

绩效评价在事业单位项目预算管理中的应用研究

肖番

江西省科学院, 江西 南昌 330000

DOI:10.61369/ER.2025010011

摘要 : 事业单位的项目预算管理面临着不小的挑战, 存在着资金应用与管理脱节、绩效评估机制不完善等问题。本文针对绩效管理在项目预算管理中的应用价值进行分析, 通过探究存在着的对预算管理重视不足、缺乏绩效预算管理保障机制、预算绩效评估与实际脱节等问题, 制定了构建完善预算绩效评估机制、重视各环节综合评价、重视绩效评价报告应用、推动业财融合等手段。研究表明: 绩效评价在项目预算管理中的应用, 促进了绩效评价体系的完善, 提高了事业单位社会效益、经济效益的提升。

关键词 : 绩效评价; 事业单位; 项目预算管理; 应用对策

Research on the Application of Performance Evaluation in Project Budget Management of Public Institutions

Xiao Fan

Jiangxi Academy of Sciences, Nanchang, Jiangxi 330000

Abstract : Project budget management in public institutions faces significant challenges, including disconnection between fund utilization and management, and an underdeveloped performance evaluation mechanism. This paper analyzes the value of applying performance management in project budgeting. It identifies issues such as insufficient attention to budget management, lack of a supporting mechanism for performance-based budgeting, and a disconnect between performance evaluation and actual outcomes. Corresponding strategies are proposed, including the establishment of a comprehensive performance evaluation system, emphasizing integrated evaluation across all stages, enhancing the use of evaluation reports, and promoting the integration of business and finance. The study demonstrates that applying performance evaluation in project budgeting improves the performance evaluation system and enhances both the social and economic benefits of public institutions.

Keywords : performance evaluation; public institutions; project budget management; application strategies

引言

事业单位的项目预算管理是通过科学合理的规划、分配和监督资金应用, 确保项目按照预定目标顺利完成的过程。项目预算管理是财务管理的重要组成部分之一, 有利于提高项目执行效率和执行效果。预算管理作为事业单位管理的重要内容, 绩效评价则用于评估预算管理的执行情况, 两者融合对促进事业单位的发展有重要意义。事业单位的项目预算管理可以保证单位内部资源的合理分配, 确保资金使用效率, 绩效评价则通过评估各部门的目标达成情况, 促进单位整体经营目标的实现, 由此可知, 绩效评价不仅是对员工和部门工作成果的评估, 也是事业单位制定预算方案、调整发展战略的重要依据, 因此要重视绩效评价在事业单位项目预算管理中的应用, 促进事业单位的发展。

一、事业单位绩效评价的应用现状

绩效评价就是采用一定的评价方法、量化指标和评价标准, 对组织或个人为实现其目标所展现出的绩效进行综合性评估。绩效评价指标包括预算批复时确定的绩效指标, 例如项目的产出数量、质量、时效、成本和经济效益、社会效益、生态效益等。常

用的绩效评价方法包括排列法、平行比较法、关键事件法等, 这些方法各有优劣势, 具体要结合事业单位的发展情况进行选择。事业单位通过开展绩效评价能够了解自身项目实施情况, 及时发现项目开展中存在的问题, 提高事业单位整体服务水平。绩效评价是事业单位改革的重要环节, 可及时发现管理中存在的问题, 促进事业单位的发展^[1]。

根据财政部《2023年预算绩效管理报告》内容可知：截至到2023年，全国大约有130万家事业单位中，85%以上已经构建绩效评价制度，但实际执行深度与效果还存在不同。中央部门所属事业单位的绩效评价覆盖率达到100%，地方省市级事业单位覆盖率大约为78%，区县级覆盖率不足60%。江西省对省直行政事业单位部门预算项目支出、部门整体支出和省级转移支付绩效自评实现了全覆盖。目前，大部分事业单位采用“4E”模型进行绩效评价，结合财务与非财务指标，例如江西省某省直事业单位的项目支出绩效评价权重分布见表1。

表1 事业单位项目支出绩效评价指标体系构成

评估类别	具体指标	权重(%)
财务指标	预算执行率	10%
成本指标	经济成本、社会成本、生态环境成本指标	20%
产出指标	数量、质量、时效指标	40%
效益指标	经济效益、社会效益、生态效益指标	20%
满意度指标	服务对象满意度	10%

二、绩效评价在事业单位项目预算管理中的应用价值

（一）绩效评价能够反映单位预算执行情况

绩效评价可将绩效目标细化然后分析绩效评价指标的完成情况，从而将执行人员的行为呈现出来，管理人员则可及时掌握事业单位各部门的预算执行现状以及绩效完成情况，保障资金的合理应用，避免出现资金、资源分配不均的问题。

（二）绩效评价能够反映单位项目的实施进度

在事业单位中应用绩效评价，可帮助管理者了解项目实施进度以及项目资金的应用情况。如果项目预算与实际数据差异较大，且呈现出有扩大的趋势，则可通过绩效评价及时进行处理，保证项目有序、顺利的开展。

（三）绩效评价可促进事业单位资源和资金的合理分配

事业单位若过度关注与项目实施相关的预算管理，那么单位则会将工作目标放置在资源分配上，但忽略了资金的实际应用情况，导致资金分配和应用不透明，容易出现资金分配不均和应用不合理的情况。将绩效评价与项目预算管理结合起来，可有效提高预算管理工作效率，通过协同应用也能及时发现资金分配与应用中存在的问题，解决资金分配不均、应用不合理等问题，促进事业单位项目实施进度^[2]。

同时，绩效评价与项目预算管理的结合，能够在项目实施过程中通过绩效评价严控资金、监督资金应用过程，实现了对预算执行、绩效目标完成的“双监控”，通过定期或不定期的对比可及时发现项目实施中存在的问题。

三、事业单位项目预算管理存在问题

（一）缺乏对预算管理的重视

在事业单位的项目预算管理中，只注重资金的投入，而忽视了对预算进行科学的管理，造成了资金配置不均衡，甚至出现了预算超支，资金使用效率低下等问题。单位在制订预算对策时，

没有对项目的每一个环节进行综合分析，没有很好地控制资金的使用，造成资金使用不符合现实需要，从而降低了项目预算管理的质量。同时，因为没有对预算的执行进行有效的监控和调整，导致了在项目的执行中出现了资金和资源的浪费，不利于项目质量的提升^[3]。

（二）缺乏绩效预算运行机制的保障

在事业单位中，由于缺乏对绩效评价观念的推广，所以没有建立健全的绩效评价体系。在编制预算和预算执行的时候，不能把绩效目标和预算管理有机地结合在一起，也不能对预算执行的效果进行有效的评价。评价指标单一，过度依赖量化指标，忽视成果的实际价值和社会影响。评价标准过于笼统，未充分考虑不同学科、项目类型的差异，难以准确反映项目的实际绩效，影响评价的公平性。事业单位的评价制度的科学性、规范性还不够高，最后造成了事业单位项目预算管理只是一个程序，而不能真正地发挥预算管理的作用^[4]。

（三）绩效评价未合理应用

目前，我国事业单位在实施绩效评价的过程中，存在的最大问题就是缺少一套科学的考核制度。目前，我国事业单位在实施绩效评价过程中，往往会遇到指标不清晰、方法选择不当和数据不完全等问题，从而造成绩效评价的不合理性。而且，在绩效评价中，由于主观因素的作用太大，因此没有一个公平的评价准则，造成了评价结果的可信性和可借鉴性不够，势必会影响到业绩评价的准确度。同时，如果绩效评价的结果不能与事业单位的现实相结合，就不能很好地实施事业单位在项目预算管理中的改善措施，不能充分利用绩效评价的成果，从而降低项目预算管理的质量^[5]。

四、绩效评价在事业单位项目预算管理中应用对策

（一）构建完善事前预算绩效评估机制

事业单位的项目立项前，应建立事前绩效评估机制，确保项目顺利进行且达到理想的收益。在项目立项之前，必须对项目的可行性和绩效指标进行全面的评估，了解项目的实施目标、预算要求和经济效益。通过对各个指标的定量分析，有助于事业单位对项目实施中的风险和自身利益进行预测，以确保其合理、有效地进行。建立事前绩效评估机制，可以使事业单位在项目立项前及时发现存在的问题，制定有效对策以防止经费浪费和经费超支。在项目立项前进行绩效评估，可以预先掌握项目的发展方向，并将其与预算管理相结合，为实现预期的经济效果打下坚实的基础^[6]。

（二）重视各环节的综合评价

项目执行过程中，事业单位要做好对项目不同环节的绩效监控，充分将绩效评价的优势发挥出来。事业单位在项目的各个阶段明确绩效考核指标，定期进行评估，实现了对项目实施过程的监控，保证项目顺利推进。综合评价的作用不仅为了达到最佳的项目实施效果，还可以对项目过程进行评估，比如项目资金利用率、项目实施质量等，通过问卷调查、专家评审的方式获得全面

的绩效评价结果，利用信息化手段，借助大数据等技术，提高评价的效率和准确性。实现对项目不同环节的综合评价，实现了对项目实施过程的综合管理^[7]。

（三）重视绩效评价报告的应用

事业单位项目的绩效评价要制作成报告形式，并且重视报告内容的应用。事业单位须将绩效评价结果用于单位发展决策制定和单位管理中，为促进项目资源配置奠定基础。绩效评价报告中包含项目绩效情况、存在不足、改进对策，为事业单位管理层做出发展决策提供依据。事业单位要根据绩效评价结果制定合理的改进对策，促进项目预算管理流程的优化，将评价结果与后续资源分配挂钩，建立反馈机制，对存在问题及时整改。并且还要将绩效评价结果与员工考核、晋升等结合起来，调动员工工作的积极性，提高对绩效评价和项目预算管理的重视，将绩效评价的指导作用发挥出来，提高单位项目预算管理质量^[8]。

（四）重视业财融合发展

财务与业务融合是提高事业单位内部控制和内部监管水平的重要举措，切实提高事业单位的管理水平。事业单位要注重打破财务和业务部门的壁垒，让财务部门和业务部门在预算编制、预算执行和绩效评价方面进行全面的配合，财务部门应该对业务规划方案有一个清晰的认识，对项目需要有一个全面的了解，这样才能为预算管理提供足够的支持；而业务部门，在项目的执行期

间，要与财务部门合作，进行资金的管理，保证资金科学分配和合理应用，促进项目顺利完成。事业单位还要定期组织财务部门与业务部门召开讨论会，定期对预算执行、绩效评价结果进行讨论，从而可发现存在问题并且及时解决^[9]。要充分发挥业财融合的作用，事业单位可构建跨部门绩效评价团队，团队中包含业务、财务部门的专业人才，共同对项目进行审核与评估，保证预算管理的公平公正。业财融合实现了财务部门与业务部门之间相互监督、相互协作，提高了项目预算管理的透明度、合理性，实现了资源优化配置，保证事业单位经济效益的提升^[10]。

五、小结

绩效评价在事业单位的项目预算管理中具有重要应用价值，本文通过分析单位项目预算管理中存在的问题，采用绩效评价有效提高了项目预算管理的透明度和有效性，通过业财融合也提高了事业单位的整体管理水平，促进了事业单位的可持续发展。未来，事业单位要进一步完善绩效评价机制、持续促进业财深度融合、合理应用绩效评价报告等，促进事业单位项目预算管理工作的不断升级，提高事业单位的经济效益以促进单位在激烈的市场经济下占据有利地位。

参考文献

- [1] 张鑫,封鹏,项山池.浅析绩效评价在行政事业单位项目预算管理中的应用实践[J].财讯,2024,(24):22-24.
- [2] 王珂.绩效评价在行政事业单位项目预算管理中的应用[J].中国产经,2023,(22):28-31.
- [3] 于凯晶.绩效评价在行政事业单位项目预算管理中的应用[J].财经界,2023,(14):60-62.
- [4] 孙国慧.论绩效评价在事业单位项目预算管理中的应用[J].财经界,2023,(08):83-85.
- [5] 邹春芳.论绩效评价在行政事业单位项目预算管理中的应用[J].财会学习,2023,(06):71-73.
- [6] 韦汉玲.事业单位项目预算管理中绩效评价的应用分析[J].质量与市场,2023,(02):118-120.
- [7] 姜敏杰.绩效评价在事业单位项目预算管理中的应用实践研究[J].质量与市场,2022,(21):133-135.
- [8] 刘新艳.事业单位项目预算管理中绩效评价的应用分析[J].中国产经,2022,(14):124-126.
- [9] 董莹.绩效评价在事业单位项目预算管理中的应用实践[J].投资与创业,2021,32(23):174-176.
- [10] 王小玲.绩效评价在事业单位项目预算管理中的应用探索[J].经济管理文摘,2021,(24):171-172.