

# 效益审计下城市科技创新效率提升研究

王郁蓉<sup>1,2</sup>

(1.西安财经大学商学院,陕西 西安 710100;2.现代企业管理研究中心,陕西 西安 710100)

**摘要:**城市科技创新是推动区域经济发展和进步的重要动力,是国家创新战略实施的必然要求。通过开展效益审计可以对城市科技创新过程中可能存在的风险,城市创新的成效以及城市科技创新预期目标的实现情况进行客观、全面的评价,为进一步推动城市科技创新提供有效的依据。因此,在阐述效益审计基本内涵的基础上,分析了效益审计下城市科技创新效率提升的重要性,对效益审计视角下提升城市科技创新效率的具体路径进行探索。

**关键词:**城市科技创新;科技创新效率;效益审计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.25.147

党的十九大报告指出,未来一段时间,我们将坚定不移实行创新驱动发展战略,依托科技创新推动各个领域的可持续发展,最终将我国建设成为创新型国家。伴随我国城镇化发展步伐的加快,城市已变成科技创新的主要空间承载形式<sup>[1]</sup>,城市科技创新为推动城市治理,优化城市内部结构提供了新的可能<sup>[2]</sup>。有效减少科技创新风险,提升科技创新成效,实现科技创新的预期目标,应当尽快将效益审计引入到科技创新效率评价层面,全面、客观地反馈城市科技创新效率。

## 1 科技创新效率与效益审计

科技创新效率是指在一段时期内,在科技创新环境和资源配置条件正常波动的条件下,投入每单位资源所获得的产出,或者收获单位科技创新产出所消耗的投入,可以体现一个地区科技资源的配置能力、衡量该地区科技创新体系的运行质量。城市科技创新效率反映出城市科技创新能力,能够综合反应出区域科技创新资源的配置情况。每个城市的发展情况不同,发展目标也不同,创新型城市应当将科技创新视为推动经济增长的重要推动力,在创新型国家发展方面发挥支撑功能<sup>[3]</sup>。要想将创新驱动发展战略落到实处,应当结合目前创新体系的构建情况,将创新型城市作为中心,加快城市创新步伐,而要想加快城市创新步伐,就要对管理资源进行合理调配与管控,以让创新型城市在创新型国家建设中发挥引领功能。而效益审计,又称管理审计,是审计的重要类型之一。效益审计是独立的审计机构或者审计人员,采用专门的审计方法,依据一定的审计标准,对经济活动的效益性、经济活动决策科学性等进行评价的有效的手段和工具。效益审计以“效益”为重点,目的在于减少资金的损失,提升资金的使用效益。效益审计的特征体现在多个方面:第一,审计客体具备广泛性;第二,审计主体具备独立性;第三,审计依据具备规范性;第四,审计程序具备独特性;第五,审计方法具备多样性。作为一种高层次的审计活动,效益审计是国家审计发展的必然发现,也是实现审计由真实性、合法性向效益性转变的必然趋势。

## 2 效益审计提升城市科技创新效率的重要性

审计署于2016年颁布了《关于审计工作更好地服务于创新型

国家和世界科技强国建设的意见》,明确表示审计单位与审计工作者应当对科技创新的作用有深刻的认识,推动科技创新战略举措落到实处,促进科研经费管理体系的变革,加快构建契合科技创新特点、有助于激发科研工作者工作主动性、有助于科技成果转化的体系,以确保创新型国家建设目标的尽快实现。在效益审计视角下提升城市科技创新效率的必要性集中体现:

第一,有效实施效益审计,可以促进科技创新政策落到实处。在科技方面,审计机构着重审计相关科研部门及科研机构在贯彻国家科技创新相关政策层面的执行程度,同时,要对科技政策是否发挥了指引社会组织、企事业单位增大科研资金投入的情况进行监管。经过审计,梳理出与政策指向存在偏差的行为,并归纳这种行为所导致的不良影响,且敦促审计对象对存在问题进行整改,保证战略举措落到实处。

第二,有效实施效益审计,可以促进科技创新领域相关体系的完善。审计机构通过跟踪科技创新战略的落实情况,总结政策所具有的问题与阻碍科技创新的要素,以及各单位颁布的创新政策不协调等问题,加强科技创新管控,为科技创新增添强劲动力,进而通过调整与改进科技体制的方法充分调动科研工作者的积极性。

第三,有效实施效益审计,可以提升科研经费的使用效率。例如,审查各级政府科研资金配置、划拨、运用状况,就有可能发现科技经费调配金额过小过于零散、不及时划拨、配置不合理等因素造成的资金利用率低下的现象,也可能发现科技经费“管控过于严苛”等妨碍科技项目正常开展等问题;审查科技经费的安全问题,就有可能发现有关单位与人员是否假借科技项目的由头,侵占科技经费等行为。因此,审查重大科研项目经费运用效率,能够准确评估产业化目标是否实现、是否达到政府要求。

总之,对科技创新的速度、质量、有关影响要素进行准确度量,有利于制定具有较强可行性的科技创新策略,从而实现经济社会的长效、稳健发展。而效益审计在城市科技创新效率评价层面的应用可以充分发挥出审计监督、风险识别以及风险预警等层面的重要作用。

基金资助:陕西省教育厅哲学社会科学重点研究基地项目《陕西省装备制造业创新效率评价研究——基于探索性空间分析的实证》(18JZ029);陕西省教育厅哲学社科重点研究基地项目“陕西省国有军工企业军民融合与技术创新效率研究”(18JZ026);教育部人文社会科学青年基金项目《资源与权利困境下创业企业创始人控制权配置及影响机制研究》(18YJC630167);陕西省社会科学基金项目《新时代背景下陕西省小微企业融资效率评价及对策研究》(2018D16)。陕西省社会科学基金项目(2021R008),陕西省绿色创新绩效评价与空间差异演化。

### 3 效益审计视角下提升城市科技创新效率的具体路径

为有效地减少科技创新的风险,提升科技创新成效,实现科技创新的预期目标,应当尽快将效益审计引入到科技创新效率评价层面,客观、全面地反馈城市科技创新效率。因此,下文对效益审计视角下提升城市科技创新效率的具体路径进行探索:

#### 3.1 构建城市科技创新效率配套的效益审计工作体系

为确保城市科技创新效率效益审计工作的有序开展,充分发挥效益审计在审计监督、风险识别等方面的重要作用,应构建起配套的效益审计工作体系。具体如下:

第一,在确保审计独立性的基础上,对“1+N”审计项目进行全面审计。其中,“1”代表的是1个审计组,“N”代表的是多个审计项目。在科技创新专项审计工作开展过程中,同时对科技单位负责人进行经济责任审计,确保两项工作同时进行,减小审计对象配合负担;把科技创新专项审计中的科研经费审计和财政审计中的科技费用审计结合后协同开展;把疫情防控专项审计中科技创新型公司支持政策的落地状况划归科技专项审计范畴,遵照成果共享、信息共享的原则,提升审计工作开展质效。

第二,在确保基本审计工作的基础上,对审计模式进行丰富和创新。例如,基于常规驻点审计,使用大数据比较、问卷调研、进驻企业调研有效融合的审计模式,提高审计工作开展效果。同时,通过对被审计对象调查对象,采用发放问卷的方式获得研究数据,利用大数据技术对调查数据进行深入的分析,通过数据反映城市科技创新中存在的风险以及城市科技创新与预期目标之间的差距等。

#### 3.2 合理统筹和优化审计资源,提升效益审计工作的实效性

国家审计应当科学调配审计工作者、审计资金等审计资源,采用恰当的审计方式,以有效提高审计水平,保证科技创新战略落到实处。效益审计下,城市科技创新效率评价必须要依赖于充足的审计资源,才能确保审计结果的准确性和全面性。效益审计工作中,应当将与城市科技创新密切相关的各项内容均作为审计内容,对其相关的审计资源进行有效地统筹,形成审计监督的整体力量。例如,把科技创新战略举措落地状况审计和科研机构预算落实审计、科研基金审计协同开展,确保国家科技创新战略举措落到实处,推动科技创新企业发展。改变过去将事后审计作为审计重点的局面,将审计重心向前移动,涵盖科技创新立项、审查、人才引入、经费管控、项目验收、专利保护、科研成果转化的所有过程。另外,国家审计应当尽早构建有利于科技创新审计工作开展的专家软件,为审计工作的顺利进行奠定技术基础。

#### 3.3 扩展大数据技术的应用范围,提升效益审计工作的质量

将大数据技术引入到城市科技创新效率的审计评价工作中,是大数据时代下实现效益审计工作创新的必然趋势。在审计工作开展过程中,应当尽可能多地搜集归纳科技创新有关人员在财会与业务开展方面的信息,经过构建科技创新网络审计系统,有效运用数据挖掘、多单位信息对照等措施,把审计工作由企业现场转移到网络平台中,减小审计工作者工作量,有利于其将时间投入到需运用专业知识的审计领域。同时,要加快大数据审计平台建设,将数据挖掘作为审计大数据分析的高层次应用,侧重通过深入分析和数据挖掘来反馈城市科技创新风险、现状等,更好推进城市科技创新大数据分析的智能化建设,不断提升效益审计工作的质量。

### 3.4 加强效益审计工作队伍建设

人是社会发展最活跃、最重要的因素,决定着事业的兴衰成败,审计队伍建设是推进审计事业发展的关键。为确保城市科技创新效率的效益审计工作有序开展,必须着力于加强审计队伍建设。具体而言:第一,牢固树立科学的审计理念,坚持科学的态度开展效益审计工作,确保审计结果的真实性、准确性。第二,加强效益审计队伍的培训工作,针对城市科技创新效率效益审计工作的现实需求,有针对性地引入法律领域、大数据领域、科技领域等相关内容,优化效益审计工作队伍的知识结构,提升其业务能力,使之更有效地开展效益审计工作。

#### 结语

总之,国家创新战略驱动下,推进城市科技创新成为新时代下党和国家高度关注的重要问题。城市是科技创新主体和资源集中地,是区域科技创新的中心。为了有效提升城市科技创新效率,必须坚持需求导向和问题导向,优化科技创新资源配置,加大科技、教育投入力度,大力推进科技创新成果的转化,完善科技创新保护机制等途径入手。在此过程中,审计作为重要的监督力量是不可缺位的,审计机关必须构建城市科技创新效率配套的效益审计工作体系、合理的统筹和优化审计资源、不断地提升大数据技术的应用范围以及加强效益审计工作队伍建设等层面入手,加强对城市科技创新的效益审计力度,全面促进城市科技创新效率的提升。

#### 参考文献

- [1]潘孝珍,燕洪国.税收优惠、政府审计与国有企业科技创新——基于央企审计的经验证据[J].审计研究,2018(06):33-40.
- [2]穆广杰.提升城市科技创新效率的路径与方法研究[J].区域经济评论,2021(01):105-112.
- [3]韩晓梅.科技创新是建立现代化经济体系的重要推动力[J].审计观察,2018(03):42-45.

作者简介:王郁蓉(1978.5-),女,汉族,陕西岐山人,博士,副教授,研究方向:区域科技人力资源评价、区域创新绩效评价。