

Reflection on the Internal Control of Administrative Institutions from the Perspective of Performance Management

Linlin Zhang

Hebei Province Natural Resources Information Center, Shijiazhuang, Hebei, 050031, China

Abstract

With the continuous evolution of modern management concept, performance management has become a key part of the internal control of administrative institutions. This paper aims to discuss the necessity and existing problems of internal control of administrative institutions from the perspective of performance management, and put forward corresponding improvement strategies. First of all, the paper analyzes the importance of performance management in administrative institutions, and points out the key role of internal control in improving management efficiency. Then, the core problems such as the disconnection between internal control and performance management, the lack of supervision mechanism and the imperfect related systems are identified. Finally, many strategies are proposed, including establishing and improving the system, strengthening the implementation strength, establishing the linkage mechanism, improving the personnel quality, strengthening the budget risk management and optimizing the budget control process, in order to improve the performance management effect of administrative institutions.

Keywords

performance management; internal control; management efficiency

基于绩效管理视角下的行政事业单位内部控制思考

张琳琳

河北省自然资源信息中心, 中国·河北 石家庄 050031

摘要

随着现代管理理念的不断演进, 绩效管理已成为行政事业单位内部控制的关键部分。论文旨在探讨绩效管理视角下行政事业单位内部控制的必要性及存在的问题, 并提出相应的改进策略。首先, 论文分析了绩效管理在行政事业单位中的重要性, 指出内部控制对提高管理效率的关键作用。接着, 识别了内部控制与绩效管理脱节、监督机制缺失以及相关制度不完善等核心问题。最后, 提出了包括建立完善制度、加大执行力度、建立联动机制、提高人员素质、加强预算风险管理和优化预算控制流程等多项策略, 以期提升行政事业单位的绩效管理效果。

关键词

绩效管理; 内部控制; 管理效率

1 引言

在当代的行政事业单位管理中, 绩效管理作为一种高效的管理工具, 正逐渐受到重视。然而, 随着管理环境的复杂化, 传统的内部控制方法已难以满足日益增长的管理需求。因此, 探讨如何从绩效管理的角度优化行政事业单位的内部控制, 成为提升管理效率和效果的关键。论文通过分析当前行政事业单位内部控制的现状, 探讨了内部控制与绩效管理之间的关系、存在的问题以及改进策略。通过这一研究, 旨在为行政事业单位提供更为有效的内部控制方案, 进而促进其管理效能的提升, 为相关领域的研究与实践提供理论文

持和实践指导。

2 绩效管理视角下的行政事业单位内部控制的必要性

随着公共管理领域对效率和效果的不追求, 绩效管理已成为衡量和提升行政事业单位功能的关键工具。在这个框架下, 内部控制不仅是确保管理活动顺利进行的基础, 也是推动绩效提升的重要力量。有效的内部控制能够帮助行政事业单位明确目标, 优化资源配置, 确保各项政策和计划的有效实施。更重要的是, 它为绩效管理提供了必要的数据支持和反馈机制, 使管理决策更加科学和合理。因此, 从绩效管理的角度来看, 加强内部控制对于提高行政事业单位的管理质量和服务效率, 实现其长期发展目标具有至关重要的作用。

【作者简介】张琳琳(1980-), 女, 中国河北石家庄人, 硕士, 高级会计师, 从事行政事业单位财务管理及内部控制研究。

3 基于绩效管理视角下的行政事业单位内部控制存在的问题

3.1 内部控制与绩效管理脱节

行政事业单位在实施内部控制时,经常面临与绩效管理脱节的问题。这种脱节主要表现在内部控制过程与绩效评价之间缺乏有效对接,导致内部控制活动无法直接反映和支持绩效管理的目标。例如,一些单位在设计内部控制制度时过于侧重于规范操作流程和遵守法规,而忽视了对绩效提升的直接贡献。这导致内部控制成为一种形式主义的活动,无法为提高单位整体绩效提供实质性帮助。同时,绩效管理的指标往往与内部控制制度脱节,缺乏明确的衡量标准和评价体系,使得内部控制的成效难以在绩效管理中得到准确体现。此外,内部控制与绩效管理脱节还可能导致资源配置的低效率,因为缺乏有效的绩效反馈机制,内部控制可能无法针对性地调整和优化资源使用,从而影响整体的管理效率和效果。

3.2 内部控制监督机制缺失

许多行政事业单位的内部控制监督机制缺失或不健全。有效的监督机制是确保内部控制制度得以执行并不断优化。然而,在实践中,往往因为缺乏独立性强、能力高的监督部门或人员,导致内部控制制度形同虚设。监督机制的不健全还体现在缺乏定期的内部控制评价和反馈环节。缺乏这些环节意味着内部控制的问题和漏洞难以及时发现和纠正,从而降低了内部控制的有效性。此外,监督机制的不完善还可能导致内部控制的执行力度不足,因为职工和管理层可能意识到内部控制的要求和规定不会受到严格的监督和执行,从而降低了他们遵守内部控制规定的动力。

3.3 相关制度不完善

行政事业单位内部控制的第三个主要问题是相关制度的不完善。这表现在多个方面,首先是内部控制制度本身的设计存在缺陷,如制度过于僵化、不具备适应性,或者过于复杂、难以执行。这些问题导致内部控制制度难以有效应对组织面临的多变环境和挑战,限制了其在提升绩效管理效率和效果方面的作用。其次,相关的支持制度,如信息技术系统、人力资源管理、财务管理等,往往与内部控制制度不协调,无法提供必要的支持和配合。例如,如果信息技术系统无法提供及时准确的数据支持,内部控制的执行和监督就会受到影响。最后,行政事业单位内部控制的制度框架往往缺乏全面性,未能涵盖所有关键领域和活动,使得某些重要环节的控制和监督得不到足够的重视。这些制度的不完善,不仅降低了内部控制的有效性,也影响了绩效管理的质量和成果。

4 基于绩效管理视角下行政事业单位内部控制的策略

4.1 建立健全内部控制制度

基于绩效管理视角,对于行政事业单位而言,建立和

健全内部控制制度是提高管理效率和效果的关键策略。这需从深化对内部控制理论和实践的理解入手,将内部控制与组织的绩效管理目标紧密结合,确保控制措施能够有效支持绩效目标的实现。在此基础上,设计和实施内部控制制度时,应关注制度的全面性和灵活性,使其能够覆盖组织的所有关键领域,同时具备适应不断变化环境的能力。此外,重视制度的实施和执行过程也至关重要,这不仅包括对职工进行充分的培训和指导,确保他们理解制度的意义和执行要求,还包括建立有效的监督和评价机制,确保制度得到有效执行并根据反馈进行及时调整。信息技术的运用在这一过程中也发挥着重要作用,现代化的信息系统可以为内部控制提供及时准确的数据支持,增强决策的科学性和制度的执行力。进一步地,内部控制制度的建立和完善也需考虑到人文因素,强化组织文化对于内部控制的支撑作用,通过培养职工的责任感和诚信意识,增强内部控制的内在动力。最终,内部控制制度的建立和健全应视为一个持续的过程,需要不断地评估、更新和完善,以适应外部环境的变化和组织内部需求的发展,从而确保行政事业单位在追求高效绩效管理的道路上稳步前行。

4.2 加大内部控制执行力度

加大内部控制的执行力度是行政事业单位在绩效管理视角下提升管理效能的关键环节。这一策略的核心在于确保内部控制不仅仅停留在纸面上,而是被有效地落实和执行。为此,首要任务是提高管理层和职工对内部控制重要性的认识,通过培训和宣传,深化他们对于如何通过内部控制提升组织绩效的理解。同时,建立一套明确的责任和问责机制,确保各级职工都能清晰地了解自己在内部控制体系中的职责和义务,以及不履行这些职责可能带来的后果。此外,通过定期的监督检查和绩效评估,对执行情况进行跟踪和评价,可以有效促进内部控制措施的执行。在此基础上,结合实际执行情况进行内部控制制度的调整和优化,使其更加符合实际工作需要,提高制度的适用性和有效性。另一个关键因素是借助现代化信息技术,利用数据分析和监控工具,提高内部控制执行的效率和准确性。例如,通过建立绩效管理系统,可以实时监控各项指标的完成情况,及时发现问题并采取措施。最后,加强内部控制执行还需要强化组织内部的沟通和协作,确保不同部门和层级之间在执行内部控制时能够相互支持和协同作战,共同推动组织绩效的提升。通过这些综合措施,行政事业单位可以有效地加大内部控制的执行力度,从而在提高管理效率和效果的道路上迈出坚实的步伐。

4.3 建立内部控制与绩效管理的联动机制

建立内部控制与绩效管理的联动机制是行政事业单位提升管理效能的关键举措,旨在确保内部控制措施与绩效管理目标相互协调和支持。这一联动机制的核心在于将内部控制与绩效管理融为一个整体,通过有效的沟通和协调,确保

两者在目标设定、实施过程和评价体系上相互呼应。这要求首先在制度设计阶段就考虑到内部控制与绩效管理的整合,例如,在设定绩效指标时同时考虑内部控制的要求,确保制定的指标既能反映绩效目标,又能通过有效的内部控制得到支持和实现。此外,建立起一个跨部门的协调机制,使得不同部门在实施内部控制和绩效管理时能够相互沟通和配合,共同解决可能出现的问题,提高整体的工作效率。在实施过程中,定期进行绩效评估和内部控制的审查,评估两者的实施效果,并根据评估结果对策略进行调整,以确保两者能够有效相互支持和补充。信息技术在此过程中也扮演了重要角色,通过建立集成的信息系统,可以实现绩效数据和内部控制信息的实时共享和分析,提高决策的科学性和操作的透明度。同时,还需关注职工的培训和发展,通过提供相关的培训和学习机会,提升职工对内部控制与绩效管理联动重要性的认识和相应的操作技能。通过这些综合措施,行政事业单位能够建立起一个有效的内部控制与绩效管理的联动机制,实现管理活动的最优化,从而有效提升组织的绩效和管理质量。

4.4 提高行政事业单位内部人员的素质和能力

提高行政事业单位内部人员的素质和能力是实现有效内部控制和绩效管理的关键环节。这要求组织不仅注重职工的专业技能培养,更要重视其综合素质的提升,包括对内部控制和绩效管理理念的理解与应用能力。实施这一策略涉及多方面的努力,如定期举办培训和研讨会,让职工深入了解内部控制和绩效管理的最新趋势和实践方法,提高他们在实际工作中的应用能力。同时,鼓励职工参与相关决策过程,这不仅能增强他们的责任感,还能提高他们对内部控制和绩效管理重要性的认识。进一步地,通过设定清晰的职业发展路径和提供相应的培训资源,激发职工的学习兴趣和自我提升动力。此外,强化横向和纵向的沟通机制,促进知识和经验的交流,可以帮助职工从不同角度理解和掌握内部控制和职工绩效管理的实质。为了确保这些措施的有效实施,还需建立一套评价和激励机制,定期评估职工的能力提升情况,评估结果与年终绩效考核挂钩。通过这些方法,行政事业单位能够有效地提升内部人员的素质和能力,为实现更高效的内部控制和绩效管理打下坚实的基础。

4.5 加强面向绩效的预算业务风险管理

在行政事业单位中,加强面向绩效的预算业务风险管理至关重要。这意味着在预算编制和执行过程中,需要综合考虑绩效目标和潜在风险,确保预算的有效性和合理性。为

此,单位应建立一个全面的风险评估框架,定期识别和评估与预算相关的各种潜在风险,如资金流动性风险、成本超支风险和项目实施风险等。基于这些评估,采取相应的风险控制和缓解措施,例如通过建立紧急资金储备、优化资源分配和强化项目管理来降低风险影响。此外,强化预算执行的监控也非常重要,如实时跟踪预算执行情况,及时发现偏差并采取调整措施。

4.6 优化基于绩效的预算控制流程

为了提高行政事业单位的绩效,优化基于绩效的预算控制流程显得尤为重要。这一过程要求预算控制不仅要关注财务的合规性,还要注重预算与绩效目标的一致性。为实现这一点,首先需要在预算编制阶段就将绩效目标纳入考虑,确保预算分配与组织的绩效目标相匹配。此外,实施动态的预算管理,根据项目进展和绩效数据对预算进行调整,以更好地支持项目的实施和绩效目标的达成。在执行阶段,加强对预算使用的监控和分析,确保资金的使用效率和效果,及时识别和解决预算执行中的问题。同时,建立起有效的内部沟通机制,确保预算控制与组织的其他部门和活动紧密协调,促进资源的优化配置。最后,通过定期的绩效评估来评价预算控制流程的有效性,根据评估结果对预算控制流程进行优化和改进。通过这些步骤,行政事业单位能够确保预算控制流程更加高效和目标导向,从而有效地支持组织的绩效提升。

5 结语

论文深入探讨了行政事业单位在绩效管理视角下的内部控制问题,并提出了一系列切实可行的改进策略。通过建立健全内部控制制度、加大执行力度、创建内部控制与绩效管理的联动机制、提升人员素质与能力,以及加强预算业务的风险管理和优化预算控制流程,我们可以有效提升行政事业单位的管理效率和绩效。这些策略不仅有助于提高行政事业单位的内部管理质量,还能促进其在面对复杂多变的公共管理环境时更加灵活和高效。最终,这将为实现更加高效、透明和有责任感的公共管理目标奠定坚实基础。

参考文献

- [1] 戴筠倩.关于行政事业单位预算管理问题的研究[J].环渤海经济瞭望,2023(11):18-21.
- [2] 曹雪峰.政府预算绩效管理在行政事业单位中的应用[J].国际商务财会,2023(21):80-83+96.
- [3] 俞子瑛.预算绩效管理改革与行政事业单位财务管理模式研究[J].财会学习,2023(33):67-69.