

基于审计监督的营商环境持续优化路径研究

彭嘉怡 岑磊 贺俊杰 李萌
西京学院

DOI:10.12238/ej.v8i2.2343

[摘要] 本文旨在探讨如何通过加强审计监督来持续优化营商环境,以促进经济社会的健康发展。随着全球化和市场经济的深入发展,营商环境已成为吸引投资、促进经济增长的关键因素。而审计监督作为党和国家监督体系的重要组成部分,在优化营商环境方面发挥着不可替代的作用。

[关键词] 政府审计; 营商环境; 审计监督

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Study on the Path of Continuous Optimization of Business Environment Based on Audit Supervision

Jiayi Peng Lei Cen Junjie He Meng Li
Xijing University

[Abstract] This paper aims to discuss how to continuously optimize the business environment through strengthening audit supervision in order to promote the healthy development of economy and society. With the deep development of globalization and market economy, business environment has become a key factor to attract investment and promote economic growth. And audit supervision, as an important part of the party and state supervision system, plays an irreplaceable role in optimizing the business environment.

[Key words] government audit; business environment; audit supervision

引言

近年来,营商环境越来越受到国际市场上的重视,营商环境的排名可能直接影响到一个国家的经济发展水平,由我国发布的《中国外资营商环境调研报告》可以看出超过九成的外企满意中国营商环境,在国际市场上营商环境也正在逐步成为衡量一个国家外贸的因素之一,各国政府的共同目标致力于优化营商环境。优化营商环境是党中央的一项重大决策部署,公共政策审计在推动营商环境改善中发挥着重要作用,基于公共政策审计结果公告中有关营商环境的内容,从审计结果公告的内容、点名情况和发现的问题方面对公共政策审计如何推动营商环境改善进行研究^[1]。而我国经济发展处于一个特殊的时期,即正向着经济高质量发展的阶段,以往的廉价的劳动力、土地红利等优势要素却在逐步弱化,而制度优势在此阶段脱颖而出,成为核心竞争力。党中央、国务院对于优化营商环境做出重要决策部署,例如国务院印发《关于进一步优化政务服务提升行政效能推动“高效办成一件事”的指导意见》,各省市区也相继出台大量的法规政策文件,部分区域优化营商环境方案也是一年比一年的细化、全面化、人本化。

但我国目前的营商环境建设还是存在较为普遍广泛的问题,营商环境政策与实际落实之间有较大差距,众多问题的治理

就显得极其迫切。本文主要以审计监督的角度去论述优化营商环境的研究。通过审计监督,可以及时发现和纠正事项中的问题,起到稳定国家经济安全和社会安全。它通过审计手段的方式,对政策落实、项目执行、资金使用等方面的监督和制约。这些问题一旦被揭示,就能促使相关部门和单位进行整改,从而审计监督对营商环境起到优化的作用。

1 文献综述

基于前人们对于优化营商环境等相关方面的研究,我们不难发现审计与优化营商环境之间的联系,已有的结论足以支撑我们进一步的研究讨论优化营商环境的结论。

1.1 国家审计促进营商环境高质量发展

构建全国统一大市场,作为新发展格局的基石,需一个优质且充满活力的营商环境作为支撑。在此背景下,选定营商环境创新试点城市,不仅为激活并壮大国内市场开辟了试验田,也为构建一个稳定、公平、透明且可预测的营商环境树立了典范。国家审计应主动作为,通过多维度、深层次的审计手段,精准聚焦于营商环境的政策制定与执行、资金投放与效益、服务效率与质量,以及问题整改与落实的各个环节。目的在于精准识别并消除企业在投资兴业过程中遭遇的障碍,助力企业克服难关,实现稳健发展,从而推动整个营商环境向更高质量迈进^[2]。(韩梅芳, 2023)

1.2 国家审计能促进区域营商环境优化

基于2008至2016年间省级层面的面板数据分析,揭示了国家审计与区域营商环境之间存在着显著的正面关联性。国家审计的揭示与抵御功能在促进区域营商环境优化方面扮演了重要角色,这些功能的有效发挥显著提升了营商环境的质量。这一发现不仅加深了我们对国家审计在区域经济发展中作用的理解,也为政策制定者提供了明确的方向,即通过加强国家审计的特定功能来促进营商环境的全面优化^[3]。(王彦东, 2021)

2 营商环境现状与问题分析

2.1 我国营商环境概况

近年来,我国营商环境建设取得了显著成效,整体呈现持续优化趋势,营商环境水平得到大幅度提升。我国不断出台政策扶持中小企业发展,如《中共中央国务院关于促进民营经济发展壮大》等,旨在激发市场活力,增强发展内在动力。其次我国已经建立了较为完善的营商环境法规体系,如《优化营商环境条例》等,为优化营商环境提供了法律保障^[6]。同时,推出具有地区特色的地方性策略,初步形成营商环境立法执法多位一体的“雁阵格局”。

2.2 营商环境存在的问题

2.2.1 公平竞争环境缺失

虽然我国已经出台了《反垄断法》、《反不正当竞争法》等一系列法律法规来维护公平竞争^[4],但随着市场经济的快速发展和新业态的不断涌现,现有的法律法规可能无法及时紧跟市场变化的步伐,可能导致一些新兴产业和行业的相关法律法规呈现出空白或滞后状况。这使得执法人员在面对这些领域的违法行为时缺乏明确的法律依据和执法标准,不完善的法律法规可能导致不公平竞争行为得不到有效遏制,使得市场环境无法保障公平竞争。即使有了完善的法律法规,如果执法部门在执行过程中存在懈怠、不作为或选择性执法等问题,那么完备的法律法规体系形同虚设,执行不力也会导致公平竞争环境难以形成。

不同地区、不同行业之间的市场准入标准可能存在差异,导致市场主体在跨地区、跨行业经营时面临不公平的竞争环境。政府保护本区域企业的利益,通过制定相关法律法规,对市场主体的进入条件、经营范围、资质要求等进行明确规定。甚至还会存在隐性准入壁垒,如不合理的行政许可、审批程序繁琐等,这些壁垒限制了市场主体的公平竞争这种差异可能源于地方保护主义、行业壁垒等因素。繁琐的审批程序、不透明的审批标准、过长的审批周期等都可能构成市场准入壁垒。不仅增加了市场主体的经营成本和时间成本,还可能滋生腐败和不正当竞争行为。

在缺乏公平竞争的环境下,大型企业或国有企业可能凭借其市场地位和政策优势,挤压中小企业的生存空间,导致市场活力不足,经济增长潜力受限。总之,只有确保各类企业能够在公平、公正、透明的环境中自由竞争,才能激发市场活力,推动经济持续健康发展。

2.2.2 政务服务效率不高

集中体现在办理手续繁琐、信息不透明以及跨部门协同办理不畅通等方面。企业往往需要耗费大量时间、人力和资源在各类审批流程上,而审核周期没有一个准确的时间界限,导致被审批的项目人无法预估准确的时间节点,严重影响事项的下一步的进展,进而降低了市场响应速度和运营效率。甚至都没有一个详细准确的资料清单,多次反复的提交的材料增加了时间和人力成本,低下的政务服务效能影响项目推进,再加政务服务涉及多个部门,由于各部门之间缺乏有效协作和配合不紧密,各部门之间缺乏有效的信息共享机制,导致信息孤岛现象严重,可能会出现服务标准不统一、服务态度不一致等问题,容易导致服务环节复杂繁琐。这不仅增加了群众办事的难度,还可能导致服务效率低下。

随着互联网新兴高速发展中,近年来“互联网+政务服务”也因此享受到互联网的好处但毕竟还处于发展的过程中,互联网还没能普及到全方位,线上政务办理并不连贯且办理渠道不畅,企业仍需依赖线下办理,影响了效率。

2.2.3 法律法规执行不力

在执法过程中,部分执法人员可能受到个人偏见、利益诱惑或其他不正当因素的影响客观判断,导致执法行为出现偏差,难以做的绝对的公正、公平。这种执法不公不仅损害了企业的合法权益,也破坏了市场的公平竞争环境。这样不客观不公正的执法结果,群众虽有不满但实际上难以了解到执法人员执行的依据甚至是否存在相关的法律法规文件的支持,可能进一步加剧群众的不满,影响群众对其的信任程度和遵守情况。

由于信息不对称和执法透明度低等问题,以及群众监督的路径不明确,使得群众难以对执法起到监督的作用,再加上内部执法机构监督机制不健全或缺乏执行力,导致对执法行为的监督和管理皆存在漏洞。这样徒有其表的内外部监督环境,怎么能够起到有效的监督作用?这些行为得不到及时发现和查处,严重影响市场经济的公平公正和企业正常的运营。

3 审计监督在优化营商环境中的作用机制

3.1 政策落实与评估

审计监督从政策“最初一公里”到贯彻落实“最后一公里”实施全过程的跟踪监督,从政策的制定、发布到执行、评估等各个环节进行全流程跟踪。这种全方位的跟踪确保了上层政策在实际各个环节都能得到有效执行,防止了政策在执行过程中出现的未落实或者未准确落实的偏差现象。

审计过程中,审计机关通过审查政策执行过程中的支撑性文件资料、实地调查、相关人员进行谈话等方式,深入了解政策执行的具体落实情况,揭示政策执行中存在的问题,同时审计监督也会重点关注政策执行过程易发生问题的事项,如政策、执行力度不够、政策执行过程中的推诿扯皮等。

审计监督不仅关注政策是否执行,还关注政策执行的效果。通过对政策执行效果的评估,审计机关能够了解政策是否达到了预期颁布目标,是否真正促进了营商环境的优化。如果某项政

策达到的效果并不理想,可以找准政策落实的难点、堵点和卡点,有针对性地提出改进措施。审计机关可以依据审计结果向有关部门反映且提出改进建议,进而推动政策逐步优化调整。

3.2 法治环境建设

审计机关依据《优化营商环境条例》等法律法规,对营商环境领域的相关政策、改革事项、资金项目进行全面审计,确保法律法规得到有效执行。通过审计监督,推动政府部门建立完善内外部监督体系,提高依法行政水平,在审计监督条件下防止权力滥用和违法行政行为的发生。审计过程中,审计机关会揭示和查处地方保护、行政垄断、滥用行政权力等行为,维护公平竞争的市场环境。同时,通过审计监督,促进政府诚信体系和服务体系建设,保障市场主体的合法权益。通过查处不正当竞争、虚假宣传等违法违规行为,为维护公平竞争的市场环境。

此外,审计监督关注社会群众以及弱势群体的合法权益保护问题,通过审计社会保障资金、扶贫资金等专项资金的使用情况,确保这些资金真正惠及需要帮助的人群。这有助于促进社会公平正义和和谐稳定,在群众企业办理的政务活动中,优化营商环境的过程中也会重点关注此政务业务的效率和效果,减少不必要的办理和无效的反复办理的次数,提高政务业务水平和效率。审计监督的结果同样可以为优化法治环境提供建议。

3.3 政务服务效能提升

通过依法审核检查国家行政机关及企事业单位的财政财务收支活动、经济效益和遵纪守法情况,审计监督能够及时发现并纠正政务服务中的不规范行为^[6]。这种监督作用促使政府部门和企事业单位严格按照法律法规和规章制度办事,提升了政务服务的规范化水平。

审计监督通过健全与政务督查的协同联动机制,提升政务服务效能和质量。明确了审计监督重大事项督察督办工作的范围、程序、流程等,强化了党委督查、政务督查与审计监督的协作配合,形成合力,共同推动市委审计委员会领导重要批示和议定事项的督办落实。这种机制设计确保了审计监督与政务服务在顶层设计上无缝对接,提升了政务服务的针对性和有效性。

审计监督不仅关注具体问题的整改,还注重从制度层面进行完善,防止类似问题再次发生。通过协调联动,审计监督推动相关部门建立整改台账,倒排整改时间表,推动政策落地,问题逐条逐项整改销号。同时,举一反三、补齐短板、堵塞漏洞,完善相关机制制度,促使各项制度措施立得住、行得通、落得实、用得好。这种标本兼治的方式,不仅解决了当前的问题,还为政务服务效能的持续提升提供了制度保障。

4 结论与展望

基于审计监督的营商环境持续优化路径研究具有重要的理论和现实意义。未来,应继续加大审计监督力度,创新审计方式方法,推动营商环境不断优化升级,为经济社会高质量发展提供有力支撑。

[参考文献]

[1]白钰,冯均科,梁若浩.公共政策审计推动营商环境改善的研究——基于审计结果公告的分析[J].财会通讯,2023,(11):110-115.

[2]韩梅芳,王梦婷,张刊,等.国家审计促进营商环境高质量发展的路径研究——以试点城市为例[J].会计之友,2023,(02):20-27.

[3]王彦东,马一先,乔光华.国家审计能促进区域营商环境优化吗?——基于2008~2016年省级面板数据的证据[J].审计研究,2021,(01):31-39.

[4]胡税根,杨竞楠,结宇龙.我国持续优化市场化营商环境的思路研究[J].中共天津市委党校学报,2021,23(01):64-71.

[5]任建明,王璞.党和国家监督体系:对象、目标及其实现路径[J].学术界,2021,(07):61-71.

[6]李松楠.以个人破产制度进一步优化营商环境[J].广西质量监督导报,2021,(03):290-292.

作者简介:

彭嘉怡(2000--),女,汉族,安徽芜湖人,研究生,研究方向:内部控制与内部审计。