

事业单位财政税收政策对绩效评估的影响分析

李艳萍

(鱼台县医疗保险事业中心, 山东 济宁 272300)

【摘要】近年来, 国家不断完善事业单位财政税收政策, 引导事业单位提高绩效水平。但是财政税收政策在促进事业单位绩效提升的同时, 也对事业单位的运行机制产生了复杂影响。本文在梳理事业单位财政税收政策和绩效评估内涵的基础上, 分析了财政税收政策对事业单位绩效评估的影响, 提出优化财政税收政策、完善绩效评估体系、加强财务与绩效管理协同等对策建议, 以期发挥财政税收政策的积极作用, 促进事业单位绩效水平的提升。

【关键词】 事业单位; 财政税收政策; 绩效评估

事业单位是在政府领导下, 为社会提供公益服务的非营利性组织, 其主要承担教育、科技、文化、卫生等关乎国计民生的重要职责, 在我国社会主义公共服务体系中占据着不可忽视的重要地位。近年来, 为推动事业单位健康发展, 提高其运行绩效, 国家陆续出台了一系列财政税收优惠政策。这些政策在为事业单位提供资金保障的同时, 也对其绩效评估工作提出了更高要求。财政税收政策与绩效评估之间存在着错综复杂的影响关系, 怎样协调二者, 实现优势互补、共同发展, 成为事业单位管理亟待解决的现实课题^[1]。

一、事业单位财政税收政策概述

(一) 事业单位的定义和特点

事业单位是我国社会主义公共服务体系的骨干力量, 具有鲜明的非营利性、公益性和服务性特点。根据《事业单位登记管理暂行条例》, 事业单位是由国家机关举办或者其他组织利用国有资产举办的, 从事教育、科技、文化、卫生等活动的社会服务组织。与企业以营利为目的不同, 事业单位以提供公益服务为宗旨, 主要依靠财政拨款等非盈利性收入维持运转。同时, 事业单位还肩负着提供就业岗位、缓解社会压力等重要社会责任^[2]。因此, 事业单位在我国经济社会发展中扮演着不可替代的角色, 其健康有序运行直接关乎民生福祉与社会和谐稳定。

(二) 事业单位财政税收政策的内容

为保障事业单位有效履行公共服务职能, 国家制定实施了一系列财政税收优惠政策。在财政支持方面, 中央与地方政府通过公共预算安排, 为事业单位的运转发展提供稳定的经费来源。这些财政拨款覆盖了事业单位开展业务的各个方面, 包括人员经费、公用经费、项目经费等。对于从事关系国计民生重点领域工作的事业单位, 国家还通过设立专项资金的方式给予重点保障, 支持其开展创新性、

公益性项目。在税收优惠方面, 我国结合事业单位的行业领域、业务性质等特点, 实行差异化的优惠政策。非营利性事业单位提供的教育、医疗、养老等服务, 其收入可以享受增值税免税待遇。事业单位转化科技成果、开展技术开发等服务取得的收入, 在企业所得税方面也有一定的减免优惠。

二、事业单位绩效评估概述

(一) 事业单位绩效评估的定义

事业单位绩效评估是指运用科学、系统的方法, 对事业单位履行职责、完成任务的效果和效率进行客观、公正的评价, 是事业单位管理的重要环节, 旨在全面评估事业单位的工作成效, 发现存在的问题及不足, 优化资源配置, 提高服务质量和管理水平^[3]。事业单位绩效评估通常包括工作目标完成情况、经费使用效益、内部管理效率、社会满意度等多个维度, 综合反映事业单位的整体运行状况。与传统事业单位考核相比, 绩效评估更加注重结果导向及创新引领, 强调以公众需求为中心, 推动事业单位持续改进与创新发展。

(二) 事业单位绩效评估的内容和指标

事业单位绩效评估的内容主要包括业务工作、管理效率、社会效益等方面。在业务工作方面, 评估指标通常涵盖工作目标完成情况、服务质量、创新成果等, 旨在全面考察事业单位履职尽责的实际成效。管理效率方面的评估指标则侧重于事业单位内部管理的科学性与规范性, 如制度建设、人员管理、财务管理等, 从而提高事业单位运行的效率与效益。社会效益方面的评估指标关注事业单位服务对象的满意度和获得感, 以及事业单位在行业发展、社会进步中的贡献度。此外, 针对不同类型和领域的事业单位, 绩效评估还会设置一些特定指标, 如高校的人才培养质量、科研院所的学术影响力等。

（三）事业单位绩效评估的意义

事业单位绩效评估具有多方面的重要意义。首先，绩效评估有助于推动事业单位提高工作效率与服务质量。通过科学设置评估指标，引导事业单位优化工作流程，改进管理方式，不断提升履职能力及服务水平。其次，绩效评估为事业单位的决策提供了重要依据。评估结果可以客观反映事业单位的优势及不足，为其发展规划、资源配置等提供参考，促进事业单位更加精准、有效地开展工作。最后，绩效评估为优化事业单位治理提供了有力支撑。通过绩效评估，政府部门可以及时掌握事业单位运行状况，加强分类指导和监管，不断完善事业单位治理体系，提升治理效能^[4]。故此，事业单位绩效评估是推动事业单位高质量发展的重要举措，对于建设服务型政府、促进社会公平正义具有重要意义。

三、财政税收政策对事业单位绩效评估的影响

（一）正面影响

1. 提高事业单位的财务管理水平

财政税收政策对事业单位绩效评估产生了积极的影响，特别是在提高事业单位财务管理水平方面。合理的财政税收政策为事业单位提供了稳定的资金保障，促使其加强预算管理和绩效考核。在财政支持下，事业单位可以更加科学的编制预算，合理配置资源，提高资金使用效率。同时，财政部门对事业单位的资金使用情况实施监管，要求事业单位严格按照预算执行，并定期报告资金使用情况及绩效目标完成情况，促使事业单位建立健全财务管理制度，规范财务行为，强化内部控制与风险防范。

2. 促进事业单位的资源优化配置

在绩效评估的导向下，事业单位更加注重发挥资金与资源的最大效用，将有限的资源投入到最需要、最关键的领域。例如，事业单位会根据绩效目标与评估指标，优先保障重点工作和创新项目的资金需求，对于低效无效的支出则予以削减或取消。同时，财政税收政策的扶持，为事业单位开拓新的服务领域、探索新的发展模式提供了有力支撑^[5]。事业单位可以利用税收优惠政策，加大对新业务、新技术的投入，不断优化资源配置，提升服务能力与水平。通过绩效评估，事业单位可以及时发现资源配置的问题和不足，有效调整优化，实现资源的高效利用与价值最大化。

3. 提高事业单位的服务质量和效率

财政税收政策与绩效评估的有机结合，为事业单位提升服务质量和工作效率创造了有利条件。在绩效评估中，服务对象满意度是衡量事业单位工作成效的重要指标。此背景下，事业单位更加重视服务质量，主动了解服务对象的需求，并不断改进服务方式与内容。同时，财政支持为事业单位购置先进设备、引进高素质人才提供了保障，使其可以运用新技术、新理念提供更加优质高效的服务。此

外，绩效评估对事业单位的工作流程与管理效率提出了更高要求。在评估指标的引导下，事业单位不断优化业务流程，精简办事环节，提高工作效率。财政税收政策的扶持也为事业单位的制度创新和管理改革提供了动力，促使其建立科学高效的管理体系，营造良好的服务环境。

（二）负面影响

1. 增加事业单位的财务负担

尽管财政税收政策对事业单位绩效评估具有积极影响，但也不可忽视其潜在的负面效应。其中，增加事业单位财务负担就是值得关注的问题。为适应绩效评估的要求，事业单位需要投入大量资源，如购置设备、引进人才、开展培训等，加重了事业单位的财务压力^[6]。特别是对于一些财政拨款较少、自主创收能力较弱的事业单位而言，绩效评估带来的财务负担就会影响其正常运转。同时，过于频繁或复杂的绩效评估也会消耗事业单位大量的时间与精力，占用原本用于开展业务工作的资源。

2. 导致事业单位过度关注短期绩效

财政税收政策与绩效评估的结合，容易导致事业单位过度关注短期绩效，而忽视长远发展。由于绩效评估通常以年度或更短周期为单位，事业单位会为了在评估中取得好成绩，而将工作重心放在容易出成果、易于量化考核的短期项目上，而减少对长期性、基础性工作的投入。这种短期化倾向不仅影响事业单位的可持续发展，也会导致其偏离服务宗旨与职责使命。例如，一些研究机构则会偏重应用性研究而忽视基础研究，一些文化单位会过度追求票房收入而降低作品质量。此外，过度强调短期绩效还会诱发一些弄虚作假、数字造假等行为，损害事业单位的公信力。

3. 影响事业单位的长期发展规划

财政税收政策与绩效评估的不当结合，有时会对事业单位的长期发展规划产生负面影响。事业单位的发展需要长期的战略规划与持续的资源投入，但过于频繁或短视的绩效评估就会干扰这一进程。为了迎合绩效评估的要求，事业单位会调整甚至改变原有的发展规划，过度迎合评估指标而偏离长期目标。这种被动的调整不仅会影响事业单位发展的连续性与稳定性，也会导致资源配置的短期化和碎片化。此外，一些追求创新发展的事业单位，就会因为担心创新项目在短期内难以取得显著成效而影响绩效评估结果，而放弃或延缓原有的创新规划。长此以往，事业单位的发展活力和创新动力就会受到抑制，难以实现可持续发展。

四、完善事业单位财政税收政策与绩效评估的对策建议

（一）优化事业单位财政税收政策

为更好发挥财政税收政策在事业单位绩效评估

中的积极作用,需要进一步优化相关政策。首先,完善事业单位财政拨款制度,建立与绩效评估相适应的预算管理机制。在预算编制时,要充分考虑事业单位的职能定位、工作任务和绩效目标,合理确定预算额度,避免“大水漫灌”式的经费投入。同时,要建立预算执行的动态监控机制,加强对事业单位经费使用的绩效评价,提高财政资金使用效益。其次,要完善事业单位税收优惠政策,切实减轻事业单位税负。可以考虑对事业单位的公益性业务给予税收减免,对接受社会捐赠的事业单位给予税收优惠,鼓励并支持事业单位更好地履行职责。最后,创新财政支持方式,引导事业单位提高自主创收能力。在保障事业单位正常运转的基础上,可以通过购买服务、项目资助等方式,鼓励事业单位开展创新创业,拓展服务领域,实现可持续发展。

（二）完善事业单位绩效评估体系

构建科学合理、务实高效的事业单位绩效评估体系是发挥财政税收政策积极作用的重要基础。完善事业单位绩效评估体系要坚持目标导向与问题导向相结合,围绕事业单位职能定位与工作任务,科学设置评估指标。评估指标既要全面反映事业单位工作的数量、质量、效率、效益等方面,又要突出不同类型事业单位的特点和重点。对于提供公共服务的事业单位,要侧重考察服务的可及性、公平性和满意度;对于从事科研文化工作的事业单位,要重点评估创新能力、社会影响力和传承发展等指标。与此同时,绩效评估还要改进评估方法,综合运用定量评估与定性评估、自评与他评、事前评估与事后评估等多种方式,提高评估的针对性与精准度。

（三）加强事业单位财务管理和绩效管理的协同

财政税收政策与绩效评估的有效结合,离不开事业单位财务管理和绩效管理的协同配合。加强事业单位财务管理和绩效管理的协同,要着力构建全过程、全方位的管理机制。在预算编制阶段,财务部门要根据事业单位的绩效目标合理安排经费,绩效管理部门要对绩效目标的可行性及合理性进行审核把关。在预算执行阶段,要加强财务监控和绩效监控的联动,及时掌握经费使用和绩效目标实现情况,发现问题及时纠正调整。在决算和绩效评价阶段,要将财务评价和绩效评价相结合,全面客观地评判事业单位的财务状况和工作成效。同时,财务管理和绩效管理还要强化信息共享和工作协调,建立健全财务数据与绩效数据的对接机制,促进财务信息和绩效信息的互联互通、共享应用。建立部门协调机制,加强财务部门、绩效管理部门、业务部门之间的沟通协作,形成工作合力。

（四）提高事业单位工作人员的绩效意识和能力

事业单位工作人员是财政税收政策和绩效评估的直接实施者,提高其绩效意识和能力是保证政策

落地、评估到位的关键。为此,事业单位要加强绩效文化建设,通过开展形式多样的宣传教育活动,引导工作人员树立正确的绩效理念,自觉将绩效目标融入日常工作之中。要建立健全绩效管理制度,明确工作人员的绩效职责与考核标准,将绩效评估结果与职称晋升、薪酬分配、职业发展等挂钩,调动工作人员的积极性及主动性。与此同时,事业单位还要注重加强工作人员的绩效管理能力建设,针对不同岗位和职级开展有针对性的培训,提高其目标管理、过程管控、评估反馈等方面的技能。鼓励工作人员学习先进的绩效管理理念和方法,主动参与绩效管理实践,在实践中不断总结提高。事业单位还可以搭建绩效管理交流平台,促进不同单位、不同岗位工作人员的经验分享和互鉴学习,形成良性互动、共同提高的局面。

五、结束语

综上所述,财政税收政策与绩效评估是事业单位提升管理水平、优化资源配置、改进公共服务的重要条件。两者的有效结合,既为事业单位的科学发展提供了必要的物质基础和制度保障,也为财政资金的监管和绩效考核提供了有力的手段及途径。但是也要清醒地认识到,财政税收政策与绩效评估在实践中还存在一些不容忽视的问题,如财务负担加重、短期化倾向、长期规划受影响等。为了更好地发挥财政税收政策与绩效评估的积极作用,要着力完善政策制度、创新评估体系、强化协同配合、提高人员素质,推动事业单位高质量发展,服务经济社会发展大局。

参考文献:

- [1]袁翠霞.事业单位财政资金绩效审计与财政税收问题研究[J].电脑爱好者(普及版),2023(12):301-303.
- [2]袁媛.财政扁平化改革与企业经营绩效[J].河南社会科学,2022,30(10):96-105.
- [3]吴廷芝.事业单位财政资金绩效评价及财政税收管理的策略分析[J].中国乡镇企业会计,2024(1):34-36.
- [4]周莉.事业单位财政资金绩效审计与财政税收的相关性分析[J].首席财务官,2021(10):233,235.
- [5]李丽.发挥资产评估专业财政财务监管作用的探讨[J].中国资产评估,2022(3):12-14.
- [6]李新建,张建社,李旭,等.支持郑洛新国家自主创新示范区建设财政政策研究[J].中国财政,2019(13):51-54.

作者简介:

李艳萍(1978—),女,汉族,山东鱼台人,经济师,研究方向:事业单位财政税收。