

优化高校预算绩效评价体系的思考

汤易 陈鸣声

(南京医科大学, 江苏南京 210000)

摘要: 高校预算管理绩效评价体系是判断学校资金使用是否合理、资源配置是否合理的重要标准,也是预测高校财务风险的重要指标。高校要积极构建科学合理的预算管理绩效评价体系,科学选择预算绩效评价方法,落实全过程预算管理;完善预算工作评价体系,灵活调整评价指标、评价内容;树立科学的工作绩效评价理念,把预算管理评价与高校战略目标衔接起来,优化资源配置、规范学校资金使用;加强预算管理工作绩效评价监督,保证绩效评价工作的顺利开展;加强财务部门培训,培养预算工作绩效评价人才,进一步提升高校预算绩效评价质量。

关键词: 高校预算; 绩效评价; 评价原则; 现状与对策

《政府会计制度》对高校预算工作进行了规范,并督促学校科学制定预算,规范教育部下拨资金使用、优化教育资源配置,推进高校廉政建设,确保教育资金合法合规使用,助力高校教育教学发展。高校要全面贯彻、落实《政府会计制度》,科学编制预算方案,优化学校资金与资源配置,完善预算绩效评价体系,对财务预算实施全面监管,以便及时发现组织绩效评价、流程绩效评价、个人绩效评价等环节存在的问题,针对问题制定解决措施,进一步完善预算评价指标、评价内容和评价方法,把预算管理绩效落到实处,进一步完善高校预算绩效评价体系。

一、构建高校预算管理绩效评价指标体系的原则

(一) 科学性原则

首先,高校财务部门要对当前预算工作进行评估,找出其中存在的问题,坚持实事求是、因地制宜的原则,树立科学评价理念,保证预算绩效评价体系指标的代表性、全面性,指标之间既不重复也不遗漏,各个指标之间相互独立。其次,科学化高校预算绩效评价体系既要反映包括财务指标,又要包括非财务指标,凸显本校财务核算与绩效评价特点,全方位展示学校预算管理方案,并把预算管理评价和学校战略目标衔接起来,体现新时期高校预算管理评价体系的科学性。

(二) 可比性原则

可比性原则指的是高校预算管理绩效评价体系与指标之间可以互相对比,通过绩效评价指标可以直观对比不同学校之间预算金额,从而发现高校预算管理中是否存在问题。因此,高校财务部门要对本校教学设备采购、人力资源绩效和建筑与维修等费用情况进行了解,根据真实财务数据制定预算绩效评价指标,或者对内部财务数据进行分析,科学制定绩效评价指标,根据学校实际情况调整评价指标,保证本校预算管理评价指标的科学性和可比性。

(三) 整体优化原则

高校预算管理绩效评价指标的设计要涵盖学校方方面面,不能局限于某一方面或某一部门,要立足学校战略发展目标,把科研与教学仪器设备购置类、仪器设备升级改造类项目、修购基础设施改造类、房屋修缮类等纳入预算管理中,并建立一套相互联系的预算绩效评价指标圈,便于全面、直观反映学校总体绩效。同时,高校预算绩效评价体系要体现各个指标之间的联系,明确

每一个评价指标标准,科学控制各个项目成本,优化资源配置,从而帮助学校节约资金和资源。

(四) 可行性原则

高校财务部门在设计、构建预算管理绩效评价体系时,要立足本校实际情况,保证预算管理评价符合学校发展需求、具有可行性,根据本校财务部门财务材料、财务数据来制定评价指标,保证预算管理绩效评价指标合理性与可行性。同时,高校财务管理人员要积极走访相关部门与项目,掌握学校收支数据,加强对财务凭证与数据的审计,为后续预算管理绩效评级指标设计提供更加准确的数据,推进本校预算管理绩效评价工作的顺利开展。

二、高校预算绩效评价体系建设中存在的问题

(一) 管理层对预算管理绩效评价不够重视

高校资金多数来源于国家财政拨款,下拨金额由教育部门确定,这导致部分高校管理人对预算管理不太重视,忽略了把预算管理和学校发展战略衔接起来,难以规范教育资金使用和资源配置。部分学校预算编制流于形式,为了完成上级教育部门布置的任务、获取财政拨款,盲目采购科研设备、修建校舍,没有发挥出预算管理的作用,忽略了构建预算管理绩效评价体系,导致财务部门疏于对预算管理的评价,影响了学校财务管理质量。

(二) 预算绩效评价组织和实施不到位

预算绩效评价是教育部门监管高效教育资源配置、资金使用、管理水平的重要手段,也是保证提升高校财务管理质量的重要渠道。但是目前部分高校预算绩效评价组织、实施不到位的问题,主要体现在以下两个方面:第一,学校没有设立专门的预算绩效评价机构,大都是由财务部门兼任绩效评价工作,由于他们绩效平阿基能力有限,难以对学校各个项目进行科学评价,影响了绩效评价的准确性。第二,学校绩效评价制度不完善,财务部门与其他部门在预算管理方面的沟通与合作比较少,业财融合模式不完善,导致财务部门难以掌握准确数据,影响了预算管理质量。

(三) 预算管理绩效评价体系不完善

虽然《政府会计制度》规范了高校预算管理工作方式,政府也出台了一些预算绩效评价相关制度,但是部分高校依然存在预算管理评价指标片面、评价目标设置过低、指标与预算管理结合不紧密等问题,无法反映出学校各个项目预算执行情况。部分高校预算管理绩效评价方法单一,忽略了利用大数据、云计算等技术对预算管理数据进行分析,预算管理绩效评价体系没有与高校OA办公系统、财务管理系统衔接起来,影响了绩效评价工作的开展。

(四) 缺乏预算管理绩效评价人才

高校财务部门把工作重点放在了内部控制、财务审计、预决算管理和管理会计培养上,对预算管理绩效评价工作不太重视,忽略了组织预算管理绩效评价培训,缺少可以胜任预算管理绩效评价工作的人才,影响了绩效评价工作的顺利开展。部分财务管理人员机械性套用其他学校预算管理绩效评价体系,忽略了根据本校财务预算方案来制定预算管理绩效评价体系,导致部分指标不符合本校发展,影响了预算管理绩效评价体系建设。

三、优化高校预算绩效评价体系的有效对策

(一) 选取合理绩效评价方法, 明确评价指标

高校要把发展战略和预算管理绩效评价衔接起来, 借鉴平衡计分卡(BSC)和关键指标(KPI)评价理念, 结合本校业务和财务管理需要, 推进业财融合, 设计合理的绩效评价指标。首先, 高校要严格执行《政府会计制度》, 采用科学的方法对预算管理进行评价, 结合本校发展需求和预算管理母校, 保证评价数据的准确性和公正性, 采用键事件法、叙述法、硬性分布法、择业报告等评价方法开展预算管理绩效评价, 综合对比不同评价方法结果, 选取最适合本校预算管理绩效评价工作的方法, 进一步提升绩效评价工作效率。其次, 学校财务部门要负责预算管理绩效评价体系建设, 重点优化绩效评价管理指标, 把成本、收益率、满意度等作为评价指标, 保证预算管理评价指标权重原则上应当与政府部门要求一致, 产出、效益指标权重不低于60%。财务管理人员要对各个部门提交的采购、维修与养护等数据进行审计, 保证资金测算和分配的合理性。高校财务管理部门要树立科学发展观, 立足预算管理、绩效评价特色, 选取最佳绩效评价方法, 科学制定预算管理绩效评价指标, 推动绩效评价体系建设。

(二) 完善预算管理绩效评价制度, 完善评价体系

高校财务部门要对当前预算管理评价体系进行评估, 找出其中存在的问题, 综合本校发展战略灵活调整绩效评价体系指标、评价方法等, 进一步完善预算管理评价体系, 优化本校教育资源配置, 为教学、科研工作开展奠定良好基础。第一, 财务部门要优化预算管理绩效评价流程, 把预算编制、预算执行、预算监督、绩效评价、结果应用五个环节衔接起来, 并明确相关评价指标、评价监督和评价应用标准, 形成预算管理绩效评价循环, 从而完善绩效评价体系。第二, 财务部门要积极了解本校短期战略、中期战略、长期战略目标, 综合战略目标开展短期、中期、长期预算管理绩效评价工作, 明确各个部门、项目预算管理评价指标, 并把绩效评价落实到个人, 建立责任人制, 保证预算管理绩效评价工作的顺利开展。例如财务管理人员可以立足学校发展战略目标, 从组织绩效评价、即组织绩效评价、流程绩效评价、个人绩效评价等方面开展工作, 客观、全面的对各个项目、负责人进行评价, 保证高校全面预算绩效工作评价的有效性。

(三) 树立科学绩效评价理念, 提升评价质量

高校财务部门要树立科学预算管理绩效评价理念, 结合绩效评价相关理论来对预算管理工作进行评价, 及时发现预算编制、预算执行等环节存在的问题, 并制定针对性解决对策, 逐步完善预算管理绩效评价体系。例如财务部门可以对本校招生预算、师资队伍与人才引进预算、教学设备采购、学科建设预算、科研预算、基建与维修改造预算进行审计, 还要对学校各个部门收入预算进行管理, 同时还要根据学校发展战略调整评价指标、标准, 逐步完善预算管理绩效管理体系。此外, 高校预算管理绩效评价要坚持以成本为导向, 开展全面预算工作, 把成本控制理念贯穿于预算管理绩效评价管理中, 明确各个环节绩效评价指标。例如财务部门可以成立预算管理绩效评价小组, 不定期抽查各个部门收入预算、支出预算执行情况, 对教职工工作成效、维修项目效果和科研项目盈利等进行核算, 一旦发现预算管理执行过程中出现的问题, 督促相关项目负责人进行整改。同时, 财务部门还要积极搜集各个部门、不同项目绩效评价反馈, 掌握各个项目绩效评价实施情况, 完善业财融合模式, 进一步提升高校财务管理模式。

(四) 加强预算绩效评价监督, 规范评价过程

首先, 高校要建立预算绩效评价监督机制, 选拔优秀管理会计、行政部门负责人和后勤部负责人组建监督小组, 邀请审计部门和纪委参与绩效评价监督工作, 便于及时发现预算绩效评价中存在的问题, 严格规范财政资金使用、资源配置, 避免相关人员挪用教育资金、浪费教育资源。例如监督小组可以参照绩效评价目标对校内各个项目、教职工、各个部门进行事前、事中、事后监督, 实施动态化评价, 并对相关负责人工作能力、工作成果进行评价, 把评价结果体现在奖惩上, 针对评价结果优秀的部门、负责人进行奖励, 针对出现工作失误的个人进行惩罚, 以此来增强学校工作人员对预算绩效评价的重视。其次, 高校还可以利用财务共享平台、OA系统开展预算绩效评价工作, 实施监测各个项目资金使用情况, 促进数据共享, 便于财务人员参照直观的数据分析预算管理实施效果, 进一步提升预算绩效评价质量。例如财务部门可以汇总各个项目预算实施过程中的各项收支数据, 利用财务管理软件对数据进行分析, 重点对各个项目采购数据、科研收入和教职工培训等支出, 及时发现预算执行过程中存在的问题, 对预算执行情况进行评价, 加快预算管理绩效评价体系建设。

(五) 加强财务部门培训, 提升工作质量

高校要重视财务管理人才培养, 定期开展预算管理绩效评价培训, 邀请专业会计师、审计师担任培训讲师, 让他们讲解高校预算管理绩效评价体系架构、设计原则、重要性等, 提升本校财务管理人员专业素养。第一, 培训工作可以围绕高校财务共享中心数据开展, 根据学校预算方案来分析各个项目情况, 讲解绩效评价设计方法、平衡积分卡理念和关键指标评价理念, 明确财务部门、行政部门、后勤部门和教研室等在预算管理绩效评价中的职责, 督促他们科学设计预算绩效评价体系, 并设立绩效评价工作奖励, 以此来激励各个部门高质量完成预算计划, 从而实现节约教育资金、优化资源配置的目标。第二, 学校还要积极引进专业化预算管理绩效评价人才, 成立专门的预算绩效评价部门, 明确他们的监督与管理职责, 合理规划绩效评价工作, 进一步加快预算管理绩效评价体系建设。例如预算绩效评价部门可以不定期对各个部门、各个项目进行考核与评价, 综合直观的财务数据进行评价, 划分绩效评价责任, 一旦发现问题督促相关负责人进行整改, 让高校预算绩效评价更加规范化、科学化。

四、结语

总之, 高校要重视预算管理绩效评价体系建设, 立足《政府会计制度》和发展战略, 做好预算绩效评价顶层设计, 采用科学方法搜集预算制定、执行等环节数据, 制定绩效评价标准、评价标准和奖惩制度, 明确各个部门在预算绩效评价中的职责。同时, 学校财务部门要制定预算管理绩效评价制度、成立绩效评价小组, 不定期对各个项目预算执行情况进行监督, 利用信息技术开展绩效评价, 完善高校预算管理绩效评价体系。

参考文献:

- [1] 张静. 战略目标导向下高校预算绩效评价体系优化研究[J]. 内蒙古财经大学学报, 2022, 20(06): 110-113.
- [2] 梁作玲. 对高校预算绩效管理框架与评价体系构建的思考[J]. 财经界, 2022(22): 87-89.
- [3] 张月武, 王愉, 孙毓希. 高校预算绩效管理评价指标体系构建的思考[J]. 河北企业, 2020(09): 13-14.
- [4] 宫景玉. 高校全面预算绩效评价体系优化研究[J]. 会计之友, 2020(15): 121-127.