

吉林省财政厅文件 吉林省教育厅

吉财教〔2014〕645号

关于印发《吉林省高等学校财政专项拨款 与财务管理绩效挂钩办法（修订）》的通知

各省属高校：

为完善省属高校财务管理绩效考核办法，规范高校财务行为，省财政厅、省教育厅对《吉林省高等学校财政专项拨款与财务管理绩效挂钩暂行办法》进行了修订。现将修订后的《吉林省高等学校财政专项拨款与财务管理绩效挂钩办法（修订）》印发给你们，请认真贯彻执行。

附件：吉林省高等学校财政专项拨款与财务管理绩效挂钩办法（修订）



抄送：厅法制处。

吉林省财政厅办公室

2014年9月15日印发

吉林省高等学校财政专项拨款与财务管理 绩效挂钩办法（修订）

第一章 总 则

第一条 为完善省属高校的财政拨款办法，引导高校规范财务行为，根据《国家中长期教育改革和发展规划纲要 2010-2020 年》、《高等学校财务制度》、《吉林省人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（吉政发〔2011〕36 号）和《吉林省预算绩效管理办法（试行）》（吉财预〔2011〕600 号），结合高等学校财务管理工作实际，制定本办法。

第二条 实施高校财政专项拨款与学校财务管理绩效挂钩，增加专项拨款的多元参数，增强约束性，促进高校规范财务行为，加强财务管理和监督，提高资金使用效益，保障高等教育事业健康发展。

第三条 本办法适用于吉林省省属普通高等学校。

第四条 财政专项拨款与财务管理绩效挂钩应当遵循以下基本原则：

（一）客观公正原则。实施财政专项拨款与财务管理绩效挂钩，应当坚持公开、公平、公正，做到实事求是，工作透明。

（二）政策导向原则。实施财政专项拨款与财务管理绩效挂钩，体现政策的导向性，有利于在高校间形成竞争机制和激励机制。

（三）奖惩并举原则。实施财政专项拨款与财务管理绩效挂钩，

要注重考评结果的应用。对绩效明显、信誉度较高的学校，在资金分配上实行政策倾斜，反之要适当减少资金分配数额。

第二章 考核内容和方法

第五条 财务管理绩效考核指标体系包括单项评价指标和综合评价指标。

第六条 单项评价指标包括一般财务管理绩效和专项财务管理绩效两个方面，共有 2 个一级指标、9 个二级指标和 45 个三级指标。

第七条 综合评价指标实行百分制计分，分值由单项评价指标计算得出。根据综合评价指标的分值和排名，并综合各高校财务状况、努力程度等因素确定各高校综合评价结果，分为优秀、良好、合格、不合格等四个档次。

第八条 财务管理绩效考核的时限，一般财务管理绩效考核时限为上一个会计年度，专项财务管理绩效考核追溯至上二个会计年度。

第三章 考核组织实施

第九条 财务管理绩效考核包括学校自评和专家组现场考核环节。

第十条 每年 3 月 10 日前，各高校应按照财务管理绩效考核的内容和方法（见附件 1）先进行自评，填制《吉林省普通高校财务管理绩效考核自评表》（见附件 2）报送省财政厅、省教育厅。

第十一条 省财政厅会同省教育厅组成专家组每两年到各高校现场考核。考核以审核《吉林省普通高校财务管理绩效考核自评表》、查阅相关资料、查验相关实物为主（对省财政厅、审计厅出具的会计监督检查公告和审计报告结果直接予以应用），并形成《吉林省省属普通

高等学校财务管理绩效考核报告》。

第四章 考核结果运用

第十二条 省财政厅会同省教育厅将各高校财务管理绩效综合评价结果通过适当方式予以公示。

第十三条 省级财政安排一定比例的财政专项补助资金作为奖补资金，根据财务管理绩效综合评价结果，参考各高校财务支出规模等因素，对综合评价结果为优秀、良好的高校予以奖励，对综合评价结果为合格的高校不予奖励，对综合评价结果为不合格的高校予以限期整改。在规定期限内整改不到位或屡查屡犯的，在资金的分配上要予以调减。

第五章 附 则

第十四条 本办法由省财政厅、省教育厅负责解释。

第十五条 本办法自公布之日起施行。

吉林省普通高校财务管理绩效指标体系及考核标准

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标采分点
一般财务管理 70分	财务制度7分	预算管理1分	预算制度科学、具有可操作性1分
		收支审批管理1分	审批范围清晰、审批程序完整1分
		货币资金管理1分	现金管及银行存款管理1分
		固定资产管理1分	财务部门、职能部门和使用部门管理规定1分
		内控制度3分	制度完备（预算、收支、合同、采购、资产、基建）3分
	监控机制20分	预算监控6分	细化预算支出2分、预算收支调整不超过总额的10% 2分、预算支出追加程序规范2分
		制度监控3分	执行国家的财经法规及学校的财务制度3分
		领导监督2分	校级领导严格执行审批制度无漏签1分、重大项目支出班子集体决定1分
		审计监督2分	基建、购置、维修、课题结项履行审计监督1分、参加重大支出会议和重大支出会签1分
		纪检监督1分	参加重大支出会议和重大支出会签1分
		内控执行监督6分	重要环节、长效机制、多措并举、协调配合6分
		财经纪律27分	持证收费1分
	应缴财政资金缴存1分		收入全额入账，按规定及时全额缴存1分
	政府采购实施5分		采购限额标准以上全部实施政府采购5分
	“三公经费”支出5分		公款出国出境合规2分、公务用车购置和运行合规1分、公务招待合规2分
	票据无“白条子”1分		票据无“白条子”1分
	支出无滥发钱物5分		支出无滥发钱物（无依据发放奖金和劳务费）5分
	结算纪律2分		遵守现金结算纪律、银行存款结算纪律、往来资金结算纪律2分
	违规借债5分		借债未经上级有关部门批准5分
	私设账户2分		未按规定开设银行账户、违规设立账户未及时撤销2分
	私设小金库		一经发现一票否决，取消考核资格
	会计信息质量5分	会计信息及时完整性2分	会计记录及时规范完整1分、财务报表及时完整1分
		会计信息客观真实性2分	会计记录真实1分、财务报表真实1分
		财务分析1分	财务分析到位、建议被采纳1分
	岗位设置6分	设有总会计师2分	按任职条件选任总会计师或学校自行选任副总会计师2分
		人员编制2分	财务人员数量及其层次结构能满足实际业务需要2分
		持证上岗1分	按规定持证上岗1分
		不相容职务分离1分	不相容职务分离1分
	业务水平5分	履行职责2分	建立完整的岗位责任制1分、财务人员熟知自己的岗位职责1分
		业务研究1分	财务人员中有承担与本专业有关的校内外课题或在校内外刊物发表论文或给学校提出合理化建议等1分
		素质测试1分	财务人员熟练掌握财经法规制度、正确运用财经法规制度1分
		继续教育1分	按规定参加继续教育1分
	专项财务管理 30分	项目管理13分	管理制度和措施2分
项目库建设2分			项目质量评价优良、数量充分满足实际需要且调整更新及时2分
专项申报2分			专项申报规范、及时2分
预算执行进度5分			预算执行进度符合财政拨款使用时限要求5分
项目分管部门和责任人2分			项目分管部门和责任人明确2分
项目执行10分		按时完成2分	正常情况下按时完成2分
		无截留、挤占、挪用4分	全部用于本项目4分
		账务处理2分	账务处理规范2分
		项目实物真实完整性1分	项目实物真实完整存在1分
绩效评价7分		未完项目结转理由1分	结转未完项目理由充分1分
	项目建设绩效目标3分	实现了项目建设绩效目标3分	
	发挥作用情况2分	项目完成后，在技术指标范围内持续发挥作用2分	
	服务对象满意度2分	项目的直接或间接服务对象满意2分	

三级指标解释

1. 财务制度中的 5 项三级指标：

(1) 预算管理中的“预算制度科学”，是指预算管理体制明确，预算编制的原则、内容、程序完整，预算的执行、调整、监督方法清晰明了等；“具有可操作性”，是指符合本校实际，运作起来切实可行。

(2) 收支审批管理中的“审批范围”，是指收支的项目和额度；“审批程序”，是指各级领导审批和有关部门会签等。

(3) 货币资金管理中的“现金管理”、“银行存款管理”，是指按照中国人民银行的相关规定和《高等学校会计制度》，制定本校的明细规定和提出具体要求。

(4) 固定资产管理中的“财务部门管理”、“职能部门和使用部门管理”，是分别指账、卡（或计算机）、物的管理。

(5) 内控制度是指预算业务、收支业务、合同、政府采购业务、资产及建设项目控制制度。

2. 监控机制中的 6 项三级指标：

(1) 预算监控中的“细化预算支出”，是指学校的预算支出一般应细化到“节级”科目，预算指标按预算项目分解到各个经费使用部门；“预算支出追加程序规范”，是指严格执行本校预算管理制度中规定的“预算调整”的相关手续。

(2) 制度监控中的“执行国家的财经法规及学校的财务制度”，通过抽查一定数量的实际业务来确认。

(3) 领导监督中的“重大支出”界定，按学校自行规定的额度标准。

(4) 审计监督中的“基建、购置、维修、课题结项履行审计监督”，是指内审或外审；“重大支出”界定，按学校自行规定的额度标准。

(5) 纪检监督中的“重大支出”界定，按学校自行规定的额度标准。

(6) 内控监督是指建立确保内控规范实施到位的长效机制和有效的管理体制，抓好重要环节的内部控制。

3. 财经纪律中的 10 项三级指标：

(1) 持证收费中的“收费许可证”，是指物价主管部门颁发的收费许可证；“按规定标准收费”，是指按收费许可证批准的标准收费。

(2) 应缴财政资金缴存中的“全额入账”、“全额缴存”，是指按规定应缴存的预算外资金全部列收和缴存，不转移、不隐匿、不留余额。

(3) 实施政府采购中的“采购限额标准以上或以下”，按吉林省政府规定的吉林省政府集中采购目录及政府采购限额标准执行。

(4) “三公经费”支出规范，是指支出的范围、用途、标准、审批、采购等真实可靠，符合国家的相关规定。

(5) 票据无“白条子”，通过抽查一定数量的实际业务来确认。

(6) 支出无滥发钱物，通过抽查一定数量的实际业务来确认。

(7) 财经纪律中的“现金结算纪律”和“银行存款结算纪律”，是指中国人民银行现金管理和银行存款结算的相关规定；“往来资金结算纪律”，是指应收款项和应付款项应及时清理、及时收回或归还。

(8) 违规债务，学校借债没有经过省教育厅和省财政厅批准。

(9) 私设账户，学校开立的银行账户没有经过省财政厅和人民银行批准。

(10) 私设小金库，抽查一定数量的创收项目、调阅相关资料（办班协议、招商和招租协议、对外服务合同、固定资产有偿使用协议及各种创收批件等）、盘点库存现金、查验保险柜等，看其是否有账外账、账外现金和公款私存的存折（卡）

等来确认，也可以通过财政审计检查结论来确认。一经查出，一票否决，取消考核资格。

4. 会计信息质量中的 3 项三级指标：

(1) “会计记录及时”、“会计记录规范”、“会计记录完整”、“财务报表及时”、“财务报表完整”，按《会计基础工作规范》，抽查会计记录和检查财务报表来确认。

(2) “会计记录真实”、“财务报表真实”，按《会计基础工作规范》，抽查会计记录和检查财务报表来确认。

(3) “财务分析到位”，是指财务分析方法科学、重点突出、论证有力、结论明确、建议可行等，抽查各会计期的财务分析报告来确认；“建议被采纳”，是指财务部门的建议被学校或学校有关领导采纳。

5. 岗位设置中的 4 项三级指标：

(1) “设有总会计师”，源于教育部、财政部 2011 年颁布的《高等学校总会计师管理办法》第二条的规定。

(2) “人员编制”，是指根据实际业务需要，学校应配备足够数量包括层次结构合理的财务人员。

(3) 持证上岗，是指持会计证上岗。

(4) “不相容职务分离”，是指出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作；银行预留印鉴的财务专用章和个人名章不能全部都由一人保管。

6. 业务水平中的 4 项三级指标：

(1) 履行职责中的“建立完整的岗位责任制”，调阅实际文本来确认；“财务人员熟知自己的岗位职责”，向财务人员提问来印证。

(2) 业务研究中的“校内外刊物”，含学校的校报、工作简报、网络专栏等。

(3) 素质测试中的“财务人员熟练掌握财经法规制度”，向财务人员进行提问来确认；“正确运用财经法规制度”，抽查一定数量的实际业务来印证。

(4) 参加继续教育，是指按规定，财务人员应参加的定期继续教育。

7. 项目管理中的 5 项三级指标：

(1) “管理制度和措施”，通过调阅实际文本来确认；“严格执行”，通过抽查实际业务、查阅有关资料、询问相关人员来确认。

(2) 项目库建设中的“项目质量评价优良”，是指专家组的评价；“项目数量充分满足实际需要”，是指在数量上保证学校的实际需要；“项目更新调整及时”，是指需要的项目应及时申报，已获补助的项目应及时注销，淘汰的项目应予清除。

(3) “专项申报及时”，是指在规定的时间内及时申报。

(4) 预算执行进度中的“财政拨款使用时限要求”，是指拨款限定的使用期限。

(5) “项目分管部门 and 责任人明确”，是指项目落实了分管部门和责任人。

8. 项目执行中的 5 项三级指标：

(1) “正常情况下按时完成”，是指在拨款限定的使用期限内完成项目。

(2) “无截留挤占挪用”，是指专款全部用于本项目。

(3) “账务处理规范”，是指符合《会计基础工作规范》。

(4) “项目实物真实完整存在”，通过查看实物来确认。

(5) “结转未完项目理由充分”，是指结转未完项目是因为超出了学校解决能

力的客观原因。

9. 绩效评价中的 3 项三级指标：

(1) “实现项目建设绩效目标”，是指在《省级高等教育专项资金项目申请书》中确定的项目建设绩效目标。

(2) “持续发挥作用”，是指项目完成和投入运行后，在技术指标范围内持续发挥作用。

(3) “服务对象满意度”，是指项目的直接或间接服务对象满意或基本满意。

吉林省普通高校财务管理绩效考核自评表

学校名称(盖章):

上报时间: 年 月 日

标 准						自 评			
一级指标		二级指标		三级指标		三级指标	二级指标	一级指标	
名称	满分	名称	满分	名称	满分	得分	得分	得分	
一般财务管理	70	财务制度	7	预算管理	1				
				收支审批管理	1				
				货币资金管理	1				
				固定资产管理	1				
				内控制度	3				
		监控机制	20	预算监控	6				
				制度监控	3				
				领导监督	2				
				审计监督	2				
				纪检监督	1				
				内控执行监督	6				
		财经纪律	27	持证收费	1				
				应缴财政资金缴存1分	1				
				政府采购实施	5				
				“三公经费”支出	5				
				票据无“白条子”	1				
				支出无滥发钱物	5				
				结算纪律	2				
				违规借债	5				
				私设账户	2				
				私设小金库					
		会计信息质量	5	会计信息及时完整性	2				
				会计信息客观真实性	2				
				财务分析	1				
		岗位设置	6	设有总会计师	2				
				人员编制	2				
				持证上岗	1				
不相容职务分离	1								
业务水平	5	履行职责	2						
		业务研究	1						
		素质测试	1						
		继续教育1分	1						
专项财务管理	30	项目管理	13	管理制度和措施	2				
				项目库建设	2				
				专项申报	2				
				预算执行进度	5				
				项目分管部门 and 责任人	2				
		项目执行	10	按时完成情况	2				
				无截留、挤占、挪用	4				
				账务处理	2				
				项目实物真实完整性	1				
				未完项目结转理由	1				
		绩效评价	7	项目建设绩效目标	3				
				发挥作用情况	2				
				服务对象满意度	2				