

DOI:10.16515/j.cnki.32-1745/c.2017.04.017

高校财务预算绩效管理

李传霞

(金陵科技学院财务处,江苏 南京 211169)

摘要:高校实行财务预算绩效管理既是政府财政部门的要求,也是高校自身发展的内在要求。高校财务预算绩效管理在思想意识、沟通协作、体系构建以及管理手段等方面存在问题与不足。高校只有牢固树立预算绩效管理理念,加强内外各部门有效沟通,构建完善的预算绩效管理体系,搭建预算绩效管理信息平台,才能有效地实行预算绩效管理,进而提升高校的资源配置能力和办学水平。

关键词:高校;预算;绩效;评价

中图分类号:G475

文献标识码:A

文章编号:1673-131X(2017)04-0075-04

Research on Performance Management of Financial Budget in Colleges and Universities

LI Chuan-xia

(Jinling Institute of Technology, Nanjing 211169, China)

Abstract: The implementation of budget performance management in Colleges and universities is not only the requirements of government finance department, but also the intrinsic demands of own development. The implementation of budget performance management in colleges and universities has problems and shortcomings in terms of ideology, communication and cooperation, system construction and management methods. Only by establishing the concept of budget performance, strengthening the communication between internal and external departments, building a sound budget performance management system and setting up a budget performance management information platform can colleges and universities effectively carry out the budget performance management so as to enhance the ability of resources allocation and the level of running a school.

Key words: colleges and universities; budget; performance; evaluation

随着我国经济的不断发展,国家对高校的财政投入也在不断增加,目前财政性教育经费支出占国内生产总值的比例已超过 4%。这些投入能否达到预期的效果取决于高校财务预算绩效管理是否有效。财务预算绩效管理是将绩效理念、绩效管理措施融入财务预算管理全过程,是一种以绩效目标

的实现为导向,以绩效监控为保障,以绩效评价为手段,以结果运用为关键,以改进预算管理、优化资源配置、控制节约成本、提高公共产品质量和公共服务水平为目的的预算管理模式^[1]。做好财务预算绩效管理工作,有利于高校优化资源配置,提高资金使用效率,为社会培养更多人才。

收稿日期:2017-11-20

基金项目:江苏高校品牌专业建设工程资助项目

作者简介:李传霞(1966-),女,江苏南京人,高级会计师,主要从事高校财务管理研究。

一、高校实行财务预算绩效管理的意义

(一) 实行财务预算绩效管理是高校适应公共财政体制改革的时代要求

为了深化公共财政改革,党中央、国务院高度重视财务预算绩效管理工作,多次强调要深化预算制度改革,加强预算绩效管理,提高财政资金使用效益和政府工作效率。从十六届三中全会通过的《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》提出“建立预算绩效评价体系”开始,我国陆续出台了《关于推进预算绩效管理的指导意见》《预算绩效管理工作规划(2012—2015)》《部门支出管理绩效综合评价办法》等制度,标志着我国政府预算绩效管理制度已初步形成。高校是以公共财政资金为主要经费来源的预算单位,高校的财政资金与政府的公共财政资金是一脉相承的依存关系^[2]。因此,实行财务预算绩效管理是高校适应公共财政体制改革的时代要求。

(二) 实行财务预算绩效管理是高校建设现代大学制度的内在要求

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020)》提出,要完善中国特色现代大学制度,完善大学法人治理结构。完善大学法人治理结构的本质是要建立健全科学合理的内部管理体制机制,保证高校持续、稳定地发展。“绩”指成绩、业绩、战绩、功绩等,“效”指效果、效益、效率、功效等,“绩效”指成果业绩、功能效应等。绩效管理是集效率性、效果性和经济性于一体的考核方式,是重要的内部管理体制和科学的管理方法。因此,实行财务预算绩效管理是高校建设现代大学制度的内在要求。

(三) 实行财务预算绩效管理是高校科学理财的重要举措

高校财务管理的基本任务是管理和控制资金运动,而管理和控制资金运动的起点是财务预算。高校财务预算规定了高校活动的方向和范围,高校财务预算管理工作直接影响着高校的日常运行和长期发展。多年来,高校教育经费紧缺与资源闲置浪费之间的矛盾普遍存在。高校实行财务预算绩效管理,可以对资金的使用过程进行监控,对资金的使用结果进行评价,能及时发现问题、分析问题、解决问题,把有限的资金用在刀刃上,降低高校运

行成本。此外,评价结果还可以帮助社会投资者正确评价各高校实力,使其做出合理的产学研合作投资决策,增强高校的科研能力。可见,实行财务预算绩效管理是高校科学理财的重要举措。

二、目前高校财务预算绩效管理存在的问题

(一) 财务预算绩效管理理念尚未深入人心

高校是非营利性组织。受传统预算思想影响,我国大多数高校的财政资金管理理念还停留在“投入式、控制式”的预算管理阶段,“重核算、轻执行、轻分析、轻考核”“重决算、轻结果运用”等现象普遍存在。实际工作中,高校只关注财政资金拨款的多少以及如何把拨款资金使用出去,对拨款资金使用的成果或效益较少考虑或根本不予关注。

(二) 财务预算绩效管理缺乏全员参与

长期以来,高校财务预算的编制主要是由财务部门在不完全了解各部门业务内容的情况下,根据以往的经验,在上一年度经费支出基础上,采用“基础+增长”的编制方法来完成的。长此以往,各部门就认为高校财务预算管理工作主要是财务部门的事,与己无关。各业务部门只关心财务部门每年制定的本部门预算金额、如何争取到更多的经费以及如何把这些经费使用完,而对经费使用效果基本不予考虑。高校也没有建立有效的激励约束机制,没有将预算执行情况与相关责任人的经济责任挂钩,业务部门参与度也不高,没有做到全员参与财务预算绩效管理。

(三) 财务预算绩效管理体制不健全

目前,我国高校财务预算绩效管理工作尚处于起步阶段,高校对财务预算绩效管理体制的研究还不够深入。许多高校在财务预算绩效方面没有明确的目标,预算编制方法不科学,内容不全面,预算执行形式化,评估指标不健全,预算绩效考评流于形式,方法过于简单,经常用年终执行数是否超预算数作为评判标准。此外,缺乏基于年度预算绩效考评结果的有效的奖惩措施,没有与相关责任人的经济责任挂钩^[3]。

(四) 财务预算绩效管理信息化程度低

目前,大多数高校的财务预算管理工作仍停留在手工操作阶段,没有利用现代网络技术建立起完善的财务预算绩效管理系统,也没有将高校的财务

预算管理系统与职能部门间信息共享系统、财务部门的财务管理系统、国库运作系统、国库信息处理系统、预算执行分析报告系统、宏观经济政策分析系统等信息化管理系统整合起来,以致信息资源无法共享,更谈不上项目库建设,财务预算绩效管理信息化程度低。

三、高校财务预算绩效管理策略

(一)转变观念,牢固树立财务预算绩效管理理念

高校既是财政预算的执行单位,又是预算绩效管理的责任主体。政府已经实行了预算绩效管理制度,高校要与时俱进,营造“重绩效、讲绩效、评绩效、比绩效”的校园文化氛围。可以通过校园网推介、举办讲座、设置展板、开辟专栏等方式广泛宣传高校财务预算绩效管理的内容和有关知识,使教职工了解自己在财务预算绩效管理中的角色和责任,牢固树立财务预算绩效管理理念;还可以成立预算管理委员会和预算管理办公室。预算管理委员会组成人员包括校领导和具体业务部门负责人,主要职责是确定考核原则,审定考核范围,核定考核指标,制定考核办法,提出奖惩措施,对预算绩效进行全面、有效的监督和管理。预算管理办公室设在财务处,负责预算的执行和日常监督与管理,为预算管理委员会的决策提供信息支持。

(二)积极沟通,全员参与,形成合力

高校预算是高校依据国家有关政策规定及其职能行使的需要,由基层预算单位编制,逐级上报、审核,并按一定程序经批准的涵盖部门各项收支的综合财政计划^[4]。当前,高校年度财务预算的编制采用“两上两下”的编制程序:“一上”编报内容包括高校教职工、学生、车辆、设备等基础信息的录入,非税收收入的测算,专项名称及主要建设的内容;“二上”主要根据财政部门确定的预算控制数,在调整非税收收入的基础上编制支出预算及政府采购预算^[5](图 1)。高校在编制财务预算时,应广泛征求并认真听取各业务部门的意见并在预算编制中予以合理体现,以充分调动业务部门关心预算、参与预算的积极性,使各部门、教职工个人与高校成为责、权、利相一致的共同体。通过积极沟通、全员参与的方式,逐步形成财务部门居中协调、具体业务部门齐抓共管、预算管理委员会统一决策、全员参

与的财务预算绩效管理新格局。

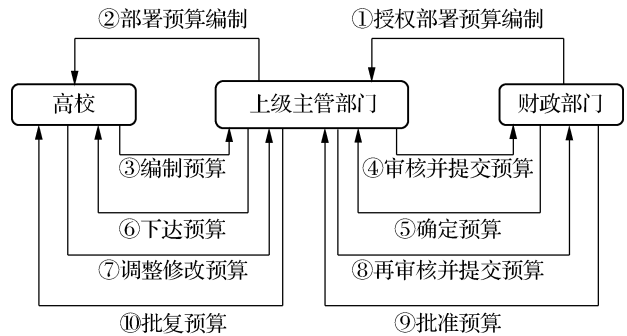


图 1 高校年度财务预算的编制与批复流程

(三)建立科学、规范的财务预算绩效管理体系

2011年7月5日,财政部发布的《关于推进预算绩效管理的指导意见》指出:“预算绩效管理是一个由绩效目标管理、绩效运行跟踪监控管理、绩效评价实施管理、绩效评价结果反馈和应用管理共同组成的综合系统。”可见,预算绩效管理的主要内容包括绩效目标管理、绩效运行跟踪管理、绩效评价实施管理、绩效评价结果反馈和应用管理。基于此,可以确定高校财务预算绩效管理的步骤,如图 2 所示。

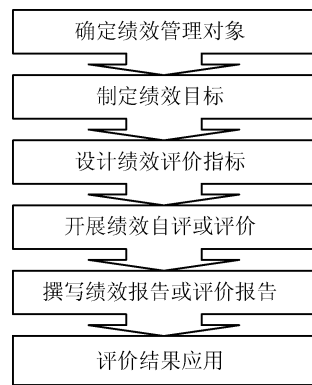


图 2 高校财务预算绩效管理步骤

1. 确定绩效管理对象。绩效管理对象指具体实施绩效管理的部门或项目的负责人,在具体操作中,绩效管理可以具体到每个岗位、每位教职工。

2. 制定明确具体的绩效目标。每所高校都有自身的发展战略目标,高校将整体战略目标分解到各个年度、各个部门,各部门根据当年的目标制定绩效计划,该计划即本部门的绩效目标。绩效目标既是财务预算编制的基础,是衡量预算执行的合理性、检验部门职责履行效果的尺子,也是结果问责和考评奖惩的依据。因此,绩效目标必须明确具

体,不仅要确定做什么,还要明确工作的产出数量和应达到的效果^[6]。

3. 科学设计绩效评价指标,实时监控预算的执行情况。评价指标是绩效评价的载体,评价数据可以表征绩效水平。高校的主要职能是“人才培养、科学研究、社会服务、文化传承”。高校绩效包括教学绩效、科研绩效、管理绩效等。其中,教学绩效是指教学投入与教学成果之比;科研绩效是指科研投入与科研成果之比;管理绩效是指管理投入与管理效果之比。通过测量绩效指标的具体数值,可以获得高校运行状况的准确信息,也可以用该测量数据来衡量高校战略目标的完成情况,反映高校办学效益水平,是高校了解自身办学效益的一种有效手段。

4. 开展绩效评价。2014年,时任财政部部长楼继伟在全国预算绩效管理工作会议上明确指出,绩效评价是预算绩效管理的核心。高校预算绩效评价是以评价高校预算执行情况、执行结果为目的,通过评价体系对预算资金使用效益进行综合考核评价的过程。

5. 撰写绩效报告或评价报告。绩效报告或评价报告是执行预算的单位为跟踪其预算执行情况,对绩效目标的完成程度和完成情况所撰写的报告。其内容包括实际预算配置、实际开支、人力资源管理以及绩效水平等。此外,还应根据年度绩效计划设立的绩效指标对各个项目进行绩效评价,如果绩效目标没有达到,需分析原因^[7]。为保证合法性、真实性和准确性,绩效报告需提交预算管理委员会审核。

6. 注重评价结果的应用。高校应及时整理、归纳、分析、反馈绩效评价结果,并在一定范围内公布绩效评价结果。对于评价过程中发现的问题,应及时反馈给被评价的业务部门,要求其完善管理制度,改进管理措施,明确管理责任,从而不断提高工作质量和服务水平。

(四)搭建财务预算绩效管理信息平台

高校开展财务预算绩效管理需要大量的基础数据,因此,高校必须收集、整理、过滤经济业务中的各种基础数据,运用科学的方法计算、分析每一笔收支数据。应利用预算信息平台对大量的数据信息进行处理,及时公布结果,使财务核算人

员和预算执行者及时了解、掌握预算执行进度,以便根据具体情况采取措施,确保预算顺利执行。高校要搭建财务预算绩效管理信息平台,将高校预算管理系统与财务核算系统及各部门业务管理系统整合在一起,同时对接上级主管部门的预算管理系统,建立财务预算绩效管理数据库,实现上级主管部门对预算绩效数据的可查询和资源共享,实现高校财务数据实时传输与动态核算,从而提高财务预算绩效管理水平。

四、结语

预算绩效管理是一种以目标为导向并对结果负责的预算管理制度,也是一项涉及面广、专业性强、工作量大的综合性管理活动。高校只有牢固树立财务预算绩效管理理念,深入领会财政预算绩效管理精神,认真贯彻财政预算绩效管理政策,遵循政府预算绩效管理制度,编制合理的事业发展规划,全员参与,全过程、全方位监控,才能做好财务预算绩效管理工作,从而合理配置高校资源,促进高校稳定、健康、可持续发展。

参考文献:

- [1] 乔春华. 高校预算管理研究[M]. 苏州:苏州大学出版社,2013:99-100
- [2] 郭海平. 高校财务预算管理存在的主要问题及对策建议[J]. 武汉轻工大学学报,2016(6):92-95
- [3] 吴立民,李刚. 浅谈高校部门预算存在的问题及对策[J]. 金陵科技学院学报(社会科学版),2011(4):31-34
- [4] 王聪,沈健. 新形势下高校预算绩效管理问题探析[J]. 现代经济信息,2017(13):202
- [5] 朱红. 新绩效预算理论在高校预算中的应用[J]. 财务与金融,2009(5):46-49
- [6] 马红斌. 高校财务绩效评价指标体系研究——以西安6所二本院校为例[D]. 西安:西安工业大学,2010
- [7] 梁洪波,王卫. 预算绩效管理改革待深化[J]. 公共财政研究,2015(4):71-79

(责任编辑:唐银辉)