



正确理解高校财政拨款制度改革新要求 为学校事业发展提供良好保障

——“学习政策文件、引领内涵发展”专题发言

卢 全

2017年4月11日



目录

一

对相关文件的解读暨对我校影响的分析

二

我校目前的财务形势

三

我校工作中应采取的措施和建议



一、对相关文件的解读暨对我校影响的分析

直接相关文件

具体措施

- ◆ 《辽宁省人民政府办公厅关于改革省属高校财政拨款制度促进人才科技供需协调发展的意见》辽政办发[2017]10号。



操作办法

- 辽宁省教育厅《辽宁省高等学校绩效管理暂行办法》辽教发[2016]101号文件的绩效考核指标体系。

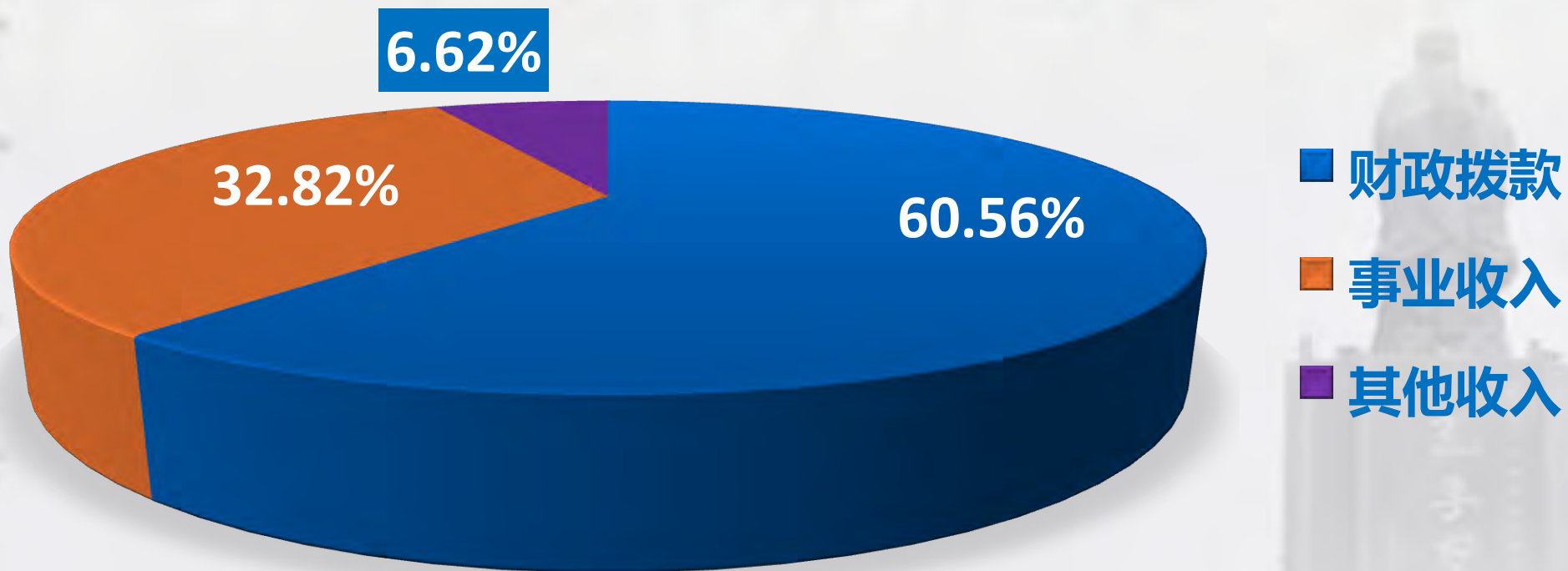
- ◆ 与高校财务保障工作对位相对密切，是所有政策文件的落脚点和重要抓手。
- ◆ 文件内容对我省高校财政拨款的影响可谓是“**史无前例**”的。



一、对相关文件的解读暨对我校影响的分析

(一) 我校财务收入结构及目前高校财政拨款方式

2016年我校财务收入结构





一、对相关文件的解读暨对我校影响的分析

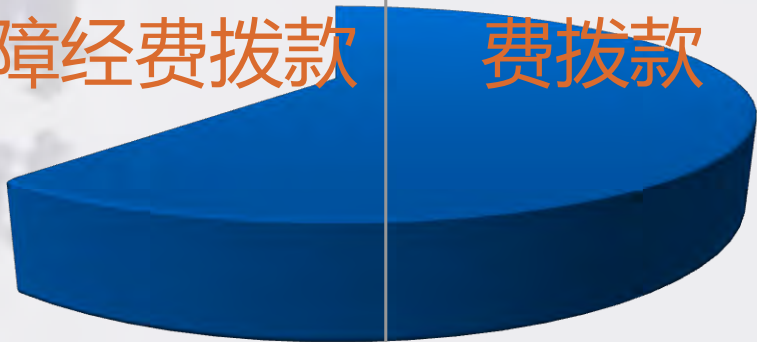
(一) 我校财务收入结构及目前高校财政拨款方式

财政拨款 (生均拨款)



◆ 财政基本保障经费拨款

◆ 财政专项经费拨款



专项占财政收入比重

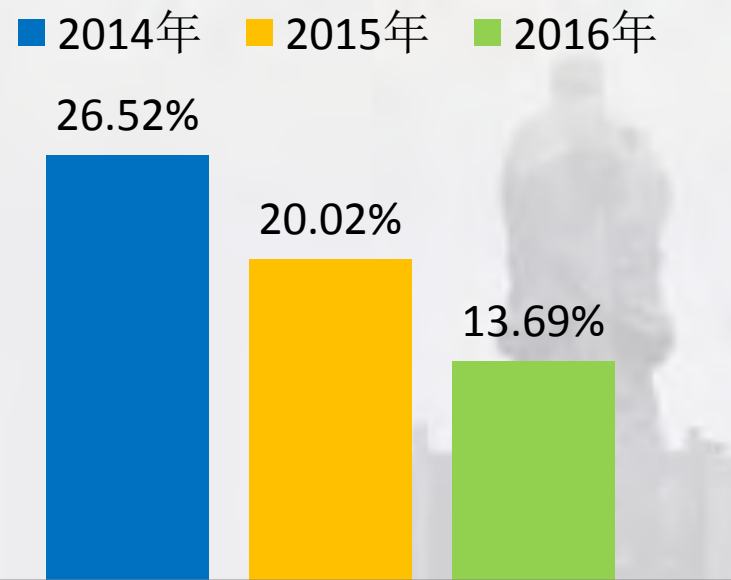
■ 2014年 ■ 2015年 ■ 2016年

26.52%

20.02%

13.69%

专项拨款





一、对相关文件的解读暨对我校影响的分析

(二) 对10号文件解读和分析

财政拨款

基本保障拨款

专项经费拨款



基本支出
保障体系

专项支出
提升体系

绩效支出
激励体系



一、对相关文件的解读暨对我校影响的分析

(二) 对10号文件解读和分析

1. **基本支出**：建立与有效供给程度挂钩的基本支出保障体系

- ◆ **原则**：优化供给，服务振兴。从“撒芝麻盐” 转变为 “有钱花在刀刃上”
- ◆ **内容**：受影响的几个方面

基本支出保障体系属刚性支出，会有一定的变革。

毕业生就业率尤其是在辽宁就业率将会影响到拨款。

科研成果与经济社会的对接与转化也会越来越重要。



一、对相关文件的解读暨对我校影响的分析

(二) 对10号文件解读和分析

2. **专项支出**：建立以“事后奖补”为特色的专项支出提升体系

- ◆ **原则**：事后奖补，鼓励竞争。从“先给钱，后干活”转变为“先干活，后给钱”
- ◆ **内容**：支持五个方面建设

一是支持高等学校推进“双一流”建设	奖补43个学科（动态调整），我校暂时不具备
二是支持本科高校转型发展和创新创业	奖补校企合作、就业创业能力
三是支持高职院校实施“双高工程”	奖补职业教育，我校不属此类
四是支持高等学校改进科研组织模式	奖补解决企业需求，科技创新和转化
五是支持高等学校建设高端人才队伍	奖补面向企业技术发展、领军拔尖人才、教学名师，高水平创新团队



一、对相关文件的解读暨对我校影响的分析

(二) 对10号文件解读和分析

3. **绩效支出**：建立以创先争优为导向的绩效支出激励体系

◆ **原则**：激励导向，差异区分。从“给多少钱，干多少活”转变为“干多少活，得多少钱”

◆ **内容**：主要考核点

通过建立以人才培养模式改革、科技创新和成果转化能力、校企协同创新和协同育人等为重要指标的评价体系，进行分类考核、制定差异化的拨款机制。

绩效支出激励将以教育厅“辽宁省本科高等院校绩效管理考核指标体系”考核结果为唯一依据。



二、我校目前的财务形势

(一) 学校财务工作的“三个时期”

05 - 09年：困难期

- ◆ 学校内涵建设已起步并加大了投入力度。
- ◆ 外延扩张、基本建设还没结束。
- ◆ 政府财政投入“基数加增长”没有太大变化。
- ◆ 建设新校园的贷款还款期开始到来。

10 - 15年：好转期

- ◆ “生均拨款” 大幅增加。
- ◆ 基建开始收口，转让土地款入账。
- ◆ 投入加大：

改善民生

偿还贷款

内涵建设投入

收回合作分成权

16年以来：平缓期

- ◆ 压力与挑战加大，资金使用和运作要谨慎。
- ◆ 必须时刻关注资金流，加强调控。



二、我校目前的财务形势

(二) 学校财务形势好转期的投入效益逐渐显现

- ◆ 学校前些年在几个方面的加大投入，虽然在短期内加重了财务负担，但这些真金白银的投入有的已经取得了一定的效果：

学校专业、学科和师资队伍建设在各方面的努力下取得了较大进步

收回合作权后，每年减少合作办学分成支出1700万元左右，增加生活区经营收入900余万元

学校债务压力在逐渐减轻，目前还有贷款1.3亿多，减少利息支出1300多万元。



二、我校目前的财务形势

2016年末省属高校贷款余额情况(按贷款余额由高到低排序) 单位：万元

序号	学校名称	贷款余额	序号	学校名称	贷款余额
1	我校在20所有贷款高校中排在14位(按贷款金额由高到低排序)		11		
2			12		
3			13		
4			14	沈阳师范大学	13,152
5			15		
6			16		
7			17		
8			18		
9			19		
10			20		



二、我校目前的财务形势

(三) 可统筹经费逐渐减少，无积累资金可以动用

◆**专项经费**：在财务形势好转期，安排预算赤字是因为我们每年统筹使用了部分专项资金。但新预算法对专项经费提出了严格的要求：**在规定时间内使用完毕且要专款专用。**

◆**积累资金**：近几年我们每年都提取了部分事业积累储备资金。2015-2016两年，由于预算赤字额比较大，年中预算外支出也比较大，连续两年为维护收支平衡我们都动用了积累资金。



二、我校目前的财务形势

（四）学校事业发展中的资金供需矛盾仍然比较突出

- ◆ 近几年学校在安排支出预算时加大了对各部门经费的投入。但随着事业规模的扩大、工资政策性上调等不确定性因素，学校安排支出预算时愈发困难，与教学、科研、学科和师资队伍建设的实际需求有一定的差距。
- ◆ 学校收入和支出总体水平都在增加，但支出增长的幅度远大于收入增长的幅度，尤其是今年开始学校的总体收入不增反降，学校收支形成的“剪刀差”越来越大。



二、我校目前的财务形势

(五) 辽宁省财政对高校总体投入减少

财政拨款减少	工资支出增加
◆ 2017年省财政预算对省属高校经费整体投入压缩，我校减少2200万元。	◆ 2016年起上调教职工工资和公积金基数自筹部分1700万元。



绩效改革前每年减收增支共3900万元



二、我校目前的财务形势

2013年本科专业地方所属普通高校生均公共预算教育事业费支出表

排序	省（市、区）	支出金额（元）	排序	省（市、区）	支出金额（元）
1	[Redacted]	4	17	[Redacted]	
2			18		
3			19		
4			20		
5			21		
6			22		
7			23		
8			24		
9			25		
10			26		23
11			27	辽宁	12898
12			28	[Redacted]	
13			29		
14			30		
15			31		
16		9			

尚美健行



二、我校目前的财务形势

2015年省属高校收入情况表(按收入高低排序)

单位：万元

序号	学校名称	总收入合计	财政拨款	学校组织收入	序号	学校名称	总收入合计	财政拨款	学校组织收入
1					15	辽宁大学			123
2					16	辽宁大学			
3					17				
4					18				
5					19				
6	沈阳师范大学	63,137	40,135	23,003	20	由于2016年财务决算数据财政厅正在调整中，所以这是最新统计数据。我校列在28所高校的第6位			
7					21				
8					22				
9					23				
10					24				
11					25				
12					26				
13					27				
14					28				30



三、我校工作中应采取的措施和建议

(一) 树立绩效观念，全员参与绩效改革

◆ 认清形势

《财政部 教育部关于改革完善中央高校预算拨款制度的通知》	2015年11月
《辽宁省人民政府关于统筹推进世界一流大学和一流学科建设实施方案》	2017年1月
《辽宁省人民政府关于推进高中等学校供给侧结构性改革的实施意见》	2017年1月
《辽宁省人民政府办公厅关于改革省属高校财政拨款制度促进人才科技供需协调发展的意见》	2017年1月
.....	

◆ 入世心态

在以财政拨款制度改革为落脚点的绩效改革背景下，要以“入世”的心态研究绩效考核指标体系、研究财政拨款制度的改革内容。



三、我校工作中应采取的措施和建议

(一) 树立绩效观念，全员参与绩效改革

省政府10号文件

◆ 绩效改革是全面绩效而绝不是哪一个点，绝不单纯是哪个职能部门的事

教育厅绩效考核指标体系

管理能力
(200分)

党的建设

办学经费

内部治理

办学水平
(800分)

人才培养

师资队伍

就业创业

学术研究

社会服务

社会声誉



三、我校工作中应采取的措施和建议

(一) 树立绩效观念，全员参与绩效改革





三、我校工作中应采取的措施和建议

(一) 树立绩效观念，全员参与绩效改革

◆按《辽宁省人民政府办公厅关于加强校企联盟建设实施方案》（辽政办2016年163号）要求，建立我们自己的人才科技供给信息台账。

◆各学科门类应各找角度，能带来绩效产出的，学校财务预算会力所能及给予支持。



三、我校工作中应采取的措施和建议

(二) 做好专业调整转型的同时应做好办学资源的规划布局

- ◆ “十二五”期间我省高校本科毕业生年均14.7万人，在“十三五”期间规划的本科生培养能力每年要达到17万人，全省本科招生有前景，但人才培养的供给侧与需求侧得对称。
- ◆ 拟停招或撤销的39个专业名单中我校涉及23个专业，拟缩减招生规模的31个专业名单中我校涉及23个专业，拟扩大招生的专业我校涉及两个。



三、我校工作中应采取的措施和建议

(二) 做好专业调整转型的同时应做好办学资源的规划布局

- ◆ 减招对我校财务收入影响十分巨大。每减招1人，生均拨款和学费收入减少1.5万左右。
- ◆ 从2015年开始我们每年减招近1千人，到明年4届在校生将共减少4000人，每年减收将达到6000万元。
- ◆ 如果在新一轮的专业调整转型过程中再出现减招情况，那对我们学校财务收入来讲无疑将是雪上加霜。因此做好专业转型、布局调整、减少办学成本浪费已经是迫在眉睫。



三、我校工作中应采取的措施和建议

(二) 做好专业调整转型的同时应做好办学资源的规划布局

- ◆ 要充分依赖各二级学院，二级学院是我们办学根本所在，要通过相应的政策来调动学院的积极性。
- ◆ 保证艺术类招生规模对我校财务收入非常重要。
- ◆ 高度重视，积极做好转型调整，保证招生数量，同时做好师资等保障条件的调整，尽可能减少我们办学成本的浪费。



三、我校工作中应采取的措施和建议

(三) 保持内涵建设的定力，学校财务不因减收而压缩预算

- ◆ 按照预算编制“量入为出”的原则，省财政拨款减少后各高校预算编制时都进行了相应压缩。
- ◆ 我们在存在较大规模资金缺口情况下仍然没有压缩各单位各部门的支出预算，继续保证专业建设、学科建设、师资队伍建设的投入，而且新增一流学科建设等专项经费。
- ◆ 在财务困难情况下继续保持内涵建设的定力，促使资源配置投入、绩效产出的良性循环。专业、学科和师资队伍等内涵建设的状态，既是财务保障的结果，也是财务收入的重要原因，尤其绩效改革后互相之间关联度将越来越高。



三、我校工作中应采取的措施和建议

（四）长远规划与近期绩效兼顾，做好校内专项绩效管理

- ◆ 学校逐步推行对专项资金进行绩效目标管理，项目资金在一定期限内要达到一定预期的产出和效果。

绩效目标应成为安排专项的重要依据，坚持“谁申请资金，谁编制目标”的原则。

预算执行过程中，对项目资金使用进行绩效监控。

项目结束进行绩效评价，评价结果在一定范围公开。



三、我校工作中应采取的措施和建议

(五) 加强学校资源的规范管理，努力提高资金使用效益

严控公务性经费

- ◆ 做好对公务性支出的管理和控制，严格把好财务支出关。

提高资金使用效益

- ◆ 树立“过紧日子”的思想，提高资金使用效益。

用好专项经费

- ◆ 充分利用好各类专项经费。
- ◆ 职能部门应该带着绩效目标对专项经费进行监督和考核。



三、我校工作中应采取的措施和建议

(六) 建立可靠的融资预案，保障学校资金流顺畅

- ◆ 建立我校财务资金链安全顺畅的预案。我们已制定了切实可行的融资应对预案，并已经学校党委会批准，必要时在控制学校总体债务规模的前提下，实施融资预案。



三、我校工作中应采取的措施和建议

(七) 落实财务管理领导责任，严肃财经纪律

- ◆ 有权必有责，履责须担当。面对越来越严格的财经纪律和一岗双责的要求，一定要担负起管理责任，严防违纪违法现象发生。
- ◆ 严肃财经纪律，就要做到“收支两条线”，民主理财，杜绝小金库。防范各种费用“乱发”和“滥发”的现象，避免违纪违规问题的发生。



三、我校工作中应采取的措施和建议

(七) 落实财务管理领导责任，严肃财经纪律

《沈阳师范大学财务管理办法》（2012年）	我校最根本的财务制度
《沈阳师范大学财务管理体制和审批权限的有关规定》（2012年）	各个层级审批权限
《沈阳师范大学有关费用支出管理条例》（2012年）	人员经费、公用经费等规定
《沈阳师范大学采购管理办法》（2012年）	招标采购主要制度
《沈阳师范大学公务活动管理暂行规定》（2014年）	公务接待明确规定
《关于贯彻落实厉行节约反对浪费有关文件精神进一步规范公务活动管理的通知》（2014年）	
《沈阳师范大学全日制学费外收入管理办法》（2014年）	防止学校资产使用效益流失
《沈阳师范大学关于禁止设立和使用“小金库”的规定》（2014修订）	小金库的界定和处罚



欢迎批评指正，谢谢！

博学厚德

尚美健行

