

# 地方师范院校办学经费绩效分析

王美丹

咸阳师范学院财务处 陕西咸阳 712000

**摘要:** 新经济形势下对地方师范院校的办学经费提出新的要求,对办学经费开展调查研究,进行绩效分析,可以解决制约学校高质量发展的难点问题,防范化解财务风险。本文以A师范学院2020—2022年有关财务数据为依据展开调查研究,对财务状况及绩效进行分析,指出存在的问题,提出优化路径以供借鉴参考。

**关键词:** 师范院校;办学经费;绩效

新时代背景下,特别是党的二十大以来,为提高高校核心竞争力,必须深入了解高校实情,找症结、提对策。高校办学经费是制约高校高质量发展的核心要素之一,高等教育发展的不同阶段需要不同的教育经费支出结构以适应其发展需求。

## 1. A师范学院办学经费分析

### 1.1. 2020—2022年相关财务指标分析

财务指标主要包括:预算管理指标,风险管理指标,支出结构指标,财政拨款依存度指标等。根据A师范学院相关财务数据,2020—2022年财务指标分析见下表2:

表1 A师范学院2020—2022年财务指标

指标名称		计算公式	2020年 指标计算值	2021年 指标计算值	2022年 指标计算值	反映内容
预算管理指标	预算收入和支出完成率执行率	预算收入完成率 = 年终执行数 / 调整预算数 × 100%	预算收入执行率 = 42173.04 / 42173.04 × 100% = 100%	预算收入执行率 = 42267.89 / 42369.11 × 100% = 99.76%	预算收入执行率 = 63542.03 / 63543.26 × 100% = 99.99%	衡量学校收入和支出总预算及分项预算完成程度。
		预算支出完成率 = 年终执行数 / 调整预算数 × 100%	预算支出执行率 = 45593.95 / 45593.95 × 100% = 100%	预算支出执行率 = 44104.16 / 44375.62 × 100% = 99.39%	预算支出执行率 = 61251.94 / 62152.52 × 100% = 98.55%	
财务风险管理指标	(一) 资产负债率	资产负债率 = 负债总额 / 资产总额 × 100%	资产负债率 = 9041.95 / 108971.36 × 100% = 8.29%	资产负债率 = 13197.78 / 108777.57 × 100% = 12.13%	资产负债率 = 10715.20 / 116557.28 × 100% = 9.19%	反映学校的资产负债中借款筹资的比重。
	(二) 流动比率	流动比率 = 流动资产 / 流动负债 × 100%	流动比率 = 28999.00 / 7120.87 × 100% = 407.24%	流动比率 = 31643.65 / 11547.39 × 100% = 274.03%	流动比率 = 39218.77 / 9085.18 × 100% = 431.68%	反映学校的短期偿债能力。
	(三) 债务率	债务率 = 负债总额 / 收入总额 × 100%	债务率 = 9041.95 / 42173.04 × 100% = 21.44%	债务率 = 13197.78 / 42267.89 × 100% = 31.22%	债务率 = 10715.20 / 63542.03 × 100% = 16.86%	反映学校收入满足偿债需求的能力。
支出结构指标	(一) 人员支出比率	人员支出比率 = 人员支出 / 事业支出 × 100%	人员支出比率 = 29128.88 / 45593.95 × 100% = 63.89%	人员支出比率 = 30323.11 / 44104.16 × 100% = 68.75%	人员支出比率 = 33164.72 / 61251.94 × 100% = 54.14%	反映学校人员支出结构。
	(二) 公用支出比率	公用支出比率 = 公用支出 / 事业支出 × 100%	公用支出比率 = 6305.28 / 45593.95 × 100% = 13.83%	公用支出比率 = 5429.16 / 44104.16 × 100% = 12.31%	公用支出比率 = 3722.89 / 61251.94 × 100% = 6.08%	反映学校公用支出结构。
	(三) 人均基本支出	人均基本支出 = (基本支出 - 离退休人员支出) / 实际在编人数	人均基本支出 = (35434.15 - 1155.35) / 1208 = 28.38	人均基本支出 = (35752.27 - 150.14) / 1145 = 31.09	人均基本支出 = (36887.61 - 73665 - 2,880.50) / 1286 = 25.87	反映学校按照实有人员平均的基本支出水平。
财政拨款依存度	财政拨款依存度比率	财政拨款依存度 = 财政补助收入 / 收入总额 × 100%	财政拨款依存度 = 24410.26 / 42173.04 × 100% = 57.88%	财政拨款依存度 = 24997.71 / 42267.89 × 100% = 59.14%	财政拨款依存度 = 35146.79 / 63542.03 × 100% = 55.31%	衡量学校对财政拨款的依赖程度。

依据表1可以看出:(1)A师范学院2020—2022年预算收入与预算支出执行除财政项目资金按照上级文件要求结转外,其余执行比率均能达到100%,总体来说执行情况良好。(2)2020—2022年资产负债率分别为8.29%、

12.13%、9.19%,债务率21.44%、31.22%、16.86%,总体来说,A师范学院的负债水平处于较低水平。2020—2022年的流动比率分别为4.07、2.74、4.31,均高于标准值(流动比率的标准值为2),具有一定的偿债能力。(3)人员支出

比率分别为 63.89%、68.75%、54.14%，总体来说，人员支出占比依旧过高。（4）公用支出比率 2020—2022 年分别为 13.83%、12.31%、6.08%，在逐年降低，说明学校认真贯彻落实过紧日子要求，压缩公用经费支出。（5）A 师范学院的财政拨款依存度比率分别为 57.88%、59.14%、55.31%，比例均超过了 55%，说明对财政拨款的依赖程度较高。

### 1.2. 2020—2022 年财务绩效指标分析

对 A 师范学院办学经费进行综合绩效评价，我们按照下列步骤进行了调查研究：

首先是设置评价指标。依据投入产出原理，并据此进行关键绩效指标设置，在每一维度下选取适当的评价指标，构

建综合评价指标体系。尽量做到既保证全面性又突出重点，既节省成本又能推进提高管理效能，确保组织目标的实现。

其次是对指标进行权重赋值。为保证赋值的科学性与合理性，向学校财经专业人士以及各二级学院专家教授共计 40 人发放调查问卷，对各三级指标进行选取打分。

最后是完成综合绩效得分。对回收回来的 40 分问卷的打分进行汇总整理，对合计进行平均后，得出各指标的得分。然后将各个指标 2020 年—2022 年的年初目标值与年终完成值进行比较打分，得出最终的综合绩效得分。

通过以上步骤得出 A 师范学院绩效评价表详见表 2。

表 2 A 师范学院绩效评价表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	2020 年	2021 年	2022 年	
投入指标 (30 分)	收入指标	财政拨款收入增长率	5	5	5	5	
		学费收入增长率	5	5	5	5	
		科研收入增长率	5	5	5	5	
	支出指标	教学经费投入比例	5	5	5	5	
		实验仪器设备生均金额增长率	3	3	3	2	
		学科建设经费投入增长率	4	4	4	4	
		招生就业经费投入增长率	3	3	3	2	
产出指标 (40 分)	数量指标	国家级一流专业	4	3	3	3	
		省级一流专业	4	2	3	4	
		省级高等教育教学成果奖	3	2	2	3	
		省级基础教育教学成果奖	3	2	1	2	
		教育部师范专业认证	4	2	2	4	
		科技成果转化	4	2	4	4	
	质量指标	科研平台建设	4	2	2	3	
		学科建设提升率	4	4	4	4	
		智慧教学平台建设	3	3	3	3	
	时效指标	课堂教育教学质量提升率	3	3	3	3	
		项目完成进度	2	2	2	2	
	效益指标 (20 分)	经济效益指标	资金支付进度	2	2	2	2
			校企合作增长率	3	2	2	3
科技成果转化率			3	3	3	2	
社会效益指标		秦创原建设参与率	3	2	2	3	
		大学生创新创业立项增长率	2	2	2	2	
生态效益指标		合作办学招生数	2	1	1	2	
		校园环境绿化改善率	1	1	1	1	
可持续影响指标		科研水平能力提升率	2	2	2	2	
		电子图书资源增长率	2	2	2	2	
		教师教学创新能力提高率	2	2	2	2	
满意度指标 (10 分)	服务对象满意度指标	学生满意度	4	3	3	3	
		教师满意度	3	3	3	3	
		社会满意度	3	3	3	3	
综合绩效得分:			100	85	87	93	

数据来源：A 师范学院 2020—2022 年部门绩效自评表

需要说明的是：基于高校本身的特殊性，绩效指标不可穷尽，有些指标难以量化，因此，本指标体系是基于一定理念、指导思想、方法论等形成指标维度与结构化的指标群，并可以根据不同目标的实际情况，进行绩效评价体系的优化设计。

从评价结果来看，一方面学校综合绩效值呈现稳步上

升的趋势，这与学校持续加大投入，落实“放管服”要求密切相关。另一方面，学校的高质量发展需要强大的资金支持，但是绩效分析结果是仍然存在着一一定的收支矛盾，特别是在一流专业建设、招生就业经费投入、专业学科建设、校企合作等方面与学校战略目标的实现还有一定的差距。

## 2. 办学经费管理存在的问题

### 2.1. 经费来源渠道匮乏，支出结构不尽合理

A 师范学院 2020—2022 年各年度经费收入中财政拨款收入与事业收入之和均占各年度总收入的 95% 以上，经费收入二元化格局特征显著，事业收入主要依赖学费、住宿费，缺乏其他的收入来源，自身造血能力不足。支出结构基本支出占比较大，挤占项目支出情况突出，会影响学校中心及重点工作的开展，加之财政一体化下资金可调剂范围小，因此还会给学校财务管理工作带来较大风险。

### 2.2. 内部控制体系不健全，资金风险管控压力大

在财务管理过程中，尤其是在年底集中报账量激增的时期，由于各部门未合理安排使用年度经费，常有一些紧急的报销单需紧急支付，但是财务人员在后期入账时发现项目经费额度不够，但又必须支出，造成超支入账，累积下来最终可能会导致当年决算赤字，加之目前在财政云一体化背景下，资金可调剂使用范围逐渐缩小，资金管控风险不断加大。说明学校的内部控制体系还有待健全。

### 2.3. 绩效评价体系不完善，评价结果运用待加强

一是当前的绩效评价体系仅针对上一年的项目支出进行评价的，但实际上，高校因为其自身特点，资金投入并非立竿见影，不管是育人还是科研，都是一个相对较长的过程，当前仅对一年到三年的经费投入进行绩效评价，缺乏项目的整体绩效意识。二是未完全做到对绩效实施全过程的监控。对执行过程缺乏有效的监督及管理，造成过程监督流于形式。

## 3. 优化办学经费管理的措施

### 3.1. 拓展办学经费来源，优化财务支出结构

一是加大校企合作和成果转化力度，充分发挥产学研的优势，将高校的优势学科与地方企业的应用研究结合起来。二是积极鼓励校内各单位进行创收，利用学校相关仪器设备和单位的专业技术、技能对外提供有偿服务等。三是加速推进国际化合作办学及教师教育培训力度，利用学校资源举办各类进修班、培训班等非学历教育的教学、培训等活动。

优化支出结构，一是在编制预算时，应着重强调学校工作的核心要点，调整并优化当前的支出配置，增加对能增强学校核心优势项目的资金支持。二是实施策略以减少高校常规性开支，尤其是人力成本，从而为项目支出腾出更多资金。三是确保资金分配向关键领域和核心任务集中，加大对

“双一流”建设等项目的资金投入，确保教学、学科建设、科研活动、人才招聘及国际化教育等工作的有效推进。

### 3.2. 强化内部控制流程，防范资金管理风险

首先是加强内控建设。采取有效措施，规范业务流程，预算及支出管理方面，科学合理编制与之相适应的财务预算，严格项目支出预算管理，根据流程进行审批报销，严禁超预算或无预算支出。严控合同审签手续，降低合同管理风险。

另外，在高校的日常财务管理工作中，建立风险预警管理机制，对资金动态监控。对资金需求大的项目进行全过程跟踪管理，随时监控，随时预警，把财务风险控制在合理的区间范围。进行资金使用途径监控，专款专用，避免从项目经费中支出与该项目无关的费用。

### 3.3. 加强绩效运行监控，强化评价结果运用

一是完善绩效评价指标体系。根据高校自身特点，设计一套符合自身要求及长远发展的预算绩效评价指标体系。

二是加强绩效评价过程中的管控。在项目执行过程中，通过监控所采集到的各类信息，深入分析项目实施进度慢、绩效水平较差的具体原因，及时给出建议进行纠正，确保绩效目标如期实现。

三是加强绩效评价结果的运用。可以根据绩效的考评结果动态调整相关政策与预算资金安排，削减或者取消没有合理使用预算资金、实施效果不明显、问题较为突出的项目和单位的预算资金。

总之，面对新经济形势下对地方师范院校办学经费的要求，本文根据 A 师范院校三年的财务状况，找问题症结，直面问题，破解难题，建议从拓宽办学经费来源渠道、改善经费支出结构，优化绩效考核评价，防范资金风险等方面提出优化对策，为地方师范院校办学经费的高质量发展保驾护航。

### 参考文献：

- [1] 刘阳. 基于平衡计分卡的普通高等师范院校绩效指标体系设计[J]. 行政事业资产与财务, 2024,(07):20-22.
- [2] 安慧歌. 财务管理视阈下地方师范院校教育目标提升路径分析[J]. 牡丹江教育学院学报, 2023,(04):46-48.
- [3] 张川, 张景可. 基于预算与绩效管理一体化的高校教育经费新分类探索[J]. 教育财会研究, 2023,34(06):24-32.

### 基金基金：

2022 年陕西会计学会教育财会研究项目（22JC028）；  
2022 年度咸阳师范学院科研计划项目（XSYK22017）