

# 区域网络视角下国家审计助力乡村振兴路径研究

## ——以贵州省为例

罗志赢 黄晓芬<sup>1</sup>

(贵州财经大学会计学院, 贵州 贵阳 550025)

**【摘要】:** 为了推动国家审计在乡村振兴战略中的监管作用, 以贵州省为例, 采用区域网络的禀赋优势, 在分析大数据技术优势下审计全覆盖的“三位一体”审计模式。分析认为, 国家审计乡村振兴项目和涉农专项基金的过程中, 应该做到全方位检查监督, 做到对症下药精准施策, 不断总结创新, 提高传统业务能力的同时, 借助大数据等技术, 充分发挥审计的监管作用, 积极推进乡村振兴战略的实施。

**【关键词】:** 国家审计 区域网络化 乡村振兴

**【中图分类号】** F239.44 **【文献标识码】** A

当前关于乡村振兴资金的绩效审计受到了社会各界的广泛关注, 从现有研究看, 主要集中在资金使用结果的绩效审查方面。乡村振兴不断发展的同时, 审计工作却存在发展速度和制度完善缓慢滞后。审计中出现的很多问题导致乡村振兴发展达不到预期的效果, 尽管我国审计部门一直在着力提升审计质量, 但是审计人员的创新意识不足, 不能充分认识到网络化审计的重要性, 不能结合大数据进行会计分析等<sup>[1]</sup>, 导致国家审计转型存在很大的困难。鉴于此, 本研究将从区域创新的视角结合贵州省乡村振兴审计的现状, 指出其存在的问题, 并给出可行性建议。

### 1 国家审计在助力乡村振兴中存在的问题

2020年, 贵州省审计厅对剩余贫困人口超过1万人的3个县开展扶贫审计; 对20个贫困程度较深的乡镇脱贫攻坚资金实施审计, 同时, 省审计厅紧紧围绕易地扶贫搬迁产业扶持、配套设施和公共服务能力建设等方面, 审计了5个县乡村振兴政策落实及资金管理使用情况, 并抽查相关项目213个, 实地访问搬迁居民726户, 从审计过程及状况中, 我们不难发现以下问题。

#### 1.1 乡村振兴中审计力量薄弱, 难以实现审计监督全覆盖

为推动乡村振兴战略的发展, 我国发布了各项政策、发放了大量专项资金, 对于国家发放的这些振兴基金各相关部门的重视程度及管理方法也是不一致的。特别是在涉农资金使用状况及落实乡村振兴政策的审计中, 我们发现在推动乡村振兴战略发展的过程中审计力量比较薄弱, 部分审计人员综合素养低下, 缺乏专业胜任能力, 令多数振兴基金审计工作的专业性和准确性大打折扣, 使审计监督全面覆盖的难度加深, 造成某些项目成为审计盲区和死角; 同时在乡村振兴审计工作中审计人员有所懈怠, 缺乏责任意识, 这不仅增加了审计风险, 更限制了审计范围, 导致大量腐败行为滋生, 职权滥用、贪污侵占、骗取套取、截留滞留

**作者简介:** 罗志赢(2001—), 男, 贵州毕节人, 在读本科生; 黄晓芬(1981—), 女, 内蒙古赤峰人, 副教授, 博士, 研究方向: 网络治理。

**基金项目:** 贵州财经大学2021年度在校本科生科研项目(2021BZXS059): 区域创新网络视角下国家审计对贵州乡村振兴资金绩效的影响研究。项目组成员: 罗志赢、罗春艳、汪艳艳、罗芊、万欣、宁英羽; 指导老师: 黄晓芬

等违纪违法问题愈发严重。

### 1.2 审计方式单一，审计流程缺乏规范性、科学性

对于乡村振兴，国家审计局限于资金审计、单项审计，独立监督与审查账项。譬如乡村振兴中的“三农”问题，国家审计侧重于对资金的管理，资金的使用，农民的增收以及“三农”的发展，但忽略了是否推动国家“三农”政策制度的实施与保障和是否借助国家审计的手段提高“三农”的质量问题。乡村振兴工作囊括许多领域，包括农村产业的发展、保护环境、民生保障、防反贫稳小康、引入人才、建立完善的投融资机制等。每一项工作专业性与技术性都极强，因而对执行国家审计人员要求更为严苛，审计成效除了与资金链资金绩效相关外，还与不同岗位中最主要的领导人的经济责任息息相关。乡村振兴资金数据需要深入乡村机构系统，振兴项目多、规模广，散而复杂，数据庞杂难以收集。当前客观环境未形成完备的网络数据库，且无固定的统一标准与指标对资金使用成效与绩效进行考核。

### 1.3 乡村振兴中审计整改落实不彻底、问责力度不够

自乡村振兴战略实施以来，国家审计严密监理了各项政策落实情况，但在如此高频率的审计工作下，乡村振兴审计整改不彻底的现象屡屡存在。归根结底，这些现象的存在和审计问责力度不到位有着密切的关系，针对审计人员审查出的问题，相关部门虽积极配合，对其进行相应的整改，但由于审计问责机制不完善，问责力度不够，未能从源头上构建长效机制，给了某些部门“钻空子”的机会，造成严重的形式主义，使得在审计过程中发现的问题缺乏实际彻底的解决措施。开展乡村振兴审计工作时，国家审计机关权力相对局限，工作模式有所固化，以致于有些项目连年审，连年出现问题。从小角度来说，这给原本就繁杂琐碎的乡村振兴审计工作增添了多余的负担，造成了国家公共资源的浪费和没必要的损耗；从大角度来说，这不仅对乡村振兴战略的实施未起到积极的作用，而且成为了其发展路上的阻力。

## 2 相关建议与评价

### 2.1 依托区域创新网络打造审计新模式

#### 2.1.1 运用大数据实现全覆盖审计

在经济与科技的发展前提下，大数据在很多领域都得到了广泛的运用。由于工作的特殊性以及现有条件的局限性，审计工作在实际开展中仍然存在盲区和死角。作为新的技术媒介，大数据运用在乡村振兴战略中，将最大程度地实现审计工作全覆盖，让审计内容更加充分，审计结果更能说服群众。针对乡村振兴，大数据的运用能够推进审计工作更加顺利的进行，减少不必要的各项资源消耗，实现审计工作的最优解。审计工作的开展可通过挖掘整理分析处理数据发现重大错报的风险点，将数据处理中心作为核心，使审计资源得到融合。审计师分析的数据不只是结构化的数据，而是所有有价值的信息，都归入数据系统。利用多层次的数据，将审计风险尽量降低，最大可能实现全查。一是以人才培养为重点，推动提升大数据审计能力。提前做好人才培养计划，按周期选派相关审计人员进入审计署、省审计厅的计算机审计学习培训，从培训过程中提高运用大数据审计能力；积极举荐年轻干部参与计算机审计项目，提高相关人员的操作能力。二是以审计数据的分析为基础，构造大数据审计的新模式。完成数据分析室硬件的采购和数据平台的搭建，初步建成数据分析室。完善相关数据库和审计资源库的建立，并强化数据的防护安全，维护大数据审计模式的建立和发展进程。三是将大数据与审计协调融合，使大数据审计工作的对象多样化。根据项目的立项情况，将大数据审计与一系列相关审计对象，例如部门估算审计、责任审计、项目审计考察相结合，展开“嵌入式”审计。有条件的情况下，探究网络信息系统审计，促进大数据审计对象和范畴的开拓与发展。

#### 2.1.2 完善审计流程，扫除审计盲区和死角

---

在审计工作实际开展中，一是可以对审计流程进行现场控制，将各项审计流程记录在案，让各项工作有迹可循，坚持按周期召开审计例会，公开评价审计流程的设计，并及时对发现的问题进行动态化管理，提高审计流程的科学性与专业性<sup>[2]</sup>。将审计人员对审计流程的重视度内化于心，外化于行；二是可以健全审计流程管理制度。争取通过审计流程的规范与严格管理，扫除审计盲区与死角，确保审计全覆盖，实行审计“全流程”管控。除此之外，针对审计对象的特殊性质、审计环境的不同等情况，为保证审计质量，应对不同情况的处理制定出相应的审计流程，进而更好的实现国家审计对乡村振兴战略的推动作用。

### 2.1.3 推进发展“三位一体”的审计模式

在经济新常态化下，乡村振兴资金投入的特点是面广、点散、事杂。每一大类又涉及具体的专项资金，如培育新型农业经营主体就包括家庭农场及合作社专项资金<sup>[3]</sup>等，这些特点表明，不管是从审计范围还是审计效率上看，仅靠单一的政府审计难以满足乡村振兴的相关要求。因此，推动实行国家审计为主导、内部审计为辅助、社会审计为补充的“三位一体”的立体审计模式将进一步助力乡村振兴战略的实施，在实施该审计模式的过程中，要充分整合三方资源力量，以国家审计为主导，注重内部审计、社会中介机构的有机结合，使三方力量协同运作，共抓乡村振兴审计。一方面，通过对乡村政府审计人员的技能培训，提高他们的专业素养，使其在乡村振兴审计中更好地发挥核心作用。另一方面，探索政府审计与社会审计机构的合作机制，用聘任、培养劳务派遣协审人员的方式代替聘请社会审计中介机构，实现效率与成本的双赢。

## 2.2 采取多元化审计方式

随着各级政府惠农政策的落实，大量资金投入于乡村振兴。而政府审计需要对乡村振兴涉及到的资金投入、政策措施、机制运行等环节的大量数据进行分析，传统的人工审计有些不能顺应时代发展，这需要运用新时代创新网络下的审计技术及方法，依托大数据优势采用远程网络审计，使用网络化审计系统，直观地检查被审计单位的账务管理情况和经济活动。经过横向及纵向对比，得出分析数据及图表，产生审计工作底稿，提供审计决策支持、审计信息咨询。在新时态下，使审计关口前移，将事后监督转为事前预防<sup>[4]</sup>，及时阻止风险。政府涉农资金投放前期，不仅利用互联网技术加强预算执行审计，更要对预算绩效进行评价，实施监督，使审计人员实时监控审计分析报告，及时堵住漏洞，消除隐患，提高涉农基金的利用效率。同时国家审计可以积极联合各类优秀互联网企业，通过颁布各项优惠政策，大力支持和鼓励各互联网企业同国家审计积极合作，共同助力乡村振兴，借助互联网加速农村产业的发展，推动农村全面发展。在数字乡村云平台的建设下，利用大数据的力量为百姓开出一条致富之路。

## 2.3 强化审计监督，加大问责力度

### 2.3.1 公开审计结果，促使公众对乡村振兴审计的监督

不断优化审计结果公开披露制度，完善审计结果公告制度的配套法律法规，明确审计结果公告的内容和范围，明确不同渠道、形式和披露深度，制定重点披露事项。做好积极成果公告，及时披露典型案例，适度宣传先进个人、示范单位。审计结果接受群众监督，有利于重视审计工作，使审计工作更加公众化。此外，审计报告的语言需要转换成村民能够理解的通俗词汇，审计报告的内容应该主要包括村级财政收支和农民集体资源的使用情况；审计报告的推送应做到传统纸媒和现代媒体相结合。

### 2.3.2 完善审计整改督察机制和审计问责机制

确立国家审计主体监督地位，以行政首长负责制为核心，将行政监察及问责、审计的监督有效结合。国家审计与相关部门共享审计结果，及时报告问题，高效协助有关部门和政府进行监管，确保村级管理正常进行。在落实乡村振兴战略时，审计监管应与党政工作结合，将整改结果作为领导干部绩效考核的依据。村委会和村委会成员根据审计结果负责相应的整改，上级主管部门对村“两委”工作的整改和落实情况实施监督检查。对审计项目中存在的问题，应按不同类型进行处罚和监督。

---

## 2.4 其他相关建议

### 2.4.1 提高审计人员综合素质

审计工作往往需要具备综合素质的高水平审计人员来完成。在聘用审计人员时，尽可能地选择具备专业能力、遵守职业道德、能诚信且独立实施审计的审计人员。由于审计工作的特殊性，随着审计人员从业时间的增加，解决问题的方案就越局限，思想与时代的发展就越不一致，固有的落后思想不适用于新时代的审计工作，很难站在一个新的角度对实际情况进行分析。因此，审计人员必须推陈出新，培养新思维，学习新方法，争做新型审计人员。让创新性审计意识潜移默化到他们的日常工作中，从而提高他们的审计能力。由于乡村振兴审计存在特殊性，审计人员缺乏对乡村振兴审计的了解，通常很少有机会能够接触到类似工作，所以为解决这个问题，必须要对审计人员入职进行严格培训及考核，以确保审计人员在入职前已具备相关专业知识，并在入职后能够快速进入工作状态。除此之外，在乡村振兴战略实施大背景下，要抓住机会，利用好国家发布的各项优惠政策，将乡村振兴项目与其有效融合，制定全面系统的培训方案和规范性课程，给予审计人员更多学习理论知识、提升技能、强化工作熟练度的机会。同时，审计人员应以良好的服务态度与较高的道德品质，最大的热情来对待审计工作。

### 2.4.2 营造良好的审计环境

乡村政府审计人员的工作环境较差，审计人员的工作积极性很难被调动；再者，由于乡村审计工作的性质具有一定的特殊性，在审计工作的实际进行中，主要是以内部审计为主，当地政府对审计工作具有干涉行为，从而会影响审计结果。因此，应当改善审计人员的工作环境以及福利待遇，调动他们的工作积极性，同时提高人们关注审计工作的意识，推动审计工作顺利进行。同时，要在乡村振兴审计机关中营造优良的学习风气，促使审计人员主动地学习理论知识和专业技能，完善他们自身的不足，加快他们自我革新的进程。除此之外，在新态势下，要还给审计部门一片净土，审计部门和其他部门能各司其职，使审计人员在专业方面具有较大的权威性与话语权，为他们营造良好的审计环境，从而推动乡村振兴的发展。

## 3 结语

区域网络背景下的审计是审计人员面临的新任务，面对大量信息材料，审计人员需要与时俱进，借助有效的媒介，使用多元审计模式筛选有用的关键信息。在全面深入审计乡村振兴项目和涉农专项基金的过程中，要做到全方位检查监督，使振兴审计工作不留盲点、不落表面，加强国家审计监督合力，推动被审计单位专项资金收支规范化，提升管理系统高效性，完善制度合理性。同时，要严厉查处涉农机关部门、乡镇领导干部滥用职权、贪污、贿赂等严重违纪、违法行为，切实发挥审计的监督威慑作用。坚持“人民群众关心什么，我们就重点审计什么”，做到对症下药精准施策，形成审计震慑力量，形成高压反腐败态势。总之，国家审计在网络背景下要不断总结创新，在提高传统业务能力的同时，借助大数据，充分发挥国家审计监督作用，积极推进乡村振兴战略的实施。

### 参考文献:

[1]张敏. 大数据审计：五大趋势与五大挑战[J]. 会计之友，2020(8)：2-11.

[2]隋旭. 审计监督全覆盖视角下的政府审计与内部审计联动研究[D]. 北京：首都经济贸易大学，2016.

[3]邹文琴. 我国农业专项资金绩效审计问题探讨[D]. 南昌：江西财经大学，2017.

[4]陆经秀. 发挥审计监督作用助力乡村振兴战略[J]. 审计与理财，2021(9)：18-19.