

地方财政预算绩效管理分析

孙强

(内蒙古通辽市科左中旗财政局 内蒙古 通辽 029300)

[摘要]财政资金是政府履行基本职能的重要物质保障,其也是促进政府行政工作开展的重要基础。在十九大报告中明确提出了要建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度之后,地方财政预算绩效管理体系也处于有待完善的状态,期间需要以财政预算绩效为导向,制定地方财政资金的运用方案,以此使其能够在利用率最大化的基础上缓解地方政府预算收支矛盾问题。因此,本文将基于对地方财政预算绩效管理体系的内涵、原则和方法的分析,提出构建优化建议。本文将对构建地方财政预算绩效管理体系的路径进行探究。

[关键词]地方行政部门; 财政预算绩效管理; 财务绩效评价指标体系; 资源利用

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.07.1354

引言

财政预算绩效管理是地方行政部门日常工作的一项重要内容。地方行政部门财政预算绩效管理不仅关系到地方政府的正常发展与运作,同时也是有效保证财政用于支配地方政府开支效率的重要基础。当地方行政部门在财政预算绩效管理中出现不当问题时,将会对地方政府的行政经费造成一定的压力。因此,保证地方行政部门经费的及时供给与落实,可以有效地保证地方行政部门的正常运转。地方行政部门在这种大环境下,建立行之有效的财务绩效评估体系是提升财政预算绩效管理水平的有效保障。地方行政部门只有通过运用行之有效的财务绩效评价体系,转变以往财政预算绩效管理中的劣势,才能够更好地提升财政资金应用的整体效率。以下将对我国地方财政预算绩效管理体系建设现状进行分析:

一、地方行政部门财务绩效评价体系现状

目前,我国部分地方行政部门已开始实施财务绩效考核制度,然而,就现实情况而言,我国地方行政部门在财务绩效评估工作中依然存在着许多的不足之处,以下将对其进行阐述:

(一) 地方政府在财政预算绩效管理方面认识不足

目前,我国地方行政部门某些领导对财政预算绩效管理绩效评价体系的重要性认识还不够深入,对财政预算绩效管理的认识存在较大的问题。因为地方政府在财政预算绩效管理上缺乏一定的考核指标,将直接导致了财政资金和资源的浪费。同时,鉴于地方行政部门自身运行的特殊性,对财政预算绩效管理的评估不是为了追求经济效益,由此将使得我国的财政资金资源缺乏合理的配置。地方行政部门在开展财务绩效评价工作的过程中,并未提前做好资金运用的风险评估工作,这使得导致地方行政部门财务绩效评价效果低下的重要问题。在开展财务绩效评价工作的过程中,因地方行政部门本身就不是盈利机构,这使得地方行政部门并不注重财政资金运用中所产生的资金效益,随意地运用资金,这使得财政资金难以发挥出其最大的经济价值,较为容易使地方行政部门产生严重的经济损失,难以取得良好的财政资金

改革与发展。

(二) 地方行政部门财务绩效评价指标不完善

在我国社会主义市场经济条件下,随着财政资金的大力发展,地方行政部门在资源、规模等方面发生了变化,财务分析和决策已成为地方行政部门管理的重要内容。虽然地方行政部门会计系统已统一口径,并提供了相应的财务分析,但其内容并不全面。除此之外,个别地方政府由于忽视财务分析,没有认真研究数据之间的联系,使得财政预算绩效管理缺乏评价标准和制度,并且在管理过程中也缺乏统一的评价标准,进而将使得财政预算绩效管理工作的整体质量水平难以得到优化提升。同时,在缺乏完善指标规划的基础上,也将使得管理人员缺乏对财务数据的有效监管,加上部分地方行政部门内部会计核算体系缺乏相应的评价体系和评价标准,管理者不了解财务行为,这将使得财务绩效评价的效果难以得到凸显。

(三) 地方行政部门的财务绩效评价体系缺乏监督机制

在我国地方行政部门管理体制下,国家承担着投资建设地方行政部门的责任,即国家是地方行政部门净资产的真正所有者。然而,国家并不要求地方行政部门偿还其之前所提供的资产,也不要求与地方政府共享经济利益,而是将这些资产的管理权全部下放给地方行政部门。这一制度造成了投资所有者缺位的现象。地方行政部门管理人员在不承担任何受托责任的情况下独立行使法人权力,不可避免地导致了手头资源缺乏有效的监督管理。内部财务人员不需要进行行政单位经营成本核算,更不用计算收益情况,从而造成了财政预算绩效管理的弹性空间。对于大学而言,国家投入,但又不进行管理,造成了地方行政部门所有者的流失。地方行政部门管理人员拥有法律人格权,但不承担特定的责任,造成管理与监督缺失。地方行政部门管理具有较大的弹性,会计没有成本核算,收益与损失等,这在很大程度上削弱了管理的作用。

二、地方财政预算绩效管理体系的构建

地方行政部门的财务绩效是指通过投入一定数量的财政资金所能产生的效率和效益。在构建的过程中需要切实做好

物资资源与公共事业发展之间的有机协调，同时还需要注重人才培养与资金使用之间的优化，进而使其能够以详尽的财务数据全方位展示地方行政部门财务运营方面的业务素养。以下将对财务绩效评价指标体系的构建途径进行分析：

（一）地方行政部门主管领导需了解并重视财务工作

财务工作正常平稳运行有利于地方行政部门方方面面的发展，相关责任部门要做好财务绩效审评工作，需要地方政府各职能部门的领导支持及各职能部门内部人员的无缝化配合。所以，地方行政部门主管领导不能存在官僚主义思想，而是需要树立群众的观念，建立一个科学系统的财政预算绩效管理队伍，让班子成员共同管理财务。地方政府领导和各职能部门要共同参与，坚持权为民所用，为职工提供利益服务，发挥干部的作用。二是要树立市场经济的观念，逐步提高财政应对风险的能力。地方行政部门经济工作必须遵循市场环境和财政资金发展的规律，发挥市场的基础性作用。既要把握资源属性，又要充分利用市场，多渠道拓展资源。三是要加强财务分析，在事前、事中、事后三个环节，提高经济管理的主动性、可预见性和高效性。财政预算绩效管理是地方行政部门的一项基础性工作，领导应理清事业发展与财政预算绩效管理的统一。设定风险底线，量力而行，既要把握事业发展规划，又要进行拓展创新，合理配置地方行政部门财务资源，切实实现地方行政部门财政预算绩效管理。

（二）健全财政专项资金的绩效考评体系

实践中要实现财政专款绩效考核制度的健全与完善，可以从两个方面着手：第一，要在考核指标体系中列入与资金使用效率、效益有关的评价指标，并据此实行严格奖惩措施，提高专项资金绩效考核的刚性约束；二是针对指标评价体系中的定性指标，必须制订严格统一的评价方法和标准，降低管理部门的个人主观判断，提高绩效考核的公平水平。成立专款管理要有明确的法律、法规、政策支持，业务部门要向财务部门提出申请，财务部门还要对经营单位提交的项目可行性计划及业绩目标论证进行全面审核。同时，财务处也要组织税务、绩效、预算等各部门共同讨论，进一步提高预算案成立前的效率和质量，最重要的是确保财政部门在初审阶段就充分履行审评职责，避免传统走过场。另外，要建立专项基金的到期退出、提前终止机制。由于不可避免的原因，部分专项基金需延长实施年限时，则需重新对项目可行性与必要性进行论证，避免财政专项资金浪费。

（三）设置规范化的财务制约监督机制

强化预算执行监督，提高资金使用效益。首先，加强预算执行监督，对项目计划与相应的财政资金执行情况进行对比匹配，资金使用滞后于工程进度的重点监管。了解基金使用情况不佳的原因，如有需要可以通知或与之交谈。第二，

要把下一年的财政存量资金与下一年的预算相联系，削减存量资金，鼓励部门加大对财政资金的利用力度。除此之外，还需要强化存量资金监管，及时把握资金变动情况。首先，需要建立动态监督机制，摸清存量资金，形成定期统计、分析制度；同时还需要密切关注存量资金的大量流入，及时督促资金使用，控制存量资金。其次，要加强统筹使用结转资金，并按规定分情况结转资金。关注未结清的项目存量资金，对已经完成、撤消的剩余资金要做出判断，然后进行处理。或者收回或者被准许转用其他项目，对长期挂账的资金要清理干净，然后进行归集，以此更好地提升资金运用的整体效率水平。拨款完成后，特别是结转的资金，要留到下一年再用。如果得不到监督结转资金的情况，很可能会继续保持结转状态，期间通过动态监管的方式将能够更好地对财政专项资金的使用和结余情况作出分析，以此更好地促使资金管理水平的提升。与此同时，要把财务结余资金的管理作为对财务资金持有者的考核和配合检查、通报、谈话等，提高资金持股单位对结转资金的重视，使财政资金用活，本应发挥作用。对此，可考虑引进外部第三方独立机构，进行定期审计监督，确保监督公正、客观。

三、结语

总而言之，在地方行政部门管理工作中，财务方面的考核评价是其日常业务之一。将财务绩效评价指标体系构建与地方政府的整体运行情况统筹起来，将能够更好地优化地方行政部门的财政预算绩效管理体系，进而为促进地方行政部门的健康、可持续性发展奠定良好基础。通过构建财务绩效评价指标体系的方式，切实将地方行政部门的资源利用情况充分整合起来，并且做好针对性的考核设计工作，以此确保财务绩效评价指标体系的有效性。财务绩效评价指标体系的构建是一项复杂性较高的工作，在设计的过程中需要做好各方面的内容整合工作，进而确保财政预算绩效管理方法能够契合地方行政部门运行的发展需求。

参考文献

- [1] 申宇冰, 程国强. 我国地方财政预算绩效管理评价问题分析——基于M局预算绩效管理评价[J]. 山西财税, 2020(11): 25-30.
- [2] 申宇冰. 地方财政预算绩效管理评价指标体系的探讨——基于逻辑分析法[J]. 山西财税, 2017(04): 56-58.
- [3] 何文盛, 蔡泽山. 新时代预算管理推进国家治理现代化的多元维度审视[J]. 上海行政学院学报, 2018, 19(03): 4-14.
- [4] 胡晓东, 尹艳红, 陈珏如. 中国政府预算绩效管理研究述评——基于2003—2017年文献[J]. 甘肃行政学院学报, 2018(03): 47-55+127.