

行政事业单位部门预算支出绩效评估研究

陶猛德

威信县财政局

DOI:10.12238/ej.v8i9.2893

[摘要] 为解决行政事业单位预算支出绩效评估中指标体系不科学、方法应用不规范、实践推进乏力等问题,以行政事业单位预算支出为对象展开研究。明确评估需涵盖指标体系构建、标准设定、主体配置、周期设定等核心要素,从成本效益分析、比较评估、公众评判、因素分析四方面优化现有方法,提出评估与预算编制融合、结果应用体系建设、能力提升、公开反馈机制等实践路径。这些内容形成完整体系,可为行政事业单位绩效管理相关人员提供操作指引。

[关键词] 预算支出绩效评估; 指标体系; 成本效益分析; 公众评判法; 实践路径

中图分类号: F812.3 文献标识码: A

Research on performance evaluation of budget expenditure in administrative institutions

Mengde Tao

Weixin County Finance Bureau

[Abstract] To address issues in performance evaluation of administrative and public institution budgets—including unscientific indicator systems, non-standardized methodologies, and inadequate implementation—this study focuses on budget expenditure analysis. The research clarifies core elements requiring assessment coverage, such as indicator system development, standard establishment, stakeholder allocation, and cycle design. It optimizes existing approaches through four dimensions: cost-benefit analysis, comparative evaluation, public assessment, and factor analysis. Practical pathways are proposed, including integrating performance evaluation with budget planning, building result application systems, enhancing capabilities, and establishing open feedback mechanisms. These components form a comprehensive framework that.

[Key words] budget expenditure performance evaluation; index system; cost-benefit analysis; public judgment method; practical path

引言

在深化预算绩效管理改革与数字化治理融合的背景下,行政事业单位预算支出绩效评估面临指标体系科学性不足、方法应用碎片化等挑战。随着财政收支紧平衡常态化与零基预算改革全面推进,传统评估模式已难以适应公共资源配置效率提升的需求。本文立足行政事业单位公益属性,构建涵盖指标动态校准、多元主体协同、周期弹性设计的核心要素框架,结合成本效益穿透分析、跨域对标评估、公众参与闭环等方法创新,探索评估与预算编制全流程融合、结果应用多维联动的实践路径,为破解“重投入轻效益”困局提供系统性解决方案。

1 预算支出绩效评估的核心要素构成

1.1 评估指标体系构建

评估指标体系构建是行政事业单位预算支出绩效评估的根基,其科学性直接决定评估结果的可信度与应用价值。这一体系需全面覆盖投入、过程、产出、效果四个维度,投入指标反映资

源消耗的规模与结构,过程指标体现预算执行中的管理效能,产出指标衡量具体成果的数量与质量,效果指标则聚焦支出产生的长期影响与社会价值,四者形成环环相扣的评估链条。同时,要针对基本支出与项目支出的不同性质设计差异化指标,基本支出侧重保障水平与效率,项目支出突出目标达成度与创新价值。量化指标与定性指标的配比需合理,量化指标确保评估的精确性,定性指标弥补量化的局限,尤其在衡量社会效益时不可或缺。此外,指标设计必须凸显行政事业单位的公益属性,将社会效益置于核心位置,避免单纯追求经济指标而偏离公共服务的本质目标。

1.2 评估标准设定

评估标准设定为绩效结果提供明确的评判尺度,其合理性直接影响评估的公正性。设定基准值时需兼顾行业通用标准与单位自身实际,行业标准保证评估的横向可比性,单位实际情况则使标准更具操作性,避免脱离具体运营环境的抽象评判。建立

动态调整机制是应对环境变化的必然要求,随着政策导向、社会需求和单位职能的演变,评估标准需定期修订,确保始终与评估对象的发展阶段相匹配。区分强制性标准与指导性标准可增强评估的弹性,强制性标准针对核心职责与法定任务,是必须达到的底线要求;指导性标准则为改进提升提供方向,鼓励单位在达标基础上追求更高绩效。同时,标准设计要平衡统一性与个性化,既通过共性标准保证同类单位的可比性,又为不同类型、不同规模的单位预留调整空间,体现分类评估的原则。

1.3 评估主体配置

评估主体的多元配置是保障绩效评估客观性的关键机制,不同主体的参与可从不同视角揭示预算支出的实际绩效。财政部门作为预算管理的主导者,承担着制定评估规则、监督评估过程、汇总评估结果的职责,其主导作用可确保评估与财政政策导向保持一致。主管部门熟悉行业特点与业务规律,能够从专业角度判断支出的合理性与有效性,其归口评估可强化行业内的绩效对比与经验推广。引入第三方机构有助于减少评估中的利益关联,凭借其专业能力与独立立场提升评估的专业性与公信力,尤其在复杂项目评估中可提供技术支持。吸纳服务对象代表参与是体现公共服务属性的重要方式,服务对象的直接体验能够反映支出的实际效果,其评价意见可促使行政事业单位更关注公众需求,避免内部评估的自我循环。

1.4 评估周期与频率设定

评估周期与频率的科学设定可使绩效评估既及时反映问题,又避免评估成本过高。常规项目与临时项目需采用不同的评估周期,常规项目具有持续性与稳定性,适合按年度或半年度评估,便于跟踪长期绩效趋势;临时项目目标具体、周期明确,应在项目结束后及时评估,确保结果与项目影响同步呈现^[1]。年度评估与中期评估的衔接可形成阶段性性与整体性的结合,年度评估侧重短期成果,中期评估则可审视阶段性目标的达成情况,及时调整长期规划。重点民生项目与公众利益密切相关,实施季度跟踪评估能够快速发现执行中的偏差,确保资源使用符合民生需求,防止问题积累扩大。应急支出具有突发性与紧迫性,需设置即时评估的触发条件,在支出发生后迅速评估其响应效率与实际效果,为后续应急管理提供经验,同时避免应急资金的滥用。

2 行政事业单位现有评估方法的优化方向

2.1 成本效益分析法的深化应用

成本效益分析法的优化需突破传统核算框架,建立更精准的成本与效益对应关系。直接成本应按业务活动单元细化归集,间接成本则需根据资源消耗强度设计分摊系数,避免笼统计入导致的效益误判。效益核算需区分短期与长期维度,短期效益聚焦年度目标达成度,长期效益则延伸至3-5年的持续影响,尤其对教育、医疗等领域需纳入代际效益评估。针对不同类型支出需制定差异化折算系数,基本公共服务支出侧重普惠性折算,专项任务支出则强调目标完成率折算。社会效益的货币化量化可通过替代成本法实现,将环境改善、公众满意度等非量化指标转

化为可比较的经济价值,同时需设定折算边界,防止过度量化掩盖公共服务的本质属性。

2.2 比较评估法的规范实施

比较评估法的优化核心在于建立科学的可比基准体系。横向比较需筛选同类单位的同质指标,剔除因职能差异导致的不可比因素,例如在科技类行政事业单位中侧重科研成果转化率,在公益类单位中突出服务覆盖率。纵向比较需明确历史数据的可比周期,年度数据以自然年度为基准,跨年度项目则以项目周期为单位,同时需剔除物价变动、政策调整等外部影响因子。跨年度预算项目需建立动态跟踪台账,记录各阶段绩效数据的累积变化,避免仅以最终结果倒推全过程绩效。区域间对标需考虑经济发展水平差异,设置区域修正系数,使欠发达地区与发达地区的评估结果既具可比性又体现发展阶段特征。

2.3 公众评判法的机制完善

公众评判法的优化需构建标准化与多元化结合的参与体系。满意度调查需设计分层问卷,针对不同服务对象设置差异化问题,例如对老年人侧重服务便捷性评价,对企业侧重办事效率评价。意见征集需整合线上政务平台留言、线下意见箱、专题座谈会等渠道,建立24小时响应的意见处理流程,确保公众反馈不被遗漏^[2]。评价权重分配需采用层次分析法,根据公众与服务对象的关联度设置权重,直接服务对象权重高于间接影响群体。反馈意见核实需建立“评价-核实-整改”闭环,对集中反映的问题需专项督查,整改结果向公众公示,形成持续改进的良性循环,防止公众评判流于形式。

2.4 因素分析法的系统运用

因素分析法的优化需构建多维度变量解析框架。内部因素识别需聚焦预算执行中的管理环节,包括人员配置合理性、流程优化程度、制度执行力度等,每个因素需对应具体的绩效影响路径。外部因素分析需关注政策调整、市场波动、社会需求变化等变量,明确各因素的影响阈值,例如补贴政策调整对民生项目绩效的影响程度。量化模型需采用回归分析方法,测算各因素的影响系数,区分主导因素与次要因素,为主管部门提供精准的改进靶点^[3]。关联图谱需呈现因素变动与绩效波动的动态关系,当某一因素超出正常范围时自动预警,帮助行政事业单位提前采取干预措施,减少绩效偏差。

3 绩效评估的实践推进路径

3.1 评估与预算编制的融合机制

评估与预算编制的深度融合需要构建以目标为核心的全流程管理链条。将绩效目标设定作为预算申报的前置条件,不但要求申报材料能够列明支出明细,而且更需要详细的说明每项投入对应的具体成果指标,包括可量化的产出数量、质量标准及社会影响预期。成立由财务、业务及外部专家组成的目标评审委员会,采用“一票否决”制筛选合格项目——对目标模糊、因果关系不明确的申报材料直接退回修改,未经评审通过的项目不得进入下一编制环节。预算额度分配实施“基础+浮动”模式,基础部分保障项目基本运转,浮动部分(通常占总额的20%-30%)

作为绩效保证金,根据项目中期评估结果分阶段拨付,评估达标后拨付50%,终期评估优秀再拨付剩余部分。多维度优先级排序模型需细化指标权重,社会需求紧迫性按公众投诉频次、媒体关注度等量化得分,职能匹配度对照单位“三定”方案中的核心职责进行吻合度测评,历史绩效水平参考近三年同类项目的完成率与满意度数据^[4]。预算执行过程中建立月度数据采集、季度绩效分析的跟踪机制,当实际进度与目标偏差超过15%时,自动启动由财务部门牵头、业务部门参与的调整研判会,形成书面调整方案报分管领导审批,确保资源投放始终与绩效目标同频共振。

3.2 评估结果的应用体系建设

评估结果的有效应用需要搭建多维度联动机制。预算调整环节应建立绩效导向的动态调整规则,连续两年评估为优秀的项目可适度扩大预算规模,连续不达标项目则缩减或取消额度,形成“奖优罚劣”的明确信号。单位年度考核需将评估结果按权重纳入评分体系,与领导班子绩效薪酬、岗位调整直接挂钩,避免考核与实际工作脱节。针对评估发现的问题需构建“清单式整改”机制,明确整改责任人、完成时限和验收标准,整改报告需经内部审计部门验证后才能闭环销号。资源分配层面应推行“绩效系数”制度,将评估得分转化为资源分配系数,系数高低直接影响下一年度项目申报的审批通过率,通过利益关联强化各部门对绩效提升的重视程度。这种应用体系能确保评估结果真正转化为管理改进的动力,而非单纯的评价形式。

3.3 评估能力的提升措施

评估能力建设需要从专业人才、技术支撑、制度规范三个维度协同发力。专业人才培养应实施“双轨制”培训,既开展绩效评估理论与方法的系统授课,又通过案例模拟、交叉互评等实操训练提升应用能力,同时将评估技能纳入岗位任职资格要求。信息化平台建设需整合预算管理、业务执行、绩效评估等数据资源,开发自动预警、趋势分析、多维比对等功能模块,实现评估数据实时调取与可视化呈现。定期组织跨单位评估经验交流会,选取典型案例进行深度剖析,形成可复制的操作范式在行业内推广^[5]。针对不同类型行政事业单位编制差异化评估指南,明确特定领域的评估重点、指标设计技巧和常见问题处理方法,为基层单位提供精准操作指引,从整体上提升评估工作的规范化水平。

3.4 评估结果的公开与反馈机制

评估结果的公开与反馈需兼顾透明度与专业性的平衡。公开范围应覆盖项目概况、评估指标、得分情况、存在问题等核心内容,涉及国家秘密或敏感信息的部分需进行脱敏处理,但脱敏范围须有明确的制度界定。面向社会公众的解读需采用“专业术语+通俗解释”的双栏对照形式,辅以图表直观展示评估结论,避免因信息不对称导致误读。对评估对象的反馈需实施“面对面告知”制度,由评估组逐项说明扣分依据及改进建议,同时记录被评估单位的申辩意见作为后续改进参考。建立公众反馈的快速响应通道,通过政务平台开设评估意见征集专栏,对合理建议实行“采纳-整改-反馈”的全流程跟踪,每季度发布意见处理情况通报。这种机制既能通过公开接受社会监督,又能借助反馈实现评估体系的自我完善,形成良性互动的生态循环。

4 结语

行政事业单位预算支出绩效评估是提升公共资源使用效能的关键环节。核心要素构建奠定评估基础,方法优化增强评估精准度,实践路径确保评估落地见效,三者协同形成闭环管理。这套方法既关注指标设计的科学性,又重视结果应用的实效性,更强调公众参与的透明度,能推动评估从形式化走向实质化。随着实践深入,持续完善这套体系,可促进行政事业单位预算管理提质增效,为公共服务高质量发展提供支撑,其价值将在长期应用中不断显现。

[参考文献]

- [1]肖丹.行政事业单位部门预算编制优化探析[J].市场瞭望,2023,(24):67-69.
- [2]王晓,郝喆,李晓萌.预算绩效管理在行政事业单位部门预算管理中的应用[J].经济师,2025,(03):89-90.
- [3]臧菲菲.行政事业单位部门预算改革与会计核算的研究[J].财讯,2024,(05):155-157.
- [4]顾金凤.浅谈水利行政事业单位部门预算与决算编制衔接中存在的问题与解决策略[J].会计师,2024,(02):115-117.
- [5]张梦笛,陶燕萍.行政事业单位实施部门预算项目绩效管理的难点及对策探究[J].中国农业会计,2023,33(21):63-65.

作者简介:

陶猛德(1985--),女,汉族,云南省昭通市人,本科,中级会计师,研究方向:预算支出。