

# PPP 项目政府审计全覆盖的思路与实施路径

## The Idea and Implementation Path of Full Coverage of Government Audit in PPP Project

陈少华

Shaohua Chen

莒县审计局

中国·山东 日照 276500

Juxian Audit Bureau,

Rizhao, Shandong, 276500, China

**【摘要】**政府和社会资本合作模式现已成为当今社会重点推行的一种投融资手段,但在实际运用的过程中,存在着多种违规情况,这就使得隐性债务风险呈现出逐步增高的趋势。论文重点阐述的就是 PPP 项目政府审计全覆盖的思路与实施路径。

**【Abstract】**The cooperation model between government and social capital has become a key investment and financing method in today's society. But in the process of practical application, there are multiple violations, which makes the hidden debt risk show a trend of gradually increasing. This paper focuses on the PPP project government audit coverage of the train of thought and implementation path.

**【关键词】**PPP 项目;政府审计;思路;实施路径

**【Keywords】**PPP project; government audit; ideas; implementation path

**【DOI】**10.36012/emr.v2i1.1052

## 1 引言

近些年,政府和社会资本的合作模式受到了广泛关注,在国家的大力推广之下,其已经成为了主流的投融资手段,这种合作模式可以在一定程度上及时解决公共产品建设融资的问题,对于当代社会的财政制度构建和民生基础设施建设等具有十分深远的影响。

## 2 PPP 项目政府审计全覆盖的思路

PPP 审计全覆盖虽然符合当今社会的发展需要,但是并不意味着审计工作覆盖着全部的项目内容,包含着多个参与对象等。现阶段,PPP 政府审计全覆盖重点表现为公共资金、国有资产以及国有资源等全面的覆盖,对于重大项目 and 重大政策等,还需要进行全面到位的跟踪<sup>[1]</sup>。在此项目建设运营的过程中,体现出周期长的特征,其涉及到较为广泛的对象,这就使得相关项目审计全覆盖实施彰显出特殊性的基本特征。若是采用传统的审计手段,需要在有限的时间内对 PPP 项目中包含的全部对象进行全面审计,但是这种实践活动实现的可能性较小。PPP 项目的审计全覆盖思路主要是在特定的周期中实现动态的审计全覆盖,政府审计在具体落实的时候,还需要结合相应的战略加以开展,制定出较为科学的计划,选择特定的审计方式,借助于信息化工具,使得所有的对象都能接

受到有效的监督,保证实现全生命周期的覆盖,对于相关的项目对象进行全面覆盖。

## 3 PPP 项目政府审计全覆盖的实施路径

### 3.1 逐步优化法律体系,确定相应范围

政府投资审计的法律法规应该进一步完善,虽然已经具备了相应的规章制度,但是距今已经有二十多年的历程,无法满足新形势的基本需要,特别是政府的投资审计已经融入了新的思路,如果沿用传统的制度规章,将无法保证相应的成果。制定出专门的投资审计法律法规,能够逐步细化相应的投资程序和内容,同时又能强化审计的针对性,保证其具备基本的可操作性。在确定相应的制度时,会在制度上解决一些职责划分不明的情况,管理监督不到位等问题也可及时得到解决。区分政府投资决策的相关部门,让相应的执行部门积极地行使监督权,保证更好地明确基本权限范围,划分出相应的职能标准,明确 PPP 项目政府审计参与的合法合规性。

### 3.2 适当整合审计资源,强化质量监管

整合相应的审计资源,同时将人力资源管理和其他工作同步落实,保证获得更为可靠的项目审计。政府审计机关审计人员的数量非常有限,相关工作在实际开展的过程中还需要借助外部的力量,这样才能有效提升审计效率。应当积极完善

(下转第 51 页)

资源。要做到这一点必须明确乡村空间结构规划,划定“三区六线”,“三区”就是把乡村全域划分为建设空间、生态空间和农业空间。“六线”也就是乡村管控制线,包括村庄开发边界、永久基本农田保护边界、产业用地边界、生态保护边界、基础设施廊道及文化遗产保护边界。要充分发挥规划的综合调控作用,合理高效地配置空间资源,优化乡村布局。

### 3.2 乡村规划从上而下到上下结合

建立起以政府引导,村民自主参与的机制。乡村规划作为影响农村长远发展的重要规划,公众参与理应成为其中必要的环节。乡村规划就是为农民谋福利求发展,农民是主体,不应该被动地接受,应该主动参与到规划的讨论与研究中,提出当前发展所面临的问题,因为只有他们自己才清楚自己村子当前的情况。政府以引导为主,全面协调,切不可全程“包办”。

### 3.3 乡村规划要因地制宜,彰显特色

乡村规划的编制要结合上一级国土空间规划,根据地方特色,因地制宜编制村庄规划、村庄建设规划、村土地利用规划、土地整治规划等“多规合一”的实用性村规划。要严格保护自然生态和基本农田,确保生态环境不破坏、耕地保有量不减少、建设用地规模不增加。按照传承文化、节约集约、分类推进和突出特色的原则,进一步优化村域空间布局。

(上接第 33 页)

第三方购买审计服务制度,通过明确第三方审计无法审计到的范围,建立起相应的结果评估机制,规范相应的结果应用程度,促使相应的成果尽如人意。政府审计针对于内部的审计监管属于一种业务指导,除了可以让内部的控制机制得以构建之外,还会让内部的审计人员根据相应的制度规章等开展相应的工作。通过多方审计计划适当地整合,能够让各级审计机关实现密切配合,第三方审计机构的不同审计计划也可做出相应的应对举措,不断地适应审计全覆盖的战略调整,由此更好地落实相应的方针指示。

### 3.3 开发并应用数字化审计工具

综合当今社会的发展趋势,应该清楚地认识到信息化技术的运用优势,合理运用互联网技术、大数据技术、云计算技术,等等,保证审计工作更加到位,相应的工作效率稳步提升。在现代社会,审计软件融入了创新元素,可以在不断开发和运用的过程中,彰显出时代的特色,同时不断迎合新时期提出的严格要求。可以合理地运用审计管理系统和实施系统等,比如,将区块链技术审计函证模块中合理地运用起来,保证分析的结果更加直观和准确。将联网审计技术与 PPP 项目建立起密切联系,能够实现更为科学的远程监控<sup>[2]</sup>。公共产品本身

### 3.4 建立各部门协同管理体制

乡村规划要避免多头管理,同类型项目重复建设,就要建立各部门协同管理体制。“多规合一”的村庄规划管理应该是“4+1”的协同管理体制,即 1 个镇级村庄规划委员会,该委员会由县级领导、专家以及村民代表组成;“4”代表发展和改革委员会、土地规划主管部门、城乡规划主管部门、环保部门;除此之外,还包括其他相关部门共同参与管理。

## 4 结语

乡村规划是指导乡村发展和建设的基本依据,做好乡村规划的编制工作对中国乡村发展具有十分重要的意义。“多规合一”的乡村规划是将乡村经济规划、建设发展规划、土地利用规划、环境保护、文物保护、林地与耕地保护等各类做统一规划,建立统一的空间规划体系,政府主导各职能部门协调合作;在乡村规划编制的过程中真正让村民参与进来,做到因地制宜,彰显特色,保护好乡村面貌的多样性;充分发挥规划的调控作用,合理高效地配置资源。

### 参考文献

[1]苏涵,陈皓.“多规合一”的本质及其编制要点探析[J].规划师,2015,31(2):57-62.

具备着运营时间长的特征,因此短时间内的审计无法满足其基本需要,可以通过联网审计实现长时间的实时审计和实时监测,落实层层监督和互联互通的基本实践。PPP 项目审计会涉及到多种多样的学科知识,因此存在着较高的审计难度,相应的部门应该协同配合,合理地运用建筑信息模型技术构建起审计指标体系,由此保证工作效率和质量的提升,保证政府审计全覆盖。

## 4 结语

随着政府和社会资本合作模式的大规模推行,政府审计全覆盖的难度大大增加。政府必须完善相关法律法规,防范隐性债务风险的提高。PPP 项目政府审计全覆盖的实现需要整合现有人力资源,完善第三方购买审计服务制度,提高审计工作效率;进行技术创新,运用信息化工具保证审计质量。对 PPP 项目政府审计工作的全覆盖思路探寻,有助于实现政府和社会资本的稳定合作,促进社会经济的发展。

### 参考文献

[1]李雪,刘超.社会有机体理论视角下的经济责任审计全覆盖运行机制研究[J].商业会计,2019(18):4-8.

[2]罗悦.公共部门审计业务外包探讨——基于注册会计师审计风险角度[J].商业会计,2019(15):65-67.