

审计局对国家重大政策措施执行情况的监督分析

赵心灵

(河南安阳滑县审计局, 河南 安阳 455000)

【摘要】审计局作为国家监管结构的核心部分, 肩负着对国家关键政策措施执行状况的监控和分析任务。在信息不对称, 量化评估困难, 跨部门协作, 利益冲突和腐败风险等问题和新兴政策领域专业性挑战面前, 审计局需要构建跟踪机制、提高评估能力, 加强交流与协调, 防止利益冲突与腐败现象的发生, 同时强化专业的监督。这些战略帮助保证了政策得到有效执行, 国家治理具有透明度。

【关键词】审计局; 政策执行监督; 信息不对称

引言

审计局在国家治理体系当中发挥着举足轻重的作用, 它对国家重大政策措施的落实情况进行监督与分析, 关系到政策能否顺利落实, 关系到国家治理能否取得成效。但审计局在履行监督职责的过程中也遇到了不少的挑战。文章旨在探究审计局对国家重大政策措施落实情况进行监督时存在的困境, 进而提出相关监督策略以提升审计工作质量与效率, 保障政策目标达成。

一、审计局在监督中的职责

审计局的监督责任在于保证公共资金得到合理利用, 提高公共部门财务透明度。它是指政府机构, 公共企业及其他接受公共资金组织为评价其财务报告是否准确, 合规, 高效而采取的一种独立审计活动。审计局也有责任对税收政策的贯彻执行进行监督, 以保证税收收入得到正确地计算与收取。另外还参与了审计标准的制订与更新, 增强了审计工作专业性与有效性。审计局以监督职能手段, 目的是提高公众对于政府财务管理及公共资金使用情况的信任度, 也是为了推动公共部门廉洁奉公、负责任地管理。

二、审计局对国家重大政策措施执行情况的监督难题

(一) 政策执行过程中的信息不对称问题

政策的实施涉及到多个层面、多种利益相关者的参与, 造成了信息在传输过程中的严重背离。一方面, 政府部门可能没有足够的透明度, 没有提供详细而准确的资料与数据, 使审计局很难完全掌握政策实施的实际情况。另一方面, 执行政策的各方可能出于各自目的选择性地披露信息, 以谋取利益或掩盖问题, 进

一步加剧了信息不对称的情况。这种信息不对称, 会使审计局很难对政策执行全貌及成效进行精确评价。信息支持不全面, 审计局就可能对政策执行过程中出现的问题与隐患不完全清楚, 因而也就很难对政策执行进行有效地监督。信息不对称还会使审计局监督工作中断, 不能做到客观公正的评价, 从而影响审计工作效果和信誉。

(二) 政策执行效果的量化评估难题

政策执行效果受诸多因素影响, 主要表现在政策制定是否合理, 执行过程是否落实以及外部环境是否发生变化。这几个因素相互交织, 使仅仅靠数量指标或者数据很难综合体现政策执行后的实际成效。另外, 政策执行效果量化评估在指标选择, 数据获取及数据分析上也面临难题。在实践中, 审计局有必要设计出科学合理的评估指标体系以保证选取的指标不仅能够客观地反映政策效果而且可以量化为可操作水平。与此同时, 要想获得可靠数据是个难题, 政策执行牵涉多部门, 多利益相关者, 其真实性与完整性很难得到保证, 这就为量化评估造成了难度。

(三) 跨部门协作与监督的协调难题

政策执行过程中常常涉及到许多部门与机构, 部门间职责划分不清, 协作机制不顺, 信息共享不畅都将影响审计局对于政策执行的整体监管。跨部门协作不畅可能会造成信息孤岛, 部门间缺乏有效的沟通协调, 审计局很难获取全面、精准的数据、资料, 进而影响自身政策执行监督效果。另外在跨部门协作方面也存在着协调难题。各部门间可能会出现利益冲突和权责不清, 造成合作受阻, 从而影响审计局整体政策执行情况。跨部门协作不畅, 也会造成责任推诿和信

息不对称，使审计局监督效果进一步弱化。

（四）政策执行中的利益冲突与腐败风险

政策执行的利益相关者是多方面的，既有政府部门，也有企业和社会组织及公众。这些利益相关者由于其利益诉求的差异，在政策执行中会产生矛盾。比如政府部门在实施环保政策的过程中，就有可能面临着工业企业所带来的各种压力，由于环保要求，这类企业就有可能要提高费用。在此背景下，政府部门在政策执行过程中可能存在利益倾斜现象，偏向于对企业利益的维护，进而影响到政策的公正与实施效果。在政策执行过程中存在权力寻租现象，这也反映了利益冲突问题。所谓权力寻租，就是掌握权力的人或者群体利用手中的权力，谋取个人或者某一群体的私利。政策执行中若疏于规制则有权力寻租之嫌。比如有的地方政府土地征用、开发时，就有可能发生官员串通开发商将农民的土地贱征、高价转手、牟取非法利益的情况。另外，在政策执行过程中存在腐败风险同样不可忽视。腐败行为既包括直接贪污受贿行为，也包括滥用职权和徇私舞弊行为。政策执行中若没有有效监督制约机制则会引发腐败行为。比如某些政府部门在项目审批和资金分配过程中可能会出现权钱交易和利益输送现象，这不仅有损于政策实施的公正性与效率，而且也会给国家形象与公众信任带来严重冲击。政策执行过程中存在利益冲突与腐败风险，也会造成资源浪费，危害公共利益。比如有些地方政府在扶贫政策实施过程中，就有可能发生挪用资金和虚报项目的情况，这既是对宝贵公共资源的浪费，也会使那些真正有困难的人无法获得适当的扶助。

（五）新兴政策领域的专业性监督挑战

在社会，经济飞速发展的今天，各种新兴政策领域层出不穷，涵盖了技术，科学，环境等各方面的知识，这就要求审计人员要有更加职业的出身与才能。但在实际情况下，审计机构专业人才可能会面临不足或者在相关领域深度知识不足等问题，使得新兴政策领域监管举步维艰。新兴政策领域所面临的专业性监管挑战，也表现为政策执行成效的评价问题。这类政策通常涉及高新技术，复杂数据分析，这就要求审计人员必须掌握相应的专业知识与技能，以便对政策实施效果进行准确的评价。相关专业知识与技能的欠缺会造成审计结论不准确，从而影响其可信度与有效性。另外，对新兴政策领域

进行监管还要求审计机构必须持续跟踪学习并不断更新知识，使其能够适应日新月异的政策环境与技术发展。在新技术、新模式不断涌现的情况下，审计机构有必要增强在相关方面的学习与理解，提高专业素养，保证在新兴政策方面的监管能与时俱进，充分发挥其应有的监管作用。

三、审计局对国家重大政策措施执行情况的监督策略

（一）建立健全政策执行跟踪机制

审计局可与有关部门建立信息共享、数据对接等机制，充分掌握政策落实情况。其中包括设置实时数据汇总与分析系统以保证审计局随时掌握政策执行情况的最新资料与数据。同时搭建跨部门信息共享平台，推动部门之间数据互通互联，增强政策实施信息透明度、准确性。审计局可在信息技术手段支持下，搭建政策执行跟踪数字化平台，对政策实施过程进行全过程监控。通过构建智能化监控系统，审计局能够实时监控政策执行进度，对关键节点及存在问题发出预警与追踪。这样，审计局就能更及时地进行干预并调整监督策略以保证政策执行顺利。建立与完善政策执行跟踪机制，还要注意建立有效反馈机制与沟通渠道。审计局可定期组织有关部门、单位召开政策执行情况交流汇报会，掌握各方反馈情况。同时建立政策实施过程中存在问题的反馈与解决机制，保证审计局能对实施过程中存在的问题与矛盾做出及时的回应与处理，从而提高政策实施效率与质量。

（二）提高政策执行效果的评估能力

审计局在对国家重要政策措施的执行情况进行监督时，必须拥有增强政策执行效果评价能力的策略。这一能力的增强，有助于审计机关对政策执行效果与结果进行更全面，更客观地评估，从而为政府决策提供强有力的支撑。审计局可加强政策实施效果评价方法与技术的学习与运用。通过对先进评估理论与方法的介绍，审计局能够对政策执行效果进行更科学的评估，并对政府提出客观评价与建议。同时建立多维度综合评估指标体系以保证评估结果的说服力与权威性。审计局可加强政策实施效果评价人才队伍建设与培训。培养具备政策研究与评价能力的专业人才以提升审计机关政策执行效果评价。同时建立完善评估机构与队伍，强化内部资源整合与协同配合，提升评估工作效率与质量。审计局也可在政策执行效果评估方面加强同学术界及专业机构合作进行研究

与实践。

（三）加强跨部门协作与监督的沟通机制

建立跨部门合作监督沟通机制，能够促进部门间信息共享与合作，强化政策执行综合监督管理。审计局可建立经常性沟通协作机制，定期与有关部门举行联席会议或者工作座谈会等，研究解决政策实施过程中存在的问题、面临的挑战。通过经常交换意见、交流经验，审计局能够更深入地了解政策实施过程中各个部门的需要与难点，并给予及时的扶持与引导，推动政策实施工作进行顺利。审计局可通过搭建信息共享平台实现部门间数据互通共享与实时更新。通过搭建信息共享数字化平台，使审计局能够更方便地查阅各部门政策实施数据与资料，掌握政策实施进展与问题。同时建立信息共享安全机制，保障数据安全保密，便于跨部门信息协作与共享。审计局也可加强指导与监督跨部门的交流与配合，以保证部门间配合与协调取得预期成效。

（四）防范政策执行中的利益冲突与腐败

利益冲突与腐败会使政策执行失真、背离初衷，从而严重影响政策效果与社会公平。所以审计局在政策执行过程中有必要通过一系列举措加强对利益冲突与腐败现象的预防与治理。审计局可建立并完善内部监督机制，强化审计人员及有关工作人员监督管理。审计机关通过制定严明的工作纪律与准则，能够对审计人员进行行为规范，避免在审计活动中出现滥用或者败坏现象。与此同时，要加强审计人员培训与教育，提升审计人员道德与职业素养，提高审计人员抗利益冲突与腐败能力。审计机关可加强监督检查审计对象及有关单位，及时发现并纠正政策执行过程中的利益冲突、腐败问题等。通过强化审计监督，审计机关能够及时发现政策执行过程中存在的违法违纪行为并与腐败现象进行斗争，确保政策执行公正、透明。审计机关也可加强同监察部门、执法机关等部门的协作，建立合力治理利益冲突、腐败问题的机制。审计、监察、执法等部门可实现信息资源共享，强化协作配合，形成对政策执行的有效监管网络。加强跨部门合作能够使审计机关对政策的实施过程进行更全面的监督，从而有效预防和治理利益冲突与腐败。

（五）提升对新兴政策领域的监督专业性

在社会发展不断进步、政策领域日益扩大的背景下，对新兴政策领域进行监管就变得更加重要。审计机关要想应对这一挑战，就必须在新兴政策领域中

不断增强监督的专业性，才能顺应时代的发展需要，保证政策能够得到有效执行并良好发挥作用。审计机关要加强对这一新兴政策领域的学习与认识，继续加深对有关政策内容与脉络的了解。面对互联网+、人工智能和绿色发展等新兴的政策领域，审计部门有责任及时跟踪政策的发展趋势，并深入了解政策制定的原始意图和目标，抓住政策执行中的重点难点问题，对后续监管工作给予强有力的支持。审计机关要强化新兴技术、新业态监督能力，培养掌握相关专业知识与技能的审计人才。随着互联网，大数据，区块链等新技术迅猛发展，审计机关需不断地学习与更新自己的知识，增强对于新兴技术运用的认知与监督能力，保证审计工作与时俱进。审计机关应加强同有关领域专家学者的协作，利用外部智力、资源增强新兴政策领域监管专业性。审计机关在与专家学者的深度交流与协作中，可汲取专业经验、汲取前沿知识、增强了解掌握新兴政策领域、增强监督工作专业水平与成效。

结语

审计局对国家重大政策措施实施情况进行监督时，不得不面临来自各方面的挑战。通过建立和完善政策执行跟踪机制，增强政策执行效果评价能力，强化跨部门协作和监督沟通机制，预防政策执行过程中利益冲突和腐败问题，增强新兴政策领域监督专业性等措施，审计局可以有效应对上述挑战。这些战略既有利于推动审计工作提质增效，也对推动政策平稳执行、提高国家治理透明度至关重要。

参考文献：

- [1] 王涛. 深化重大政策措施跟踪审计的建议[J]. 审计月刊, 2021, (07): 14-16.
- [2] 党亚晨. 国家重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计实施框架研究[D]. 南京审计大学, 2021.
- [3] 赵胜男. 国家重大政策落实情况跟踪审计研究[D]. 西安外国语大学, 2021.
- [4] 陕西省审计厅高效开展国家重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计[J]. 现代审计与经济, 2021, (01): 18.
- [5] 王明珠, 黄佳杏. 图解优秀审计项目审计报告是怎么出炉的——以广西壮族自治区2018年贯彻落实国家重大政策措施情况跟踪审计项目为例[J]. 审计观察, 2020, (11): 86-89.