

乡村旅游发展专项资金绩效审计研究综述

朱梦琦 郑雨

西京学院会计学院

DOI:10.12238/ej.v8i5.2593

[摘要] 2022年党的二十大报告中提到:在乡村振兴战略的实施与推进以及建设社会主义现代化强国的过程中,农村仍然是最艰巨且繁重的任务。乡村振兴是民族复兴的前提和基础,乡村振兴战略以产业振兴为基点,通过产业振兴推动乡村地区经济发展。乡村旅游作为产业振兴中的重要环节,是促进居民消费扩大升级,释放农村活力、助力乡村振兴的有效途径与必然选择。而乡村旅游发展专项资金绩效审计作为连接乡村旅游专项资金拨付使用、乡村旅游政策实施与乡村振兴之间的纽带,是监督资金使用全过程,保证政策实施的关键步骤,能够为乡村振兴战略的实现发挥重大作用。本文旨在通过对关于乡村旅游发展专项资金绩效审计研究的回顾,为我国旅游发展专项资金绩效审计的未来发展方向提出建议。

[关键词] 乡村振兴; 旅游发展专项资金; 绩效审计

中图分类号: F59 **文献标识码:** A

A Review of Performance Audit Research on Special Funds for Tourism Development

Mengqi Zhu Yu Zheng

Xijing University

[Abstract] The report of the 20th National Congress of the Communist Party of China in 2022 clearly points out that the implementation and promotion of the rural revitalization strategy, as well as the journey to build a socialist modernized strong country, still face the most arduous and arduous challenges and tasks in rural areas. Rural revitalization is not only an important prerequisite for national rejuvenation, but also a solid foundation. The core of the rural revitalization strategy is to take industrial revitalization as the starting point, thereby driving the vigorous development of the rural economy. Rural tourism, as an important link in industrial revitalization, is an effective way and inevitable choice to promote the expansion and upgrading of resident consumption, release rural vitality, and assist rural revitalization. The performance audit of rural tourism development special funds serves as a link between the allocation and use of rural tourism special funds, the implementation of rural tourism policies, and rural revitalization. It is a key step in supervising the entire process of fund utilization and ensuring policy implementation, and can play a significant role in the implementation of rural revitalization strategies. This article aims to provide suggestions for the future development direction of performance audit of special funds for rural tourism development in China by reviewing the research on performance audit of special funds for rural tourism development.

[Key words] Rural revitalization; Special funds for tourism development; Performance audit

引言

财政专项资金是指国家拨款给政府,用于城市建设、居民保障的资金投入。我国在1996年颁布了《审计机关专项审计调查实施办法》。近些年,各地政府都在加大旅游基础设施的拨款力度,不断完善旅游基础设施,优化旅游条件。同时,为使得拨款资金的使用更为规范化,资金绩效审计利好政策效果更好地呈现出来,各地都在陆续颁布管理方法,保障资金可实现专款专用。本文旨在通过对关于乡村旅游发展专项资金绩效审计研

究的回顾,为我国旅游发展专项资金绩效审计的未来发展方向提出建议。

1 专项资金审计概述及研究意义

1.1 专项资金绩效审计行为规范

在专项资金审计工作中,科学的审计环节制定、明确的审计目标确认以及精细化的方案设计是确保审计过程有效性和结果可靠性的关键。作为审计人员,必须严格按照规定的程序和标准执行审计任务,确保审计过程的公开、公正与透明。这样的操作

方式不仅能够使审计结果具有法律效力,还能有效实现审计目标,提升财政管理效率。

专项资金审计是一个持续且复杂的过程,需要审计人员具备高度的专业素养和敏锐的问题意识。在审计过程中,应密切关注资金的使用渠道,深入分析资金的流动性、使用效果以及效率,确保资金的专款专用,防止任何形式的挪用或滥用。同时,针对审计过程中可能出现的问题,应及时调整和完善审计方案,制定针对性的应对策略,以确保审计工作的顺利进行^[1]。

1.2 旅游发展专项资金绩效审计

1.2.1 内涵。旅游发展专项资金绩效审计指的是按照相关法律法规,利用专门的审计规程、方法,对资金的有效性、经济性、可持续性进行评价、监督,并对资金拨付、使用等环节相关责任人的责任履行状况进行评价,继而对专项资金的配置、使用进行优化,使得相关政策可以更好地落地。

1.2.2 研究目的及意义。随着乡村振兴战略的深入实施,国家对乡村旅游的发展日益重视,乡村旅游不仅成为推动乡村经济振兴的重要力量,也是提升乡村文化内涵和居民生活质量的有效途径。在这一背景下,乡村旅游发展专项资金的绩效考核工作也逐渐受到重视。这是因为,专项资金的使用效率与乡村旅游发展的质量和效果密切相关,而绩效审计则是确保资金高效使用、政策有效落实的关键手段^[2]。

全国各级政府每年都会拨付支持旅游项目发展的财政专项资金,这些资金旨在保证旅游项目的良性发展,促进当地经济社会的全面进步。然而,如何确保这些资金能够真正用到刀刃上,发挥出最大的效益,就离不开绩效审计的监督 and 保障。通过对旅游项目的财政专项资金进行绩效审计,可以确保项目资金的合理高效使用,防止资金流失和浪费。

2 研究现状

2.1 国外研究现状

2.1.1 关于政府绩效审计的研究。政府绩效审计的概念最初是由最高审计机关国际组织INTOSAI在《审计准则》中提出的。准则指出合规性审计和绩效审计是政府审计的两个方面,而绩效审计又包含两种类型:一种是私营部门聘用外部或通过内部审计员来执行的绩效审计,另一种则是通过政府审计机关实施的绩效审计,即政府绩效审计。

20世纪末以来,国外学者对政府绩效审计发展现状从多种角度展开研究:(1)对政府绩效审计报告进行研究分析:专业有效性审计比较突出,效率审计表现较弱^[3]。(2)在政府绩效审计的作用方面:多数审计署职员认为绩效审计可以加强公共问责制,并能够更加经济、高效和有效地利用公共资源^[4]。(3)在政府绩效审计评价方法方面:对比了五个国家的政府绩效审计,包括英国、法国等,认为使用最多的是访谈和审阅材料法^[5]。

2.1.2 关于专项资金绩效审计评价具体内容的研究。新西兰在制定公众文化服务指数时,从公众的参与度、多元化的服务、文化的认同感、社区的团结和经济的发展等五个方面来考虑。

Pat Barrett认为审计方案和个别审计本身的范围是评价的本质和水平的主要因素^[6]。

2.2 国内研究现状

2.2.1 政府绩效审计。绩效审计目标分为一般目标和具体目标,核心价值观下的政府绩效审计包括结果和行为两个方面,以及经济性、效率性和效果性三个特征^[7]。2011年审计署在《“十二五”审计工作发展规划》中强调全面推进绩效审计,学者通过案例研究探索适合中国实际的绩效审计方法体系。例如,利用数据包络法对湖南省31个县进行研究,发现该方法不仅能评价绩效,还能为政府绩效管理提出改进措施^[8]。

2.2.2 关于财政专项资金绩效审计目标的研究。中国绩效审计应以经济性、效率性和效果性为重点,扩大审计范围并探索适合国情的方法^[9]。江西省审计学会课题组通过市级财政资金审计案例,提出具体目标:发现财政资金管理使用中的问题、推进财政政策落实、监督权力运行、发挥“治己病、防未病”功能^[10]。审计人员应根据偏好和上级指示确定目标,确保审计结果的准确性和可靠性。

2.2.3 关于乡村振兴及其专项资金的研究。研究表明,脱贫攻坚与乡村振兴在思想、政策、规划和工作上存在诸多问题^[11]。为增强乡村吸引力,应推进政策实施,发展农村教育,完善养老服务,加大社会保障投入^[12]。为确保重大专项资金发挥作用,需及时掌握财政拨款、项目实施进度、资金使用及绩效情况^[13]。审计人员应以乡村经济发展为目标,重点关注扶贫资金使用效率和效益,全面评估资金分配、管理和使用情况^[14]。审计机关应重点审查资金分配和使用情况,确保资金合规使用,保护农民利益。

2.2.4 关于旅游资金绩效审计的研究。旅游资金作为财政支出的重要部分,其使用情况直接影响政府支出分配和利用。应加强对旅游扶贫资金的监督和审计,确保资金有效使用^[15]。研究认为,旅游行政管理部门主要领导经济责任审计应重点关注专项资金问题^[16]。通过对旅游文化节绩效审计的探讨,建议对旅游资金进行专账核算,建立健全专项资金管理制度^[17]。

3 乡村旅游发展专项资金绩效审计的建议

3.1 对专项资金拨款环节进行优化

专项资金拨款环节的优化主要体现在三个方面:首先,强化专项资金管理,对不规范使用单位进行专户专款核查并实施独立核算,将资金利息纳入管理范围,确保资金使用规范,同时严格执行资金使用要求,明确资金流向;其次,加强专项资金监管,财政和审计部门需对拨款各环节进行全面监督和检查,综合分析审计中发现的问题并采取有效措施,防止资金流失或闲置;最后,提升资金拨付效率,针对专项资金拨付环节多、耗时长特点,加快资金拨付速度,确保项目实施符合文件要求,以便审计部门顺利开展工作和严格落实相关规定^[18]。

3.2 确保财政专项资金绩效审计有法可依

若是能够从法律的层次上加大对财政资金绩效审计的关注,则能够为审计工作提供法律保障,解决现阶段无法可依的问题,

符合依法治国基本理念。以发达国家为例,多数国家在开展绩效审计前期,便已经确认了法律内容,实现依法审计,然而由于我国在绩效审计方面尚处于发展阶段,依旧存在法律不健全的情况。所以在后续工作中,国家应及时确认财政专项资金绩效审核的法律地位,实现有法可依,这样不仅能够确认绩效审计工作的概念和内涵,而且还能够明确审计目标,确保审计流程和方法的运用能够达到预期要求。

3.3 建立科学的旅游发展专项资金绩效审计标准

无论是任何行业的发展,都需要相应的标准作为支撑力。旅游产业发展涉及众多的业务内容,发展形式多样。为使得政出多门、标准不一的问题得以规避,应制定统一、科学的绩效审计标准。首先,审计部门需组织建立审计标准委员会,邀请财政管理部门、旅游管理部门、旅游专家等一同建设多层次、完善性的绩效审核标准体系,并建立对应的评价标准数据库。其次,应对绩效审计指标和标准与公共服务标准、预算支出标准等是否匹配的问题进行审计。最后,应定期开展绩效审计试点工作,并编制完善的审计指南,界定绩效审计目标、方法、报告,推动绩效审计逐步规范化发展。

3.4 利用大数据和信息共享技术打造优质的审计平台

审计平台的建设有助于收集与整合线上的审计证据及数据信息,使得审计过程中存在的信息不对称问题得以解决,并促进审计工作质量的提升。平台建设需由省级审计机关作为切入点,利用大数据与信息共享技术打造内容完善、层级分明的审计平台,建设的平台包含的模块必须有数据分析、系统管理、项目管理、监控预警等,当中的建设重点在于数据分析与监控预警两大模块,可专门设置数据传输端口,由基层共享数据库收集审计证据及审计所需数据,实现动态监督资金的全过程审计。

4 结束语

近年来,国内对于政府绩效审计、财政专项资金绩效审计、乡村振兴专项资金及旅游资金绩效审计等领域的研究日益丰富,取得了一定成果。在政府绩效审计方面,学者们从多角度探讨了审计的目标、方法和应用,特别是在绩效审计的目标和核心价值观上进行了深入探讨,为政府绩效审计提供了理论支撑和实践指导。对于财政专项资金绩效审计,研究主要关注审计目标的确定和审计重点的把握,强调了对资金使用的效率和效益的审计,有助于提升资金使用的规范性和有效性。乡村振兴专项资金的研究则着重于脱贫攻坚与乡村振兴的衔接问题,提出了多项政策建议,旨在推动乡村经济的持续健康发展。旅游发展专项资金绩效审计作为新兴领域,逐渐受到学者们的关注。研究关注旅游发展专项资金的分配、使用效率和效益,通过审计手段提升旅游发展专项资金的管理水平,推动旅游业的可持续发展。综上所述,这些研究不仅丰富了相关领域的理论体系,也为实际工作提供了有益指导。然而,仍需在研究方法、实证分析和跨学科合作等方面进一步加强,以推动相关领域研究的深入发展。

[参考文献]

- [1]解江伟.专项财政资金绩效审计的战略分析[J].山西财税,2023(06):47-48.
- [2]Anders Grönlund, Fredrik Svärdsten & Peter Öhman. (2011).Value for money and the rule of law: the (new) performance audit in Sweden. International Journal of Public Sector Management(2),107-121.
- [3]Loke H C,Ismail S,Hamid A F.The perception of public sector auditors on performance audit in Malaysia: an exploratory study[J].Asian Review of Accounting,2016,24(1):90-104.
- [4]Pollitt C .Performance audit in Western Europe: trends and choices[J].Critical Perspectives on Accounting,2002,14(1):157-170.
- [5]Pat Barrett.(2010).Performance auditing—what value?. Public Money Management(5),271-278.
- [6]于彩珍.论财政资金绩效审计[J].审计理论与实践,2003(06):18-19.
- [7]熊芳君,张龙平.基于DEA的县级政府绩效审计探索[J].财会月刊,2016(08):77-81.
- [8]宁波审计学会课题组,等.专项财政资金绩效审计研究[J].审计研究,2014(02):3-8.
- [9]刘杰,张勇.专项财政资金绩效审计研究[J].财会通讯,2016(10):77-80+4.
- [10]刘达,康波,熊绪理.财政资金绩效审计研究[J].审计研究,2020(01):24-32.
- [11]刘欢,秦鹏.脱贫攻坚与乡村振兴的有机衔接:逻辑、现状与对策[J].中国行政管理,2020(01):155-157.
- [12]牛坤玉,钟钰,蒲应喆.乡村振兴战略研究进展与未来发展展望[J].新疆师范大学学报(哲学社会科学版),2020(1):48-62.
- [13]李成雷.乡村振兴重大专项资金审计问题研究[J].审计月刊,2019(08):7-9.
- [14]李兆东,吴新培,李鹏,等.乡村振兴战略下的扶贫审计研究[J].财会月刊,2020(21):86-90.
- [15]刘国城,高春晗,李廷燎.国家审计推动乡村振兴政策实施研究——基于功能定位与实施路径的视角[J].财会通讯,2021(17):8-13+121.
- [16]周峰.旅游行政管理部门主要领导经济责任审计策略研究[D].四川师范大学,2019.
- [17]叶子,李吉坤.旅游文化节绩效审计初探——以H街道西瓜节绩效审计为例[J].北方经贸,2020,(05):158-160.
- [18]李岩.乡村振兴战略下专项资金审计问题分析[J].集体经济,2022(33):49-51.

作者简介:

朱梦琦(2000--),女,汉族,河南省安阳市人,西京学院会计学院,初级会计师,硕士研究生,研究方向:绩效审计。