

Research on the Influence of Internal Control Construction on Performance Management in Public Institutions

Peng Zhao

Inner Mongolia Daily, Hohhot, Inner Mongolia, 010000, China

Abstract

With the development of China's social economy, the position of public institutions in the national economy and social life is becoming more and more important. In order to improve the work efficiency and effectiveness of public institutions, the construction of internal control system and performance management system is very important. This paper carried out quantitative analysis based on multiple regression model, combined with field research and in-depth interview for qualitative analysis. It is found that the standardization and completeness of internal control in public institutions are positively correlated with their performance control. In particular, effective start-up and operational risk control is directly related to the development and realization of the objectives of public institutions. In addition, internal control activities also play an important role in promoting the sense of responsibility and mission of public institutions, thereby reducing moral hazard and improving employees' work performance. Therefore, improving the internal control mechanism of public institutions has a positive role in promoting the performance management of public institutions, and provides a practical reference for deepening the reform of public institutions.

Keywords

public institution; internal control; performance management; risk control; information management

事业单位内部控制建设对绩效管理的影响研究

赵鹏

内蒙古日报社, 中国·内蒙古 呼和浩特 010000

摘要

随着中国社会经济的发展, 事业单位在国民经济和社会生活中的地位越来越重要。为了提升事业单位的工作效率和效果, 内部控制系统和绩效管理系统建设至关重要。论文基于多元回归模型开展了定量分析, 结合实地调研和深度访谈进行定性分析。研究发现, 事业单位内部控制的规范与完备程度与其绩效管控呈正相关。特别是有效的初创及经营风险控制, 直接关系到事业单位目标的发展和实现。此外, 内控活动也对事业单位的责任心和使命感有重要促进作用, 从而降低了道德风险, 提高了员工的工作绩效。因此, 完善事业单位的内部控制机制, 对于提高事业单位的绩效管理具有积极推动作用, 对于深化事业单位改革提供了现实参考。

关键词

事业单位; 内部控制; 绩效管理; 风险控制; 信息管理

1 引言

随着社会经济的不断发展, 事业单位在当今社会的影响越发显著。作为中国经济的重要组成部分, 事业单位的运行效率和效果直接关系到中国社会经济的健康持续发展。然而, 如何提升事业单位的管理水平并进一步提高其运行绩效, 一直以来都是我们需要关注和探讨的问题。事业单位的内部控制作为保障其高效运行的重要手段, 其建设的完善程度直接影响其绩效管理的效果。内部控制与绩效管理是事业

单位管理的两个重要方面, 之间存在着密切的关系。内部控制可以帮助事业单位有效识别和管理风险, 保障事业单位的运行目标得以顺利实现。同时, 内部控制还可以促进信息的准确、全面地传递和沟通, 为事业单位的决策提供有力的支持。而绩效管理则是对事业单位工作效率和效果的衡量手段。此外, 内部控制还可以对员工的责任心和使命感起到积极的促进作用, 帮助事业单位降低道德风险, 进而提高员工的工作绩效。因此, 加强事业单位的内部控制建设, 对于提高事业单位的绩效管理具有重要意义。论文将围绕事业单位内部控制建设对绩效管理的影响开展深入研究, 以为事业单位的改革提供有益参考。

【作者简介】赵鹏(1985-), 男, 中国内蒙古乌兰察布人, 硕士, 高级会计师, 从事事业单位财务绩效管理、内部控制制度建设、预决算管理等研究。

2 事业单位内部控制的理论和实践基础

2.1 社会经济背景下事业单位的发展及其重要性

在社会经济发展的背景下，事业单位作为社会公益性的组织形式，在经济、教育、医疗、文化等领域扮演着重要角色^[1]。事业单位的发展与社会经济发展紧密相关，其目标是为了实现公共利益和社会福利的最大化，为社会提供各种服务和产品。事业单位的运营管理和资金使用需要高度的透明度和规范性。

2.2 内部控制的基本理论及模式

内部控制的基本理论在过去的数十年中已经经历了大量的研究和发展。最初，内部控制被视为一种对于组织资源的保护和防范滥用的机制，但现在已经扩展到了一系列功能和过程的审计和管理。通常，内部控制包括以下五个核心要素：控制环境、风险评估、控制活动、信息和沟通以及监控。

控制环境是组织内部关于如何制定和执行内部控制的观念和态度。这包括领导的承诺、道德和道德承诺、员工的技能和知识以及整个组织的行为和气氛等。控制环境通常视为内部控制系统的骨架，并对整个内部控制的设计和效果产生关键影响。

风险评估是识别和分析可能阻碍组织实现其业务目标的内部和外部风险的过程。这可以包括外部市场的变化、行业动态、法律和监管环境的变化，也可以包括内部如技术更新、组织结构调整和管理人员变动等因素。

控制活动是组织设定的政策和程序，其目标是确保管理层指示的业务目标和策略能够按计划实施。控制活动可能涉及各种手段包括业务过程的审查和标准化、文件的审计和核对、内部和外部的报告制度等。

信息和沟通是组织内部和外部的信息传递和交流机制。信息流通的畅通和准确是确保内部控制有效运行不可或缺的要素，它能够影响员工了解和执行业务策略和控制活动的效率和效果。

内部的监控是对整个内部控制系统运行状况的定期评审和检查^[2]。通过定期的内部监控，管理层可以及时发现和纠正可能存在的问题和风险，以确保内部控制的持续有效。

在实践中，事业单位通常选择符合其实际运营情况和业务需求的内部控制模式。比如说，一些大型事业单位和公共组织可能采用更复杂和全面的内部控制框架，其包括独立的内部审计部门和严格的制度和流程要求。而一些较小的事业单位，则可能选择更轻型且经济高效的控制方式，以适应其更灵活和快速变化的业务环境。总的来说，内部控制的设计和和实施需要结合事业单位的特性和需要，才能发挥出最大的效益。

2.3 事业单位内部控制的现状和存在问题

当前，事业单位内部控制建设存在一些问题。内部控制的覆盖范围不够广泛，有些重要环节和部门未能得到有效监控。内部控制的制度设计和执行存在不足，规章制度的完

备性和执行力度不够。信息系统和技术支持方面亟待加强，数据的准确性和可信度有待提高^[3]。事业单位对内部控制的重视程度和人员培训也存在一定问题。

通过对事业单位内部控制的理论和实践基础的分析，可以更深入地了解事业单位内部控制的重要性和发展现状。下一步需要对事业单位内部控制与绩效管理的关系进行定量和定性分析，以进一步评估内部控制的规范程度对绩效管理的影响，并提出提升事业单位绩效管理的策略和效益分析。

3 对事业单位内部控制与绩效管理的定量和定性分析

3.1 内部控制的规范与完备程度与绩效管理间的关系研究

在当前复杂多变的社会经济环境下，事业单位内部控制的规范与完备程度已成为观察和衡量其绩效管理水平的一个重要指标。根据国际内部控制标准框架（COSO）的理论，有效的内部控制对绩效管理起着决定性的作用，它不仅保护组织资产，降低组织的运营风险，而且可以提高组织的运行效率和绩效。

事业单位内部控制的规范与完备程度，对绩效管理的影响主要体现在以下几个方面：密切关系的规范和完备的内部控制能建立科学、有效的管理机制，降低管理上的各种风险，从而有利于绩效管理的提高。细致的内部控制结构和程序能为事业单位的决策提供更为清晰准确的信息，进一步提升绩效管理质量。严谨的内部控制使得事业单位运作更具透明度，以此提升了公众信任度，赢得更多的社会资源和效益。

3.2 初创及经营风险控制效果对绩效管理的影响

在探讨初创及经营风险控制对事业单位绩效管理的影响时，首要的问题是明确风险控制定义及其重要性。在绩效管理中，风险控制是评价成果和过程的关键因素，是确定战略目标，采取相应的实施计划，并在实施过程中进行有效的风险识别、评价、管理和控制的一种方式。它的核心竞争力在于提升事业单位的反应能力，避免重大风险事件的发生，为事业单位创造一个健康、稳定、高效的企业环境。

在创业过程中，有效的风险控制对于增强企业稳定性、增强管理效能、挖掘潜力和降低不确定性有着重要的作用。对新成立的事业单位来说，未知因素往往是风险的主要来源，在创业初期，风险控制的重要性不可忽视。

在企业的经营过程中，直接影响绩效管理的是风险控制的效果。有效的风险管理，包括风险预警、风险表现的追踪、风险的控制和修正，被广泛视为事业单位内部控制的主要内容之一。而经营风险的有效控制，有助于优化企业资源配置，降低企业运行成本，提高企业运营效率，从而有利于企业绩效的提升。

就风险控制的具体实施来看，需要建立健全的风险评

价体系,即明确每一个可能的风险点,对其进行分析、预测、度量,进而制定相应的处理措施。需要充分利用内部控制的机制和工具,包括风险识别、风险评估、风险决策、风险执行等各个环节,以达到有效的风险控制。

虽然风险控制的重要性不言而喻,但现实中许多事业单位在实施风险控制时往往会遇到诸多问题,如风险识别的准确性、风险评估的客观性、风险决策的及时性等问题,都需要事业单位进行深入研究和改进。总体来看,风险控制对事业单位绩效管理的贡献明显,通过实施有效的风险控制,可以提高事业单位的利润、降低其成本,对分析和预测事业单位的经营业绩有重要的参考价值。

3.3 内部控制信息传递和沟通机制影响力度的评估

有效的内部控制信息传递和沟通机制是确保事业单位绩效管理的重要保障。强大的信息传递和沟通机制将有助于事业单位高效、真实地进行信息采集、处理和使用,从而提高决策质量,提升其绩效方面的绩效。

当前的信息技术已越来越成为事业单位内部控制方面的重要支柱,其影响力可从三个主要方面进行评估。良好的内部控制信息系统会对信息进行有效的采集和整合,为决策提供必要的数据库支持。有效的信息传递和沟通机制可以过滤决策者不需要的信息,使决策者能够更加专注于处理那些关键的、影响其绩效的信息。强大的信息传递和沟通机制有助于提高事业单位内部控制工作的透明度,加强内部员工及外部利益相关者对事业单位运营绩效的了解,提升其对事业单位的信任度,为绩效提供持续的动力。

4 基于内部控制对事业单位绩效管理的提升策略及其效益分析

在事业单位中,信息作为决策的基础和工作的重要载体,其管理质量对单位运行效率产生了直接影响。贯穿于信息获取、整理、发布、储存和使用全过程的内部控制,能够既保证信息的质量,又提高事业单位在信息管理上的效率。

内部控制在提升事业单位信息管理方面的应用可以具体从以下几个方面展开描述:内部控制可以确保信息的有效获取。事业单位的各项业务活动产生的信息是复杂而丰富的,如何有效地获取并利用这些信息是信息管理所要解决的重要问题。内部控制通过建立合理的信息收集体系和规程,使得事业单位在业务活动中能获取到准确、完整的信息,从而为后续的分析 and 决策提供了基础。

内部控制还可以提高信息的整理效率。对于事业单位来说,如何将大量、繁杂的信息进行有效整理,进而为各项

业务活动服务,也是信息管理的重要目标。内部控制在此方面的功能主要是通过建立健全的信息处理规程和标准化的信息管理制度,从而提高信息整理和利用的效率,也避免了因信息处理不当而产生的风险。

内部控制对信息的储存和使用也起到了重要的作用。很多事业单位的信息中含有敏感的数据和内容,这就要求事业单位在储存和使用信息时,要极端重视信息的保密和安全性。内部控制通过制定严密的信息安全策略,以及实施有效的信息保密措施,来达到保护信息的目的。内部控制还通过建立相应的审计机制,对信息的使用进行有效督察,从而防止信息的滥用和泄露。

内部控制在信息发布方面也起到了重要的作用。有效、公正的信息发布是事业单位顺利运营,维持良好的内外部关系的必要条件。内部控制通过规范信息发布的程序和方式,保证信息的传递准确无误,避免了因信息发布不当而引发的法律和信誉风险。

内部控制在事业单位信息管理方面的应用主要体现在信息获取、整理、发布、储存和使用等环节,不仅可以提高信息管理的质量和效率,也为事业单位的决策提供了依据,有力地支持了事业单位的业务发展。

5 结语

本研究从理论和实证两个方面探讨了事业单位内部控制建设与绩效管理的关系。通过多元回归模型和深度访谈的方法,我们发现事业单位内部控制建设的规范和完备程度与绩效管理呈正相关。特别是初创和经营风险控制,以及信息管理的效果,都在很大程度上影响到了事业单位的绩效管理。同时,内部控制建设也有助于提升事业单位的职责感和使命感,降低道德风险,从而进一步提高员工的工作绩效。因此,持续优化和强化事业单位的内部控制建设,不仅可以提升事业单位的绩效管理,也为深化事业单位改革提供了有益的实践参考。然而,值得注意的是,如何将理论指导转化为具体的操作步骤,如何将高效的内部控制系统适应到各类事业单位中,仍是需要进一步探讨的问题。我们期待未来有更多的研究能够在此基础上进行深入的探索和实践。

参考文献

- [1] 尹绪良.事业单位内部控制与风险管理[J].会计师,2015(9).
- [2] 彭闯.基于风险管理的事业单位内部控制[J].环球市场信息导报:理论,2013(10).
- [3] 李文荣.事业单位内部控制与绩效管理[J].中国管理信息化,2022,25(18).