

Research on the Mechanism of the Integration of Budget Management and Performance Evaluation in the Financial Internal Control of Public Institutions

Liang Lu¹ Jun Ma²

1. Water Resources Management Center, Ministry of Water Resources, Beijing, 100038, China
2. Material Reserve Center of Shandong Yellow River Bureau, Jinan, Shandong, 250000, China

Abstract

In order to improve the internal management level of public institutions, it is very important to implement the requirements of budget management in the financial internal control link. Through budget management, the internal capital and resource allocation of public institutions can be comprehensively optimized, and the internal control level and overall management of public institutions can be more intuitively demonstrated through the implementation of budget management and evaluation of management effects, which can be used as an important basis for restricting the financial control of public institutions in operation. At the same time, as an important part of the financial management of public institutions, performance is closely related to employee development and the economic operation of the unit. Through the comprehensive integration of performance evaluation and budget management, it can play a role in promoting management through evaluation, and at the same time, it can also achieve the goal of integrated financial management of the unit. Based on this, this paper analyzes the necessity, existing problems and mechanism of the integration of budget management and performance evaluation from the perspective of financial internal control of public institutions.

Keywords

budget management; performance evaluation; institutions; financial internal control

预算管理 与 绩效评价 融合 在 事业单位 财务 内控 中的 作用 机制 研究

陆亮¹ 马俊²

1. 水利部水资源管理中心, 中国·北京 100038
2. 山东黄河河务局物资储备中心, 中国·山东 济南 250000

摘要

为实现事业单位内部管理水平的提升,在财务内控环节落实预算管理工作要求至关重要。通过预算管理能够将事业单位内部的资金与资源配置进行全面优化,通过实施预算管理、评价管理效果能够更加直观地展现出事业单位的内控水平以及整体管理情况,能够作为约束事业单位运行中财务控制的重要依据。同时,绩效作为事业单位财务管理中的重要内容,其与员工发展以及单位经济运行息息相关。通过将绩效评价工作与预算管理全面融合,能够起到通过考评促进管理的作用,同时还能够实现单位财务一体化管理的目标。基于此,论文以事业单位财务内控角度,分析预算管理与绩效评价融合的必要性、存在的问题以及作用机制。

关键词

预算管理; 绩效评价; 事业单位; 财务内控

1 引言

在事业单位整体管理过程当中,财务内控是最为重要的组成部分,其中最为关键的两个板块可分为预算管理以及绩效评价。通过全面落实预算管理与绩效评价,能够使事业

单位财务内控更加透明,并且更加直观地展现出事业单位发展过程中的成果及不足,从而为事业单位后期运行中的重大财务决策提供依据。因此,事业单位在财务内控过程中需要将预算管理与绩效评价融合,将单位内部人力、物力、财力等全部资源纳入预算管理范畴当中,创建更为全面的预算管理体系。绩效评价工作的开展以预算目标为基础制定绩效指标,能够更加准确地衡量事业单位内部人员能够根据预算设定目标完成相应工作,使得单位内部人员明确单位发展的战略规划与目标而更加积极开展工作,同时能够使事业单位财

【作者简介】陆亮(1981-),男,中国湖南益阳人,本科,高级经济师,从事单位绩效管理、预算管理、资产管理、财务管理、内部控制等研究。

务控制与管理更加直观与透明,使得预算管理 with 绩效评价在财务内控中相辅相成,共同推动事业单位战略目标的实现。

2 预算管理与绩效评价融合在事业单位财务内控中的必要性

2.1 增强财务规划与资源配置

事业单位财务内控过程中,采用预算管理目标作为财务目标、资源分配以及绩效指标制定的依据,确保事业单位各项财务活动根据既定的预算目标而进行。事业单位财务内控过程中,根据预算管理的实际要求对预算执行状况进行了实时监控,能够确保单位内部资金的使用具有有效性及合理性。事业单位财务管理人员能够及时发现预算执行是否与原定计划存在纰漏,从而能够及时采取调整措施,防止发生财务风险问题^[1]。绩效评价则通过对预算执行结果进行评估,帮助事业单位及时发现不合理的人员配置情况,有利于事业单位内部管理质量得到改善。此外,预算管理通过详细规划事业单位的财务资源,确保资金使用的合理性和有效性。而绩效评价则是对资源使用效果的评估,二者融合能够更精确地识别资源需求,优化资源配置,提高财务管理效率。

2.2 强化单位内部控制与风险管理

预算管理与绩效评价的融合促使事业单位在财务内控工作中形成了更为完善的控制体系,将整个财务活动的全部流程进行覆盖,确保预算编制、执行、调整与评估均受到严格控制,实现事业单位财务管理一体化目标。同时,预算管理与绩效评价的融合有助于事业单位更全面地识别财务活动中可能存在的风险点。结合绩效评价结果,事业单位能够更准确地评估风险的大小和潜在影响,为制定风险应对策略提供依据。在识别与评估风险的基础上,事业单位能够制定相应的风险应对策略,并通过内部控制体系对风险进行持续监控,降低风险对事业单位运营的影响。预算管理与绩效评价的融合形成了完整的事业单位财务内控反馈机制。通过绩效评价结果的反馈,事业单位内部控制和风险管理中的不足之处得以显现,财务管理人员可通过不断优化内部控制体系和风险管理策略,提高内部控制的有效性和风险管理水平。

2.3 提升事业单位决策部署水平

事业单位财务内控过程中需通过预算管理结果作为依据进行评估与调整,而预算管理计划、目标以及执行是否与预期相同需要根据绩效评价的结果得以展现。因此,事业单位在此过程中能够根据绩效评价内容发现预算管理存在的问题,而后通过持续优化绩效评价指标以及预算管理方案,能够促进事业单位内部控制质量得到提升^[2]。事业单位的财务管理人员需通过事业单位的整体发展与战略规划制定预算管理目标,在编制预算方案与执行的过程中将预算管理目标进行全面落实,将目标具体细化为事业单位整体发展目标、改革目标、效益目标、部门目标以及员工个人目标等,根据上述目标进行分层级的绩效考核,以此验证事业单位预

算管理是否按照预期目标执行,为后续调整财务内控提供依据。

3 预算管理与绩效评价融合在事业单位财务内控中存在的问题

3.1 绩效指标制定不合理

预算管理与绩效评价的全面融合才能够确保事业单位财务内控质量得到提升。但是目前,许多事业单位财务管理人员在制定绩效指标时,未能将单位整体发展状况以及未来战略目标进行充分考虑,导致指标设置出现脱离单位发展问题,与事业单位核心业务或战略目标关联度不高,缺乏可操作性与可衡量性,员工也无法根据绩效指标的内容把握工作的重点,无法有效评估员工的实际工作成效,影响事业单位内部的整体发展。此外,如果事业单位在进行预算编制时,未将绩效评价中的指标要求进行考虑,容易导致预算管理目标设定存在问题,无法确保事业单位财务内控过程中将绩效考核所用资金纳入管控范围,容易出现资金分配不均或资源浪费的情况,预算资金的使用效率难以保障,容易影响到单位财务内控质量,甚至影响单位的整体运行。

3.2 预算管理与绩效评价融合不畅

预算管理与绩效评价在事业单位财务内控过程中具有相辅相成的关系。通过将预算管理和绩效评价全面融合,能够帮助事业单位更有秩序、更高效地开展业务活动,内部组员的配置与应用能够更加合理。但是,许多事业单位在落实预算管理与绩效评价融合工作过程中,仍然秉持着传统理念与开展方式,导致预算管理与绩效评价融合不畅,缺乏足够的动力,影响财务内控工作的顺利开展。具体而言,许多事业单位的预算管理与绩效评价在流程上无法形成有效衔接,两项工作的开展存在明显的脱节现象。

3.3 预算管理与绩效评价目标不统一

预算管理与绩效评价难以有效融合的核心问题在于两者之间的目标不统一,导致预算管理与绩效评价难以产生协同作用,无法达到既定的财务内控效果。事业单位开展预算管理工作旨在将单位长期发展战略进行细化形成可量化的预算目标,并以此为依据为单位内部的各个部门与员工进行资源配置与资金使用。而绩效评价作为内部管理的关键环节,侧重于对单位员工工作能力、具体成果及绩效表现的全面评估。然而,当前预算管理与绩效评价缺乏同一目标,预算编制过程中未能充分考虑绩效评价的关键要素,导致预算分配与实际工作需求之间存在偏差;此外,绩效评价无法根据既定的预算目标展开,则其监督与激励作用也将大打折扣,难以有效促进预算目标的达成。

3.4 单位财务内控监管机制不到位

当前,为提升事业单位财务内控效率与质量,在预算管理与绩效评价融合过程中需要实行全面监管,但是目前许多事业单位仍然面临着监管机制不到位这一困境,导致预算

管理与绩效评价融合缺乏有力监督,无法保证融合工作的实际效果。同时,当前许多事业单位仅通过上下级进行纵向监管,监管方式过于单一,未认识到跨部门监管的有效性,容易出现绩效评价过程中因为上级的个人喜好而导致结果含有主观因素影响,无法确保绩效评价结果能够真正用于预算管理评估过程当中,两项财务管理活动的融合质量无法保障,阻碍了协同机制构建及有效实施。

4 预算管理与绩效评价融合在事业单位财务内控中的作用机制

4.1 绩效指标制定明确

绩效评价工作能否顺利进行取决于绩效指标是否合理,同时绩效指标也是预算编制过程中的重要数据参考。因此,为实现事业单位财务内控中预算管理与绩效评价的有效融合,需将绩效指标制定明确。在制定指标过程中,应率先设立绩效评价的实际目标,充分考虑事业单位的发展现状及未来规划,全面了解事业单位的财政支出,根据全部内容对绩效指标进行设计与优化^[3]。在设计指标时,需考虑成本数量问题,将预算管理中的支出环节责任进行规定,以确保绩效评价责任机制得到优化,能够在绩效评价结果超出预算管理范围时找到直接责任人,并采取有效解决。绩效指标可被细化为约束性与引导性两种不同类型的指标内容。约束性指标是员工必须严格落实的指标,以此督促员工认真工作。而引导性指标是用于激发员工创新能力与主观能动性,引导员工依据单位发展目标进行更深入地工作。

4.2 规范预算管理与绩效评价融合流程

为确保预算管理与绩效评价融合流程,需要建立完整的融合制度规范流程,确保财务内控中的各个环节能够根据预算管理与绩效评价融合制度开展,为预算与绩效管理的深度融合提供制度保障。因此,事业单位需在原有财务管理制度当中进行融合制度的格外突出。事业单位需要以预算编制、执行、评估与调整为主要工作步骤,将绩效管理的事前评估、目标制定、过程监控、结果评价、信息公开等方面工作要求细化并嵌入预算管理节点,从而确保两项工作能够有效衔接^[4]。在融合制度当中应针对预算资金的具体数值与使用范围进行明确的规定,并将绩效评价中各项指标所匹配的资金数额进行匹配。如此能够确保绩效评价结果超出预算管理范围后,能够根据不同指标进行细致查找,有利于事业单位财务内控工作灵活进行。

4.3 统一预算管理与绩效评价目标

统一的目标能够为预算管理与绩效评价融合提供更清晰的思路,确保二者能够具有相同的努力方向推进事业单位财务内控工作高质量进行。预算管理工作需通过合理配置资源、预期分配资金帮助事业单位达成既定战略目标,而绩效评价则是通过一系列绩效指标衡量预算目标的完成情况,从

而为事业单位财务管理中的决策提供重要依据。因此,在制定统一的预算管理 with 绩效评价目标时,应充分掌握两项工作之间的关系,对现有资源进行科学规划和预期分配,以确保资源使用的最大效益,同时充分考虑绩效评价的反馈作用,根据绩效评价结果优化资源分配方案,提高预算的准确性和有效性^[5]。将绩效评价结果作为预算管理的重要依据,对预算执行情况进行及时反馈和调整。对于绩效评价结果优秀的部门和个人,给予适当的奖励和支持;对于绩效评价结果较差的部门和个人则加强监督和指导,帮助其改进工作方法和提高绩效水平。

4.4 落实单位财务内控监管机制

财务内控监管机制要求事业单位在预算编制过程中,充分考虑单位实际情况和未来发展需求,确保预算的科学性和合理性。通过内控监管防止预算编制过程中的随意性和不规范性,提高预算的准确性和可执行性。同时,针对预算执行过程进行实时监控,确保各项支出严格按照预算计划执行,对于超预算支出或预算外支出,通过有效监管及时发出预警,并采取相应的控制措施,防止资金浪费和滥用。通过绩效评价客观反映预算管理的成效和资金使用效益,为改进预算管理提供依据。内控监管机制要求绩效评价过程公开透明,评价数据真实可靠,防止人为因素的干扰和误导。由此可见,通过有效监管能够强化预算管理与绩效评价工作的落实程度,提升事业单位财务内控的质量与效率。

5 结语

事业单位财务内控工作与整体单位运行、资源配置、资金使用等环节均具有密切关联。因此,为促进事业单位可持续发展并符合既定战略目标,可通过预算管理与绩效评价融合方式进行。事业单位需要在落实全面预算管理过程中,提升对绩效评价的重视程度,以单位长期发展为目标,制定合理的绩效指标,规范预算管理与绩效评价融合流程,并在此过程中实行全面监管,确保预算管理始终保持在原定范围,促进事业单位的资源与资金使用率提升,推动事业单位高质量发展。

参考文献

- [1] 沈梅红.工业企业全面预算管理与绩效评价的协同应用探究[J].现代商业研究,2024,15(6):68-70.
- [2] 谭璐.新预算法下全面预算管理与绩效评价在行政事业单位中的应用研究[J].发展改革理论与实践,2023,39(3):4-6.
- [3] 朱丽月.预算与绩效管理一体化视角下绩效评价与预算管理融通分析[J].商情,2023,25(17):121-124.
- [4] 苏润华.国企全面预算管理与绩效评价存在的问题及优化措施分析[J].经济技术协作信息,2023,26(3):214-216.
- [5] 郭艳娇.国有企业全面预算管理与绩效评价的现状及对策分析[J].中国集体经济,2023,20(3):54-57.