

# 科学事业单位改善科研条件专项 中期绩效评价体系研究

陆 崑 郭 丹

中国水利水电科学研究院, 中国·北京 100038

**【摘要】**随着国家对科技创新的重视程度日益提高,改善科研条件专项资金的管理也在不断优化和完善。2021年,财政部对《科学事业单位修缮购置专项资金管理办法》进行修订,印发了《科学事业单位改善科研条件专项资金管理办法》,明确提出主管部门每5年对专项资金整体实施效果开展一次部门评价的工作要求。文章介绍了中期绩效评价体系研究的目标、意义及原则,中期绩效评价现状,研究提出了中期绩效评价体系,以期为相关部门、单位下一步开展专项资金中期绩效评价提供参考。

**【关键词】**改善科研条件;中期;绩效评价;体系

2021年,为切实改善科学事业单位的科研条件,推进科技创新能力建设,规范和加强科学事业单位改善科研条件专项资金管理,提高资金使用效益,财政部对《科学事业单位修缮购置专项资金管理办法》进行修订,印发了《科学事业单位改善科研条件专项资金管理办法》(财教〔2021〕100号,以下简称《办法》),专项资金改名为改善科研条件专项(以下简称专项资金)。新《办法》中明确提出了事前绩效评估、主管部门每5年对专项资金整体实施效果开展一次部门评价等预算绩效管理相关工作要求。

## 1 研究目标

根据《科学事业单位改善科研条件专项资金管理办法》《项目支出绩效评价管理办法》等文件最新精神和预算绩效管理工作要求,结合改善科研条件专项实际执行情况 & 绩效评价现状及存在的问题,研究提出科学合理、切实可行的《中期绩效评价指标体系》。

## 2 研究意义

2017年,国家提出“建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度,全面实施绩效管理”。2018年,《关于全面实施预算绩效管理的意见》正式印发,对全面推进预算绩效管理制度发挥了引领性作用。国家审计署将绩效评价工作列入审计的重点关注事项,引起了有关方面的高度重视。近年来,科学事业单位通过专项资金显著优化改善科研条件,科研事业稳步发展,取得了一大批原创性、突破性科研成果。有力引导科学科研事业单位面向世界科技前沿、面向国民经济主战场、面向国家重大需求,立足

职责定位,增强科技创新能力,发挥骨干引领作用。按照《办法》中绩效评价的有关工作要求,须研究提出科学合理、切实可行的《中期绩效评价体系》,更好支撑部门、单位开展中期绩效评价。

## 3 研究原则

为研究提出科学合理、切实可行的《中期绩效评价体系》,需遵照以下原则开展:

一是科学公正原则。《中期绩效评价体系》作为绩效评价的“灵魂”,在研究制定过程中要科学合理、结合实际、按照规范的程序,确保研究过程的严谨性和科学性。同时,在收集和分析数据时,遵循客观公正的原则,以确保研究结果真实可靠。

二是统筹兼顾原则。专项资金项目类型包括房屋修缮,基础设施改造,仪器设备购置及仪器设备升级改造类。由于项目类型多,项目性质、资金量差别较大,评价指标、标准、方法不尽相同。因此,研究过程中要秉承统筹兼顾原则,结合不同类型项目特点及实际情况,制定统一、适用的《中期绩效评价体系》。

三是重点突出原则。《中期绩效评价体系》应重点突出、高度凝练,从决策、过程、产出及效益四方面,研究制定能充分体现各类专项资金决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、产出情况、效益情况的评价指标。

四是可操作性原则。在研究《中期绩效评价体系》过程中,要充分考虑专项资金的特点和实际情况,指标定量分

析较困难的,应采取定性和定量相结合的方式,方便绩效评价工作中应用,从而提高绩效评价的效率和效果。

#### 4 专项资金中期绩效评价现状

《办法》第十七条中提出了“主管部门每5年对专项资金整体实施效果开展一次部门评价。财政部根据需要开展财政评价。”的具体工作要求。截至2024年,由于尚未达到部门评价(即中期绩效评价)的年限要求,因此相关部门、单位尚未对专项资金组织开展中期绩效评价。现阶段,专项资金预算绩效管理主要开展以下工作:设置绩效目标、绩效运行监控及年度绩效自评。年度绩效自评主要工作程序包括:

(1) 收集项目绩效佐证材料。对照批复的绩效目标、指标,以绩效完成情况为重点收集绩效佐证材料。

(2) 分析绩效自评信息。在收集上述绩效佐证材料的基础上,对偏离绩效目标、指标的原因进行分析,研究提出整改措施。

(3) 填报绩效自评表。在分析绩效自评信息的基础上,填报《项目支出绩效自评表》。

(4) 报送绩效自评报告。总结绩效自评工作开展情况,分析经验教训、提出下一步改进措施,形成单位绩效自评报告,与《项目支出绩效自评表》一并上报主管部门。评价结果将作为下年度预算安排重要参考因素。

#### 5 专项资金中期绩效评价体系构建

《中期绩效评价体系》由决策、过程、产出和效益四个维度构成,总分100分。从项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益等方面对评价指标进行了解释和赋分,形成了完整的评价体系。

##### 5.1 决策维度

决策维度分值共20分,其中:二级指标3个,分别为项目立项、绩效目标、资金投入。三级指标7个,分别为立项程序规范性、立项材料完备性、立项依据充分性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算标准合理性、经费测算科学性。四级指标11个。决策维度评价指标具体情况如下:

(1) 项目立项(6分)。包括立项程序规范性、立项材料完备性、立项依据充分性。评价项目设立过程是否符合相关要求;项目立项材料是否完备;项目的实施意义和目

标、必要性和紧迫性、组织保障条件、风险评估等论证是否充分;单台套200万元以上的仪器设备购置是否进行充分论证;进口仪器设备购置是否进行充分论证;购置多台套仪器设备是否进行充分论证等。

(2) 绩效目标(10分)。包括绩效目标合理性、绩效指标明确性。评价绩效目标表述是否规范;与项目内容是否充分关联;与相关规划纲要、现实需要是否相符;是否符合提升科研能力、促进学科发展的需求。评价绩效指标设置是否完整、规范;绩效指标设置与规划、绩效目标等是否直接关联,是否细化量化可衡量;绩效指标设置是否反映核心产出和效果、预期效果是否合理、与资金规模是否匹配、分值权重是否合理。

(3) 资金投入(4分)。包括预算标准合理性、经费测算科学性。评价项目预算编制标准是否合理公允,如仪器设备购置、仪器设备升级改造类项目市场询价是否充分合理;房屋修缮、基础设施改造类项目工程概(预)算标准是否合理。评价计划购置(升级)数量、修缮(改造)面积等量化指标与项目内容是否匹配,经费测算是否科学合理。

##### 5.2 过程维度

过程维度分值共20分,其中:二级指标2个,分别为资金管理、组织实施。三级指标5个,分别为资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。四级指标7个。过程维度评价指标具体情况如下:

(1) 资金管理(10分)。包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性。评价项目年度累计实际到达最末级单位的资金与累计预算批复资金的比率(资金到位率=累计实际到位资金/累计预算批复资金 $\times$ 100%)。评价项目年度累计实际支出资金与累计实际到位资金的比率(预算执行率=累计实际支出资金/累计实际到位资金 $\times$ 100%)。评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度。

(2) 组织实施(10分)。包括管理制度健全性、制度执行有效性。评价项目实施是否符合相关管理规定,如是否遵守相关法律法规和相关管理规定、是否按政府采购有关规定执行进口设备购置是否按照有关规定执行等。评价项目申报及批复文件、招投标及合同等执行文件、验收总结报告等资料是否齐全并归档。评价项目实施是否保障到位,如人员保障、场地设备、信息支撑等。

##### 5.3 产出维度

产出维度分值共30分。其中,二级指标4个,分别为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本。三级指标4个,分别为实际完成情况、质量达标情况、完成时限情况、成本控制情况。四级指标7个。产出维度评价指标具体情况如下:

(1) 产出数量(20分)。评价仪器设备购置、仪器设备升级改造(含自主研制)、房屋及试验厅(室)修缮、基础设施改造等实际完成数量与财政部审定数量的比率(实际完成率=实际产出数量/财政部审定数量×100%)。需要注意的是,由于专项资金分为仪器设备购置、仪器设备升级改造、房屋修缮、基础设施改造四类,且各科学事业单位承担的各类专项资金规模差异较大,因此指标分值考虑以四类项目资金占比为权重进行赋分。

(2) 质量达标情况(5分)。单位组织的项目验收通过数量与批复项目数量的比率(项目验收通过率=通过验收项目数/批复项目数×100%),用以反映和评价质量达标情况。

(3) 完成时限情况(3分)。按时完成合同的项目数量与批复项目数量的比率(实际按时完成率=项目按时完成数/批复项目数×100%),用以反映和评价项目完成及时情况。

(4) 成本控制情况(2分)。评价项目是否采取有效措施控制成本,通过项目支出金额小于等于批复预算的项目数量与批复项目数的比率反映(支出金额小于等于批复预算的项目数量/批复项目数量)×100%)。

#### 5.4 效益维度

效益维度分值共30分。其中,二级指标1个,为项目效益。三级指标2个,为实施效益(购置升级类)、实施效益(修缮改造类)。四级指标6个。效益维度评价指标具体情况如下:

(1) 实施效益(购置升级类)。包括提升科研和创新能力、为解决国家重大问题或具体项目研究等方面提供支撑、仪器设备开放共享情况。评价项目是否围绕关键科技问题和基础性问题利用仪器设备开展科技创新研究,在学科发展和科技创新等方面取得重要进展,为行业可持续发展提供了有力的科技支撑和保障,推动科技进步,提升学术水平和基础科研能力。评价购置的相关仪器设备是否为解决国家重大问题或具体项目研究等方面提供支撑,评

价依据包括但不限于科研成果奖项、科研项目和发明专利等。以年度科技部、财政部发布的重大科研基础设施和大型科研仪器开放共享评价考核结果为依据评价仪器设备开放共享情况。

(2) 实施效益(修缮改造类)。包括消除安全隐患确保功能使用、改善科研工作环境及条件、为解决国家重大问题或具体项目研究等方面提供支撑。通过对试验厅、实验室的修缮,以及对科研院所、试验基地等基础设施的升级改造,是否消除了消防、用电等安全隐患、确保设施正常使用。是否改善了科研人员工作环境和条件。是否为解决国家重大问题或具体项目研究等方面提供支撑,评价依据包括但不限于科研成果奖项、科研项目和发明专利等。

需要注意的是,为更加合理开展绩效评价,实施效益按照购置升级类(包含仪器设备购置、仪器设备升级改造)、修缮改造类(包含房屋修缮、基础设施升级改造)分为2个三级指标,以两类项目资金占比为权重进行赋分。

## 6 结束语

科学事业单位改善科研条件专项中期绩效评价体系既是开展中期绩效评价前提基础,也是提高专项资金管理水平的重要途径。本文以科学公正、统筹兼顾、重点突出、可操作性为原则基础,系统构建了适用于专项资金的《中期绩效评价体系》,对未来开展中期绩效评价、提升专项资金管理水平及资金使用效益具有重要意义。

### 参考文献:

- [1] 中华人民共和国财政部. 科学事业单位修缮购置专项资金管理办法. 财教[2006]118号,2006,8.
- [2] 中华人民共和国财政部. 科学事业单位改善科研条件专项资金管理办法. 财教[2021]100号,2021,6.
- [3] 中华人民共和国财政部. 部门预算绩效管理目标管理办法. 财预[2015]88号,2015,5.
- [4] 中华人民共和国财政部. 项目支出绩效评价管理办法. 财预[2020]10号,2020,2.
- [5] 中华人民共和国财政部. 部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引(试行). 财预[2021]101号.
- [6] 王英等. 关于科学事业单位改善科研条件专项资金绩效评价工作的建议[J]. 中国总会计师,2021(12):112-115.
- [7] 尚婷婷等. 高校科研经费财务绩效评价体系研究[J]. 国际商务财会. 2023(4):44-47.