

事业单位政府采购审计关键环节分析

时阳霞

东营市河口区审计局，山东省东营市，257200；

摘要：本文以事业单位政府采购审计为研究对象，结合公共财政与政府支出管理的经济学理论，对政府采购审计的关键环节展开深入剖析。首先阐明政府采购审计在保障财政资金合规使用、提升资源配置效率等方面的重要意义，随后从采购预算编制的科学性、采购方式选择的合规性、采购合同签订与执行的严谨性、采购验收的规范性及资金支付的安全性等核心环节切入，系统梳理各环节存在的典型问题，如预算编制与实际需求脱节、合同条款模糊、验收标准缺失等。针对上述问题，提出强化预算绩效审核、规范采购流程监管、完善合同履约跟踪，严格资金支付核验等审计要点与改进建议。

关键词：事业单位；政府采购审计；公共财政；政府支出管理

DOI：10.64216/3080-1486.25.03.042

随着公共财政体制改革的不断深入，事业单位政府采购规模日益扩大，其在提高财政资金使用效率、促进廉政建设等方面发挥着重要作用。然而，由于政府采购涉及环节众多、利益关系复杂，在实际操作过程中存在一些不规范现象，如预算编制不合理、采购方式选择不当、合同执行不严格等，这些问题不仅影响了政府采购的效益和质量，也容易滋生腐败行为。因此，加强事业单位政府采购审计，对规范政府采购行为、保障财政资金安全具有重要的现实意义。本文将结合公共财政和政府支出管理的相关理论，对事业单位政府采购审计的关键环节进行深入分析。

1 事业单位政府采购审计概述

1.1 政府采购审计的概念与目标

政府采购审计是指审计部门依据国家法律法规和相关政策，对政府采购活动的真实性、合法性和效益性进行审查和评价的监督活动^[1]。其目标在于确保政府采购活动遵循法律法规，提高财政资金使用效率，防止腐败行为的发生，保障政府采购活动的公平、公正、公开。从公共财政的角度来看，政府采购是政府支出的重要组成部分，通过审计可以监督政府资金的合理使用，确保公共资源得到有效配置。在政府支出管理方面，审计能够发现政府采购过程中的漏洞和问题，促进政府采购制度的完善，提高政府支出的管理水平。

1.2 政府采购审计与公共财政、政府支出管理的关系

公共财政强调财政资金的公共性和公平性，政府采购作为政府使用财政资金购买货物、工程和服务的活动，

必须符合公共财政的要求。政府采购审计通过对采购活动的监督，保证财政资金用于公共利益，体现公共财政的本质。政府支出管理的核心是提高支出的效率和效益，政府采购审计可以对采购活动的成本效益进行评估，发现采购过程中的浪费和不合理支出，提出改进建议，从而优化政府支出结构，提高政府支出管理的质量。

2 采购预算编制环节审计

2.1 采购预算编制的重要性

采购预算是政府采购活动的起点，科学合理的采购预算编制有助于保障采购项目的顺利实施，提高财政资金的使用效率^[2]。从公共财政的角度看，合理的采购预算能够确保财政资金按照公共需求进行分配，避免资金的闲置和浪费。在政府支出管理方面，准确的采购预算是进行支出控制和绩效评价的基础。

2.2 采购预算编制环节存在的问题

在实际工作中，采购预算编制存在一些问题。一是预算编制缺乏科学性，部分事业单位在编制采购预算时，没有充分进行市场调研，对采购项目的需求和价格估计不准确，导致预算过高或过低。二是预算编制与实际需求脱节，一些单位为了争取更多的财政资金，盲目扩大采购规模，或者编制的预算项目与实际工作需求不匹配。三是预算调整随意性大，在预算执行过程中，部分单位未经严格审批就随意调整采购预算，影响了预算的严肃性。

2.3 采购预算编制环节的审计要点

审计人员在对采购预算编制环节进行审计时，应重点关注以下几点。首先，审查预算编制的依据是否充分，

是否进行了详细的市场调研和需求分析。其次，检查预算编制的方法是否科学合理，是否采用了零基预算等先进的编制方法。最后，审查预算调整的审批程序是否合规，是否存在随意调整预算的情况。

3 采购方式选择环节审计

3.1 采购方式的种类及适用范围

政府采购方式主要包括公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购和询价等^[3]。不同的采购方式适用于不同的采购项目和情形。公开招标适用于采购规模较大、技术要求较高的项目；邀请招标适用于具有特殊性、只能从有限范围的供应商处采购的项目；竞争性谈判适用于招标后没有供应商投标或者没有合格标的等情形；单一来源采购适用于只能从唯一供应商处采购的项目；询价适用于采购的货物规格、标准统一、现货货源充足且价格变化幅度小的项目。

3.2 采购方式选择环节存在的问题

在采购方式选择环节，存在一些不规范的现象。一是部分单位为了规避公开招标，故意将采购项目拆分，采用其他采购方式。二是在选择采购方式时，没有严格按照规定的适用范围进行选择，导致采购方式与采购项目不匹配。三是对供应商的资格审查不严格，存在让不符合条件的供应商参与采购活动的情况。

3.3 采购方式选择环节的审计要点

审计人员在审计采购方式选择环节时，应审查采购方式的选择是否符合法律法规和相关政策的规定。具体包括检查采购项目是否达到公开招标的标准，是否存在故意拆分项目规避公开招标的情况；审查采购方式的选择是否根据采购项目的特点和实际情况进行，是否有充分的理由和依据；对供应商的资格审查资料进行核实，确保参与采购活动的供应商具备相应的资质和能力。

4 采购合同签订与执行环节审计

4.1 采购合同签订的重要性

采购合同是政府采购活动中的核心法律文书，清晰界定采购方与供应商的权利义务关系，是保障采购项目有序落地的关键依托。从公共财政管理与政府支出规范的维度审视，标准化的采购合同签订流程，能够确保财政资金严格依照合同条款执行支付，有效规避资金使用风险。同时，通过合同条款对项目质量标准、进度节点的明确约束，可强化对采购项目全周期的监管，切实保障项目实施效果。这一过程不仅有助于提升财政资金的使用精准度与透明度，更能通过契约化管理优化资源配置效率，为政府提升公共服务效能、夯实财政支出合规

性基础提供有力支撑。

4.2 采购合同签订与执行环节存在的问题

在采购合同签订阶段，常出现条款内容不完整、表述不清晰的情况。例如，对货物规格型号、质量标准、交货时限及验收方式等核心要素约定模糊，极易为合同履行埋下纠纷隐患。进入执行环节，部分供应商存在延迟交付、货物质量不达标等违约情形，而采购单位对这类违规行为往往未能及时、有效处置，导致问题累积。此外，合同变更缺乏严谨流程，补充协议签署不规范的现象也较为突出，随意调整合同条款可能破坏原有契约约束，影响采购项目的严肃性与执行效率。这些问题不仅干扰政府采购活动的规范性，还可能引发法律风险，削弱财政资金使用的安全性与透明度。

4.3 采购合同签订与执行环节的审计要点

审计人员在审计采购合同签订与执行环节时，应审查合同签订的程序是否合规，合同条款是否完整、明确。检查合同的主要条款是否与采购文件和中标（成交）通知书的内容一致。在合同执行方面，审计人员要关注供应商是否按照合同约定履行义务，采购单位是否对供应商的履约情况进行了有效监督。对于合同变更和补充协议，要审查其变更的原因是否合理，审批程序是否合规。

5 采购验收环节审计

5.1 采购验收的意义

采购验收是政府采购流程中的关键节点，作为对采购项目质量与数量的最终核验程序，直接关联财政资金使用效能及采购单位实际需求的落地成效^[4]。规范严谨的验收机制，可有效拦截不合格产品或服务流入政府采购体系，从终端环节筑牢质量防线。通过对照采购合同约定的技术标准、规格参数及服务要求，对交付成果进行全面核查，既能确保采购项目与预期目标高度契合，又能通过责任倒查机制强化供应商履约意识。这一过程不仅是对财政资金使用规范性的监督，更是提升政府采购透明度与公信力的重要举措，为实现“物有所值”的采购目标、推动公共资源优化配置提供切实保障。

5.2 采购验收环节存在的问题

采购验收环节仍存在若干亟待解决的问题。一方面，验收标准体系不完善，部分单位未制定细化的验收指标与操作流程，导致验收工作缺乏明确依据，易出现主观判断偏差。另一方面，验收人员履职意识不足，存在敷衍了事现象，对采购项目的质量检测、功能测试等关键环节未能严格把关，使验收程序流于形式。此外，验收档案管理不规范问题突出，部分验收报告存在内容

缺漏、数据失真等情况,既无法准确反映项目实际履约情况,也为后续资金结算、责任追溯埋下隐患。这些问题不仅削弱了验收环节对采购质量的把控作用,还可能引发财政资金使用风险,影响政府采购活动的规范性与公信力。

5.3 采购验收环节的审计要点

审计人员在对采购验收环节实施审计时,需重点审查验收标准的科学性与合理性,确认其是否与采购合同约定及相关技术规范保持一致,避免因标准模糊导致验收失准。同时,应对验收人员的专业资质与履职能力进行核查,通过调阅验收记录、现场询问等方式,确认验收流程是否严格遵循既定程序,杜绝走过场或违规操作现象。针对验收报告,需逐笔审核其内容的真实性、数据的准确性及格式的完整性,确保报告能如实反映项目验收情况。此外,还需密切关注验收过程中发现问题的处置机制,检查是否及时向供应商提出整改要求并跟踪落实,通过闭环管理强化验收环节的质量把控效能,切实保障政府采购项目的合规性与实施效果。

6 采购资金支付环节审计

6.1 采购资金支付的管理要求

采购资金支付需严格遵循财务管理规范与合同约定条款,以此保障资金流动的安全性与合规性。在公共财政管理及政府支出体系中,科学的资金支付流程设计,可通过全链条管控防范资金滥用风险,确保财政资金严格按照预算用途与契约约定执行。通过建立健全支付审核机制,对合同标的完成情况、验收合格证明等要件进行前置核验,既能避免提前支付、超额支付等违规情形,又能通过动态监控提升资金使用的精准度。这一过程不仅是对财政纪律的坚守,更能通过优化支付节点与结算方式,盘活财政资金使用效率,为政府提升公共服务供给能力、强化预算执行刚性提供重要支撑,切实维护政府采购活动的严肃性与财政资金的使用效益。

6.2 采购资金支付环节存在的问题

在采购资金支付环节,存在一些问题。一是资金支付不及时,部分采购单位由于各种原因,未能按照合同约定的时间支付采购资金,影响了供应商的利益。二是资金支付审核不严,在支付资金时,没有对采购项目的验收情况、发票的真实性和合规性等进行严格审核,存在资金误付的风险。三是存在违规支付的情况,如超合同金额支付、向非合同约定的账户支付等。

6.3 采购资金支付环节的审计要点

审计人员在对采购资金支付环节开展审计时,需重点审查支付程序的合规性,确认资金是否严格按照合同约定的付款方式与时间节点执行^[5]。通过核查采购合同、验收报告、发票等全套审核资料的完整性与真实性,确保支付依据充分、要件齐全,避免出现无依据支付或资料缺漏问题。同时,应对资金流向实施全流程跟踪,通过核对银行回单、结算凭证等,确认资金准确划转至合同约定的供应商账户,严防出现资金挪用、违规转付等风险情形。这一审计过程不仅是对财政资金安全的守护,更是通过闭环监管强化支付环节的规范性,为杜绝资金滥用、提升政府支出透明度提供有力保障,切实维护政府采购活动的资金管理秩序与公共财政纪律的严肃性。

7 结束语

事业单位政府采购审计是保障政府采购活动规范、高效运行的重要手段。通过对采购预算编制、采购方式选择、采购合同签订与执行、采购验收及资金支付等关键环节的审计,可以发现政府采购过程中存在的问题,提出改进建议,从而提高财政资金的使用效率,规范政府采购行为,促进廉政建设。在实际工作中,审计人员应不断加强对政府采购审计关键环节的研究和实践,提高审计质量和水平,为公共财政和政府支出管理提供有力的支持。同时,事业单位也应加强自身的政府采购管理,完善内部控制制度,确保政府采购活动合法、合规、高效。

参考文献

- [1]王雨涵.M省X公立医院政府采购跟踪审计研究[D].西南政法大学,2020.
- [2]李炜.我国政府采购预算管理问题研究[J].现代商业,2020,(15):159-160.
- [3]蒋达波.政府招标采购中采购人的法律地位研究[D].西南财经大学,2022.
- [4]黄超.深化改革背景下落实采购人主体责任的研究[J].行政事业资产与财务,2023,(17):108-110.
- [5]刘翔,邹昊,贺峦.高校政府采购项目全生命周期审计监督体系研究[J].住宅与房地产,2019,(31):22+91.

作者简介:时阳霞,出生年月:1996.11,性别:女,民族:汉,籍贯:山东东营,学历:大学本科,当前职称:中级审计师,研究方向:审计。