

经济责任审计对乡村财会监督的质效改善

燕存睿^{1,2} 盛永志²(教授) 李荣³(教授)

(1 贵州财经大学会计学院 贵州贵阳 550025 2 江苏财会职业学院财税学院 江苏连云港 222061

3 江苏理工学院管理学院 江苏常州 213001)

【摘要】 财会信息是领导干部经济责任评价的基本参考数据,也是财会监督的显性结果,因此,基于经济责任审计与财会监督的内生关联,能够实现通过经济责任审计审视基层财会监督现状。文章首先明确了以经济责任视角审视基层乡村财会监督的必要性和可行性、基层治理背景下经济责任审计的内涵和特征,进而全面阐述了经济责任审计的内容,梳理出经济责任审计与乡村基层财会监督的内在关系。其次,结合乡村领导干部经济责任审计过程实例,全面审视了乡村财会监督现状中亟待完善的地方。最后,从组织、制度、人员等层面提出可行性建议,从而验证了开展经济责任审计实现“一果多用”,有助于完善基层财会监督,实现乡村振兴。

【关键词】 经济责任审计;财会监督;基层治理;乡村振兴

【中图分类号】 F302.6;F239.47 **【文献标识码】** A **【文章编号】** 1002-5812(2024)24-0052-05

一、以经济责任视角审视基层乡村财会监督的必要性和可行性

(一)必要性

2022年《政府工作报告》提出加强农业生产,保障农资供应,2021年对种粮农民一次性发放200亿元补贴。2022年中央政府分三批向种粮农民发放农资补贴,保障粮食丰收和重要农产品稳定供给。财政部发布的《2022年中国财政政策执行情况报告》显示,2022年这三次补贴总额达400亿元人民币;《2023年中国财政政策执行情况报告》显示,截至2023年底,各级预算单位通过“832平台”累计采购脱贫地区农副产品106亿元。国家乡村振兴局2021年4月26日官方数据显示,2021年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金分配金额高达万亿级。从多方政策来看,资金支持是实现乡村振兴的重要保障。“乡村要振兴,资金要先行,资金行不行,审计来证明”。如何量化财政补助的使用效果?对资金效率的测度和评价就显得尤为关键。如何提升乡村振兴财政分配金额使用效率?对乡村振兴过程中基层审计的执行就显得更为不可或缺(杨微等,2024)。“全面脱贫不返贫,治理审计必执行”,到底该如何落实基层审计,现阶段我国的乡村基层现状是怎样的,存在什么样的改善空间,是亟需研判的重点问题。

2023年2月15日,中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步加强财会监督工作的意见》,阐述了财会监

督的含义,财会监督是依法依规对国家机关、企事业单位、其他组织和个人的财政、财务、会计活动实施的监督。如何落实财会监督,特别是通过财会监督赋能党内监督、纪检监察,财政部门应作为主力军彰显其引领地位和关键作用(徐玉德,2022),建立健全财会监督政策衔接、处理发现问题、监督结果运用、监督线索移送、监督信息交流等工作机制,统筹负责协调财会监督相关工作。

在乡村和城市基层治理过程中,审计功能在现阶段还未能得到充分发挥,审计服务于相对应层级的地方基层治理,在全面推进乡村振兴战略的背景下,基于基层治理视角开展基层审计,将有助于平衡城乡各类型资源的配置比例,基于经审定的科学合理的配置比例继而加速城乡资源的配置效率,从而更快捷地催生高质量的乡村公共服务,更进一步提升政府的治理能力和服务水平(范方志等,2020)。将基层审计的反映、监督、控制、评价和预测功能加速转化为实现乡村振兴的重要监督治理工具,进而把审计内生优势转化为城乡基层治理效能(李晓冬,2021)。审计模式基于审计主体分类,依照“谁来审”的工作思路明确主体,这就需要审计内容和范围进行较为清晰的界定,当然每个层级审计主体关注的内容有所侧重,但是也会有一些重叠的共性方面,所以审计内容要挖掘共性的关注点,还要能够发挥“一审多用”协同效应。

(二)可行性

《审计署关于内部审计工作的规定》明确提出,内部审

【基金项目】 连云港市社会科学基金项目“内部控制导向的乡村财会监督体系构建研究”(项目编号:23LKT068)阶段性成果。

计是对本单位及所属单位财政财务收支监督、评价和建议,以促进单位完善治理、实现目标的活动(张丽云,2019),应当有效利用内部审计力量和成果。基于内部审计框架下的经济责任审计相对于政府机关实施的经济责任审计有一定的优越性,政府作为审计机关在审计全覆盖的目标导向下对乡村基层单位进行审计并不是首选,基于成本效益原则,可能会有所侧重地抽样某些基层机关作为被审计对象,在被审计对象中也会基于重要性抽样某些会计证据和其他证据作为审计证据,考虑到审计工作完成的时间和效率、无法规避的审计固有限制等因素,基层单位应在规范内部审计、大力发挥内部审计作用等方面持续发力,在依托基层单位内部审计的基础上,更有目标导向地去发现基层单位经济层面存在的问题,有目的地扩大审计范围,也能够更有效地节约政府审计的人力物力时间的投入,将审计结果向纵深延展,缩小真实情况与财务报告的信息差距。

二、当前基层治理背景下经济责任审计的内涵和特征

中国内部审计协会《第2205号内部审计具体准则——经济责任审计》(以下简称“2205号准则”)概括描述了经济责任。经济责任特别针对的是党政领导干部的经济责任,在其任职期间对所负责部门、单位、团体的财政、财务收支以及有关经济活动应当履行的职责和义务。该经济责任的含义可以分为两个方面,一是关于财政性质的资金活动,例如因政府补助、政府拨款产生的资金运动,审视财政性资金活动,重点集中于资金拨付的合规性和使用资金的效益性(徐庆红等,2020);二是财务对于资金运动的账务处理的合规性要求,应可靠反映会计主体的资金运动,强调核算和监督的会计本质活动,重点在于通过金额和量化的形式真实可靠地反映核算对象的经济活动(胡少先,2020)。2205号准则也明确界定了经济责任审计的概念,是指内部审计机构对本组织所管理的领导干部经济责任的履行情况进行监督、评价和鉴证的行为。这样的概念将经济责任和审计属性作了充分的融合,以审计的形式和方法来监督和评价党政领导干部的履职情况,从而为领导干部评价考核的意见提供合理保证(刘寰,2024)。

“乡村要振兴,资金要先行,资金行不行,监督来证明”。在乡村振兴的过程中,财会监督是保障资金使用效率、提升基层治理水平的有效手段。我国现在已全面开启乡村振兴的高质量建设,“组织振兴”特别是基层党组织的振兴是实现乡村振兴的一个基础战略,而基层党组织的领导干部作为实施乡村振兴中组织振兴战略的掌舵者,其责任履行情况将在很大程度上决定组织振兴的战略效果。就目前而言,对履责情况最常用的评价手段就是对领导干部全面开展经济责任审计,以作为领导干部的考核依据(徐荣华等,2022)。因此,在乡村治理的背景下,经济责任审计的概

念有了更加丰富的外延,基层治理的审计特征更加强调审计范围全覆盖,更加突出审计时段全覆盖,更加关注审计事项全覆盖(周守亮等,2021)。这样的全覆盖是对领导干部愈加严格的约束(王乐青等,2021),特别是审计时段全覆盖,审计时段不仅局限于领导干部在任期间,其经手的项目以及项目产生的效益都会纳入到审计范围中。由于全覆盖的审计特征,可以使领导干部更加敬畏党章法纪,更加严肃地行使手中的权力,更加尊重任职岗位所赋予的权力,这样的良性循环会促使其所在组织的价值提升(阳正发等,2022)。

三、经济责任审计的内容

中共中央、国务院《关于做好2022年全面推进乡村振兴重点工作的意见》指出,要突出实效改进乡村治理,并从“农村基层党组织建设”“农村精神文明建设”“农村社会平安稳定”三个方面对于乡村治理做出了具体要求。以关键词“乡村振兴”检索近年来审计署发布的官方公告,探寻国家层面在乡村振兴战略及政策落实过程中审计工作重点关注的共性方面,结合中央文件和审计署公告要求,本文总结了未来一段时间内的审计重点工作内容。

(一)制度建设审计

制度建设审计的内容具有一定的广泛性,这里的“制度”更加强调乡村基层自设制度,自设制度根据自身特殊性会有一定自由度,但是总体原则和框架应该是国家战略部署的细化和补充,因此审计重点首先应该是方针战略的具体延伸制度是否被设计、设计是否科学、制度是否能够被执行、内容是否全面、制度规划的引领指导性如何、制度便捷可操作性如何、有无凌驾制度或者绕过制度的可能性、制度执行的效果是怎么样的等方面。这里更强调治理视角和审计视角,因此在执行制度建设审计时就需要更加聚焦于民主制度建设和财务制度建设。

(二)财政资金审计

财政资金审计要关注钱怎么用,但是很多审计工作会忽略“钱怎么来”的问题,财政资金来源于申报立项,来源于预算拨款,因此,在关注资金流向问题时,首先应从立项出发,立项的合法合规是资金拨付的起点,其次关注整体资金的过程性运作,最后很重要的一个落脚点是效益产出,可以使审计工作首尾呼应,形成闭环,更好地将审计视角由关注“钱花得多不多”转变为“钱花得值不值”。

(三)民生政策审计

民生政策的审计范围广泛,可以将视角聚焦于乡村供给服务层面,乡村基础的供给服务对于改善乡村生活具有直观效应。按照马斯洛需求层次理论做政策分级,第一层的基本生存和生理需求对应着基础医疗民生政策;第二层次安全感需求对应着农村的基本社会保障民生政策,第三

层次是社交需要,可视的交通设施、非可视的通讯技术等民生项目都是审计的重点内容。评审完最基础的民生政策落地情况,再提高到环境、教育、体育等被尊重和自我实现的民生政策。

(四)生态环境审计

传统的生态环境审计着眼于环境标准、绿色农业生产、环境污染等方面,近年来,特别是随着环境会计的发展,如果现有条件能够满足,那么就能够运用财务报表审计的常规思路去审计乡村振兴中环境会计所反映的经济内容,从而节约审计本身的成本和时间(黄溶冰等,2022)。

(五)领导干部经济责任审计

乡村领导干部是乡村振兴工作的第一责任人,合理合法、公平公正、经济高效地配置各类资源是领导干部履职尽责的重要方面,领导干部廉洁从政、及时贯彻国家和地方政府政策、履行公共受托经济责任都构成了审计工作的重要方向和内容。

四、经济责任审计与乡村基层财会监督的关系

就经济责任审计的方向来说,从2205号准则中可以获得详尽信息,例如评价党和国家的政策方针、组织治理的情况、发展规划的情况、财经法规的遵守情况、财政财务收支情况、“三重一大”决策情况,一共十三项,内容较为全面,可以为经济责任审计工作的开展提供标准和导向。

就经济责任审计的内容来说,领导干部任职期间的财会信息是经济责任审计的重要方面,从现实情况来看,领导干部决策并执行的经济活动基本上都会产生对应的会计记录,做好经济责任审计需要对领导干部任职期间的财务活动进行全方位评价。

财会监督从名称上来看倾向于财务活动,但是从内涵上来看不仅仅局限于财务活动。前文已述,因财政资金的运动会落脚于账簿记录和报表披露上(杨雄胜,2020),因此不论是财政性资金运动还是单位本身的资金循环都是财会监督的基本内容。由此可以看出,经济责任审计与财会监督在范围上具有包容性,本质上具有同一性。总体来说,范围上的包容性体现为财会监督是经济责任审计的重要内容。本质上的同一性体现在经济责任审计与财会监督都是基于委托代理理论,只是党政领导干部这一特殊群体既承担管理治理的责任,又承担对于广大人民群众履职尽责的义务。从委托代理的视角而言,领导干部的权力来源于广大人民群众,那么领导干部就是受托方,人民群众就是委托方,开展经济责任审计就是为了委托方从鉴证角度对受托方履职情况提供审计意见。

五、以经济责任审计审视乡村的财会监督现状

审计组于2022年7—9月对Q村2018年3月至2021年

9月的财务收支及Z同志在任期间的经济责任进行了审计。经审计,Q村2021年财务收支报账不及时,5—9月份收支在12月份报账,因此延伸审计至12月份。审计中,审计组调阅了Q村党支部委员会、村民委员会的“两委”会议记录及三年多来的财务报表、账册、会计凭证等资料,并就Z同志在任期间单位遵守财经法规情况、廉洁自律情况与有关人员进行了座谈。

(一)Q村基本情况及财务收支情况

Q村全村总面积约20万平方米,农户300余户,人口1000余人,设3个村民组。全村耕地已被国家全部征收,山林面积约2000亩。村“两委”班子共5人。2018年3月至2021年12月,收入总计731万元,其中经营收入12万元、发包及上交收入403万元、财政补助收入243万元、其他收入73万元;支出总计582万元,其中经营支出约0.2万元、管理费用约494万元、其他支出约88万元;利润148万元(详见表1)。

表1 财务收支情况表 单位:万元

项目	2018年3—12月	2019年	2020年	2021年
一、收入类小计	104	95	416	115
其中:1.承包金	34	23	279	66
2.其他收入	0.7	1.1	70	1
二、支出类小计	185	77	211	109
其中:(二)管理费用	133	71	182	106
其中:1.干部报酬	82	46	144	80

注:数据取整数,已脱敏

针对Q村的财务收支情况,审计组作出相关风险预判。通过审计分析程序的比较,可以看出该领导干部在2020年度收支较前后年度变动差异较大,干部报酬金额与前后年度相比波动较大,需要对2020年度的收支做更进一步的审计验证,以识别该领导干部在任期间的风险。

(二)基本评价

对Z同志和村“两委”的廉政情况进行问卷调查,审计组共向Q村的工作人员发出调查表7份,回收7份。调查反映,Z同志在任期间,Q村“两委”能够遵守财经法规和廉洁自律方面的有关规定,贯彻落实农村各项方针政策,在2018年3月—2021年9月期间,积极开展各项工作。首先,带领村“两委”班子,认真宣传贯彻落实农村各项方针政策,遵守财经法规制度,有效控制非正常性开支;其次,做好征地工作,涉及村民约200户,按时足额将无争议人口田征地补偿费发放到位,并予以公示。任期内发放各类补偿款项3081.66万元,但由于业务层面特别是管理流程上的欠缺,在经济合同或协议的签订与兑现、工程施工程序、规范财务核算、节约资金等方面有待优化。

(三)审计发现的财会业务层面主要问题

1.理财小组怠于履职尽责,报账公开不及时。经审计发现,现金、银行存款、应收账款(经管站及会计中心)等科

目的账面数与实有数存在差异,差异原因为以前期间至今发生的未入账的票据,主要是Q村在以前期间无理财小组或理财小组认为上述费用报账手续及材料不齐全,并且Q村对已发生的业务也没有做到及时报账、公开。

2. 合同管理与执行不规范。经审计,Q村2018年3月—2021年12月合同到期未续约补交承包费支付征地补偿款,补交牛房、果园、场面、木工房等6笔承包款合计13万元,2018年3月—2021年12月无承包合同支付征地补偿款,包括果园、鱼塘、路面铺设等13笔。经调查,以上承包项目原合同到期补交承包费时,未经过村民代表或村民代表大会研究决定。此外,Q村在执行合同时存在不符合合同条款延时收付款的情况,如2019年4月13#凭证记录收取J某2014—2016年果园承包金,对方付款时间与合同约定时间不符,导致延时收款;2019年4月87#凭证记录支付J某果园地上物补偿款,付款不及时,合同约定15日内付款,实际付款间隔1个月。

3. 固定资产管理不规范。经审计,Q村在固定资产核销程序上不符合村(居)集体经济组织财务管理制度规范,如2018年12月41#凭证记录电灌站核减100 298.15元、泵房核减115 885.80元,未提供报废说明,被清理固定资产没有收益,造成村集体资产流失。Q村2018年3月初“在建工程——村庄道路”账面期初金额为978 680.57元,2021年12月“在建工程——村庄道路”账面期末金额仍为978 680.57元,此项在建工程没有结转固定资产,违反了财政部、农业农村部发布的《农村集体经济组织财务制度》关于固定资产管理的相关规定。农村集体经济组织应当按照有关法律、法规、政策以及组织章程加强固定资产购建、使用、处置管理,基层组织的管理机构对固定资产负有保值增值的责任,要按照预期经济利益的实现方式或自身资产消耗方式计提折旧。在建工程项目验收合格、达到预定可使用状态交付使用后,应当及时办理竣工决算手续,及时转入固定资产计提折旧。

4. 原始凭证不符合规范。2019年4月86#凭证摘要记录了“自行建造××台”,但附件中未见集体决策文件,存在缺失招标程序、施工方未见个人资质、缺少建设合同、签约合同价等于竣工决算价、与审计报告合同价矛盾等问题;2019年4月68#凭证记录的“退村民X某、J某入保款”,缺少结算凭证收据联;2020年9月20#凭证记录的“付剩余土地评估费”,评估委托合同无签订日期、签订地点,乙方未签字;2020年5月196#凭证记录的“收Z某承包款(2013—2018年)”,合同未填写乙方名称,收据未注明承包款项对应期间,附租赁合同期间是从2007年7月1日起至2012年6月30日止,无村“两委”会议纪要、村民代表会议记录。

5. 账务处理不规范。Q村在收到工会会员交款时记入

“其他收入”科目,发生与工会相关支出时则记入“其他支出”科目,该账务处理错误,应在收到交款时记入往来科目,发生支出时冲减该科目,该往来科目期末余额为收取的尚未支出的工会会费。Q村在收到征地补偿款时全额记入“公积公益金”科目,在向村民发放征地补偿款时冲减“公积公益金”科目,该账务处理错误,应在收到征地补偿款时对村提留部分记入“公积公益金”科目,对发放至个人部分记入“应付款”“应付福利费”等科目。

(四) 针对Q村审计发现问题的改进建议

上述问题究其原因,既有制度机制等不健全的因素,也有村干部法制观念不强等因素,审计项目组进行了认真分析和梳理并出具处理建议。(1)因理财小组未通过未及时入账的票据且金额较大的问题,建议Q村针对未理财查找原因、及时理财、及时入账。(2)报账、结账、财务公开不及时问题,建议Q村立即纠正,及时结账、报账,实行财务公开。(3)合同管理及执行不规范问题,建议Q村严格执行合同管理制度,建立合同台账,标注重要条款,严格按照合同规范执行。(4)固定资产管理不规范问题,建议Q村一是要严格执行会计制度及相关规定,健全新增固定资产登记台账,完整记录固定资产维保情况,建立维修保养制度;二是要明确专人管理资产,具体负责资产的登记、保管等,建立健全固定资产盘点清查制度,建议定期会同固定资产使用部门、固定资产管理部门、财务部门进行资产抽盘,对重要资产可依条件适时评估,做到账实相符,每年年终可与外审机构进行一次全面的盘点清查。(5)原始凭证不符合规范问题,根据《中华人民共和国会计法》的要求,会计人员需要按照立项有依据、附件要完整的要求对原始凭证进行审核,拒绝接收不合法、不合规、表述模糊的附件;对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回,原始凭证有错误的,应当由出具单位重开或者更正,不得在原始凭证上直接更正,更正处应当加盖出具单位印章;原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制记账凭证,按照适用会计准则进行会计记录。(6)账务处理不规范问题,建议Q村严格按照《村集体经济组织会计制度》有关规定,遵守准则或制度规定,规范记录程序,科学汇算金额,全面公允地反映经济活动和社区管理的财务收支、结算、分配等会计事项。

六、经济责任审计视角下完善乡村财会监督的路径

结合2205号准则相关规定,基层组织应严格落实《关于进一步加强财会监督工作的意见》《农村集体经济组织财务制度》等新时代财会监督的制度规范,完善基层财会监督与治理。

(一) 以经济责任审计完善组织架构,筑基财会监督
依据《农村集体经济组织财务制度》完善基层财务管理

主体,落实财务管理的主体职责。首先,应明确建立财务管理主体的必然性。基层群众之间关系复杂,有血缘关系、地缘关系、宗族关系、姻亲关系等(刘银喜,2007),很多以非正式的关系为纽带建立了群居关系和体现为“村规民约”的秩序契约,基于基层这种生存方式和传统管理模式,基层自治的观点应运而生,基层自治包含基层政府、自治机构、基层群众三类主体,自治组织的建立是村民自治的必然途径和前提。在这样的关系中自治机构承担着决策、监督、管理、评价等职责,因此,财务监督的基本保障就是依法规、依民俗、依村约建立类似的决策监督机构,在此过程中,基层政府负责监督村级组织建立和运行的合法性。其次,确保财会监督组织架构的合法性。组织架构的合法性关键在于构建过程的合法性,从财务管理主体的产生到成熟规范化运行的全过程都要遵循该原则,明确管理主体的代表需要具备什么样的基础素养和专业背景,对于个人威望和影响力也需要着重考虑。管理主体人数占该基层片区人数的比例,可以5%—10%之间作为参考比例。管理主体的选举程序应公正透明,选举方案、宣传发动、候选人名单、投票机制、资格审查、向上级政府的呈报请示等一系列工作都应合法规范。管理主体成立之后即可依据财会监督相关法规及政策履行工作。

(二)以经济责任审计促进制度建设,赋能财会监督

制度建设的前提是遵循国家明文发布的政策法规,按照普适性法规做适合本基层组织特征的细化和完善。任何一个基层自治制度都需要广泛的群众基础,制度建立和完善的前提是基层群众广泛参与治理过程,因此,建立制约机制、落实领导干部责任制度就显得尤为重要。首先,领导干部应通过基层群众可以广泛接收信息的媒介,例如短信通知、社区网格微信群、公众号或者相关自媒体推送有关制度的宣传教育,减少信息闭塞,使得基层群众的“主人翁”治理意识能够觉醒,从而对基层公共事务治理表达合理意见、切身感受公共产品供给全过程,畅通表达渠道。其次,基层群众参与治理最主要的表现就是领导干部要主动鼓励基层群众参与公共决策过程。基层组织目前仍然存在信息不对称问题,原因一方面是基层治理机构对信息公开有选择性,另一方面是基层群众对参与这样的决策过程缺乏积极性。基层治理组织应建立相应的民主化决策机制,保证每个村民都有参与公共决策并且畅通表达的可能性,当然在这一过程中,村民要有参与意识、维权意识,积极主动参与。可以利用校地合作开展普法宣讲,还原维权案例,开展职业技能培训,推进农村地区职业教育培训。最后,领导干部对制度遵从的规则意识是制度推行的关键环节(郑兴东等,2024)。对制度的全面理解和学习,提升制度执行过程中重难点研判的准确性,都能够保证制度执行更加深入和具体(鲁清仿等,2023)。

(三)以经济责任审计锤炼参与人员,推进财会监督

首先,“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”是财会人员从业基本之恪守,经济责任审计的标准依赖于相关的会计准则。在新时代全面推进乡村振兴战略背景下,基层乡村财会人员首先应具备较高的政治觉悟和理论素养,持续学习党的理论,用党的理论武装头脑,政治上不变质,道德上不沦丧(王海兵等,2021)。作为财会人员,财会技能和前沿知识学习所蕴含的专业性是从业之基础,同时了解财会相关法律法规,对经济交易、业务和事项有鉴别、判断、协调和预测等的综合分析能力。最为基础的还是要夯实基层财会人员的知识水平,了解最新会计准则及相关解释的应用方法,熟悉相关税收政策。基层单位应提供充分的时间和多样化的培训方式以提升基层财会人员的业务能力,利用网课、专家指导、同行探讨、上级督导等方式支持和组织财会人员参加各类业务技能培训,尤其是要注重对工作中可能会使用的财会软件、EXCEL等信息处理工具开展深度培训。其次,提升外部审计中介机构的参与度,以政府采购方式推进外部审计第三方专业机构参与财会监督,更加公允、可靠地反映会计信息,提高财务信息反映经济活动的质量。政府在这一购买过程中扮演着类似于财报信息“预期使用者”的角色,政府集中付费,减少基层机构的直接委托,这样构建的三方关系能够提升外部审计的独立性。最后,参与主体多样化,构建涵盖税务、工商、金融等属地监管以及会计师事务所、资产评估事务所、造价事务所等监管的协同体系,提升交叉主体间的积极性,构建财会监督常态化协同联动机制。

(四)以经济责任审计夯实民生保障落实财会监督

涉及到民生保障的资金应关注三件事,一是补贴准不准?补多了还是补少了。二是补贴用没用?补贴流向是规定用途还是其他方向?三是用得好不好?补贴有没有对产量、质量和补贴针对的直接对象产生经济绩效?这需要对补贴发放机构、粮食经纪人、粮食储备管理部门、土地质量测评机构等多部门多主体进行深入询证。作为基层领导干部应摸清群众诉求,明确制度改革、治理推进的问题导向,抓责任落实和制度设计,设计科学合理的考评机制,个人绩效与履职履责全方位衔接。对过往巡视中提出的财会监督方面的问题应“回头看”,抓牢抓实监督检查的“后半篇”文章。关注和推动问题整改,注重加强闭环管理,强化执纪问责,在监督中紧密围绕国家大事、群众关切,在减税降费政策、金融扶持政策、政策性农业保险发展、惠民利企政策、资产质量等方面做好监督、做细服务。

七、结论

(一)经济责任审计和传统审计相比,具有治理方面的优越性

区域数字文化产业竞争力动态评价与异质性研究

季皓¹(教授/博士) 赵雨辰¹ 王奕潼²

(1北京联合大学管理学院 北京 100101 2天津工业大学艺术学院 天津 300387)

【摘要】 数字文化产业是数字经济和文化产业的重要交叉领域,对我国经济转型和社会发展具有重要意义,然而现有文献较少关注数字文化产业的竞争力评价。文章运用突变级数法,从产业基础、产业规模、融资与成长能力、数字化水平与创新能力四个维度,构建了数字文化产业竞争力的区域性分析指标,并以北京市为例,对其进行了区域数字文化产业的竞争力动态评价和影响因素分析。除北京外,本文选取了上海、浙江和广东三个省市的数据对数字文化产业竞争力区域异质性特点进行了横向对比,最后探讨了提升区域数字文化产业竞争力的策略性建议。

【关键词】 数字文化产业;竞争力评价;动态评价;区域异质性;突变级数法

【中图分类号】 F270.7 **【文献标识码】** A **【文章编号】** 1002-5812(2024)24-0057-05

随着数字技术的不断发展和创新,数字文化产业作为数字经济和文化产业的重要交叉领域,日益成为我国经济

社会发展的新动力和新亮点。它在推动文化产业高质量转型、扩大文化消费规模、提升国际影响力的同时,也促进了

【基金项目】 北京学研究基地开放课题项目(项目编号:BJXJD-KT2022-YB07)。

经济责任审计强调对执行者即基层领导者的外部约束行为,受上级部门委托,而非被审计单位自主委托,由此可见经济责任审计往往是自上而下的监督行为,特别是在经济运行需要政府干预的情形下,这样的模式对基层领导干部经济业绩的衡量比传统审计模式更为精准,对基层领导干部的经济权力行为的约束也更为严苛。将经济责任审计与基层治理相结合,改变了传统的委托机制和问责机制,以经济责任为切入点,能够更好地评价上级部门部署的重点工作完成情况,将传统的风险导向下的报表审计思维转换为审计评价上级部署的重点工作,更有效地管理基层领导干部,促进行政行为规范化、科学化、合理化,更有效地夯实领导干部清正廉洁的工作作风。

(二)经济责任审计能产生财会监督与基层治理的协同效应

经济责任审计的运用,能够对财会监督和基层治理产生协同效应,作为基层领导干部,应对细节性账务处理构建全链监控,规范会计制度执行;对重点项目的财务管理、内部控制、会计核算等事项进行常规、持续和动态监督,及时提示纠正苗头性、倾向性的问题;紧抓发现问题的处理工作,提高会计信息质量,确保过程控制见实效,有效拓宽监督的深度和广度,以更好适应新时代财会监督工作的新要求。因此,通过开展经济责任审计实现“一果多用”,将有助

于完善基层财会监督,助力乡村振兴工作。

【主要参考文献】

- [1] 杨微,郁雨晨,干胜道.乡村振兴“衔接资金”审计问题及对策研究[J]. 商业会计,2024,(07).
- [2] 范方志,王晓彦.中国农村基本公共服务供给效率的评价研究[J]. 宁夏社会科学,2020,(05).
- [3] 李晓冬.新时代乡村财会监督:重要意义、实践困境与调适策略[J]. 财政监督,2021,(11).
- [4] 张丽云.新时代背景下构建和谐内审关系的思考[J]. 金融经济,2019,(14).
- [5] 刘银喜.农村公共财政视域下的村级治理[C]//中国行政管理学会.“构建和谐社会与深化行政管理体制改革”研讨会暨中国行政管理学会2007年年会论文集,2007.
- [6] 郑兴东,王明虎,杜永珍.地方领导干部自然资源资产离任审计研究[J]. 商业会计,2024,(06).

责任编辑 邓思思