

我国区域性环境审计优化研究：一个文献综述

周靖童

陕西省西安财经大学

DOI:10.12238/ej.v7i8.1817

[摘要] 随着我国社会主义市场经济改革逐渐深化，“区域性环境审计”随之诞生，并受到了普遍的社会认可和高度重视。考虑到我国在经济增长、社会进步和资源环境约束之间的矛盾日渐加剧，如何有效地解决“区域性环境审计”这一问题已经逐步成为学术界和政府普遍关注的核心议题。随着社会经济的迅猛增长和生态环境的持续恶化，环境审计在推动环境保护上的角色变得日益关键。本文基于对国内外环境审计进展的全面整理，总结了区域环境审计的定义、内涵、意义和未来发展方向。

[关键词] 政府审计；环境审计；区域性审计

中图分类号：F239 文献标识码：A

Research on regional environmental Audit optimization in China: a literature review

Jingtong Zhou

Xi'an University of Finance and Economics

[Abstract] With the gradual deepening of China's socialist market economy reform, "regional environmental auditing" was born, and has been widely recognised and highly valued by society. Considering the increasing contradiction between economic growth, social progress and resource and environmental constraints in China, how to effectively solve the problem of "regional environmental auditing" has gradually become a core issue of concern for academics and the government. With the rapid socio-economic growth and continuous deterioration of the ecological environment, the role of environmental auditing in promoting environmental protection has become increasingly critical. This paper summarises the definition, connotation, significance and future development direction of regional environmental auditing based on a comprehensive collation of environmental auditing progress at home and abroad.

[Key words] Government audits; Environmental audits; Gional

引言

生态环境保护审计在环境管理中扮演着至关重要的角色。

为了提升审计效率，亟需构建完善的各级审计机关间审计成果与信息的交换体系，强调跨区域、跨行业及跨领域的深度整合与数据分析，以实现资源共享和协同效应。随着我国在经济和社会领域的持续进步以及在国际上的地位逐渐上升，对于加强环境审计的呼声也日益增强。环境审计不仅是一个全球范围内的尖端学术议题，同时也是一个与我国经济增长和社会进步密切相关的关键实践问题。因此，为了有效保障生态系统的可持续发展，必须建立全面的生态环境保护与治理协同审计体系，这将有力地推动自然资源的高效利用和高质量发展，进而在生态文明建设的道路上实现显著跃升。

1 文献综述

1.1 区域性环境审计

在对现有的区域性环境审计相关文献进行整理后发现，现

有研究主要从内涵、意义和发展前景三个方面展开。

1.1.1 区域性环境审计的内涵

区域性环境审计的概念是以特定区域作为研究焦点，通过对该区域内的自然条件和经济发展特点及其差异的分析，来考虑建立不同的环境审计体系。李兆东和他的团队认为，环境审计的核心应当是审计部门，需要由具备相应权限和资质的专业机构进行独立的鉴证工作；环境风险评估要在政府主导下开展。进行资源环境审计时，并不总是需要特定的审计技术手段，传统的审计方法依然是资源环境审计的主导方式；在我国开展资源环境审计具有可行性和必要性。那些从事资源环境审计的工作人员，并不一定要有资源环境的专业知识，他们只需要掌握基础的资源环境知识，并结合外部的专家团队进行辅助；资源和环境审计所依赖的证据是充足的；资源环境审计应当以政府为主导。财政资金应是资源环境审计执行的核心焦点；对于资源和环境的审计，党政领导应当承担起责任；资源环境审计要坚持以科学发

展观为指导,树立可持续发展理念,建立资源节约型社会和环境友好型社会^[1]。我国在区域环境审计领域的研究还处于初级阶段,有必要进一步深化相关的理论框架。目前关于区域环境审计的研究多集中于对国外先进经验和国内实践经验的总结归纳上,缺乏系统而深入的研究。李璐及其团队提出,区域环境审计的理论框架主要由两大部分构成:首先是理论基石,涵盖了区域生态经济学、环境治理、政府的公共管理、受托的环保责任以及企业的社会责任等理论,这为正确理解和构建区域环境审计的基础理论提供了基础;二是实务框架,包括区域环境审计工作程序与方法体系、区域环境审计准则及指南、区域环境审计报告规范体系、区域环境审计报告质量控制机制四个方面,这是完善区域环境审计实务体系的重要保障。第二点是基础理论,涵盖了区域环境审计的定义、核心特性、目标、内容和报告等多个方面,这为创新区域环境审计制度和正确地指导区域环境审计实践提供了理论支撑。目前我国应尽快建立起一套完整的区域环境审计体系,并将其作为一项专门立法予以规范。此外,需要更迅速地制定具有高度操作性的区域环境审计规则、实践准则和评估标准,妥善处理审计的方式、审查的内容和评估的方法等具体问题,确保区域环境审计更为规范和制度化^[2]。

1.1.2 区域性环境审计的意义

赵彩红提议通过区域间的环境审计协作,可以有效地克服区域环境审计“不均衡性”,促进区域经济与环境的协调发展。这一制度对于弥合地区经济发展不平衡,维护社会公平,促进构建和谐社会有重要意义^[3]。郭靛举和他的团队指出,环境审计作为政府的核心监督工具,在推进生态文明建设中发挥了不可或缺的角色。因此,全国的审计部门持续加强对生态环境保护的审查,通过这种审计方式对生态环境项目进行了深入的监控和评估^[4]。剧杰在研究国外的环境审计时发现,进行区域性的环境审计时,必须考虑到当地的区域特点^[5]。

1.1.3 区域性环境审计发展前景

赵彩红和她的团队指出,环境问题呈现出明显的外部性,因此在各个地区进行环境审计的合作显得尤为关键。当前我国已初步构建了省级政府间以及区域内部审计组织之间的横向审计和纵向审计制度安排。尽管如此,我们目前还没有建立起一个高质量的审计管理体系,并且区域环境审计的合作理念还未完全确立。同时由于政府间财政转移支付制度存在差异以及区域经济一体化进程加快导致地方保护主义现象严重,使得环境审计难以有效发挥作用。在上级和下级的党委审计委员会以及审计部门难以实现“集中统一”的情况下,审计部门缺少与区域环境审计合作的积极性,也不能有效地整合和优化审计资源,从而构建一个多维度、全面的审计监管体系。因此,构建区域审计质量保证体系势在必行^[6]。丁胜红和他的团队指出,在现行的环境法规中,没有明确的标准或可操作的指导方针。现有的环境审计程序还不够完善,这导致审计人员在执行环境审计任务时,往往没有一个明确的评估标准。李兆东和他的团队认为,在当前的生态环境管理中,迫切需要一个有效的监督机制来减少潜在风险。审

计是一种经济体检,它能够发挥自身的经济监管作用,密切关注自然资源资产管理、生态污染防治、环境保护与修复等重点领域,对政策设计、行为管理、资金运用等问题进行矫正,使之朝着更加良性的方向发展^[7]。王婧婧和她的团队认为,在区域协作环境审计体系中,“环境审计脑”是指从多个角度构建的审计信息基础,即:自然资源管理审计信息、污染分布防控审计信息和利用恢复效果审计信息^[8]。

骆良彬和他的团队参考了发达国家以及国际组织在环境审计方面的实际操作经验,并建议进一步完善环境审计的法律框架,同时制定相应的审计标准;人们普遍认为,区域之间的环境保护和管理行为呈现出明显的外部效应。区域经济发展过程中产生了大量的跨行政区域环境污染事件,其原因主要在于区域间环境利益分配不均造成的“逆向选择”问题,而非由于环境产权制度不合理引起的外部性^[9]。赵彩红和他的团队认为,开展区域环境审计协作能够有效评价跨区域环境治理机制的实施效果。这种合作强调了上下游环境治理主体之间的对话和合作,有助于减少环境跨域治理中的机会主义行为,从而实现环境审计和环境治理的价值最大化^[3]。

2 结论与展望

2.1 结论

2.1.1 多元化组织结构

当构建针对特定区域或跨行政区的生态治理体系时,建立一个多元化组织结构是至关重要的。这样的结构能够确保多个部门之间的高效合作,共同应对复杂的生态问题。各部门之间需要建立有效的沟通机制,确保信息共享和协作顺畅。协同规划和协调推进是生态治理成功的关键。

通过对实施效果的评估,可以及时了解治理措施的有效性和存在的问题,为后续的改进提供依据。因此,需要建立一个完善的评估机制,定期对生态治理的进展和效果进行评估,并根据评估结果及时调整治理策略。构建一个多元化组织结构,确保多部门共同参与、协同规划和协调推进,是生态治理成功的关键。

2.1.2 协调各区域资源

从理论角度来看,生态环境的质量直接受制于其所在生态系统的结构和功能。因此,在治理过程中,当遭遇难题或阻碍时,需要通过加强合作,基于一个清晰、有组织、有计划的框架来解决问题。

作为一个全面、系统且富有前瞻性的指导工具,审计框架为审计工作提供了坚实的支撑,确保每一步都遵循既定的标准,从而保障生态空间治理的效率和效果。

2.2 研究展望

我国区域性环境审计流程尚需完善,特别是审计主体界定、合作模式及信息技术应用等方面。这种创新模式在理论与实践均有限制,实际执行时因制度支持和监管不足而存在问题。为优化流程,需深化协同审计理念理解,完善法规体系,构建具体操作流程,并促进信息共享。这将提高审计准确性与效率,确保自然资源资产的合理管理与保护。

[参考文献]

- [1]李兆东,李振覃.国家审计促进生态环境治理现代化的制度保障与实现路径[J].财会月刊,2022(14):116-121.
- [2]李璐,张龙平.关于我国开展水环境审计的理论与实践探讨[J].中南财经政法大学学报,2012(06):72-77+144.
- [3]赵彩红,韩丽荣.区域性环境审计合作问题研究[J].审计研究,2019(01):24-30.
- [4]郭靛举.政府环境审计存在的问题及对策建议[J].财政监督,2020(12):67-70.
- [5]剧杰,邹颖.国外资源环境审计模式与启示[J].审计月刊,2021(10):17-18.
- [6]赵彩红,荣欣.区域环境审计差异成因及弥合路径[J].审计研究,2022(03):32-39.
- [7]丁胜红,胡俊.环境审计、环境信息披露与企业环境绩效[J].生态经济,2022,38(01):162-168+185.
- [8]王婧婧,孙芳城.区域协同管理下的环境审计治理系统实施路径研究[J].财会通讯,2022(09):20-23.
- [9]骆良彬,史金鑫.政府环境审计的国际经验及其启示[J].亚太经济,2019(06):74-79+146.