

平衡计分卡在福建省中职学校“双高建设”资金预算绩效评价中的应用

施秀萍 黄予泽

(福建工业学校, 福建福州 350008)

摘要: 福建省双高计划的实施, 使中等职业教育再迎发展春天。职业教育的高质量发展刻不容缓, 高质量发展只有在高水平的保障下才能实现。本文将分析福建省省属中职学校双高计划建设资金预算绩效评价的现状和存在的问题, 并引入平衡计分卡, 阐述平衡计分卡应用在双高建设中的适用性, 并尝试构建一套具有可操作性又符合发展实际的预算绩效评价指标体系, 以期全面提升学校预算管理质量。

关键词: 平衡计分卡; 中职; 绩效

一、引言

党的十八大以来, 在以习总书记为核心的党中央领导下, 各级预算单位贯彻落实国家的各项政策, 预算管理制度不断完善, 财政资金使用绩效不断提升, 对促进我国经济社会发展提供了有力保障。新修订的《职业教育法》更是将职业教育推向一个新的高度, 国家对中职学校的投入不断加大, 专项资金的种类和金额也以迅猛的速度增加, 福建省双高计划建设更是为中职教育提供了难得的机遇。但在双高建设的过程中, 中职学校绩效评价体系却存在着工作流于形式、指标选取不够科学等问题, 不符合事业单位发展实际, 实际制约着学校的改革发展。因此, 福建省省属中职学校(下列皆简称中职学校)如何根据自身所处的宏观及微观环境、结合学校特点和专业特色, 创建与之相匹配的预算绩效评价指标体系以促进双高计划的高质量发展成了学校发展过程中不得不面对的重大问题。

二、福建省省属中职学校双高建设资金预算绩效评价的现状

(一) 背景介绍

2020年, 福建省教育厅、财政厅联合印发《福建省高水平职业院校和专业建设计划实施方案》, 标志着“福建省高水平职业院校和专业建设计划”(简称省级“双高计划”)的开始。到2022年, 建设10所左右高水平高等职业院校、30所左右高水平中等职业学校和20个左右高水平高职专业群、90个左右高水平中职专业群。

经过遴选全省共有36所中职学校予以立项建设高水平中职学校, 并立项建设108个高水平中职专业群。其中, 省属中职校入围的共有8所, 每个学校于2021年度获得省级财政拨付建设经费400万元用于建设高水平职业院校, 并鼓励各所建设学校通过自筹和行业投入以及其他形式筹集资金。按照《实施方案》的具体规定, 该专项资金主要用于提升党的建设水平、立德树人水平、学校治理水平、产教融合水平、专业发展水平等10项重点任务。

(二) 双高建设预算绩效评价工作的开展状况

通过调研中职学校的预算绩效评价工作开展的情况, 本文将从学校、教育部门、财政部门三方来介绍:

1. 学校编制了双高计划建设方案。方案制定了按照年度进行绩效评价的制度, 在每个建设年度结束后, 各个承做科室应向学校书面上报建设完成情况报告, 并对本年度的绩效情况进行自我评价。自评的主要内容包括建设目标实施进度、项目预算的执行

情况、项目的经济和社会效益等; 学校聘请专家组成绩效评价组, 对该年度的建设成果进行评价。

2. 省财政厅会同省教育厅统筹安排省级财政专项资金, 指导督促项目院校加强专项资金管理。

3. 省教育厅组织项目建设年度考核评估和终期评估验收。考核与评估的方式包括: 查阅绩效自评报告, 包括项目实施前拟定的绩效目标和绩效指标, 项目实施后与绩效指标相关的数据资料、绩效目标实现情况的佐证材料等。实地查验使用专项经费购置的设备和建设的设施。

(三) 中职学校双高建设预算绩效评价目前存在的问题

经过对中职学校目前双高计划专项资金预算绩效评价的现状进行分析研究, 发现存在以下问题:

1. 各级指标的指标权重缺失, 缺少了指标权重这把“标尺”, 评价工作难以有效进行。根据任务书所制定的绩效指标, 两个一级指标和其所包括的二级、三级指标均未设置权重, 无法明确各项指标的重要程度, 绩效评价的结果也无法量化。

2. 预算绩效评价的结果未得到充分的运用, 导致绩效评价工作流于形式。双高建设作为任务周期长的大项目, 建设过程可能需要调整方向和部分目标。但大多数学校对于预算绩效评价工作仅将其作为应付上级部门来验收的材料, 对绩效评价结果的应用未有足够的重视, 未将本年度的计划目标和达成目标进行对比分析, 并分析未达标或达标的原因, 由此来指导下一年度的工作。

三、平衡计分卡概述

(一) 平衡计分卡简介

平衡计分卡是一种系统的方法, 它使用多个指标, 从多个维度或层次来评价目标的执行情况。从财务、客户、内部流程、学习和成长四个角度, 将组织的战略转化为可操作的衡量指标和目标值, 从而保证组织战略得到有效的实施和控制。平衡计分卡实现了战略、过程、行为和结果的统一。近年来, 平衡计分卡已在大量的行政事业单位得到使用中, 国内外许多高校都将这项管理工具应用于预算绩效评价工作中, 也慢慢地成为实施绩效评价的一项法宝, 不少中职学校也开始探索如何使用平衡计分卡促进学校各方面的发展。

(二) 平衡计分卡的优势

平衡计分卡通过四个不同的维度, 在考虑财务指标的同时,

也兼顾了非财务指标,使考核指标更全面。同时平衡计分卡把长远目标与短期行动相结合,不仅关注短期效益,更注重对长期效益的考评,使考评结果更合理。平衡计分卡体现了各个层面之间的平衡关系,能全面地体现组织的综合情况。并且可以有效的把组织的战略转化为实际操作目标,从而制定针对性的、量化的考评指标,可以保证绩效考核结果的科学性和有效性。

四、基于平衡计分卡的中职学校双高建设专项资金的预算绩效框架构建

(一) 搭建中职学校双高建设平衡计分卡框架模型

在双高建设预算绩效评价中使用平衡计分卡,需要根据中职学校预算管理的特性,参考平衡计分卡基本框架和四个不同的维度,对四个维度的内涵进行相应调整,以更好地适应中职学校的使命和建设目标,并将其清晰地传达给预算项目的建设者促其完成任务。

今年新修订的职业教育法指出职业教育是为了培养高素质技术技能人才,使受教育者具备从事某种职业或者实现职业发展所需要的职业道德、科学文化与专业知识、技术技能等职业综合素质和行动能力而实施的教育。华东师范大学职业教育与成人教育研究所所长徐国庆指出当前中等职业教育的一个重要使命那就是成为应用型人才培养体系的基础教育。因此中职学校的使命大概可以概况为在习近平新时代中国特色社会主义思想的指导下,为培养高素质技术技能人才奠定基础。作为使命驱动型组织,在双高建设预算绩效评价的平衡计分卡模型中,组织的使命与项目的战略目标是核心,应当位于框架的顶层。

根据福建省双高计划建设方案,双高建设的总体目标是围绕我省相关产业发展需要,按照办好新时代职业教育的新要求,重点支持建设一批引领改革、对接产业、支撑发展的职业院校和专业群,在建设福建特色现代职业教育体系中发挥带动辐射作用,引领我省职业教育高质量发展,全面提升服务能力,为全方位推动高质量发展超越和新时代新福建建设提供人才支撑。虽然每所承揽双高建设的中职学校的办学理念各有不同,但是他们却有着相同的使命。不过,因为每所学校的定位不同,发展的方向也大相径庭,所拥有的区位条件和资源支持也有迥然不同。所以,学校在遵循方案给定的总体目标的同时,应当充分考虑自身特点,把学校的特色融入到目标中,形成属于自己的双高建设目标。

(二) 平衡计分卡的建设目标分解

平衡计分卡运用于中职学校预算绩效评价的过程中,应该以平衡计分卡的四个维度为基础,把建设目标逐步转化到教职工的工作中。双高建设的十项重点任务可以对应平衡计分卡中的三个维度,下表为维度与任务的对应表(表1):

表1 平衡计分卡维度与双高建设任务对应表

| 维度 | 建设任务 |
|-------|----------------------|
| 社会服务 | 产教融合、课程教学、服务发展 |
| 内部流程 | 党的建设、学校治理、专业发展、信息化建设 |
| 学习与成长 | 立德树人、师资队伍、对外合作 |

1. 社会服务维度

中职学校是一个特殊的组织,肩负着教学、科研、社会服务

等社会任务,省属中职学校的客户人群可以定义为学生、政府、福建省相关企业等。学生是学校最重要的客户,双高建设的一个重要目的也是为了满足就读的中职生各种各样的学习需求,通过双高建设打造适合学生就业、升学的高水平院校和高水平专业群。同时公立中职学校作为财政全额拨款事业单位,政府为其发展建设投入资金,学校的建设成果也应得到政府的认可。经过双高建设,学校所培养的学生应当经得起社会的考验,走向工作岗位时能够满足企业的需求,为社会的发展做出贡献。同时作为职业技术学校,学校本身也在为社会上的企业输出技术、培训支持,为产业的发展提供助力。

2. 内部流程维度

内部业务流程目的是为了能够较好地实现顾客的愿望。对于中职学校来说,该维度关注的重点为学校是否能在通过党建的引领下,优化学校的治理结构和规章制度,辅以信息化手段完善学校的内部控制和提高工作流程的效率,并通过完成专业布局、专业群组建、专业群运行等优化各专业教学部的工作。

3. 财务维度

相比现行指标评价体系,平衡计分卡引入了财务指标,将财务纳入了考核范围。作为公益性事业单位,盈利不是中职学校的目的,但这并不意味着财务维度是可有可无的存在。在双高建设中,一切都离不开资金的支撑,资金的到位情况、监管费用支出、监控预算资金的执行情况、提升资金的使用效率等是学校进行财务维度评价的主要着眼点。因此财务维度的指标设计,将围绕资金使用合规程度,预算执行情况来展开。

(四) 关键绩效指标权重的确定

绩效评价指标权重是对各项指标按其重要程度进行的综合评价,应根据学校建设的重点、难点来设置,不同的权重设置会导致绩效评价结果相差极大,因此权重设置是一项非常重要的工作。确定权重的方法一般有主观赋值法、专家打分法、德尔菲法、层次分析法等。

五、结语

“双高计划”的开启为中等职业教育发展提供了一个良好的契机,做好专项资金预算绩效评价不仅是学校提高财务治理水平的重要一环。同时,平衡计分卡作为一种新型绩效管理工具,其管理效果得到了使用者的良好评价。本文将平衡计分卡引入到福建省省属中职学校双高建设的预算绩效评价中,以社会服务、内部流程、学习与成长、财务四个维度为基础、学校使命为顶层的预算绩效评价体系,为中职学校的预算绩效管理实践提供思路,帮助其更好地规划资金,促使资金使用效益不断提高。

参考文献:

- [1] 史新天. 基于平衡计分卡的T海关预算绩效评价指标构建研究[D]. 对外经济贸易大学, 2020.
- [2] 林春树. 职业教育“双高计划”项目绩效评价指标体系研究[J]. 宁德师范学院学报: 哲学社会科学版, 2020(2): 92-109.
- [3] 邹昱媚. 基于平衡计分卡的X农商银行绩效评价研究[D]. 湘潭大学, 2019.