

高职院校全面预算绩效管理实践与优化研究

郑欢, 薛蕾, 张倩

衢州职业技术学院财务处, 浙江 衢州

收稿日期: 2024年2月28日; 录用日期: 2024年4月18日; 发布日期: 2024年4月28日

摘要

文章旨在探讨高职院校全面预算绩效管理的实践及其优化策略。首先, 分析了高职院校在全面预算绩效管理存在的问题, 如预算编制不够科学、预算执行监控不足、绩效评价体系不完善等。接着, 提出了针对性的优化措施, 包括强化预算编制的科学性、加强预算执行过程监控、完善绩效评价体系等。最后, 通过案例分析, 验证了优化措施的有效性和可行性, 为高职院校提升全面预算绩效管理水平提供了有益的参考。

关键词

高职院校, 全面预算绩效管理, 预算编制, 预算执行, 绩效评价

Research on Practice and Optimization of Comprehensive Budget Performance Management in Higher Vocational Colleges

Huan Zheng, Lei Xue, Qian Zhang

Office of Financial Affairs, Quzhou College and Technology, Quzhou Zhejiang

Received: Feb. 28th, 2024; accepted: Apr. 18th, 2024; published: Apr. 28th, 2024

Abstract

This paper aims to explore the practice and optimization strategies of comprehensive budget performance management in higher vocational colleges. Firstly, it analyzes the problems existing in the comprehensive budget performance management of higher vocational colleges, such as the lack of scientific budget preparation, insufficient monitoring of budget execution, and imperfect performance evaluation system. Then, targeted optimization measures are proposed, including strengthening the scientific nature of budget preparation, enhancing the monitoring of budget ex-

ecution process, and improving the performance evaluation system. Finally, through case analysis, the effectiveness and feasibility of the optimization measures are verified, providing a useful reference for higher vocational colleges to improve the level of comprehensive budget performance management.

Keywords

Higher Vocational Colleges, Comprehensive Budget Performance Management, Budget Preparation, Budget Execution, Performance Evaluation

Copyright © 2024 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

随着国家对高等教育的投入不断增加,高职院校作为高等教育体系的重要组成部分,其预算管理面临着前所未有的挑战和机遇。全面预算绩效管理作为一种新型的管理模式,以绩效为导向,注重资源的合理配置和有效使用,成为高职院校提升预算管理水平、提高资金使用效益的重要手段。高职院校实施全面预算绩效管理,旨在通过科学、规范的预算管理流程,确保学校各项经济活动的合规性、合理性和效益性[1]。同时,通过预算绩效评价体系的建设,可以更加客观、全面地评估学校预算管理工作的实际效果,为学校管理层提供决策支持和参考。然而,当前高职院校在全面预算绩效管理的实践中仍存在一些问题。如预算编制过程中缺乏科学的依据和标准,预算执行过程中监控不力、调整随意,预算评价过程中指标设置不合理、评价结果失真等。这些问题不仅影响了预算管理的有效性和公信力,也制约了高职院校的可持续发展。因此,本文将从高职院校全面预算绩效管理的实践现状出发,深入分析存在的问题及其成因,并提出相应的优化策略。通过构建科学、合理的预算绩效评价体系和全过程跟踪评价指标体系,推动高职院校预算管理从注重投入转向注重产出和效果,实现预算管理与绩效评价的有机结合。同时,结合政府会计改革的背景和要求,探讨如何更好地发挥政府会计在高校预算绩效管理中的作用,为高职院校提高预算管理水平和资金使用效益提供参考和借鉴[2] [3]。在接下来的部分,本文将详细阐述政府会计助力高校预算绩效管理的“三重”路径分析,构建高校预算绩效管理框架设计,以及构建高校预算绩效管理全过程跟踪评价指标体系的具体步骤和方法。通过这些分析和探讨,旨在为高职院校全面预算绩效管理的实践与优化提供有益的启示和思考[4]。

2. 政府会计助力高校预算绩效管理的“三重”路径分析

政府会计在高校预算绩效管理中发挥着至关重要的作用。它通过提供准确、全面的财务信息,构建科学、合理的预算绩效评价体系,以及强化财务报告和信息披露要求,为高校预算绩效管理的优化和完善提供了坚实的支持和保障。以下将从三个方面详细阐述政府会计助力高校预算绩效管理的“三重”路径,并通过表格形式进行整理,以便更加清晰地展示其逻辑关系和内容。

2.1. 完善会计核算体系,提供全面、准确的财务信息

政府会计通过完善会计核算体系,为高校预算绩效管理提供了全面、准确的财务信息。高校作为独立的法人实体,其经济活动具有多样性和复杂性的特点。政府会计通过制定统一的会计制度和核算标准,

规范了高校的会计核算流程和方法，确保了财务信息的真实性和可靠性。

在完善会计核算体系的过程中，政府会计还注重提高财务信息的质量和透明度。通过采用先进的会计技术和方法，如权责发生制、收付实现制等，政府会计能够更加准确地反映高校的财务状况和预算执行情况。同时，政府会计还推动了高校财务信息的公开和透明，通过定期发布财务报告和信息披露，接受社会监督，提高了高校预算管理的公信力和透明度。表 1 为政府会计完善会计核算体系的具体措施及其对高校预算绩效管理的影响分析。

Table 1. Specific measures of government accounting to improve the accounting system and its impact on university budget performance management

表 1. 政府会计完善会计核算体系的具体措施及其对高校预算绩效管理的影响

具体措施	细节描述	对高校预算绩效管理的影响
制定统一的会计制度和核算标准	政府会计通过制定具体的会计制度和核算标准，如《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》，确保高校会计核算的规范性和一致性。	提供了统一的核算框架，增强了高校预算数据的可比性，为绩效评价提供了基础数据。
采用先进的会计技术和方法	引入权责发生制、收付实现制等先进会计方法，以及使用现代信息技术手段，如云计算、大数据等，提升核算效率和准确性。	提高了高校财务信息的实时性和准确性，为预算绩效管理提供了更加精细的数据支持。
定期发布财务报告和信息披露	高校需定期发布财务报告，包括资产负债表、收入支出表等，并公开披露相关信息，接受外部监督。	增强了高校预算管理的透明度和公信力，加强了社会公众对高校预算管理活动的了解和监督。

2.2. 强化财务报告和信息披露要求，提高预算管理的透明度和公信力

政府会计通过强化财务报告和信息披露要求，提高了高校预算管理的透明度和公信力。高校作为社会公共资源的管理者和使用者，其预算管理活动受到社会各界的广泛关注。政府会计通过制定严格的财务报告和信息披露要求，确保了高校预算管理活动的透明度和公信力。

在强化财务报告和信息披露要求的过程中，政府会计注重提高财务信息的可比性和可读性。通过采用统一的财务报告格式和内容要求，政府会计使得不同高校之间的财务信息更加可比。同时，政府会计还通过简化财务报告内容和语言表述，提高了财务信息的可读性和易理解性，表 2 为政府会计强化财务报告和信息披露要求的具体措施及其对高校预算绩效管理的影响分析。

Table 2. Specific measures of government accounting to strengthen financial reporting and information disclosure requirements and their impact on budget performance management of universities

表 2. 政府会计强化财务报告和信息披露要求的具体措施及其对高校预算绩效管理的影响

具体措施	细节描述	对高校预算绩效管理的影响
制定严格的财务报告和信息披露要求	政府会计通过制定详细的财务报告和信息披露规范，如《高等学校财务制度》等，明确高校财务报告的编制内容、格式和披露要求。	确保了高校财务报告的准确性和完整性，为预算绩效管理提供了可靠的财务信息支持。
采用统一的财务报告格式和内容要求	通过制定统一的财务报告格式和内容要求，规范高校财务报告的编制，提高财务信息的可比性。	有利于不同高校之间的财务信息比较和分析，为预算绩效的横向评价提供了便利。
简化财务报告内容和语言表述	政府会计鼓励高校简化财务报告内容和语言表述，使财务报告更加通俗易懂，方便非专业人士阅读和理解。	提高了财务信息的可读性和易理解性，增强了高校预算管理的公众参与度和监督力度。

2.3. 构建科学、合理的预算绩效评价体系，推动高校预算管理从注重投入转向注重产出和效果

政府会计通过构建科学、合理的预算绩效评价体系，推动了高校预算管理从注重投入转向注重产出和效果。传统的预算管理方式往往注重资金的分配和使用，而忽视了预算的绩效和效益。政府会计通过引入绩效评价的理念和方法，推动高校建立全面、科学的预算绩效评价体系。

在构建预算绩效评价体系的过程中，政府会计注重与高校战略目标的结合(表 3 为政府会计构建科学、合理的预算绩效评价体系的具体措施及其对高校预算绩效管理的影响)。通过深入了解高校的战略需求和发展规划，政府会计帮助高校建立与战略目标相一致的预算绩效评价体系。同时，政府会计还推动了预算绩效评价体系与学校内部管理体系的衔接和协调，确保了评价工作的全面性和有效性。

Table 3. Specific measures of government accounting to build a scientific and reasonable budget performance evaluation system and its impact on budget performance management in universities

表 3. 政府会计构建科学、合理的预算绩效评价体系的具体措施及其对高校预算绩效管理的影响

具体措施	细节描述	对高校预算绩效管理的影响
引入绩效评价的理念和方法	政府会计倡导高校引入绩效评价的理念和方法，如平衡计分卡、关键绩效指标(KPI)等，构建科学、合理的预算绩效评价体系。	推动了高校预算管理从传统的注重投入转向注重产出和效果，提高了预算资金的使用效益和管理效率。
与高校战略目标相结合	政府会计要求高校在制定预算绩效评价体系时，紧密结合学校的战略目标和发展规划，确保评价工作与学校的整体发展方向保持一致。	确保了预算绩效评价的针对性和有效性，有助于实现学校的长期发展目标。
与学校内部管理体系衔接和协调	政府会计强调预算绩效评价体系应与学校的内部管理体系相衔接和协调，如与学校的教学、科研、管理等部门密切合作，共同推进绩效评价工作。	促进了预算绩效评价与学校内部管理的有机融合，提高了预算绩效评价工作的全面性和系统性。

综上所述，政府会计在高校预算绩效管理中发挥着至关重要的作用。通过完善会计核算体系、强化财务报告和信息披露要求以及构建科学、合理的预算绩效评价体系等“三重”路径，政府会计为高校预算绩效管理的优化和完善提供了坚实的支持和保障。这些措施不仅提高了高校预算管理的透明度和公信力，还推动了高校预算管理从注重投入转向注重产出和效果，为高校实现可持续发展提供了有力支持[5]。

3. 高校预算绩效管理框架设计

3.1. 明确高校预算绩效管理的目标与原则

高校预算绩效管理的核心目标是提高资金使用效率，确保教育资源得到优化配置，服务于学校的整体战略目标和长期发展。为实现这一目标，必须确立明确的管理原则，包括公开透明、责任明确、科学决策、持续改进等。这些原则将贯穿于预算绩效管理的整个过程，确保各项工作的合规性和有效性。

3.2. 构建预算绩效管理的组织架构

为确保预算绩效管理的有效实施，高校应构建一个层次分明、职责明确的管理组织架构。这一架构应包括预算决策机构、预算执行机构、预算监督机构等关键部门。预算决策机构负责制定预算目标和政策，预算执行机构负责具体的预算执行工作，预算监督机构则负责对预算执行情况进行监督和评估。这些机构之间应建立有效的沟通与协作机制，确保预算绩效管理的顺畅进行。

3.3. 制定预算绩效管理的流程与标准

预算绩效管理的流程应包括预算编制、预算执行、预算调整、预算评价等环节(表 4)。每个环节都应

制定具体的操作步骤和要求，确保预算绩效管理工作有章可循、有序进行。同时，高校还应制定预算绩效管理的评价标准和方法，如关键绩效指标(KPI)、平衡计分卡等，为预算绩效评价提供科学依据。这些标准和方法应根据学校的实际情况进行调整和优化，以确保评价结果的客观性和公正性。

Table 4. Digital index table of comprehensive budget performance management practice and optimization research
表 4. 全面预算绩效管理实践与优化研究的数字化指标表

指标类别	具体指标	目标值或标准	实际完成情况
预算编制			
收入预算	收入增长率	5%	6%
支出预算	教学支出占比	不低于 60%	70%
支出预算	科研支出增长率	与收入增长保持同步	
执行监控			
预算执行率	预算执行率	不低于 90%	95%
项目绩效管理	项目完成率	根据项目特性设定	98%
项目绩效管理	资金使用效率	根据项目特性设定	95%
绩效评价			
综合绩效评分	教学质量评分	根据评分体系设定	
综合绩效评分	科研成果评分	根据评分体系设定	
综合绩效评分	社会服务评分	根据评分体系设定	
预算调整与优化	调整项目数	根据绩效评价结果设定	
预算调整与优化	优化预算额度	根据绩效评价结果设定	

3.4. 强化预算绩效管理的监督与激励

预算绩效管理的监督是确保其实施效果的重要手段。高校应建立健全的预算绩效管理监督机制，包括内部审计、外部审计、教职工代表大会等多层次的监督机制。通过这些监督机制，及时发现和解决预算执行中的问题，确保预算绩效管理的有效实施。同时，高校还应建立预算绩效管理的激励机制，对在预算绩效管理中表现突出的部门和个人给予表彰和奖励，激发全校师生参与预算绩效管理的积极性和创造力。

3.5. 加强预算绩效管理的信息化建设

Table 5. University budget performance management framework design table
表 5. 高校预算绩效管理框架设计表

序号	管理环节	具体内容	操作要点
1	目标与原则	明确预算绩效管理的核心目标和原则	制定具体、可衡量的目标，确立公开透明、责任明确、科学决策、持续改进等原则。
2	组织架构	构建预算绩效管理的组织架构	设立预算决策机构、预算执行机构、预算监督机构等关键部门，建立有效的沟通与协作机制。
3	流程与标准	制定预算绩效管理的流程与标准	制定具体的预算编制、执行、调整、评价等流程；确定预算绩效评价的标准和方法，如关键绩效指标(KPI)、平衡计分卡等。

续表

4	监督与激励	强化预算绩效管理的监督与激励	建立健全的预算绩效管理监督机制，包括内部审计、外部审计、教职工代表大会等；建立激励机制，表彰和奖励优秀部门和个人。
5	信息化建设	加强预算绩效管理的信息化建设	建立预算绩效管理信息系统，实现实时数据采集、分析和监控；通过信息共享和公开透明的方式增强预算绩效管理的透明度和公信力。

在现代信息技术的支持下，高校应加强预算绩效管理的信息化建设，提高管理效率和准确性。具体而言，高校可以建立预算绩效管理信息系统，实现预算数据的实时采集、分析和监控。通过这一系统，可以及时发现预算执行中的异常情况，为决策提供有力支持。同时，通过信息共享和公开透明的方式，增强预算绩效管理的透明度和公信力，促进全校师生对预算绩效管理的理解和支持[6]，高校预算绩效管理框架设计如表 5 所示。

4. 高校预算绩效管理全过程跟踪评价指标体系构建

高校预算绩效管理全过程跟踪评价指标体系的构建是确保预算绩效管理工作有效实施的关键环节。这一体系旨在通过一系列科学、合理的评价指标，全面、系统地反映高校预算绩效管理的全过程，从而为决策层提供有力支持，促进高校资源的优化配置和高效利用[7]。

4.1. 事前绩效评估：投入层面

在预算的事前阶段，高校应重视投入层面的绩效评估，以确保资金来源的合理性和预算测算的准确性。以下是详细的投入层面指标体系(表 6)：

Table 6. Prior performance evaluation—Detailed index system at the input level

表 6. 事前绩效评估——投入层面详细指标体系

指标类别	具体指标	评估标准/方法
来源结构		
1. 财政补助收入比例	财政补助收入/总收入	分析财政补助收入的稳定性和增长趋势，评估其对高校运营的支持程度。
2. 政府性基金收入比例	政府性基金收入/总收入	评估政府性基金收入的稳定性和合规性，考察其对高校发展的贡献。
3. 事业收入比例	事业收入/总收入	分析事业收入的来源和增长趋势，评估高校自营业务的盈利能力。
4. 经营性收入比例	经营性收入/总收入	评估高校经营性业务的盈利能力，以及其对高校总收入的贡献。
5. 社会捐赠及其他收入比例	社会捐赠及其他收入/总收入	分析社会捐赠收入的稳定性和增长趋势，评估高校社会声誉和影响力。
应用结构		
1. 教育事业支出比例	教育事业支出/总支出	分析教育事业支出的合理性和效益性，评估高校对教育的投入力度。
2. 科研事业支出比例	科研事业支出/总支出	评估科研事业支出的合理性和效益性，考察高校科研实力和发展潜力。

续表

3. 行政事业支出比例	行政事业支出/总支出	分析行政事业支出的合规性和节约性, 评估高校行政管理效率。
4. 后勤保障支出比例	后勤保障支出/总支出	评估后勤保障支出的合理性和效益性, 确保高校正常运行的物质基础。
5. 离退休人员支出比例	离退休人员支出/总支出	分析离退休人员支出的稳定性和合规性, 保障离退休人员的权益。
6. 经营支出比例	经营支出/总支出	评估经营支出的合理性和效益性, 考察高校经营性业务的运营状况。
增长比率		
1. 预算内财政性教育经费增长率	$(\text{本年度预算内财政性教育经费} - \text{上一年度预算内财政性教育经费}) / \text{上一年度预算内财政性教育经费}$	分析预算内财政性教育经费的增长趋势和增速, 评估财政对教育投入的支持力度。
2. 生均教育事业性经费增长率	$(\text{本年度生均教育事业性经费} - \text{上一年度生均教育事业性经费}) / \text{上一年度生均教育事业性经费}$	分析生均教育事业性经费的增长趋势和增速, 评估高校对教育资源的配置效率和使用效益。

通过对这些指标的评估和分析, 高校可以了解投入层面的资金来源、应用投向和增长情况, 为后续预算绩效监控和评价提供基础数据和信息支持。

4.2. 事中绩效监控：支出层面

在预算的事中阶段, 高校应加强对支出层面的绩效监控, 确保资金使用的合规性和效益性。以下是详细的支出层面指标体系(表 7):

Table 7. In-process performance monitoring—Detailed index system at the expenditure level
表 7. 事中绩效监控——支出层面详细指标体系

指标类别	具体指标	评估标准/方法
支出结构		
1. 人员经费支出比例	人员经费支出/总支出	分析人员经费支出的合理性和效益性, 评估高校对教职工的待遇保障和发展支持。
2. 教学经费支出比例	教学经费支出/总支出	评估教学经费支出的合理性和效益性, 确保教学质量和水平的提高。
3. 师资培养经费支出比例	师资培养经费支出/总支出	分析师资培养经费支出的合理性和效益性, 促进教师队伍的建设和发展。
4. 学科经费支出比例	学科经费支出/总支出	评估学科经费支出的合理性和效益性, 支持重点学科和特色学科的发展。
5. 运行支出比例	运行支出/总支出	分析运行支出的合规性和节约性, 确保高校日常运行的正常进行。
6. 校园活动支出比例	校园活动支出/总支出	评估校园活动支出的合理性和效益性, 促进校园文化建设和学生综合素质的提高。

续表

配置结构		
1. 生均教学设备 仪器原值	教学设备仪器原值/在校学生 数	分析生均教学设备仪器原值的水平和变化趋势, 评估高校对教学设施的投入力度。
2. 生均图书资源 量	生均图书资源量 = 图书总 量 / 在校学生数	分析生均图书资源量的水平和变化趋势, 评估高校对图书资源的投入力度和学生的阅读条件。

4.3. 事后续效评价：成果层面

在预算的事后阶段, 高校应关注成果层面的绩效评价, 以衡量预算投入的实际效果和影响。以下是详细的成果层面指标体系(表 8):

Table 8. Post-hoc performance evaluation—Detailed index system at the outcome level

表 8. 事后续效评价——成果层面详细指标体系

指标类别	具体指标	评估标准/方法
教育质量		
1. 学生满意度	通过问卷调查等方式获取学生对教学质量的满意度	分析学生满意度的水平和变化趋势, 评估教学质量和教学效果。
2. 毕业生就业率	毕业生就业率 = 已就业毕业生数/ 总毕业生数	分析毕业生就业率的水平和变化趋势, 评估高校教育与社会需求的匹配程度。
科研成果		
1. 科研项目立项数	统计高校获得的各类科研项目立项数量	分析科研项目立项数的增长趋势和变化, 评估高校科研实力和研究水平。
2. 科研成果获奖数	统计高校获得的各类科研成果奖项数量	分析科研成果获奖数的增长趋势和变化, 评估高校科研成果的质量和影响力。
社会服务		
1. 社会服务项目数	统计高校承担的社会服务项目数量	分析社会服务项目数的增长趋势和变化, 评估高校对社会发展的贡献程度。
2. 社会服务收入	统计高校通过社会服务项目获得的收入	分析社会服务收入的增长趋势和变化, 评估高校社会服务能力和经济效益。

通过对这些成果的评估和分析, 高校可以了解预算投入的实际效果和影响, 为后续的预算决策和优化提供依据和参考。综上所述, 构建高校预算绩效管理全过程跟踪评价指标体系需要从投入、支出和成果三个层面进行综合考虑, 确保预算绩效管理的全面性和科学性。同时, 高校还应根据实际情况和需求, 不断完善和优化指标体系, 提高预算绩效管理的水平和效果[8]。

5. 结束语

随着高校预算管理的不断深入和发展, 构建一套科学、全面、实用的预算绩效管理全过程跟踪评价指标体系显得尤为重要。这一指标体系不仅有助于高校合理规划和配置教育资源, 提高资金使用效益, 还能够促进高校内部管理和治理体系的完善, 推动高校实现内涵式发展。

在构建这一指标体系的过程中, 我们始终坚持问题导向, 紧密结合高校实际, 力求使各项指标既具有可操作性, 又能够真实反映高校的预算绩效情况。同时, 我们也注重指标体系的动态调整和优化, 以适应高校发展的新形势和新要求。

展望未来,我们将继续深化对高校预算绩效管理的研究和实践,不断完善指标体系,提高预算绩效管理的科学性和有效性。我们相信,通过全体高校师生的共同努力和持续改进,一定能够推动高校预算管理水平迈上新的台阶,为高校事业的健康发展提供有力保障。

基金项目

浙江省教育会计学会资助项目(高职院校全面预算绩效管理实践与优化研究,NO: ZJKJ23017A),衢州市科技计划指导性项目(2023ZD113)。

参考文献

- [1] 宋健敏,丁元. 绩效评估对政府预算决策的作用与局限——对布什政府项目评级工具(PART)的实证分析[J]. 中国行政管理, 2010(9): 108-112.
- [2] 韩晓明. 预算与绩效管理一体化: 框架与策略[J]. 财政监督, 2018(19): 5-11.
- [3] 刘国永,朱文. 以绩效目标为核心的预算与绩效管理一体化建设路径[J]. 财政监督, 2019(21): 53-55.
- [4] 马蔡琛,赵笛. 预算和绩效管理一体化的实践探索与改革方向[J]. 经济与管理研究, 2022, 43(3): 89-98.
- [5] 李文彬,陈晓绚. 大数据背景下提升财政支出绩效评价数据质量的路径研究[J]. 学习论坛, 2021(1): 61-68.
- [6] 曹堂哲,纪元. 英国政府预算绩效管理的新发展——单部门计划(2015-2020)的演变与逻辑[J]. 中国行政管理, 2021(1): 131-137.
- [7] 李文彬,卢琳静. 预算绩效管理多主体联动协同的路径、实践及优化[J]. 公共治理研究, 2023, 35(1): 5-13.
- [8] 赵早早,何达基. 中国预算绩效管理的双重内涵——绩效预算理论“中国化”的创新、发展与反思[J]. 财政研究, 2023(2): 32-42.