

预算绩效管理在地方政府财政管理中的应用

汪开甜

红河州退役军人服务中心

DOI:10.12238/ej.v7i9.1865

[摘要] 随着我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段,公共财政透明度不断提高和政府治理能力持续加强,预算绩效管理已成为政府优化资源配置、提高财政资金使用效率的一种重要工具。因此,如何有效地提高我国的预算绩效管理水平,成为当前我国经济发展中一个亟待解决的问题。本文通过文献回顾、案例分析和数据实证检验,采用定性与定量研究方法,深入探讨中国地方政府预算绩效管理实践中的成效与不足,并提出系列优化策略,旨在助力地方政府实现资源优化配置,提升公共服务效能,促进地方社会经济高质量发展。

[关键词] 预算绩效管理; 地方政府; 资源配置; 高质量发展

中图分类号: F811.3 **文献标识码:** A

The Application of Budget Performance Management in Local Government Financial Management

Kaitian Wang

Red River Prefecture Veterans Service Center

[Abstract] With China's economy shifting from a high-speed growth stage to a high-quality development stage, the transparency of public finance continues to improve and the government's governance capacity continues to strengthen. Budget performance management has become an important tool for the government to optimize resource allocation and improve the efficiency of fiscal fund utilization. Therefore, how to effectively improve the level of budget performance management in China has become an urgent problem to be solved in the current economic development of our country. This article uses literature review, case analysis, and empirical data testing to explore the effectiveness and shortcomings of budget performance management practices in Chinese local governments through qualitative and quantitative research methods. A series of optimization strategies are proposed to help local governments achieve optimal resource allocation, improve public service efficiency, and promote high-quality development of local social economy.

[Key words] budget performance management; Local government; Resource allocation; High quality development

引言

预算绩效管理作为一项重要内容^[1],其目的在于通过制定并完成绩效目标,从而达到最大限度地利用资源,提高服务效能^[2]。尤其在地方政府层面,有效的预算绩效管理对于增强政府公信力、提高服务效率至关重要。虽然许多发达国家在此领域已有成熟实践,但中国等发展中国家仍处在起步阶段,面临理论和实践的双重挑战。预算绩效管理作为一种先进的管理理念和方法,在地方财政管理中的应用日益广泛,因此,提高地方政府预算绩效管理对于地方社会经济发展具有重要意义。

1 预算绩效管理理论基础

1.1 预算绩效管理的定义与特点

预算绩效管理是一种系统的方法^[3],其核心目的在于通过设定明确的绩效目标和指标来监控和评价财政资金的使用效果,确保资金投入与预期成果之间的正向对应关系。其特点包括目标导向、结果导向和持续性改进。在运作机制上,预算绩效管理强调对财政资金流向的实时跟踪和分析,以及根据实际成果及时调整预算分配,以促进资源优化配置。此外,它通常涉及跨部门合作,需建立相应的制度和流程来支持绩效信息的收集、处理和反馈。

1.2 预算绩效管理的功能与目标

预算绩效管理的主要功能^[4]包括提升财政资金配置的效率性、提高公共服务的质量和效果、强化政府部门的问责机制以

及支持决策的科学性。其预期目标在于通过设定明确的绩效指标,将财政资金使用与实际产出和成果紧密联系起来,确保每一笔开支都能实现效益最大化。实现这些目标,需要构建一个包括目标设定、绩效监控、评价反馈、信息公开和激励约束在内的完整管理体系。通过这样的体系,可以有效地监管财政资金的流动和使用情况,及时调整不合理支出,从而达到优化资源配置,提升公共服务效能,提高财政资金使用透明度和公众满意度。

2 地方政府财政管理概述

2.1 地方政府财政预算制度

地方政府财政预算制度是规范地方政府财政活动的基本框架^[5],它包括了预算编制、审批、执行和监督等环节。预算制度的结构和流程对预算绩效管理的实践有着直接影响。首先,一个明晰稳定的预算制度为政府绩效管理工作提供必要的法律和行政基础,有利于规范预算编制,提高预算编制的综合性和完整性,从而推动政府预算绩效管理工作不断向规范化和科学化迈进;其次,财政预算制度的设计和程序安排是影响财政支出分配和使用的重要因素,继而直接影响绩效目标的设定与实现。例如:以绩效为核心,以结果为导向的预算制度可以更好地发挥财政资金的使用效率。最后,建立健全预算实施中的监督和评估机制,定期开展财务监督及审计程序,可以确保预算实施效果。因此,健全地方财政预算制度,实现其与预算绩效管理的有机结合,对于提高我国地方政府财务管理水平和公共服务水平具有重要意义。

2.2 地方政府财政支出结构分析

地方政府的财政支出结构分析对于理解其资金分配的优先次序和效率至关重要。通过详细的数据统计,可以观察不同领域、项目如教育、卫生、基础设施建设及社会福利等资金的分配及使用情况,本文着重于对各项开支在整体预算中所占的比例进行对比分析,并探讨这些开支是如何体现当地政府的施政目标与民众需求。同时,对资金配置的合理性及有效性进行评价也是这一部分的重点内容。通过对比不同区域、不同年度资金的分配及使用情况,可以揭示财政资金分配及支出结构的变化规律及差异,为下一步地方财政优化支出结构,提高财政资金使用质效提供实证基础。

3 我国地方政府预算绩效管理的现状

3.1 应用模式与程序

我国地方政府实行预算绩效管理的方式与程序多种多样,其目的是为了提升财政资源配置效率和资金使用效益。常用的模型有:以目标导向为基础的预算编制,业绩基准的制定,结果反馈机制等。在具体的运作过程中,地方政府会根据确定预算的目的与期望的结果,依此来调配资金。在此基础上,从“全方位、全过程、全覆盖”等维度对设定的绩效目标和预算执行进度实行“双监控”,形成了一套有效的监督机制。通过利用财政一体化信息系统对资金的流向及使用情况进行实时跟踪,同时对项目的实施效果进行定期评价,依据评价结果反馈,改进预算、强化财政资金管理,对财政资金进行再配置,以提高财政资金的使用

质效。这种方式与程序的合理之处是可以保证预算的透明度与高效性。但是,实际的成效还需要在特定的实施过程中进行评估,并且会随着区域的变化而变化。

3.2 现存的问题和挑战

在地方政府预算绩效管理实践中,存在诸多问题和挑战。首先,缺乏明确和统一的绩效评价标准,难以对不同地区或部门之间的绩效进行比较和评估;其次,数据质量和透明度不高,直接影响了预算绩效管理的准确性和公正性;再次,在分配资源时,往往会遇到资金与需求之间的矛盾,因此,如何对有限的资源进行高效利用是一个很大的挑战;从次,我国各级政府在绩效管理上的认知水平和能力存在差异,导致绩效管理成效参差不齐;最后,公众参与程度不够,预算编制、执行过程中缺少有效的监管与反馈,影响了预算的可信度和透明度。所以,要想使预算绩效管理真正发挥其应有的功能,就必须从根源上来应对这些问题和挑战。

4 预算绩效管理的最优对策

4.1 提高预算编制的科学化水平

提高财政预算编制的科学性,是实现财政收支平衡的重要环节,也是优化预算绩效管理的关键。为保证经费合理有效使用,应采取基于绩效的预算、零基数预算等科学的预算编制方法。可采用成本-效益分析方法对预算方案进行可行性评价,并对其可能产生的影响进行再评价;采用比较分析法对历史与当前情况、不同部门和地区同类支出进行横纵向对比分析,提高预算编制的科学性和合理性;此外,在制定预算时,需要将专家评议、第三方机构评估、公开征求意见等纳入预算程序,提高财政预算的透明度,增强公众的参与度。因此,本文提出了一种新的思路,即建立一套适合我国国情的预算制度,以实现预算管理与管理深度融合,提高地方财政资金使用效率。

4.2 健全预算实施监督机制

在地方政府预算绩效管理中,完善预算执行监控机制是确保预算执行效率和合规性的重要环节。首先,应建立健全自上而下的数据共享机制。依托财政信息系统,利用大数据技术从预算执行监控、绩效指标库建设和绩效评价体系建设等方面满足部门之间的数据共享需求。通过对预算执行进行实时监控,可以确保资金使用情况能够及时、准确地被跟踪和记录。其次,定期开展预算执行情况内部审计,通过审计反馈结果对预算执行中出现的问题进行及时纠正,以优化调整预算支出结构;同时,引入第三方评估机构对预算执行情况进行客观评价,可以增加预算监控的独立性和公正性。最后,应建立预算执行监督问责机制,对于违反预算执行规定的行为,应明确责任并采取相应的纪律处分措施。通过以上措施,可以有效提高预算执行的透明度、合规性和科学性。

4.3 加强预算绩效评价和结果运用

加强财政支出绩效评价是提高财政支出效益的重要途径。首先,分别从产出指标、效益指标、满意度指标等维度构建绩效指标体系;其次,制定明确的绩效考核指标和考核流程,确保考

核过程的公正性和公开性;此外,在绩效评价中引入第三方评价,充分发挥其客观性和专业性,增加预算绩效评价的科学性和公正性;最后,地方政府应对绩效考核的评价结果进行定期公开,主动接受社会监督,形成财政资金充分、有效使用的良性循环。因此,本文提出了一种新的思路,即建立一套完善的预算绩效评价体系。

4.4提高财务透明度和公共参与程度

从财政透明度和公众参与度两个层面来看,地方政府应通过多种方式来确保财政预算信息公开且通俗易懂。首先,可以建立一个在线预算公开平台,通过实时更新政府预算信息及支出情况,让公众能够及时了解政府预算收支情况,便于公众监督;其次,可定期举行预算公开日及公开听证会,公众可直接参与预算讨论及评审环节,有利于增进公众对政府预算的认识,增强对政府预算的信赖度,也可为优化财政预算决策提供参考。此外,政府还应加强与媒体的合作,通过新闻发布会和社交媒体等媒介,让公众可以多渠道关注和理解政府财政预算情况。

基于以上分析,本文针对我国地方政府在预算绩效管理中所面临的主要问题,提出了相应的对策建议,希望能对优化我国当前地方财政管理有一定的借鉴作用。

5 实证研究

5.1试验设计和资料来源

在研究设计上,本文采取了量化的研究方法,主要是通过对地方政府财务报告的搜集与分析,对其实施效果进行评价。在样本选取上,本项目以中国具有代表性的地方政府为对象,对其进行了实证分析。样本具有代表性,以保证研究成果的普适性。通过以下方式收集数据:

(1)文献综述:通过阅读相关著作、学术论文、政策文件及报告等,对预算绩效管理的相关理论与实务发展有一定的了解认识。(2)问卷调查:对选取的目标地区预算单位进行问卷调查,全面获取有关预算编制、实施及评估等方面的第一手资料。(3)实地访谈:通过实地与当地政府财政部门预算科室及绩效管理科室进行深度访谈,了解其在预算执行及预算绩效管理过程中的观点和实践经验。(4)数据分析:利用统计软件处理收集到的数据,运用描述性统计、回归分析等方法来分析预算绩效管理的效果和影响因素。通过对数据的收集和分析,本研究旨在揭示当前地方政府预算绩效管理的实际情况、存在的问题及其成因,为后续提出优化策略提供依据。

5.2数据处理与分析方法

在本文的实证分析部分,数据处理与分析方法是核心,以确保能够准确评估预算绩效管理的实际效果。首先,收集到的数据通过数据清洗和预处理步骤,剔除缺失值和异常值,保证数据的完整性和一致性。随后进行描述性统计分析,概述样本地方政府的财政预算数据的基本特征,如均值、标准差、最小值和最大值等。其次,为深入探究不同变量间的关系,本研究采用回归分析方法。这不仅包括简单的线性回归,还根据数据特征和研究需求使用多元回归分析或逻辑回归分析,旨在揭示财政预算编制、执行与绩效之间可能存在的因果关系。此外,

为了确保模型的稳健性和可靠性,进行了多重共线性检验和异方差性检验,必要时采用适合的估计方法进行调整,如加权最小二乘法。最后,通过t检验、F检验等方法,对所得结论进行验证。在此基础上,利用专用的统计软件对数据进行处理,以保证数据的真实性、准确性。通过对数据的处理和分析,进一步深化对预算绩效管理的认识,并为其优化提供数据支撑。

5.3结论的提出和探讨

在实证研究中,通过搜集、整理我国各级政府的财政预算资料,得出了我国现行的一套预算绩效管理实务操作的结论。研究结果显示,我国地方政府在推行预算绩效管理后,其经费利用效率及公共服务品质均有明显提高。通过对实施前后的资料进行比较,可以看出,财政支出的透明度、民众的满意程度均有显著提高,财政拨款与预期的绩效目标相一致。

本文的研究成果将进一步丰富我国预算绩效管理的研究内容,并为我国各级政府制定合理的财政支出管理政策、提高公共服务水平提出切实可行的政策建议。通过对上述研究的分析,预算绩效管理的成败主要取决于目标的明晰、有效的监督机制和公开透明的评估制度。另外,还需加强预算制定的民主化、理性化,公众参与度,健全评价反馈机制。因此,要想进一步提高我国的预算绩效管理,就必须从这几个方面入手,对其进行持续的优化与改进。

6 结束语

本研究探讨了地方政府预算绩效管理的实践,发现明确的目标和评价指标对于提升财政资金使用效率和公共服务质量至关重要。优化预算编制、完善监控机制、强化绩效评价体系以及提升财政透明度是提高公众信任的关键措施。因此,建议地方政府应明确绩效目标,建立科学和民主的预算编制过程,完善预算执行监控与问责机制,并鼓励公众参与预算讨论。尽管研究提供了有益见解,但样本选择可能存在局限性,未来研究应扩大样本范围,探索不同政策领域的应用效果,为地方政府提供更精准的优化策略。

[参考文献]

- [1]刘洋.浅析事业单位预算绩效管理[J].品牌与标准化,2024,(04):115-117.
- [2]唐杏贞.预算绩效管理在行政单位中的应用探究[J].财讯,2024,(10):63-65.
- [3]范玉芳.事业单位预算绩效管理研究[J].投资与合作,2024,(06):190-192.
- [4]刘彦辰.预算管理一体化下预算执行的实践与思考[J].中国市场,2024,(17):143-146.
- [5]李国.我国地方政府财政预算管理的现状及改进措施研究[J].财经界,2021,(28):36-37.

作者简介:

汪开甜(1991--),女,汉族,云南省红河州弥勒市人,大学本科,中级经济师,研究方向:财政税收、公共财政政策、政府预算绩效管理。