

基于零余额下的高校财务绩效预算管理

赵鲁燕, 崔汉章

(河北工程大学 财务处, 河北 邯郸 056038)

[摘要] 文章阐述了我国施行财政零余额账户的现状和意义, 论述了高校财务预算的现状
及实施零余额制度的意义, 探讨了高校财务预算实施零余额制度的措施。

[关键词] 零余额; 高校财务; 预算管理

[中图分类号] F23 [文献标识码] A [文章编号] 1673-9477(2011)03-0034-02

随着我国高等教育的发展, 高等教育的社会公益性和非营利性, 对高等院校预算运行绩效即“用钱效益”提出了更高的要求。对预算信息的准确性、真实性及合理性也同步提出了更高的要求。针对目前高校预算管理中的信息不实问题, 笔者认为乘零余额帐户制度改革之契机, 全员树立零余额概念, 贯彻零余额制度, 对高校预算管理效益有着举足轻重的作用。本文对财政零余额的概念、意义及实施现状, 高校绩效预算实施零余额制度管理中存在的问题及应对措施进行了探讨。

一、我国财政零余额账户制度的概念与意义

2001年3月, 我国颁布了财政国库集中支付制度。这一制度, 是现代市场经济国家普遍采用的财政运行管理模式, 其特征即是零余额账户管理。所谓零余额账户就是预算单位在办理直接支付和授权支付业务时, 均由代理银行先行垫付资金, 即从国库支付中心开设的直接支付零余额账户和为预算单位开设的授权支付零余额账户中将资金支付到收款人账户, 垫支的资金由代理银行在每天规定的时间内与国库单一账户或财政备用金账户清算, 当天清算完毕后, 财政直接支付的零余额账户和授权预算单位支付的零余额账户的资金余额为零。实施零余额制度后, 财政预算拨款不再有银行存款的概念, 预算单位也不再具有银行存款余额, 代理银行与用款单位月初收到的只是一个根据财政预算批复而核定的用款额度。额度不可超支, 年末未使用额度自动取消, 确有特殊情况未能按时使用而必须使用的款项, 经申请并得到上级财政部门批准后, 以“财政应返还额度”科目, 于下年将使用额度返给预算单位。即: 只有支出去的才是“钱”, 其他数字均为额度。

实行国库集中支付制度从根本上解决了财政资金多环节拨付、多头管理、多头头存放的弊端; 降低了财政资金的运行成本, 提高了财政资金的使用效益; 有利于提高预算收支过程的透明度, 保障财政资金安全有效运行; 借助真实的支出信息与测算方法, 提供预算单位实际执行预算过程中的可靠信息资料, 为预算单位编制预算时, 财政部门审核预算时, 提供客观的预算定额参考。从而强化了财政预算的执行, 推进了部门预算的改革步伐。

二、零余额账户制度实施现状

随着我国财政国库集中支付制度的改革, 零余额制度率先在我国国家行政机关于部门实施后, 逐步地在教育等各类事业单位展开。今年以来我省高校彻底实施了零余额制度改革, 零余额制度的实施, 对暂时闲置的国库资金实行了现金管理, 提高了国库资金的使用效益。实行零余额制度, 虽然不改变各部门、各单位的支出权限, 但它的作用在于建立起了一套预算执行的监督管理机制与理念。为预算支出信息的真实性和完整性奠定了政策基础。

三、目前高校财务绩效预算现状

传统的高校财务预算着重其合法性, 目的都是以年度能够实现的收入, 安排高校各项经费需求, 而效率和有效性尚未得到应有的重视。目前最科学、最先进的高校财务预算为绩效预算, 采用以结果为导向, 以工作绩效目标为目的, 在保障学校日常行政管理与教学工作需求的基础上, 紧紧围绕高校年度工作重点与发展方向安排经费, 是维持与发展兼顾的绩效财务预算; 年度终了, 对预算运行绩效即“用钱效益”进行评价, 评价预算执行效率和有效性, 一方面评价学校整体年度绩效, 重点项目绩效, 为学校下年预算决策与发展重点提供参考。另一方面对高校职能部门、二级学院业绩提供考核数据。因此高校财务绩效预算对预算执行信息的真实性、完整性、合法性提出了更高的要求。

四、高校财务绩效预算实行零余额管理

高校财务绩效预算严格实行零余额制度, 贯穿预算管理全过程, 包括预算编制、预算执行与绩效评价。编制是基础, 执行是关键, 评价是结果。预算执行过程中履行财会的核算与监督职能。

零余额制度下, 高校校内财务绩效预算, 也就是为全校开展各项工作、各部门实现职能所安排的经费额度。有用于全校整体性的人员经费额度, 如在校教职员工的工资福利支出, 离退休职工离退休费, 本专科生、研究生的奖助学金等对个人与家庭补助支出; 有用于维持日常行政与教学教辅工作的日常公用经费额度; 有用于专项工作的专项项目经费额度。所有预算经费安排, 一致的表现形式就是额度。总收入、总支出为总额度, 明细支出为明细额度。年度终了或验收期末额

[收稿日期] 2011-05-19

[基金项目] 河北省科技计划项目资助(编号: 11457201D-81 编码: 2011055601)

[作者简介] 赵鲁燕(1964-), 女, 河北大名, 高级会计师, 从事财务预算管理研究。

度归零,完全体现的是零余额的概念。为鼓励节约经费,特殊情况另行对待;如经高校预算委员会批准,日常公用经费及部分专项项目经费节余者可结转下年留用。一般专项项目经费于年度终了或验收期末清零。

随着财政国库集中支付制度在高校的实施,零余额概念的引入,额度概念的建立,预期高校各行政管理部、各二级学院等教学教辅部门全员树立起零余额概念后,对预算的遵守与执行具有极大的帮助。对高校的预算管理工作必将产生积极作用:(1)有利于全面地掌握预算资金,提高资金使用效率,进一步提高高校预算资金管理水; (2)有利于确实保障预算执行情况的真实性、完整性与合法性,防止预算执行情况失真,加强了预算管理的严肃性,为下年预算安排决策提供正确的参考信息,避免因无法准确测算、核实预算单位或专项项目为履行职能所需资金数额,导致经费安排不合理现象;(3)有利于防止资金滞留在二级预算单位而出现类“小金库”现象与预算资金挪用情况,扼制引发违法犯罪因素;(4)有利于避免给预算经费使用单位的工作带来不便,防止激化矛盾,影响工作效率;(5)有利于提高预算支出信息的透明度,可增强预算资金使用效益,便于预算监督与追踪问效,为高校财务预算的绩效评价工作奠定基础。总之,零余额概念的引入对加强高校财务绩效预算的刚性,保障有限预算资金的效益性,优化高校资源配置,完善绩效考评机制,提高财务管理水平,实现高校预算管理改革具有非常重要的现实意义。

五、高校绩效预算管理贯彻零余额制度中存在的问题及应对措施

多年以来,高校绩效预算中部分专项项目经费额度,尤其以经费卡控制使用的部分经费额度,被部分二级预算单位或个人攥在手中,闲置若干年度,拿出使用

时,该项工作已经结束,该项经费额度已不存在。如此造成以下情况:一是占用了其他项目经费的使用额度,弱化了年初预算对预算执行过程的监督;二是造成当年预算执行数据失真;三是专项项目完成情况不良,为资金挪用留下隐患;四是专项项目额度已清零,已无经费可支用。五是部分单位和个人对清零制度不尽理解,难以接受。

零余额制度贯彻中所遇问题的应对措施:(1)以零余额账户制度实施为契机,认真学习,深刻领会,切实贯彻与财政国库集中支付制度相关的法律法规,加强高校校级领导、各二级部门领导与相关业务人员、财务人员的零余额意识。(2)零余额制度的具体实施,需高校党政领导给予大力支持,具体可采取下达文件、会议强调等方式。也就是以法规的方式确立预算零余额制度的刚性。(3)零余额概念的树立,必然是对传统制度、概念的否定和改革。改变多年来的观念,必然有一个转变过程,所以需财务等相关部门,做出大量的、积极的、耐心细致的宣传解释工作。取得二级部门领导及全体教职工的理解与认可。(4)财务人员在贯彻执行零余额制度中应坚持原则,思路清晰,坚持不懈。尤其,应杜绝年末以借款名义挪用项目经费现象。为财政零余额账户制度改革,为高校财务制度的建设与完善做出应有的贡献。

[参考文献]

- [1] 李丽. 浅析国库集中支付环境下的预算执行审计新特点. 交通财会, 2010, (8): 277.
- [2] 郑利峰. 论安阳市零余额制度改革. 安阳工学院学报, 2010, (6): 9-3.
- [3] 方慧. 高校预算绩效的评价. 天津市经理学院学报, 2009, (3): 40.

[责任编辑:陶爱新]

Based on zero - balance under the management of university financial performance budget

ZHAO Lu - yan, CUI Han - zhang

(Finance Office, Hebei University of Engineering, Handan 056038, China)

Abstract: This paper expounds the present situation and significance of finance zero - balance account in China. The paper discusses the current situation of financial budget in colleges and the significance of implement zero - balance system. This paper also discusses the measures of implementing zero - balance system in colleges' financial budget.

Key words: zero - balance; college financial; budget management