

文章编号:2095-0365(2024)02-0084-07

基于 PDCA 循环模式的 高校预算绩效管理体系路径研究

姚小菊¹, 杨暖²

(1. 石家庄铁道大学 财务处, 河北 石家庄 050043;
2. 石家庄铁道大学 管理学院, 河北 石家庄 050043)

摘要:自党的十九大以来,我国预算绩效管理已上升为国家战略。实施基于 PDCA 循环模式的预算绩效管理,对高校积极响应国家战略部署具有重要意义,也是高校预算管理改革的必然趋势。通过分析如何强化高校预算绩效管理,发现 PDCA 循环与预算绩效管理具有良好的适配性。基于 PDCA 循环模式,以深入分析在高校预算管理实际应用过程中存在的问题为基础,研究高校预算绩效管理体系的路径和策略。建议通过加强人员培训、完善组织机制、优化管理流程、强化系统建设方面进行探索改进,构建 PDCA 循环下的高校预算绩效管理体系,使其在高校加强预算绩效管理、提升财务管理水平、优化学校资源配置、提高资金使用效益等方面发挥积极的作用。

关键词:高校;PDCA 循环;预算绩效管理;适配性;路径

中图分类号:G647.5 **文献标识码:**A **DOI:**10.13319/j.cnki.sjztdxbskb.2024.02.12

随着高等学校办学规模逐渐扩大,办学层次逐渐提升,其资金来源方式逐渐多元化,目前大多数以财政拨款为主,事业收入、经营收入等方式为辅。在高校经费收支日渐增长的趋势下,预算管理工作能否发挥其作用就显得尤为重要。预算管理是高校财务管理活动中的关键环节,是高校开展各项财务活动的基础。因此,深入实施预算管理,将预算管理工作落实到位,有助于高校各方面的协调发展,提升整体管理水平,提高资金的使用效益,实现资源的合理配置。

国外预算绩效管理发展较早,Carl R Borgia 和 Randolph S Coyner^[1]研究了美国综合性高校绩效预算的发展历程,认为美国大学积极采用绩效预算,总体上改变了过去增量预算模式,提高了教育经费分配和使用效率。随着预算绩效管理的推进,高校在构建体系时也在不断加强预算绩效

与其他方面的融合,探索从内部控制、战略目标等方面优化预算管理。Biondi Lucia 和 Russo Salvatore^[2]以三所大学为案例研究了大学战略规划系统和绩效管理系统之间的联系,得出了包含预算管理在内的战略规划和绩效管理系统之间的整合是一个持续的过程,并随着时间的推移而不断改进。

我国对“预算绩效”的管理意识不断增强,部分地区的绩效管理工作开始进入探索阶段,已在行政事业单位开展试点工作,并逐步推广。在全面实施绩效管理的背景下,高校预算体制改革已成为必不可少的一部分。从内部环境来看,目前高校的招生数量逐渐增加,资金紧张成为高校发展需要着重解决的问题之一,这使得有必要加强资金的使用效率,将有限的资金用到刀刃上;从外部环境来看,2021年国务院针对进一步深化预算

收稿日期:2023-10-25

基金项目:河北省社科基金课题“乡村振兴背景下农业保险补贴资金绩效提升的对策研究”(HB232ZT056)

作者简介:姚小菊(1971-),女,高级会计师,研究方向:教育成本研究、高校预算模式、绩效管理研究。

本文信息:姚小菊,杨暖.基于 PDCA 循环模式的高校预算绩效管理体系路径研究[J].石家庄铁道大学学报(社会科学版),2024,18(2):84-90.

管理制度改革提出了要推进预算与绩效管理一体化的要求。国家重视预算绩效管理,通过相关政策导向,强化合理配置资源的能力和手段,使经济发展方式由高速增长转变为高质量发展。实施全过程预算绩效管理已成为高校预算绩效管理改革的必然趋势。

目前,国内大多数学者针对政府等行政单位的预算绩效管理体系构建的研究颇多,在有关高校研究方面,主要聚集在高等教育领域^[3],相比而言,对包含预算绩效管理在内的高校治理体系和治理能力方面的探索还不够全面。俞奕奇^[4]认为在国家预算改革的背景下,高校预算改革也势在必行,虽然基本框架已初步形成,但在具体实施过程中仍存在不少难题需要着手解决。李玲等^[5]认为高校内部人员对于预算绩效管理意识还有待提升,在制度机制、体系构建以及各环节实际运用方面仍需要不断强化。伏湘等^[6]发现预算绩效管理的评价应用在制度、理论上有所体现,但形式简单、方式单一且流于表面,在真正利用预算绩效评价结果形成预算管理的“闭环”上仍存在诸多困难和挑战。可见,我国高校预算绩效管理工作仍处于不断探索、不断优化的阶段,亟须理论界与实务界进一步深入研究与探讨。

一、高校强化预算绩效管理的现实意义

如同经济学中的资源,高校的资源同样具有稀缺性,这使得合理配置资源成为高校亟须完成的工作。虽然资源是有限的,但通过科学合理的预算管理,高校也能运用有限资源实现可持续发展。如今,绩效理念的应用成为高校合理配置资源的基本手段之一,预算绩效管理已为高校的发展注入了新的活力。

(一)注重结果导向,有效降低风险

预算绩效管理注重结果导向,将绩效理念应用于高校预算管理工作,可以使项目的开展更加有意义,有效益。若一个项目预期结果有价值,则可以被纳入预算,也能得到相应的资金支持;倘若项目实施所带来的价值不大或者未来实施过程中具有较大的不确定风险,那么基于结果导向的考虑,该项目就不会通过审核,不予安排预算。除此之外,预算绩效管理也强调“以事定钱”,项目预期结果能到何种程度,最初预算编制时就会安排相

应的资金。因此,高校实施预算绩效管理,可以有效避免不良项目、降低资金浪费的风险。

(二)强调成本效益,提高资金利用效益

成本效益不仅是营利组织在生产经营活动中要考虑的因素,同时也适用于非营利组织。成本越高的项目,在预算时往往会得到重点关注,高校需要仔细衡量该项目的效益能否与成本相匹配,否则盲目开展项目将会导致高校资源的浪费。强调成本效益,可以使高校进行预算工作时充分考虑到项目的成本、效益,用最小的成本达到满意的效果,使有限的资金更多地应用到提升和改善教学科研与人才培养的培养上,将“好钢用到刀刃上”,以此来缓解资金紧张的困境,提高资金的使用效益。

(三)调动人员积极性,不断提高工作效能

预算绩效管理可以充分调动高校内不同部门和人员的积极性,使其全身心投入工作。若没有绩效考核,一些部门或相关人员可能基于自身利益的考虑,虚报项目资金或者未能尽心尽责地执行预算,从而导致学校预算管理工作的失效^[7]。将绩效纳入预算管理之后,硬化了责任约束,规定了每个部门和员工的职责。目前大多数高校遵循“谁使用,谁负责”的原则,项目的责任需要落实到具体的部门、具体的人、具体的工作,通过将工作完成情况与个人的绩效考核联系起来,结合适当的奖惩制度,可以充分调动人员的积极性,有利于预算管理工作的落实,不断提高工作效能。

二、PDCA循环与预算绩效管理的适配性分析

教育部发布的《关于全面实施预算绩效管理的意见》要求绩效管理贯穿预算全过程,实现绩效与预算管理一体化,建立事前事中事后预算绩效管理闭环系统,其流程可分为预算编制、预算执行、考核评价与结果应用四个环节。而PDCA循环是管理学中的通用模型,包括计划(P)、执行(D)、检查(C)和处理(A),四个阶段最终形成一个闭环^[8]。如图1所示,闭环管理和流程的相似性使得二者之间的适配性较高。借助于PDCA循环,能更好地研究高校预算绩效管理,以帮助高

校更好地处理预算管理上的问题,实现预算绩效管理动态发展,不断改进与完善,促进高校的教学、科研、社会服务等工作的实施。

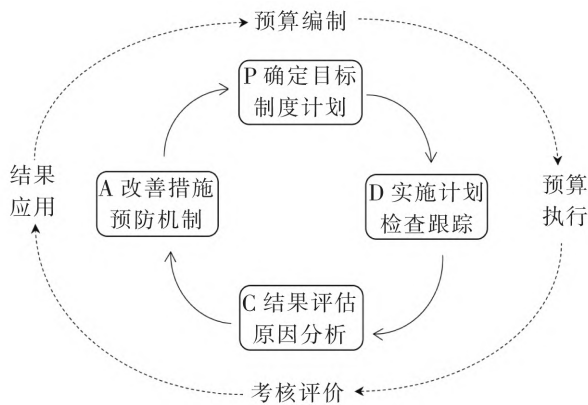


图1 PDCA循环与预算绩效管理流程的适配性

(一) Plan——预算编制

PDCA循环中的P阶段是闭环中的初始环节,可以进一步细分为收集信息、分析情况、确认目标、制定计划四个步骤。而在实际应用方面,预算编制阶段同样能够体现P阶段的四个步骤。以项目预算绩效管理为例,首先在进行预算编制时需要收集大量信息,包括政策规定、与项目有关的资料等。其次,掌握足够的信息后,需要进行分析,明确项目开展的必要性、可行性等情况,决策是否能够立项;根据对项目各方面的详细分析,确定项目拟达到效益,编制绩效目标;最后,制定具体计划,统筹全过程。

(二) Do——预算执行

PDCA循环中的D阶段是落实执行的阶段,可以分为实施计划和检查跟踪。在预算执行阶段,责任单位需要按照预算编制阶段制定的计划严格实施,以保证项目能够正常进行。同时,上级部门需要对项目绩效目标的完成情况以及预算执行情况进行检查跟踪,了解项目动态。此外,各责任单位也要定期进行自查自纠,以便发现问题后能够及时纠偏。

(三) Check——考核评价

PDCA循环中的C阶段指的是评价执行环节的结果,明确效果,并寻找问题所在。此环节对应的是预算绩效管理的考核评价阶段。考核评价主要以自评和外部评价相结合的方式进行。各责任

单位要如实报告项目的执行情况、项目绩效的完成情况,以对项目负责并履行相应的责任。外部评价主要起到督促作用,第三方需从预算的准确性、绩效目标的恰当性、流程制度的合理性、存在的问题等方面对项目情况给予客观、公正的评价。

(四) Act——结果应用

在PDCA循环中的A阶段,需要对评价结果进行处理,总结成功的经验以形成标准化的工作规范,同时分析薄弱和不足之处,采取风险预警措施,不断改进、完善,以实现阶梯式上升。在预算绩效管理中,结果应用环节尤为重要,只有总结经验与教训,才能使预算绩效管理工作的实施更加有意义;也只有持续总结与完善,才能不断推进预算绩效管理工作的开展。

三、PDCA循环视角下高校预算管理尚存的问题分析

(一) 预算编制环节(P): 绩效目标设置不合理, 绩效目标审核不严谨

高校在编制预算计划时,应当将预算绩效目标的编制包含在内,说明该项目的成本以及在未能够达到效益。通过深入分析项目成本和效益,了解资金用到了何处,以及资金的使用是否有效,这些可以通过设置绩效目标来进行衡量。绩效目标应当合理可行,并包含产出、效益、满意程度等方面的指标。当前高校对绩效目标制定环节的投入和关注尚且不足,存在“为了完成任务而完成任务”的嫌疑,只制定了必备的项目指标,对项目其他方面缺乏相关的评估,绩效目标不够科学、全面,可能难以有效反映预算资金的预期产出、效果。部分责任单位制定的绩效目标比较空泛,且没有考虑学校的长远发展^[9],存在指标完成度难以评价的问题。此外,绩效目标审核方面也不够严格,使得预算绩效编制环节流于表面,没有发挥作用。预算起点出现了问题,则会对后续环节产生不良影响。

(二) 预算执行环节(D): 预算执行偏差大, 运行监督不到位

执行是预算管理的重要环节,预算执行的落实、效率等情况直接关系着预算管理工作的有效性。在预算执行阶段,部分高校的一些责任单位在该环节没有依照预算计划执行,可能存在前期

进度缓慢、后期为如期完成指标而盲目加快进度等现象,导致资金支出分布不均匀,存在资金使用不合规、随意浪费挥霍的风险,使得实际执行情况与预算编制时的偏差较大,造成整个预算管理工作的失效。

除此之外,教育部提出对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”。但项目数目多、监控环节多、参与人员多等因素的影响使得这种“双监控”在实际工作中存在一定难度^[10],运行监督不到位不及时,针对一些预算执行问题难以察觉并采取行动进行纠正。

(三)考核评价环节(C):评价指标设置不合理,评价方法选择不恰当

事后的考核评价是指高校通过制定恰当的绩效指标,采取科学合理的评价方法,对各项预算资金的使用效益、项目的完成情况等方面进行客观、公正的评价。此环节是对高校预算绩效管理工作的全面检查,通过考核评价来掌握整体以及各项目标的实际完成情况。评价指标的适当性和评价方法的合理性都会影响评价结果的客观、公正。然而,部分高校的评价体系并不健全,在评价指标和方法的选择上存在一定问题。一方面,简化了根据每个项目的特点制定个性指标的环节,而共性指标可能难以准确反映项目的效益。另一方面,目前高校对评价方法的选择也缺乏灵活性,每种评价方法都有各自的优缺点,项目的具体情况也大不相同,采取某种单一方法很难做出准确的评价^[9]。除此之外,根据政策规定,大多数高校对绩效考核采取自评的方式,这使得评价结果的客观性有待进一步确定。

(四)结果应用环节(A):评价结果运用不充分,结果反馈机制不健全

考核评价的应用是预算管理事后阶段的最后一步,也是促进闭环管理的关键环节。充分发挥对评价结果的运用,能够使高校的预算绩效管理不断改进,更好地为学校发展服务。但目前高校对该环节的重视程度不够,由于管理人员存在“重考核轻激励”的思想,并没有对工作表现优异的人员进行奖励,使得员工的积极性不高;领导层没有意识到考核的真正意义所在,在做出下一阶段的预算计划时,没有充分运用本次评价的结果,使得考核环节无效^[11];也缺乏完善的问责机制,无法

真正做到“无效必问责”,欠缺总结和反思,导致预算绩效管理工作难以得到改进,也无法形成螺旋上升式的闭环管理。

四、高校构建全过程预算绩效管理体系的路径与策略

(一)加强预算绩效管理的全员培训

预算绩效管理的实施离不开人的能动性,优秀的人员素质能够使预算绩效管理的开展更加有效率。

首先,增强全员的绩效意识。从领导层到执行层,从直接责任部门到间接相关部门,全体人员应当加强绩效管理意识,强化自身责任约束,才能推动绩效理念在预算管理各环节的充分运用^[11]。通过开展专题讲座、校园专栏宣传、公众号推送等方式对全体人员培训,使其充分认识绩效管理的重要性,重视绩效在预算管理全过程的应用,严格把握绩效目标的制定、执行、考核、评价与应用,不能偏重于某一环节。强调预算绩效管理的全员参与,使全体人员知悉自身在预算绩效管理中承担的角色和责任,明确各级管理人员是绩效管理的关键人员,明晰其考核者与被考核者的职责。

其次,加强对预算管理各环节运用能力的培训。在P、D、C、A每个环节中都需要专业人员对工作进行整体把握,倘若人员能力不足,那么四个环节难以实现有效衔接,无法形成闭环体系,高校预算管理工作也就难以发挥作用。学校可以引进专业人才或培养自有人才,从绩效目标制定的适当、合理,预算执行的落实、监督,绩效评价指标的客观、全面,以及结果应用的充分、高效等方面增强预算管理的有效性,并以此形成本校的“人才池”。如此,既有专业人才不但可以为预算管理的各环节提供专业指导,同时通过内部培训打造专业化的队伍,逐步提升学校人员的整体素质。

最后,加强预算绩效管理有关工具、方法和技能的培训。随着信息化时代的到来,部分高校已引入了信息系统,通过预算、绩效、项目库等模块实现预算绩效一体化;通过持续开发系统新功能,推动实现业务和财务的不断融合。此外,在实务界针对预算绩效领域的不断探索下,也会产生许多新的工具、方法、技术。所以,高校应当与时俱进、推陈出新,为校内人员营造良好的学习环境,鼓励参与系统开发方的操作培训,加强与其他高

校的交流学习,促进业财融合,提高员工的能力素质,打造一支专业的预算绩效管理队伍,加快高校预算绩效管理改革的推进。

(二)完善预算绩效管理组织机制

高校应当完善预算绩效管理组织机制,为建立全过程预算绩效管理链条提供坚实的保障。高校应结合自身的情况,建立预算决策、审议、监督等部门,完善组织机构,明确各部门的职责和权利,使其相互配合,共同协作。以 S 大学为例,其预算管理的组织机构设置如图 2 所示。党委常委会把握总体方向,积极贯彻执行国家关于预算的法规制度、方针政策,审查、批准经费预算建议草案;校长办公室组织拟定、实施预算方案;预算管理委员会由校长担任主任,由教务处、发展规划与学科建设处、后勤管理服务中心等单位负责人组成,对学校预算管理提出意见,并组织实施预算绩效评价工作;财务处负责控制和管理预算的编制、执行和调整;审计部门按照规定对项目资金进行监督;各责任单位则需要按照要求执行并接受审查。如此形成全方位、多层次的组织架构,健全的预算绩效管理的组织机制,有助于提升高校预算管理水平。

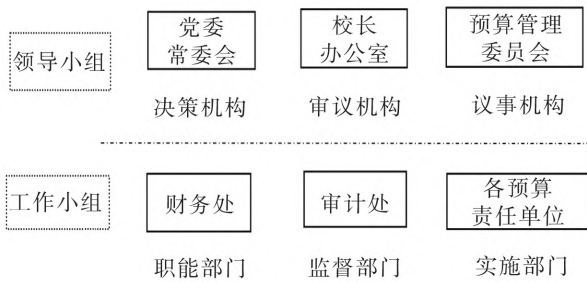


图 2 S 大学预算绩效管理组织机构

(三)优化预算绩效管理流程

目前,高校的预算绩效管理的实施仍处于探索

阶段,预算与绩效的关联度并不高,即便应用了绩效,也很少对下一阶段的预算工作产生实质性的影响,譬如对绩效目标的编制环节重视不够、经验不足,对执行环节缺乏动态监控,对绩效评价的结果缺乏反馈和应用等。某一环节的缺失都会使预算绩效管理工作流于表面形式,难以发挥效用。因此,高校在实施预算绩效管理工作过程中,应当对管理流程进行优化(如图 3 所示),实现预算绩效一体化。

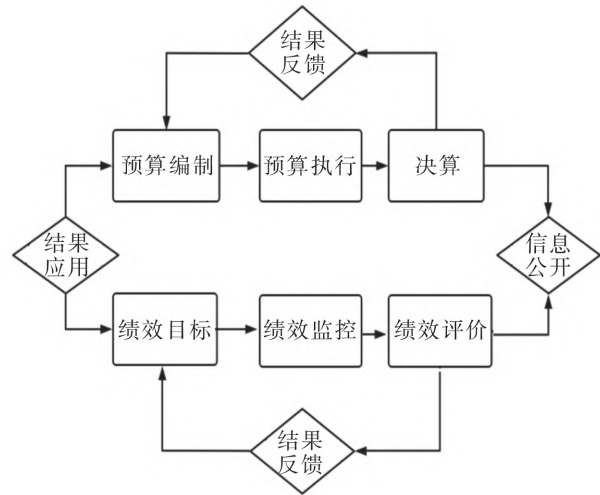


图 3 预算绩效一体化流程

首先,在预算编制环节(P),优化绩效目标管理。各预算责任单位根据发展计划和总体目标编制年度预算,并根据实际情况编制科学合理的整体绩效目标和项目绩效目标。以后勤管理服务中心的完善教学设施项目为例,其制定的绩效目标应当包含如表 1 所示的三个级别。其中,一、二级目标可根据项目特点进行选择 and 删减,三级目标应当根据项目特点制定合理且具体的定性、定量指标,使绩效目标既满足公共指标的要求,同时又具有本项目特点的个性指标。各预算单位只有认真编制绩效目标,才更有可能通过有关部门的审核,该项目才会被纳入年度预算。

表 1 后勤管理服务中心针对教学设施完善的绩效目标示例

一级指标	二级指标	三级指标内容
产出指标	数量指标	改造或维护设备的数量;正常运行设备占总设备的比例
	质量指标	验收合格率达到 98% 以上
	进度指标	当前进度完成情况,与计划进度的差异
	成本指标	每种设备改造或维护的平均成本
效益指标	经济指标	财力资源投入与使用情况等
	社会指标	提升教育教学质量的情况
	生态指标	改善校园环境情况
	可持续影响指标	提升教学质量情况;维修设备的持续时间等
满意度指标	服务对象满意度指标	师生对设施使用的满意度情况

其次,在预算执行环节(D),优化绩效跟踪管理。根据学校发展规划和工作重点,按照项目的重要程度,综合考虑后编制需要进行绩效跟踪管理的项目清单。财务处将目标项目的绩效跟踪任务下达至各部门、学院,由各部门、学院负责本单位重点项目的跟踪,根据项目绩效目标编制跟踪报告,并提交至财务处。此外,财务处也应当对重点项目进行不定期审查、对非重点项目进行抽查,起到监督作用,以确保各单位的项目能够按照计划如期进行。

再次,在考核评价环节(C),优化绩效评价管理。目前,大多数高校的绩效评价工作采用自评方式。为增强自评结果的客观性,上级部门应当对自评制度作出严格规定,引导各责任单位重视自我评价^[12]。鼓励各部门、学院按照本单位各项目的特点选择适当的评价方法、评价标准,增强选择的灵活性,避免对不同项目套用固定单一方法的弊端^[13]。在各级指标的 settings 上体现项目特点,并分层设置,细化指标要素内涵^[14],赋予不同的权重,构建科学合理的体系。健全容错纠正机制,鼓励各单位探索更恰当的评价体系,并以此形成惯例。此外,上级部门还要对评价方法、标准的选择进行严格审核、监督。

最后,在结果应用环节(A),优化绩效评价结果应用管理。高校应当充分运用预算绩效考核评价的结果,将结果反馈与应用作为落脚点。第一,要形成结果反馈机制。高校应对预算绩效评价结果进行分析总结,对相关责任人员进行结果反馈并提出合理化建议;各部门可以定期开展交流会,通过交流借鉴,同时结合各部门的具体情况,对下一阶段的预算管理工作进行改进与完善。第二,要建立问题整改责任制。高校应当明确责任人,针对发现的问题,要求责任人采取措施对问题进行整改,同时对整改后的工作进行评估。第三,要完善奖惩机制。严格遵守“花钱必问效,无效必问责”的原则,将预算执行情况与绩效考评相挂钩,对表现优秀的人员给予奖励,对预算管理工作完成情况不到位的人员进行问责,充分调动人员的积极性,提升工作效率,起到激励作用。

参考文献:

[1] BORGIA C R, COYNER R S. The evolution and success of budgeting systems at institutions of higher ed-

始终将绩效贯穿于预算管理的全过程,同时结合PDCA循环,持续完善四个环节的流畅度和衔接度,实现预算管理的条理化、系统化、科学化,推动预算绩效管理不断优化。

(四)强化预算绩效信息化建设

信息化时代的到来为预算绩效管理提供了新的发展机遇。建立信息化平台可以实现无纸化的预算管理工作,规范工作流程,提升工作效率。目前,部分高校已经运用了预算绩效管理一体化平台,虽然使用的系统不尽相同,但具体模块大同小异,为高校预算管理带来了极大的便利。首先,通过赋予不同人员职责权限,设置项目申报、审核、批复、动态监控、绩效目标等模块,优化各个环节之间的流程,大大节省了时间、人力。其次,通过不断开发具备新功能的子模块,持续完善预算绩效管理,例如,系统可根据动态监控的结果开发“预警”子模块,针对执行过程中有风险的项目进行预警通知^[15],责令负责人进行整改,检查合格后撤销预警。最后,建立预算绩效管理系统与会计核算、科研管理、学生管理、采购管理等其他系统的联系^[15],在进行预算编制时相关部门可以直接利用对应系统内的数据,实现信息共享,有助于推进业财融合,增强高校预算管理的职能有效性。借助系统的信息化建设,建立信息公开制度,推进高校预算信息的公开、透明和共享,破除信息孤岛障碍,增强各个环节的紧密联系,有助于预算绩效管理的闭环建设^[16]。

五、结语

总之,全面实施预算绩效管理已成为高校发展不可逆转的趋势。高校通过在实践中不断摸索总结,深入贯彻预算绩效管理,基于PDCA循环模式构建高校预算绩效管理体系,不断强化预算管理各环节的紧密联系,充分发挥各部门职能,从而能够使资源得到合理利用,使有限的资源投入产生更大的效益,促进高校的可持续发展,提升高校的办学质量,更好地为国家和社会培养高素质人才。

ucation[J]. Journal of Public Budgeting, 1995, 7(4): 467-492.

- [2] LUCIA, RUSSO SALYATORE. Integrating strategic planning and performance management in universities: a multiple case-study analysis[J]. *Journal of Management and Governance*, 2022, 26(2): 417-448.
- [3] 李兴国. 近年来我国高等教育研究要点分析及展望[J]. *石家庄铁道大学学报(社会科学版)*, 2023, 17(3): 104-110.
- [4] 俞奕奇. 高校全面实施预算绩效管理重难点问题研究[J]. *行政事业资产与财务*, 2020(11): 28-29.
- [5] 李玲, 李敏. 高校实施预算绩效管理路径探析[J]. *会计之友*, 2022(24): 101-106.
- [6] 伏湘, 和雪霄, 李雄平. 高校全面预算绩效管理与评价结果应用研究[J]. *经济师*, 2023(3): 168-169.
- [7] 梁萌. 高校预算绩效管理体系建设研究[J]. *行政事业资产与财务*, 2022(13): 31-33.
- [8] 奚桂前. PDCA 循环管理理论在高校预算管理中的应用研究[J]. *生产力研究*, 2018(10): 113-116, 152.
- [9] 王意睿. 试谈高校预算绩效管理体系建设[J]. *老字号品牌营销*, 2023(5): 77-79.
- [10] 狄韶珏. 基于 PDCA 循环的高校预算绩效管理研究[J]. *投资与创业*, 2023, 34(3): 124-126.
- [11] 蒋香, 曾彦伟. 高校全面预算管理的现状及对策探析[J]. *科技经济市场*, 2022(7): 76-78.
- [12] 卢春丽. 高校线上教学质量评价存在的问题和改进因素分析[J]. *石家庄铁道大学学报(社会科学版)*, 2021, 15(1): 98-104.
- [13] 牟林娜. 高校预算管理绩效评价及优化研究[J]. *商业会计*, 2022(11): 90-92.
- [14] 张志国, 任书霞, 尉耀元. 高校本科专业综合自评指标体系的构建[J]. *石家庄铁道大学学报(社会科学版)*, 2020, 14(2): 117-123.
- [15] 姚瑶. “大数据+云平台”环境下的高校全面预算管理构建: 以 D 大学为例[J]. *会计之友*, 2020(1): 119-124.
- [16] 王璐. 高校预算绩效管理体系建设探索[J]. *新会计*, 2021(8): 53-55.

Research on the Path of Constructing University Budget Performance Management System Based on PDCA Cycle Model

YAO Xiaoju¹, YANG Nuan²

(1. School of Finance Department, Shijiazhuang Tiedao University, Shijiazhuang 050043, China;

2. School of Management, Shijiazhuang Tiedao University, Shijiazhuang 050043, China)

Abstract: Since the 19th National Congress of the Communist Party of China, the budget performance management has become a national strategy. The implementation of budget performance management based on PDCA cycle model is of great significance for colleges and universities to actively respond to national strategic deployment, and is also an inevitable trend in the reform of university budget management. Through the analysis of how to strengthen the budget performance management in universities, it is found that PDCA cycle and budget performance management have good adaptability. Based on PDCA cycle model, the paper studies the path and strategy of university budget performance management system via in-depth analysis of the problems existing in the practical application. It is suggested to strengthen the personnel training, improve the organizational mechanism, optimize the management process, and intensify the system construction to build a university budget performance management system under the PDCA cycle. So it can play a positive role in enhancing the budget performance management of colleges and universities, improving the level of financial management, optimizing the allocation of school resources, and promoting the efficiency of fund use.

Key words: colleges and universities; PDCA cycle; budget performance management; suitability; path exploration