

对行政事业单位预算绩效管理的分析——基于内部控制视角

贺佳

内蒙古乌兰察布丰镇市审计局

DOI:10.12238/ej.v7i4.1493

[摘要] 本文通过内部控制视角,对行政事业单位预算绩效管理进行分析,旨在探讨如何通过内部控制措施提高预算执行效率和绩效评价的科学性和客观性。

[关键词] 行政事业单位; 预算绩效管理; 内部控制视角

中图分类号: F239.66 文献标识码: A

Analysis of Budget Performance Management in Administrative Institutions from the Perspective of Internal Control

Jia He

Audit Bureau of Wulanchabufeng Town, Inner Mongolia

[Abstract] This article analyzes the budget performance management of administrative institutions from the perspective of internal control, aiming to explore how to improve the efficiency of budget execution and the scientificity and objectivity of performance evaluation through internal control measures.

[Key words] administrative institutions; Budget performance management; Internal control perspective

引言

内部控制是现代企业管理中不可或缺的组成部分,而预算绩效管理作为一种重要的管理工具,在行政事业单位中具有重要意义。因此,从内部控制的角度出发,对行政事业单位预算绩效管理进行深入研究,对于提高单位运行效率和责任成本效益具有现实意义。

1 内部控制的概念和作用

1.1 内部控制的定义

内部控制是指组织为实现其目标所设计、实施的一系列程序、政策和机制,旨在有效管理和监督组织内部活动,确保合规性、准确性以及资产安全等方面的目标。内部控制的目标是保障组织资产的完整性、保密性和可靠性,促进组织有效运作以及避免资源浪费和滥用,同时还能提高行政事业单位的绩效和效率。

1.2 内部控制在行政事业单位中的作用

内部控制在行政事业单位中的作用是至关重要的。首先,内部控制可以帮助确保机构的资产得到有效的保护和利用。通过建立健全的内部控制体系,单位可以对资产的使用和流动进行有效监管,最大限度地避免资源的滥用和浪费,确保各项资源的合理配置和利用。其次,内部控制可以有效提高行政事业单位的运作效率和效益。通过规范和优化内部流程,建立合理的审批程序和责任制,内部控制可以减少行政事业单位内部操作中的混乱和错误,提高工作效率,增加经济效益。此外,内部控制还可

以帮助降低行政事业单位所面临的各类风险。通过对各种可能出现的风险进行识别、评估和控制,内部控制可以有效降低单位面临的财务风险、经营风险等各类风险,有助于确保单位的稳健经营和可持续发展。最后,内部控制还能够提升行政事业单位的声誉和信誉。通过建立健全的内部控制制度,单位能够更好地履行社会责任,提升公众对其的信任度,树立良好的企业形象,为单位的健康发展赢得更多的支持和认可。因此,可以说,内部控制对于行政事业单位来说意义重大,它不仅是单位管理的需要,更是单位长期发展的内在要求。

2 行政事业单位预算管理的特点及挑战

2.1 行政事业单位预算管理的特点

首先,行政事业单位预算管理的特点之一是其公益性质。相较于企业单位,行政事业单位的主要任务是服务公众,其经费来源主要靠政府拨款,预算资金主要用于提供公共服务,如教育、医疗、文化等。这就要求行政事业单位在预算编制和执行过程中,充分考虑社会效益和公共利益,保证预算资金的合理分配和有效利用。其次,行政事业单位预算管理的特点还在于其政府性质。行政事业单位受政府主导,执行政府政策,履行政府使命,因此其预算管理受到政府的指导和监督,具有很强的政治属性。在预算管理中,需要充分考虑政府的要求和政策导向,确保预算编制符合国家发展和改革方向,同时保持预算的透明度和合法性。

再者,行政事业单位预算管理的特点也体现在其复杂性和

多样性。由于行政事业单位的种类繁多,涉及的领域广泛,预算管理所涉及的项目和经费种类繁多,管理难度大。同时,不同行政事业单位的管理模式和运作方式各异,因此预算管理需要根据不同单位的特点和要求进行细化和个性化。最后,行政事业单位预算管理特点还表现在其公开透明性和社会责任感上。作为为民办事的机构,行政事业单位在预算管理中需要注重社会公众的监督和参与,并且对社会负责,确保预算的公开透明,接受社会监督。

综上所述,行政事业单位预算管理的特点体现了其公益性、政府性质、复杂性和社会责任感,这些特点在预算管理实践中带来了一系列挑战和要求。

2. 2面临的挑战及问题

行政事业单位在预算管理中面临着诸多挑战与问题。首先,由于其组织结构庞大,决策层次多样化,导致预算编制的过程复杂繁琐。此外,一些行政事业单位存在预算编制与执行之间脱节的情况,导致预算执行效果不佳。其次,很多行政事业单位对内部控制机制建设不够重视,监督和评价不到位,容易出现资金使用滥、效益低下等问题。再者,一些行政事业单位存在着绩效评价体系不健全、考核指标不科学合理的情况,导致绩效评价结果失真,难以准确反映单位的实际运行状况。同时,行政事业单位在预算管理中还面临着政策环境变动频繁、外部压力巨大等挑战,需要更加灵活应对。总的来看,在预算管理方面,行政事业单位急需更加严格的内部控制机制,加强对预算执行情况的监督,提高绩效评价的科学性和客观性,同时加强政策研究和预期应对,以确保预算管理工作的顺利进行。

3 内部控制在预算绩效管理中的作用与实践

3. 1内部控制与预算编制的关系

内部控制在预算绩效管理中扮演着至关重要的角色。首先,内部控制为行政事业单位的预算编制提供了稳定的框架和指引。通过内部控制,管理者可以建立起一套相对严密的规章制度和程序,以规范预算编制的过程,保障预算编制的公平性和透明度。其次,内部控制可以有效地防范和纠正因预算编制而带来的风险和错误。通过内部控制机制,管理者可以及时地发现并纠正预算编制过程中的错误和偏差,确保预算的准确性和合理性。此外,内部控制也有助于优化预算编制的流程和效率,提升行政事业单位的绩效管理水平。

在实践中,行政事业单位应该在预算编制过程中充分发挥内部控制的作用。通过建立完善的内部控制机制和制度,规范预算编制的各项程序和环节,提高预算编制的质量和效率。同时,行政事业单位还应当加强对内部控制的监督和评估,及时调整和改进内部控制机制,确保其与预算绩效管理的紧密结合。最后,行政事业单位应当注重培养和引导全体员工的内部控制意识,使其在预算编制过程中自觉地遵守内部控制规定,减少失误和疏漏,共同维护行政事业单位的财务稳健和良好运转。

综上所述,内部控制在预算绩效管理中的作用不可忽视。行政事业单位应当充分认识到内部控制与预算编制的密切关系,

加强对内部控制的建设和运用,推动预算绩效管理工作的持续健康发展。

3. 2内部控制与预算执行的关系

内部控制在预算绩效管理中发挥着至关重要的作用。首先,内部控制可以有效监督和指导预算执行的全过程,包括预算编制、审核批准、执行落实、结果评价等各个环节。通过内部控制,管理者可以及时了解预算执行情况,发现问题并采取纠正措施,以确保预算能够有效执行并达到既定的绩效目标。其次,内部控制可以保障预算执行的合规性和有效性,防范和减少财务风险,提高资源利用效率,保证财务资产安全。更重要的是,内部控制有助于促进预算执行的透明化和规范化,增强组织的治理能力和公信力,为行政事业单位的健康发展提供坚实的制度保障。

在实践中,行政事业单位应当加强内部控制建设,完善内部控制制度,明确内部控制责任主体和内部控制目标,进行内部控制自评和外部审计,及时发现和解决存在的内部控制缺陷和问题。同时,还需不断加强内部控制意识和培训,推动内部控制制度的深入贯彻和落实。只有通过坚实而有效的内部控制,行政事业单位才能更好地实施预算绩效管理,提高绩效管理水平和,为实现良好的经济、社会和环境效益做出积极贡献。

3. 3内部控制与绩效评价的关系

内部控制与绩效评价是行政事业单位预算绩效管理不可或缺的重要组成部分。内部控制作为一种管理手段,通过规范行政事业单位的财务活动,保障资金使用的合法性、安全性和效益性。在预算绩效管理中,由于涉及大量的资源配置和绩效评价,内部控制能够有效地规范人员行为,增强财务监督,提高资源利用效率。首先,内部控制可以帮助行政事业单位建立健全的绩效评价体系。通过内部控制的建设,单位可以更好地明确责任分工,确保绩效考核指标的准确性和公正性,避免信息失实或篡改所导致的评价偏差,从而提高绩效评价的科学性和客观性。

其次,内部控制可以有效防范潜在的风险和问题。在绩效评价过程中,如果行政事业单位的内部控制不健全,容易造成数据错误、违规操作等问题,影响绩效评价的真实性和准确性。而借助内部控制的监督机制,可以及时发现并解决潜在问题,确保绩效评价的客观性和公正性。另外,内部控制还可以提升行政事业单位的透明度和信誉度。通过健全的内部控制机制,单位的财务活动和绩效评价过程将更加规范和透明,使得外部监管和社会公众都能够清晰了解单位的运作情况,增加对单位的信任和支持。

总之,内部控制在预算绩效管理中扮演着至关重要的角色。只有通过不断完善内部控制机制,加强对绩效评价的监督管理,行政事业单位才能更好地实现财务管理的透明化、规范化和科学化。

4 内部控制在行政事业单位预算绩效管理中的改进建议

4. 1完善内部控制制度

在行政事业单位预算绩效管理中,完善内部控制制度至关重要。首先,内部控制制度的完善可以提升组织的运作效率和效力。通过建立清晰的内部控制机制,可以有效监督和管理各项预算执行活动,确保资源的合理利用,提高绩效评估的准确性和公正性。其次,内部控制制度的完善有助于预防和识别财务风险。有效的内部控制可以及时发现潜在的财务问题和风险点,采取相应的应对措施,最大程度地避免损失和错误。第三,完善内部控制制度可增强组织的透明度和责任追究能力。透明度是行政事业单位预算绩效管理的基础,通过健全的内部控制机制,可以使组织的决策过程更加公开透明,同时也能够追究相关责任人的责任,推动绩效管理的持续改进。因此,建议行政事业单位在完善内部控制制度方面,应该注重规范、创新和监督。

4.2 加强内部控制的执行与监督

在行政事业单位预算绩效管理中,加强内部控制的执行与监督至关重要。首先,应建立健全的内部控制框架,明确各级职能部门和责任人员在预算执行和绩效评估中的具体职责与权限。其次,加强内部控制的执行与监督可以通过制定详细的内部控制政策和流程来规范预算编制、执行和绩效评估的各个环节。所有涉及预算的流程都应该明确责任部门和岗位,确保每个环节的合规性和透明度。

另外,应该加强对内部控制执行情况的监测和评估机制,建立独立的内部审计部门或机构,定期对预算执行和绩效评估进行审计检查,发现问题及时整改和改进。同时,建立内部控制的信息披露机制,向社会公众及相关利益相关方公开行政事业单位的预算执行情况和绩效评估结果,增强透明度和社会监督。通过透明公开,可以有效提升内部控制的执行效果和预算绩效管理的质量。

4.3 健全内部控制的信息披露机制

健全内部控制的信息披露机制对于行政事业单位预算绩效管理至关重要。首先,信息披露机制应当确保信息的完整性和透明度,以提高决策者和社会公众对单位运作的了解。其次,建立健全的信息披露机制可以促进内外部信息的交流和共享,有利

于发现和解决管理中存在的问题和不足。此外,信息披露机制还可以有效规范行政事业单位的运作行为,提升管理层面面对绩效管理的自觉性和责任心。

为了健全内部控制的信息披露机制,首先需要建立统一规范的信息披露标准和制度,明确各类信息披露的内容、形式、时限等要求,确保信息披露的及时性和准确性。其次,应加强内部控制与信息系统的融合,利用信息技术手段提高信息披露的效率和便捷性,确保信息的安全性和可靠性。同时,还需要加强对信息披露过程的监督和审计,及时发现和纠正信息披露中的不规范行为和漏洞,提高信息披露的质量和信誉度。

除此之外,建议通过加强内部培训和教育,提升从业人员对信息披露重要性的认识和理解,增强其信息披露意识和能力,确保信息披露工作的顺利开展。另外,还可以通过建立信息披露奖惩机制,激励和约束相关人员积极履行信息披露职责,推动内部控制的不断完善和提升。

综上所述,健全内部控制的信息披露机制不仅是行政事业单位预算绩效管理的需要,也是提升单位管理水平和社会形象的关键举措。只有通过不断强化信息披露机制建设,优化内部控制体系,才能更好地实现预算绩效管理的有效运行和持续改进。

5 结语

行政事业单位预算绩效管理的优化需要内部控制的支持和保障,只有加强内部控制建设,强化预算绩效管理的内部约束力,才能更好地实现行政事业单位的预算管理目标,提升工作效率和服务质量。

[参考文献]

- [1]崔冰.内部控制视角下对行政事业单位预算绩效管理的思考[J].财经界,2020,20(20):63-64.
- [2]陈昕.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[J].全国流通经济,2019,11(22):62-63.
- [3]陈秀美.内部控制视角下对行政事业单位预算绩效管理的思考[J].市场观察,2018,26(11):67.