

# 基于科学发展观视角下的高校预算绩效评价 评价指标体系构建

张建新

(河北省审计厅,河北石家庄 050000)

**[摘要]** 预算绩效评价是高校绩效预算管理的重要组成部分。文章从科学发展观视角下,深刻剖析了目前高校预算绩效评价存在的问题,并就如何构建高校预算绩效评价评价指标体系指出了具体的路径,对加强高校预算管理,提高预算经费使用效益和办学效益具有重要意义。

**[关键词]** 高校; 预算绩效评价; 指标体系

**[中图分类号]** F240 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-9477(2010)02-0022-02

## 一、构建高校预算绩效评价体系的目的是和意义

科学发展观的根本方法是统筹兼顾,资源的稀缺性是绩效预算产生的根本原因,而统筹兼顾又是绩效预算管理的内在要求;科学发展观强调以“全面协调可持续发展”为内容,“全面”的观点要求高校既要注重资金的筹集,更要注重资金使用的效益。当前,在高校面临教育经费严重不足又存在浪费的状况下,以科学发展观为指导,积极做好预算绩效评价工作,是提高资金使用效益、提高办学水平的有效手段。

高校预算绩效评价是以绩效为核心,运用特定的指标体系,通过定量定性对比分析,对预算决策、配置、使用等作出的综合评价。高校预算绩效评价的主要目的是通过推进高校绩效预算制度建设和绩效管理,进一步提高办学水平和办学效益。高校预算绩效评价的重要意义在于:

### (一)有利于高校制定科学的战略规划和发展目标

在市场经济条件下,整个社会资源配置是通过市场和政府两大系统进行的。市场在资源配置中起基础作用,公共领域的资源配置只有通过政府才能完成。不仅政府对高校资源的配置提出高效、优化的要求,而且高校自身受有限资源制约也迫切需要对资金使用进行效益评价,从而合理判断未来财务状况,积极稳妥实现既定目标。

### (二)有利于提高教育经费的使用效率

高等教育的产出与效果主要从高校毕业生质量、科研成果、社会效果等方面进行评价。通过科学有效的绩效评价,可以发现哪些投入是必要的,哪些是不必要的,哪些投入是高效的,哪些是低效甚至是无效的,从而可以不断提升高校的管理水平,降低成本,提高办学效益。

### (三)有利于提高学校财务管理水平

高校由于受资金使用的自由度制约,客观要求建立高效精细的预算管理模式,同时,通过正确评价预算运行和管理状况,可以总结经验,校正不足,为改善管理、提高效益提供依据。

### (四)有利于增强高校自我发展能力

高校的发展能力主要反映在办学条件、资产利用率、专业教育能力、财务能力等方面。通过对这些指标的评价,可以对高校战略规划实施规程和状态采取必要的调整,从而促进高校自我发展能力。

## 二、目前高校预算绩效评价现状及存在的问题

目前我国高校预算绩效评价机制尚未健全,高等教育投入、财政性资金和非税收入资金的使用效益缺乏应有的考核、监督和评价机制,预算绩效评价体系未能跟上财政体制改革和高等教育改革发展的步伐,主要存在如下问题:

### (一)对预算绩效评价体系的认知存在误区

大多数高校没有形成以效益或成果为基本目标的价值取向,存在“重投入,轻产出”、“重教研,轻管理”、“重使用,轻跟踪”、“重分配,轻监督”等不良现象,是导致教育资源配置不合理和教育经费支出效益低下的重要原因。

### (二)缺乏完整、科学的预算绩效评价体系

主要表现在:一是现行财务指标体系不能科学合理反映预算执行绩效。现行的财务指标尽管涵盖了高校财务评价的各个方面,但是如何运用这些指标进行绩效评价及各个指标对评价影响程度没有结论。二是评价指标的设计没有系统性。反映财政资金的教育支出绩效,单纯追求量化且客观性不够,对公共财政教育支出的根本使命和目标实现绩效反映不明显并存在以偏盖全的现象。三是未能考虑非财务评价指标因素。高校投入产出,既有经济方面的因素,又有社会及文化方面的效果,非财务指标评价如何进入评价体系的范围,也没有统一的规定要求。

### (三)预算绩效考核依据尚未完善,评价标准未能统一

目前,高校预算绩效指标基础数据比较缺乏,评价标准值的确定存在很大困难,各高校根据自己的情况选择指标进行考评,误差较多,导致评价结果可比性差,客观性也有待商榷。

## 三、构建高校预算绩效指标评价体系的途径

### (一)高校预算绩效评价的原则

1. 科学规范原则。绩效评价应当注重预算支出的经济性、效率性和有效性,严格执行规定的程序,采用定量与定性分析相结合的方法。

2. 重要性和完整性相统一的原则。绩效评价指标应是最具代表性、最能反映评价要求的指标,同时,选用指标要全面准确,能够真实反映预算绩效目标的全部内容。

3. 经济实用原则。选定指标要考虑现实条件和可操作性,保证在实施评价时简便易行,成本较低。

4. 可比性原则。选定指标具有通用、共同性,保证评价结果可以相互比较和借鉴。

### (二)高校预算绩效评价指标体系内容

高校预算绩效评价指标体系是一个“出人才、出成果、出效益”等多目标系统,可以按层次分析法的思想,以动态的管理要求为对象,建立以绩效评价为核心,以财务综合实力为辅助的考核评价系统,全面揭示高校财务运行状况。

#### 1. 财务综合实力评价指标

高校财务综合实力是高校经济规模和办学实力的重要体现,综合反映了高校资产、负债和净资产的结构、财务状况及其变化趋势、多渠道筹集资金的能力,各项收入的构成和各类支出的投向。通过对财务综合实力的考核,可以反映学校的综合财务状况和办学条件。反映财务综合实力绩效的指标由以下两部分构成。

(1) 反映学校经费来源及规模指标。主要由财政拨款和学校自筹两部分。包括教育经费拨款、教育事业收入、附属单位上交收入、科研收入、经营收入、捐赠及赞助收入、学校年末资产总额等指标。该组指标综合反映了学校各项事业发展的能力和后劲。

(2) 反映学校办学条件指标。主要包括学校年末固定资产总额、生均教学行政用房、生均生活用房、生均教学仪器设备、生均图书册数、生均体育设施、专任教师中博士、硕士比

率等基本办学条件指标。

## 2. 运行绩效评价指标

所谓财务运行绩效,是指按照投入与产出相比的社会经济效益原理,对高校财务运行效能、效率、效益等多种产出形式进行综合评价,使有限的资金获取最大的直接或间接的经济效益和社会效益。主要指标有:

(1) 高校年度收支比,即本年度实际收入与本年度实际总支出的比率。该指标用以说明学校当年预算支出的平衡关系,是反映学校隐性负债状况的重要指标。

(2) 经费自筹率,即自筹经费收入与学校总经费收入的比率。该指标反映学校对国家的依赖程度、学校自我筹措资金的能力以及努力程度。这一指标越大,说明自我积累和自我发展的能力越强。

(3) 教学科研性资产收益率,即教学科研结余与平均收益性资产的比率。该指标的好坏是财务杠杆能否发生效用的先决条件,也是高校资产保值增值目标实现的源泉。

(4) 校办产业资本增值率。校办产业资本增值率 = (年末所有者权益 - 年初所有者权益) ÷ 年初所有者权益。设置这个指标对于防止国有资产流失,促进国有资产保值增值具有重要作用。

(5) 学科建设评价指标。重点学科的数量、重点实验室的数量、有博士、硕士学位授予权的一级学科数量、博士学位授予点数量和硕士学位授予点数量。

(6) 科学研究评价指标。重点学科的科研经费金额,SCI、EI、ISTP的论文数量、获得国家级奖励数量。

(7) 人才培养评价指标。教师占全部教职工比重、专任教师人数占全部教职工比重、万元经费投入培养学生数、毕业生就业数。

3. 发展潜力评价指标。高校多渠道筹资渠道的形成,使全面考核和评价高校发展潜力,衡量高校在负债和风险方面的承受能力成为高校预算绩效考核的重要内容。通过设置现金净额增长率、校办产业资产负债率和自有资金动用程度等指标从不同方面对财务风险进行分析,并在此基础上综合评价其发展潜力。

(1) 现金净额增长率。现金净额增长率 = (年末现金净额 - 年初现金净额) ÷ 年初现金净额。现金具有广泛的支付能力,是学校财务活动和各项事业建设正常运转的重要保障。该指标直接体现了学校可支配和周转的财力状况,反映了学校事业建设的可持续发展能力。该比率越高,说明财务调控能力和对债务的支付能力越强。

(2) 校办产业资产负债率。校办产业资产负债率 = 期末负债总额 ÷ 期末资产总额。校办企业在利用资产负债率制定借入资本决策时,必须充分估计预期的利润和增加的风险,在二者之间权衡利弊得失,作出正确决策。资产负债率越高,企业的风险越大。

(3) 自有资金动用程度。自有资金动用程度 = (应收及暂付款中非正常周转垫款 + 年末对校办产业投资 + 年末其他对外投资 + 年末借出款) ÷ (年末事业基金 + 年末专用基金)。

4. 偿债能力评价指标。偿债能力是指高校偿付各种到期债务的能力。通常用流动比率、速动比率和现金比率三项指标衡量高校短期偿债能力,以资产负债率、净资产负债率、净资产比率和利息保障倍数4项指标评判高校长期偿债能力。

(1) 流动比率,即流动资产和流动负债的比率,表明每一元流动负债有多少流动资产作为支付保障。这一比率越高,债权人的安全程度就越高,高校的经营风险也越小。但流动比率过高会使高校的流动资金丧失再投资的机会。一般认为,高校的最佳流动比率为200%左右。

(2) 速动比率,通常以(流动资产 - 存货) ÷ 流动负债表示,代表高校以速动资产偿还流动负债的综合能力。速动资产是指从流动资产中扣除变现速度最慢的存货等资产后,可以直接用于偿还流动负债的那部分流动资产。应该说,速动比率比流动比率更能表现一个企业的短期偿债能力。一般认为速动比率为1:1较合适。

(3) 资产负债率,即高校负债与总资产的比率。其反映总资产中有多少是借款筹来的,体现高校的长期偿债能力。在投资报酬率大于借款利率时,借款越多获利越多,同时财务风险也越大。而举债比率过小,则不利于高校扩大规模。按通行标准,资产负债率一般为40%~60%,过高或过低都对高校的发展不利。

(4) 现金负债比,现金负债比 = 年末累计负债额 ÷ 年末现金余额(年末现金余额 = 库存现金 + 银行存款 + 短期证券投资 + 其他货币资金)。现金负债比反映了学校现金储备对外债的承受程度。高校是社会公益事业单位,该指标应处于一个较低的水平。

高校预算绩效评价指标尚处于探索阶段,由于学校类型不同、层次不同,还难以制定统一的指标评价标准。坚持科学发展观,就应按照成本效能、效益效能、水平效能原则优化配置高校资源。因此,科学构建高校预算绩效评价指标体系,积极开展预算绩效评价,是高校合理分配有限的资金、提高资金运行效益有效手段。

## 【参考文献】

- [1] 河北省省级财政支出绩效评价办法(试行)[Z]. 冀财[2006]205.
- [2] 中国教育发展研究会. 新形势下高校财务预算管理与绩效评价体系建设研讨会资料[Z]. 2009. 6
- [3] 财政部. 财政支出绩效评价管理暂行办法[Z]. 2009. 6
- [4] 张克友. 高校预算绩效评价指标的应用分析[J]. 企业经济, 2007, (10): 25.

【责任编辑:陶爱新】

# The establishment of budget performance evaluation target system in colleges and universities based on scientific outlook on development

ZHANG Jian - xin

(Audio office of Hebei provinces, Shijiazhuang 050000, China)

**Abstract:** Budget performance evaluation is an important part of budget administration in colleges and universities. The thesis conducts a proved analysis on the problems in budget performance evaluation in universities and colleges at present, and it also points out strategies and methods to construct budget performance evaluation system in colleges and universities. therefore, the thesis is of great significance to enhance budget administration and improve utility of budget expense and teaching utility.

**Key words:** colleges and universities; budget evaluation; target system