

# 高校货物及服务采购控制价审计的应用研究

匡姝

长沙学院 审计处

DOI:10.12238/ej.v4i2.667

**[摘要]** 随着货物及服务的购买支出占高校经费支出的比例大幅度上升,高校内审审计部门可通过实施货物及服务采购控制价审计,在公开招标前确定拟采购货物及服务的投标上限价,可一定程度上防止财政资金的低效利用。本文从高校货物及服务采购控制价审计的内涵和实施必要性入手,明确采购控制价审计的内容及具体设计流程,并以湖南某高校审计部门实施控制价审计的经验为例进行应用分析,以期促进高校货物、服务采购工作高效、安全、廉洁运转。

**[关键词]** 高校内部审计; 控制价审计; 审计应用

中图分类号: F01 文献标识码: A

Research on the application of controlled price audit in the purchase of goods and services in Colleges and Universities

Shu Kuang

Audit Office of Changsha University

**[Abstract]** with the increase of the proportion of the purchase of goods and services in the expenditure of colleges and universities, the internal audit department of colleges and universities can determine the price limit of the goods and services to be purchased before the public bidding by implementing the controlled price audit of the purchase of goods and services, which can prevent the inefficient use of financial funds to a certain extent. This paper starts with the connotation and implementation necessity of controlled price audit of goods and services procurement in Colleges and universities, clarifies the content and specific design process of controlled price audit of procurement, and analyzes the application of controlled price audit experience of an audit department of a university in Hunan Province, so as to promote the efficient, safe and clean operation of goods and services procurement in Colleges and universities.

**[Key words]** university internal audit; Control price audit; Audit application

## 前言

近年来,我国高等教育蓬勃发展,国家大力拨经费支持各高校提升其科研与教学等方面的能力,其中,货物及服务的购买支出占高校经费支出的比例大幅度上升。以高校为主体的货物、服务采购多以招投标的形式进行,采购程序是否合理、规范、“看得见”,品质是否达标、可靠、“有保证”,价格是否真实、公正、“不虚高”等问题受到高校管理层、教职工的广泛关注。针对这些问题,高校可通过内部审计部门实行货物及服务采购控制价审计,在公开招标前确定拟采购货物及服务的投标上限价,在一定程度上防止国有资金的低效利用,增强采

购过程的公开性和透明度。为此,本文从高校货物及服务采购控制价审计的内涵和实施必要性入手,明确采购控制价审计的内容及具体设计流程,以湖南省内某本科高校为例,将其在2020年实施采购控制价审计的项目作为分析对象,从审计范围、经济性、满意度等方面切入,明确现阶段控制价审计存在的问题及后续改进方向,以期促进高校货物、服务采购工作高效、安全、廉洁运转。

## 1 高校货物及服务采购控制价审计的内涵和实施必要性

### 1.1 审计内涵

招标控制价,原指在招投标过程中,招标人根据国家或省级、行业建设主管

部门颁发的有关计价依据和办法,以及拟定的招标文件和招标工程量清单,结合工程具体情况编制招标工程的最高投标限价。高校在其固定资产投资活动中,对国有资金的运用不仅是对工程项目的投资,同时也包含各种货物、服务类的投资。伴随高校货物、服务类支出的大幅度上升,确定控制价的范围也应得到合理扩充,目的是在采购货物及服务前,确定投标价的上限值。

本文所指的高校货物及服务采购控制价审计,是高校内部审计机构及人员,依据国家有关法律法规及学校相关规定,对高校所需采购的货物或服务的控制价进行审定的过程,并出具审计报告的行

为。货物采购包括教学、科研设备及耗材采购、图书等教育资源采购、行政办公等大宗商品的采购,服务采购包括校园绿化、安保、物业管理、软件开发、租赁及各类维保等采购。

### 1.2 审计实施必要性

高校内部审计,作为监察卫士,其职责是对学校利用资源、开展业务、取得绩效的过程和结果进行审计。实施货物及服务类的控制价审计有助于提高采购信息的可靠性和透明度,维护国有资产的安全完整,保障采购资源的合理有效配置。但由于缺乏类似工程量清单的统一标准,货物及服务类的控制价确定困难重重,无法用一套固定的方法计算控制价。这样会导致两种情况,一是高估控制价会造成国有资金的流失,二是低估控制价会造成流标,进而影响招标进度和采购周期。因此,货物及服务类的采购控制价审计需要一套特殊的流程,针对各审计阶段的特点及要求,严控风险点,增强采购过程的公开、透明性,从而促进学校事业目标的实现。

## 2 高校货物及服务采购控制价审计的流程构建

内部审计机构在实施货物及服务采购控制价审计时,除了委托社会中介,借助专业的造价人士的力量协同确定控制价以外,还需制定一套标准化流程,运用职责分工控制、审核批准控制、实物控制等多种内控方法,在审计准备阶段、实施阶段、报告阶段,明确审计过程中各关键风险点,对应设置防控措施,区分责任主体,从而实现货物及服务类采购控制价审计的目的。货物及服务类采购控制价审计的具体流程设计如下:

### 2.1 审计准备阶段

由业务需求单位报送审计材料,送审人员就送审资料的真实性进行承诺,审计人员接收和检查送审资料,逐项核对送审资料是否齐全,并登记台账。

### 2.2 审计实施阶段

进入审计实施阶段后,审计人员先对送审资料进行程序性审查,主要关注采购是否经过授权审批、资金来源是否明确、采购计划的制订是否严谨、采购采取的方

式是否合理等,同时核实报价供应商资质。实施询价环节时,审计人员可自行或委托社会中介机构进行询价,核定价格不仅仅以市场公允价作为参照基础,也可比照类似政府采购项目中的同类商品的中标价,再综合定价。得到初审控制价后,复核人员进行复核,复核无误后拟定项目定案表。项目定案表是审计人员正式形成审计报告前,用于征求需求部门对审计结果意见的过程性文件。业务部门对初审结果有任何异议,审计人员应当组织与需求部门对审,确定最终控制价。

### 2.3 审计报告阶段

审计人员依照业务部门签字确认过的定案表,出具审计报告。完成单项审计工作后,审计人员应及时对审计报告进行归档、留底,并跟踪后续实际招标价格,与控制价进行对比、记录,对通用型货物组建单位内部价格数据库,方便后续查询。

以下为货物及服务类控制价审计的具体流程示意图(图1)。

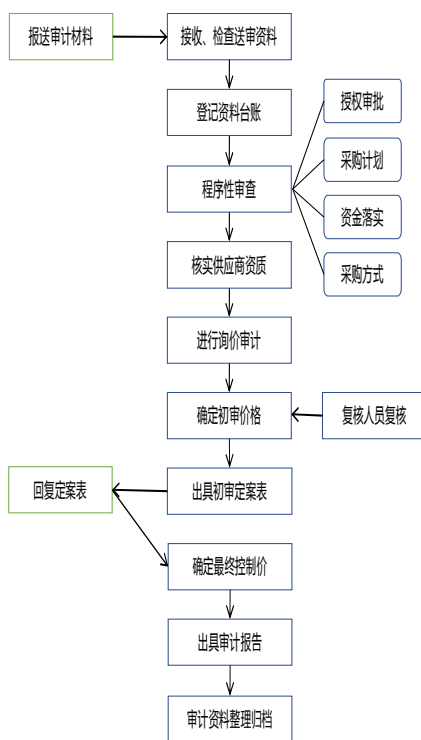


图1 货物及服务类控制价审计流程图

## 3 高校货物及服务采购控制价审计的应用

本文以湖南省一所本科高校作为研究对象,该校内设独立的审计机构。近几

年,该校内部审计机构将货物及服务采购控制价审计列入日常工作后,由专人负责实行,持续健全和完善工作程序,不断加强对控制价审计工作中突出风险领域的防控。本文借该校开展货物及服务采购控制价审计的经验,力求管中窥豹,探求货物及服务采购控制价实施的有效路径及后续发展。

### 3.1 该校开展货物及服务采购控制价审计的现状

本文以该校审计处2020年开展货物及服务采购控制价审计的情况进行分析。全年共完成货物及服务类采购控制价审计128项,其中货物类审计84项,服务类审计44项,累计送审金额4979.15万,审减金额239.78万,综合审减率4.8%。

其中,货物类采购主要分为公开招标采购(以下简称招采)类与非招采类,招采类货物主要分为教学、科研及其他;非招采类货物主要分为行政办公设备、行政办公家具以及小额货物。服务类采购主要分为招标采购及小额服务(非招采)两类。教学、科研、其他类货物以及招采类服务采购,审计后采用公开招标方式确定中标价;行政办公设备类采购为政府采购其他方式,审计后在市电子卖场平台进行竞价采购;行政办公家具类、小额货物及服务类采购为询价采购,需求部门以审定金额作为合同签订价。下表是对各分项数据进行的详细比对(表1):

### 3.2 该校货物及服务采购控制价审计的效用分析

纵观上述审计数据,该校内部审计机构通过对货物及服务类采购进行控制价审计,有效提高了学校资金的使用效率。再通过对审核程序进行分析,控制价审计全面增强了采购过程的公开性和透明度,一定程度上对供应商进行了约束,整体提升了采购部门及使用部门的满意度。

#### 3.2.1 范围分析

该校内部审计机构对原《长沙学院货物及服务类采购控制价审计暂行办法》进行修订、完善,将暂行办法转为正

表1 2020年货物及服务类控制价审计明细表 (单位:万元)

	项目数	送审总金额	审定总金额	审减额	审减率	中标总金额	较审定总额减少额
<b>货物采购</b>							
招采类:							
教学	8	987.59	931.52	56.07	5.7%	912.9	18.62
科研	5	199.44	194.27	5.17	2.6%	191.62	2.65
其他	12	707.85	651.38	56.47	8.0%	619.72	31.65
非招采类:							
行政办公设备	16	96.62	95.62	1	1.0%	85.38	10.24
行政办公家具	9	27.15	23.66	3.49	12.9%		
小额	16	61.6	58.15	3.45	5.6%		
<b>服务采购</b>							
招采类	14	1588.57	1583.49	5.08	0.3%	1550.98	32.51
小额	21	69.52	61.86	1.65	2.6%		

注:表中统计的项目为2020年度已完成招标程序的项目,部分送审项目未完成招标采购,故未纳入统计。

式办法。现行办法规定,货物类项目的金额在50万元(含)以上或货物单件(台)价格在10万元(含)以上;服务类项目(不包括工程和修缮类的服务)金额在5万元(含)以上,均须纳入控制价审计范围。另外,由于政府集采目录的调整,内部审计机构积极配合资产管理处、各二级单位审核集采目录以外的货物及服务(详见小额货物、服务明细表),该类项目的审核不受金额限制,审核范围大幅铺开,“应审尽审”。

### 3.2.2 经济性分析

2020年该校共累计送审金额4979.15万,审减金额239.78万,综合审减率4.8%。就审减率而言,货物类采购的审减率总体略高于服务类采购的审减率,行政办公家具类、其他招采类审减率较高,分别为12.9%、8.0%;行政办公设备类、招采服务类审减率较低,分别为1.0%、0.3%。就现已完成招标程序的项目最终成交价而言,除行政办公设备类货物,实际中标

价与审定金额间相差不大。特别是,原小额货物类、小额服务类仅使用部门自行询价,取最低价进行采购。纳入审核后,对询价最低价再次进行压价,分别审减5.6%、2.6%,资金使用效率进一步提升,采购经济性得到有效保证。

### 3.2.3 满意度分析

内部审计机构在现行控制价审计办法中明确规定,送审部门需要对货物和服务的详细技术指标参数进行把关,出具承诺函,送审后原技术指标不能更改,否则需退回重新送审。该项措施侧面敦促送审部门明确具体采购需求,有效改善“货不对需”的情况,整体提高采购满意度。

### 3.3 该校货物及服务采购控制价审计现存问题及改进

内部审计机构针对中标价与审定价差距较大的行政办公设备类,考虑其采用的购买方式是电子卖场竞价,同样的设备在不同批次反复进行采购时,最终成交价在竞价后,存在每次中标价不一

致的情况。而审核时,对以往审过的设备按同一价格审定,没有考虑市场竞争集中度及价格波动的因素。后续审计人员将整理高频购买的办公设备,出具常用办公设备类控制价明细表,定期(月、季度)对价格进行更新,减少与实际中标价格的差距,更加有效的提高资金使用效率。

## 4 结语

综上,笔者通过高校内部审计机构具体实施货物及服务采购控制价审计后所取得的成绩与现存的问题进行分析,为各高校开展货物及服务类控制价审计提供一条思路。但各个学校采购制度不尽相同,应结合各高校实际情况进行调整。货物及服务采购控制价审计仍处于起步阶段,其流程还有丰富的优化空间,在实践中可不断完善,并结合新出现的情况实行进一步的改进。高校内部审计以有效的审计监督促进采购效率和效益的全面提高,为高校事业快速、高效发展保驾护航。

## 【参考文献】

- [1]张键琦.高校物资采购审计监督关键点的控制[J].南京审计学院学报,2018(11):37-40,56.
- [2]郑勇杰,杨伟明.刍议高校物资采购的审计思路及措施方法[J].中国管理信息化,2010(1):43-45.
- [3]吕金河.工程量清单及招标控制价的内部审计[J].价值工程,2019(25):78-80.
- [4]叶萍.高校物资采购审计存在问题分析与对策[J].经济师,2019(5):183-185.
- [5]陈立春.投资预算控制价审计的难点与应对措施分析[J].财经界,2016(15):287-288.
- [6]王万芳.基于内部控制视角下高校政府采购廉政风险防控策略[J].行政事业资产与财务,2016(13):19-20+36.