

行政事业单位预算绩效评价的难点和优化策略

胡素真

(山东省菏泽市牡丹区财政局, 山东 菏泽 274000)

摘要:本文以行政事业单位为背景,围绕预算绩效评价工作,梳理工作难点,给出工作优化方法。困难节点有:考评使用不规范、考评体系不完整、评价指标不全面、考评方式先进性不强、人员分配不充足。优化策略为:加强考评规范、完善考评体系、全面设定考评指标、增加考评方法先进性、落实考评人才培养工作。最大程度地发挥预算绩效评价作用,确保收支项目无异常,保证账实一致。

关键词:预算绩效评价;指标;资金

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.25.070

引言

在行政事业单位制度改革、政策优化等进程中,各级单位均引入了先进性科技、规范性的管理体系,积极履行社会行政职能,加强政策改革,增强财务创新能力,提升资金分配的有效性,确保经济活动有序落实,逐步完成预算管理工作,增加预算方案的可行性。预算绩效评价工作,作为预算管理的关键实行策略,有助于发挥出预算规划的积极作用,分析资金使用合理性,增强预算管理能效。

1 财务收支评价的困难节点

1.1 考评使用不规范

预算制度落实程度、预算与实际收支存在的出入、绩效管理成果,对此类财务状况进行评价时,能够反映出预算管理工作的落实情况。预算绩效评价工作的运行方式,在各类别、各区域的行政事业单位中获得了广泛发展^[1]。然而,在实践评价预算落实程度、绩效资金回收各项工作时,存在预算管理人员对此项工作认识不到位的情况,由此造成评价工作趋近于定性,并未展示较多的定量内容,形成了形式化评价结果,难以真实发挥评价工作的财务指导作用。形成此种评价问题的根源在于:各区域事业单位,并未准确认知绩效管理工作的必要性,在评价绩效预算工作时,侧重支出应用,对于资金控制的意识尚未形成,认为预算绩效各项工作,仅是在预算支出、绩效考核报表中展示,由此降低了评价工作的全面性。

1.2 考评体系不完整

在行政事业单位规划落实评价工作时,需要建立完成的评价体系,确保预算、绩效各项工作评价的全面性。

其一,行政事业单位尚未形成专门的评价小组,对于评价工作,通常采取自行评价方法,由此增加了预算考评结果的失真性、片面性,难以客观展现预算资金的支出合理性。

其二,在评价预算、绩效各项工作时,评价标准具有模糊性,难以保障评价工作的有效性,尚未规定评价有效性,结果反馈时间等,增加了评价工作执行的时间跨度,难以保障评价结果的实用性。

1.3 评价指标不全面

事业单位在评价项目、指标构建不全面的情况下,无法客观、完整地反映预算工作的落实情况,在预算分析与绩效评价时,无法保障工作质量。产生评价体系不完整、指标不全面的根本原因在于:事业单位支出的资金类科目较多,进行预算工作时,具有类目多、分类复杂等特点,对于各类预算项目,在进行绩效考评时,需要结合相对应的指标,如果使用一致的指标进行评价,无法保障量化评价的合理性,会引起评价结果公正性不足问题。

1.4 考评方式先进性不强

在评价事业单位预算约束、绩效完成度时,评价人员使用的方法具有滞后性,难以借助大量财务收支账目资料,给出评价确切的信息支撑,降低了评价结果的可信度与客观性。一般情况下,评价预算、绩效两个工作时,需要采取现场调查、问卷收集、数据采集等方

式。在资料采集时,将会受到诸多因素的影响,比如数据不完整、采集部门不全面等。在数据资料采集具有较大困难性的情况下,造成评价结果片面失真问题。比如,在采集事业单位绩效资料时,以社会效益为切入点,积极获取各项资料,具有一定资料采集难度。因此,在评价事业单位工作质量、预算控制、绩效完成各项工作时,需要融合全新的数据采集方法,确保评价工作有效完成。

1.5 人员分配不充足

事业单位在评价预算落实情况时,面临着评价人员分配不充足、专业性不强等困境。一定数量的预算与绩效评价岗位人员,与预算评价工作存在专业不匹配问题,造成评价人员并不能掌握绩效管理工作内涵,难以同步进行绩效、预算的双重评价与监督工作,降低了预算执行的有效性。

2 预算绩效考评对策

2.1 加强考评规范

事业单位在增强自身预算执行、绩效管理各项工作的评价质量时,需要加强人员重视,规范评价过程,减少评价人员对工作存在的偏差认识,使其能够认可评价工作,确保评价工作的落实效果。

其一,采取由上至下的管理方法。每个月开展有效的评价宣传、技能指导工作,有效给出预算绩效各项工作的考核方法。

其二,积极使用评价结果,明确资金管理责任,发挥评价结果的工作价值。

在进行绩效评价时,旨在对资金收支合理性进行分析,评价侧重方向如下:

其一,资金支出的经济性。比如支出的实际金额,对比某种产品采购的成本最小值,给出评价。

其二,资金使用效率。比如在某项资金支出后,相关任务的完成程度。

其三,资金支出有效性。在预算编制完成后,进行各时段资金支出评价时,判断资金使用与预期目标的完成程度。

其四,资金使用的公平性。在公用资金使用时,需要以公平性为评价方向,侧重保护弱势群体。

2.2 完善考评体系

在评价工作时,需要建立相对完善的评价监督体系,加强制度建设,形成评价约束,确保评价项目的全面性,增加评价内容的真实性。

其一,建立专门的评价小组,设定评价人员,采取团队分工形式,确保评价工作有序落实。

其二,加强制度建设,给予评价监督,减少资金异常使用。

其三,明确预算执行情况,合理评价资金支出状况。一般情况下,评价间隔为60天,确保评价质量,依据评价指标严格调整预算工作、绩效任务。

评价工作是以绩效目标为主体方向,围绕预算编制的可行性、

执行程度、监督效果,逐一给出评价。借助评价结果,进行预算管理的调整,合理分配资源,达成降本增效的目标^[2]。

在设计绩效目标时,需要确保指向明确,明确给出各项资金范围,确保资金使用效果。从数量、质量、资金数额、实效性等方面,细化绩效目标,以定量描述方法,确保评价有据可依。绩效目标中,需要包括资金产出效益、成本使用效果,兼顾社会经济使用效果等。

绩效评价指标,主要分为个性、共性两类指标。其中共性指标对各类评价主体具有使用适用性,包括预算编制方案与实际支出的出入情况,资金管理的有效性,资产配置优化性,资产收益形成的社会影响、经济促进作用等。个性评价指标,是对预算部门、特定项目给出的专用指标,确保评价全面与真实。共性指标的设定,由财政单位统筹规划设定。个性指标设计时,由财政部门与预算主体项目综合制定。

2.3 全面设定考评指标

在进行评价时,需要设定完整的评价体系,以指标给出评价工作指导。

其一,评价小组需要结合预算主体的真实情况、资金使用类目等因素,综合给出评价指标,逐一划定预算工作的具体方向,结合项目资金使用需求,建立相对完整的评价指标,有效优化现行指标,给出合理的指标设定建议。采取级别划分、类日设计等方法,积极构建评价体系,形成至少三级指标体系,借助多样性指标体系,确保评价结果的真实性,合理控制评价工作难度,积极达成绩效目标,保证评价内容具有较高的参考价值。比如,绩效管理体系中,并未完全包括各项财政资金的使用情况,部分单位存在资金使用效率不高、闲置放置等资金浪费问题。

其二,在评价预算落实程度时,防止预算项目的主要责任单位指标申请问题。为确保评价指标设计的客观性与公正性,指标设定需要由多个部门共同商定,综合给出可量化评价的指标。

其三,在设定评价指标时,从资金使用数量、资金使用效益、评价时效性等方面,加强资金使用反馈。对于项目执行时间超过一年的,对其全周期资金支出进行动态问效,构建动态评价体系。

2.4 增加考评方法先进性

在评价工作中,需要加强原有评价方式的改变。在现场评价工作中,需要进行工作内容审查,记录存在的工作异常问题,梳理预算执行时面临的困境,给出相应的预算控制方法。在问卷调查评价工作时,对于信息系统给出了较高要求,需要建立高效的信息传输机制,降低人为篡改数据的可能性,明确问卷调查主体群体,给出具体的调查人数,建立完整的样本体系,有序开展数据分析工作,以此获取较为真实的评价结果。

2.5 落实考评人才培养工作

其一,加强评价人才建设,使其具备优异的评价能力,增强评价人员对预算执行、绩效分配各项工作的理解,促使评价人员积极掌握信息技术的操作方法,确保评价质量。

其二,建立运行可行的责任体系,确保管理人员分工清晰、权责分配有效,积极落实各项评价工作,发挥预算管理的积极作用^[3]。

3 自评实例分析

3.1 单位概述

攀枝花市某区委在 2019 年给出了全面的绩效评价方案,确保考评全面,组建日常事务小组,加强安全生产,维护环境生态性。

3.2 单位资产情况

2019 年案例单位资产最新引进国有资产初始投入资金为 11 万 6 千元,含有家具 2.6 万元,办公桌椅 6 组合计 4 万元,文件柜 2 组合计 4 万元,通用设备合计 9 万元,计算机引入合计 6 万元,空调 12 组合计 3 万元。资产无闲置,使用率为 100%。

3.3 各部门资金使用状况

2019 年年初给出预计收入资金数额为 92 万 6 千元,实际支出 92 万 1 千元。

3.3.1 资金支出状况

用工、日常办公等各类事务预计成本为 75 万 1 千元,实际资金支出 74 万 6 千元。资金使用主要包括用工成本、保险缴纳项目、办公经费、水电、打印与劳务等项目。

3.3.2 部门资金预算与支出

预计收入 17 万 5 千元,实际支出金额 17 万 4 千元。部门资金主要用于检查民生、城管等项目。

3.3.3 追加资金的规划与支出

案例单位在 2019 年 8 月时,增加 1 名行政岗员工,追加经费 5 万元,实际支出 4 万 7 千元。

3.3.4 专项资金规划与支出

2019 年未设专项资金账户,无专项资金支出。

3.3.5 其他资金收支状况

银行现有资金利息收入 30 元。

3.4 绩效目标达成程度分析

其一,产出指标达成度分析:各部门给出的预算金额,实际指标达成 99%,质量指标达到 100%,预算时效性指标完成度为 100%。

其二,效益指标分析:在全区范围内开展绩效评价工作,确保重要工程、民生项目顺利完成;构建全面的评价考核体系,完善考核体系,确保目标绩效的控制效果。社会效益指标完成度达到 100%。

其三,满意度指标分析:采取线上公众号投票、投诉热线等形式,积极回收群众反馈建议,经反馈分析:社会对区委工作无不满意情况,指标达到 100%。

3.5 评价总结

结合评价报告结果,对后续预算编制工作给出整改方案,加强管理体系制定,提升资金安全性,促使年度内区域各项工作顺利完成,显著提升工作成效。在绩效与预算落实程度自评完成时,区委仍然存在绩效管理不完善、预算评价人才缺失等问题,将会在后续工作中逐一完善。在年度预算评价汇总时,动态给出区委预算管理、绩效目标设计的合理性,加强管理体系调整,确保绩效目标合理,发挥评价工作的积极作用^[4]。

结束语

综上所述,行政事业单位需要积极落实考评体系的完善工作,构建多层次的评价体系,有效融合传统评价、信息工程,切实展现预算绩效评价的财务规划指导作用,促进预算管理高效落实。

参考文献

- [1]秦彩凤.基层行政事业单位预算绩效评价的难点与对策研究[J].质量与市场,2021(17):97-99.
- [2]林颖.事业单位预算绩效评价的难点和优化策略[J].行政事业资产与财务,2021(16):28-29.
- [3]王浩.行政事业单位全面预算绩效管理的优化研究[J].投资与合作,2021(08):169-170+181.
- [4]白有容.新时期行政事业单位预算绩效评价相关问题研究[J].财经界,2021(22):47-48.