

# 事业单位项目预算评估与控制机制探索

杨秀云

东乡区卫生健康委员会，江西 抚州 331800

**摘要：**在社会经济发展进程中，事业单位项目数量与规模不断扩大，项目预算管理的重要性日益凸显。当前其项目预算在评估与控制方面存在诸多问题，如评估标准不科学、控制机制不完善等，现有研究也无法满足实际需求，综合运用文献研究、案例分析、问卷调查等方法，深入剖析现状。构建科学评估指标体系、完善预算控制机制、加强信息沟通与协同，探索有效的项目预算评估与控制机制。研究成果有助于提升事业单位项目预算管理水平，优化资源配置，为相关领域实践与理论发展提供参考。

**关键词：**事业单位；项目预算；预算评估；预算控制；管理机制

## 引言

新发展理念全面铺开，事业单位于社会经济里的地位举足轻重，其项目预算管理成果，直接左右公共资源配置效率。事业单位项目预算管理深陷评估与控制困境，既拖项目后腿，又限制事业单位释放更大社会价值，探寻科学有效的项目预算评估与控制机制，已然十万火急。深入钻研这一机制，既契合新发展理念对高效利用资源的诉求，又能给事业单位提升管理效能开辟新思路，有着极为重要的现实意义与创新价值，实在值得深入探究一番。

## 1 研究背景

随着我国社会经济蓬勃发展，一路向好的态势愈发显著，事业单位所承担的项目数量呈现出日益增多的趋势，规模也在持续扩大。在此情形下，项目预算管理的重要性愈发凸显。当下事业单位项目预算评估与控制却困难重重。在评估环节，缺乏科学统一的标准与方法，致使评估结果无法准确反映项目的真实需求和预期效益<sup>[1]</sup>。部分项目仅仅依靠过往经验进行成本估算，全然没有将市场的动态变化纳入考量范围，这无疑会造成预算偏差。而预算控制机制方面同样问题丛生，执行过程中超预算、

挪用资金等现象屡见不鲜，严重阻碍了项目的顺利进展，极大地拉低了资金使用效率。现有研究并未对这些问题展开系统分析，也未能建立起成熟的理论与实践体系，根本无法满足实际管理的迫切需要。本研究旨在填补这一空缺，深入探寻一套切实可行、行之有效的项目预算评估与控制机制，为事业单位项目预算管理提供有力支撑。

## 2 理论基础

### 2.1 事业单位项目预算的概念和特点

相较于企业预算，事业单位预算特性显著。在资金来源上，事业单位多依赖财政拨款或政府资助，这赋予其预算强烈的公共性与政策性，资金运用需紧密围绕公共利益与政策导向。在项目目标层面，更注重社会效益。以文化事业单位为例，开展文化普及活动，核心目的是提升公众文化素养，并非追求经济收益。在预算编制环节，规范性极高，必须严格遵循政府预算管理制度及相关法规政策。从预算科目的设定，到审批流程，都有明确规定，以此确保资金使用合法合规。这种严格规范的预算模式，是为了保障公共资源合理分配，让事业单位更好地履行公共服务职能，与企业以盈利为导向

的预算模式形成鲜明对比。

## 2.2 项目预算评估与控制的相关理论

评估基础设施建设项目，得仔细核算建设成本、运营成本，还有未来可能收获的收益，好好衡量投入产出比。做可行性研究呢，得把技术、经济、环境等多方面因素综合起来，全面考量项目实施是否可行、合不合理，保证项目具备实施条件。委托代理理论重点是合理设计制度，减少委托人和代理人之间的信息不对称，降低代理成本。像事业单位项目里，上级管理部门和项目执行人员就有委托代理关系，合理制度能让执行人员朝着实现项目目标努力，避免因信息差产生利益冲突<sup>[2]</sup>。内部控制理论要求建立完善的内部管理制度与控制体系，对预算执行全程监督约束，助力达成预算目标。

## 3 事业单位项目预算评估与控制机制的现状分析

### 3.1 研究方法

开展文献研究，广泛搜罗国内外相关政策文件、学术文献，系统梳理过往研究成果和实践经验，从中挖掘有价值信息，把握该领域研究脉络与发展走向，为后续研究筑牢理论根基。运用案例分析法，精挑不同类型事业单位典型项目，科研单位科研项目、医疗单位设备购置项目等，深入分析它们预算评估与控制的全过程，探寻成功经验，找出存在问题<sup>[3]</sup>。借助问卷调查和访谈，针对事业单位财务人员、项目负责人等相关人员展开调研，获取一手资料。从实际工作者角度出发，全面了解预算评估与控制实际操作中面临的难题和需求，让研究更具针对性与现实意义。

### 3.2 现状调研

有些单位还没建立起清晰的评估指标体系，评估过程没客观依据，主观性特别强。评估项目时，一些单位就照着以往经验，或者简单估算下成本，根本没考虑项目自身特点，也

没顾及市场环境的变化。这样得出的评估结果，没法准确体现项目实际状况和潜在价值。预算执行监控普遍做得不好，好多单位还在用老办法监控，没有有效的实时监控技术，也没有定期分析执行情况的机制。预算执行出了问题，难以及时发现并解决。预算调整审批程序不严格，随意调整预算的情况经常出现。有些项目里，项目负责人只凭自己想法，没有严谨审批流程和监督机制，就随意调整预算，严重损害了预算的严肃性和权威性。

### 3.3 存在问题及原因分析

如今，事业单位项目预算评估与控制存在大量问题。评估指标不科学，致使难以精准判断项目情况；控制执行不给力，拉低资金使用效率；信息沟通不通畅，妨碍部门之间协作。制度存在缺陷，缺乏清晰的操作指南。现行预算管理制度，对评估指标设定、预算控制流程等关键部分，没有细致规范，工作人员实际操作时无规可依，难以确保工作规范、准确。部分人员专业素养欠缺，对预算管理也不够重视。有些工作人员缺少系统的预算管理知识与技能，没办法科学地开展评估和控制工作，对待预算管理马马虎虎。信息化管理系统缺位，在当下信息化时代，部分事业单位还没搭建起完善系统，信息传递延迟，还容易出错，没法及时、准确地为决策提供支持，极大影响预算管理的效率与成效。

## 4 事业单位项目预算评估与控制机制的优化策略

### 4.1 构建科学的预算评估指标体系

事业单位项目类型繁杂、目标各不相同，构建预算评估指标体系得综合考量多方面。社会效益层面，公共服务项目得重视服务对象满意度和服务覆盖范围，就拿社区养老服务项目来说，这俩指标能直接体现服务质量以及对社会需求的满足程度。经济效益上，涉及经营活动的项目，成本利润率、资金回报率这些能衡

量经济成果。技术可行性也不能忽视，像科研项目的技术成熟度、创新难度等指标，对项目能否顺利推进很关键。为让评估体系更科学、精准，得搭建多层次、多维度架构，把总体目标细化成各级指标，形成条理清晰的指标树。用科学方法确定指标权重，层次分析法构建判断矩阵，把复杂的权重确定问题转化为有序的递阶层次结构，两两比较各因素重要性来算出权重。模糊综合评价法可以处理评价里的模糊性与不确定性，综合多种因素得出更客观、准确的评估结果，降低主观因素干扰，让预算评估更科学合理，给事业单位项目决策提供靠谱依据。

#### 4.2 完善预算控制机制

借助财务软件、项目管理系统这类工具，全程紧盯项目预算支出。详细记录每笔支出的时间、金额、用途，随时和预算计划对比，及时揪出支出进度与内容上的问题。办公用品采购费用快到预算上限了，系统就自动发出预警。定期深入分析预算执行状况，利用数据分析工具挖掘数据背后隐藏的问题。不只是关注差异率，更要深挖差异产生的原因，像项目进度、市场价格、管理等因素都要考虑进去。一旦发现偏差，马上采取纠正措施，调整项目实施计划、优化资源配置。严格规范预算调整，明确只有政策变动、遭遇不可抗力等特殊情况下才能调整。制定严谨审批流程，从项目负责人提出申请，到部门、财务部门审核，再到单位领导审批，每个环节都明确责任人和时间节点，杜绝随意调整，维护预算的严肃性。内部审计部门定期对项目预算执行情况进行审计，检查预算编制、执行、调整是否合理、合规、合法。对挪用资金、虚报支出这类违规行为绝不姑息，严肃查处，追究相关人员责任，确保预算资金安全、合理使用。

#### 4.3 加强信息沟通与协同

搭建预算管理信息共享平台，得把财务、

项目及其他相关部门的通道打通，实现预算编制、执行、调整这些信息实时共享。财务部门给出财务数据与编制要求，项目部门依据实际工作需要提交预算申请，利用平台交互功能及时交流、调整，让预算编制更科学。各部门随时能了解项目预算执行进度和资金使用状况。项目部门上传项目进展、资金支出明细，财务部门审核监控，一发现异常，马上平台反馈给项目部门，让其整改<sup>[4]</sup>。各部门在平台上直接交流，一起商量解决预算管理问题，像预算执行偏差调整、跨部门项目资源分配等。经过充分沟通，明确各部门责任和工作重点，加强部门协作。就拿大型活动项目来说，协调会议合理分配各部门预算资金，明确职责，保证活动顺利推进，让预算执行更有效，提升预算管理协同性与效率。

### 5 事业单位项目预算评估与控制机制的实施保障

#### 5.1 制度保障

完善事业单位项目预算管理制度，明确预算评估、控制各环节职责分工，让岗位与部门清楚自身预算工作任务、权限，杜绝职责不清致工作推诿、混乱。规范流程，从预算编制前项目调研、设评估指标，到执行时资金审批、监控，再到调整时申请、审核等，制定清晰流程，保障工作有序开展。明确规范要求，对预算数据准确性、评估方法合理性、控制措施有效性作出规定，保障预算工作质量。制定预算管理操作手册提升制度可操作性。手册含预算业务操作步骤、表格模板、政策依据，给工作人员清晰指导，助新员工快速上手，方便老员工查阅，保证工作一致、规范。设立专门监督小组，定期或不定期检查各部门预算工作，涵盖预算编制规范性、评估指标运用合理性、预算控制措施执行严格性等。针对检查问题提整改意见，跟踪整改情况，严肃处理违规行为，维护制度权威、严肃性，确保制度有效落实。

## 5.2 人员保障

借多样培训、进修途径，全方位提升工作人员专业素养与业务能力。定期开展预算管理知识培训，内容紧扣最新政策法规，好工作工作人员及时知悉国家预算管理新要求、新变化，保证预算工作契合政策方向。讲授先进管理办法，像作业成本法、零基预算法之类，助力工作人员拓宽工作思路，提升预算管理水准<sup>[5]</sup>。鼓励工作人员投身学术研究与实践交流活动，给他们创造和同行交流经验、分享成果的契机。在学术研究里，工作人员能深入探究预算管理领域前沿问题，探寻适配本单位的创新管理模式；经由实践交流，知晓其他单位预算评估与控制方面的成功经验、有效举措，借鉴长处弥补自身不足。安排工作人员参加行业研讨会、实地考察优秀单位等活动，使其在交流中持续学习、成长，进而提升整个预算管理团队水平，为预算评估与控制机制施行筑牢人才根基。

## 5.3 技术保障

加大预算管理信息化建设投入，引入先进预算管理软件系统为关键之举。此软件系统要兼备预算编制、执行监控、数据分析等多项功能，达成预算管理工作数字化、自动化。预算编制时，软件依预设规则、历史数据，给工作人员提供编制参考，提升编制效率与准确性；执行监控中，能实时采集、分析预算执行数据，

及时察觉潜在问题并预警。借助大数据、人工智能等前沿技术，可进一步提升预算评估科学性、预算控制精准度。大数据技术能收集、分析大量项目相关数据，如市场数据、行业数据、历史预算数据等，为预算评估提供更全面、精准信息支撑，让评估结果更贴合实际。人工智能技术借机器学习算法，深度挖掘预算执行数据，预测预算执行趋势，提前发现可能偏差，为预算控制提供更具前瞻性决策依据。构建成本效益分析模型、预算偏差预测模型等，能从不同角度解读预算数据，给决策层提供有力数据支撑。成本效益分析模型助力决策层直观了解项目投入产出状况，判断项目经济可行性；预算偏差预测模型可提前预测预算执行中可能出现的偏差，方便及时调整。

## 结语

事业单位项目预算评估与控制于当下经济社会发展极为重要。目前面临评估标准缺失、控制机制存漏洞等难题，极大影响项目开展及资金使用效率。构建科学评估指标体系、完善控制机制、加强信息协同，给予制度、人员、技术保障，能改善现状。这不但能提升事业单位项目预算管理水准，保障资源合理分配，还为公共财政管理提供有益参考，促使相关领域朝更科学、高效方向迈进，助力事业单位在社会经济建设里发挥更大效能。

## 参考文献

- [1] 朱见辉. 《预算法》视角下行政事业单位预算管理的路径研究[J]. 投资与创业, 2025, 36(05): 194-196.
- [2] 钟璐. 财务视角下事业单位的预算编制与监控优化[J]. 纳税, 2025, 19(06): 76-78.
- [3] 李张华. 事业单位全面预算管理问题探讨[J]. 经济师, 2025, (02): 71-72.
- [4] 孟璐. 加强行政事业单位预算绩效管理工作的思路分析[J]. 中国价格监管与反垄断, 2025, (01): 119-121.
- [5] 傅贤芳. 事业单位项目预算绩效管理：难点剖析与路径突破[J]. 中国品牌与防伪, 2024, (12): 199-201.