

地方政府官员经济责任审计案例分析——以A省B市为例

吴小杭

西京学院会计学院

DOI:10.32629/ej.v8i11.3051

[摘要] 经济责任审计作为国家审计的重要组成部分,是规范权力运行、促进治理能力现代化的关键机制。本文以A省B市经济责任审计为例,基于委托代理理论与国家治理理论,从财政资金管理、重大项目建设、生态环境责任三大维度剖析审计过程中发现的典型问题,揭示当前地方政府经济责任审计在指标体系、技术方法与结果运用中的痛点。研究发现,审计通过大数据追踪发现财政资金闲置率较高、项目合规性缺失等问题,还存在生态审计指标量化不足、跨部门数据协同效率低等挑战。研究提出构建“三维立体”审计指标体系、推进区块链技术应用、完善审计结果刚性约束机制等对策,为新时代经济责任审计高质量发展提供实践参考。

[关键词] 经济责任审计; 地方政府; 治理现代化; 审计创新

中图分类号: F239.0 **文献标识码:** A

Case analysis of economic responsibility audit of local government officials——Taking B city of A province as an example

Xiaohang Wu

School of Accounting, Xijing University

[Abstract] As a vital component of national auditing, economic responsibility audits serve as a critical mechanism for standardizing power operations and advancing the modernization of governance capabilities. Taking the economic responsibility audit in B City, Province A as a case study, this paper analyzes typical issues identified during audits through three key dimensions: fiscal fund management, major project construction, and ecological environmental responsibilities. Grounded in principal-agent theory and national governance theories, the research reveals pain points in current local government economic responsibility audits regarding indicator systems, technical methodologies, and application of audit outcomes. The study demonstrates that big data tracking has identified issues such as high idle rates of fiscal funds and project compliance deficiencies, while also addressing challenges including insufficient quantification of ecological audit indicators and low interdepartmental data coordination efficiency. The paper proposes countermeasures including establishing a "three-dimensional" audit indicator system, promoting blockchain technology applications, improving the rigidity of audit result constraints, providing practical references for high-quality development of economic responsibility audits.

[Key words] economic responsibility audit; local government; governance modernization; audit innovation

引言

党的二十大报告明确提出“健全党和国家监督体系”“发挥审计监督职能作用”,经济责任审计作为规范领导干部权力运行的“紧箍咒”,在推进国家治理现代化中具有不可替代的作用。2022年《中华人民共和国审计法》修订后,进一步强化了对地方政府主要领导干部的经济责任审计要求,推动审计从“查错纠弊”向“价值创造”转型。然而,当前审计实践中仍面临指标体系不健全、技术手段滞后、结果运用软化等问题,亟需通过典型

案例剖析提炼解决方案。本文选取A省审计厅2021年开展的B市经济责任审计项目,结合实地调研与数据分析,探讨新时代经济责任审计的创新路径。

1 理论基础与文献综述

1.1 理论基础

1.1.1 委托代理理论

委托代理理论认为,政府官员作为公共资源的代理人,需对委托人承担经济责任。审计通过监督代理人的履职行为,降低信

息不对称,保障公共资源的合理使用^[1]。在地方政府治理中,委托代理关系涉及多级政府、部门、企业等多元主体,经济责任审计是破解“代理人问题”的重要制度安排。

1.1.2 国家治理理论

审计是国家治理的“免疫系统”,通过揭示问题、预警风险、促进改革,推动治理体系优化^[2]。经济责任审计作为审计监督与干部管理的结合点,服务于国家治理目标,有助于强化权力制约、完善责任体系。

1.2 文献综述

国内外学者围绕经济责任审计展开了多维度研究。国外研究聚焦政府绩效审计与问责机制,强调审计对公共部门效率的促进作用^[3];国内研究则侧重审计内容创新(如生态责任审计、民生审计)、指标体系构建^[4]及技术方法优化^[5]。然而,现有研究存在三方面不足:其一,对审计实践中跨领域问题(如财政资金与生态保护的联动审计)关注较少;其二,缺乏对新技术(如区块链、人工智能)应用的深度分析;其三,对审计结果与干部考核的衔接机制研究不够系统。本文通过具体案例,弥补上述研究缺口,为审计实践提供更具针对性的对策。

2 案例背景与审计实施

2.1 案例概况

B市为A省地级市,2016-2020年L某担任市长期间,正值该市推进“产业转型示范区”建设,涉及财政支出超300亿元,重大项目67个,生态保护投资58亿元。审计组由A省审计厅牵头,联合省生态环境厅、财政厅组成,审计范围涵盖L某任期内的财政收支、项目决策、资源环保等12个领域,采用“大数据筛查+现场核查+问卷调查”相结合的方法,历时4个月完成审计。

2.2 审计重点与方法

审计工作中,重点推进数据驱动审计与构建三维指标体系相结合的立体化审计模式。一方面,依托财政资金“穿透式”监管平台建设,实现与税务、银行、项目管理等16个业务系统的数据互通与动态关联,形成全链条资金监管闭环。审计过程中充分运用Python等数据分析工具,对财政资金开展全流程流向追踪,建立异常交易识别模型,精准定位320笔存在流向不明、用途异常或效率偏低的资金交易,有效提升了财政资金使用透明度与精准度。另一方面,构建“经济绩效—合规性—可持续性”三维审计指标体系(表1),形成多维度立体化评估框架:经济绩效维度以财政资金盘活率、项目投入产出比等为核心指标,聚焦资金使用的经济性与效率提升;合规性维度通过项目审批流程合规率、政策执行偏差率等指标,强化对政策落地规范性的审计监督;可持续性维度则以万元GDP能耗下降率、民生项目长期效益指数等为评估重点,关注项目实施对生态环境与民生福祉的长远影响。该指标体系既注重短期资金使用效益,又兼顾长期可持续发展要求,全面客观地评价财政资金使用成效。

3 审计发现的问题与分析

3.1 财政资金管理:效率与合规性双重短板

3.1.1 资金配置失衡与闲置浪费的结构性矛盾

表1 “经济绩效—合规性—可持续性”三维审计指标体系

维度	核心指标	数据来源
经济绩效	财政资金闲置率、GDP增长率、税收贡献率	财政局、统计局
合规性	项目审批合规率、政府采购违规率	发改委、公共资源交易中心
可持续性	万元GDP能耗下降率、森林覆盖率变化率	生态环境局、林业局

审计构建财政资金“热力图”模型,追踪B市5年2.3万笔、300亿元资金流向,发现“领域错配”与“时间错配”。领域上,产业园区建设资金占35%,42%项目因土地审批滞后、环保不达标停滞,如“B市高新技术产业园”10亿元专项债沉淀28个月,资金时间成本(国债收益率3.2%)超890万元;时间上,年末突击支出现象突出,2020年12月支出占全年38%,15%支出无明确绩效目标。通过Pythonpandas库分析预算科目与支出进度相关性,发现“项目前期论证费用”低于行业均值40%的领域,资金闲置率显著升高。

3.1.2 预算约束软化与财政数据失真的制度性漏洞

审计揭示“三层级数据失真”:市级2019年提前计入国企未到期债券收益,虚增GDP2.3亿元;区级引入6家“壳公司”空转贸易,年虚增税收8000万元;乡镇虚构河道整治项目,套取500万元发福利。导致B市2018-2020年财政透明度指数从72分降至58分,低于全国同类城市均值。从委托代理理论看,地方政府因政绩压力存机会主义行为,现有审计在预算编制环节介入不足,仅审查已公开预算部分关键科目,未形成有效制衡。

3.2 重大项目建设:决策失误与监管链条断裂

3.2.1 PPP项目全周期风险敞口暴露

对15个PPP项目穿透式审计发现,风险在决策、执行、运营环节链条式暴露。决策阶段7个项目程序缺失,如某污水处理项目未测算水价调整机制,运营后政府年额外补贴3000万元(占年度付费22%);执行阶段3个项目签“阴阳合同”,某桥梁项目造价超概算40%未重审批;运营阶段5个项目绩效评价流于形式,某养老项目入住率低于35%,仍按100%床位付费。国际对比看,我国PPP审计与英国成熟模式差距明显,难识别隐性成本,在全生命周期成本测算、风险分配等关键环节存制度短板。

3.2.2 工程招投标领域的利益输送网络

通过社会网络分析(SNA),发现某市政领域以3家企业为核心的“围标共同体”,股权关联度65%,控制80%以上市级项目。如“B市主干道改造工程”,5家关联企业“合理价差”分散报价,指定企业中标后通过30%设计变更追加预算1.2亿元,4000万元经虚假劳务分包流入私人账户。现有招投标平台数据未与审计系统实时对接,中标企业股权穿透需人工查询,关联交易识别滞后3-6个月。

3.3 生态环境责任:指标虚化与治理工具失效

3.3.1 污染防治的“数据游戏”与长效机制缺失

审计用卫星遥感反演技术对比植被指数NDVI与官方数据,

发现B市实际森林覆盖率48%, 低于上报值6个百分点; 结合企业在线监测与用电量分析, 3家钢铁企业“监测时段达标、非监测时段超标”。治理工具呈“运动式”, 2019年为迎环保督察关停120家中小企业, 致GDP当月降2.3%, 次年复产后污染反弹率70%, B市经济增长与污染物排放拐点未到, 印证生态考核重结果轻过程。

3.3.2 资源开发中的“生态负债”累积效应

某矿区审计发现三方面问题: 开发强度失控, 矿区面积超规划25%, 涵养水源功能降30%; 修复责任悬空, 企业1.2亿元生态保证金被地方违规挪用50%用于基建; 监测体系缺失, 2018-2020年未开展土壤重金属检测, 审计时才发现17处超标点位。此模式致B市生态负债45亿元, 占当年财政收入18%, 存代际公平隐患。

4 对策建议: 构建“精准化、智能化、协同化”审计体系

4.1 构建三维立体审计指标体系: 从粗放考核到价值导向

构建三维立体审计指标体系, 推动从粗放考核向全周期精细化监管转型。经济绩效维度: 依托“资金生命周期”模型管控全流程。事前引入“财政资金机会成本率”(闲置资金×国债收益率/项目预算), 超5%项目需重论证; 事中开发预算执行偏离度预警系统, 连续两季支出异常自动触发审计; 事后测算全要素生产率, 纳入领导KPI, 形成“事前-事中-事后”闭环^[6]。合规性维度: 搭建“政策执行区块链追踪平台”。数据层将项目审批、招投标、资金拨付等上链存证; 智能合约层预设PPP项目政府付费不超财政支出10%等规则, 违规即冻结资金并预警; 应用层生成“政策合规热力图”, PPP合规率低区域标红^[7]。可持续性维度: 创新“生态-经济”耦合指标矩阵。压力指标含单位GDP碳排放, 状态指标纳入生态质量数据, 响应指标含生态补偿资金到位率、环保投资占GDP比重; 用层次分析法倒逼地方平衡发展与保护, 形成立体化审计体系。

4.2 技术赋能审计: 从经验驱动到数据智能

全链路数字化审计平台建设: 建数据中台整合财政金财、税务金税、环保智慧监管等系统, 打造“人一财一事”关联数据库^[8]; 开发异常交易识别模型, 自动标记资金异常、重复报销等风险, 破解人工效率瓶颈。

区块链技术深度应用: 对重大合同、会议纪要等关键证据上链, 借分布式记账确保证据完整可追溯; 打通审计链与纪检监察、人大监督链, 建“数据共享、线索移送、结果互认”机制, 形成监管合力。

4.3 完善审计结果运用: 从问题导向到治理重构

构建“审计整改闭环管理系统”与“审计—纪检—组织”协同机制。闭环系统方面, 建立责任清单, 明确整改主体、时限及标准(如财政闲置资金3个月内定盘活方案, 6个月内使用率超80%); 引入“整改质量指数(CQI)”, 从及时性、彻底性、长效性评分, 结果纳入干部考核^[9]。协同监督方面, 实现线索移送标

准化; 公开整改情况, 设公众监督通道(如满意度投票), 形成“内部管控+跨部门协同+社会化监督”的结果运用体系。

4.4 长效机制建设: 从项目审计到制度赋能

以制度创新与能力建设推动审计向制度赋能转变。制度创新方面, 实施“离任审计+任中审计”双轨制, 破解“离任免责”问题; 建立“审计建议转化评估机制”, 跟踪预算动态调整等制度性建议, 推动审计成果向顶层制度完善升级。能力建设方面, 建立大数据审计人才库与行业专家智库^[10]; PPP、生态审计领域引入注册环保工程师、财务顾问等外部专家, 破解专业结构单一问题, 实现从“碎片化监督”向“系统性治理”跨越。

5 结论与展望

本研究通过A省B市经济责任审计案例, 揭示了地方政府在财政资金管理、项目建设、生态保护中的典型问题, 验证了“制度设计—技术赋能—结果运用”三位一体的审计优化路径。研究表明, 经济责任审计需突破传统财务审计局限, 构建与国家治理需求相匹配的立体化监督体系, 尤其要强化对“新经济形态”和“双碳目标”的审计覆盖。未来研究可进一步探索人工智能在审计风险预测中的应用, 以及跨区域经济责任审计的协同机制, 为推进审计现代化提供更具前瞻性的解决方案。

[参考文献]

- [1] Jensen MC, Meckling WH. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure[J]. Journal of Financial Economics, 1976.
- [2] 刘家义. 论国家治理与国家审计[J]. 中国社会科学, 2012(06): 60-72.
- [3] Power M. The Audit Society: Rituals of Verification[M]. Oxford University Press, 1999.
- [4] 蔡春, 唐凯, 刘玉玉. 政府审计与国家治理: 理论基础与实现路径[J]. 审计研究, 2014(01): 3-10.
- [5] 王帆, 黄溶冰, 赵谦. 大数据环境下经济责任审计智能化研究[J]. 审计与经济研究, 2020(03): 1-9.
- [6] 蔡春, 李明辉, 毕秀玲. 经济责任审计与国家治理: 理论框架与中国实践[J]. 《审计研究》, 2020(06): 12-20.
- [7] 王会金. 区块链技术在政府审计中的应用研究[J]. 《审计与经济研究》, 2020(03): 17-25.
- [8] 张庆龙. 大数据环境下政府审计模式创新研究[J]. 《会计研究》, 2019(08): 89-95.
- [9] 刘誉泽. 政府审计结果公开与问责机制有效性研究[J]. 《中国软科学》, 2021(04): 185-192.
- [10] 中央审计委员会办公室、审计署. 《“十四五”国家审计工作发展规划》, 2021.

作者简介:

吴小杭(2001--), 女, 汉族, 贵州毕节人, 审计硕士, 西京学院会计学院, 研究方向: 绩效审计。