

# 公共卫生专项资金审计的合规性检查研究

公共卫生领域服务保障需求稳步攀升，专项资金合规运用成为核心依托，此类资金作为公共卫生服务体系运行的关键资源，其审计合规性直接关联服务供给质量与民生保障实效，聚焦公共卫生专项资金审计合规性核查。探析核心向度与实操难题，探寻流程精进、责任界定、监督强化、能力培育等完善路径，融入全链条管理思路凝练靶向性举措，健全核查机制、夯实协同支撑以增进专项资金运用成效，为公共卫生事业持续向好发展筑牢坚实根基，为审计实践提供实践路径。

## 一、合规性检查的核心维度

### （一）资金分配环节的合规把控

资金分配由中央政府和地方政府共管。目前公共卫生支出是由中央政府和地方政府共同负担，但是不同区域的地方政府财政实力不同，不同层级的地方政府财力也不同，层级越低财政实力越低，但是基层单位承担的公共卫生服务任务反而是最多的，此外，不同层级、不同区域的政府之间要有合理的财政资金转移支付机制，不同的区域和地理类型也导致财产物资转移成本不同，综合可得财政支付无论是横向还是纵向对比都存在不均衡。所以如何使得财政专项资金的边际效用更高、资金利用效率更高是最为主要的目的，资金分配作为合规性核查的起始环节，其合规把控需优先聚焦分配依据的合理性与流程运转的规范性，核查核心方向落在分配逻辑是否匹配现实需求，是否将服务覆盖广度、实际供需差异等关键要素统筹纳入考量范畴，还需确认分配决策的论证环节是否完备，对应过程记录是否翔实可追溯，杜绝凭主观意愿随意变更分配导向，保障分配全程兼具公平性与合规依据，进而从源头化解因资金分配失衡衍生的合规隐患。

### （二）资金拨付环节的流程核查

资金拨付环节的合规水平，对资金使用的时效保障与规范程度具备直接制约作用，核查工作需以拨付流程的完备性、拨付对象的精准性为核心展开，细致核验拨付申请的提交、审核、审批各环节是否契合预设规范。对应手续是否完整齐备，重点关注资金拨付的时限标准，确认资金是否依计划足额划转至指定对象，不存在截留、挤占等违规行为，以此保障资金流转的轨迹清晰明确且具备可追溯性。

### （三）资金使用与核算的规范校验

资金使用维度作为合规性

核查的核心范畴，需重点核验使用范围的合规边界与支出行为的合理属性，确认资金是否严格投向公共卫生服务供给、防疫物资采购、基础设施完善等指定领域，不存在超范围列支、变相挪用等违规情形，同步校验支出凭证的真实效力与完整程度，以及账务处理环节的规范标准，确保账证对应、账账一致、账实相符，相关凭证资料归档体系完整，最终实现资金使用全流程的可追溯核验。深化财务管控全流程精细管控水平，核心核验预算落地的刚性遵循状态，排查无预算开支、超预算列支等各类违规情形，并行核验资金运用的成本收益适配度，对照投入耗费与实际服务成效水平，精准研判资金投向的经济适配性与合理属性，规避公共财政资源低效耗用或沉淀浪费，筑牢资金运用合规属性与经济价值的双重坚实支撑。

## 二、合规性检查的实践困境

### （一）流程衔接不畅引发检查盲区

专项资金流转覆盖分配、拨付、使用、核算等多环节，各环节间高效协同机制存在缺失，不同主体间信息传递存在延迟与残缺问题，信息孤岛现象显著，使得核查工作难以完整把握资金流转的整体情况。使用单位对资金使用要求产生理解偏差，或是拨付与核算环节出现信息断层，这类情况均可能催生合规漏洞，进一步加大核查工作的推进难度。

### （二）责任界定模糊阻碍问题追责

专项资金管理牵涉多方参与主体，各方主体间的职责划分缺乏清晰界定，尚未形成细化且明确的责任清单作为履职依据，使用单位内部岗位间的制衡机制存在短板，申请提交、审核批准、账务核算等关键环节的责任边界仍处于模糊状态。一旦发生合规性问题，极易出现责任推诿、相互扯皮的情况，责任归属的精准认定面临阻碍，

这一状况不仅延缓违规行为追责工作的推进效率，更在一定程度上削弱了合规性核查工作应有的权威性与制度震慑效果。

### （三）监督模式滞后与能力不足

当前合规性核查仍以事后审计为主要形式，事前预防机制与事中动态监控体系存在缺失，无法在违规行为萌芽阶段及时介入，致使损失发生后才得以察觉，核查方式也显单一，常态化与信息化监督手段尚未充分配备。核查人员需同时具备审计专业能力与公共卫生业务认知，现有人员跨领域胜任力存在欠缺，面对复杂场景时对违规行为的识别效能有限，进而对核查质量形成制约。

## 三、合规性检查的优化路径

### （一）构建全流程协同衔接机制

构建专项资金管理信息共享平台，归集整合分配、拨付、使用、核算各环节关键数据，增设数据自动校验功能以标记异常，实现信息实时互通，切实打破信息孤岛，制定标准化工作流程指引手册，清晰界定各环节操作规范、时限标准及责任主体，细化拨付与使用、核算与分配的衔接节点，根据实操反馈动态优化。建立定期沟通协调机制，每季度组织财政、审计及使用单位召开协同会议，通报进展、研判堵点并跟踪整改，推动各主体高效联动，保障合规核查覆盖资金流转全环节，消除遗漏盲区。

### （二）健全清晰化责任追溯体系

编制精细化责任清单，按资金全环节拆解职责，明确财政、公共卫生服务、审计等主体权责，如财政审分配合理性、服务机构承担使用合规主体责任，清单按政策与管理需求动态更新，达成权责对等、分工清晰目标。深化使用单位内部岗位职责，落实不相容岗位分离，如申请与审批、核算与监督岗不兼任，制定岗位手册细化权责，优化岗位制衡架构，构建相互约束的内部生态。建立严苛追责制度，分违规情形定处理标准，对核查发现的违规依清单精准追责，将结果纳入年度考核，杜绝推诿，夯实各主体责任与合规理念。

### （三）完善动态化监督与能力提升体系

搭建事前审核一事中监

控一事事后审计的全周期监督框架。事前严格核验资金使用计划合规性与可行性，结合区域服务缺口、项目周期等细化核验维度，避免计划与实操脱节，事中依托信息化工具追踪资金流向与进度，建动态监控平台，预设支出偏离阈值，触发后自动预警负责人，确保异常及时干预；事后强化重点领域审计，深度排查问题，建整改台账定时限与标准，确保问题闭环，搭建跨领域培训体系，每半年开展跨领域实操培训，用违规案例模拟审计，推动核查人员技能与业务认知双提升，吸纳复合型人才优化队伍，普及大数据审计技术，用大数据关联分析资金流水，识别拆分支付等隐蔽违规，增进核查效率与精准水平。

## 四、合规性检查的保障举措

### （一）完善内部管理制度支撑

以专项资金规范运用为核心导向，完善专项资金管理办法、分级支出审批制度、凭证全周期管理规范等内部制度，明确支出审批权限与流程衔接要求，确保审批环节不越权、不缺位。同步规范凭证核验标准，覆盖来源、内容、签章等关键要素，杜绝无效凭证流入，清晰划定各环节操作基准与执行细则，为资金全流程管理提供具象化遵循。加大制度执行推进力度，按季度组织财务与公共卫生业务部门联合自查，自查后形成问题清单与整改方案，分类督导并公示执行情况，同时将自查结果纳入部门年度考核，重点核验制度在资金分配、拨付等关键环节的实效，及时排查修正流程偏差或标准虚化问题，避免制度流于纸面，为公共卫生专项资金合规性核查构建坚实制度根基。

### （二）强化宣传引导与协同监督

借助专题培训、典型案例剖析、合规宣传手册等多元载体，向资金使用相关主体普及专项资金合规运用要点，重点阐释违规运用可能引发的资金损失、项目停滞及责任追究等潜在风险，还可定期开展季度性合规培训，案例选取近年公共卫生领域典型违规事件，结合资金挪用、审批疏漏等实际场景深入解读，让合规要求更贴合实操场景，助力全员合规意识与责任意识的同步强化，逐步构建人人守合规、事事讲合规的良好管理氛围。统筹整

合审计、财务、公共卫生等领域专业监督资源，搭建多主体联动的协同监督框架，建立月度协同监督会议制度，各部门分别通报资金监管情况、共享异常线索，深化信息共享与协作联动机制，同时拓宽社会监督渠道，设立专门合规举报平台，明确举报处理流程与反馈时限，保障公众监督权益，最终形成覆盖资金流转全环节的全方位、多层次监督合力。

### （三）健全检查结果应用机制

把合规性核查结果直接与资金分配、项目评审、绩效考核等关联，对合规表现优良的主体予以激励，例如在后续资金分配中给予适度倾斜、项目申报时简化审核流程，同时将其合规管理经验梳理为行业参考案例推广，对存在违规情形的主体实施约谈、通报，同时要求限期整改，并建立专项整改台账，明确整改节点、责任人员与验收标准，安排专人跟进复核，避免整改流于形式或出现问题反弹。深入剖析核查中发现的共性问题及深层次成因，比如制度衔接漏洞、执行监督缺位等，靶向完善制度设计与管理流程，填补管理空白，同时将问题分析报告与制度修订建议同步反馈至公共卫生管理及财政决策部门，为管理优化提供精准数据支撑，达成以查促改、以查促管的目标，充分释放合规性核查在公共卫生资金治理中的长效作用。

## 五、结语

公共卫生专项资金审计合规性检查作为保障资金规范运用、提升公共卫生服务效能的核心手段，对公共卫生事业的稳健推进具备关键作用，当前核查工作仍面临流程衔接阻滞、责任界定含混、监督时效不足、专业能力欠缺等多重现实挑战，需依托全流程协同机制构建、责任追溯体系健全、动态监督模式完善、专业能力建设强化等路径不断优化。借助内部制度完善、宣传引导深化、协同监督多元、结果应用高效的多重保障，可进一步提升合规性检查的科学性与实践成效。未来伴随公共卫生事业的持续发展与审计技术的迭代进步，合规性检查需持续跟进时代发展步伐，创新工作方法、健全运行机制，确保专项资金切实发挥民生保障效能，为公共卫生事业高质量发展筑牢坚实支撑。

（作者：李京 单位：镇平县审计局）