

## 支持地方高校改革发展资金绩效评价指标研究

张玲玲, 周海泉, 马勇

哈尔滨师范大学 黑龙江哈尔滨

**【摘要】**近几年, 高校专项资金使用过程中, 支持地方高校改革发展专项资金投入力度越来越大, 但是财政投入资金使用效率低下一直以来为社会诟病。通过研究支持地方高校改革发展资金绩效评价指标, 对现有该项资金使用效率和发展水平等方面做出评价, 可以保障高校更为合理和有效的使用资金, 提高使用效益、优化资源配置。

**【关键词】**绩效评价; 专项资金; 支持地方高校; 改革发展

### Research on performance evaluation indicators of supporting thereform and development funds of local universities

Lingling Zhang, Haiquan Zhou, Yong Ma

Harbin Normal University, Harbin, Heilongjiang

**【Abstract】** In recent years, during the use of special funds in universities, the investment of special funds to support the reform and development of local universities has been increasing, but the low efficiency of the use of financial investment funds has always been criticized by the society. By studying the performance evaluation indicators of supporting the reform and development funds of local universities, and evaluating the use efficiency and development level of the existing funds, it can guarantee the more reasonable and effective use of funds, improve the use efficiency and optimize the allocation of resources.

**【Keywords】** Performance evaluation; Special funds; Support local universities; Reform and development

我国自古就有重视教育事业的传统, 国家自 21 世纪以来一直致力于大力推进教育体制改革。高校作为高层次人才培养基地, 在培养创新型人才方面发挥着至关重要的作用。但是, 随着高校规模不断扩大, 资金紧张的现象也逐渐显现。2016 年, 为更好地支持地方高校内涵式发展, 提高高等教育质量, 中央财政在原支持地方高校发展资金, 地方高校生均拨款奖补资金的基础上, 整合设立支持地方高校改革发展资金。近几年, 专项资金使用过程中, 支持地方高校改革发展专项资金投入力度越来越大, 一方面是财政供给总量上无法满足高校超常规发展战略, 另一方面是财政投入资金使用效率低下。如何提高高校绩效水平成为当务之急, 相关资金的绩效评价指标研究也显得格外紧迫。因此对支持地方高校改革发展专项资金绩效评价指标的研究可以提高资金使用效益、优化资源配置、提升高校服务区

域经济社会发展的能力。

#### 1 当前绩效评价指标存在的问题

当前支持地方高校改革发展专项资金绩效评价指标见表 1:

从表 1 可以看出支持地方高校改革发展专项资金绩效评价指标具有通用性, 选择的评价指标更多关注的是专项资金使用的合规性和规范性, 对专项资金使用的效率性、效果性以及经济性却关注较少。

首先, 支持地方高校改革发展专项资金绩效评价指标少且评价内容不全。以财务指标为主要指标, 缺乏除财务指标之外的其他衡量指标, 重结果而轻过程就会导致评价片面, 不利于高校长远建设与发展。

其次, 指标缺乏可比性。不同高校的教学特色、教学形式各不相同, 如果评价指标选取的可比性差, 那么得到的评价结果自然存在问题, 不利于对专项资金的使用效率进行监管。

表 1 支持地方高校改革发展专项资金绩效评价指标

一级指标	二级指标	三级指标
		生均拨款水平
		受益学生数
	数量指标	支持青年教师基本科研项目
		支持的科研基地和实训中心数量
		支持的创新团队数量
		本科高校预算拨款制度
产出指标	质量指标	本科高校基本办学条件
		本科高校办学质量
		预算编制到项目率
		一季度预算资金累计支出率
		二季度预算资金累计支出率
		三季度预算资金累计支出率
		全年预算资金支出率
效益指标	社会效益指标	为国家重大战略与区域经济发展
	可持续影响指标	促进高校持续健康发展
服务对象满意度指标	服务对象满意度指标	教师满意度
		学生满意度

基于支持地方高校改革发展专项资金存在以上两方面问题, 所以应该根据各高校的办学层次、教学水平、科研能力、师资水平、目标定位以及学生素质等各方面的差异, 为不同高校和项目设计选取通用性更高、评价内容更多样化的评价指标。

## 2 绩效评价指标设计选取

支持地方高校改革发展专项资金绩效评价指标的选取要从多个角度考虑多方面因素, 因为不同高校的相关项目总是有差异的, 设计评价指标时要充分考虑到共同点与不同点, 做到具体问题具体分析。支持地方高校改革发展专项资金在使用过程中会带来一定的经济利益, 同时也会对社会产生一定影响, 可以采取定量指标来对经济利益进行分析, 但是社会效益的衡量则实现量化, 应该采用定性指标来进行分析。因此支持地方高校改革发展专项资金的绩效评价指标的设计选取应该采用定量分析与定性分析相结合的原则。

支持地方高校改革发展专项资金绩效评价主要是对资金的运行情况以及在资金运用过程完成后, 该笔资金所产生的成果进行研究、分析, 既要考察

投入, 又考察产出, 对过程和结果进行深入分析。本研究以项目成效、组织实施、项目管理为主要内容, 分别从定量与定性的角度进行评价, 初步构建了 10 个定量指标, 9 个定性指标。这些指标贯穿立项申报、初期实施、资金监管、资金使用效果等整个评价过程。

### 2.1 定量指标

支持地方高校改革发展专项资金绩效评价设计选取的定量指标是通过专项数据有关数据进行收集、整理、计算出增减比率, 采用比率对比法评价该项资金的使用效率。相关指标如下:

#### (1) 受益学生数情况

$$\text{受益学生数情况} = \frac{\text{新建项目受益学生数}}{\text{总学生数}} \times 100\%$$

该指标可以客观地反映使用专项资金后, 新建项目的学生受益情况。若指标比较大, 则表示该项目利用专项资金所取得的绩效比较好。

#### (2) 支持青年教师基本科研情况

$$\frac{\text{实际支持青年教师基本科研项目数}}{\text{科研项目总数}} \times 100\%$$

这一指标反映专项资金支持青年教师基本科研的情况。若指标比较大, 则表示该项目利用专项资金所取得的绩效比较好。

### (3) 支持科研基地和实训中心情况

支持科研基地和实训中心情况

$$= \frac{\text{实际支持科研基地和实训中心数}}{\text{科研基地和实训中心总数}} \times 100\%$$

这一指标反映项目支持科研基地和实训中心的情况。若指标比较大, 则表示该项目利用专项资金所取得的绩效比较好。

### (4) 高校资源共享率

$$\text{高校资源共享率} = \frac{\text{年均对外开放人时数}}{\text{年均总开放人时数}} \times 100\%$$

高校资源共享是指高校在项目进行过程中或结束之后, 将资源共享给其他相关部门使用的情况。高校资源共享率反映专项资金使用过程中资源共享程度的高低。同时, 还可以反映由该专项资金所带来的社会效益。若该指标高, 则说明新建项目共享水平高。

### (5) 项目新增情况

$$\text{项目新增情况} = \frac{\text{新增项目数}}{\text{项目总数}} \times 100\%$$

该指标反映项目实施后新增项目情况。该指标越大, 表示新增项目越多, 专项资金绩效越好。

### (6) 新增设备利用率

$$\text{新增设备利用率} = \frac{\text{实际总人时数}}{\text{目标总人时数}} \times 100\%$$

该指标反映专项资金项目新增设备的利用情况。指标越高表示设备发挥效益越充分。

### (7) 专项资金到位率

$$\text{专项资金到位率} = \frac{\text{实际拨款金额}}{\text{资金预算数}} \times 100\%$$

该指标可以反映专项资金的到位情况。如果专项资金到位率越高, 表示高校项目的建设得到了更

好保障。

### (8) 专项资金使用率

$$\text{专项资金使用率} = \frac{\text{实际支出数}}{\text{资金预算数}} \times 100\%$$

该指标可以客观反映专项资金有关项目在具体实施过程中的完成情况。如果比率较高, 说明专项资金的使用率较高, 此外, 该指标还可以反映项目进度, 根据项目进度可以判断各高校对该专项资金掌控能力的高低。

### (9) 教师人均拨款水平

$$\text{教师人均拨款水平} = \frac{\text{当年拨款总额}}{\text{实验教师人数}}$$

该指标反映当年财政拨款平均到每个教师的具体金额。金额越大, 说明专项资金绩效水平越高。

### (10) 固定资产新增率

$$\text{固定资产新增率} = \frac{\text{固定资产新增金额}}{\text{专项资金支出数}} \times 100\%$$

该指标可以反映高校在使用专项资金进行科研创新过程中的仪器设备等固定资产的使用情况。高校所需要的固定资产较多时, 表明项目实施过程中需要的教育资源相对较多。

## 2.2 定性指标

目前支持地方高校改革发展专项资金绩效评价指标中定性指标在评价分数上大多采用专家评分的方法, 专家评分的指标缺乏相应的理论依据和科学论证, 主观性较强, 同时也对专家水平要求较高。新设置的定性指标打分方式以客观事实为基础, 避免了主观因素对评价结果的影响。设计选取的 9 个定性指标分别为:

#### (1) 获奖情况

该指标的考评方法可以查看项目支持的青年教师、科研基地和实训中心、创新团队获得的相关证书。成果丰富、学生参加竞赛数量多, 成绩优异的, 计 100 分; 成果比较丰富、学生竞赛成绩比较优异的, 视情况计 60—99 分; 其余计 0—59 分。

#### (2) 对科研促进作用

该指标的考评方法是查看专项资金支持项目的教学研究计划、实验记录等, 判断是否对科研有促进作用。如果促进作用明显, 计 100 分; 比较有促

进作用的,视情况计 60—99 分;其余计 0—59 分。

### (3) 新增设备与科研结合程度合理性

该指标的考评方法是查看支持项目的教学科研计划、实验记录等,了解设备与科研的结合度以及合理性。结合密切、合理性强,计 100 分;比较合理,视情况计 60—99 分;其余计 0—59 分。

### (4) 新增设备性价比合理性

该指标的考评方法是现场查看新增设备,根据设备性价比得出结论。性价比普遍合理,计 100 分;性价比较合理,视情况计 60—99 分;其余计 0—59 分。

### (5) 设备采购合规性

该指标的考评方法是查看政府采购合同等其他相关采购手续,对比与实际执行采购的差异。严格按照规定实行政府采购,计 100 分;比较按规定,视情况计 60—99 分;其余计 0—59 分。

### (6) 设备到位时间

该指标的考评方法是现场查看设备是否到位。采购设备严格按时到位的,计 100 分;采购设备于中期考评前全部到位的,计 80 分;70%及以上的采购设备于中期考评前到位的,计 60 分;其余计 0 分。

### (7) 组织管理机制

该指标的考评方法是查阅项目的相关规章制度,了解项目日常管理和维护责任是否明确,机构是否健全,人员是否到位。项目日常管理和维护责任明确、机构健全、人员到位,计 100 分;比较好,但有待完善的,视情况计 60—99 分;其余计 0—59 分。

### (8) 规则制度

该指标的考评方法是查阅项目相关规章制度是否健全,是否得到有效落实。相关规章健全并得到有效落实的,计 100 分;比较好,但有待完善的,视情况计 60—99 分;其余计 0—59 分。

### (9) 制度健全性

该指标的考评方法是查阅项目有关管理制度,确定管理制度是否健全和规范。管理制度健全、规范,计 100 分;比较好,但有待完善的,视情况计

60—99 分;其余计 0—59 分。

## 3 结语

中央财政设立支持地方高校改革发展专项资金,对地方高等教育事业发展给予长期稳定的财力支持,有力地推动了地方高校提高整体水平,促进地方高校增强服务区域经济发展和进步的能力。如何把支持地方高校改革发展专项资金用好并产生应有的效益,首先,需要地方高校加强项目科学论证、建立科学的管理办法和健全完善的制度以确保项目顺利完成。其次,要促进高校绩效考核指标的确定与完善,帮助高校相关负责人将工作重心转移到预算投入的运营效率上。最后,在此基础上所做出的绩效评价,不单单只是针对个别财务指标进行相关的度量与研究,而是要从整个高校的运营过程中所涉及的方方面面进行评估。

## 参考文献

- [1] 财政部,教育部.支持地方高校改革发展资金管理办法[Z].2016-12-28
- [2] 国务院.国务院关于改革和完善中央对地方转移支付制度的意见[Z].2014-12-27
- [3] 陆秀令.提供中央财政支持地方高校专项资金使用效益的创新与实践[J].轻工科技,2021,(2):110-113.

收稿日期:2022年7月1日

出刊日期:2022年8月30日

引用本文:张玲玲,周海泉,马勇,支持地方高校改革发展资金绩效评价指标研究[J].现代工商管理,2022,2(2):22-25

DOI: 10.12208/j.jmba.20220023

检索信息:RCCSE 权威核心学术期刊数据库、中国知网(CNKI Scholar)、万方数据(WANFANG DATA)、Google Scholar 等数据库收录期刊

版权声明:©2022 作者与开放获取期刊研究中心(OAJRC)所有。本文章按照知识共享署名许可条款发表。<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



OPEN ACCESS