

高校内部预算支出绩效评价指标体系的构建

常建军, 王林昌

(河北工程大学 财务处, 河北 邯郸 056038)

[摘要] 实行预算支出绩效评价是市场经济条件下高校合理配置资源的客观需要,也是强化增收节支效果,杜绝无效与浪费,提高财务管理水平,推动高校各项事业可持续发展的必然要求。文章结合高校实际,设计了切实合理、简便易行的高校内部预算支出绩效评价指标体系,对合理配置教育资源,提高资金使用效益进行了开创性的尝试。

[关键词] 资源配置; 高校; 内部预算; 绩效评价

[中图分类号] F23 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-9477(2011)03-0022-03

高校内部预算支出绩效评价是指建立一定的指标体系及评价标准,运用一定的评价方法、对纳入高校预算管理全部资金的使用效果进行科学、客观、公正的评价。在高等教育改革向纵深不断发展的背景下,多数高校一方面面临着教育经费投入严重不足,一方面又存在着经费大量浪费。由于多数高校长期存在“重收入、轻支出,重投入、轻效益”的管理理念,使得多渠道筹集的资金,没能按照资源合理配置原则去使用,更谈不上良好的使用效果。这种畸形现象的存在,严重制约了高校的改革和发展。笔者认为,实行预算支出绩效评价,是破解高校资金使用效益低下的有效手段,是合理配置高校资源的有效途径。

一、高校内部预算支出绩效评价体系构建的主要依据

实行预算支出绩效评价是市场经济条件下高校合理配置资源的客观需要,也是强化增收节支效果,杜绝无效与浪费,提高财务管理水平,推动高校各项事业可持续发展的必然要求。高校内部预算支出绩效评价的主要依据有:一是教育部《普通高等学校基本办学条件指标》等纲领性规章。二是高校战略规划及年度工作要点、高校各单位的年度工作任务、目标等。三是高校年度财务收支预算文本。四是其他相关资料。

二、高校内部预算支出绩效评价的对象和范围

高校内部预算支出绩效评价的对象应是纳入高校预算管理的全部资金。具体包括:日常经费、专项经费和其他经费。高校内部预算支出评价范围,一是高校整体预算执行情况、经费使用效益及绩效目标实现程度;二是机关部门、教学单位、后勤集团、校办产业等预算执行情况、经费使用效益及绩效目标实现程度;三是专项经费的年度预算执行情况、经费使用效益以及绩效目标实现程度。高校内部预算支出绩效评价期限:一般以预算年度为周期,连续评价三个年度,对跨年度的重大(重点)项目可根据项目完成情况实施阶段性评价。

三、高校内部预算支出绩效评价指标体系的构建

高校内部预算支出绩效评价指标体系的构建应以提高经费使用效益为中心,使有限的资金发挥最大的

经济效益和社会效益,以推进高校各项事业可持续发展。坚持整体优化原则、科学性原则、可比与可行性原则、动态完善原则相结合,紧紧围绕高校战略目标、年度工作计划,结合高校资金筹集及预算支出过程,以年度收支预算为主要评价对象,以会计核算年度为期限,重点对高校的综合财务能力绩效、财务运行绩效和财务发展潜力绩效等方面进行评价。在指标设置上应以财务指标为主,适当兼顾非财务指标;采用结果性指标与动因性指标相结合,绝对值标与相对指标相结合的方法。

(一) 校级预算支出绩效评价指标

校级预算是高校部门预算、专项预算及其他预算的集合体。本指标体系的构建重点是对高校筹集经费绩效、教科研活动经费使用绩效、后勤保障经费绩效、校产绩效及财务发展潜力等方面进行分析评价。

1. 综合财务能力绩效指标。主要指高校为了建设和发展多渠道筹集教育经费的能力,是评价高校财务绩效的主要指标。具体指标:

(1) 多渠道筹资绩效指标。①收入预算完成率 ②财政经费拨款占总经费收入的比率 ③生均财政拨款 ④自筹经费收入占总经费收入的比率 ⑤学杂费收缴完成率 ⑥信贷资金占总收入比率 ⑦债务化解率 ⑧资产负债率等指标。

(2) 人员经费绩效指标。①人员支出占总支出比率 ②人均工资费用 ③人员支出增长比

2. 财务运行绩效指标

高校的核心工作是教学和科研。本科教学、学科建设、研究生培养是高校最为关注的问题;科研能力体现了教师团队的学术水平,更能体现一所学校的学术沉淀;后勤保障是开展教科研活动的基础;校办产业的效益反映了一个高校的附加值水平。以下指标反映了高校在教学、科研、后勤保障及校办产业等活动中的财务管理绩效。

(1) 教学经费支出绩效指标。①教学经费占总经费比率 ②生均事业支出 ③教学业务费、设备购置费、图书资料费占公用经费支出的比率 ④生均教学仪器设备原值 ⑤教学仪器设备使用效率 ⑥生均图书资料费 ⑦生均图书资料册数 ⑧师生比 ⑨生均教学行政用房 ⑩年重点学科建设经费增长率 ⑪硕士、博士点建设经费增长率。

(2) 科研经费收支绩效指标。①科研收入预算完

成率②科研收入增长率③教师人均科研费④科研收入占总收入比率⑤科研支出总支出比率⑥教师人均论文奖励费⑦教师人均其他科研奖励。

(3)后勤保障经费绩效指标。①后勤保障费总支出比率②生均水电暖费③水电暖费节约率。

(4)校办产业经营绩效指标。①校产上交占经费总收入比率②校办产业上交学校利润的年增长率③教职工人均校产收入④校办产业资本增值率。

3. 财务发展潜力绩效指标

高校发展离不开资金支撑,资金配置只有符合其发展战略要求,才能保障可持续发展。财务发展潜力指标主要有:

(1)增长潜力绩效指标。①经费收入增长率②总资产增长率③总收入与总支出比率④发展性支出占总支出比例⑤专职教师中博士、硕士学位的比例。

(2)资金管理绩效指标。①“一卡通”资金沉淀率②项目招标资金节约率③长期借款清欠降低率

(二)机关部门预算支出绩效评价指标

高校机关部门的主要任务是做好管理育人和服务育人,因此评价机关部门的预算支出绩效应当从提高管理水平和服务水平出发,重点评价人员经费绩效、办公效能绩效和其他绩效。主要指标如下:

1. 财务综合绩效指标

(1)日常经费预算完成绩效指标。①机关部门日常经费预算完成率②机关部门日常经费占总经费比率③生均机关部门日常经费。

(2)人员经费使用绩效指标。①机关部门人员经费占总经费比率②机关部门人均工资费用。

(3)经费管理绩效指标。①机关部门业务借款占业务借款总额比率②平均借款年限

以上两指标反映了机关部门因管理和服务需要借用学校资金情况,同时也反映了机关部门的经费管理水平。设立以上指标的目的是为了强化机关部门的资金时间价值观念,加速学校资金周转,提高学校资金使用效益。

2. 财务运行绩效指标。①机关部门经费占学校总经费比重②办公费节约率③通讯费、差旅费、招待费节约率。

(三)教学(教辅)单位预算支出绩效评价指标

高校教学单位是高校开展教科研活动的基本组成部分。一所高校教科研水平决定于各教学单位的教科研水平。因此,对各教学单位的预算支出绩效评价应是高校预算支出绩效评价的重点之一。本指标体系从人员经费绩效、教学经费绩效、科研经费绩效、可持续发展能力绩效等方面对各教学单位的预算支出绩效进行客观的评价。

1. 财务综合绩效指标。①教学(教辅)单位支出预算完成率②教学(教辅)单位人员经费占总人员经费比率③教学(教辅)单位平均工资费用④生均课酬费⑤学杂费收缴完成率⑥业务借款占学校全部业务借款比率⑦本单位业务借款平均年限。

2. 财务运行绩效指标

(1)日常教学经费绩效指标。①实习费预算完成率②生均实习费③学生活动及社会实践费预算完成率④生均活动及社会实践费⑤实验材料及设备维修费预算完成率⑥生均实验材料及设备维修费。

(2)科研经费绩效指标。①纵向科研经费预算完成率②纵向科研经费占全校纵向科研总经费比率③人均纵向科研经费④纵向科研经费增长率⑤横向

科研经费预算完成率⑥横向科研经费占全校横向科研费总收入比率⑦人均年横向科研费⑧横向科研经费增长率⑨人均论文奖励、科研奖励及骨干教师科研经费再补贴数。

3. 可持续发展能力绩效指标。①硕士、博士点经费预算完成率②单位硕士、博士点经费增长率③重点学科建设费预算完成率④重点学科建设费增长率⑤专职教师中博士、硕士学位的比例。

(四)后勤保障预算支出绩效评价指标

高校后勤保障的根本任务是为教学、科研、师生的生活提供优质服务,同时通过自身的科学管理,不断壮大和发展自己。因此对后勤部门的预算支出绩效评价的指标主要有:

1. 财务综合绩效指标。主要有①年度收支预算完成程度②人员经费占总支出比率③后勤人员平均工资费用。

2. 财务运行绩效指标。①水电暖费预算完成率②水电暖费回收率③水电暖费节约率④生均水电暖费。

3. 可持续发展绩效指标。①后勤保障费占总支出比率②后勤保障费节约率。

(五)专项资金预算支出绩效评价指标

高校专项资金是高校安排下达的除基本支出以外的具有指定项目和用途的资金。这些事项通常是学校当年重点安排的项目,数量多、投入大、影响广。专项资金预算支出评价体系重点对教科研投入与产出以及其他方面的绩效进行评价。

1. 教学绩效评价指标。①教学专项经费预算完成率②教学专项经费占总专项经费的比率。

(1)教学专用设备费绩效评价指标。①教学专用设备费预算完成率②中央支持地方专用设备费预算完成率③生均教学设备费④教学专用设备费占教学经费比率。

(2)本专科生专项经费绩效评价指标。①本专科生专项经费预算完成率②本专科生专项经费占教学专项经费比率③本专科生生均培养费。

(3)研究生专项费用绩效评价指标。①研究生费用预算完成率②研究生费用占教学费用比率③研究生生均培养费④研究生费用增长率。

(4)成教生专项经费绩效评价指标。①成教费用预算完成率②成教生费用占教学费用比率③成教生均培养费。

2. 科研费绩效评价指标。①科研费预算完成率②教师人均论文费科研奖励、骨干教师再补贴③科研类专项经费占总专项经费比率。

3. 其他绩效评价指标。①图书专项预算完成率②生均图书费③校园网专项经费预算完成率④师资学历教育及培训专项经费预算完成率⑤教师人均进修培训费⑥生均就业指导费。

(六)校办企业预算绩效评价指标

高校校办企业是指行政上归学校领导,经济上独立核算的校办企业。校办企业应以转化科技成果并实现产业化为目的,以本校优势特色学科为依托,以转化具有自主知识产权的科技成果为重点,以建立现代企业制度为核心,坚持产学研相结合和与社会相结合。建立完备的校办企业预算绩效评价指标体系,对规范校办企业经营行为,提高其经济效益和资产增值保值能力具有积极作用和重要的意义。主要指标有:

1. 盈利能力评价指标。①年度收支预算完成率②人均创利额③人均年工资费用④累计占用学校资金。

2. 偿债能力评价指标。①流动比率②速动比率③资产负债率④应收账款占流动资产比率⑤流动负债占总负债比率。

3. 可持续发展能力评价指标。①上交学校费用完成率②利润增长率③上交学校利润额④总资产增长率⑤校产资产增值保值率。以上指标反映了校办产业可持续发展能力和对学校的贡献程度。

四、高校内部预算支出绩效评价的结果应用

预算支出绩效评价是衡量预算支出绩效的标尺和准绳。学校层面的预算支出绩效评价结果,应以“xx年度财务发展报告”的形式上报校领导及有关部门,作为学校制定发展规划、实施重大项目和编制下年度预算的重要参考依据;机关各部门的预算支出绩效评价结果,将作为强化机关管理职能、提高机关服务水平的重要考核依据;教学、教辅单位的预算支出绩效评价结果,除考核各教学、教辅单位的办学成本和效果外,还应作为学校优化教学、科研资源结构,合理安排下年度重点学科、重点实验室和博士、

硕士点等建设经费的主要参考依据;专项经费的预算支出绩效评价结果,将直接考核上级和学校设立的专项资金项目的实施效果,并作为下一年度安排专项资金项目的主要参考依据;后勤集团的预算支出绩效评价结果,将作为考核后勤保障程度、运行成本和运行效率(效果)评价依据,考核的重点是增收节支效果和保障程度;校办产业的预算支出绩效评价结果,将作为制定校办产业发展政策的重要依据,考核的重点是创利水平及对学校的贡献率。

[参考文献]

- [1] 张文利. 高校预算绩效评价体系设计研究[J]. 财会研究, 2009, (23): 43-44.
- [2] 李红民. 高校财务绩效评价研究[J]. 教育财会研究, 2008, (6): 20-21.
- [3] 张雪芹. 对构建高校专项资金预算管理体系的几点思考[J]. 会计之友, 2009, (11): 21-22.
- [4] 丘雄江. 浅谈高校财务分析[J]. 财会研究, 2006, (7): 47-47.

[责任编辑:陶爱新]

Construction and study on the index system of performance evaluation of internal budget expenditure in universities

CHANG Jian - jun, WANG Lin - chang

(Financial Department, Hebei University of Engineering, Handan 056038, China)

Abstract: To implement the performance of evaluation of budget expenditures is not only an objective need for allocating the resources of the universities in the marketing economy, but also a necessary requirement for strengthening the effect of increasing the income and cutting down the expenditure, precluding inefficiency or waste, improving the standard of financial management, and putting forward the sustainable development of all the educational undertaking. This paper, combining with the practice of universities, designs a practical and convenient index system for the performance of evaluation of budget expenditures at colleges and universities. It is a creative attempt for allocating the educational resources and improving the efficiency of the use of funds.

Key words: resource allocation; universities; internal budget; performance evaluation

(上接第16页)

Study on the mechanism about economic growth pole driving human capital accumulation in western region

WANG Yun - jiang¹, JIN Zhi - jun², YUAN Xiu - yue¹

(1. Hebei University of Engineering, Handan 056038, China; 2. Hebei Library, Shijiazhuang 050011, China)

Abstract: Human capital is an important element of promoting economic development in a country or region. Growth pole theory under the conditions of uneven economic development can be effectively accumulating human capital. In this paper, take Western Region for example; we make a detailed analysis of the status of human capital accumulation in Western Region. Use Gray correlation method to determine the region's economic growth pole. On the basis of this, the problems in the accumulation of human capital are analyzed in Western Region. Explain the mechanism about economic growth pole economic accumulating human capital. Finally, a path selection is proposed that human capital is accumulated by promoting economic growth pole in Western Region.

Key words: western region; economic growth pole; human capital accumulation