

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

Rong Yan

Yunnan Academy of Education Sciences, Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract

This paper discusses the budget performance management of administrative institutions from the perspective of internal control, aiming to reveal the main problems existing in the current budget performance management through the analysis of the relationship between the two, and put forward the corresponding improvement measures. First of all, the close relationship between internal control and budget performance management is expounded, pointing out that internal control is the key link to ensure the effective implementation of budget performance management. Secondly, it analyzes the problems existing in the budget performance management of administrative institutions, such as weak internal control process, insufficient awareness of risk prevention and control, and incomplete performance index system. Finally, specific suggestions are put forward from three aspects: strengthening internal control, strengthening implementation management to avoid risks, and establishing professional and complete budget performance management index mechanism, so as to improve the overall level of budget performance management of administrative institutions.

Keywords

internal control; budget performance management; administrative institutions; risk prevention control

关于内部控制视角下对行政事业单位预算绩效管理的思考

闫榕

云南省教育科学研究院, 中国·云南昆明 650000

摘要

论文从内部控制的角度对行政事业单位预算绩效管理进行探讨,旨在通过分析二者的关系,揭示当前预算绩效管理中存在的主要问题,并提出相应的改进措施。首先,阐述了内部控制与预算绩效管理的密切关系,指出内部控制是保障预算绩效管理有效实施的关键环节。其次,分析了行政事业单位在预算绩效管理中存在的内部控制流程薄弱、风险防控意识不足、绩效指标体系不够完备等问题。最后,从增强内部控制力、加强执行管理以规避风险、建立专业完备的预算绩效管理指标体系三个方面提出具体建议,以期提升行政事业单位预算绩效管理的整体水平。

关键词

内部控制; 预算绩效管理; 行政事业单位; 风险防控

1 引言

随着中国经济社会的快速发展,财政支出规模持续增加,行政事业单位作为财政资金的主要使用方,其预算绩效管理的关键性逐渐加强,在诸多单位的具体实践中,预算绩效管理的执行面对众多挑战,主要体现在内部控制环节的脆弱性、对潜在风险的预防意识缺乏,以及绩效评价构建的不健全等方面,这些难题不但降低了财政资金的利用效率,同时也限制了行政事业单位在管理层面和服务质量上的提升。论文着眼于行政事业单位内部管理,分析提高预算执行效率与项目绩效的策略,对提升行政事业单位管理具有显

著的实际作用及理论意义。

2 行政事业单位内部控制和预算绩效管理的具体关系

行政事业单位内部控制和预算绩效管理之间存在着紧密的联系。行政机关以及事业单位采取一系列管理手段,对内部经济活动实行连续监控,目的是为了规避在经济活动中可能遭遇的各种风险。首先,对于行政事业单位而言,预算绩效管理依赖于内部控制机制来提供制度性的保障。单位应构建完善的内部控制系统,以此在预算的编制、执行以及监督全过程中实施高效的监管与管理,保障预算执行的规范性和资金使用的恰当性,提升财政资金的使用效率,避免腐败及浪费,有助于提升组织整体的管理水平。其次,对于行政事业单位而言,若要提升其经济和社会两方面的效益,关键在于内部控制措施的有效执行,在行政事业单位执行其既定

【作者简介】闫榕(1981-),女,满族,中国云南昆明人,本科,中级会计师,从事行政事业单位预算绩效管理研究。

职能时,内部控制机制的优劣将显著作用于其公共服务的质量和效果。强化组织内部的管理机制,保障政策指令得到贯彻执行,在资源配置有限的前提下,力求使财政资金发挥最大效用,以此推进既定目标,达成社会与经济层面上的预期成果。最后,内部控制机制的建立和完善,有助于提高行政事业单位在风险管理方面的效率和效能,在行政事业单位的日常运行过程中,可能会遭遇包括财务、管理、法律等方面的多种风险挑战,单位通过构建全方位的风险识别评估与解决框架,得以快速甄别并应对可能的风险,进而降低由风险事件引致的损害及影响,确保系统运作的连续性和安全性。

3 行政事业单位预算绩效管理存在的问题

3.1 内部控制流程的薄弱

在行政事业单位的预算编制、执行和绩效管理过程中,内部控制流程的薄弱是一个普遍存在的问题,具体表现为审批流程不健全、核实机制不完善、信息渠道不畅通、运行监控不足等,导致了预算管理环节中众多不合理的现象出现:一是部分预算在未经过深入研讨及彻底审查便投入实施,源于其审批机制的不完善,在紧迫的决策过程中,预算资金的使用并未遵循科学原则和合理标准,因此未能充分发挥财政资金的效益。部分预算未经彻底的需求评估及可行性分析即获得批准,这可能会引发资金运用效率低下乃至资源浪费的问题。二是薄弱的内部控制流程还体现在核实机制的欠缺上,在预算执行过程中,未能实施有效的核实与跟踪机制,导致资金使用的透明度显著削弱。三是在内部控制体系中,信息传递的不畅往往意味着控制力度不足,诸多关键的预算执行信息,由于信息传递和沟通机制的不健全,常常无法得到及时的上报和反馈,从而使得管理层不能及时了解预算执行的状况,进而不利于实施相应的调整与决策,信息传递的不及时常常导致问题在被发现和处置前已拖延许久,进而干扰了绩效目标的达成。四是在内部控制流程方面,监控机制的缺乏是导致预算效果不佳的一个关键因素,在行政事业单位中,预算执行过程由于缺乏系统监控,导致无法全程受到有效监管与控制,阻碍预算绩效目标的问题不能被及时发现和处理,不确定性和风险增加。

3.2 风险防控意识不足

行政事业单位在预算绩效管理过程中,往往未能充分认识到内部控制的重要性,对风险的防控和管理也显得不足。诸多单位未能建立全面的风险评估体系,对潜在风险可能引发的消极后果视而不见。在行政事业单位中,对于风险预防和控制的重要性认识不足,这一问题主要表现在对内部控制在预算绩效管理中的作用缺乏深刻理解,诸多单位未能在预算的编制、执行以及绩效管理全过程之中融入风险预防与控制,这使得单位在面对预算管理工作实践中所涉及的繁杂情形时,难以采取有效的应对手段与策略。在预算编制阶段,未能全面预见项目可能遭遇的市场不确定性及政策调整

等外部风险,从而使预算安排与实际执行之间出现了偏差,在行政事业单位中,若未能对风险进行全面识别与评估,便显露出其风险防控意识的欠缺,诸多单位在预算管理流程中,尚未构建起一套完整的风险识别与评估体系,未能对那些可能对预算执行及其绩效达成产生影响的各类风险要素,进行彻底的预先分析和判断,实际情形一旦发生变动,单位常常陷入手忙脚乱,无法及时作出调整与应对,进而干扰了预算绩效目标的达成。

3.3 绩效指标体系不够完备

中国行政事业单位在运转过程中,绩效指标体系的完备性一直是一个突出的问题,即构建一个全面而有效的绩效评价指标体系,根据《关于全面实施预算绩效管理意见》政府指导行政事业单位明确其发展目标和任务,并要求各单位依据自身特点,建立科学合理的绩效指标考核体系。在众多行政事业单位中,绩效评价的标准尚显模糊且未完善,其问题主要体现在指标设定得不够精确与全面。其一,行政事业单位在构建绩效指标体系时,常缺少明确的参考标准,从而使所设立的绩效指标难以精确映射单位的具体运作状况与关键任务焦点,部分单位在评价体系构建过程中,未充分考虑自身特点与现实需求,简单模仿其他单位指标,导致评价体系未能有效发挥其应有的监督与优化功能。其二,单位在实际操作中对问题的理解不够清晰,导致了绩效指标体系的不完善,诸多行政事业单位在构建绩效评价体系过程中,未能充分剖析并明确其主要问题及面临的挑战,从而使指标体系普遍存在针对性及实用性不足的问题。

4 内部控制视角下行政事业单位预算绩效管理要点

4.1 增强内部控制力

优化内部控制不仅能规范行政事业单位的运作,还能提高资源利用效率,促进绩效目标的顺利实现,在实施预算管理过程中,明晰各个参与者职责,构筑健全的审批流程及监管框架,此举能显著降低执行过程中可能遭遇的风险和失误。首先,通过对行政事业单位的内部控制进行优化,可以在各个环节确保其工作流程的规范性和一致性,建立一套完善的审批流程与监管体系,可以避免未经验证的预算草案进入执行阶段,保障资金的运用既科学又恰当。其次,明确各部门及岗位的职责边界,有助于防止由于责任混淆所引发的管理无序,加强单位内部控制机制,对于确保信息准确无误地传递与流转至关重要,进而提升了绩效评价的准确性与可信度,在预算执行过程中,管理层作出准确决策,离不开信息的实时传送与反馈,构建完善的信息传递体系,保障管理层各级人员能够实时获取精确信息,进而实施有效的监督与调整,以提高绩效管理的总体质量。再次,为了使行政事业单位在面临绩效管理挑战时能更加有效地应对,应不断对内部控制工作进行改进和加强,以此来帮助单位实现其预算绩

效目标,针对单位在内部控制流程中识别出的缺陷和不足,结合实际状况,必须采取特定的应对策略,简化并标准化工作流程,可以提升工作效率。最后,通过深化培训,可以显著提高员工的专业素养和业务技能,从而更有效地实施内部控制。

4.2 强化执行管理,规避风险

加强执行管理是确保行政事业单位预算绩效目标实现的重要举措,能够有效规避风险,提升管理水平。首先,须为预算管理的具体执行构建周详的跟踪与监督体系,财务管理人员需对项目绩效目标的实现情况进行连续监控,并定期对项目执行的状态进行归纳与评估,此举不仅能保障各项目按既定方案顺利进行,同时还能在实施阶段及时识别并处理潜在问题,从而确保预算资金得到最有效的运用。其次,必须构建一套针对项目实施进度的汇报机制,对项目实施全程监控,把握其执行进度与成效,定期举行管理会议,以增进项目团队间的交流和协作,此种管理方法彰显了开放性原则,极大促进了不同部门间的信息流通与合作,同时,它为绩效考核引入了有效的激励与约束机制,保障了各项任务目标的按期完成。再次,必须实施必要的纠正偏差措施,在预算执行过程中,若监测到执行结果与预定绩效目标存在偏差,必须迅速向相关负责人进行通报,并即刻启动调整措施以纠正偏差。在预算执行过程中,对调整事项进行操作时,必须遵循严格的规定程序,确保各个步骤满足内部控制的需求,以此有效降低预算执行的风险和误差。最后,建立严密的审查制度与反馈流程,是强化执行管理的关键措施,定期审视预算执行过程,以便及时识别并纠正执行过程中出现的误差,同时根据反馈信息不断调整执行策略,以保障预算绩效管理得以持续优化。在行政事业单位的预算绩效管理过程中,强化执行控制是关键步骤,行政事业单位通过实施跟踪管理机制、构建执行报告体系、迅速纠正偏差以及加强审查反馈,能够有效避免风险,保障预算资金得到恰当运用,并实现预定的绩效目标。

4.3 建立专业完备的预算绩效管理指标体系

建立专业全面的预算绩效管理指标体系是确保行政事业单位有效防范项目风险、提升绩效管理水平的举措。

行政单位需遵循既定规范,对预算绩效进行持续监控与评价,以便有效预防项目管理中的潜在风险。首先,针对中国行政事业单位,必须对预算绩效管理的各项评价指标进行逐一优化,以提高预算的效率和效果,在构建绩效管理指标体系时,需最大限度地将内部控制与项目目标相结合,使得各项指标能够全面且精确地映射出项目实际状况与管理诉求。其次,在构建绩效指标体系过程中,需依据项目目标、行业标准、专家意见等因素确立一套既科学又合理的指标体系,随着时间的流逝,各个单位应不断优化和提升项目的绩效指标审批流程,持续对审批流程进行改善与详尽化处理,以保障所有项目绩效指标在执行前均接受彻底的审查与评价,提升预算执行的透明度与科学性,同时有效降低执行过程中的风险及错误发生率。最后,各单位须遵循国家法律和政策,构建一套与本单位具体情况相适应的评估体系。结合政府指令与单位现实状况,构建一个既能遵循政策规定、又能满足实际工作需求的绩效指标管理系统。

5 结论

在内部控制视角下,行政事业单位预算绩效管理的有效实施需要建立完备的指标体系、增强执行管理、规避风险、提升内部控制力等关键举措。通过优化内部控制,加强对预算执行的监督与管理,能够有效提高资源利用效率,促进绩效目标的顺利达成。然而,当前存在的问题包括内部控制流程薄弱、风险防控意识不足以及绩效指标体系不完备等。因此,行政事业单位应通过持续改进和强化内部控制工作,建立科学的评估和反馈机制,以应对复杂多变的管理环境,推动预算绩效管理向更高水平迈进。

参考文献

- [1] 徐婉莉.内部控制视角下对行政事业单位预算绩效管理的思考[J].活力,2024,42(5):61-63.
- [2] 杨艳菊.内部控制视角下行政事业单位预算绩效管理探讨[J].财会学习,2023(34):170-172.
- [3] 王枫,邓祯华,陈花兰.基于绩效管理视角下的行政事业单位内部控制思考[J].预算管理与会计,2023(9):43-47.
- [4] 郑煜.内部控制视角下对行政事业单位预算绩效管理的思考[J].中国乡镇企业会计,2023(8):140-142.