

事业单位预算绩效评价与绩效审计探究

袁英兰

鄂尔多斯市财政预算编审中心, 内蒙古 鄂尔多斯 017000

摘要：自全面实施预算绩效管理以来，预算管理一体化成为新时期我国统筹推进财税体制改革的核心任务与重点工作。财政资金是促进我国事业单位稳健运行的重要保障。因此，面对新时期日益复杂的财政经济形势，通过优化事业单位的预算绩效评价、预算审计体系提高其使用财政资金的综合效益具有重要的时代意义。同时，随着人民群众监督意识的不断增强，社会对事业单位财政资金的使用情况提出了更高的要求。基于此，本文通过阐述当前事业单位优化绩效评价、绩效审计的重要性，围绕其财政体系中存在问题，着重探讨了优化绩效评价、绩效审计的创新路径，以期有效发挥事业单位的社会公共服务职能。

关键词：事业单位；绩效评价；绩效审计

Research on Performance Evaluation and Performance Audit of Public Sector Budgets

Yuan Yinglan

Erdos City Financial Budget Review Center, Erdos, Inner Mongolia 017000

Abstract： Since the "Comprehensive Implementation of Budget Performance Management", the integration of budget and financial management has become the core task and key work of China's overall promotion of the reform of the fiscal and tax system in the new period. Financial funds are an important guarantee to promote the steady operation of China's public institutions. Therefore, in the face of the increasingly complex financial and economic situation in the new period, it is of great significance to improve the comprehensive benefits of using financial funds by optimizing the budget performance evaluation of public institutions and the budget audit system. At the same time, with the continuous enhancement of the people's supervision consciousness, the society has put forward higher requirements for the use of financial funds in public institutions. Based on this, this paper expounds the importance of optimizing performance evaluation and performance audit of public institutions, focuses on the problems in its financial system, and focuses on the innovative path of optimizing performance evaluation and performance audit, in order to effectively give full play to the social public service function of public institutions.

Keywords： public institutions; performance evaluation; performance audit

引言

预算绩效管理是事业单位优化财政资源配置、提高社会公共服务水平的基本路径。但是，如何在绩效评价、绩效审计的一体化管理中借助恰当的工作对事业单位进行科学评价，仍是困扰其深化财税体制改革的重要因素。对此，事业单位亟须全面剖析问题背后的深层逻辑，进而在此基础上进行针对性地改进与优化。新时期事业单位预算绩效评价与绩效审计的多元探究与创新实践，具有非常深远且重要的现实意义。

一、新时期事业单位优化绩效评价、绩效审计的重要性

作为事业单位推进财务管理的基本手段，预算绩效评价、绩效审计对于提高其综合管理工作的具体效益也发挥着重要的促进作用^[1]。在我国统筹推进财税体制改革的新形势下，事业单位结合自身实际构建起系统化、规范化的绩效评价和绩效审计一体化

管理机制，能够在此基础上明确各项业务活动的开展方向，从根本上简化预算绩效管理的复杂程序。具体来看，新时期积极推进事业单位绩效评价、绩效审计的优化与创新的重要性体现在以下方面：第一，有助于提高事业单位内部各类预算资金使用的透明度、公开性，这是降低内部财务风险的根本途径，进而让事业单位在加强内部控制成效的基础上，提高自身的财务管理水平，实

现稳定运营^[2]。第二，通过构建一体化的预算绩效评价和绩效审计管理体系，事业单位管理层能够及时对预算执行过程进行梳理，并根据其中存在的问题为后续的决策规划提供数据来源。这能够让事业单位制定更加科学合理的运营决策。第三，绩效评价和绩效审计一体化管理模式的构建，可以让事业单位更好地应对外部复杂的经济环境，以及在科学适应外部政策环境变化的基础上，增强自身应对风险挑战的能力^[3]。

二、事业单位预算绩效评价与绩效审计存在的问题

（一）绩效监控监督不到位、问责落实不到位

当下虽然事业单位设置了专项资金的绩效管理目标，但未从整体上对绩效目标的执行情况、运行情况进行有效监督与监控^[4]。这主要是因为事业单位的负责推进绩效评价、绩效审计的人员更加强调专项资金的执行效率，而忽视了绩效工作开展的重要价值。同时，不科学、不合理的绩效目标，也是致使监督、监控流于形式。这导致事业单位难以发现并及时解决预算执行过程中存在的问题。例如，通常情况下事业单位的预算部门往往结合主观经验设置满意度指标，在预算运行表上填写95%等。这种笼统的绩效评价导致监管部门难以全面把握项目的执行情况、执行进度，进而难以在实际工作中落实核实与问责机制。此外，还有部分事业单位在进行绩效评价、绩效审计时引入第三方评价^[5]。因第三方机构不了解预算项目的具体情况，其往往只能对项目资金的使用进度进行评估。这种评估方式难以对项目资金的产出效益进行综合评价。由此可见，部分事业单位现行的绩效评价体系仍存在很大的完善空间。

（二）绩效审计体系欠缺

现阶段我国尚未针对绩效审计建立完善的法律规范，致使绩效审计在实施中遇到诸多困难。绩效审计的核心在于结合科学有效的绩效目标设计具有针对性、操作性的审计指标，其功能范围大于一般的财务审计^[6]。但是，目前事业单位的绩效自评还欠缺成熟度，质量过低的自评报告难以为绩效审计提供有效依据。一般来说，事业单位审计部门开展的绩效审计更加侧重事后评价，并不重视预算绩效管理是否科学有效、审计目标是否科学合理。甚至部分审计部门未对财政资金的使用进行全过程跟踪与监控。审计部门做好财政收支的监督工作是确保事业单位稳健运行的核心与关键，也是提高财政资金公开性、透明性的重要保障。另外，业务原因是影响审计部门审计财政资金的重要因素，进而影响了财政责任的有效界定^[7]。

三、事业单位绩效评价和绩效审计的优化路径

（一）建设绩效文化，强化绩效意识

进入新时期以来，全面推进预算绩效管理成为我国统筹推进财税体制改革的重点任务。国家通过优化顶层设计，将“纵向到底、横向到边”的战略部署作为引领事业单位进行财税制度改革的导向^[8]。对此，事业单位应深刻认识优化绩效评价、绩效审计的

重要性，通过加强绩效文化建设，引导各部门工作人员在积极参与中形成上下同步、同频共振的效应。这是增强事业单位绩效自觉性的重要路径。对此，事业单位应加强绩效评价管理观念的宣传、培训力度。例如，为从根本上解决预算和绩效“两张皮”的问题，事业单位应建立健全绩效评价内控制度，以此协同推进预算安排和绩效评价、绩效审计，进而在此基础上形成常态化、规范化、制度化的一体化工作管理模式^[9]。再例如，事业单位可以通过构建专门领导小组，积极推进业务部门和财务部门的通力合作、协同配合，这对于完善事业单位的绩效评价体系具有重要的现实意义，能够促使领导小组结合科学合理且具有实际操作性的绩效目标，对财政资金绩效评价进行强化管理，从而有效发挥自身的监管职能，实现财政资金的最大化利用。为增强领导小组的监督效能、强化其绩效意识，事业单位应加强人才培养与队伍建设工作。比如，在推进绩效文化建设的实践中，事业单位通过开展多样化的培训活动，引导相关负责人及时学习先进的绩效管理知识，不断更新、完善自身的知识体系^[10]。

（二）细化评价指标，提高管理效能

细化预算绩效评价指标，是统筹推进财税体制改革背景下构建一体化预算绩效评价和绩效审计体系的关键。对此，事业单位应在全面把握自身单位性质、职能的基础上结合国家的政策要求构建科学合理且具有操作性的评价指标体系，并借此对具体的评价指标进行细化。具体来说，事业单位可以按照分类分项的原则，即围绕项目特点、资金规模等要素，结合自身的性质，构建多维度、多层次的立体化绩效指标，以此促进定量评价与定性评价的深度结合，以及通过开展社会满意度调查、服务质量评估等途径，综合评价财政项目所产生的社会效益、经济效益^[11]。

在数字技术的赋能下，各行各业开始了数字化转型工作。因此，在优化预算绩效评价和绩效审计的实践中，事业单位可以利用大数据技术、人工智能技术等数字化技术开展数字化、信息化建设工作，将先进的数字技术用于绩效评价指标体系的构建中。在信息系统数据联通的加持下，事业单位可以利用大数据分析、人工智能等对预算绩效评价、绩效审计的各种指标数据进行动态跟踪与实时采集。这一举措既能提高预算绩效评价指标体系的运行效率，还能够显著增强预算绩效评价、绩效审计的客观性、可信度。例如，事业单位的上级可以按照标准与权重分配原则对绩效评价指标体系进行统一设置，邀请专家、第三方独立机构对绩效评价指标体系进行科学验证^[12]。这能够提高各类事业单位、各类财政项目预算绩效评价结果的可比性。

（三）加强有效衔接，提升工作效率

因实施主体、指标体系、工作程序等因素的不同，事业单位进行预算绩效评价、绩效审计时极易出现工作上的交叉性、重复性，进而导致财税资源的浪费。促进预算管理和审计工作的有效衔接、深度融合，有助于从根本上提升财政资金的利用率。同时，随着一体化绩效评价和绩效审计工作的持续推进，以及在数字化转型的背景下，事业单位的预算安排、绩效审计等工作逐步开启了信息化建设^[13]。对此，事业单位可以通过构建预算一体化平台，促进财务部门、审计部门的信息流通、资源共享。这有

助于加快预算绩效评价与绩效审计实施主体的有效衔接,进而让其在快速获取预算执行信息、提取绩效目标的过程中,提高工作效率^[14]。

(四) 加强联网监督, 促进社会评价

在推进预算绩效评价、绩效审计的数字化转型与信息化建设中, 事业单位可以通过加强联网监督, 提高人民群众对财政资金的监督。对此, 事业单位应当明确主体, 即通过整合财政部门、审计部门等内部部门的工作权限, 促使其结合内部的实际情况对各项数据进行客观判断, 进而在此基础上构建完善的信息化系统组织体系, 对财政预算进行多角度、深层的评价与监督。同时, 事业单位还可以通过互联网向社会公众定期公开预算绩效评价和

绩效审计情况, 以此引导人民群众积极参与数字化考核, 从而有效发挥社会的监督效能^[15]。

四、结语

总而言之, 在新的时代背景下积极构建一体化的预算绩效评价和绩效审计模式, 可以有效提高财政支出的合理性、高效性。对此, 事业单位可以通过构建科学的指标体系对内部的财政资金进行合理配置, 以及加强绩效审计对外部财政支出的有效衡量, 双管齐下, 协同推进预算绩效管理体制改革。

参考文献

-
- [1] 杨朝文. 基层检察机关的预算绩效管理研究 [D]. 广东财经大学, 2023.
- [2] 孙悦. 行政单位预算执行审计优化研究 [D]. 西京学院, 2022.
- [3] 张丹. 基层事业单位预算绩效管理研究 [D]. 新疆农业大学, 2022.
- [4] 李曼州. 内部控制视角下行政单位预算绩效管理研究 [D]. 内蒙古农业大学, 2022.
- [5] 孙婷. 内控视角下 G 市行政事业单位预算绩效管理问题研究 [D]. 扬州大学, 2022.
- [6] 李翠艳. 公路事业单位预算绩效管理问题研究及思路探讨 [J]. 商讯, 2022, (01): 155-158.
- [7] 魏青. 地矿类事业单位预算管理优化研究 [D]. 河南大学, 2021.
- [8] 赵明明. 基于新预算法下的事业单位内部控制体系构建研究 [D]. 对外经济贸易大学, 2021.
- [9] 李楠. 事业单位预算执行审计缺陷及应对 [D]. 对外经济贸易大学, 2021.
- 张萌. 公益性事业单位预算管理优化研究 [D]. 山东建筑大学, 2020.
- [10] 张晓茜. 基于事业单位改革背景下的 S 事业单位全面预算管理研究 [D]. 东北财经大学, 2020.
- [11] 乔晓峰. 内控视角下行政事业单位预算绩效管理的优化 [J]. 财会学习, 2020, (09): 124-125.
- [12] 黄胜华. 基于控制视角的事业单位预算绩效管理制度研究 [J]. 商讯, 2019, (27): 145+147.
- [13] 刘小航. 事业单位预算业务内部控制的研究 [D]. 首都经济贸易大学, 2019.
- [14] 王艳. 行政事业单位预算管理中预算绩效管理问题 [J]. 财会学习, 2019, (14): 38-39.
- [15] 汪涛. 事业单位绩效审计常见问题及对策研究 [J]. 商情, 2023(31):0013-0016.