

# 事业单位财政资金绩效评价与财政税收探析

窦素花

沂水县财政局

**[摘要]**行政事业单位是国家重要的事业单位主体，其组织活动的顺利开展离不开国家财政的支持，因此行政事业单位有必要做好财政资金的绩效评价与管理，确保资源的有效利用，这对行政事业自身发展和国家财政的有效运用均有重要意义。本文从行政事业单位财政资金运行出发对行政事业单位财政资金绩效评价与管理工作的调整与优化方法进行研究。

**[关键词]**经济新常态事业单位财政税收管理策略

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.10.1825

## 引言

在社会快速发展的趋势下，事业单位必须强化改革与创新，以促进自身的长远发展，提供更加全面的社会服务，满足人们的多元化需求。在经济下行背景下，事业单位在财政税收工作中遇到较多的困难，尤其是对于政府财政支持的依赖性较强，导致其市场化发展受阻，不利于事业单位的深化改革。必须从当前社会发展的角度出发，增强对财政税收工作的重视，以优化资源配置，提高整个单位的运转效率，降低事业单位的发展风险。财政税收工作具有专业性的特征，而且涉及不同的部门，因此在实践中会出现较多的问题。

### 一、事业单位财政资金绩效评价现状分析

#### （一）绩效评价管理权责不明确

过去我国的政府预算安排属于投入控制型，以收入为基础确定支出，因而单位侧重于收入预算，片面认为本单位掌控的资金愈多愈好。至于这些资金的使用效果和使用效率，不少事业单位领导在主观上缺少应有的重视。而且，一些事业单位人员编制不多，未设置专门的岗位或部门负责财政资金的绩效评价，职责未得到落实，考核的效果难以达到预期。

#### （二）绩效评价机制不健全

因为我国事业单位绩效管理机制建立的时间不长，具体操作方法仍然存在不完善的地方，受单位领导主观因素影响较大。而且，我国事业单位存在多种类型，覆盖的业务范围十分广泛，不同单位在绩效评价指标、方式以及流程方面存在很大差距，有的单位照搬其他单位的评价机制，造成评价效果不理想。不少单位的绩效评价仍然以自我评价为主。财政部门对大型项目采用抽查评估的方法。

#### （三）绩效评价标准不易统一

对于在绩效评价中国如何平衡经济效益和社会效益，如何确定不同职能部门的计量指标，不同的事业单位难以为此制定统一的评价标准。而且，主观因素对指标评分和权重设计具有较大的营销。因而，当前各事业单位财政资金绩效评价指标大多不够合理、准确，缺乏可操作性，造成绩效评价结果存在一定的偏差，从而对准确评估影响财政资金使用效率产生不利影响。

#### （四）绩效评价内容不全面

当前，不少事业单位开展财政资金绩效评价仅仅是为了

完成财政部门下达的任务。有关的工作人员对绩效评价的目标理解不正确，单位建立的评价指标体系不符合本单位实际情况，对项目实施效果未能发挥应有的监督评价作用，造成这方面的工作流于形式。各事业单位主要对项目资金进行绩效考核，而较少对整个部门的全部开支进行评价，造成评价内容不够合理和全面，且大多采用自评方式，数据信息具有较强的主观性，缺乏深入的调查分析。

#### （五）绩效评价结果反馈和应用不充分

尽管我国大部分事业单位已经根据政策的规定开展了绩效考核工作，但绩效考核结果仅仅是作为工作资料存档，未能获得有效利用。而且，由于预算制度改革尚未全面到位，部分项目具有特殊性，下一年度预算并未把绩效考核结果视为重要依据，这就导致绩效考核形式化的现象，难以真正促进绩效目标的实现的作用，不能保证事业单位财政资金的使用效率。

#### （六）财政资金使用的收益与反馈的滞后性

财政资金绩效评价其本质上是对近期经验的总结和反思的，但是财政资金使用后的信息反馈和收益周期往往较长。举例来说，比如A事业单位在1月份使用财政资金组织进行了一项基础设施建设，在2月的绩效评价中会显示该项支出，但大部分情况下无法显示该项支出的实际收益，往往需要项目建成后才能够作出准确的判断与评价。因此财政资金使用的收益与反馈信息往往具有滞后性，即使存在问题并反映在绩效评价之中，也是一种事后行为，对于既成项目的影响微乎其微。

## 二、财政资金绩效评价对策

### （一）做好项目事前绩效评估工作

当前，不少事业单位往往从项目执行的中后期对资金预算、资金管理等多方面进行评价，但是很少在事前对资金预算、审核开展评价。在这种情况下，事业单位就很容易形成对财政资金绩效评价的错误理解，采用不当的管理方式，从而对财政资金管理造成负面的影响。基于此，事业单位应当高度重视对项目进行事前绩效评价，细致审核项目管理方案，以利于指导后续的项目执行工作。

### （二）实现资金投入、产出与发展效应的动态平衡

事业单位财政资金绩效评价的重要目标之一就是要实现资金投入、产出和发展效果的平衡。为了达到平衡的目标，

促进单位各项工作的发展，事业单位应当科学设定绩效评价的区间目标值，并按照这一目标值推动工作的开展。随着经济和社会的发展，事业单位应当按照本单位的实际情况对项目绩效评价的区间值进行调整。值得注意的是，事业单位在设置项目绩效评价区间值的时候，应当深入掌握本单位工作人员的职业发展和工作能力情况，并将绩效评价的区间值设置为尽可能高于目前的发展水平。

### （三）建立健全财政资金绩效评价指标体系

构建完善的财政资金绩效评价指标体系，有利于事业单位顺利推进这方面的工作，用科学的评价结果规范本单位人员的行为。因而，事业单位需要重视构建财政资金绩效评价指标体系。这一工作的重点是从多维度对财政资金的使用情况进行分析，确保整个指标体系能够切实反映资金使用情况。例如，收入增长、资产利用、人均支出、预算执行等指标应当作为评价指标体系的重要内容。而且，事业单位还应当把服务效率、群众满意度、群众参与度等服务指标也纳入指标体系中，以全面反映财政资金使用的状况。

### （四）设立财政资金绩效评价机构

如果事业单位缺少专门的绩效评价部门，财务绩效评估机制很难发挥应有的作用。因而，事业单位需要建立专门承担这方面职责的部门，以推进绩效评价工作。绩效评价部门应当贯彻客观公正的要求，按照本单位实际不断完善绩效评价的指标和方式，以保证工作的规范性和合理性。在开展绩效评价的时候，绩效评价部门应当严格遵循工作流程，有序推进评价工作。评价过程如下：第一，初步准备。绩效评价应当选择人员组成评估小组开展评价工作，明确人员的职责权限，并建立有效的沟通协调机制。第二，评价过程管理。在整个评估流程实施中，事业单位应当做好评估过程的管理，规范所有环节。

## 三、加强行政事业单位财政资金绩效评价的路径

### （一）明确主体责任

财政资金是重要的公共资源，也是行政事业单位运行和履行职能的基础性资源，但是我们要严格避免财政资金的滥用与乱用，确保每一笔财政资金都落在实处，都“取之于民，用之于民”。为确保这一目标的实现，我们需要明确财政资金绩效评价的主体责任，具体来说就是“谁负责财政资金绩效评价”和“谁对财政资金绩效评价负责”。从现实情况来看，各级财政部门应当切实履行第三方绩效评价制度的建设与业务指导，帮助行政事业单位做好财政资金绩效评价并予以监督，确保财政资金绩效评价的真实性和可靠性。

### （二）明确评价范围及评价标准

行政事业单位财政资金绩效评价应当落在实处，为了避免其流于形式我们要明确行政事业单位财政资金绩效评价的范围，具体来说就是“评价哪些内容”和“如何评价”。首先，我们需要根据行政事业单位的职能特点，确定各类型行

政事业单位财政资金绩效评价的基本项目，不能仅对财政资金相关的数字进行评价，更要对行政事业单位职能的落实情况进行评价。

### （三）加强信息公开和监督管理

地方财政部门 and 第三方机构要做好行政事业单位财政资金绩效评价的监督工作。首先，行政事业单位要严格遵循法律程序，加强信息公开，做到自觉接受监督；其次，地方财政部门加强对行政事业单位财政资金绩效评价的监督工作，及时根据发展新态势、事业单位性质和职能以及地方人民愿景对绩效评价内容、评价标准、评价结果等进行规范和引导并及时向社会公开，接受广大人民的监督；最后，负责行政事业单位资金绩效评价的第三方机构要积极履行其职责，及时、真实、有效地对行政事业单位财政资金的运用进行监督与评价，严格禁止暗箱操作、利益输送、弄虚作假等行为；此外，地方政府可开设投诉信箱、市长热线等渠道便于接受群众的监督和举报，集合人民群众的力量对财政资金运用的全过程进行监督和管理。

## 结语

综上所述，建设科学、合理的财政资金绩效评价机制，能够规范财政资金支出，合理配置资金，提升资金的利用效率。当前，事业单位财政资金绩效评价存在管理权责不明确、评价机制不健全、评价标准不易、统一评价内容不全面、评价结果反馈和应用不充分等问题。财政税收管理则存在预算管理体系不健全、税收缴纳不规范、监管体系不完善、工作人员素质较低等问题。为了加强事业单位财政资金绩效评价工作，事业单位应当做好项目事前绩效评估工作，实现资金投入、产出与发展效应的动态平衡，建立健全财政资金绩效评价指标体系，设立财政资金绩效评价机构，并合理运用绩效评价工作结果。在财政税收方面，要构建完善的事业单位预算编制制度促进税收缴纳规范化，加强内部监管机制建设，提升财政税收工作人员的专业能力。

## 参考文献

- [1] 杨廷美. 关于事业单位财政税收的问题及对策分析[J]. 经济管理文摘, 2021(24): 14-15.
- [2] 王艳霞. 关于事业单位财政税收的问题及解决措施探究[J]. 纳税, 2021, 15(31): 20-21.
- [3] 姜璐. 新形势下的事业单位财政税收问题与措施[J]. 现代企业, 2021(07): 144-145.
- [4] 谢楠. 事业单位财政税收问题研究[J]. 行政事业资产与财务, 2021(04): 25-26.

## 作者简介:

窦素花(198.11—)，女，汉族，山东省临沂市，本科，沂水县财政局，中级会计师，研究方向：财政税收与绩效评价方向。