

行自动生成补货单,并将其推送给采购部,在接到订单的24小时内,采购部完成对供应商的确认,以保证补货物资能在最短时间内发出。同时,通过大数据对在途补给物资进行追踪,实时更新预计补给时间,并将其与仓储和生产部门进行同步,如当钻井液添加剂库存不足,补给物资预计3天后才能到达时,告知生产部门合理安排近期的钻井作业,以免物资到达之前出现断供现象。

针对库存过剩风险(如传统设备因需求下降造成的库存积压),利用大数据分析剩余资源的可用场景,并对其进行内部调配和外部处置。内部配置方面,将多余的常规油管调配到其他需要钻采区块,通过大数据分析各区块库存和需求状况,制定优化配置方案,如将A区块多余的500根油管调到B区块,降低跨区运输成本。在对外处置方面,对于不能在内部调配的剩余物资,利用大数据对其市场价值和保质期进行评估,并选择适当的处理方法(如折价销售或委托专业机构回收),如将过期但符合安全要求的钻井耗材折价销售给小型油气企业,减少库存积压损失。此外,可以将基于大数据对库存结构进行优化,定期对各种材料的库存周转率和需求波动系数进行分析,针对周转率低、需求波动大的材料(如应急救援装备等),采取“小批量多批次”的采购策略,降低库存占用率。对于周转速度快、需求量大的材料(如一般的办公用品),采取“大批量、小批量”的采购方式,降低生产成本,合理分配库存资源。

3.4 需求波动风险应对机制

为应对大数据预警中需求波动(需求激增/衰退)风险,需要构建“需求协同+供应链调整+资源集成”的系统响应机制,以实现供需之间的精准匹配。应对需求激增的风险,需要启动跨部门协作机制,通过大数据将需求预测结果同步到采购、生产、仓储等部门,各部门按照预测制定应对方案:采购部及时与供应商沟通,提高采购数量,如针对钻井设备需求增长25%的预警,与供应商协商下个月供货量增加25%,并要求他们优先保证本油气田订单。生产部(如

果有生产能力的话)调整生产计划,增加需求大的产品,如加快生产速度,保证原材料的供应。仓库部提前对仓库空间进行清理,做好收货准备工作,并对现有库存进行盘点,优先安排可用库存,以满足急需的生产需求。

运用大数据对外部资源进行整合,当自身产能无法满足快速增长的需求时,利用大数据查找行业内闲置物资或合作生产企业,如向暂时减产的油气田租赁闲置钻井设备,或者委托有资质的外部厂家代加工部分零部件,迅速填补资源缺口。针对需求下滑风险,重点对采购和库存策略进行调整,通过大数据分析(如传统燃油设备需求下降30%),及时削减相关材料采购订单,如将下个月10台燃油钻机采购量调整为7台,避免新增库存积压。

4 结语

综上,开展基于大数据的油气田物资供应链风险预警及响应机理研究,为提高我国油气田物资供应链的稳定可靠运行提供科学依据。运用大数据技术,实时监控供应链风险,准确预测供应链风险,为应对风险提供科学依据,提升供应链韧性与自适应能力。未来,随着大数据技术的发展与应用,油气田物资供应链风险管理将向智能化、精细化方向发展。这不仅有利于提高油气田产业的整体运行效率,而且也为油气产业的持续发展提供了强有力的支撑。

参考文献

- [1] 文莉,罗振宁,周悦洋,张浩淼,龙涛.油气田企业提升供应链物资采购质量的对策思考[J].天然气技术与经济,2024,18(04):67-72.
- [2] 雒继忠.油气田物资“一级管理、区域共享”管理体系透析[J].中国石油企业,2021,(04):74-77.
- [3] 李晶,刘博宁,赵敏.论油气田区域物流中心的建设[J].化工管理,2021,(12):27-28+31.
- [4] 袁鹏,梁庆功,张金,张瑞,尹腾召,曹丁元,宫晓利.油气田钻采物资保障体系模拟仿真系统研究[J].南开大学学报(自然科学版),2020,53(05):68-72.

Research on the innovation of the integration mode of departmental budget and financial management

Xiaoli Xu Xiaomian He

Ningxia Hui Autonomous Region Center for Disease Control and Prevention, Yinchuan, Ningxia, 750004, China

Abstract

In the field of financial management modernization, the integration of departmental budget and financial management is of great significance to improve the efficiency of financial management and optimize the allocation of public resources. This paper focuses on this theme, analyzes the problems of disconnection between budget and accounting and information lag under the traditional separation model, expounds the core positioning, implementation path and innovation strategy, and discusses the practical framework of "system foundation-collaborative breaking-performance closed-loop" based on data integration, power and responsibility collaboration as the core, and performance-oriented as the goal.

Keywords

departmental budget; Financial management; integrated model; Innovative Strategy

部门预算与财务管理一体化模式创新研究

许晓莉 何晓棉

宁夏回族自治区疾病预防控制中心, 中国·宁夏 银川 750004

摘要

在财政管理现代化领域中, 部门预算与财务管理一体化对提升财政管理效能、优化公共资源配置意义重大。本文聚焦该主题, 剖析传统分立模式下预算与核算脱节、信息滞后等问题, 阐述核心定位、实施路径及创新策略, 探讨以数据融通为基础、权责协同为核心、绩效导向为目标的“系统筑基-协同破壁-绩效闭环”实操框架, 明晰一体化与财政管理提质的关联价值, 旨在为行政事业单位、科研机构等提供可落地方案, 助力部门财务管理优化, 推动财政管理向效能导向转型。

关键词

部门预算; 财务管理; 一体化模式; 创新策略

1 引言

财政管理现代化进程中, 传统预算与财务管理分立的双轨模式, 本质是“业务需求-预算编制-财务管控”链路的断裂: 预算侧重合规审查却脱离业务需求, 核算聚焦事后记账难控执行偏差。这不仅需人工调整数据对账, 还使资源向非重点领域倾斜, 制约公共服务效率。实践中, 部分科研机构系统不通致项目与预算不同步, 行政单位协同缺失拖慢应急审批。部门预算与财务管理一体化是重构管理体系的关键, 以数据融通、权责协同破痛点, 为财政转型奠基。

2 部门预算与财务管理一体化的核心定位

2.1 提升财政管理效能

一体化以统一信息系统为载体, 通过标准化流程消弭环节壁垒, 提升财政管理精准度与效率。预算一体化系统要

求部门按统一项目分类、支出标准及模板工作, 解决传统预算归类乱、标准不一问题, 减少数据二次调整与误差, 从“人工对账”转向“系统自动匹配”, 压缩预算流程周期, 降低人力成本, 实现全流程高效运转^[1]。

2.2 促进资源优化配置

一体化核心是推动预算与业务深度融合, 构建“业务需求引预算、财务数据支撑调配”机制, 确保资金投向核心业务。通过业财融合, 立项阶段业务部门提成本测算, 财务部门结合历史与市场数据审核, 剔除无关开支。同时统筹跨部门资源, 将闲置预算调剂至急需领域, 实现资源从“平均分配”向“精准滴灌”转变, 提升使用效益。

2.3 强化预算执行刚性约束

一体化通过实时监控与系统校验建立刚性体系, 杜绝预算虚报、无序追加。系统设多重审核节点, 核验预算额度、用途匹配度与业务进度, 达标方可支付。超预算申请自动拦截, 预算追加需提说明并经三级审批, 以规范流程与技术管控增强刚性, 防范资金截留、挪用风险。

【作者简介】许晓莉(1973-), 女, 中国宁夏青铜峡人, 本科, 从事财务管理, 预算管理研究。

3 部门预算与财务管理一体化的实施路径

3.1 构建统一的信息系统平台

统一信息系统平台是部门预算与财务管理一体化落地的核心基础，其建设需紧扣部门业务特性，遵循“分阶段推进、全维度覆盖”原则，重点实现三大目标：一是统一数据标准，梳理预算项目、会计科目、资产类别等核心数据的编码规范，确保数据“一次采集、多端复用”，实现预算、财务、业务数据同源同根。二是打通系统对接，破除项目管理、资产管理、人事管理与财务核算系统的接口壁垒，实现项目立项、预算申报、资金支付、资产登记全流程数据实时同步^[2]。三是适配功能与安全，开发贴合业务需求的特色模块，同时嵌入数据备份、加密及分级授权功能，平衡操作便捷性与数据安全性。

某科研事业单位的建设实践可提供参考：首阶段3个月完成数据标准制定，成立财务、业务、信息技术部门专项小组，明确8类核心数据编码规则，预算项目编码采用10位层级结构。次阶段4个月推进系统对接，实现跨系统数据实时同步，如资产管理系统录入新增科研设备信息后，自动在财务系统生成固定资产科目记录并扣减对应预算。末阶段2个月上线项目全生命周期管理模块，同时通过分级授权保障数据安全，财务总监可查看全部门数据，项目负责人仅能查看本项目数据。

3.2 完善预算管理与业务活动的协同机制

预算管理 with 业务活动的协同机制，核心是通过明确权责划分与规范工作流程，实现“预算编制贴合业务需求、预算执行响应业务变化、预算调整符合业务实际”的闭环管理。在预算编制阶段，需明确业务部门的需求申报主体责任与财务部门的合规审核责任，要求业务部门提供完整的需求说明与成本测算依据。在预算执行阶段，需建立常态化沟通机制，同步业务进展与预算执行情况，动态调整预算拨付节奏。在预算调整阶段，需区分常规调整与应急调整，设定差异化审批流程，兼顾预算刚性与执行灵活性。

某交通事业单位通过制定《预算与业务协同工作手册》落地该机制：预算编制阶段，业务部门每年9月底前提交附成本测算依据的预算草案，财务部门10月中旬前完成匹配度审核并反馈修改意见，业务部门完善。预算执行阶段，每月召开协同会议，共同分析进度滞后项目并调整拨付节奏。预算调整阶段，常规调整线上申报3个工作日办结，应急调整启动绿色通道，业务部门提交申请后财务部门1个工作日内初审，报单位负责人审批后即可执行。

3.3 强化预算执行的动态监控与预警

预算执行的动态监控与预警体系，需围绕“实时监测、智能预警、快速整改”构建，通过聚焦关键指标实现管理闭环^[3]。核心监控指标应涵盖两类：一是预算执行进度指标，实时抓取资金支出与预算总额的匹配情况，按周生成执行进度报表。二是业务匹配度指标，关联项目进度完成情况与预

算拨付进度，确保资金支付与业务进展同步。同时需预设多级预警阈值，根据偏差程度触发不同响应机制，偏差较小时推送提醒至项目负责人，偏差较大时由财务专员介入核查，偏差严重时暂停预算拨付直至整改完成，且系统需自动生成预警分析报告，为决策提供数据支持。

南京气象科技创新研究院的实践体现该体系价值：其在一体化平台设置两类核心指标，预算执行进度指标按周生成报表，业务匹配度指标关联项目里程碑。系统预设三级预警阈值，预算滞后或超支时触发一级预警（推送提醒），偏差较明显时触发二级预警（财务专员核查），偏差严重时触发三级预警（暂停预算）。某暴雨研究项目因设备采购成本超支触发二级预警，财务专员核查后与业务部门协商调整，2个工作日内完成整改并恢复预算拨付，系统同步生成预警分析报告列明偏差原因与整改建议。

3.4 推动业财深度融合

业财深度融合需以业务数据为核心纽带，通过规范流程、优化系统功能与强化人员协同，实现财务与业务的无缝衔接。在流程规范层面，需明确业务单据与财务核算的对应关系，确保业务数据可直接转化为财务数据。在系统功能层面，需实现业务单据录入后自动匹配会计科目、生成会计凭证，减少人工操作环节。在人员协同层面，需建立财务与业务的联动机制，让财务人员提前介入业务规划，确保财务要求与业务需求同步落地。

某省级科研机构通过三方面举措推动业财融合：一是制定《业务单据与核算科目对应手册》，明确12类业务场景的单据要求。二是优化系统操作流程，业务人员收集单据后1个工作日内录入系统，系统自动匹配会计科目，财务人员2个工作日内完成单据审核，审核通过后自动生成会计凭证。三是推行财务联络员制度，为每个业务科室配备专职财务人员，解答预算申报与单据填写问题，参与业务科室项目立项会议提前介入预算规划^[4]。

4 部门预算与财务管理一体化的创新策略

4.1 引入先进的预算管理理念和方法

部门预算与财务管理一体化的深化，需以先进预算管理理念为指引，突破传统“基数+增长”模式的局限，通过理念落地优化预算编制逻辑。其中，零基预算的核心在于摒弃历史预算额度依赖，按年度业务优先级重新测算需求，核心业务按“战略契合度、社会价值、实施可行性”三维度排序，优先保障核心业务与重点领域资金。绩效预算的关键是构建“目标设定-过程跟踪-结果挂钩”的闭环，在预算编制阶段明确量化绩效目标，执行中动态监控目标完成度，年末将评价结果与下年度预算分配关联，倒逼资金使用效益提升，最终实现预算管理从“合规导向”向“效能导向”转型^[5]。

某行政单位通过零基预算优化资源配置：每年预算编