

提高高职院校财政支出绩效的对策建议 ——以常德职业技术学院为例

龚睿

(常德职业技术学院, 湖南 常德, 415000)

一、基于培育高职院校学生创新能力的高职院校财政支出绩效评价实证研究

结合前期研究中构建的基于培育高职院校学生创新能力的高职院校财政支出绩效评价指标体系,选取一所职业院校为样本进行实证研究。这所学院是公立的全日制高等职业院校,由地方筹备办学,目前在校学生达一万四千人以上。学校开设的二级教学院系共计6个,有三十来个专业,文理兼备,是一座综合性比较强的高职院校。由于绩效评价体系中的部分产出结果并非当年投入即能实现的,还需要进行多年的积累才能实现,所以,针对该情况,本研究对学校过去3年内的相关财政支出绩效资料进行了纵向的梳理和分析。选取该学校各个院系自2018年到2020年这3年间与绩效评价相关的样本数据,运用STATA等分析软件进行研究,能更加科学合理地反映出学校绩效评价的结果,调研结果分析如下。

本次调研采用的是因子分析法,主要的思路和步骤是:以多变量统计的方式,借助降维思路,依托原始变量内部的矩阵关系,将一些复杂的变量归集为几个具有代表性的综合因子来进行研究。这些综合因子,又称为公共因子,它们是从原始变量总结归纳而得的,相比原始变量来说,其更具有代表性,更能反映数据的主要内涵,也更有助于揭示事物内在发展的规律,所以适用于本研究中多个变量的绩效评价研究。根据因子分析法的基本步骤要求,本研究的实证研究从以下四个方面入手:一是标准化原始数据;二是明确相关的变量是否适合运用因子分析法来进行分析;三是列出变量关系矩阵,确定公共因子;四是将样本数据归集到各个不同的公共因子中,从而得到不同的因子得分。估算因子得分的方式方法有很多种,像加权法、回归法等都是比较常见的。

在本研究中,前期需要构建绩效评价体系正向指标和逆向指标,其中,正向指标往大了定,逆向

指标往小了定。逆向指标设置有“高职学生实践及动手能力培养经费支出对象师生比”“高职学生实践及动手能力培养经费使用不合规金额比”“高职学生实践及动手能力培养经费使用不合规次数比”等,为方便数据处理,将这些逆向指标负数化。当然,在使用因子分析法的时候,还需要将原始数据标准化。因为本研究所涉及的原始数据比较多,其标准化数据占篇幅也比较大,所以此处不再赘述。在处理好变量的基础上,本研究进一步深入地测试了样本中变量的相关性,根据检验结果,样本数据适合采用因子分析法。

二、基于培育高职院校学生创新能力的高职院校财政支出绩效评价结果

在选取和确定公共因子的时候,可以通过比较所选公共因子的累积方差贡献率(>80%)和特征值(>1)等方法来进行。在本研究中采用STATA软件进行分析,选出来5个特征值满足条件的公共因子,其累积方差贡献率也达到要求。结果显示:这5个公共因子具有较强的数据关联性,能够代表该学校财政支出绩效的基本情况,并对客观事实做出较好的解释。故而选择这5个公共因子来代表原来复杂的多个因素和指标,实现降维研究的目的。对样本院校的6个二级院系的各年综合得分进行平均,得出各二级院系的财政支出绩效排名。其中护理系得分最高,为70.53分,基于培育高职院校学生创新能力的高职院校财政支出效益最好;其次是农经系,随后是医学院。其中,土建系得分最低为-53.87分,基于培育高职院校学生创新能力的高职院校财政支出效益最差,其次是机电系和药学系。随着该院校的规模不断扩大,学校的办学经费受到限制,所以目前在进行预算管理时,应考虑以绩效来辅助,优化分配模式。

三、基于培育学生创新能力视角提高高职院校财政支出绩效的建议

基金项目:项目名称《基于培育高职学生创新能力视角的高职院校财政支出绩效评价体系研究》,项目编号17C0208,湖南省教育厅一般研究项目。

基于培育学生创新能力视角，选择常德职业技术学院的财政收支绩效评价体系作为研究对象。站在宏观角度来看，会发现基于培育学生创新能力视角的财政专项资金支出绩效管理方面存在问题，例如：学校对此不够重视、相关体系建设不够完善等。就目前来看，我国对于高职院校的教育资源投入呈现上升趋势，由此对于高职院校资金使用效果和产出的要求也在不断提高。就高职院校来说，加大对重点优化学校财政收支绩效的重视度，将资金用在刀刃上，不断提升办学水平，是未来需要努力的方向。只有建立和完善自身的财政收支绩效评价体系，才能让资源配置得到优化，让学校更好地投入到培养学生创新和实践能力的主要工作中去，更好地发挥学校的职能。

（一）构建多元主体共同参与的绩效评价体系，制定科学预算绩效目标

根据笔者调查发现，目前高职院校大都没有自行进行财政收支绩效管理的意识和行动，主导权还是掌握在上级主管部门手中，资金调动并不灵活，因此也影响了学校的资金投入产出比水平。高职院校要有自主进行绩效评价的意识，更好地发挥自身的管理职能。对此，本研究做了深入探索，以为高职院校进一步建立和优化自身财政收支绩效管理体系提供有效建议。

该学校的财政支出绩效，可以通过建立科学的财政支出绩效评价指标体系来不断完善和优化。而在构建财政支出绩效评价指标的时候，则需要结合该学校自身的实际情况，将过程指标、产出指标纳入到考虑范围内，综合考虑经济性和效率性等，从而制定出一套切实可行的绩效评价指标体系，以更好地适应该学校的发展变化。有了这样一套科学的绩效评价指标体系后，学校在制定预算的过程中就应参照指标要求来进行目标设置，以更好地引导学校实际预算向绩效目标靠拢。因为预算绩效目标是一个先决条件，所以能否依照科学的绩效评价体系来制定预算目标，会直接关系到学校的预算绩效管理能否做到科学合理，且能否得到优化。从这个角度来看，该学校要想做好预算绩效管理，就要从完善绩效评价体系入手，严格执行预算计划，以不断提高该学校的财政支出绩效。

（二）重视绩效评价工作，以更好地指导预算管理

绩效评价结果对学校来说比较重要，其可以为下阶段的预算管理作出指导，同时也是学校进一步调整和优化自身资金分配的重要参考依据。在预算管理过程中，我们一方面要对绩效结果较好的学院

进行资金配比；另一方面，也要对绩效结果较差的学院进行资金上的限制，从而激励其不断调整优化。

将预算管理与财政支出绩效评价结果挂钩，能激励校内各二级院系积极将资金用于培养学生创新能力，从而不断提高财政支出绩效水平。根据评价结果进行排名，排名靠前的二级院系奖励优先权，在学校下一年度预算资金分配时优先给予保障；而评价结果排名靠后的二级院系，则要慎重审核其经费使用申请，对于其资金预算也要从严从紧，做出适当扣减，并要求其抓紧调整自身内部资金使用管理机制，整改完成后再调回原有的预算配比。其中，根据财政绩效评比结果，对于各二级院系的奖励和惩罚金额，需根据学校的实际情况来制定。假定常德职业技术学院的预算奖励有30万元，预算惩罚有15万元，那么绩效评价排名第1的护理系就可以得到奖励15万元，相应的，排名最后的土建系则惩罚8万元。根据这样的计算方式，各二级院系每年更新预算，并根据结果进行资金分配，能最大限度地优化学校资源配比，从而提升整体的财政支出绩效水平。在这个过程中，为更好地把控财政支出情况，学校也应实行分批拨付资金的机制，于一季度拨付60%，第三季度时按照各二级院系的绩效评价结果来进行预算分配调整，之后再拨付剩余的40%。

（三）严格监督经费使用过程，构建科学的监督管理体系

为了更加全面地掌握高职院校经费支出的整体情况，校方对于经费支出的监督应该严格贯穿于整个管理过程中，而不仅限于事后。同时，在各个学院内部也应该建立和完善各自的监督管理机制，将管理责任明确到二级院系、业务管理部门等，直至明确到个人身上。

在学校，二级院系是经费支出和使用的直接责任人，再往下细化，责任就要落实到经手调拨经费的管理员或者项目负责人身上，他们对于经费使用的科学性、真实性和规范性水平高低，将直接决定学院财政支出绩效的水平。所以说，直接责任人要对学院的财政支出绩效目标负责，严格审批各项支出并做好真实记录，承担相应责任。其中，业务管理部门要秉持高效使用资金的原则，全面规范好学院内部教学经费的管理和使用体系；财务部门则要严格设置好经费使用审批流程和权限，确保财务支出每笔都有根据，流程合规合法，把好财务支出的关；至于内部审计部门，就需要在经费使用过程中做好实时跟进，完善过程化监督管理。

【作者简介】龚睿，常德职业技术学院，硕士研究生，讲师。