地勘单位预算编制的重要性分析

山东省煤田地质局第一勘探队 高文蕊

摘要:我国地质勘探单位承担着重要责任,预算编制对地质勘探单位的顺利运行具有重要意义。因此,本文论述地质勘探单位预算编制的重要性,介绍地质勘探单位预算编制的现状,提出单位预算编制措施,希望为地质勘探单位预算编制提供参考。

关键词:地勘单位;预算;编制

经过长期的发展,煤田地质勘探单位技术力量愈发雄厚,在我国战略性矿产成矿规律研究上发挥着较大作用。地质勘探单位稳步发展的关键在于内部完善的管理制度,特别是目前事业单位实行全口径预算管理,自有资金与财政资金一样纳入预算管理,无预算、超预算均不得支出。但当前地质勘探单位预算编制仍存在较多不足,会影响预算资金的管理效果。因此,分析地质勘探单位预算编制的措施具有现实意义。

一、地勘单位预算编制的重要性

(一)保障单位内部效益

地质勘探单位经营管理过程中,资金预算编制是内部资金管理的基础,表现为借助货币形式对单位资金配置进行量化,监督经营环节资金的使用情况。同时,预算编制与内控相关联,预先编制单位预算方案可以全面监督单位财务活动、会计核算过程,及时阻止、封堵财务管理漏洞,规范内部管理,提高内控水平,保障单位内部效益。

(二)顺利获取财政拨款

地勘单位预算编制对财政专项资金的拨款而言十分重要。科学、全面的预算编制可以帮助单位顺利通过国库集中支付系统线上审批以及财政部门审批,并指导单位合理、有效整合运用内部资源,为单位正常运转提供保障。

(三)降低单位运行风险

预算编制全面、科学规划地勘单位的资金使用过程,在预算编制过程中,可以充分研究不确定因素,提前防范地勘单位运营风险,进而在预算执行期间严格把控,打造“风险事前防范+过程控制”体系,为决策提供坚实支撑,规避运行过程中的财务风险。

二、地勘单位预算编制的现状

(一)缺乏长期预算规划

缺乏长期预算规划是预算编制过程中存在的普遍问题。多数地勘单位较关注短期预算,忽视了长期预算编制的重要性。特别在特定项目预算编制时,项目支出记录较粗放,基本定额设置缺乏科学性,甚至依据各部门使用情况的历史数据分配年度预算经费,缺乏对未来项目经费使用的预测,也未结合业务发展情况进行长期预算规划,严重削弱了预算编制效用,甚至造成铺张浪费与经费紧张并存的现象。

(二)预算编制目标较简单

地勘单位预算编制目标设置多源于经营业绩,可反映资产使用与支出情况,例如,收入、利润总额、净资产收益率、人员支出占事业支出比率与公用支出占事业支出比率等,未涉及现金流量、投融资、经营能力等对单位运营影响较大的事项有效预算指标,脱离了当前公益性预算目标。同时,地质勘探单位项目多处偏远地区,具体预算执行期间成本与税法要求成本计量标准存在偏差,如果单一依据国土资源部及中国地质调查局要求的实际支出计量标准,易造成期间费用报销困难、成本评估偏离实际等问题。

(三)预算编制方法不科学

预算编制方法不科学在地质勘探单位预算编制中出现的概率较高,表现为预算编制方法不够严谨、科学。部分预算编制的依据是上年结算数据,编制方法为单一增量预算编制法,以基期预算实际发生数为基础,通过减少(或增加)特点幅度完成各自项目预算数的编制,未采用先进的弹性预算编制法或动态预算编制法。传统预算编制方法虽然较简便、快速,但存在延续不合理数据的隐患,再加上预算编制过程中财务部门与单位其他部门未全面沟通,极易导致预算编制与实际偏离,影响预算编制方案的科学准确性。

(四)预算编制内容不全面

预算编制不规范是地质勘探单位预算编制过程中存在的突出问题。预算编制是一项时效性强、工作量大、操作繁琐、覆盖面广的工作,包括基本支出预算、项目支出预算两方面。部分地质勘探单位重视项目预算编制,对部门预算编制关注度不足,甚至未将部门

视为一个整体进行预算编制，仅开展部门收支预算编制；部分地质勘探单位仅注重单位年度财务预算，不注重专项预算、业务预算编制，导致预算编制与规范存在较大偏差，给后期预算执行带来了较大阻碍。

三、地勘单位预算编制的措施

(一) 制定长期预算规划

新时期下，地勘单位预算编制要深入了解地勘有关知识以及预算管理核心内容，强化长期预算编制要点的运用，确保预算编制在未来发展过程中发挥作用。在制定长期预算规划时，首先，地勘单位应全方位考察现有团队，组织人员学习地勘预算核心内容，确保预算编制与市场需求相符。同时，地勘单位应主动与其他单位沟通，借鉴预算规划经验，持续加强对地勘项目管理办法、地勘专项资金管理办法、地勘项目费用预算编制重点以及地质调查部分预算标准的学习，明确长期预算规划要点。

其次，在长期预算规划制定过程中，地勘单位应考虑地形测绘环节地形图、地质图的数字化落实，选取恰当地质，密切关注比例尺、路线长度、面积等因素，关注不同区域实测面积、图幅面积差异，同时关注剖面线与计测网的布设，确保相同测线相同测区同一时期开展点距相同、比例尺相同作业预算仅计量一次，规避重复预算。

最后，地勘单位应组织人员审核长期预算规划与现实预算执行情况、“十四五”规划相符程度，确保预算标准合理、预算科目恰当、预算编制说明全面以及预算估测数据科学准确。

(二) 系统设置预算目标

预算目标是地质勘探单位在固定预算周期内发展战略目标的具体化体现。基于此，单位应根据内部资源情况与外部宏观政策，考虑未来实际战略发展规划以及年度工作目标，由领导带领各部门通力商讨，确定总体目标：在精准划定单位各职能部门、职能岗位特点、各项目前景、努力方向、单位预期指标以及具体实施办法的基础上，结合实际状况，选定恰当的运作方向，明确资金高效投入、科学调度的途径，确保单位日常稳定运行。

在明确总体预算目标后，可以根据具体工作内容，根据各职能部门职责，进行实地责任中心预算目标的制定以及预期资金投入量的核算，具体表现为：收入与支出总体平衡且收入略多于支出。在此期间，预算编制人员应从年初预算编制着手，先核算总工作项目数量，再细分年度总指标工作内容，形成任务细则，最后以季度（或月）为周期，分级别下达到各个实体责任中心。根据各自部门实际情况，实体责任中心应分时

段、分阶段将目标落实到各岗位，确保每一岗位均清晰掌握单位预算目标，并主动将单位预算目标与自身工作任务有机整合，为地勘单位全面预算管理的落实奠定基础。

(三) 科学应用预算编制方法

在地质勘探单位预算编制过程中，面临社会效益与经济效益“双赢”的目标。因此，应围绕调动积极性、强化公益性、保障可持续的原则，科学应用预算编制方法。

1. 梳理预算编制流程

根据地勘单位特点，可以构建“上下结合式”预算编制程序，自上而下制定预算目标、编制预算，开放单位内部每位成员亲自参与端口，推动预算执行。

第一步，事业单位预算编制总负责人根据当年实际业绩，结合上级单位总体规划要求，编制本年度工作计划（含预算总体目标），进而由财务部门分解预算总体目标，并将预算编制职责落实到各职能部门。

第二步，各个职能责任部门根据总体目标制定下年业务计划，并编制预算草案，提交给财务部。财务部分类整理并初步汇总，对预算草案进行平衡试算，根据结果编制全面的预算草案。此后，财务部可以寻找预算总目标之间的差异，确定预算总目标相符后，上报至上级部门。

第三步，上级单位审核，汇总财务部门综合反馈意见、各个职能责任实体部门对差异沟通情况，下发预算草案修改意见，并逐级分解到各个职能责任实体部门。

第四步，各个职能责任实体部门根据修改意见编制本部门预算草案，再经财务部门汇总进行试算调整，完成总预算草拟。

2. 灵活调整预算编制方法

在预算期间与会计年度相结合的基础上，地勘单位应进一步细化固定预算法，以年度预算为依据，结合项目完成情况、过程变化编制滚动预测。滚动周期为月，根据滚动形式灵活调整。例如，针对部分年初制定项目在运作中发现成本估计过高、正运作项目中途暂停、突发自然灾害增加项目成本等，单位根据规范操作，确保预算与实际相符。

在进一步细化固定预算法的基础上，地勘单位可以围绕费用支出必要性、收益性分析结果，以变动费用为对象，从全部预算支出着手进行零基预算。结合实际单位地质野外勘探中特殊情况，预先估计项目开销，科学分配人力资源、物质资源，并配合核定编制、标准定额等配套制度，为全面预算提供真实数据基础。

(四)全面规范预算编制内容

在全面预算编制推动过程中,作为公益性质的地质勘探类事业单位,要落实“应收尽收、应编尽编”原则,跟随国家持续加大国有资本经营预算调入一般公共预算力度的趋势,全面完善预算编制内容,确保预算编制内容充分反映单位的实际情况。

在资金提前规划的基础上,地质勘探单位的预算编制还要反映上级对单位经营效益的考核,引导单位进一步发展方向,并积蓄发展动力。地质勘探单位预算编制基础主线为现金流,结合单位实际情况,从资本、财务、资金和业务四个维度合理设定预算指标。其中,在资本预算维度上,预算内容主要指地勘单位对资本投资事项的预算,包括维权投入预算、不动产预算、外债投资预算三部分;在财务预算维度上,地勘单位需要汇总整个预算过程,结合资金储量预算、现金流动比例预算数据反映需求制定表单;在资金预算维度上,地勘单位预算内容包括与现金流动数量相关的事项,特指与两个及以上项目有关的资金筹措预算、日常收入支出预算,相应项目要为单位实现收入与支出平衡提供保障;在业务维度上,地勘单位预算主要组成元素是单位运营期间各种事项,包括采购预算、勘查成本预算等。

在合理设定单位预算指标后,地勘单位根据各部门工作内容,设定专门的预算表单,明晰总预算内容指标,改善繁琐复杂的预算方案。即在基于费用项目编制执行预算的同时,以部门长期财务信息分析为依据,持续细化“量、价、费”要求。在具体操作过程中,以项目设计预算为前提,由单位预算负责人协同部门技术人员细化全部工作环节的属性、内容以及详细时间,进而依据“量、价、费”要求计算与任务完成有关的原材料成本、劳动力成本、硬件购置成本、方案咨询成本,确保会计核算、预算编制科目一致。在这一基础上,汇总全部工作环节需要详细的成本,寻找成本项目单一计算整合数据与预算编制数据差异,并逐一修改。确认分项费用预算无误后,由各项目负责部门核实项目内容后报告给上级,为日常均衡管理以及战略规划的有效落实提供保障。以某煤矿项目为例,选择这一项目对应的“地形测绘”“地质测量”手段执行预算编制说明,其中,“地形测绘”是借助全球卫星定位

系统测量地形;“地质测量”是借助多个比例尺测量地质剖面,由此编制项目经费执行预算,如表1所示。

表1 某煤矿项目经费执行预算

工作手段	设计预算	工作内容	地点	执行预算					
				人员费	设备使用费	材料费	外协费	差旅费	
地形测绘	GPS测量	12.25万元	踏勘、选点、量距	野外					
地质测量	1:25000	16.21万元	标定路线、观测记录、样品	野外					
	1:5000	6.25万元	野外资料整理、野外检查验收	野外					
合计		34.71万元	—	—					

根据总费用,结合执行情况,地勘单位可以在执行预算表基础上计算人员费、设备使用费、差旅费、外协费等,为预算执行提供指导。

四、结语

财政专项拨款是地质勘探单位资金的主要来源,现已纳入我国国库集中支付系统,项目实际进度或指标计划成为用款计划上报的依据,此时,科学而全面的预算编制对单位财政资金运用效益具有直接影响。因此,针对当前单位预算编制过程中存在的缺乏长期预算规划、预算编制内容不全面、预算编制方法不科学等问题,地质勘探单位应面向内部,依托现有管理制度,树立长期预算规划理念,规范预算编制过程,全面推动预算执行,确保单位预算编制优势的充分发挥,保障单位长远发展。

参考文献:

[1]甘亚蓉.分类改革下地勘类事业单位预算管理问题及对策研究[J].中国集体经济,2020(01):53-55.
 [2]张洁.地勘事业单位预算编制与绩效管理初探[J].行政事业资产与财务,2022(15):36-38.
 [3]许欣.论事业单位编制预算与执行的重要性[J].冶金财会,2019,38(10):44-45.
 [4]张秋红.优化行政事业单位预算编制的措施[J].纳税,2021,15(29):185-186.