部编列，并且能精细到各基层预算单位的具体部门(如科室等)按政府收支分类科目(功能分类和经济分类)进行立体反映，而各镇乡的基本建设项目和部分大的专项则分别在虚拟的预算单位“基本建设”和“财政办”中编列。二是实现了预算指标管理精细化。把年初预算导入至预算指标管理系统后，能实现按各镇乡、基层预算单位、项目等进行指标管理，预算执行以预算指标为前提，各单位在各科目所定额度下以月为单位严格执行预算；预算指标和预算执行可以进行对比查询，随时掌握各部门的指标情况、预算执行

情况和指标结余情况。同时，可以查询各单位的实际支出情况，从而做到对各单位的计划及执行情况准确把握。三是实现了预算执行管理精细化。通过预算指标管理系统能实现用款计划、申请、拨款、资金管理全程自动预警控制，单据自动生成，同时具备根据拨款凭证生成预算总会计记账凭证的功能。镇乡财政部门能够按月编制部门、单位、项目、功能分类科目的用款情况。四是实现了预算监督管理科学化精细化。镇乡人大、审计部门以及上级财政、审计部门等不同监督主体可针对不同的侧重点对预算管理的各个环节进行监督，并形成监督信息共享机制。

(二) 实现了会计核算管理精细化。全区22个镇乡涵盖总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、基本建设会计、中小学校会计、镇乡卫生院会计和企业会计七种类型会计制度的470余套账套全部进入核算系统进行核算，各类型会计报表实现自动生成，区和镇乡财政部门可随时掌握各镇乡和基层预算单位的收支情况。

(三) 实现了查询分析管理精细化。领导查询分析系统实现了年初预算、指标追加(减)、指标调剂、指标调整、指标执行、指标结余等项目的动态查询功能，并根据系统权限设置，各级领导和财政部门相关人员可按各种条件单项或多项复合查询，对相关预算指标执行及财务数据，形成统计型和分析型查询结果，并可用直方图、饼图、折线图等比较直观的图表进行分析。同时，财政部门相关人员也可以直接从各业务系统中提取最原始、最基础的数据，按财政管理的要求进行加工制作后，提供给相关领导进行决策分析。

如各镇乡使用了债务管理系统后，改变了以往落后的人工进行政府性债务数据整理、统计、分析的方式，实现了对政府性债务结构与分布、债务负担、偿债能力、变化趋势、风险预警等项目的综合分析评价，达到了细化政府性债务管理信息、提高政府性债务透明度、准确反映债务资金运行情况的目的。

(四) 实现了固定资产管理精细化。各镇乡所有预算单位在使用固定资产管理系统后，其资产申购、入库、验收、领用、处置等业务流程均通过该系统实现。依托该资产管理信息系统，可以实现单位资产的集中管理，从而统一、规范数据标准，由系统自动控制业务流程，可以实时掌握单位资产的总量、使用情况，实现部门间的资产调拨，达到账账相符、账实相符，大大提高资产的利用率，减少资产闲置。通过加强对单位资产配置、预算的管理，使得整个资产的申购、预算更为合理。

(作者单位：浙江省宁波市鄞州区财政局)

责任编辑 周多多