

# 生态文明视角下环境审计的作用分析



乔小琼\*, 张正林

西安工程大学管理学院, 陕西西安 710699

**摘要:**生态文明建设对我国的政治、经济和文化的发展有着重要作用。不仅是人民群众幸福生活的根基，更是关乎我们整个中华民族未来发展的伟大工程。生态环境与经济发展、人民生活休戚与共，近些年来，我们在推动经济快速发展的同时对资源环境进行着不可修复损耗，环境恶化和经济发展这两者的矛盾日益突出。所以，我们国家近几年来专注于这项问题的解决，特别在十九大报告上，明确提出必须要尽快使生态环境保护的措施和方案落到实处，加快建设生态环境保护制度，积极形成绿色健康的生活形式，不断推进良好持续的发展方式，使人民生活、生产发展以及生态和谐的发展道路相辅相成，为我国经济生活的良性发展做好准备。共同构建和谐美丽的新中国的同时，努力为全球的生态安全贡献我们的一份心力，构建人类命运共同体。为使我国的经济建设能可持续的发展，必须积极促进和加强生态环境建设。

**关键词:**生态文明；环境审计作用分析；实现途径

**DOI:** [10.57237/j.wjmst.2023.01.004](https://doi.org/10.57237/j.wjmst.2023.01.004)

## Analysis on the Role of Environmental Auditing from the Perspective of Ecological Civilization

Xiaoqiong Qiao\*, Zhenglin Zhang

School of Management, Xi'an Polytechnic University, Xi'an 710699, China

**Abstract:** The construction of ecological civilization has an important role in the development of our politics, economy and culture. It is not only the foundation of a happy life for the people, but also a great project for the future development of the entire Chinese nation. The ecological environment is closely linked to economic development and people's livelihood. In recent years, while promoting rapid economic development, we have carried out irreparable depletion of resources and the environment. The contradiction between environmental degradation and economic development has become increasingly prominent. Therefore, in recent years, our country has focused on solving this problem. In particular, in the report to the 19th National Congress of the CPC, it was clearly stated that measures and plans for ecological and environmental protection must be implemented as soon as possible, the establishment of an ecological and environmental protection system must be accelerated, green and healthy forms of life must be actively adopted, and a sound and sustainable mode of development must be continuously promoted. Make people's life, production development and ecological harmonious development path complement each other, and prepare for the benign development of our economic life. While working together to build a harmonious and beautiful new China, we will contribute our share to global ecological security and build a community with a shared future for mankind. In order to promote the sustainable development of our economic construction, we must actively promote and strengthen the construction of ecological environment.

\*通信作者: 乔小琼, xpuqiaoxiao@163.com

**Keywords:** Ecological Civilization; Analysis of the Role of Environmental Audit; Way of Realization

## 1 引言

生态文明是指在全人类的生产经营活动中，以及所从事的经济建设里，自觉遵循自然、经济以及社会的发展规律，为人类自身的发展合理运用和开采自然资源，进行生态环境的保护，进行自然资源与环境的可持续发展[1]。生态文明的整体构建在我们的可持续发展上占有重要的地位，构建现代化生态文明体系，根基是资源环境的承载力；在促进经济社会合理发展的同时追求人与自然和谐相处，这是目标；遵循客观自然发展规律，这是准则，建立并完善生产、生活、生态全面优化的全人类文明家园。构建生态文明体系并不是简单的进行环境治理，而是关乎我们中华民族伟大复兴的历史使命。近些年来，经济可持续发展与环境保护两者之间的矛盾日益加深，为构建生态文明建设，必须要进行环境审计。我们在应对当前国内环保问题的状况时，深入推进环境审计的各项工作已经变成重中之重。研究环境审计的作用机制，这不仅能够加快我国生态文明建设的步伐，更能使全人类所重视的环保问题得到更好的解决。在十九届五中全会上，提到要通过健全生态文明统筹协调机制，加快我国推进绿色发展，促进新时期中国特色生态环境治理现代化建设。审计监督是生态环境现代化建设的内在需求，能够密切关注资源资产和生态污染防治以及环境保护的相关问题；能为生态环境现代化治理提供保障，更是生态环境现代化建设监督的必要条件。综上，本文从生态文明入手，探究环境审计对生态文明现代化建设的影响机制，说明现存问题并提出相对应的解决策略，以期为当前的环境治理提供建议。

## 2 现实与必要性分析

近些年来，人口数量伴随着经济社会的飞速发展在急剧上升，生态环境出现了严重危机。水资源的污染、恶劣气候的变化、森林面积的缩减、土地沙漠化严重、雾霾的困扰等严重影响着人类生产、生活的质量。根据相关统计资料显示我国的人均耕地占有量非常少，仅仅只有世界平均水平的 32%；我国的森林资源占世界平均水平的 12.8%；再次，铁矿资源的对外依存量更是不容忽视，数量达到了 50%以上；另外，缺

水这个问题相当严重，缺水量达到 500 亿立方米以上；受各种恶劣气候的影响，我们赖以生存的耕地面积锐减已经接近 18 亿亩红线[2]；生态系统的退化日益严重，对社会永续发展构成了威胁，也成为制约社会经济发展的关键。在人类对自然环境不加节制进行改造的同时，自然资源逐渐枯竭，人类过分的从牺牲生态环境上来获取经济利益的满足，于是我们的生态环境出现了严重危机。

人与自然的和谐共处不仅影响着生态文明体系的构建，也是影响和谐中国伟大工程建设的关键因素。国家总体布局将生态环境保护列为重中之重，五位一体的中国特色社会主义建设更是丰富了生态文明体系的内在含义[1]。审计环境在随着生态文明制度建设的不断推进而悄然变化，这种变化涉及的不只是建立健全环境审计相关制度，更与可持续发展息息相关，生态环境是经济持续发展的战略支撑[3]。审计只是有助于生态文明建设的体制机制和制度当中的一种形式，而这恰恰是生态文明制度建设所需要的，也是检查监督制度制定与合理运行的重要保障。我们应该积极开展环境审计行动，落实国家战略规划，积极实现生态文明体系建设的长远目标，这是我们当前的现实选择。

环境审计是指审计机关内拥有审计权力的人员（一般是指机关内的审计师和拥有注册会计师职称的人员）对政府和企事业单位的环境管理项目以及与环境保护有关的各项资金活动进行监督和审查，根据实际情况出具审计报告，从而规范政府和企事业单位的环境管理方面的问题，为国家开展有效的可持续发展提供有力的保障[3]。目前我国的环境审计还只是作为一项政府审计在进行，积极开展审计活动，贯彻落实环境审计的相关实施方案有利于我国环境建设方面制度法规的逐渐完善，更有利于我国国民环保意识的增强，促进经济的可持续发展。

## 3 环境审计在生态文明中的作用

生态文明这项系统工程是相当不易的，它所涉及人类生活的各个方面和领域，同时具有投入大和见效慢等特征。这就要求在政府作为主导的前提下，广大

人民群众积极参与进来。环境审计是国家的调控治理手段，肩负着各项政策具体落实和有效实施的责任，是生态文明建设的保护层，其作用机理是认真监督，找出病毒，风险预警，纠正和修复问题，从而推动生态文明的建设[4]。

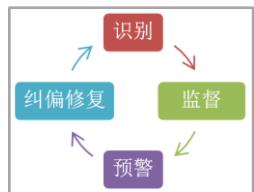


图 1 环境审计作用机理

### 3.1 环境审计的监督作用能起到预防的效果

环境审计的监督作用这是一项事后控制，可以预先采用防治措施阻止风险的发生。当前我国的环境审计在这个阶段存在着严重不足，比如大部分审计制度都是在出现问题后才去补救，找出纰漏。生态文明所涉及的方面非常多，比如国土资源、财政经济、环保等相关部门，这表明生态文明的建设需要各项资源的合理整合和协调管理[5]。环境审计在这个过程中有重大意义，环境审计是围绕着生态文明建设中的关于社会和人民利益的问题，积极对各个重点部门、重大工程以及各项资金进行监督和审查，及时有效的发现生态文明建设中存在的违法违纪、玩忽职守、大肆污染等问题，以此为依据来完善相关体制和机制，对以后的各项措施起到警示和扶正的作用[4]。对于环境审计来说，较强的感知力和洞察力是必须的，这可以在组织机构管理和网络平台的建设上，更好的以全新的视角对生态文明建设进行合理有效的宏观调控。通过提升审计文化意识、促进审计人员的能力、高科技在环境审计措施上的运用，从而提升环境审计服务于生态文明建设的凝聚力[6]。环境审计服务于生态文明建设的目的是节约资源和保护环境，不能出现亡羊补牢的状况，这会给国家和人民带来巨大的损失。环境审计

所具备的监督作用不仅能防患于未然，更能提前控制和预测问题的发生，这可以为生态文明建设保驾护航。

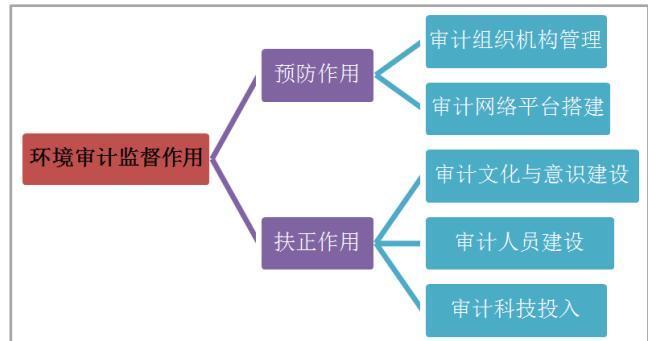


图 2 环境审计的监督作用机制

### 3.2 环境审计的预警作用能达到有效控制风险的目的

环境审计的预警作用是着眼于事中的控制，防止问题加重或恶化[7]。在生态文明的建设中环境审计能通过预警机制及时阻断过程中存在的风险隐患，通过环境审计的相关法律法规规范和约束战略措施，引导着生态文明建设朝着绿色健康、可持续发展的道路上前进[6]。预警作用指示下环境审计不断评级指标构建和模型的正确选择，预防问题传播和扩大。加之审计方式的不断创新，对出现的问题及时跟进，反应迅速，有效处理相关危机。比如在跟踪审计的过程中，环境审计通过对重大资源项目，重大污染防治工程进行着全过程、分阶段、有重点的控制和预防，确保环保资金有效利用，不存在挪用和冒领的问题，确保审计过程和实施阶段的执行进度真正提升生态文明建设的效率和效果[8]。在这个持续跟踪的审计过程中，环境审计通过对相关审计动态、信息资源、审计过程的及时有效把握，能防止侥幸心理和隐藏性倾向，可以将破坏生态环境的行为扼杀在萌芽状态。生态文明的建设是一个漫长而又复杂的过程，整个过程存在着各种问题，环境审计的预警作用可以及时化解危机，减少问题的出现，保障环境审计工作的有效开展[7]。

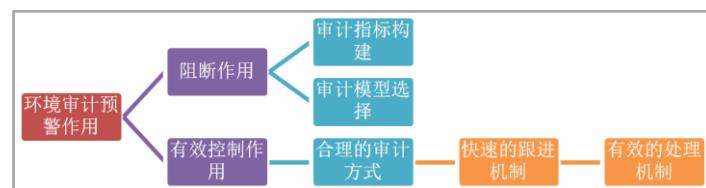


图 3 生态文明建设中环境审计的预警作用机制

### 3.3 环境审计的纠偏和修复作用能是防止问题复发的关键

环境审计有着纠偏和修复的作用，可以防止问题的再次复发，这个作用着眼于事后监督阶段。环境审计并不是单纯的完成某项任务，而是要达到既定的结果，并按照预期的状况平稳、健康、有效的发展。也就是说在解决好某些问题后，注意修复和纠偏，防止问题再次出现。当前生态文明建设中存在着屡审屡犯、严禁不止等恶劣现象。环境审计的纠偏和修复作用主要是通过对相关审计结果公告和审计问责来查处生态文明建设中的问题[8]。如通过审计结果的公告，能确

保审计信息即使有限的传递和交流，引导着价值导向和平台构建，确保公众监督政府的行为措施[9]。第一可以有效的制止企业为获取利益而牺牲环境的行为，第二能有效促进政府规范和自查自身行为，根据广大人民群众的要求和反应建设各项工程，为生态文明建设严格把关，发掘问题，积极将生态文明引导向节约环保，低碳循环发展的道路上来。而环境审计的问责机制是通过审计调查权和监督权，以及检查权揭露经济责任体的行为是否符合法律法规的要求，责任落实是否到位，问责主体的道德素质和人员储备是否能够推动生态文明建设的制度、体系和行为日益完善。

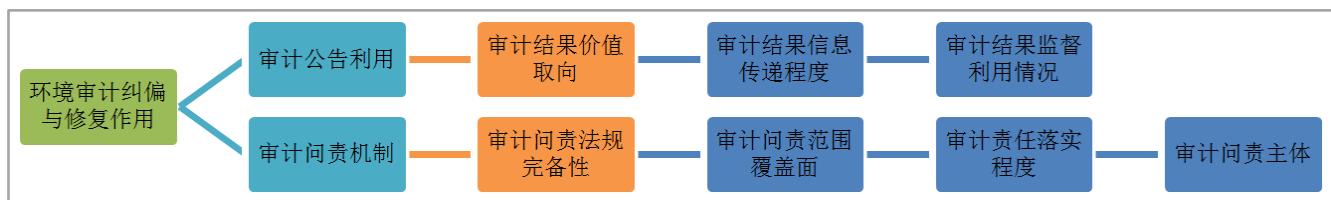


图 4 生态文明建设中环境审计纠偏与修复作用机制

## 4 我国环境审计在运作上存在的问题

在 2008 年制定审计工作未来五年的发展规划时，就要求认真贯彻落实资源节约、环境保护以及维护资金安全的各项活动[9]。利用审计措施加大对土地森林矿产等资源保护和有效管理，深刻揭露及查处资源破坏和浪费上的重要问题，认真分析问题产生的原因并提出合理措施，对资源环境进行保护。但是，由于我国目前的环境审计还处于起步阶段，外部环境是经济发展的转型时期，再加之国民生态环境保护的意识薄弱，把人均生产总值的不断提高当作重点，科学的观念并没有树立起来。环境审计存在着很多的制约，主要是以下几个问题：

### 4.1 对环境审计的认识起步比较晚

1983 年我国的审计署成立，这标志着我国有关环境审计的工作才开始进入起步阶段。之后审计署开始进行环保资金方面的审计工作。2008 年审计工作五年发展规划公布，这才为环境审计的研究做了良好的铺垫。审计署于 2010 年底和 2011 年出台了《水环境审

计指南》和《环境绩效审计》，这缓慢的指导着我国各级审计机关进行审计工作。由于我国环境审计的工作起步较晚，民众对环境审计这个概念的认识并不明确。对于环境审计的重要性认识更是知之甚少[10]。

专家学者对我国环境审计实务方面的问题做过一次调查，最后的结果显示我国的环境审计实务方面有三大问题，一是上级审计机关对环境审计上的指导不够，二是环境审计的标准、程序不健全，三是缺少专门的环境审计技术和方法来处理相关问题[10]。地方政府的环保意识更是薄弱，追求片面的经济效益从而忽略环境审计上的要求，严重影响了环境审计各项方案的实施。审计局网站公布的内容上看，主要涉及环保资金上的审计和村庄环境整治工程审计[11]。总之，市级审计机关存在的问题：环境结果公告数量少、范围狭小、透明度低、信息含量较少、公告内容表面化、对环境政策影响评估不准确、时间迟滞等等，对经济社会相关方面的支持力度比较弱。主要原因是我国行政审计体制的独立性较弱，环境相关数据不完善，环境审计的质量不高，又加之保密制度的要求等因素影响环境审计结果并没有起到良好的作用，因此基层环境审计结果公开程度和成果转化利用的程度低，继续提高。

## 4.2 环境审计经验不足，缺乏相应的法律法规

环境审计准则不完善，审计准则是联系审计目标和实施方法的媒介。我国于2011年1月1号颁布实施的《国家审计准则》中并为制定和发布专门的环境绩效审计方面的审计准则[11]。这所带来的结果是政府环境审计的理论并没有为环境审计的实践提供强有力的支持。除此之外，目前环境审计的工作用的使用的是财务审计和经济责任审计的条文准则。致使环境审计工作主观裁定性很大，审计过程中存在风险，从而影响到审计工作的效力。我国目前已经存在的审计相关法律法规中，对于审计机构在环境管理体系中的效力、任务范围、权限等方面并没有明确的规定。例如环保资金在安排和使用上就存在相当大的问题，国内关于环保资金的合理运用上并没有完整的法律标准，资金在核算和使用管理上缺乏相应的参照，因此资金的计算和管理存在的问题也就难以解决。除此之外环境审计方面的制度措施也不完善，某些工作人员非常轻视环境审计，由此导致在环保问题上的审计存在着法律法规、标准缺失的风险。如果没有环境审计的相关法律依据，审计工作很难合理有效地展开，审计内部可能会出现敷衍了事的状况，部分人员消极怠工。

## 4.3 环境审计内容和范围较为单一，审计方法缺乏创新

### 4.3.1 内容不完善

我国环境审计的内容结构比较单一，目前只是注重财务审计方面问题的监督和审计。国内的环境审计是针对环保资金的使用和流向上，废弃物的处理费用上是否存在不合理的查收[12]。生态文明建设要求要保护环境，实现经济的可持续发展，这与我国目前环境审计的状况并不相符，我们不能仅仅停留在财务资金的审计上，而是要解决生态文明建设视角下环境审计所要求的深层次问题。

### 4.3.2 范围单一

根据INTOSAI[12]的发布指南表明，一项完整的环境审计除了包括环境财务审计核合规性审计之外，还有环境绩效方面的审计。如果单独实施其中一项够不成科学的审计工作。从上图审计署的审计结果公告来

看，我国审计在经济方面牵涉比较多，而环境审计所涉及的工作却很少，这表明我国环境审计内容比较单一，范围很狭窄。审计的范围主要局限在环保资金运用效益效率效果的审查方面，而对宏观政策的选用和制定有相当大的滞后性。一些地方政府再推行生态环境状况的定性分析上，缺乏定量的判断，缺乏具体的数据来支撑对应的解决对策，并不能为生态建设提供更加具体有效的建议。

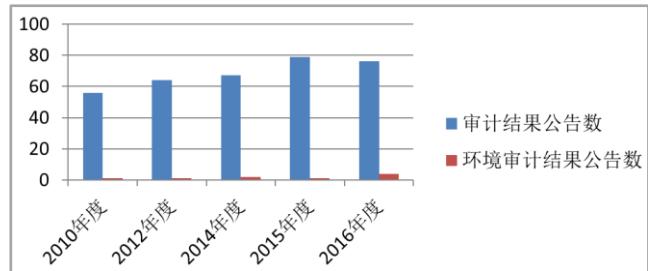


图5 2010-2016年我国审计署审计结果公告数与环境审计结果公告数对比图

### 4.3.3 环境审计方法的落后

审计人员首先收集审计所需要的证据，其次是检查分析环境审计的对象，最后再编写审计报告所采取的手段称之为环境审计的方法。环境审计更多的关注现场的审计对象。而对待不同的审计项目所采取的审计手段也有所不同。传统的审计在找寻征集是会使用函证询问、书面记录检查等方法手段，环境审计更看重过程和走势，因此继续开创环境审计方面的新手段和措施。

## 4.4 专业审计人才的缺乏

环境审计方面的专业人才不同于一般的专家人才，专业人员的配置对于环境审计来说具有重要意义[12]。而当前的人员配备和审计技术力量并没能合理有效的协作。导致在生态文明制度建设中审计治理上的支持力度较弱。环境审计需要大量相关专业的人才，比如环境经济学，数学，工程力学和社会学等相关专业的科研人才[13]。从下面上海市环境审计人员的统计图中可以看出，专业人才的缺乏程度。在环境审计的人才比例上，财务审计出身的人占很大比重，而环境科学专业的审计人才占比不到5%，面对这个数据，可以很清晰的看出环境审计人才的缺乏程度。

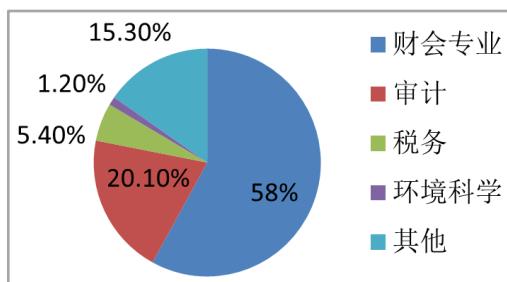


图 6 2016 年上海市环境审计人员专业统计

## 5 生态文明建设中环境审计作用机制的实现途径

通过以上对环境审计的作用机制的分析可以明显看出，我国的环境审计方面还存在着很多方面问题，因此，我们应该结合本国现有的国情和制度对环境审计提出具体而有效的要求，借鉴国外优秀经验的同时，认真分析环境审计过程中的各项问题和出现的风险，探讨生态文明体系建设能够更好发展的各项环境审计方面的措施，以期待生态文明的建设能顺利开展。

### 5.1 借鉴其他国家的成功经验，因地制宜选择环境审计的切入点

环境审计在我国的起步较晚，但是早在几十年前西方国家就已经对环境审计的相关问题有了深入研究，我们在开展环境审计相关工作的同时可以借鉴其他国家先进的经验和教训，取其精华弃其糟粕。有些国家在环境审计方面的研究和所取得的结果值得我们学习和借鉴。西方国家的环境审计起步很早，早已有了一套他们自己的法律法规体系来应对环境方面的问题。借鉴西方先进经验时，更要结合本国的实际情况钻研出适合我国运用的方法和措施，开展的环境审计工作要具有中国特色。

#### 5.1.1 吸取荷兰先进的治理经验

荷兰的环境审计内容如下图所示，在该国审计院绩效审计的六大主题当中，环境审计占据重要位置[14]。该国的环境审计涉及的方面很广，政府对于绩效审计方面投入更多的关注，将环保资金的使用和具体落实作为主要对象。从近些年来的审计项目上可以看出，荷兰的常规审计在总审计项目中所占比例是 20%，而绩效审计占的比例高达 80%，因此荷兰的绩效审计转

变为主要审计方向[14]。荷兰政府对于大气的污染、废物的排放等相关污染问题进行集中关注与处理，而这都牵涉到环境审计的工作。所以我们要学习荷兰，在吸取荷兰经验教训的同时，不断推进我国环境审计的内容和体系发展完善。

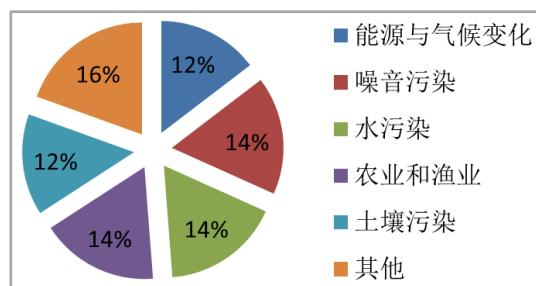


图 7 荷兰环境审计内容所占比例

#### 5.1.2 根据自身实际情况确定环境审计的内容

##### (1) 增强环境绩效方面的审计

国内普遍存在这样的现象，分别是先污染再进行治理，一边污染一边治理，或是严重污染后再去补救治理的情况[18]。由此造成的问题使目前的生态环境面临着相当大的挑战，我们应该杜绝这类现象的发生，否则会出现资源损耗无法修补的状况。纵观各国，除了我国在过多的关注环保资金使用和环保项目合法性的问题之外，其他国家更多的是关注环境审计中的环境绩效审计。我们在环境审计上更要注重绩效审计方面的问题，努力降低地方政府和相关企事业单位对眼前利益的追求更加关注我们的生态效益和环境效益。

##### (2) 加强资源环境责任履行审计

环境审计关乎着我们每个人的生活，不能只靠着一个人、一个部门来完成如此重大的任务。我国相关的环保部门应积极承担相应的责任，应当把生态文明建设和资源的保护作为发展的目标，并把这项大任务细分后分配到各个相关部门，建立健全责任制。除了对资源环境保护工作责任制度的建立进行关注以外，还要评估和监督考核问题以及资源环境保护的相关措施并正确实施。认真贯彻各项任务的具体落实，切实加强监督，建立资源节约机制，形成一套完整的措施方案。

##### (3) 积极将环境审计与经济可持续发展相统一

环境审计是促进和谐社会发展的重要动力之一，也为我国经济社会的可持续发展提供强有力的保障。我们要始终坚持不懈的进行制度措施上的更新与创新，与时俱进，使经济发展和环境保护相协调，推动生态文明体

系的建设。环境审计与社会可持续发展伴随着经济社会的发展形势而有所改变,要将环境审计变得灵活、灵动,更好的使经济社会得到更全面的发展[14, 17]。

## 5.2 加强环境保护的宣传,提高广大人民群众的环保意识

伴随着广大人民群众生活水平的提高,环境污染问题日益加重。从当前来看,环境审计工作之所以没能全面而有效的开展,其中一个原因是人民群众的环保意识太弱,对于环境审计这个新概念认识不清[14]。所以加强环保问题的宣传以及环境审计的宣传就变得尤为重要,由于现代公众处于一个信息智能化的时代,获取和接收信息的渠道有很多,可以通过网络技术媒体等形式加强广大人民群众对环境审计的意识。这可以让更多的人意识到这个问题,从而知道环境问题的重要性。

## 5.3 加强立法工作,不断不完善环境审计方面的法律法规

### 5.3.1 加强政府在环境审计方面的支持力度

社会公众具备一定的环保意识这对环境审计工作的顺利开展是远远不够的。对于我国政府来说仅仅把环境责任作为考核的内容只是局限于经济指标和业绩,相当多的政府片面关注GDP的增长而忽略本身应该承担的社会责任[14]。政府机关在经济方面做相关措施时要深入考虑环境因素的影响,全面综合的分析因为经济决策上的措施所带来的环境问题。政府要坚持科学发展观,真正把环境保护放在重要位置。只有政府部门拥有强烈的环保意识,才能带动人民群众真正重视环保问题,这为我国的环境审计工作的有序开展打下坚实的基础。

### 5.3.2 加强制度建设

我国环境审计工作的开展面临着重重阻力,其中主要存在着两大障碍。除了法律法规和相关制度的不完善以外,对于法律的授权问题也不是很清晰[15]。审计机关对资源环境的审计监督职能并没有得到授权,当缺乏相关法律依据时,我们的环境审计工作很难进行。二是缺乏相关的工作准则,由于绿色审计方面的工作标准和明细没有完整形成,致使审计工作具有局

限性和片面性。因此首要任务是制定和完善与环境审计相配套的法律规章,以及制度建设,明确环境审计的工作安排和所要遵循的相关条例。深入结合本地区的实际情况,制定出工作标准,完善相关工作指南,推动制度化建设[16]。另外,合理有效进行安排,使各项机制能正确运转,加强环境审计工作项目上的信息沟通和交流,整合相关资源审计,构建完整的理论工作体系。

### 5.3.3 增强环境审计的监督

进行科学的生态绩效考核和监督体系建设,是随着绩效审计的发展而不断得到完善。在经济责任审计中,我们要对资源环境保护工作重点关注,如责任机制的建立、执行与考察评估,以及后续的落实情况。暴露在经济发展中各类中饱私囊,急功近利的错误行为,摆正促经济发展而轻视环境保护的心态。

## 5.4 强化审计队伍,聚集多学科专业人才开展联合审计

环境审计是一门新兴的学科,环境审计的专业针对性非常强,但是目前我国环境审计方面的专业人才并不多,这与环境审计在我国起步比较晚有关系。完善审计队伍,聚集更多学科的专业人才进行联合审计,这对于环境审计工作的贯彻和落实有很大帮助[16],因此我们可以着眼于以下几个方面来进行:一是着眼于当前的审计队伍,对其进行深入的专业培训,使这些人士能更具体的学习到环境审计方面的专业知识,合理有效的优化目前的审计队伍。第二是搜寻相关专业的专家和学者,使相关专业的人才能汇集于环境审计中。建立专家储备制度,使审计这个团队能得到有效的扩大,从而协调各个部门的工作关系,提高效率。第三是要使环保部门在合理有效运行的同时,加强与其的合作。两者相互进步。第四是积极增强审计方面的力量,不断地优化和扩大审计的主体,可以使内部审计人员和注册会计师拥有相关审计权力,从而加大环境审计的治理力度。

## 6 结论

综上,本文从生态文明的含义出发,结合当前我国现状,分析环境审计对于生态文明建设的作用,说明目前环境审计在作用的发挥上存在的问题,最后针

对问题简单提出实现途径。结合现有国情和制度对环境审计提出具体而有效的要求，同时借鉴国外优秀经验的同时，分析环境审计过程中的各项问题和出现的风险，探讨生态文明体系建设能够更好发展的各项环境审计方面的措施，以期生态文明的建设能顺利开展。基于上述研究结果，提出如下建议：第一，加强审计联合，统筹多方审计力量。充分发挥其他政府部门、内部审计和社会审计的协同作用；第二，强化相关审计问责，督促审后整改检查与相应监督。对于生态环境的治理，不仅要分析、检查问题，还应做到后续真正解决。本文在相关策略方面依旧存在着局限性，首先，对于审计理念和发展研究型审计模式并未有深入性的研究；行政壁垒和基础数据对于推进审计业务的作用上没有明确探讨。

环境审计如果纳入生态文明体系之中，这不仅可以丰富审计的范围，也将不断促进生态文明体系的不断完善和发展。总之，生态文明建设之路任重而道远，它与我们的生活紧密联系，也与我国政治、经济、社会、文化的各个方面都息息相关。在生态文明建设的视角下探讨环境审计的现状和治理方案，把环境审计变得常规化，非常有利于环境审计上各项工作的具体安排和实施，更能推动我国生态文明建设的伟大征程。

## 参考文献

- [1] 刘力云. 国家审计促进生态文明建设的新举措 [N]. 中国审计报, 2015-11-16 (3).
- [2] 王乔羽. 基于生态文明建设的环境审计研究 [J]. 中国市场, 2014, 12: 134-135.
- [3] 冉春芳. 基于生态文明制度建设视角的环境审计探讨 [J]. 经济研究参考, 2015, 33: 61-65.
- [4] 刘西友, 李莎莎. 国家审计生态文明建中的作用研究 [J]. 管理世界, 2015, 01: 173-175.
- [5] 孙成显, 徐学军, 汪照全. 深化资源环境审计促进生态文明建设 [J]. 中国审计, 2013 (8).
- [6] 王淡浓. 加强政府资源环境审计促进转变经济发展方式 [J]. 审计研究, 2011 (5).

- [7] 刘旸, 黄季红, 王丽萍. 基于低碳发展模式的环境审计研究 [J]. 财会通讯. 综合, 2013 (1): 80-83.
- [8] 董中超. 从审计公告信息视角看环境审计实务 [J]. 财会月刊, 2015, 01: 63-67.
- [9] 何贤江, 蔡少华. 资源环境审计推动完善国家治理的对策 [J]. 审计月刊, 2012, (12): 15-16.
- [10] 项文卫. 关于生态文明建设和生态审计的思考 [J]. 现代审计与经济, 2010 (1).
- [11] 王霞, 吴岚, 杨晨. 政府自然资源审计研究-以 W 省矿产资源审计为例 [J]. 财会研究, 2016 (11).
- [12] 郭旭. 领导干部自然资源资产离任审计研究综述 [J]. 审计研究, 2017 (2): 25-30.
- [13] 林忠华. 领导干部自然资源资产离任审计探讨 [J]. 审计研究, 2014 (5): 10-14.
- [14] 孙娜. 论生态史观对生态文明建设的启示 [J]. 科学经济社会 2012, 01.
- [15] 张春平. 绿色审计: 为绿色经济保驾护航 [J]. 中国管理信息化, 2010, (2): 54-56.
- [16] 吕楠, 彭皓玥. 国家审计促进生态文明建设的对策研究 [J]. 经济师 2013, (9): 124-125.
- [17] 陶崇万. 在两型社会建设背景下提升资源环境审计的探讨 [J]. 审计月刊, 2010 (2).
- [18] 周曦. 基于经济责任的环境审计路径选择——浅析经济责任审计中的环境保护责任审计 [J]. 审计研究, 2011 (5).

## 作者简介

### 乔小琼

1994 年生, 河南洛阳人, 硕士, 研究方向: 环境审计、绿色消费。

E-mail: xpuqiaoxiao@163.com

### 张正林

1978 年生, 吉林临江人, 博士, 副教授, 研究方向: 社交媒体营销, 绿色消费。

E-mail: zzl\_jllj@126.com