

农村集体组织经济责任审计业务的实践思考

近年来,随着经济责任审计的不断深入和延展,农村集体组织也随之纳入经济责任审计范围。202X年10月,MM会计师事务所接受上海PP单位的委托,对两家村委会、六家集体经济组织开展经济责任审计,通过实地调研、账簿核查、报表分析、实物盘点、当事人访谈、汇总核对以及三级复核等必要程序,如期完成任务。现就以此案例,对农村集体组织经济责任审计业务进行探讨。

一、经济责任审计业务特质与要求

(一)审计目的不同

经济责任审计:监督和评价农村集体经济组织负责人在任期内履行经济责任的情况,包括决策是否合规合法、资产是否保值增值和资金使用是否有效等,重点对“人”的责任追究和评价。财务报表审计:对农村集体经济组织的财务报表是否真实、公允地反映了其财务状况和经营成果进行验证,为利益相关者提供可靠的财务信息,侧重对“事”的真实性、合规性审查。

(二)审计对象不同

经济责任审计:对农村集体经济组织的负责人任职期间的经济活动和决策行为进行审计。以PP单位委托为例,其对象为村民委员会两委成员(支部委员会、村委会)。财务报表审计:对农村集体经济组织的财务报表及相关财务资料进行审计,关注的是财务数据的准确性和合规性。

(三)审计范围不同

经济责任审计:不仅包括财务收支,还涵盖经济决策、资产管理、项目实施、政策执行等方面,可能涉及多个会计期间,有的长达五六年。财务报表审计:以一个会计期间为限,主要审查该期间内财务报表及相关账目,相对聚焦于财务领域。

(四)审计重点不同

经济责任审计:审查负责人在经济决策、权力行使、廉政建设等方面的表现。即任期内重大经济决策,年度财务收支,集体资产保值增值,专项资金管理、土地和工程项目管理,以及遵守廉政规定。财务报表审计:重点在于验证财务报表的真实性、准确性、完整性,检查会计核算是否符合国家会计准则和农村集体经济财务制度。

(五)审计结果用途不同

经济责任审计:主要为农村集体经济组织负责人的考核、任免、奖惩提供依据,为加强基层治理、规范经济行为提供参考,具有较强的行政监督和管理导向。财务报表审计:主要为利益相关者提供财务信息的可信度证明,帮助其做出投资、信贷、决策等,其核心作用是市场监督和信息鉴证。

二、经济责任审计组织与实施

(一)准备实施阶段:调查了解情况,收集各类资料

1.组建项目组,参与见面会。接受任务后,立即启动由合伙人为总负责人的经济责任审计项目组,建立联系沟通平台,参与三方(委托方、被审计单位和事务所)审计见面会,明确审计事项和职责。

2.收集了解基本情况。收集了解被审计单位和对象基本情况,班子履职情况。以PP单位委托为例,两家村委会是PP单位管

辖下的村民自我管理、自我教育、自我服务的基层群众性自治组织,依法实行民主选举、民主决策、民主管理、民主监督;两家经济合作社是具有中国特色的农村集体所有制经济组织;两家实业公司由村委会或村集体经济组织出资设立,属集体所有。

(二)方案制定阶段:作出审计计划,制定实施方案

1.明确审计目的。核实被审计人经济责任的履行情况,监督集体财务收支、资产管理、重大决策等合法性、真实性和效益性,防范金融风险,维护集体和村民合法权益,为村级换届选举、干部考核提供依据,促进党风廉政建设。

2.确立审计对象。村党支部书记兼村委会主任、副书记、副主任,以及村党支部委员、村委会委员等。

3.确定审计范围。时间范围为村委会任期内,必要时可追溯至前任。内容范围包括村集体财务收支、资产资源管理、债权债务处理、专项资金使用和财务公开等。

4.界定审计内容。考核目标完成情况,农民人均纯收入,农村基础设施建设任务,村级集体资产保值增值,对外投资和民主理财等;财经纪律执行与收支合规性;农民群众关注的热点问题处理,如村集体企业改制、“撤村建居”和村集体资产处置等;专项资金管理,如上级划拨、社会捐赠的资金和物资的管理与使用情况;财务公开是否全面、真实、规范。

5.明确各阶段工作安排。将准备、方案制定、实施、报告四个阶段的任务逐项分解,细化责任分工,落实到人。

(三)审计实施阶段:根据确定方案,开展经济审计

1.财务收支审计。包括收入是否及时足额入账,有无隐瞒、截留、转移收入等;支出是否符合财务制度和相关标准,有无虚报冒领、铺张浪费、违规列支等。同时审查会计核算是否规范,会计凭证、账簿、报表等是否真实、准确、完整,是否符合国家会计制度和农村集体经济组织财务规范。

2.资产资源管理审计。核查集体资产的登记、保管、使用、处置等情况,检查资产台账是否健全,资产是否账实相符,有无资产流失、侵占、挪用等问题。检查资源是否合理利用,承包租赁合同是否规范,租金是否及时足额收取,有无低价出租、违规转包等问题。

3.负债与权益审计。审查集体负债的使用、偿还情况及债务承担的合理性,核查是否存在违规举债行为,评估举债是否达到预期效益。核查集体权益变动情况,包括成员权益的确认、分配等,是否公平合理,是否符合章程规定。

4.经济决策与执行审计。审查重大经济决策的程序是否合规,是否经过民主决策程序,决策过程是否透明,有无个人专断、违规决策行为。检查经济决策的执行情况,检查是否存在擅自变更决策、执行不力等问题,评估决策实施效果是否达到预期目标。

5.工程项目审计。包括项目的立项、审批、招投标、施工管理、竣工验收等环节,检查项目有无违规操作,虚报工程量、套取资金等行为。审查工程项目资金使用是否专款专用,有无挪用、浪费等问题,评估工程项

目成本控制情况和预期经济效益。

6.惠农资金与专项资金审计。审查惠农资金的分配、使用和管理情况,资金是否及时足额发放到农户手中,有无截留、挪用、克扣等行为,以及资金的使用是否符合政策。对其他专项资金,包括扶贫资金、救灾资金、项目专项资金等,检查使用是否规范、有效,有无违规、损失浪费等问题。

7.内部控制与风险管理审计。评估内部控制制度是否健全,包括财务控制、资产控制、决策控制等方面,检查内部控制制度的执行情况,核查是否存在漏洞和缺陷。关注农村集体经济组织面临的风险,如市场风险、财务风险、法律风险等,检查是否建立风险预警和防范机制。

8.成员权益保护审计。检查成员的合法权益是否得到保障,如知情权、参与权、决策权、收益权等是否得到充分行使,有无侵害成员权益的行为。审查成员收益分配情况,核查分配是否公平合理,是否符合章程及相关规定,确保成员能够享受到集体经济发展的成果。

(四)报告完成阶段:完成审计报告,提交管理建议书

1.撰写报告初稿:通过整理审计底稿、编制清查核资报告、汇总审计报告,形成审计报告初稿,经多级复核后,完成报告初稿和管理建议书。

2.征询审计报告意见:若委托人对报告内容存疑,项目组应及时予以解答;如有必要,委托人可组织被审计单位、审计人员共同论证异议内容,形成统一意见后,项目组据此修改完善审计报告和管理建议书。

三、经济责任审计工作重点、难点分析和对策思考

(一)准备阶段重、难点分析与对策思考

1.准备阶段重、难点分析
(1)组建一支强有力的项目组至关重要,是完成经济责任审计任务的关键。因此,需遴选专业素质强、实战操作水平高的人才组成审计组,高度重视项目组组建工作。

(2)充分认识审计情况的复杂性:一是涉及时间长,通常为五年,部分甚至更长;二是涉及范围广,涵盖村委会、经济合作社、实体企业等多种主体;三是会计制度不统一,部分主体执行《农村集体经济组织会计制度》,部分执行《小企业会计准则》,且需完成财务报表汇总合并,专业难度较大。

2.准备阶段对策思考

(1)强化审计人员专业素养。组建审计组时,充分考量人员的专业水平和实操经验,确保审计人员既熟悉农业农村经济、农村集体经济组织运作模式,又熟练掌握两套会计制度;同时,通过外聘资深专家开展培训,加强审计人员风险识别、风险判断技能提升,提高应对复杂问题的实战能力;此外,强化审计组内控管理,防范操作风险,确保审计人员履职尽责。

(2)强化审前沟通研讨。做好各方沟通工作,全面把握经济审计核心要义;与被审计单位充分对接审计内容,明确工作重点,减少工作阻碍;由主任会计师主持召开审前业务研讨会,结合项目实际研究个性化审计方案及应对措施,破解审计工作中的复杂难题。

(二)在方案制定阶段重、难点分析与对策思考

1.方案制定的重、难点分析
(1)审前调查难度大。审前调查常面临资料不全、信息失真、数据前后矛盾等问题,短期内难以完成资料梳理和收集工作。

(2)审计范围与深度难以界定。审计范围和深度的确定需取得委托单位、被审计单位的共识,事务所作为第三方审计机构,在双方意见协调中存在难度,导致相关事项难以快速确定。

2.方案制定及对策思考

(1)做好审前调研准备。一是借鉴以往工作经验,制定调研清单,通过互联网搜集相关信息,做到心中有数,避免盲目调研;二是通过政府官网查询村级集体经济组织运作情况及党和国家相关政策法规,夯实审计工作基础;三是充分发挥项目组集体智慧,集思广益,破解审前调查难题。

(2)坚持点面结合,精准制定审计方案。一是强化全面沟通,明确审计时间、内容边界,确定抽查比例、覆盖面及审计层级;二是聚焦关键领域,重点关注重大经济事项决策、财务收支、内部控制及“四议两公开”制度执行情况,实施精准审计;三是区分审计对象,针对工程项目、绿化苗木项目、动迁补偿项目等不同类型项目,明确审计重点,各有侧重。

(三)实施阶段重、难点分析与对策思考

1.实施阶段重、难点分析
(1)审计风险评估难度大。审计实操中,抽样核查与廉政检查的局限性客观存在,按规范要求又必须严控风险,二者形成明显矛盾。抽样难以全覆盖,难免出现排查遗漏;廉政核查受时间约束,也无法做到排查到位。

(2)“四议两公开”制度执行不到位。在资产资源交易等环节,部分村集体未能严格执行“四议两公开”制度,存在流于形式、走过场的情况,如采取“批量签字”方式,向参与者发放就餐餐券后仅做痕迹式记录,未真正将“四议两公开”制度落到实处。

(3)资产权属界定不清。受历史遗留问题、基层建制调整等因素影响,部分集体资产产权登记缺失,建设用地、厂房等资产的权证登记信息与实际情况不符,导致资产归属存在争议,难以完成确权工作。

2.实施阶段对策思考

(1)严格履行审计职责。严格按照审计方案执行,不折不扣落实审计流程和责任,严格按照规定比例开展抽查,确保审计覆盖到位。同时,规范访谈记录管理,访谈内容需经当事人签字确认,确保可追溯、经得起历史核查;对被审计单位提供的审计资料进行列表登记,由相关负责人签字确认,规范资料管理。

(2)强化“四议两公开”制度执行核查。“四议两公开”涉及层级多、参与人员广,核查过程中,一方面,需查阅相关会议记录,重点核查参会人员应到数、实到数、签名真实性及记录内容完整性;另一方面,需对参与人员开展访谈,核实会议记录的真实性,确保制度执行落地。

(3)强化账实核对,厘清资产权属。一是开展资产清查盘点,对固定资产、无形资产、在建工程等进行实地核查,核实资产实际数量、状态及存放地点,并与资产台账、财

务账目逐一核对,确保账实相符;二是针对权属不清的资产,完善权属证明文件,协助被审计单位办理产权登记手续,调整相关资产账目,规范资产处置程序,明确资产归属。

(4)健全审计质量控制体系。建立并完善审计质量控制体系,对审计项目实施全程监控和质量把关,通过内部三级复核、外部监督等机制,规范审计流程,提升审计数据准确性,降低审计风险,破解审计难点,增强审计监督效果。

(四)在报告完成阶段重、难点分析和对策思考

1.报告完成阶段重、难点分析

(1)问题结论认定难度大。一是事实认定存在争议,例如对外股权投资管理问题,虽有制度安排及委派事项会议记录,但未能提供实际执行落实的佐证材料,导致相关管理要求名存实亡;二是潜在风险难以界定,部分问题现阶段未造成实际损失,但存在明确的潜在风险,难以准确认定风险等级和影响范围。

(2)问题责任认定困难。一是个人与集体责任难以划分,例如班子集体决策的项目出现重大问题,可能存在决策流于形式、班子内部缺乏监督、个别领导主观臆断等情况,但缺乏明确证据佐证,难以界定个人与集体的责任;二是前后任责任难以区分,如前任领导制定的投资决策,现任领导因客观环境变化未能达成原定目标,前后任领导对责任归属存在分歧,导致责任难以界定。

2.报告完成阶段对策思考

(1)规范问题结论认定流程。一是事实认定需全面收集事实、数据、文件等相关证据,确保证据链完整、真实、合法,杜绝遗漏关键信息;严格甄别证据,排除虚假、无效证据,确保事实认定准确。同时,问题认定结果需与当事人见面核实,锁定问题症结,减少不必要的分歧和误会。二是规范潜在风险认定方法。潜在风险认定应采用归纳、演绎、类比等逻辑方法,结合审计证据,确保结论逻辑严密、合理,明确说明风险认定的理由和依据,避免出现片面结论或缺乏论证的结论。

(2)明确个人与集体责任划分标准。认定个人与集体责任时,需核查决策流程,确认“三重一大”事项是否经过集体研究、民主表决;调阅原始会议记录,提取责任认定的原始依据;核对审批表与会议记录,明确班子集体决策与个人决策的边界,精准划分班子与个人的决策责任。在前后任责任界定时,需核查领导履职时间,查阅“两委会”会议记录,调阅审计事项全流程档案资料,区分决策与执行的客观条件,厘清前后任领导在决策、过程监管中的具体责任,明确责任归属。

四、结语

农村集体组织经济责任审计涉及面广、难度大,不仅涵盖财务收支领域,还涉及内部控制完善、基层组织建设、农村社会稳定发展等多个方面。因此,深化农村集体组织经济责任审计工作势在必行,这是一项长期而艰巨的任务,需要委托方、被审计单位、审计机构等多方协同发力,不断完善审计制度,规范审计操作流程,提升审计监督效能,为农村集体经济高质量发展可持续发展保驾护航。

作者:黄喜文(上海欧柯盟会计师事务所有限公司)

社科赋能破局 助力河北省夜经济提质升级

——从邢台市市中北夜市看县域夜经济转型路径

夜经济作为扩内需、惠民生、促就业的重要抓手,已成为衡量城市活力与消费潜力的核心风向标。据商务部发布的城市居民消费习惯调查报告,中国约60%的居民消费发生在夜间^[1]。从淄博烧烤爆火到唐山河头老街持续出圈,夜间消费不仅承载着市民的烟火气,更成为地方经济高质量发展的新增长点。在河北,随着省级夜经济扶持政策落地,市县夜经济正从“规模扩张”向“质量提升”转型,邢台市中北夜市的探索与突围,为全省县域夜经济高质量发展提供了可借鉴的实践样本。

作为邢台市信都区核心商圈的老牌夜市,中北世纪城夜市被定位为“夜食”经济一条街,主打大众化餐饮消费^[2]。该夜市已运营9年,拥有200个固定摊位,小吃类业态占比达64%,旺季日均客流超2万人次,节假日峰值可达4.5万人次,头部摊位晚间高峰时段日均最高营收达2000元,具备坚实的发展基础。然而,在邢台市好南关历史街区、襄湖生态休闲带等新兴文旅项目相继走红的背景下,这座老牌夜市发展陷入瓶颈,客群持续被分流,市场影响力逐步弱化。

为找准破局发展路径,河北科技工程职业技术大学刘鹤年课题组开展专项调研,面向省内七市地标夜市收集371份有效样本,覆盖从业者与消费者两大群体,系统梳理中北夜市的发展困境与现实痛点。调研显示,82.37%的从业者反映租金及进货成本偏高,79.56%将“客流量不足”列为经营首要难题,76.12%存在线上宣传运营能力短板;从消费者反馈来看,85.12%最为关注环境卫生状况,

78.23%希望引入多元风味特色小吃,72.36%的青年群体期待打造特色休闲打卡场景。

深入分析不难发现,中北夜市的发展困境,也是河北部分市县夜市的共性问题:业态同质化突出,烤面筋、烤冷面等大众小吃扎堆经营,缺乏南北风味融合品类与本土特色业态,难以满足消费者个性化消费需求^[3];场景营造相对滞后,缺少标志性景观与主题化设计,对青年群体吸引力不足;运营管理较为粗放,摊位布局较为随意,配套设施短板明显,停车位、休息座椅等供给不足;线上引流聚合能力偏弱,网络传播声量有限,多重因素共同制约夜市可持续发展。

破解发展困局,可借鉴省内标杆夜市的成熟经验。近年来,河北多地走出差异化夜经济发展新路径:唐山河头老街深度融合盛唐文化与非遗展演,日均举办500场特色演艺,打造沉浸式夜游体验,春节单日客流量突破14万人次;保定军校广场深耕大众民生餐饮,凭借品类丰富、定价亲民、卫生规范的优势稳固市场根基;石家庄湾里庙精准对接青年消费群体需求,打造网红休闲打卡场景,相关小红书攻略推文超10万篇;正定小商品夜市依托完善的客流应急处理预案,在热度攀升后持续维护良好市场口碑。此外,2026年五一假期,邯郸市历史文化街区累计接待游客155.4万人次,邯郸市全域共接待游客1033.82万人次,实现旅游总收入76.58亿元。

依托社科研究赋能,借鉴省内外标杆案例经验,立足邢台市“太行泉城”文化底蕴,调研团队为中北夜市量身构建“文化赋能、场景焕新、品牌引领、治理优化”四大升级路径,

推动实现“食、游、购、娱、体、展、演”多业态深度融合^[4],助力夜市从粗放烟火消费向高品质夜间休闲转型。

以文化赋能注入发展灵魂,塑造差异化特色标识。立足邢台南北交通枢纽的历史区位优势,围绕“南北交汇·泉城夜宴”核心主题,融汇北方民俗风情与南方市井风物,构建“一店一品”非遗小吃经营体系。引入威县火烧、内丘挂汁肉等本地非遗美食,搭配武汉热干面、长沙臭豆腐等全国特色美食,规划打造非遗小吃集合专区;同步引入快闪民俗展演、非遗技艺现场展示等小型演艺活动,融入威县乱弹、内丘扁鼓舞等本土民俗文化,打造独具地域特色的“夜演”品牌,让夜市兼具市井烟火气与城市文化底蕴。

以场景焕新适配消费需求,集聚青年消费群体。紧扣青年群体观景、拍照、社交分享的现实需求,打造“燕赵风情”与“江南雅韵”南北双主题打卡景观矩阵,优化灯光氛围与色彩布局,设置专属最佳观景台,方便市民游客随手拍摄景观大片。构建“打卡观景+特色小吃”消费闭环,在网红景观周边布局特色餐饮业态,推出夜市打卡纪念护照,集齐指定景观印章可兑换小吃消费优惠券,增强消费趣味性 with 用户复购意愿。引入AR互动、专属国风滤镜等数字技术,构建四季适配的场景运营体系,冬季增设保暖休憩篷,夏季配置喷雾降温设施,持续保持夜市消费新鲜感与吸引力。

以品牌引领放大传播效应,激活社交圈层传播动能。联动地方主流媒体推出专题宣传报道,定期公示诚信经营商户及卫生评级

结果,夯实消费者信任根基。常态化运营抖音、小红书、视频号等新媒体官方账号,策划特色主题活动,邀约自媒体达人实地探访宣传,每周评选夜市人气标杆摊位,带动圈层二次传播。常态化举办邢台小吃节、非遗美食周等线下主题活动,联动周边商业综合体构建全域消费闭环;设计专属品牌标识与宣传口号,统一摊位视觉形象规范,开发文创衍生产品,持续强化夜市品牌辨识度与影响力。

以治理优化夯实发展根基,保障行业可持续发展。规范摊位规划布局与环境卫生标准,严格落实“摊撤地净”管理要求,建立日常常态化巡查督导机制;推行适度减免管理费用扶持政策,联动本地食材供应商搭建集中采购共享平台,降低商户经营成本,联合属地职业院校开展运营管理、线上宣传等专项技能培训。成立商户自治管理委员会,建立诚信经营积分管理制度,对诚信经营、引流成效突出的商户给予租金减免等政策奖励;完善停车位、公共卫生间、休闲座椅等基础设施配套,接入智慧化运营管理系统,制定客流高峰应急处理预案,全面提升夜市精细化管理水平。

夜经济高质量发展,既是保障民生、激活消费的现实需要,也是社科研究赋能地方经济发展的重要实践。当前,河北省深入实施理念革新、文化赋能、场景提质、品牌培育、治理增效五项专项行动,明确市县夜经济主战场发展定位。邢台市中北夜市的升级实践表明,县域夜经济突破同质化发展困局,必须立足本土文化资源与实际消费需求,以社科调研成果为支撑,通过文化赋能塑造特

色,场景焕新集聚人气、品牌引领扩大影响、治理优化强化保障,方能实现从规模数量扩张向内涵质量提升的平稳转型。

业内人士表示,中北夜市的优化升级探索,不仅能够破解自身发展瓶颈,更为河北省县域夜经济提质升级打造了可复制、可推广的实践范本。未来,随着各项升级举措落地见效,中北夜市有望成为邢台夜间经济新地标,助力擦亮“太行泉城”城市名片,同时为全省县域夜经济扩容提质、激活消费新动能提供有力支撑。

基金项目:本文系邢台市社会科学课题研究课题“太行文旅赋能下邢台中北世纪城夜市IP的培育与价值挖掘”(项目编号:XTSKFZ2025309,一般课题)。

作者:刘鹤年(河北科技工程职业技术大学)

参考文献

- [1]李翠军.比较视域下城市夜间经济发展的现状、问题与对策——以湖北武汉为例[J].决策与信息,2023(12):46-55.
- [2]刘杨,郭文静,赵耀.邢台多元夜经济撬动消费新潜能[N].河北经济日报,2024-10-17(006).
- [3]孙成龙,于四伟.全力打造城市夜经济品牌[J].群众,2025(12):42-43.
- [4]刘钰果,王杨铭,陈小航,等.洛阳市夜经济发展面临的问题与对策分析[J].内蒙古科技与经济,2025(21):71-74.