

# 基于现代化的工会预算管理体系构建研究

陆燕

上海城建职业学院, 上海 201415

DOI: 10.61369/VDE.2025250035

**摘要：** 工会预算管理作为工会财务管理的核心环节，直接关系到工会各项职能的有效发挥和资金使用效益。在新时代背景下，工会组织面临的服务场景、工作任务不断拓展，传统预算管理模式的难以适配现代化工会建设的需求。本文结合当前工会预算管理的实际情况，深入剖析现存问题，从编制、执行、监督、信息化等维度，探索构建现代化工会预算管理体系的路径，为提升工会预算管理科学化、精细化水平，保障工会事业高质量发展提供参考。

**关键词：** 工会；预算管理；现代化体系；构建路径；资金效益

## Research on the Construction of a Modern Budget Management System for Trade Unions

Lu Yan

Shanghai Urban Construction Vocational College, Shanghai 201415

**Abstract：** As a core link of trade union financial management, trade union budget management is directly related to the effective exertion of various trade union functions and the efficiency of fund use. Under the background of the new era, the service scenarios and work tasks faced by trade union organizations are constantly expanding, and the traditional budget management model has been difficult to adapt to the needs of modern trade union construction. Combined with the current actual situation of trade union budget management, this paper deeply analyzes the existing problems, explores the path of constructing a modern trade union budget management system from the dimensions of compilation, execution, supervision, and informatization, and provides reference for improving the scientific and refined level of trade union budget management and ensuring the high-quality development of trade union undertakings.

**Keywords：** trade unions; budget management; modern system; construction path; fund efficiency

## 引言

随着我国工会事业的不断发展，工会组织在维护职工权益、服务职工群众、推动企业和谐发展中的作用愈发凸显。预算管理作为工会财务管理的核心抓手，是规范资金使用、保障工作落地、防范财务风险的重要手段。当前，数字化转型加速推进，工会工作的专业化、精细化要求不断提升，传统预算管理中存在的编制粗放、执行松散、监督缺位等问题逐渐暴露，制约了工会资金效能的充分释放。构建适配新时代要求的现代化工会预算管理体系，既是工会深化改革、提升治理能力的内在需求，也是推动工会工作提质增效、更好服务职工的重要保障<sup>[1]</sup>。本文基于此，对工会预算管理现存问题及体系构建路径展开深入研究。

## 一、工会预算管理现存问题

### （一）预算编制科学性不足

预算编制是预算管理的起点，其科学性直接决定了预算管理的整体成效。当前部分工会在预算编制工作中，缺乏系统的前期调研和数据支撑，编制流程较为粗放。一方面，编制依据不够充分，多以历史数据为主要参考，未能充分结合年度工会工作重点、职工实际需求变化以及外部环境调整，导致预算编制与实际工作脱节，出现部分项目资金冗余、重点工作资金保障不足的情况<sup>[2]</sup>。另一方面，编制方法较为传统，多采用基数增长法，缺乏对

项目的精准测算和动态评估，难以兼顾预算的合理性与前瞻性。同时，部分工会各部门之间缺乏有效的沟通协作，预算编制多由财务部门单独推进，业务部门参与度低，导致预算无法准确反映业务工作要求，为后续预算执行埋下隐患。此外，编制人员专业能力不足，对工会业务知识、预算管理政策的理解不够深入，也影响了预算编制的科学性和精准度。

### （二）预算执行管控力度薄弱

预算执行是预算管理的核心环节，也是确保预算目标落地的关键。当前部分工会预算执行管控力度不足，存在执行松散、随意调整等问题。一是预算执行缺乏有效的动态监控机制，对预算

资金的使用进度、使用效益缺乏实时跟踪和分析，部分项目资金支出进度滞后，甚至出现年底突击花钱的现象，导致资金使用效率低下。二是预算调整机制不规范，部分工会在预算执行过程中，因前期编制不合理或工作安排调整，频繁调整预算额度和支出范围，且调整流程缺乏严格的审批程序，随意性较大，破坏了预算的严肃性和权威性<sup>[3]</sup>。三是部门协同配合不足，业务部门作为预算执行的主体，缺乏强烈的预算管控意识，存在超预算、无预算支出的情况，而财务部门对业务部门的预算执行情况缺乏有效的约束和指导，难以形成管控合力。此外，部分工会对预算执行过程中的异常情况缺乏及时的预警和处置机制，导致问题积累，影响预算执行的整体效果。

### （三）预算监督考核机制不完善

预算监督考核是保障预算管理有效实施的重要手段，当前工会预算监督考核机制存在诸多不足，难以发挥应有的约束和激励作用。从监督层面来看，监督主体较为单一，多以工会内部财务部门自我监督为主，缺乏纪检监察、审计部门以及职工群众的广泛参与，监督范围有限，监督力度不足。同时，监督方式较为传统，多以事后监督为主，缺乏对预算编制、执行全过程的动态监督，难以及时发现和纠正预算管理中的问题，导致监督流于形式。从考核层面来看，考核指标体系不够科学，多以预算支出进度、资金使用合规性等量化指标为主，缺乏对预算资金使用效益、项目实施效果等质性指标的考量，无法全面反映预算管理工作成效<sup>[4]</sup>。此外，考核结果与奖惩机制脱节，对预算执行效果好的部门和个人缺乏有效的激励措施，对执行不力、违规支出的部门和个人缺乏严格的问责机制，导致各部门缺乏主动提升预算管理水平的动力，影响了预算管理工作的积极性和主动性。

### （四）预算管理信息化水平滞后

在数字化时代，信息化建设是提升预算管理效率和水平的重要支撑。当前部分工会预算管理信息化水平滞后，难以适配现代化预算管理的需求。一是缺乏统一的预算管理信息系统，部分工会仍采用手工记账、Excel表格编制预算的方式，预算编制、执行、监督等环节信息不互通，数据传递不及时、不准确，导致预算管理效率低下，且容易出现数据误差。二是信息系统功能不完善，部分工会虽配备了简单的预算管理软件，但仅能满足预算编制、数据统计等基础功能需求，缺乏预算动态监控、数据分析、预警提醒等智能化功能，无法为预算管理决策提供有效的数据支撑<sup>[5]</sup>。三是数据安全存在隐患，部分工会对预算管理信息系统的安全重视不足，缺乏完善的数据备份、加密以及访问控制机制，容易导致数据泄露、丢失等问题，影响预算管理工作的正常开展。此外，信息化人才短缺，部分工会财务人员信息化操作能力不足，无法充分发挥信息系统的功能，也制约了预算管理信息化水平的提升。

## 二、基于现代化的工会预算管理体系构建路径

### （一）优化预算编制体系提升编制科学性

构建现代化工会预算管理体系，首先需从优化预算编制体系

入手，提升预算编制的科学性和精准度。一是完善编制依据，建立健全预算编制前期调研机制，财务部门联合各业务部门，深入分析年度工会工作重点、职工需求热点以及外部政策变化，结合历史数据、项目可行性报告等资料，科学测算预算额度，确保预算编制与实际工作需求高度契合。同时，引入零基预算法，打破基数增长的传统模式，对每个项目进行重新评估和测算，根据项目的重要性、紧迫性合理分配资金，优先保障重点工作和民生项目资金需求，提高资金配置效率<sup>[6]</sup>。二是健全编制流程，构建“业务部门参与、财务部门统筹、集体决策审批”的预算编制流程，明确各部门在预算编制中的职责分工，强化业务部门的主体责任，要求各部门结合年度工作规划编制本部门预算草案，财务部门负责对预算草案进行审核、汇总和优化，形成整体预算方案后，提交工会委员会集体审议通过，确保预算编制的民主性和规范性。三是提升编制人员专业能力，定期组织预算编制人员开展业务培训，内容涵盖工会财务政策、预算编制方法、业务知识以及信息化操作技能等，加强与其他工会的交流学习，借鉴先进编制经验，不断提升编制人员的综合素养，为科学编制预算提供人才支撑<sup>[7]</sup>。

### （二）强化预算执行管控保障预算落地见效

强化预算执行管控是确保预算目标顺利实现的关键，需构建全流程、动态化的执行管控机制。一是建立动态监控体系，依托信息化手段，实时跟踪预算资金的支出进度、使用情况，定期生成预算执行分析报告，对支出进度滞后、资金使用异常的项目及时预警，督促相关部门限期整改。同时，明确各部门预算执行责任人，细化执行任务，将预算执行情况与部门日常工作考核挂钩，确保各项支出严格按照预算推进。二是规范预算调整流程，制定严格的预算调整管理办法，明确预算调整的条件、范围和审批程序。只有在发生重大政策调整、不可抗力因素或工作任务重大变化等特殊情况下，方可申请预算调整。调整申请需由业务部门提交书面报告，说明调整理由、调整额度和调整后的执行计划，经财务部门审核、工会委员会集体审议通过后方可执行，坚决杜绝随意调整预算的行为，维护预算的严肃性<sup>[8]</sup>。三是加强部门协同配合，建立财务部门与业务部门的常态化沟通机制，财务部门定期向业务部门反馈预算执行情况，为业务部门提供预算执行指导，业务部门及时向财务部门汇报预算执行过程中的问题和需求，共同推动预算执行落地。

### （三）完善监督考核机制强化激励约束作用

完善的监督考核机制是保障预算管理有效实施的重要保障，需构建全方位、多层次的监督考核体系，强化激励约束作用。在监督层面，构建“内部监督+外部监督”相结合的监督模式。内部监督方面，整合财务、纪检监察、审计等部门力量，建立联合监督小组，对预算编制、执行、决算全过程进行监督检查，定期开展预算专项审计，及时发现和纠正预算管理中的违规问题。外部监督方面，拓宽监督渠道，主动向职工群众公开预算编制情况、执行进度、资金使用效益等信息，接受职工群众的监督，畅通意见反馈渠道，对职工提出的疑问和建议及时回应和处理。同时，积极接受上级工会和审计机关的监督指导，不断规范预算管

理行为。在考核层面，构建科学的考核指标体系，兼顾量化指标和质性指标，量化指标包括预算支出进度、资金使用合规率等，质性指标包括预算资金使用效益、项目实施效果、职工满意度等，全面考核各部门预算管理工作成效<sup>[9]</sup>。同时，建立考核结果与奖惩机制挂钩制度，对预算执行效果好、管理规范的个人，给予表彰奖励；对预算执行不力、存在违规支出的个人，严肃追究责任，给予相应处罚，通过正向激励和反向约束，激发各部门提升预算管理水平的内生动力。

#### （四）推进信息化数字化建设提升管理效能

信息化数字化是现代化预算管理的重要支撑，需加快推进预算管理信息化建设，实现预算管理全流程智能化管控。一是搭建统一的预算管理信息系统，整合预算编制、执行、监督、决算等各环节功能，实现数据信息互联互通、实时共享，替代传统手工操作和分散管理模式，提高预算管理效率和数据准确性。系统应具备预算编制审核、执行动态监控、数据分析预警、决算自动生成等功能，为预算管理决策提供数据支撑。二是强化信息系统功能优化，结合工会预算管理实际需求，持续升级优化信息系统功能，引入大数据、人工智能等技术，对预算数据进行深度分析，精准预测资金需求和支出趋势，为预算编制和调整提供科学依

据<sup>[10]</sup>。同时，设置预警提醒功能，对超预算支出、支出进度异常等情况自动预警，提升预算管控的智能化水平。三是加强数据安全，建立健全信息系统安全管理制度，完善数据备份、加密、访问控制等机制，定期开展信息系统安全检测和维护，防范数据泄露、丢失等风险，保障预算管理信息系统安全稳定运行。

### 三、结语

构建现代化的工会预算管理体系，是新时期工会深化改革、提升治理能力的重要举措，也是保障工会资金安全、提高资金使用效益、推动工会事业高质量发展的关键。当前工会预算管理仍存在编制不科学、执行管控薄弱、监督考核不完善、信息化水平滞后等问题，制约了工会职能的有效发挥。通过优化预算编制体系、强化预算执行管控、完善监督考核机制、推进信息化数字化建设等路径，可有效破解现存问题，构建起科学规范、高效协同、智能管控的现代化工会预算管理体系，从而不断提升工会预算管理的科学化、精细化、现代化水平，推动工会事业再上新台阶。

### 参考文献

- [1] 夏炜, 李靠队, 赵叶灵. 新工会会计制度下加强高校工会预算管理策略研究 [J]. 商讯, 2024, (16): 45-48.
- [2] 沈方方, 郁媛媛. 产业工会提升预算绩效管理水平的实践探索——以上海航天局工会为例 [J]. 中国工会财会, 2025, (08): 14-17.
- [3] 杨改. 国有单位基层工会开展预算精细化管理的策略 [J]. 纳税, 2025, 19(16): 103-105.
- [4] 金帆. 企业工会的预算内控绩效管理建设 [J]. 纳税, 2024, 18(36): 100-102.
- [5] 洪晓磊. 基层工会财务管理状况的调研 [J]. 中国工会财会, 2025, (09): 51-53.
- [6] 鲍一步, 秦茜. 构建高校工会智慧财务模式探讨 [J]. 中国工会财会, 2025, (07): 17-20.
- [7] 强本固基促发展深化预算绩效管理改革 [J]. 中国工会财会, 2025, (06): 48-49.
- [8] 司文. 高校关于创建“四位一体”工会财务管理模式的探讨 [J]. 财经界, 2025, (10): 104-106.
- [9] 张松. 优化工会预算编制模式实践探索 [J]. 中国工会财会, 2024, (12): 22-23.
- [10] 赵倩倩. 工会预算绩效评价标准体系建设探究 [J]. 中国工会财会, 2024, (12): 29-31.