乡村专项资金和政策落实情况专项审计研究

王雅青

南京审计大学, 江苏 南京 211815

DOI: 10.61369/IED.2024110006

摘要：如今党和国家不断深入推进乡村振兴战略，本文基于大力建设美丽中国的背景，运用案例分析研究法对F村专项资金审计展开具体研究。通过对该案例的研究，揭示乡镇审计监管不到位、落实整改不严格等突出问题。研究表明，审计资源不足是出现问题的根源，据此提出培养复合型人才、数字化转型等对策，旨在提升专项资金高效合理的运用并大力推进秀美乡村的建设。

关键词：乡村振兴审计；专项资金管理；政策落实；专项资金审计

Special Audit Study on the Implementation of Rural Special Funds and Policies

Wang Yaqing

Nanjing Audit University, Nanjing, Jiangsu 211815

Abstract： Nowadays, the Party and the state continue to further promote the rural revitalization strategy. Based on the background of vigorously building a beautiful China, this paper uses case analysis and research method to carry out specific research on the audit of the special fund of F village. Through the study of this case, it reveals the outstanding problems such as the township audit supervision is not in place, the implementation of rectification is not strict. The research shows that insufficient audit resources are the root cause of the problems. Accordingly, countermeasures such as training composite talents and digital transformation are proposed to improve the efficient and reasonable use of special funds and vigorously promote the construction of beautiful countryside.

Keywords： rural revitalization audit; special fund management; policy implementation; special fund audit

引言

近年来我国城市化进程迅速，日新月异的发展出现了城乡发展不平衡的问题，农村地区始终面临基础设施薄弱、公共服务不足等一系列问题，国家为了进一步改善农村人居环境、推动农村经济发展，提出了乡村振兴发展战略和美丽中国的目标，秀美乡村建设是其中重要的组成部分。而乡镇资金是指中央和地方政府为支持乡镇经济发展和居民居住环境而拨付的专项资金，涵盖农业、教育、医疗、基础设施建设等各个领域，随着国家对农村经济发展重视不断提高，专项资金也不断扩大，但是却暴露出一些专项资金管理的方面的问题，例如收支不合规、专款不专用、使用效率低下等问题。在此背景下，发挥基层审计对建设秀美乡村的积极作用尤为重要。^[1]

一、F村专项资金审计案例分析

(一) 专项审计实施背景

1. 政策背景

在“十四五”期间，我国经济与社会发展的工作重心之一是“优先发展农业农村，全面推进乡村振兴”。随着脱贫攻坚战圆满成功，农村工作重心也从脱贫转移高质量发展上，所以乡村建设行动相关资金和政策落实情况专项审计是中国新时代乡村建设的重要监督环节之一，是实施乡村振兴战略必不可少的任务，也是国家现代化建设的重要内容。^[2]

2. 区域背景

F村地势多为丘陵，交通条件较差，以农业为主，主要种植水稻、油菜等，同时发展自己的特色农业，如猕猴桃、中药材等，教育、医疗等公共资源大多集中在乡镇，村落内部基础设施较为简陋，近年来通过国家政策扶持和专项资金的拨入，大量修建公路、公共厕所等基础设施，为改善当地居民生活水平，支持当地居民进行创业，例如修建民宿进行旅游业的开发。因此，大量的专项资金使用需要审计进行监督，重点关注资金使用是否高效合规的使用，以确保政策切实有效的保障居民权益。在相关学者的研究中，从审计效果来看，这样的乡镇模式审计机关进行基层审

作者简介：王雅青（2000.10-），女，汉族，河南省周口市人，硕士，研究方向：政府审计。

计是首选体制，从提升村居审计效果的角度出发，这应该定性为政府审计。由此看出政府审计在此种背景下的重要性。^[3]

（二）审计目标与范围界定

1. 审计目标

（1）合规性审计目标

审计的合规性目标主要是指监督乡镇资金使用是否符合相关法律法规、政策要求和内部管理制度，确保资金使用的合法性和规范性。重点关注资金支出是否明确，是否有挪用公款行为以及各项工程建设是否符合程序要求。

（2）绩效性审计目标

审计绩效性目标主要指监督资金使用的效率，评估乡镇的专项资金使用是否实现了预期目标，是否真正的响应国家政策提高居民的生活水平和居住环境，是否存在资金的使用过于形式主义、面子工程等浪费公款的情况。

2. 审计范围

本次针对F村的审计范围十分明确，主要对20*1年至20*3年各级财政安排用于衔接推进乡村振兴项目、农村基础设施建设等方面的资金管理使用和政策措施落实情况进行审计。

（三）审计程序与方法

1. 审前准备阶段

以F县为例，乡镇专项资金的审计调查由市局农业农村和涉外审计科具体协调、指导审计工作，首先明确审计目标，根据上级要求以及各个村财的实际情况，对审计目标和重点进行进一步明确；其次，根据审计任务目标和重点做出分工及时间安排；下一步，做好收集政策文件和相关数据的基础，进行基本的审前调查，初步了解被审单位的基础情况，最后根据初步了解的业务活动等情况确定详细的审计方案。

2. 现场实施阶段

审计组在审前调查完成并完成审计方案后，进入审计的现场实施阶段，通过资料审查和实地走访获取审计证据。此次审计的基本审计程序包括：与被审乡镇进行沟通，双方达成一致后开展审计；财务账目核查，对各项凭证、合同进行检查；实地盘点，检查各个项目是否账实相符；询问被审计单位人员，出现不符实的情况需要和负责人进行沟通，问清缘由，并获取审计证据；最后填制审计取证单，将审计证据落在书面上，便于后期整理填报。

3. 审计终结阶段

首先需要和被审单位进行问题的总体沟通，确保问题描述的详实准确，并对反馈意见进行补充调查和记录，最后撰写审计报告，并将审计报告寄送至被审单位进行意见征求，最终正式提交。

二、F村专项资金使用问题与审计发现

在乡镇专项资金审计过程中审计乡村若干，本文选取F村作为一个较为典型的案例进行分析，其审计结果需要关注的问题十分典型，反映出乡村在专项资金使用时出现的普遍情况，也从一定程度上反应出审计的监督仍有不足。

乡镇审计在资金监督方面发挥着重要作用，然而，由于乡镇的特殊性和复杂性，审计工作在实际操作中仍然存在一些不足。农村审计本应当由国家审计主导，但国家审计的机构设置无法全面、深入地覆盖农村区域。如今更多的情况是由县级审计机关负

责农村审计工作，一方面加重县审计局的工作量，一方面存在一定程度上的信息不对称，增加了审计的沟通成本。^[4]

（一）审计力量薄弱

以F村专项资金乡镇审计为例，审计过程中最先凸显的问题就是人员编制不足，但是需要审计的乡镇数量多，并且审计人员身兼数职，时常还面临上级审计借调的情况，时常出现任务繁重、时间紧迫的情况，审计人员常常疲于应对，这就容易在审计广度和深度上难以面面俱到。而审计出现漏洞时，乡镇的专项资金使用中不合规或效率低的情况就无法被精准的识别。

（二）审计人员专业化低

以本次审计为例，在审计过程中，由于F村主要经济活动以农业为主，所以在实地盘点中农业知识的匮乏对审计人员是巨大的挑战，有时甚至难以准确评估项目的风险，除此之外审计过程中还需要对农业补贴、农业政策等方面进行深入了解，否则也会影响审计结果。（培训、专业人才、交叉型人才）

（三）数据化程度低

乡镇专项资金的审计还是以纸质账目为主，审计软件的应用不普及，并且缺乏和财政部门，税务部门的信息联动，无法全面及时了解财务数据。除此之外，乡镇审计人员的计算机水平也较低，数据分析能力不足，所以审计手段较为传统。和但是随着国家对秀美乡村的建设投入力度越来越大，乡村的经济活动也不断增长，大量的数据和复杂业务让乡镇审计的传统审计效率低下，从而可能导致审计质量降低。

（四）审计间隔时间长

乡镇审计虽然年年开展，但是深入村级财务的审计几乎很少开展，这导致审计人员对村级收支和村级的各项制度不够熟悉，并且由于审计次数过少，村级干部也不熟悉审计流程，导致有时沟通效率低下，给乡镇审计带来很多不必要的困难，甚至可能影响审计方向。

（五）审计整改落实不到位

乡镇审计严重缺乏整改跟踪机制和问责机制，导致每次审计问题后续无法跟进，整改措施落实不具体，存在“屡审屡犯”的情况，审计效果不够理想。审计内容难以完全覆盖村级财务管理，外部监督困难大。

综上所述，乡镇审计中出现的审计问题涉及多个方面，包括审计力量弱、审计人员专业化低、数据化程度低和整改落实不到位等一系列问题。这些问题的存在让审计难以对地方政府落实政策的合理与否进行精准的判断，更无法针对每一个环节中出现的的问题提出整改建议。^[5]

三、F村专项资金审计实践的经验启示

为了更好的推进秀美乡村的建设，需要采取综合性的措施，除了加强乡镇政府各方面经济活动流程规范，还应当加强政府审计监督，在审计层面对资金高效使用提高监督水平，以期将来更好的使用乡镇资金，助力建设秀美乡村，从F村的乡镇审计中可以有好的吸取经验教训，提高今后的审计质量和效率。

（一）审计职能定位重构

首先，需要明确乡镇审计的职能和在乡镇资金使用时的监督作用，应当了解乡镇审计该涵盖的乡镇财政收支、资金保管和流

向、重大工程的决策、资源环境等多个领域。乡镇审计始终担任着国家资金收支和使用的监督与评价作用，揭示资金管理不规范、使用不合理或者不透明公开等现象，监督并促进各乡镇充分发挥自身的管理职能，保障国家资金的使用切实高效。此外，根据国家法律规定，审计机关有义务将审计结果向大众进行公告，披露相关部门职责履行情况，以便于人民群众对其进行监督，保障自身利益。

（二）审计资源配置优化

我国政府审计起步相对较晚。审计人员的培养较为仓促，专业能力较低。但是审计工作任务紧且具有时效性，这导致审计人员无法对乡镇经济全面、深入的审计。这需要增强审计资源的投入，在审计资源的配置上要加强中央各部委审计力量的统筹充分发挥国家审计领导小组的优势进行资源的合理调配，做好上下联动，纵深覆盖。^[6]

（三）智能审计技术创新

随着大数据不断发展，数据的量化运用到了财务的方方面面，将大量的财务数据进行简化分析，代替传统的抽样分析，不仅能够大大提高审计效率，还能更加迅速的发现审计疑点，并且减少人工检查的失误。尤其是涉农审计往往较为分散且相对偏远，采集数据难度较大且格式多样，数据库的建立较为薄弱。因此，应加强农业审计的专用网络建设力度，同意农业方面的数据标准，提高各级审计机关数据利用效率。^[7]

（四）审计成果转化机制

加强审计的整改机制，应当建立整改台账，详细记录审计过程中发现的问题、后续整改措施以及完成时限。后期进行定期更新，严格监督问题的解决情况。除此之外，还应当强化问责机制，对整改不力的单位和个人启动问责程序。法律层面上来讲，国家审计机关应该及时介入相关审计政策的制定，增强审计的强制性和权威性。而且国家审计机关要出具审计报告，报告上应重点列示具有专业性和权威性的审计建议，并通过审计报告为社会公众提供透明的有关乡镇发展的准确信息，从而使社会公众对此进行监督，促进审计成果积极转化为乡镇的提升和发展。^[8]

（五）构建审计宣传长效机制

虽然我国的审计发展迅速，但是许多群众尤其是乡镇村落里的群众对审计和监督并不了解，不明白其重要性，有时在接受审计询问中不够配合。对此，应当将宣传工作纳入审计工作的常态化管理，提高乡镇干部和群众对审计工作的认识和理解，提高其配合审计检查的自觉性。除此之外也可以建立良好的奖惩机制，调动每个人的主动性和积极性，树立群众正确的观念，切实

的相信审计可以维护自身利益，可以更好的推动乡镇发展。^[9]

四、乡村专项资金审计的思考与展望

（一）政策跟踪审计常态化机制

乡镇审应当根据乡镇政策和审计需要对审计的周期、频率进行合理安排，并进行事前、事中、事后进行全过程跟踪。尤其需要深化对后期的乡镇问题整改的落实情况。审计不仅仅是为了揭示整治政策在贯彻落实的过程中存在的问题，还应当将审计结果的运用也进一步强化，例如及时向党委政府报告审计结果，提出整改建议，从而推进农村人居环境整治政策的精准落实。

（二）审计监督与基层治理融合

随着我国经济发展迅速，乡镇的经济活动显著增多，需要进行审计的数据量与日俱增，应当及时建立审计与基层的财政所、税收等部门的信息共享平台，各部门合力推进乡镇管理，建设秀美乡村。

（三）数字化审计平台建设

想要审计监督与基层治理更好的融合与共享，应当建设统一的数据平台，这依托于数字化审计的发展，实现审计数据的集中管理。除此之外，应当引入更好的分析模型对审计数据进行深度分析，既可以提高审计效率，又可以减少人工偏差。在保证数据安全的前提下，大力发展数字化审计。在进行数字化审计时也不能完全的依赖数字，还应当对相关重要数据进行沟通核对，检验数据的合理性和准确性，合理有效地执行审计程序。^[10]

五、结语

综上所述，近几年国家始终重视农村的发展，不仅重视经济发展，同时也从基础设施、资源环境等全方面进行投入和发展，旨在建设宜居的秀美乡村，而审计在其中的作用至关重要，通过对乡镇财务的审计和监督发现政策执行中的问题，并督促相关部门及时整改，以推动政策的精准落实。本文以F县乡镇审计作为研究对象，采用案例分析法对其进行深入研究，对乡镇审计的不足之处以及背后的成因进行深入探究，发现审计系统存在需要完善的部分。因自身能力有限，分析也有很多局限性，未来还需要更深入的学习和实践，从更全面的角度细化应对的措施和方法，进一步提升乡镇农村的生活环境。

参考文献

- [1] 刘冬. 关于乡镇内部审计问题的思考——以昌图县为例. 中国科技投资, 2024, (21), 107-109.
- [2] 张丽雅. “乡村治理”视角下村级组织审计实施模式比较. 中国管理信息化, 2023, 26(13), 36-38.
- [3] 郑石桥, 吕君杰 & 张耀中. 村居审计体制: 理论框架和例证分析. 新疆财经大学学报, 2016, (01), 37-47.
- [4] 黄越 & 李娇. 乡村振兴战略驱动农村审计的作用机理剖析. 财会月刊, 2020, (23), 86-90.
- [5] 杨桂花 & 王莹娟. 政策落实跟踪绩效审计的目标及审计路径——基于对审计署审计报告的分析与思考. 财会通讯, 2021(01), 135-138.
- [6] 吕劲松, 黄崑. 乡村振兴战略背景下扶贫审计创新研究 [J]. 审计研究, 2018, (04): 12-17.
- [7] 国家审计在乡村振兴战略中的作用研究”课题组, 赵保林. 乡村振兴审计的意义、重点和举措 [J]. 审计研究, 2021, (03): 3-10.
- [8] 杜静然, 赛娜. 乡村振兴政策落实跟踪审计研究 [J]. 财会月刊, 2021, (18): 97-101.
- [9] 李涛, 吴或瑞. 国家审计促进乡村振兴战略的路径探索 [J]. 财会通讯, 2020, (03): 108-110+139.
- [10] 章莹. 大数据技术在乡村振兴战略审计中应用 [J]. 新会计, 2021, (03): 31-37.