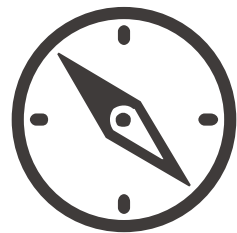




政府主政官员特质、地方财政、信息化水平与财政透明度：基于 2013-2017 《中国市级政府财政透明度研究报告》的实证研究

谢卓尔 李奥驰 佟计呈 周锦涛



01. 选题背景与意义

Topic selection background and significance





选题背景

选题背景

财政透明有助于保障公民的知情权和监督权，保障人民群众积极并有效地参与政府财政活动，从而不断提高财政决策质量，降低财政风险，逐步建立起透明、民主、廉洁、高效的服务型政府，实现政府善治。

然而，在现实中，财政信息的公开透明并没有因为其重要性而得到应有的重视。



研究意义

研究意义

过低的财政透明度容易滋生腐败、难以保障公民的参与权、知情权等。因此，深入研究政府财政透明度影响因素，进而不断提升财政信息公开水平、建设阳光廉洁政府有着重要意义。

研究方法

规范分析与实证分析相结合的方式

在对市长的具体概念、发展历程、其影响因素、评价体系进行阐释时，本文运用了规范分析的方法，使得财政透明度的相关理论能够详实而有序。

文献整理法

本文从国内外既有的研究成果阅读学习、汲取经验、领会方法，并且在此基础上提出自己的见解。

主成分回归

利用 2013 至 2017 年各地级市的面板数据，采用主成分回归模型进行回归，分析影响财政透明度的各个可观测因素，探讨各个解释变量对被解释变量的影响方向以及贡献程度



研究框架/

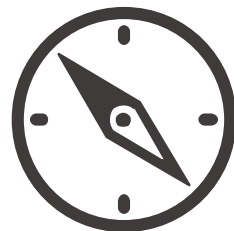
第一章 绪论 介绍本文的研究背景和研究意义、研究方法。

第二章 文献综述 从提升财政透明度的制度建设和具体途径进行了文献评述。

第三章 实证分析 在数据的基本描述之后，本文选用了主成分回归模型，对中国地级市财政透明度的影响因素进行具体分析，并对实证结果进行解释。

第四章 政策建议 从官员个人激励、经济因素、法治建设、公众参与度等角度提出政策建议，明确了相关提升机制与途径。

第五章 结论与展望 基于全文的角度，对整体研究结论进行了阐述，展望了未来研究的方向



02. 研究思路与理论

Research ideas and theories





从关于财政透明度研究的发展来看，国外的财政透明度研究起步相对较早，而且他们之前也有一定的理论基础。就研究的相关内容而言，国外的相关研究主要分为四个方面：财政透明度的概念论述、财政透明度与政府部门的绩效、财政透明度与政府规模以及财政收支情况之间的关系。就研究的侧重点而言，国外的相关研究更注重财政透明度的提升或者下降会造成怎样的影响。

相较于国外，国内的研究则起步晚，而且是从对西方相关理论的学习借鉴到摸索出符合中国特点的财政透明度研究和相关评价体系。但是内容上和国外有区别，其研究主要集中于概念介绍和各类指标的测度、论述财政透明度提升的必要性以及如何进行制度建设来保障财政预算信息的公开透明。

本文认为，财政透明度的高低体现了各级政府部门对于各项财政信息的公开程度，即体现了政府对于财政资金的管理水平。



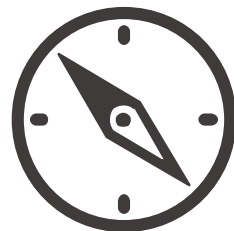
从**研究方式**来看，纵观国内外现有的研究成果，理论研究普遍多于实证研究。一方面在理论层面的财政透明度研究显著多于实证研究。并且现有的实证分析多为一些在校毕业生的学术论文，较少有知名学者对财政透明度之影响因素实证分析的研究。另一方面，大多进行实证分析的研究多集中于对不同国家的财政透明度进行分析，将其放置于全球的大环境和标准中，没有考虑到一国具体的自然环境、社会经济环境等。

从**具体的影响因素**来看，国内外学者在研究中包括了经济、社会、政治因素等多方面。有的学者致力于研究经济因素的影响并认为经济因素起到了决定性作用，有的学者将重点放于政治层面，涉及到了政治激励问题。并认为政府与公众的关系、政治激励等因素是主导性的。不过国内外的官员选拔任期以及整体的政治体制都有所不同。因此对于国外的官员行为财政透明度的研究更多的只是一种方法借鉴。中国有特定的干部人事制度，因此要更多地结合中国国情去考量。



整体来说，在经典理论的基础上，近年国内外对财政透明度的概念和发展历程已经有了较为充分的研究，并且理论层面的分析和相关建议亦不少。但目前的研究仍存在着一些不足。国内外学者对于财政透明度影响因素的研究并不十分充足，有待于不断扩充。在这些研究中，极少有将经济因素、信息化因素和政府主官简历信息相结合分析财政透明度影响因素的文章。结合我国具体社会经济环境且符合中国特有的干部人事制度，本研究将进行一次将经济因素、信息化因素和政府主官简历信息相结合的财政透明度影响因素的实证分析。





03. 研究内容与展示

Research content and presentation



3.1 数据来源及说明

- 财政透明度总分来源于清华大学颁布的《中国市级政府财政透明度研究报告》。
- 课题组提出的衡量中国政府财政透明度的全口径指标体系包括四大部分：
 - ①使用财政资金的政府与准政府的机构公开情况；
 - ②包括公共财政、政府性基金、国有资本经营以及社保基金的政府四本账目的公开情况；
 - ③其他重要的财政信息公开情况；
 - ④财政公开的全口径、用户友好和一站式服务的三个原则。

变量名称	数据来源	变量说明
被解释变量		
财政透明度得分 (Score)	《中国市级政府财政透明度研究报告》	取 2013-2017 年报告中四个指标体系的总分
解释变量		
市长学历(Education)	百度百科市长简历	0 = “本科以下” ;1 = “本科” ;2 = “硕士” ;3 = “博士”
市长是否是党校教育(Pschool)	百度百科市长简历	0 = “否” ;1 = “是”
市长专业：人文(Sociology)	百度百科市长简历	0 = “否” ;1 = “是”
市长专业：社科(Humanity)	百度百科市长简历	0 = “否” ;1 = “是”
市长专业：理工(Sciences)	百度百科市长简历	0 = “否” ;1 = “是”
市长专业：农科(Agriculture)	百度百科市长简历	0 = “否” ;1 = “是”
市长专业：医科(Medicine)	百度百科市长简历	0 = “否” ;1 = “是”
市长是否是经济师(Economist)	百度百科市长简历	0 = “否” ;1 = “是”
市长是否是工程师(Engineer)	百度百科市长简历	0 = “否” ;1 = “是”
市长年龄(Age)	百度百科市长简历	—
市长工龄(Wage)	百度百科市长简历	自参加工作至今
人均地区生产总值(PGDP)	2014-2018 城市统计年鉴	—
地方政府财政情况(Finance)	2014-2018 城市统计年鉴	(财政收入-财政支出)/财政收入
移动电话年末用户比例(Phone)	2014-2018 城市统计年鉴	移动电话年末用户数/年平均人口
互联网宽带接入用户比例 (Internet)	2014-2018 城市统计年鉴	互联网宽带接入用户数/年平均人口
控制变量		
时间	—	2013-2017 年
地点	—	地级市所属省份政区代码

3.1.1 描述性统计

变量名称	观测值	平均值	标准差	最大值	最小值
财政透明度总分	1321	222.7942	133.0932	556	0
市长学历	1321	2.119	0.6188	3	0
市长是否是党校教育	1321	0.6838	0.4652	1	0
市长专业：人文	1321	0.1543	0.3613	1	0
市长专业：社科	1321	0.7544	0.4306	1	0
市长专业：理工	1321	0.2801	0.4492	1	0
市长专业：农科	1321	0.079	0.2699	1	0
市长专业：医科	1321	0.0153	0.123	1	0
市长是否是经济师	1321	0.3216	0.4673	1	0
市长是否是工程师	1321	0.1036	0.3049	1	0
市长年龄	1321	51.066	3.7407	61	32
市长工龄	1321	30.3753	5.1668	45	2
人均地区生产总值	1321	25.1592	20.2732	100	0
地方政府财政情况	1321	80.7159	18.2096	100	0
移动电话年末用户比例	1321	17.3623	16.7153	100	0
互联网宽带接入用户比例	1321	18.6799	17.5094	100	0

3.1.2 研究假设

- 假设H1（官员个人特征类影响因素）：
 - ①市长学历越高，所辖市财政透明度越高；
 - ②市长接受党校教育，所辖市财政透明度提高；
 - ③市长为经济师或工程师，所辖市财政透明度提高；
 - ④市长年龄越高、工龄越高，所辖市财政透明度得分。
- 假设H2（地方经济因素）：

地方政府财政情况越好，财政透明度得分越高。
- 假设H3（地方信息化因素）：

地方信息化程度越高，透明度得分越高。

3.2 主成分回归

3.2.1 主成分提取

根据以上假设，本文变量分为四类，并分别对四类变量进行因子分析，提取主成分：

- ①将Education和Pschool分为一类，代表市长受教育情况；
- ②将Sociology、Humanity、Sciences、Agriculture、Medicine、Economist和Engineer分为一类，代表市长的学科和专业背景；
- ③将Age和Wage分为一类，代表市长工作经验；
- ④将PGDP、Finance、Phone和Internet分为一类，代表地级市财政信息化水平。

成分矩阵						
	成分					
	1	2	3	4	5	6
市长学历	0.772	—	—	—	—	—
市长是否是党校教育	-0.772	—	—	—	—	—
市长专业：人文	—	-0.554	-0.245	-0.647	—	—
市长专业：社科	—	-0.116	0.867	0.052	—	—
市长专业：理工	—	0.746	-0.238	-0.125	—	—
市长专业：农科	—	-0.230	-0.396	0.720	—	—
市长专业：医科	—	-0.090	0.103	0.381	—	—
市长是否是经济师	—	-0.164	0.631	0.029	—	—
市长是否是工程师	—	0.724	-0.128	-0.114	—	—
市长年龄	—	—	—	—	0.939	—
市长工龄	—	—	—	—	0.939	—
人均地区生产总值	—	—	—	—	—	0.857
地方政府财政情况	—	—	—	—	—	0.629
移动电话年末用户比例	—	—	—	—	—	0.891
互联网宽带接入用户比例	—	—	—	—	—	0.871

- F1（Education、Pschool）可概括为市长受教育情况；
- F2（Sciences、Engineer）代表了市长理工科专业背景；
- F3（Sociology、Economist）代表了市长社科专业背景；
- F4（Humanity、Agriculture）代表了市长人文、农科专业背景；
- F5（Age、Wage）代表了市长工作经验；
- F6（PGDP、Finance、Phone、Internet）代表了地级市财政信息化水平。

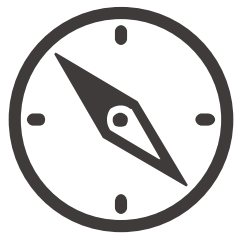
3.2.2 回归分析

将以上提取的6个主成分F1-F6作为自变量，将财政透明度得分Score作为因变量，同时采用时间和地点固定效应进行回归，进行向后回归，得到如下结果。

多元回归结果					
	Coef	Std	T	P> t	VIF
F1	-3.282	2.618	-1.25	0.210	1.23
F2	0.685	2.487	0.28	0.783	1.11
F3	-4.085	2.45	-1.67	0.096	1.08
F4	-4.409	2.466	-1.79	0.074	1.09
F5	5.365	2.647	2.03	0.043	1.26
F6	25.801	2.981	8.65	0.000	1.59
Constant	86.205	12.592	6.85	0.000	—
	R ²	0.5954		F	52.49
	调整 R ²	0.5841		Prob > F	0.0000

3.3 结果分析

- F3 (Sociology、Economist) 市长社科专业背景因素，与地级市财政透明度得分有明显的负相关关系。
- F4 (Humanity、Agriculture) 与地级市财政透明度得分有明显的正相关关系。
- F5 (Age、Wage) 市长经验因素，与地级市财政透明度得分有明显的正相关关系。
- F6 (PGDP、Finance、Phone、Internet) 地方财政及信息化因素。与地级市财政透明度得分有明显的正相关关系。
- F1 (Education、Pschool) 市长受教育情况，对地级市财政透明度得分没有显著的影响，但两者系数相反，为负相关关系。



04. 总结分析与展望

Summary analysis and outlook



研究结论

research conclusion

市长是否有医科专业背景的数据太少，无法作为分析其对地级市财政透明度的依据

市长学历和是否是党校教育（概括为市长受教育情况）对地级市财政透明度得分没有显著的影响

市长是否社科专业和是否经济师概括为市长社科专业背景因素对地级市财政透明度得分有明显的负相关影响

有人文专业背景的市长与地级市财政透明度得分有明显的正相关关系，具有农科专业背景的市长与地级市财政透明度得分有明显的负相关关系

市长年龄和市长工龄可概括为市长经验因素对财政透明度显著正相关

人均地区生产总值、地方政府财政情况、移动电话年末用户比例和互联网宽带接入用户比例可概括为地方财政及信息化因素对财政透明度得分显著正相关。

• 研究建议 •

research suggestion



贯彻落实新《预算法》，修订出台新《预算法实施条例》

地方政府应深入贯彻落实新《预算法》，健全相关机制，尽快出台新《预算法实施条例》，形成由新《预算法》、新《预算法实施条例》《政府信息公开条例》《地方预决算公开操作规程》以及市级预决算公开办法等构成的法律体系，坚持不断优化和改善。



推动经济发展，提高地区信息化水平

加大社会经济建设，着力提高各市经济发展水平；积极推进信息化建设，符合当今世界经济和社会发展的趋势



增强市长政治激励

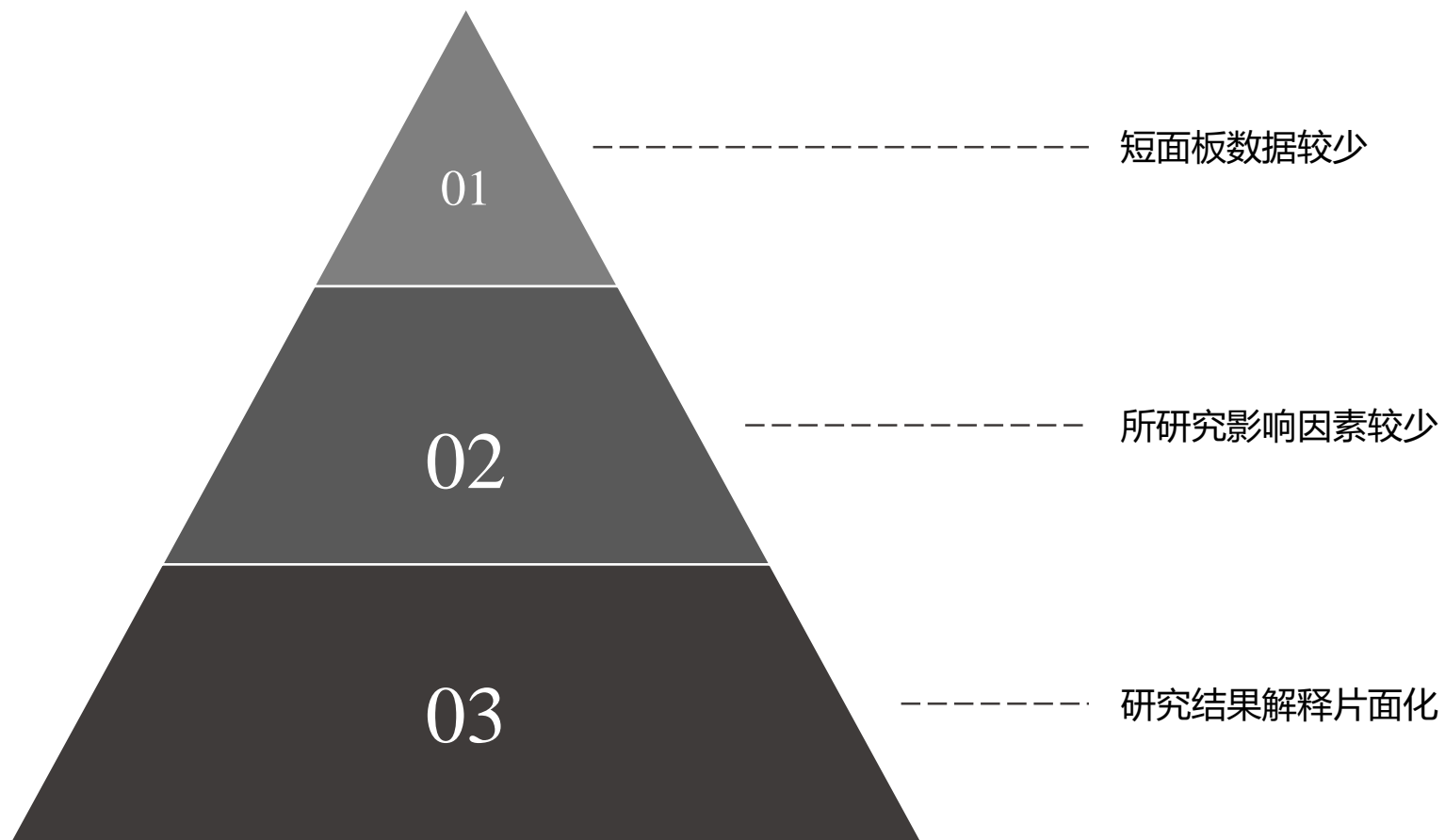
- (1) 构建良好的激励机制
- (2) 省常委考虑市长任命年龄推后化和其专业背景因素
- (3) 推进市长交流



加强公众对财政信息公开过程的参与

- (1) 提高社会公众政治参与意识
- (2) 建立健全政府财政信息公开渠道和监督机制。

• 研究不足 •
research shortage



● 研究展望 ●

research outlook



扩大数据收集的年份
范围



增加所研究的项目，扩大研究
范围



通过研究确定各个影响因
素提高或降低财政透明度
的具体步骤，便于结论的
解释。



政府主政官员特质、地方财政、信息化水平与财政透明度：基于 2013-2017 《中国市级政府财政透明度研究报告》的实证研究

谢卓尔 李奥驰 佟计呈 周锦涛