

政府审计、绿色金融与乡村振兴

梁莹莹

西京学院

DOI:10.12238/ej.v7i12.2174

[摘要] 在缩小城乡差距、实现共同富裕的道路上,乡村经济发展一直是备受关注的难点问题。政府审计作为体制监督部门对乡村振兴的实现具有重要监督机制作用。基于2010-2021年的30个省份的面板数据,本文从绿色金融视角检验政府审计对乡村振兴的影响,研究结果表明政府审计功能可以提高绿色金融来促进乡村振兴高质量发展。

[关键词] 政府审计功能;绿色金融;乡村振兴

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Government Audit, Green Finance and Rural Revitalisation

Yingying Liang

Xijing College

[Abstract] On the way of narrowing the gap between urban and rural areas and realising common prosperity, the economic development of the countryside has always been a difficult issue that has attracted much attention. As an institutional supervisory department, government audit plays an important role as a supervisory mechanism for the realisation of rural revitalisation. Based on the panel data of 30 provinces from 2010 to 2021, this paper examines the impact of government auditing on rural revitalisation from the perspective of green finance, and the results show that the government auditing function can improve green finance to promote the high-quality development of rural revitalisation.

[Key words] government audit function; green finance; rural revitalisation

引言

近年来,国家领导人强调,“推动中国式现代化,必须要坚持不懈的夯实农业基础,推动乡村全面振兴”。民族要复兴,乡村必振兴。党的二十大报告说:全面推进乡村振兴,坚持农业农村优先发展,坚持城乡融合发展,畅通城乡要素流动。必须加快建设农业强国,扎实推动乡村产业、人才、文化、生态、组织振兴。(刘彦随2018)乡村振兴战略是现代乡村发展理论和实践的重大创新,必须坚持把乡村经济发展摆在第一位,以推动经济增长、保障生活为目的,不断完善乡村经济社会发展的各项制度。(徐俊忠2017)乡村是发展不平衡最突出的区域和发展不充分最突出的区域。(叶兴庆2018)以乡村振兴战略统领未来国家现代化进程中的农业农村发展,是解决我国发展不平衡不充分问题、满足人民日益增长的美好生活需要的要求。

实践中,乡村振兴战略的实施遇到不少难题阻碍了其落实,必须加以重视。如(黄少安2018)政府“大包大揽”、农民的生产积极性不高,不行动,不思考、基础设施建设经济效益低、未因地制宜谋划产业振兴、过度重视“乡村旅游”、“样板工程”攀比严重等,这表明乡村振兴在执行过程中困难重重。政府审计作

为国家监督部门,刘国城、高春晗and李庭燎(2021)认为应当充分利用国家审计的监督、评估和服务职能,以及科学的方法,为乡村振兴战略的实施提供有力的支持,以保证其顺利实施。基于此,本文探讨了政府审计对乡村振兴战略发展的影响,并以绿色金融为中介检验了政府审计对乡村振兴的机制作用。

本文的贡献可能有:(1)从绿色金融的视角出发,探讨并检验了政府审计对乡村振兴的作用。(2)丰富了政府审计治理功能,将政府审计功能应用到乡村振兴领域。因此,本研究有助于乡村振兴的实施和落地。

1 理论分析和研究假设

1.1 政府审计与乡村振兴

在乡村振兴的发展道路上,政府审计作为具有行政能力的职能部门,审计部门在落实乡村财政资金使用的真实性、合法性、效益性方面起着重要作用。现有的政府审计对乡村振兴影响的研究主要包含但不限于:(石恒贵and田梦2022)扶贫审计在脱贫攻坚中的作用、(蒋水全,周秉and孙芳城2021)专项资金绩效审计、(李成雷2019)重大专项资金审计、(周薇薇and刘正午2008)农村环境效益审计等等。毕秀玲and陈帅(2023)国家审计

在推动农村复兴的实践过程中兼具经济社会监督员、鉴证评估者、经营风险警示者、权利控制者四重主体角色职责功能，为乡村振兴战略执行进行经济社会督导、鉴证评估、经营风险警示及其权利控制。

审计机关可以通过审计的建议功能、威慑功能、揭示功能、覆盖功能以及监督功能来规范乡村振兴专项资金使用。对于违法违规的资金使用情况，政府审计可以发挥建议功能和威慑功能集思广益制定有效的监督机制预防资金不合规的使用。政府审计可以发挥政府审计的威慑功能和揭示功能，能够将不合法、不合规的乡村建设资金使用公示，对有违法使用乡村资金和违法建设乡村项目意图的企业等有震慑力度。

基于上述分析本文提出假设1。

H1：政府审计能够推动乡村振兴的发展

1.2 政府审计与绿色金融

绿色金融对于实现经济社会全面发展和环境可持续发展等目标的经济支持起到至关重要的作用，并且绿色金融的投资方向能够帮助欠发达地区实现经济和环境双赢，从而提升共同富裕水平。李明贤和徐湘湘(2024)研究表明绿色金融可以通过提供专门的环保资金和贷款支持，推动乡村的基础设施建设和生态保护，进而提升乡村的生活质量和环境质量，从而实现乡村的美丽建设目标。齐平、杜高红和朱润酥(2023)基于“双碳”目标与乡村振兴的耦合发展，提出通过绿色金融支持乡村振兴，可以有效地实现碳达峰和碳中和目标，促进乡村的绿色转型，推动可持续发展与环境保护的双重目标。左正龙(2022)从绿色低碳金融服务乡村振兴的机理及其困境的视角发现绿色金融通过支持低碳和环保项目，能够有效促进城乡融合发展，但在实际操作中面临一些困境，如政策实施不足和市场机制不完善等问题，而政府审计能够提升财政透明度和规范资金使用，从而促进绿色金融的发展。基于上述分析本文提出假设2。

H2：政府审计推进绿色金融落实。

1.3 政府审计、绿色金融与乡村振兴发展

绿色金融作为推动乡村振兴的一种重要工具，通过提供专门用于环保和可持续发展的资金支持，能够为乡村振兴项目注入绿色动力。绿色金融产品如绿色债券和绿色贷款，可以为乡村地区的环境保护、生态恢复和绿色基础设施建设提供必要的资金支持。政府审计确保这些绿色金融资金的合理使用，促进了乡村经济的绿色转型和可持续发展。绿色金融与政府审计的结合，能够有效提升乡村振兴项目的环境效益和经济效益，推动乡村振兴战略的深入实施。

H3：政府审计通过推进绿色金融落实促进乡村振兴高质量发展

2 研究设计

2.1 样本选择及数据来源

本文采用2010-2021年30个省级地方政府为研究数据，政府审计相关数据来源于2010-2021年《中国审计年鉴》，衡量绿色金融的相关数据和其他数据均来源于国泰安，衡量乡村振兴的

数据于《中国统计年鉴》《中国城市统计年鉴》《中国工业统计年鉴》和国泰安数据库，EPS数据平台等。

2.2 样本的选取与计算

2.2.1 被解释变量：乡村振兴(Rural)

借鉴先前的研究，本研从五个方面衡量乡村振兴(Rural)。二级指标分别是产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效和生态富裕，采取熵权法计算出乡村振兴(Rural)，选择乡村国内生产总值等18个三级指标，使用熵权法对各子指标进行赋权，以此来衡量各市乡村振兴水平。

2.2.2 解释变量政府审计(Audit)

本文参考谢柳芳(2023)的研究从五个方面衡量政府数据，分别是政府审计威慑力度(Auyr)、审计揭示力度(Aujd)、政府审计建议力度(Auga)、政府审计覆盖力度(Aupi)以及政府审计监督力度(Aucf)。

2.2.3 中介变量：绿色金融(Finance)

绿色金融(Finance)是指在金融活动中引入环境保护和可持续发展的考量，以促进环保项目和可持续经济增长的金融体系。

2.2.4 控制变量

本文选取的控制变量包括但不限于：对外开放程度(FDI)、工业化水平(Add)、人力资本水平(Capital)、政府干预程度(Gover)、技术市场发展(TEC)和信息化水平(Infor)。

2.3 变量定义

表1 变量定义表

变量类型	变量	符号	变量定义
被解释变量	乡村振兴	Rural	由按熵权法计算得到
解释变量	政府审计	Audit	由五个二级指标按因子分析法计算得到
中介变量	绿色金融	Finance	采用熵权法进行测算
控制变量	对外开放程度	FDI	货物进出口总额*美元兑人民币汇率/地区生产总值
	工业化水平	Add	工业增加值/地区生产总值
	人力资本水平	Capital	高等学校在校生人数/总人口
	政府干预程度	Gover	财政支出/地区生产总值
	技术市场发展	TEC	技术市场成交额/地区生产总值
	信息化水平	Infor	邮电业务总量/地区生产总值

2.4 模型建设

第一步，为了检验政府审计对乡村振兴高质量发展的直接效应，构建了模型(1)：

$$Rural = \beta_0 + cAudit + \gamma Controls + \varepsilon \quad (1)$$

第二步，为分析政府审计影响乡村振兴的传导效应，本文引入绿色金融(Finance)作为中介变量，构建模型(2)和模型(3)，

并结合模型(1), 验证H2和H3:

$$Finance = \beta_0 + aAudit + \gamma Controls + \epsilon \quad (2)$$

$$Rural = \beta_0 + c' Audit + bFinance + \gamma Controls + \epsilon \quad (3)$$

其中: Rural表示乡村振兴发展, Audit表示政府审计, 乡村金融(Finance); Controls表示控制变量; β_0 表示常数项; ϵ 表示随机扰动项。

3 实证结果与分析

3.1 描述性统计结果

表2为相关变量的描述性统计结果。可以看出各省绿色金融指数平均值为0.746, 标准差达到了0.0763, 这表明我国乡村绿色金融事业的发展取得了一定的成效, 且不同省份之间也存在较大程度的差异。

表2 描述性分析

	-1	-2	-3	-4	-5
VARIABLES	N	mean	sd	min	max
year	360	2.016	3.457	2.010	2.021
Rural	360	4.761	1.262	1.224	7.108
Audit	360	8.33E-05	0.761	-1.12	2.73
Finance	360	0.746	0.0763	0.601	0.899
FDI	360	0.277	0.294	0.00763	1.464
Add	360	0.34	0.0816	0.1	0.574
Capital	360	0.0202	0.00562	0.00799	0.0425
Gover	360	0.259	0.113	0.105	0.758
TEC	360	0.016	0.0274	0.000188	0.176
Infor	360	0.0712	0.14	0.017	2.52

3.2 相关性分析

样本相关分析结果见表3。由表3可以发现政府审计(Audit)和乡村振兴(Rural)的相关系数为0.681, 在1%的水平下显著相关, 这说明一个省份政府审计执行效果越好, 当地乡村振兴发展越好。

表3 相关性分析

	Rural	Audit	Finance	FDI	Add	Capital	Gover	TEC	Infor
Rural	1								
Audit	0.681***	1							
Finance	0.174***	0.035	1						
FDI	-0.185***	-0.237***	-0.121**	1					
Add	0.278***	0.299***	-0.429***	-0.057	1				
Capital	0.035	-0.141***	0.380***	0.280***	-0.146***	1			
Gover	-0.647***	-0.384***	0.03	-0.414***	-0.365***	-0.334***	1		
TEC	-0.255***	-0.207***	0.192***	0.470***	-0.435***	0.529***	-0.088*	1	
Infor	0.033	-0.026	0.119**	-0.071	-0.032	0.023	0.067	-0.011	1

3.3 回归结果

本文首先做了共线性检验, 从研究结果来看相关变量不存在共线性问题。为验证假设1, 对模型(1)进行回归, 结果见表10。

列(1)政府审计(Audit)的回归系数为0.245, 在1%水平上显著, 表明政府审计有利于促进乡村振兴高质量发展; 从表10的第2列到第6列, 分别是政府审计威慑力度(Auyr)、审计揭示力度(Aujd)、政府审计建议力度(Auga)、政府审计覆盖力度(Aupi)以及政府审计监督力度(Aucf)对乡村振兴的回归分析, 除了审计揭示力度(Aujd), 其他四个政府审计功能的都在1%的水平上显著。这表明政府审计对乡村发展水平有积极作用, 初步验证了H1, 因此, 政府审计功能发挥有助于提高乡村振兴高质量发展。为验证假设2, 对模型(2)进行回归, 结果见表2。列(7)政府审计(Audit)的回归系数为0.0285, 在1%水平上显著, 表明政府审计有利于落实绿色金融的发展;

为验证假设3, 对模型(3)进行回归分析, 结果见表10。列(8)政府审计功能(Audit)的回归系数为0.195, 在1%水平上显著, 绿色金融(Finance)的回归系数为1.782, 在1%水平上显著, 政府审计通过落实绿色金融促进乡村振兴的发展。

表4 回归分析

	-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8
	Rural	Rural	Rural	Rural	Rural	Rural	Finane	Rural
Audit	0.245***						0.0285***	0.195***
	-6.41						-3.8	-5.3
Auga		0.0000235***						
		-4.2						
Auyr			2.07e-08***					
			-5.17					
Aujd				-3.16E-10				
				(-1.01)				
Aupi					0.000144***			
					-3.19			
Aucf						1.43e-08***		
								1.782***
Finance								-6.69
_cons	2.511***	2.384***	2.248***	2.395***	2.178***	2.091***	0.859***	0.980***
	-9.13	-8.42	-8.01	-8.15	-7.48	-7.26	-15.94	-2.84
N	360	360	356	360	360	344	360	360
r2	0.984	0.983	0.984	0.982	0.983	0.984	0.832	0.986

4 稳健性检验

为了解决内生性问题, 检验政府审计对提升乡村振兴效应是否稳定, 将衡量政府审计以及政府审计的四个指标政府审计威慑力度(Auyr)、政府审计建议力度(Auga)、政府审计覆盖力度(Aujd)水平上显著为正, 说明滞后的政府审计对乡村振兴发展仍然具有正向促进作用。(Aupi)以及政府审计监督力度

(Aucf)。分别滞后一期、两期依次代入, 这表明政府审计威慑力度、政府审计建议力度、政府审计覆盖力度以及政府审计监督力度的回归系数均在1%。

5 结论和建议

5.1 结论

基于本文研究得出了以下结论: (1) 政府审计显著促进乡村振兴高质量发展。(2) 政府审计能够通过绿色金融促进乡村振兴水平的提高。(3) 政府审计通过对绿色金融资金开展落实审计从而发挥监督、建议等功能有效促进乡村振兴水平的提高。

5.2 建议

基于研究结论, 本文提出以下建议: (1) 优化审计流程和方法, 政府应进一步优化绿色金融项目的审计流程, 采用数据分析和风险评估工具, 提高审计的精准性和有效性。(2) 强化绿色金融政策监督, 政府审计应注重对绿色金融政策执行情况的监督, 确保各项政策得到严格落实。(3) 政府审计机构应提高审计报告的透明度, 将审计结果及时公开, 以增强公众对绿色金融项目的信任, 进一步提升乡村振兴的质量和效果。

[参考文献]

[1] 刘彦随. 中国新时代城乡融合与乡村振兴[J]. 地理学报, 2018, (73), 637-650.

[2] 徐俊忠. 十九大提出“乡村振兴战略”的深远意义[D]. 经济导刊, 2017, 10-15.

[3] 叶兴庆. 新时代中国乡村振兴战略论纲[D]. 改革, 2018, 65-73.

[4] 黄少安. 改革开放40年中国农村发展战略的阶段性演变及其理论总结[J]. 经济研究, 2018(53): 4-19.

[5] 黄祖辉. 准确把握中国乡村振兴战略[J]. 中国农村经济, 2018(2): 12.

[6] 刘国城. 国家审计促进乡村振兴政策落实的研究——基于功能定位和实现路径的视角[J]. 财会通讯, 2021, (8): 13+121.

[7] 石恒贵. 扶贫审计在脱贫攻坚中的作用机制及对乡村振兴的启示[J]. 重庆理工大学学报(社会科学), 2022, 36, 138-147.

[8] 蒋水全, 周秉 & 孙芳城. 乡村振兴战略下旅游发展专项资金绩效审计体系探讨[D]. 财会月刊, 2021, 105-112.

[9] 李成雷. 乡村振兴重大专项资金审计问题研究[D]. 审计月刊, 2019, 7-9.

[10] 周薇薇, 刘正午. 农村环境效益审计探讨[D]. 审计与经济研究, 2008, 47-51.

[11] 毕秀玲, 陈帅. 国家审计助推乡村振兴: 角色定位作用机制与路径建议[J]. 东岳论丛, 2023, 44, 160-166.

[12] 李明贤, 徐豫湘. 绿色金融支持和美丽乡村建设的机制与路径研究[J]. 世界农业, 2024, (04): 72-82.

[13] 齐平, 杜高红, 朱润酥. “双碳”目标实现与乡村振兴耦合发展的制度嵌入[J]. 江苏社会科学, 2023, (06): 72-81.

[14] 左正龙. 绿色低碳金融服务乡村振兴的机理、困境及路径选择——基于城乡融合发展视角[J]. 当代经济管理, 2022, 44 (01): 81-89.

[15] 谢柳芳, 曹亚娟 & 秦潇潇. 政府审计、农村金融发展与乡村振兴[J]. 审计与经济研究, 2023, (38): 1-10.

作者简介:

梁莹莹(1997--), 女, 汉族, 河南信阳人, 在读研究生, 研究方向: 绩效审计。