

行政事业单位 国有资产管理与预算管理融合实践

周海民 程光

一、国有资产管理与预算管理有效融合做法

行政事业单位国有资产管理与预算管理有效融合,是实现国有资产管理法制化、合理化、科学化,保证国有资产安全、真实、完整、准确和使用高效的重要路径。目前国有资产在预算管理方面存在一些问题,主要表现为资产管理缺乏有效预算约束机制;资产预算编制不够合理、清晰;资产预算审核、审批不够严格;资产预算约束乏力等。河南省安阳市北关区财政局针对国有资产管理与预算管理脱节问题,坚持以提升国有资产使用效益为中心,以制度建设和提升资产管理人员专业胜任能力为抓手,积极探索建立国有资产管理与预算管理有效融合新机制。

建立“一个中心,职责专攻”的模式,突出大数据审计工作中的分析决策特点,将易于流程化、标准化、重复性高的审计工作批量处理,发挥大数据审计专业、高效的特点,最大化压缩不增值的审计工作,优化审计职能和人员结构。首先,以大数据处理为中心,实现电子式审计证据的采集、处理、分析和可视化工作。其次,明确审计部门职责分工,形成“审计模块小组”,如技术处理小组、审计专业分析小组、技术研发创新小组、审计方法体系创新小组、现场搜证小组等。拓展各个审计模块,构建整体审计服务思维。一方面,要阐明各个审计模块对于整

1. 统一进行资产盘点清查,核实资产存量信息。区财政局“一把手”亲自挂帅成立资产清查专项工作领导小组,组织制订了资产清查专项工作方案,召开专题会议安排部署,印发文件、培训学习,如期实施、及时督导。以2017年12月31日为资产清查基准日,对经机构编制管理部门批准成立、执行行政事业单位会计制度的区直行政事业单位及街道办事处(乡镇)国有资产清查核实。通过清查核实,摸清了区直行政事业单位及乡镇、街道办事处国有资产的构成、数量、质量及其分布状况,全区各行政事业单位

体审计效果的职能定位,明确各个审计模块的任务方向;另一方面,深入思考各个审计模块小组如何实现纵向深度挖掘和横向衔接,即各审计模块小组内部深度钻研专业业务知识与技术,各审计模块小组之间按照审计的业务逻辑关系进行互动,形成沟通闭环,提升审计效率效果。

4. 倡导“需求导向”,促进人才交叉。大数据时代加强审计人员转型和培养是关键。但是,这并不意味着要培养审计职业判断力与计算机技术能力兼备的人才。信息技术潮流兴起的当下,需要审计人才用辩证思维指导工作,将审计工作过程与结果、个

依据资产清查结果及时更新了资产管理信息系统数据。

2. 编报、审核资产配置预算。区财政局以通用资产为重点,明确行政事业单位编制资产配置预算的具体要求,对资产配置预算工作进行统一规范,纠正了资产管理与预算管理相脱节状况,实现了资产管理与预算管理有效融合。即行政事业单位编制资产配置(租入、购置、建设等)预算时,要结合单位实际存量资产,并对资产配置事项的合理性、合规性、可行性进行分析,研判单位在该时期履职尽责与需要资产数量和性能的匹配性,依据资产配置标准文件要求,初步确定资产配置预算。单位直接报送或通过主管部门向区财政局国资办报送资

体和整体、人物与事物之间发现的矛盾特征进行归类整理、本质分析,建立“链式思维”,以发现的关键审计问题为重点,逐个击破。要树立“交叉培养”观念,要求大数据审计人才熟练掌握专业审计知识技能的同时,还应该具备跨专业的交流能力。加强专业素养能力强的审计人才和技术过硬的计算机专业人才的沟通,将审计人员对数据的逻辑判断力与计算机人员的数据采集处理能力充分结合,实现“1+1>2”的效果。

(作者单位:桂林电子科技大学
河北经贸大学)
责任编辑 武献杰

产预算编制说明、《新增资产配置汇总表》、《新增资产配置表》和《资产配置预算申报表》。其中：《新增资产配置表》记载了配置资产标准、数量、配置方式、人员编制数、资产配置标准内允许配置的最大数量和年度预算允许配置的资产数量等信息；《资产配置预算申报表》包括了资产配置预算信息，即申请配置的资产名称、品牌、规格型号、数量、质量（或技术标准）、预算单价、预算金额及其计算过程等信息，并对数量、质量、单价等指标填报要求做出了说明。

主管部门在核实单位实际资产存量基础上，依托更新后资产管理信息系统数据，依据资产配置标准对所属单位上报的资产配置预算进行合法性、合理性、准确性、相关性审核，形成审核报告（包括资产预算编制说明和新增资产配置汇总表）。

区财政局国资办对主管部门上报的审核报告进行全面复核。复核的主要内容：依据相关标准，并结合资产管理信息系统编制人员和资产存量等基础数据，对行政事业单位提出的通用资产配置预算申请，从申请材料是否齐全，具体内容完整（如是否包含产品品名、型号、规格、验收标准、数量、价格等具体信息），数量、价格是否符合规定标准等方面。复核后形成包括资产预算总额在内的全区资产配置整体意见和各单位的具体资产预算数据。

行政事业单位将区财政局国资办复核过的资产具体预算数据，按照部门预算规定的程序报送至区财政局预算科。区财政局预算科根据区财政局国资办复核后的整体复核意见和各单位具体资产预算数据，结合区财政中长期规划和本年财力核定资产预算总额度。

确定资产预算总额度后，区财政

局国资办按照一定权重将总额度分解到各主管部门和行政单位，各主管部门再根据工作轻重缓急进一步将资产预算额度分解到所属事业单位，并将最终分配方案报送区财政局国资办。区财政局国资办汇总形成汇总表后，将汇总表报送区财政局预算科。区财政局预算科根据区政府同意、区人大通过的预算，下达各行政事业单位预算指标（包括资产预算指标）。

通用资产以外的其他资产配置预算编制、审核，坚持厉行节约、从严控制的原则，选择国产、节能、环保、实用的产品，不得配备豪华高档进口产品。

3. 编报、审核资产使用和处置预算。对于国有资产自用产生的维修费用纳入基本支出预算进行编制、审核、审定。对于国有资产出租、出借、对外投资及处置产生的收益作为非税收入预算进行编制、审核、审定。

二、实施过程中遇到的主要问题和解决方法

一是实物资产损失的认定不能及时处理。即行政事业单位在资产盘点清查过程中发现的实物资产损失不能分情况进行登记，不能及时申报、审核、审批、处置。对于该问题，区财政局有针对性采取了下列举措：首先，统一规范资产损失类别。明确要求行政事业单位资产盘点清查时发现的资产损失分类别列示，主要分为办公用房转移时未移交类、毁损报废类、盘亏类、被盗类及其他类，并提供相应的证明资料。证明资料至少应当包括：资产盘点表、资产损失情况说明、社会中介机构的经济鉴证证明、赔偿责任认定说明和内部核批文件。对于证明资料不完整报损资产的，向提交单位出具补充提供资料一次性告知清

单。其次，分部门、单位汇总资产报损清单。根据各主管部门、各行政事业单位报告的资产报损清单，分品名、类型、规格、购置时间，统计汇总资产报损具体信息。最后，将资产报损汇总情况上报区政府研究，形成整体资产损失处理意见。按照区政府处理意见，分情况处理实物资产损失。

二是资产配置预算金额的适用性有待提高。单位年度预算是指单位一个年度的财务收支计划，是单位根据职能和年度内业务发展所做的职业判断，本身具有一定的不确定性；当年财政财力实现程度也制约着资产配置预算金额；另外，受市场价格波动影响，编制预算时拟定的资产购置价格，与采购时资产价格之间会出现偏离。因此，资产配置预算金额不一定能够满足单位资产的增量需求，其适用性无法保证。对于该问题，区财政局首先加大单位资产配置预算审核力度。结合单位资产管理信息系统资产存量数据、单位资产存量实际情况和制度文件规定的资产配置标准，审核资产配置预算中各类增量资产对应的数量是否合规；通过对增量资产的同类型物品市场价格询问，审核增量资产品名、规格、型号对应物品单价是否偏离市场价格；通过复核计算过程，审核增量资产预算金额的正确性。其次根据预计预算年度财政财力，按照上年资产配置预算资金占财政财力的比重，结合区政府中长期工作规划和预算年度重点工作计划，合理确定资产配置预算资金额度。最后按照轻重缓急，统筹财力安排资产配置预算。

（本文系世界银行课题“TCC6”子课题“预算管理与资产管理结合机制研究”的阶段研究成果）

（作者单位：河南省安阳市北关区财政局 河南工程学院）

责任编辑 陈利花