

公共财政 对教科文投入的 方式及效能研究

GONGGONG CAIZHENG
DUI JIAOKEWEN TOURU DE
FANGSHI JI XIAONENG YANJIU

陈敬良 等 著



知识产权出版社

全国百佳图书出版单位

2008 年度财政部教科文司重点课题研究成果

公共财政对教科文投入的 方式及效能研究

陈敬良 等 著

内容提要

本书梳理了我国公共财政对教科文投入的政策演进,归纳了国内公共财政对于教科文投入的主要方式及先进经验,剖析了公共财政对教科文投入的典型性政策及存在的主要不足,译介了国外财政对于教科文投入的经验做法及其发展趋势,通过建模分析、成本结构分析以及数据回归分析等定量分析方法,为公共财政对教科文投入方式的改革提供了思考和建议。

责任编辑:赵 军

图书在版编目(CIP)数据

公共财政对教科文投入的方式及效能研究/陈敬良等著. —北京:
知识产权出版社,2011.10

ISBN 978-7-5130-0815-0

I. ①公… II. ①陈… III. ①公共财政—关系—文化教育—财政
政策—研究—中国 IV. ①F812.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 186598 号

公共财政对教科文投入的方式及效能研究

GONGGONG CAIZHENG DUI JIAOKEWEN TOURU DE FANGSHI JI XIAONENG YANJIU

陈敬良 等 著

出版发行:知识产权出版社

社 址:北京市海淀区马甸南村1号

邮 编:100088

网 址:<http://www.ipph.cn>

邮 箱:hjb@cnipr.com

发行电话:010-82000893 82000860 转 8101

传 真:010-82000893

责编电话:010-82000860 转 8127

责编邮箱:zhaojun@cnipr.com

印 刷:保定市中画美凯印刷有限公司

经 销:新华书店及相关销售网点

开 本:787 mm×1092mm 1/16

印 张:17

版 次:2012年1月第1版

印 次:2012年1月第1次印刷

字 数:320千字

定 价:49.00元

ISBN 978-7-5130-0815-0/F·454(3713)

出版版权专有 侵权必究

如有印装质量问题,本社负责调换。

前 言

过去几十年中，由于对公共部门管理效率的重视和“新公共管理”思潮的兴起，一些发达国家开始在公共部门管理中引入“绩效”的概念和指标，从绩效的角度评价公共支出和预算安排的合理性。在我国，市场经济运行也对公共产品和服务提出了相应的要求，政府公共财政支出的效果正在逐步受到关注。国家“十一五”规划已明确指出，我国需在财政资金的执行效率及效果方面开展科学探索和深入研究，要对公共财政的支出建立起有效的评价体系以及追踪问效机制。在这一背景之下，我们承接了2008年度财政部教科文司重点课题——“公共财政对教科文投入的方式及效能研究”，组织了包括财政管理部门领导、科研院所教育财政专家以及高校公共管理学学科带头人和相关学科博硕士在内的研究团队，力求探索和创新财政对教科文的有效投入方式，提高公共财政经费使用效能，更好地发挥财政对于教育、科技、文化的服务作用。本书即在课题研究成果基础上完善形成的著作。

本书立足于公共财政的视角，梳理了我国公共财政对教科文投入的政策演进，归纳了目前国内公共财政对于教科文投入的主要方式，译介了国外财政对于教科文投入的经验做法及其发展趋势，调研了国内公共财政对于教科文投入的先进经验及其存在的主要不足，通过建模分析、成本结构分析以及数据回归分析等定量分析方法，为公共财政对教科文投入方式的改革提供了思考。课题还对教科文领域中的现行典型性政策进行了剖析，并选择性地构建了财政投入的效能评价指标体系。

全书紧扣“公共财政投入方式”和“效能”两个核心概念，在提高财政经费使用效能的思想指导下，从政策制定和资金拨付两个方面对公共财政对教科文的投入方式改革进行了探讨。鉴于在教育、科技、文化三大领域中，公共财政的投入方式存在较大差异，因此，本书在框架结构的总体设计上分为教育、科技、文化三篇分别进行。而每篇的内部章节结构基本都遵循“政策演进及现状分析→国外相关情况介绍→财政投入的定量分析→财政政策与投入方式效能的评价→财政投入方式的改革思考”的逻辑框架。

论著在研究过程中，突出了公共财政投入方式内涵的政策与实践维度，使研究结论具有较强的政策建议性和可操作性。同时，研究还突出了公共财政投入研

究的量化研究思想以及公共财政投入改革的效能指导思想，不仅为问题的深入分析与研究结论的科学得出提供了有力保障，同时也为公共财政投入的改革指明了方向。研究结论能为政府管理部门科学配置财政经费提供决策参考，同时也在如何开展教育财政领域的量化分析以及构建效能评价体系等方面为教育财政领域的理论探索尽了一份绵薄之力。

“公共财政对教科文投入的方式及效能研究”是一个政策实践性十分鲜明的研究课题，课题在研究过程中，展开了对包括上海市财政局、广东省财政厅、浙江省财政厅教科文处、重庆市财政局、上海市委宣传部、上海市科委、上海市教委财务处等政府机关，上海师范大学、上海出版印刷高等专科学校、控江中学等学校，申教投资公司、中国电子科技集团公司等 23 所企事业单位、上海市文艺出版集团、上海文化发展基金会等文化管理机构以及社会团体的调研访谈，被访的单位领导、相关专家学者为本课题的研究提出了许多的宝贵建议和实践素材，在此一并表示衷心感谢。

本书是财政部教科文司重点课题“公共财政对教科文投入的方式及效能研究”的最终研究成果。课题组长为上海理工大学公共管理学科带头人、博士生导师陈敬良教授；副组长分别为上海市财政局教科文处金为民处长、上海市教委体卫艺科处王从春处长、上海市财政局教科文处李国强副处长和上海市教育科学研究院院长陈国良研究员。全书由陈敬良、金为民、王从春著。参与全书撰写的人员还包括“教育篇”：罗尧成（上海理工大学/上海出版印刷高等专科学校）、宗利永（洛阳师范学院）、杨扬（上海出版印刷高等专科学校）、廖礼辉；“科技篇”：张飞相、匡霞（上海政法学院）、宇振盛；“文化篇”：田煜、虞培思。参加人员中未标明作者单位的均系上海理工大学教师或博士生。全书由罗尧成和孟媛统稿，陈敬良对全书进行修改并最后定稿。

课题由于涉及范围广、实践性强、且属于国内教育财政较少探索的一个领域，因此，书中所论及的问题定有诸多不完善之处，欢迎广大专家和读者批评指出。希望本论著的出版，能够带动广大财政工作者及相关研究人员对公共财政投入方式改革更加深入的研究和探讨，推动公共财政体制的建设，促进我国财政改革与发展迈上新的台阶。

陈敬良

二〇一一年八月

目 录

绪 论	1
-----	---

教 育 篇

第一章 我国公共财政对教育投入的政策演进及现状分析	11
第一节 教育财政投入的政策梳理	11
第二节 教育财政投入的现状分析	17
第三节 教育财政的投入方式	19
第二章 国外公共财政对教育投入的现状研究	23
第一节 国外主要教育财政投入方式	23
第二节 各国教育财政投入方式的发展趋势与特点	27
第三节 国外教育财政投入方式对我国的启示	28
第三章 公共财政对教育投入的定量分析	31
第一节 义务教育财政转移支付方式模型分析	31
第二节 职业教育财政投入的定量分析	43
第三节 高等教育财政投入模式及教育成本分析	54
第四章 公共财政对教育投入方式的政策与效能评价	62
第一节 公共财政对教育投入方式的政策分析与评价	62
第二节 公共财政对教育投入的效能评价	82

第五章 改革公共财政对教育投入方式的思考	94
第一节 建立并完善基于经费属性的教育财政投入方式	94
第二节 义务教育领域财政投入方式改革思考	96
第三节 职业教育领域财政投入方式改革思考	98
第四节 高等教育领域财政投入方式改革思考	99
第五节 基于两级政府事权范围规范财政投入职责	101

科 技 篇

第六章 我国公共财政科技投入方式现状和趋势	105
第一节 财政科技投入的总量特征及结构分析	105
第二节 科技体制改革与财政科技投入方式的政策演变	110
第三节 财政科技投入管理体制特点及财政投入方式	116
第四节 财政科技投入管理体制的改革要求	121

第七章 国外公共财政科技投入方式及其效能现状	131
第一节 国外科技投入方式的政策演进	131
第二节 国外典型的科技投入管理体制比较	135
第三节 国外科技投入的配置现状	136
第四节 国外财政科技投入的拨款模式	138
第五节 国外政府科技投入的发展趋势	142

第八章 财政科技投入优化配置的效能与实证评价	145
第一节 财政科技投入区域优化配置效率的 DEA 评价	145
第二节 科技投入与经济增长关系的实证评价	152
第三节 中央与地方的科技投入分析与效能评价	155

第九章 基于效能的公共财政科技投入方式改革思考	160
第一节 国外财政科技投入方式的经验借鉴	160
第二节 国内财政科技投入方式的经验借鉴	162
第三节 我国财政科技投入方式改革及效能提升的思考	164

文 化 篇

第十章 我国公共财政文化投入方式和政策现状	181
第一节 公共财政对文化投入政策的演进	181
第二节 公共财政对文化投入的主要方式	186
第三节 公共财政对文化投入方式的改革要求	190
第十一章 国外公共财政对文化投入的方式和趋势分析	196
第一节 侧重于政府直接资助的方式	196
第二节 倾向于政府间接拨款的方式	200
第三节 国外文化财政投入方式的特点和发展趋势	205
第十二章 公共财政对文化投入的量化分析	208
第一节 文化消费需求的灰色理论预测	208
第二节 公共财政对文化投入的标准研究	212
第三节 文化财政投入的区域性差异分析	216
第十三章 公共财政对文化投入的效能研究	220
第一节 效能评价的方法和比较	220
第二节 文化财政投入效能的双维度评价模型	225
第三节 “博物馆免费开放”的政策个案分析	229
第十四章 基于效能的财政文化投入方式改革思考	236
第一节 国外政府文化投入方式的启示	236
第二节 国内地方财政对文化投入的经验借鉴	238
第三节 我国财政文化投入方式改革及效能提升的思考	244
参考文献	250
附录一 国外代表性的义务教育公共财政拨款方式	254
附录二 国外代表性的职业教育公共财政投入方式	257
附录三 国外代表性的高等教育公共财政投入方式	260

绪 论

一、问题提出与研究意义

国家“十一五”规划指出，我国已在“教科文财政预算管理体制”、“教科文经费的决策分配机制”、“定额资金与实物资产挂钩的方式”、“财政资金绩效考评试点”等方面进行了大量的科学研究并取得了突出成果，但“规划”也同时指出，目前我国在财政资金的执行效率及效果方面尚未建立有效的评价体系以及追踪问效机制，认为在相关方面亟须开展科学探索和深入研究。

在西方发达国家，对政府财政资金配置的绩效考评已成为政府公共管理的一项重要制度。20世纪90年代以来，西方国家通过实行政府公共支出绩效考评制度，在促进政府提高管理效率，充分发挥公共资源效能，增进社会对政府公共支出的监督和了解，改进政府形象等方面，都发挥了重要作用。“问责”与“问效”已成为西方国家公共财政管理中的重要方面。

针对我国目前公共财政对教科文投入的现状，顺应世界财政投入方式改革及关注效能评价的趋势，我们承接了2008年度财政部教科文司重点课题——“公共财政对教科文投入的方式及效能研究”，组织了强有力的研究团队，力求探索和创新财政对教科文的有效投入方式，提高公共财政经费的使用效能。本书即在课题研究成果基础上完善形成的著作。

“公共财政对教科文投入的方式及效能研究”是一个具有较强实践价值的研究课题。开展这一课题研究，具有如下重要意义：

开展公共财政对教科文投入的方式及效能研究是落实党的十七大报告提出的完善公共财政体系的必然要求。党的十七大报告针对“十一五”期间财税体制改革提出，要“围绕推进基本公共服务均等化和主体功能区建设，完善公共财政体系”。改革公共财政投入方式，优化财政管理体制，建立财政经费使用效能评价指标体系，这些都是完善公共财政体系的重要内容。

开展公共财政对教科文投入的方式及效能研究是解决公共财政投入瓶颈问题的客观需要。公共财政总量的相对有限与社会各领域对公共财政需求的无限性是一对永恒的矛盾，在这一状况下，如何提高经费的使用效能是解决这一瓶颈问题的必然选择。目前，我国比较缺乏对于公共财政投入方式优化的研究，尤其是针

对某一具体领域的实证研究,在财政投入的效能方面建立有效的评价体系以及追踪问效机制方面的研究也较少涉及,因此亟须对这些问题进行科学探索和深入研究,以更好地发挥有限公共财政资金的最大效能。

开展公共财政对教科文投入的方式及效能研究将为政府管理部门科学配置财政经费提供决策参考。本书立足公共财政的视角,对国家教科文领域的财政经费配置现状进行了统计分析,同时开展了国际比较,通过借鉴国外的先进经验和成功范例,从效能角度出发,探索我国公共财政对科技的有效投入方式,评价公共财政资金使用的效率和效果,为政府财政资金的全面预算、高效拨付、有效配置提供一定的参考借鉴。

开展公共财政对教科文投入方式及效能的研究改革是推进和完善我国政治体制改革的重要切入口和源动力。郑永年在他的《公共财政制度和中国政治改革》^①一文中阐述了公共财政制度对中国的重要性:“建立一个民主的公共财政制度可以考虑为中国政治改革的优先目标。”首先,“中国社会目前所面临的主要问题是收入分配不公平、党政官员的腐败、政府权威的减弱等。而这些都与中国公共财政制度的不断完善有很大的关联。公共财政制度是解决这些问题的‘纲’。在现代社会,尤其是公共部门,财政是公共体系运作的血液。要对整个公共体系进行改革,从管制血液入手最为有效”。其次,“公共财政制度介于经济和政治之间,较之其他一些政治改革的入口较少敏感性,也容易操作。诸如政党体制的改革、人大制度的改革、选举制度的确立、自由媒体的发展等政治改革,尽管这些都是民主化所需要的,但问题是实际上很难从这些议题入手。在一些国家的发展历程经验来看,这些变革甚至可以是公共财政制度变革的副产品”。

本书作者邀请了财政管理部门的领导直接参与,在研究过程中较好地结合了财政实际,研究还通过介绍和分析不同地区财政对教科文投入方式的有益探索,结论的得出对于指导财政投入的改革实践具有较强的指导价值。

体现在理论价值上,“公共财政对教科文投入的方式及效能研究”是教育财政学研究领域中的一项重要内容,借鉴国外“新公共管理理论”的有益思想,如“小政府理论”、“流程再造”理论、重视对政府工作的绩效评估、开展基于回应性的政府全面质量管理等^②,有助于我们拓展对于财政投入方式的多元认识,同时科学地设置效能评价的指标,对于推动教育财政学理论研究的与时俱进具有重要意义。

① 郑永年. 公共财政制度和中国政治改革 [N]. 联合早报, 2006-09-12.

② 新公共管理理论, <http://xy.scau.edu.cn/gongguan/xingzheng/oneews.asp?id=74>.

二、基本思路与研究方法

“公共财政对教科文投入的方式及效能研究”是一项具有很强实践性和政策性的研究。研究的展开必须建立在对公共财政教科文投入现状的充分调查以及相关财政政策的系统、深入分析基础之上,同时需要借鉴国外政府对教科文财政投入的有益经验,在此基础上,通过对相关数据的统计分析,揭示公共财政投入方式存在的不足之处,同时对投入方式的改革及其效能评价提出改革建议。基于上述认识,本书研究的基本技术路线是:文献与政策分析→专家访谈→比较研究→定量分析→研究建议。

根据课题研究需要以及确定的研究思路和技术路线,采用的研究方法包括以下几种:

文献分析法:通过对国内外公共财政对教育、科技、文化事业投入的相关专著、期刊论文、已有博硕士学位论文以及调研所获资料的研读分析,梳理我国公共财政对教科文事业投入的相关政策文本,全面了解我国公共财政教科文投入的历史演进、现状问题以及发展趋势。

专家咨询法:通过对上海市财政局、广东省财政厅、浙江省财政厅教科文处、重庆市财政局、上海市委宣传部、上海市科委、上海市教委财务处等政府机关,上海师范大学、上海出版印刷高等专科学校、控江中学等学校,申教投资公司、中国电子科技集团公司 23 所等企事业单位,上海市文艺出版集团、上海文化发展基金会等文化管理机构以及社会团体进行调研访谈,咨询了 50 余位财政部门领导、大学校长、专家以及财务部门实践工作者,比较系统、全面地了解了财政教科文投入的方式及效能状况,为科学、深入地进行问题分析以及提出有效的改革建议奠定了良好基础。

比较研究法:选择了美国、英国、加拿大、日本、印度、韩国等国家,对其财政教科文投入的方式及效能评价展开研究,从管理体制、拨款方式、运作模式等方面分析归纳了各国政府财政对教科文投入的主要特点,同时阐释了部分国家中政府和市场各自对于教科文领域获取相关经费的作用,比较借鉴了其有效的经验做法。

数理建模法:在对我国公共财政教科文投入方式充分调研并统计分析现存问题的基础上,采用数理建模方法揭示财政投入存在的问题并对其进行成因分析,并提出了解决问题的建议方案。相关数理建模方法的运用涉及义务教育财政转移支付模型、高校教育成本比例结构的分析、财政科技投入的预测和模型、中央与地方科技投入的博弈模型、财政文化投入、恩格尔系数和文化消费的线性拟合模型以及基于 Panel Date 模型的文化财政投入的区域性差异分析等。目前比较典型

的数理建模方法在本书中都得到了较好的运用,通过这些实证方法的应用,比较深入、科学地揭示了相关的问题,同时也得出了一些有价值的研究结论。

本书通过采取实证分析与规范分析相结合、定性分析与定量分析相结合、理论分析与数理建模相结合的多种研究方法的综合运用本书对公共财政对教科文投入方式的现状、问题进行了较为全面深入的分析,为课题研究建议的提出提供了科学依据。

三、框架结构与研究内容

本书立足于公共财政的视角,梳理了公共财政对教科文投入的政策演进,调研总结了目前我国公共财政对于教科文投入的主要方式,指出了其有益的经验及存在的不足,译介了国外财政对于教科文投入的主要做法及其发展趋势,通过成本结构分析、AHP 和模糊综合评价法、数据回归分析等数理建模分析方法,为公共财政对教科文投入方式的改革提供参考建议。本书还对教科文领域中的现行典型性财政政策进行了剖析,并在教育、科技、文化三个领域内选择性地构建了财政投入的效能评价指标体系。针对调研发现的目前公共财政对于教科文投入存在的不足,在借鉴国内外先进经验的基础上,对公共财政对教科文的投入方式如何改革提出了比较系统的建议。

鉴于在教育、科技、文化三大领域中,财政投入方式存在着较大差异,因此,本书在框架结构的总体设计上分为教育、科技、文化三篇分别进行论述。而每篇的内部章节结构基本都遵循“政策演进及现状分析→国外相关情况介绍→财政投入的定量分析→财政政策与投入方式效能的评价→财政投入方式的改革思考”的逻辑框架。具体的章节安排每篇根据研究重点的不同会存在一些差异。

本书重点开展了如下研究,同时提出了一些相关的研究假设。

第一,建立并完善基于经费属性的经常性经费、竞争性经费、政策性经费的财政教科文分类投入方式,应根据不同类型经费的特性建立相应的评价指标体系,展开各自的使用效能评价。

第二,政府应在增加公共财政经费投入总量的同时特别注重优化经费的配置结构,基于上述三类经费的分类方式,应增加经常性经费在经费投入中的所占比重,以赋予财政经费使用单位更多的自主性。

第三,建立并明确基于中央与地方两级政府的事权范围规范的财政投入职责,要发挥中央政府公共财政投入的引导作用,调动地方政府财政投入和来自市场(企业或个人)经费投入的积极性。

第四,公共财政对教科文投入方式的改革既要借鉴国外的有益经验,更要关注本土的有益改革经验。应允许并鼓励地方政府探索适合本地实际的财政投入方

式改革,同时,应大力推进财政经费投入的绩效预算制。

第五,要使公共财政投入方式的改革产生实效,必须改革与完善现行的相关财政政策。对财政投入方式及其效能评价的改革研究在很大程度上即是对相关财政政策的评析与完善。

上述观点的具体研究以及对相关假设的论证分析,将在本书的相关部分进行阐述,而关于教育、科技、文化领域公共财政投入方式及其效能评价的具体改革思考,本书将在各自所属的篇末进行集中论述。

四、基本概念与论著特色

本书涉及教育、科技、文化三篇,其中公共财政投入、公共财政投入方式、公共财政投入效能评价、财政转移支付是贯穿全书的四个主要概念,此处只对这四个基本概念进行论述,而对于每篇出现的一些特殊性概念,则在相应的篇章中进行界定。

1. 公共财政投入

公共财政投入亦称公共财政支出,是指政府提供公共产品与服务的成本,它反映了政府的政策选择。按照不同的研究目的,可以把公共财政支出划分为不同的类型。根据政府服务职能可划分为三类:经济性支出、社会服务性支出和维持性支出。按照其是否能够在经济上得到直接等价补偿为依据,公共财政支出分为转移性支出与购买性支出两类。根据财政活动的经济性质,财政支出又可划分为经济性支出和资本性支出两大类。根据各种财政支出的具体职能,财政支出又分为经济建设支出、社会文教支出、国防支出、行政管理支出等。

本书主要研究公共财政对教育、科技、文化三大领域的投入。其中,财政的教育投入重点是研究财政对于义务教育、职业教育和高等教育的投入情况。财政的科技投入重点是研究由各级财政部门拨付的直接用于科技活动的款项,包括科学事业费、科技三项费、科研基建费及其他科研事业费,是指各级财政部门拨付的直接用于科技活动的款项。财政的文化投入领域则主要包括文化基础性和学术研究;图书馆、纯公益性的文化馆与博物馆;国家重要新闻媒体、广播电视与出版的非经营部分;代表民族特色和国家水准的重点艺术院团演出等。

2. 公共财政投入方式

公共财政投入方式是指政府根据国家和地方的实际情况,通过政策制定和资金拨付两种渠道,保证投入目的实现的前提下达到财政投入效益最大化所采用的举措。其定义包括政策使用和资金使用两个方面,即政府发布什么政策以正确引导财政拨付方向,通过何种途径来有效使用公共财政资金。本书的公共财政投入方式既包括资金的拨付方式,也包括相关政策和制度的建立和完善。配置比例、

拨款方式、管理体制、运作模式等都是公共财政投入方式的重要研究内容。公共财政投入方式在资金方面又可分为直接投入方式和间接投入方式。直接投入方式主要是指财政直接拨款。间接投入方式包括财政补贴、专项拨款、委托机构、政府采购等多种方式。

3. 公共财政投入效能评价

效能即绩效和能力，公共财政投入效能评价即衡量公共财政投入的业绩和效果以及由此体现的国家政府在财政调控、满足公众需求的服务能力。绩效既包括了公共财政投入对现实经济生活的客观影响，也涵盖了其对社会全体成员所带来的主观满足程度。

效能考评既应包括可量化的指标，也应包括难以量化的定性指标。良好指标，如3E理论提出的效率性（Efficiency）、经济性（Economic）、有效性（Effective）等；定性指标，包括公平性（Equitable）、公正性（Square）、满意度（Satisfied）、公信度（Public-trusted）、有竞争力（Competitive）、合理性（Reasonable）等。本书对公共财政投入效能的评价既包括对财政经费使用效果的评价，也涉及了对相关财政政策科学性的评价。

4. 财政转移支付

财政转移支付一般可分为一般转移支付和专项转移支付两大类。一般转移支付也称无指定用途的转移支付，不规定使用方向，也不附加任何条件，其作用主要是平衡地区间的差距；专项转移支付也称特殊目的的转移支付，一般用于特定项目的补助，资金使用有明确规定，下级政府无权变动。通常这类转移支付还要附加一些条件，使其具有很强的政策性，如国家对农村义务教育阶段贫困家庭学生实行的“两免一补”。

本书主要在财政对义务教育的投入中使用了财政转移支付的概念。义务教育财政转移支付属于专项转移支付，它是为保证义务教育资金供给和促进义务教育均衡化发展，中央或省级政府对义务教育资金确实（政府在经过努力之后）存在缺口的县（区）进行的差额补助。它又可具体分为奖励性财政转移支付、差额补助性财政转移支付等具体操作方式。

本书具有以下四个明显的特色：

第一，突出公共财政投入方式内涵的政策维度，研究结论具有较强的政策建议性。本书从政策制定和资金拨付两种渠道来理解公共财政投入方式的内涵，而在实际研究过程中，基于本书研究的政策咨询特点，研究更加关注从政策制定和完善的维度来理解公共财政投入方式的改革，因而研究结论对于政府财政政策的改革也相应地具有比较鲜明的建议作用。

第二，突出公共财政投入方式改革的实践维度，研究结论具有较强的可操作

性。研究调研了五个省市政府财政主管部门关于财政对教科文投入的做法和主要经验,同时以较大篇幅译介了国外政府财政对于教科文投入的方式、特点和发展趋势,提出了改革财政对于教科文投入的建议,尤其指出对财政投入方式的改革与借鉴应适合地方的实际,提出的研究建议具有较强的可操作性。

第三,突出公共财政投入研究的量化研究思想,保障了研究结论的科学性。应用数理建模的方法来解决财政投入中的相关问题是本书最为明显的特色,通过对义务教育财政转移支付模型的设计、对职业教育财政投入规模、结构、效益和均衡性的探讨、对高校教育成本比例结构的分析、基于灰色模型对财政科技投入和文化投入的预测、中央与地方科技投入的博弈模型、恩格尔系数和文化消费的线性拟合模型以及基于 Panel Date 模型的文化财政投入的区域性差异分析等。为问题的深入分析与研究结论的科学得出提供了有力保障。

第四,突出公共财政投入改革的效能指导思想,体现了财政投入方式改革的绩效性。绩效是贯穿本书的一个核心思想,从某种意义上说,本书即为“绩效视野中的公共财政投入方式改革研究”。研究不仅对资金的使用效果进行了评价,对教育、科技与文化中的部分财政政策实施成效进行了评价,也根据双维度评价模型,基于评价子指标设定的 SMART 原则和可供参考的满意度指标,设计了一个可供财政部门参考使用的满意度评价测量表。而相关的财政投入方式改革,则均在效能导向的指导思想下进行思考与设计。

教 育 篇