

自然资源离任审计与生态补偿制度的联动效应研究

王雨馨 牛景

西京学院会计学院

DOI:10.32629/ej.v8i11.3050

[摘要] 随着生态文明建设的深入推进,自然资源离任审计与生态补偿制度成为落实绿色发展理念的重要政策工具。本文基于公共产品等理论,探讨两者的联动逻辑与实践路径。研究发现,两项制度在政策目标、实施机制上存在协同空间,但也面临审计标准碎片化、补偿绩效审计缺位等问题。通过案例比较,揭示了审计结果对补偿标准调整、责任落实的推动作用。研究提出构建“审计-补偿-反馈”闭环机制等对策,为提升自然资源治理能力提供参考。

[关键词] 自然资源离任审计; 生态补偿制度; 联动效应; 补偿资金绩效审计; 数字化赋能

中图分类号: F239 文献标识码: A

Study on linkage effect between natural resources audit and ecological compensation system

Yuxin Wang Jing Niu

School of Accounting, Xijing University

[Abstract] With the deepening of ecological civilization development, natural resource audit upon officials' departure and ecological compensation systems have become crucial policy instruments for implementing green development concepts. This study explores their synergistic logic and practical pathways through public goods theory. The research reveals synergistic potential in policy objectives and implementation mechanisms between these two systems, while addressing challenges such as fragmented audit standards and inadequate performance audits for compensation. Case comparisons demonstrate how audit findings drive adjustments to compensation benchmarks and accountability implementation. The study proposes establishing an "audit-compensation-feedback" closed-loop mechanism as a strategic solution, offering insights for enhancing natural resource governance capabilities.

[Key words] natural resources; ecological compensation system; linkage effect; performance audit of compensation funds; digital empowerment

引言

党的二十大报告明确提出完善自然资源资产离任审计制度和健全生态保护补偿制度。离任审计聚焦领导干部资源环境责任履行,构建问责机制;生态补偿形成利益共享机制。二者从约束和激励双向发力,但实践中协同不足制约了治理效能提升。本文探索协同增效机制,为生态文明建设提供解决方案。

1 理论基础与联动逻辑

公共产品理论指出自然资源生态服务面临市场与政府双重失灵^[1]。离任审计界定政府生态责任,生态补偿构建价值实现机制,共同纠正外部性问题。委托代理理论下,离任审计强化代理人生态责任,生态补偿激励地方政府投入,分别从监督与激励优化委托代理关系。协同治理理论要求多元主体参与,离任审计引导社会监督,生态补偿激活市场与社会参与^[2],二者整合资源形成治理网络。在目标协同方面,离任审计明确保护责任,生态补

偿平衡利益^[6],统一于可持续发展目标。机制联动层面构建了数据共享、政策衔接和效果反馈三大机制,审计结果作为补偿资金分配参考,补偿政策合规性作为审计指标^[3],形成责任界定与利益协调的协同路径。

2 实践现状与问题分析

各地探索了多样化协同机制。江西将水质等指标纳入审计并挂钩资金分配,形成倒逼机制;浙江建立审计闭环,推动整改低效项目;广东在碳交易领域创新,形成市场与审计良性互动^[5]。这些实践体现了审计从监督工具向治理节点的转化,为生态补偿政策的精准实施提供了制度保障。当前面临的主要问题体现在标准不统一与衔接机制缺失。全国统一审计指标缺失,区域标准差异大^[4],生态补偿中审计结果的法律转化机制缺位,市场化补偿与审计衔接存在制度真空。审计效能与补偿效率存在双向制约,离任审计侧重事后问责,对补偿项目过程监管存

在盲区,资金低效耗损问题突出。同时生态价值计量方法滞后,绩效评价困难,导致资金使用偏离生态目标。

3 联动效应的深层分析

3.1 治理效能提升的三重维度

3.1.1 责任落实维度

离任审计通过量化生态保护责任,为生态补偿提供责任划分依据。例如,在跨区域生态补偿中,审计结果可明确上游地区的保护投入与下游地区的受益程度,解决传统补偿中谁保护谁受益、谁破坏谁付费界定不清的问题。2022年京津冀大气污染防治补偿试点中,通过审计明确河北省各市县的治污投入与北京、天津的环境受益关联,推动补偿资金分配更加科学合理。

3.1.2 资金配置维度

生态补偿资金的审计监管促使资金使用从项目导向转向效果导向。浙江省的实践表明,将补偿资金的生态绩效纳入审计后,项目的生态效益达标率从2019年的68%提升至2023年的89%,资金使用效率提高32%。审计不仅关注资金是否花出去,更关注是否花得好,通过追踪补偿资金的流向与效果,倒逼地方政府优化项目选择,优先支持生态效益显著的湿地保护、退耕还林等项目。

3.1.3 协同治理维度

两项制度的联动为多元主体参与创造了条件。在市场化生态补偿中,审计结果作为第三方评估依据,增强交易双方的信任。例如,福建武夷山的林业碳汇交易中,审计部门对森林碳储量的核查结果成为碳汇价格谈判的核心依据,吸引企业、金融机构等主体参与,2024年该区域碳汇交易量较上年增长45%。同时,审计结果的公开透明化推动公众监督,如江苏省将生态补偿项目审计报告向社会公示,引发公众对太湖流域补偿资金使用的持续关注,倒逼地方政府加强信息披露。

3.2 潜在的挑战

3.2.1 目标偏差导致的政策扭曲

若离任审计过度侧重经济指标,可能导致地方政府为追求审计达标而选择性实施生态补偿项目,优先支持短期可见效的绿化工程,忽视长期生态修复。某西部省份审计发现,部分县区为提升审计评分,将补偿资金集中于公路沿线绿化,而对偏远山区的生态保护投入不足,造成景观化保护现象。

3.2.2 技术壁垒引发的协同障碍

不同部门的数据标准不统一,导致联动过程中数据转换成本高。例如,在长江流域生态补偿审计中,因各省对水质达标率的监测方法不同,审计部门需花费大量时间进行数据校准,影响工作效率。此外,生态价值量化技术的不成熟,使得审计难以准确评估补偿效果,制约联动深度。

4 联动优化路径与对策建议

4.1 构建新体系

4.1.1 建立联动的政策框架

为强化两项制度协同效能,需从法规与标准两方面推进,推动《自然资源资产离任审计条例》与《生态保护补偿条例》立

法衔接,明确审计结果作为补偿资金分配、标准调整的法定依据,确立生态补偿项目接受审计监督的刚性约束;制定全国统一的指标与标准对接清单,将森林覆盖率等核心生态指标纳入共同评估体系,建立数据映射与技术接口规范,破解数据打架问题,形成法规筑基、标准贯通、数据互通的协同架构。

4.1.2 创新协同实施机制

为构建全链条治理闭环,需创新审计介入与效果回溯机制:建立“审计前置+动态跟踪”体系,在生态补偿项目立项阶段嵌入事前审计评估生态可行性及预算合理性,实施中运用卫星遥感、区块链技术实时监控资金流向与项目进度;构建补偿效果逆向审计机制,以生态保护目标为基准,通过比对森林蓄积量、水质达标率等生态资产数据,倒查地方政府资源管理责任,如重点生态功能区获补偿后生态退化,审计部门可依此倒查相关领导责任,形成全周期治理闭环。

4.1.3 完善双向评价体系

审计部门在离任审计报告中增设生态补偿政策效能评估专章,从资金使用效率、生态效益提升、利益相关者满意度等维度进行量化评价;生态补偿主管部门将审计结果作为政策调整的核心依据,建立补偿标准随审计结果动态调整机制。

4.2 具体对策

4.2.1 建立分级对接体系

国家层面制定基础性指标,作为各地生态补偿的必选审计指标;地方层面可结合区域生态特征增设特色指标,经上级审计部门备案后纳入补偿测算体系。

4.2.2 构建三维审计模型

在生态补偿项目审计中,应构建起三维监管体系,在投入层面,聚焦资金到位率与配套资金落实,通过追踪流向、核验账目严堵资金截留、虚报冒领;过程层面利用无人机、物联网技术监控项目合规性、进度及质量,构建天上看、地上查、网上管的立体化审计场景,突破人工核查局限;效果层面引入相关模型工具,将生物多样性指数、碳汇增量等纳入评价,通过量化分析识别重资金、轻实效问题,推动补偿向效果导向转型,形成覆盖资金、实施、效益的全闭环监管机制。

4.2.3 搭建协同平台

构建多元共治生态治理格局,需从三方面突破,首先是培育第三方机构,允许具备资质的会计师事务所、环境咨询公司参与生态补偿审计,借其专业独立性破解政府单一监管局限;其次推进信息公开,通过政府及新媒体平台公示审计与补偿信息,设公众反馈渠道,鼓励企业、社区参与评价,形成“政府主导+社会监督”协同网络;最后创新市场化机制,探索审计信用评级与排污权交易、绿色信贷等挂钩,将生态责任落实和资金规范使用纳入信用体系,对评级优异地区给予政策倾斜,以守信激励激发内生保护动力,构建专业支撑、社会参与、市场驱动的立体化治理体系。

4.3 数字化赋能与市场化创新

4.3.1 构建数字化平台

为破解生态治理数据孤岛与监管滞后,需以技术融合构建智慧监管平台,整合卫星遥感、物联网、大数据技术,搭建核心自然资源资产动态数据库,通过统一数据接口与算法模型实现审计与补偿数据实时共享、自动匹配;开发生态补偿智能审计系统,运用区块链记录资金全流程流向并上链存证,嵌入智能合约自动执行审计规则,推动监管从人工抽检转向智能精审。通过技术赋能形成数据流转实时、规则执行自动、风险预警精准的智慧监管闭环,为生态治理现代化提供技术支撑。

4.3.2 创新市场化补偿的审计监管模式

在生态产品市场化交易中,需构建全链条机制,审计部门对碳减排量、节水效益等进行第三方认证,作为交易标的合法性依据;交易后跟踪资金用途是否符合生态保护目标,防范洗绿、漂绿。同时探索“生态产品价值审计”,对GEP核算结果开展审计监督,确保生态补偿基于真实价值增量,避免虚增生态资产泡沫,为市场化生态治理提供价值计量保障。

5 结论与展望

5.1 研究结论

自然资源离任审计与生态补偿制度的联动,本质上是通过责任约束与利益激励的协同,构建生态文明建设的长效治理机制。当前两者在目标协同、机制联动、技术支撑等方面已取得初步成效,但仍面临制度衔接不畅、绩效评估滞后、多元参与不足等挑战。通过构建法定化的联动框架、数字化的监管平台、市场化的创新模式,可有效提升两项制度的协同效能,实现从单独发力到协同增效的治理升级。

5.2 研究展望

未来研究可围绕制度协同的前沿领域与方法论创新展开系统性探索,首先,紧扣碳达峰碳中和战略目标,聚焦碳审计与碳补偿的机制耦合,探索建立以“双碳”目标为导向的专项审计框架,研究碳排放核算审计与生态碳汇补偿的标准对接、流程协同

及政策工具创新,构建覆盖碳足迹追踪、碳责任评估、碳资金分配的全链条联动机制;其次,锚定乡村振兴战略实施中的生态治理痛点,深耕县域层面自然资源审计与生态补偿的微观联动模式,剖析农村生态保护中政策执行偏差、资金使用低效等问题的形成机理,探索适配于县域治理特征的审计监督与补偿资金精准投放机制;最后,强化计量经济学等实证研究方法的应用,通过构建包含制度协同度、生态绩效改善率、社会满意度等维度的评估指标体系,运用双重差分、结构方程模型等计量工具量化检验两项制度联动的实际效果,为政策优化提供兼具理论深度与实践价值的实证依据,推动研究从定性分析向定量精准化转型。

[参考文献]

- [1]冯帆,马皓巍.政府环境审计如何影响企业绿色化转型——基于创新补偿视角[J].现代经济探讨,2025,(04):81-91.
- [2]刘永久.关于领导干部自然资源资产离任审计的实践与思考[J].现代审计与会计,2024,(10):11-12.
- [3]黄冠宁,郭晓红.构建领导干部自然资源资产离任审计协作机制的思考[J].福建轻纺,2024,(08):29-32.
- [4]姜帆.领导干部自然资源资产离任审计常态化机制构建:困境与突破[J].成都行政学院学报,2024,(03):17-24+117.
- [5]梁毕明,郭振雄,刘爱光.自然资源资产离任审计、环保回应与企业高质量发展[J].审计与经济研究,2024,39(04):22-29.
- [6]王峰慧.领导干部自然资源资产离任审计实务问题及对策研究[J].大陆桥视野,2024,(03):54-56.

作者简介:

王雨馨(2001--),女,汉族,内蒙古乌海人,审计硕士,西京学院会计学院,研究方向:绩效审计。

牛景(1988--),女,汉族,甘肃庆阳人,讲师,注册会计师,西京学院会计学院,研究方向:审计理论与实务。