

农村义务教育财政性融资审计研究

王爱华 武恒光

(山东科技大学, 山东 青岛 266510; 山东财政学院, 山东 济南 250014)

[摘 要] 义务教育的准公共产品属性决定着以政府为主体的融资是义务教育融资的主导力量。因此,要解决长久以来困扰农村义务教育融资的难题必须以政府财政性融资为主攻方向;加大农村义务教育财政性融资的实现程度,进一步提高农村义务教育财政性融资资金的使用效益。从农村义务教育财政性融资实现程度审计和财政性融资资金使用效益审计两大方面对农村义务教育财政性融资审计内容进行研究。

[关键词] 农村义务教育;财政性融资实现程度审计;财政性融资资金使用效益审计

[中图分类号]F239 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1000-971X(2007)05-0109-02

目前,中国60%以上的人口住在农村,因此农村义务教育发展的质量在很大程度上决定着中国义务教育发展的质量,而充足的义务教育资金是农村义务教育健康发展的物质基础。在现实中,广大的农村地区义务教育融资不足是我国农村义务教育的诸多问题中最突出的问题,也是长久以来未能很好解决的难题,这危及到了农村义务教育的健康发展。

由于义务教育的准公共产品属性,决定着以政府为主体的融资是义务教育融资的主导力量。这一点已被绝大多数国家的现实情况所证实,如发达国家的政府投入一般占义务教育投资总额的85%—90%,就是尚欠发达的我国政府投入占义务教育投资总额也达到了76.7%(武恒光,2004)。由此可见,要解决长久以来困扰农村义务教育融资的难题必须以政府财政性融资为主攻方向,加大农村义务教育财政性融资的实现程度,进一步提高农村义务教育财政性融资资金的使用效益。无疑,开展和加强农村义务教育财政性融资审计,即农村义务教育财政性融资的实现程度审计和农村义务教育财政性融资资金使用效益审计是一条重要的途径。

一、农村义务教育财政性融资实现程度审计

实行农村义务教育的财政性融资审计监控,是发现和解决我国目前农村义务教育财政性融资中存在的问题,硬化农村义务教育预算约束制度,使农村

义务教育融资走出困境的一条重要途径。农村义务教育的财政性融资能否实现,实现程度如何,是一个高层次的审计内容,它涉及到对国家各级财政预、决算的审查。其主要内容包括:

1. 审查各级财政支出总额中农村义务教育经费所占比例是否随着国民经济的发展而逐步地有所提高。可以运用本年度农村义务教育经费支出占财政支出的结构构成比率与上年或以前年度的结构构成比率比较,并结合国民经济发展速度综合进行定量、定性分析。

2. 审查各级人民政府财政拨款的增长是否高于财政经常性投入的增长;农村在校学生人均教育费用是否逐步增长;教师工资和学生人均公用经费是否逐步增长。教育财政拨款额、教师人数、在校学生人数是个动态数字,因此必须将财政拨款、教师人数与在校学生人数紧密联系起来考察才能真正体现出财政教育拨款的增长,在审查中可以通过以下几组比例数字比较:

(1)某地区财政教育拨款增长速度与某地区财政经常性收入增长速度比较,审查前者是否高于后者。(2)某地区本年度农村在校学生人均教育费用与上年度农村在校生成人均教育费用比较,审查前者是否高于后者。(3)某地区本年度农村教师人均工资与某地区上年度农村教师人均工资比较,审查前

[作者简介] 王爱华(1963—),女,山东烟台人,山东科技大学经管学院教授,研究生导师。主要研究方向:审计、财务管理。

者是否高于后者。(4)某地区本年度农村学生人均公用经费与某地区上年度农村学生人均公用经费比较,审查前者是否高于后者。

3. 审查各级人民政府设立的农村义务教育专项资金中用于扶持边远贫困地区、少数民族地区实施义务教育的数额有多少,是否真正体现出教育专项资金重点扶持这些义务教育的政策倾向,有无挪作他用等情况。

4. 审查各级人民政府用于实施农村义务教育学校的危房改造和修缮、新建校舍的款项是否得到切实落实,是否被挪作他用。

5. 审查各级教育部门的经费支出是否符合国家有关财务等方面的规定,有无违法、违规的情况。

6. 审查各级人民政府的农村义务教育经费支出是否在财政预算中单独列项。

二、农村义务教育财政性融资资金使用效益审计

农村义务教育财政性融资资金使用效益包括微观效益和宏观效益两方面。教育财政性融资资金使用微观效益是指教育组织的农村义务教育财政性融资与其所完成的工作任务及取得的有用教育成果之比。这里有用教育成果的内涵是广泛的,包括培养出各级、各种合格人才的数量和教师、学生、科研成果数量。其宏观效益是指某一地区以至全国教育组织的农村义务教育财政性融资与其所完成的工作任务及取得的有用成果之比。

农村义务教育财政性融资资金使用效益审计就是对农村义务教育财政性融资资金使用的节约及财政性融资资金使用效率和效果等进行审计。

1. 农村义务教育财政性融资资金使用节约的审查就是审查教育组织每年使用农村义务教育财政性融资资金的节约情况。在完成等量任务或取得相同有用成果的情况下,使用义务教育财政性融资资金的多少,可以通过教育组织的每年农村义务教育财政性融资资金开支节约情况来考察。

2. 农村义务教育财政性融资资金使用效率审计就是教育组织所融入农村义务教育的人力、物力、财力与所取得的有用成果的比率。如可以用以下指标来考核。

(1)农村义务教育教学费用在农村义务教育财政性融资资金中所占的比重。这是审查农村义务教育财政性融资使用效率的重要方面之一,重点审计当年教学费用在财政性融资中所占比例是否合理,

是否把农村义务教育财政融资中的公务费压缩到最低程度,是否把有限的资金直接用于办学费用上。

(2)农村义务教育教师与学生的配比率。教师的配备是否符合教学的需要,是否与班级和学生的比例相适,是农村义务教育财政性融资效率审计的另一个重要内容。就是说,同类学校每名教师平均负担的学生数多与少是考核效率的一个指标,教师所负担的学生数量超过一定限度,会使教师负担过重,相反,学生太少,对教师和校舍无疑又是一种浪费。所以,审计中要重点考核其科学性和现实性的统一。

(3)农村义务教育购置设备的利用率。是考核农村义务教育财政性融资资金使用效率的内容之一,随着科学技术的迅猛发展,添置必要的现代化教学设备,是保证教学质量的重要方面,各项设备能否充分发挥作用,其利用程度,效果如何,也是考核资金使用效率的主要内容。(4)农村义务教育教师的培训费和教研费占农村义务教育财政性融资资金支出的比重。审计农村义务教育教师培训费和教研费使用是否合理,也是效率审计的一项重要内容。

3. 农村义务教育财政性融资资金使用效果审查就是对农村义务教育机关完成工作任务或学校所形成的有用成果的审查。一般可以用绝对数指标反映,如完成工作任务量、培养学生数、完成各种科研成果量等来考核。

最后,需要指出的是,由于农村义务教育的财政性融资资金使用效益性更多地反映为社会效益,很难用价值来衡量,因此在农村义务教育财政性融资资金使用效益审查时要注意定量和定性分析方法的结合。同时还要注意合理评价对社会及经济效益的影响,以更好地达到农村义务教育财政性融资资金使用效益审计目标。

参考文献:

- [1]武恒光,王爱华,慕好东.我国农村义务教育融资分担体制研究[J].农业技术经济,2004,(06).
- [2]张继勋.国外政府绩效审计及其启示[J].审计研究,2000,(01).
- [3]刘力云.关于绩效审计的几点思考[J].审计研究,2001,(03).
- [4]齐国生.论经济性、效率性、效果性在绩效审计评价中的辩证关系[J].中国审计,2002,(10).
- [5]石爱钟.审计研究[M].北京:经济科学出版社,2000.
- [6]王德文.中国农村义务教育:现状、问题和出路[J].中国农村经济,2003,(11).