

电子政务时代的预算财务

——访北京用友安易软件技术公司总经理严绍业

□ 本刊记者 王教育

预算管理是财务管理的重要内容,尤其是在近两年国家大力推行管理信息化的形势下,以部门预算、国库集中支付、政府采购等为核心的公共财政体制改革措施连续出台,对各级财务管理部门,尤其是广大行政事业单位财务管理带来巨大影响,基于这种影响的强烈的信息化特征,恰逢财政部科研所与北京用友安易公司在北京举行了“电子政务时代的集中财务管理研讨会”,本刊记者专访了在政府财政管理信息化以及行政事业单位财务管理信息化方面的重要服务商——北京用友安易软件技术公司总经理严绍业先生。

电子政务是大势所趋

记者:严总,从年初的国内管理软件行业最大的合作案例——用友与安易战略合作成立用友安易公司到现在,已经有大半年的时间了,能不能先谈谈用友安易对近期电子政务建设的看法?

严总:中国的电子政务建设是从上个世纪90年代的政府上网、办公自动化开始的,经历了几个阶段,总的来说,发展势头很快。从用友安易这几年来在全国各地参与的政府信息化工程来看,各级政务部门已经切切实实地体会到了信息化对提升政务管理水平的巨大作用,已经有越来越多的政府业务在采用信息化技术,在向电子政务靠拢。尤其是政府陆续提出“两网一站四库十二金”的电子政务建设规划后,电子政务建设更是风起云涌,就用友安易公司来说,我们已经广泛地参与了电子政务的软件建设,在一些领域还处在领先地位。因此,在信息化时代的今天,利用信息化技术来改善管理,降低行政成本、提高服务效率,增加行政透明度,是政府提升管理的总体趋势。

“金财工程”是重中之重

记者:刚才你提到的“两网一站四库十二金工程”,其中的“金财工程”是我们比较关心的,也是用友安易涉及比较深的政务领域之一,能否深入谈谈?

严总:“金财工程”这个名字是朱镕基总理亲自命名的,是指以信息化技术作支撑的,以部门预算、国库集中支

付、政府采购等改革为核心的财政管理信息化工程。金财工程将是影响广泛的电子政务工程之一,按金财工程的规划,预计建设完成后将有占到GDP的20%以上的财政资金通过金财工程所建成的信息系统来管理,将建立起连接财政、银行、海关、税务,以及所有政府预算单位的从中央到地方政府的财政信息网络,所有的财政性资金使用、管理单位都将受到直接影响,工程非常浩大,复杂性也相当高。目前金财工程进展正在加快,按照国家规划要在2008年前完成全部建设,所以各级财政目前都非常重视这项工作。因此说“金财工程”是电子政务建设的重中之重。

电子政务和财政改革呼吁新型预算财务

记者:我们注意到,近两年来的电子政务建设和财政改革影响非常大,尤其是对各级政府行政事业单位的财务管理部门,能否具体谈谈?

严总:各级政府行政事业单位是大部分财政资金的直接使用者,是国家预算政策的具体执行单位,财政的每一项改革措施的推进,都直接影响到各级行政事业单位的财务管理。这种影响,总的来说,是对各级行政事业单位财务管理要求的提高,是对国家财政预算管理政策的更大力度的贯彻执行,从财务管理角度讲,也就是说,要求各单位有更高的财务预算管理水平,而不能再是一个简单的会计核算反映的功能。在电子政务建设和财政改革逐步深入的趋势下,预算在财务管理中的地位越来越重要,政府行政的基本原则是依法行政,对于政府部门财务管理而言,最重要的一个法就是《预算法》,要按照预算法的要求搞好财务管理,就要重视预算管理,这也是未来行政事业单位财务管理的趋势——新型预算财务。

集中财务——新时代的财务管理模式

记者:信息化技术的应用是推动现代管理发展的最重要的一个因素,用友安易公司是一个站在管理信息化前沿的公司,您能不能谈谈在我们国家电子政务建设和财政改革推进的新时期,各级行政事业单位如何利用信息化技术来改进管理,实现向新型预算财务的转变?

严总:这首先要从两个方面着手转变:一是转变各单位财务管理的观念问题,尤其是行政事业单位的财务管理。大部分人都认为,行政事业单位的财务管理非常简单,无非是做几张会计凭证,出几张简单的会计报表就行了,但是从近两年的部门预算、国库集中支付改革上,广大行政事业单位的财务人员就可以明显感觉出来,原来财政定期把钱拨到本单位银行账上,按领导要求使用就是了,也不存在搞财务状况分析的问题,反正是有多少钱就花多少钱,财政拨多少款本单位说了也不算,有花钱项目临时找上级部门批就行了。国库集中支付改革后,一般的单位基本上都不存在银行基本户了,要花钱,要先列详细计划,到支出实际发生后,才能据实向财政申请支付,而且支付的钱也是直接拨到供应商账上,单位根本就见不到钱;部门预算改革后,每个单位一年的收支计划在年初就定好了,要办多少事,要花多少钱,清清楚楚,轻易不能变更,责任、权利落实到具体单位,计划不完善,年末就出问题,所以,按预算提升财务管理水平,已经成为各级行政事业单位的强烈愿望。

二是转变财务管理本身的手段、方式。传统的财务管理是以单一核算主体为中心的分散式财务管理,基层单位财务信息相互孤立,上级单位对下级单位的监控手段非常落后,靠有限的报表了解下级单位财务信息,靠现场的审计来监督下级单位的财务管理,临时要了解一个财务数据,需要打电话、发传真等传统的方式来实现,反馈速度非常慢,下级的财务报表需要层层向上汇总,中间处理环节多,数据准确率不高,下级单位财务管理出了问题难以发现,更谈不上提前预防等等。即使在大多数单位都实现了电算化的情况下,这些情况仍然存在。

那么,有否解决这些问题的具体措施呢?用友安易公司最近根据国家财政改革的形势,推出了一个专门针对各级政府主管单位的解决方案——集中式财务管理解决方案,这个方案就是专门针对传统的财务管理的四个难题:财务管理规范难、财务信息监控难、财务数据准确难、财务信息共享难推出的,主要内容是在保持基层各单位会计独立核算的前提下,通过网络实现所有下属单位财务数据集中存放,来实现以预算为依据的资金实时监控,并方便领导集中分析的方案,其实质是以政府预算管理为核心,通过现代网络信息技术和财务信息的共享,来实现直接的控制与直观的分析,达到向预算财务管理转变的目的。

在集中式财务管理方式下,同一主管下级的所有单位财务信息得到最大限度的共享,在一个信息系统中,根据不同的权限,不同的管理人员有不同的管理功能,上级管理人员可以随时控制下级单位的财务政策,基层单位财务管理人员也不需要天天忙于向不同的上级主管部门报送不同的数据,上下级单位间的通知、文件等的上传下发也

全部通过网络自动传递,财务报表可以随时自动汇总生成,高层领导通过集成的管理平台,整体财务状况、预算执行情况、资金使用情况、异常财务情况等等一目了然,还可以根据需要层层追溯,直接了解到每一笔详尽的原始信息……这套方案最大的特点有两个:一是实现了跨单位的实时财务管理,二是实现了以预算为核心的财务控制,从目前在一些部委机关以及地方主管部门实施的情况来看,效果非常显著。我们感觉到,在电子政务建设和财政改革进一步推进的情况下,这种集中式的财务管理必定成为新时代的财务管理新模式。

“三个一体化”是预算财务的新特点

记者:您刚才描述的集中式财务管理模式确实很有吸引力,而且谈到了跨单位管理与预算为核心管理两个特点,能否再继续结合这种管理模式介绍一下预算财务管理的一些特点?

严总:预算财务管理在目前的新的外部财务管理环境以及内在要求下,有了新的内容,最明显的特点是“三个一体化”:1、内部一体化。财务软件和本单位内部其他办公软件之间完全实现数据共享、交换和无缝连接,内部无信息孤岛。2、上下一体化。上下级行政事业单位可轻松实现远程查询和监控,可以在几秒钟内查询到本单位的预算数据和预算执行信息,也可随时汇总上报财务报表、统计报表。上级部门可以随时掌握下级部门的预算执行情况。3、同级财政一体化。通过下属单位的部门预算编制、审核,远程资金申报审批等,同级财政部门应和预算单位日常资金收支保持动态一致,数据网上共享,并且其业务活动能够被银行、工商、税务、审计部门进行实时监督管理。

“一体化”是新时期预算财务管理的新特点,是由于财务管理本身的内在联系和现代信息技术发展所决定的。预算财务管理本身涉及到各级财政、主管部门、基层单位等财政资金链上的所有单位,本身就存在着不可分割的联系,但是如果现代网络技术的支撑,这种联系虽然存在但也无法实现。用友安易公司推出的行政事业单位财务管理软件产品,就是在深刻认识到这种内在联系,并通过将这种联系与信息技术结合来实现这种“一体化”的。

短讯:在近日北京用友安易软件技术有限公司主办的“电子政务时代的财务集中管理”研讨会上,有关专家指出,政府公共财政改革的全面推进对各级行政事业单位的财务管理水平提出了越来越高的要求,各部委应借助信息技术来实现政府财务管理由分散核算型向集中管理型的转变。财务集中管理能够帮助政府统一规划财务资源,有利于政府对财务的管理与掌控,是未来政府财务管理的趋势。
(本刊通讯员)