

# Research on Internal Control Optimization and Financial Management Efficiency Improvement of Administrative Institutions

Kun Bai

Beijing Agricultural Vocational College, Beijing, 101105, China

## Abstract

Administrative and public institutions play pivotal roles in public resource allocation and fiscal management, where a robust internal control system is essential for ensuring financial management effectiveness. This study examines the practical aspects of financial management in these institutions, identifying structural flaws, procedural deficiencies, and inadequate risk management within current control frameworks. It explores how optimizing internal control measures can enhance financial management efficiency. By integrating institutional design, process optimization, digital transformation, and performance evaluation mechanisms, organizations can significantly improve operational efficiency, fund security, and management transparency. The research demonstrates that internal control optimization serves not only as a tool for standardizing financial practices but also as a critical pathway to optimize public resource allocation, strengthen budgetary constraints, and advance modern administrative governance. This paper aims to provide theoretical foundations and practical guidance for building internal control systems in administrative and public institutions, ultimately driving sustained improvements in financial management effectiveness.

## Keywords

administrative institutions; internal control optimization; financial management; efficiency enhancement; system construction

## 行政事业单位内部控制优化与财务管理效能提升研究

柏昆

北京农业职业学院, 中国·北京 101105

## 摘要

行政事业单位在公共资源配置和财政管理中承担重要职能, 内部控制体系的完善对保障财务管理效能具有关键作用。本文以行政事业单位财务管理实践为研究对象, 分析现行内部控制体系存在的结构性问题、流程缺陷及风险管理不足, 探讨优化内部控制措施对提升财务管理效能的作用。通过制度设计、流程优化、信息化建设及绩效考核机制的综合运用, 能够有效提升单位财务运行效率、资金使用安全性及管理透明度。研究指出, 内部控制优化不仅是规范财务行为的手段, 更是提升公共资源配置效益、强化预算执行约束及实现现代行政治理的重要途径。本文旨在为行政事业单位内部控制体系建设提供理论依据与实践参考, 实现财务管理效能的持续提升。

## 关键词

行政事业单位; 内部控制优化; 财务管理; 效能提升; 制度建设

## 1 引言

行政事业单位承担公共服务职能, 其财务管理的规范性与效率直接关系到公共资源的合理配置和财政资金的安全使用。随着政府职能转型和财务管理现代化进程加快, 传统的内部控制模式面临流程复杂、权责不清、信息化水平不足等问题, 导致财务管理效能难以充分发挥。内部控制体系作为行政事业单位治理体系的重要组成部分, 不仅包括制度建设、风险管理、监督评价等内容, 还关系到单位的财务透

明度、预算执行效果以及资金安全保障水平。本文以行政事业单位内部控制优化为核心, 分析现有体系的问题及不足, 从制度设计、流程管控、信息化建设及绩效评估四个维度, 探讨优化策略对提升财务管理效能的作用机制, 为实现公共资源高效配置和财务管理现代化提供理论与实践参考。

## 2 行政事业单位内部控制现状分析

### 2.1 制度建设不完善

现行行政事业单位内部控制制度在内容完整性和执行力方面存在不足。一方面, 制度体系覆盖范围有限, 未能充分涵盖预算编制、资金拨付、资产管理及采购流程等核心环节; 另一方面, 制度执行缺乏监督与约束机制, 导致财务操

【作者简介】柏昆(1983-), 男, 中国北京人, 本科, 会计师, 从事会计学研究。

作中存在程序简化、违规审批等问题。部分单位在制定内部控制规范时侧重形式，缺乏针对性和操作性，使制度难以有效指导实际工作。此外，制度更新滞后于财务管理改革要求，无法适应预算管理信息化、资产集中管理及财政资金多渠道使用等新情况，对单位财务管理效能提升形成制约。制度不完善不仅降低了内部控制体系的防控能力，也影响了财务管理的透明度和规范性<sup>[1]</sup>。

## 2.2 流程管理存在缺陷

行政事业单位财务管理流程普遍存在环节冗余、审批链条过长及信息传递不畅等问题，直接影响资金使用效率与风险控制效果。在预算执行阶段，审批流程复杂、责任划分不明确，容易导致重复审批或疏漏审核。在资产管理与采购环节，由于流程标准化程度不高，出现操作不规范、监管不到位的情况较为普遍。流程缺陷不仅增加财务管理成本，也削弱了单位对资金风险的预防能力，使内部控制体系的功能难以充分发挥。优化流程管理是提升财务管理效能的重要环节，需要在规范审批、明确职责及提升信息共享水平方面进行系统设计。

## 2.3 风险防控能力不足

行政事业单位内部控制在风险识别、评估及应对措施方面普遍存在不足。一方面，单位缺乏系统的风险管理机制，未能对预算执行偏差、资金挪用、资产流失及信息系统安全等潜在风险进行有效识别和量化分析；另一方面，风险应对措施和预警机制不完善，使内部控制在实际运行中难以及时发现和纠正异常行为。风险防控能力不足不仅可能导致财政资金损失，还影响公共资源使用的公平性和效率。

# 3 内部控制优化的制度路径

## 3.1 完善制度体系建设

优化行政事业单位内部控制体系，关键在于构建科学、系统且覆盖全面的制度框架。制度体系应围绕预算管理、资金支出、政府采购、资产管理以及信息化管理等核心业务领域进行统筹设计，形成职责清晰、程序规范、监督有效的制度结构。在制度建设过程中，应依据国家相关法律法规及财政管理政策，同时结合单位自身管理特点，明确各岗位职责分工、审批权限和业务操作标准，使制度具有较强的可操作性与约束力。此外，制度体系还应具备动态调整机制，根据政策变化、管理实践和信息技术发展情况进行适时修订，从而保持制度的适应性与前瞻性。通过完善制度体系，可以为内部控制运行提供明确的行为规范和管理依据，为提升行政事业单位财务管理水平奠定坚实基础<sup>[2]</sup>。

## 3.2 优化财务流程设计

财务流程设计直接影响内部控制体系的运行效率与管理质量，因此有必要对传统财务流程进行系统优化。通过梳理预算执行、费用报销、采购审批及资产管理等关键环节，建立标准化、规范化的业务流程，可以减少重复审批与不必要的操作环节，提高资金使用效率。在流程优化过程中，应

合理划分岗位职责，明确审批层级与操作权限，使各环节之间形成相互制约与协同配合的关系。同时，借助信息化手段推动财务流程电子化，实现在线审批、数据共享与业务留痕，使财务活动在系统中得到全过程记录和监管。此外，在关键节点设置风险提示与监督机制，有助于强化事前控制与事后审查。通过流程优化与技术支持的结合，能够有效提升财务管理效率，并增强内部控制体系的运行效果。

## 3.3 强化风险管理机制

风险管理是行政事业单位内部控制体系的重要组成部分，其目标在于通过系统化管理手段降低财务运行风险。单位应建立涵盖风险识别、风险评估、风险监控与风险应对的完整管理机制，对预算执行、资金支付、资产管理等重点领域进行持续监督。在具体实施过程中，可通过设定风险指标、建立预警机制以及加强信息化监控手段，对异常资金流动或不规范操作进行及时识别与处理。同时，应建立定期内部审计制度，对财务活动和内部控制执行情况进行独立评估，并根据审计结果提出改进措施。通过完善风险管理机制，可以提高单位财务运行的透明度与规范性，确保资金安全和制度有效执行，从而为内部控制体系的持续优化与财务管理效能提升提供可靠保障。

# 4 信息化建设在内部控制优化中的作用

## 4.1 信息系统提升数据处理效率

信息化建设是推动行政事业单位财务管理现代化的重要基础。通过引入财务管理信息系统，可将预算编制、资金支付、资产登记、会计核算及报表生成等业务环节进行系统化整合，实现数据处理的自动化与规范化。信息系统能够对财务数据进行集中管理和实时更新，减少人工录入和重复操作带来的误差，提高数据处理的准确性与时效性。同时，系统还能够通过权限设置和流程控制，对财务业务进行有效监管，使预算执行和资金使用情况实现动态监控。在此基础上，信息系统具备良好的数据留痕与追溯功能，为审计检查和内部监督提供可靠依据。通过技术手段强化数据管理，不仅可以显著提升财务工作的效率，也为内部控制制度的有效实施提供坚实的信息化支撑。

## 4.2 电子化流程强化控制功能

电子化流程是实现内部控制规范化的重要方式。通过构建电子审批、在线报销以及资产管理等信息平台，财务业务流程能够在系统中进行规范运行，使各项操作过程可记录、可查询、可追溯。电子化流程能够将审批权限与岗位职责进行系统化设置，使审批层级更加清晰，从而减少人为干预带来的管理风险。在业务办理过程中，系统可对异常数据进行自动识别，并通过预警提示或权限限制方式进行控制，实现事前审核、事中监控和事后监督的全过程管理。

## 4.3 信息共享与决策支持

信息化系统不仅能够提升业务处理效率，还能够实现财务信息的共享与整合，为管理决策提供重要支持。通过构

建统一的数据平台，各部门之间的财务信息可以实现互联互通，使预算执行、资金流向以及资产管理等数据能够在系统中进行综合分析。借助数据统计与可视化分析功能，管理层可以更加直观地了解单位财务运行状况，并及时识别潜在风险点，从而提高决策的科学性与准确性。同时，信息共享机制能够增强单位内部管理的透明度，使各项财务活动更加规范和公开。依托信息系统提供的数据支持，行政事业单位能够逐步实现财务管理的精细化与智能化，为内部控制体系的持续优化和财务治理能力的提升提供重要保障。

## 5 绩效考核在财务管理效能提升中的作用

### 5.1 建立科学考核指标体系

绩效考核是推动行政事业单位财务管理规范化与高效化的重要制度工具，其核心在于构建科学、系统且具有可操作性的考核指标体系。指标体系设计应以单位治理目标为导向，围绕预算管理、资金安全、成本控制以及内部控制执行情况等关键环节展开，并通过量化指标与定性评价相结合的方式，提高考核结果的客观性与准确性。在预算执行方面，应重点考察资金执行率、预算调整合理性及资金配置效率；在资金安全方面，应关注财务监督、风险防控与资产管理情况；在成本控制方面，应通过分析支出结构和成本管理水平，评估资金使用的经济性与合理性<sup>[1]</sup>。同时，指标设计还需兼顾结果导向与过程管理，通过对内部控制制度执行、财务流程规范化以及风险管理措施落实情况的考察，使绩效评价能够全面反映财务管理质量。通过建立科学的考核指标体系，可以明确责任主体与管理目标，为单位管理层提供可靠的绩效评价依据，从制度层面推动财务管理水平的持续提升。

### 5.2 考核与激励机制结合

在行政事业单位财务管理中，仅依靠绩效考核难以形成持续有效的管理动力，将考核结果与激励机制相结合，能够显著提升制度执行力与管理效率。通过建立奖惩分明的激励制度，可以引导各部门及财务人员更加重视内部控制的落实与财务管理效率的提升。对于在预算执行、成本控制和风险管理方面表现突出的部门和个人，应通过绩效奖励、荣誉表彰或职业发展激励等方式予以肯定，以增强其工作积极性与责任意识。与此同时，对于在制度执行过程中存在违规行为或管理不到位的情况，应通过整改、培训或责任约束等措施进行纠正，从而形成必要的制度约束。考核与激励机制的结合，有助于将制度要求转化为实际行动，使内部控制制度在实践中得到有效落实，并推动各级管理人员主动参与财务管理优化过程。在这一机制下，行政事业单位能够逐步形成

以绩效为导向的管理氛围，实现制度规范与行为激励之间的良性互动。

### 5.3 动态调整与持续改进

绩效考核体系并非一成不变，而应随着管理环境和政策要求的变化进行动态优化，以保证其长期有效性和适应性。行政事业单位在实践中应根据财务管理实际情况、政策制度变化以及风险管理需求，对考核指标和考核方法进行定期评估与修订，使其始终保持科学性与前瞻性。通过建立动态调整机制，可以及时发现财务管理中的薄弱环节和制度执行中的不足，并将问题反馈至管理层，为内部控制制度的完善提供依据。同时，绩效考核还应注重形成持续改进的管理闭环，通过定期总结、经验积累和信息反馈，使考核结果真正转化为管理改进措施。例如，通过分析考核数据，可以识别预算执行效率低或成本控制不足的领域，从而制定针对性的改进方案<sup>[4][5]</sup>。通过持续优化考核体系，行政事业单位能够不断完善内部控制结构，提升财务管理效率和风险防控能力，最终实现财务治理水平的长期稳定提升。

## 6 结语

行政事业单位内部控制优化是提升财务管理效能的核心手段。完善制度体系、优化流程管理、强化风险防控、推进信息化建设及建立科学绩效考核机制，能够有效提升单位资金使用效率、管理透明度和风险防控能力。内部控制体系不仅是规范财务行为的工具，更是行政事业单位实现现代治理、提升公共资源配置效益的重要保障。通过制度、流程、技术与考核的协同作用，单位财务管理效能能够实现持续提升，为公共资金安全和高效使用提供坚实支撑。内部控制优化与财务管理效能提升的实践探索，将为行政事业单位现代化治理体系建设提供有益经验和理论参考，推动公共管理水平和行政效能的整体提升。

### 参考文献

- [1] 侯永清.行政事业单位财务管理内部控制的优化策略[J].行政事业资产与财务,2025,(22):74-76.
- [2] 刘秋菊.行政事业单位财务管理内部控制与风险防范策略探究[J].财经界,2025,(19):150-152.
- [3] 李金红.行政事业单位财务管理内部控制建设与风险防范策略[J].纳税,2025,19(01):103-105.
- [4] 黄贞贞.行政事业单位财务管理中的内部控制优化策略研究[J].今日财富,2023,(21):140-142.
- [5] 王慧.加强行政事业单位财务管理内部控制的对策探析[J].中国乡镇企业会计,2023,(02):139-141.