

烟草行业关键领域风险图谱构建及纪检审计协同防控策略

余俊

云南中烟工业有限责任公司技术中心 云南 昆明 650000

摘要：烟草行业作为国家财政重要支柱与特殊管制行业，烟用香精香料、盒皮包装等核心物资采购领域的风险管控及纪检审计协同防控对合规发展意义重大。本文聚焦烟用香精香料、盒皮包装采购及生产经营、市场营销等关键领域，系统识别采购领域资质审核、招标合规等风险要素，遵循全面、精准等原则构建风险图谱，实现风险可视化与量化。并从组织、制度、信息化、队伍能力四方面提出纪检审计协同防控优化策略，结合采购领域查办案例与预防措施，为行业提供针对性风险管控工具与防控路径。

关键词：烟草行业；风险图谱构建；纪检审计；协同防控策略

引言：烟草行业因其特殊属性，对保障国家税收意义重大，而烟用香精香料（影响卷烟风味）、盒皮包装（品牌形象载体）作为核心采购物资，其采购环节风险直接关乎产品质量与企业廉洁。伴随市场化改革与监管加强，两类物资采购领域风险愈发复杂，如香精香料供应商资质造假、盒皮包装招标中标等问题频发。当下，部分烟草企业对两类物资采购风险识别碎片化、防控分散，纪检与审计部门因职能衔接不畅、信息壁垒，防控效能受限。构建风险图谱可实现采购风险可视与动态管控，优化协同防控策略能整合资源。

1 烟草行业风险管控核心概念解析

1.1 烟草行业关键领域

烟草行业关键领域聚焦对生产运营、合规管理与经济效益起决定作用的核心业务板块，其中烟用香精香料采购与盒皮包装采购是物资采购领域的核心，直接影响卷烟品质与成本。烟用香精香料采购涵盖供应商筛选、质量检测、价格谈判等环节，需严格把控成分合规与风味稳定性；盒皮包装采购涉及设计、印刷、供应链管理，需兼顾品牌标识准确性与环保材质要求。另外，生产经营领域（烟叶加工、卷烟生产）、市场营销领域（卷烟销售、零售管理）、资金管理领域（采购资金拨付、成本核算）等，共同构成关键领域体系，而烟用香精香料、盒皮包装采购领域的风险管控水平，是决定行业采购环节合规性与经济性的核心。

1.2 烟草行业风险图谱

烟草行业风险图谱是呈现关键领域（尤其烟用香精香料、盒皮包装采购）风险要素的可视化结构化工具，具有风险要素清晰、关联显性、等级量化的特点。其核心功能是系统梳理两类物资采购的风险点，构建“风险领域—风险要素—风险等级—风险关联”的层级框架，如

在烟用香精香料采购领域标注“供应商资质造假风险”，并关联“产品质量不达标风险”。构建时需整合采购领域历史查办案例数据（如某企业香精采购中标案），运用热力图展示两类物资采购风险分布，嵌入动态更新机制，结合采购政策变化（如环保包装标准升级）实时优化风险信息，为纪检审计靶向监督提供明确导向^[1]。

1.3 烟草行业纪检审计协同防控

烟草行业纪检审计协同防控指纪检与审计部门打破职能壁垒，围绕烟用香精香料、盒皮包装采购等关键领域风险防控目标形成协同工作模式，涵盖目标、流程、信息与成果协同。纪检部门侧重监督采购环节廉洁风险（如利益输送），审计部门侧重审查采购合规性（如招标流程、资金使用）。二者在烟用香精香料采购风险排查中联合制定方案，审计部门核查供应商资质与价格合理性，纪检部门同步核查是否存在利益关联；在盒皮包装采购监督中共享检查数据，联合督促问题整改，形成“风险共防、问题共治”格局，提升采购领域风险识别准确性与防控措施执行力。

2 烟草行业关键领域风险识别与分析

2.1 烟用香精香料采购领域风险识别

烟用香精香料采购领域风险集中在资质审核、质量管控、招标合规与廉洁风险。资质审核风险表现为供应商资质造假，部分无香精生产许可、环保认证的企业，通过伪造检测报告、借用资质等方式入围，导致采购的香精香料成分超标（如重金属含量超GB 2760标准），影响卷烟质量。质量管控风险体现在验收流程流于形式，未按规定进行感官评价（风味一致性）与理化检测（有害物质含量），导致不合格香精流入生产环节，引发产品质量投诉。招标合规风险突出，部分采购项目未公开招标信息，或评标专家与供应商串通，存在“量身定制”招

标参数（如指定某品牌香精成分指标）的串标围标行为，违反《烟草行业采购管理办法》。廉洁风险表现为采购人员与供应商勾结，通过虚增采购数量、抬高单价（如某案例中香精单价虚高30%）套取资金，或收受回扣为供应商谋入围资格。

2.2 盒皮包装采购领域风险识别

盒皮包装采购领域风险围绕招标合规、质量管控、成本管控与供应链展开。招标合规风险体现在招标流程简化，如盒皮包装采购未按规定公示中标结果，或通过“化整为零”将大额采购拆分为小额项目规避公开招标，为串标围标提供空间，某企业曾因拆分盒皮采购项目被监管处罚。质量管控风险表现为材质与印刷质量不达标，供应商使用非环保油墨（VOCs超标）、劣质纸张，或印刷图案套印偏差超行业标准（ $\geq 0.1\text{mm}$ ），导致包装报废率上升，增加生产成本；验收时未抽样检测材质环保性，引发市场监管风险。成本管控风险源于价格虚高，因未开展充分市场调研，或采购人员与供应商串通，盒皮采购价格高于市场均价20%–30%；过量采购导致库存积压，占用企业资金^[2]。供应链风险体现在依赖单一供应商，若供应商因环保整改停产，将导致盒皮供应中断，影响卷烟生产。

2.3 生产经营与市场营销领域风险识别

生产经营领域风险聚焦烟用香精香料、盒皮包装使用环节，如香精添加比例失控（影响卷烟风味一致性）、盒皮包装库存管理混乱（错发、漏发导致生产断供）。市场营销领域风险受两类物资间接影响，如盒皮包装设计侵权（侵犯知识产权）引发法律纠纷，或因香精质量问题导致卷烟风味变化，引发零售客户投诉与舆情风险。此外，生产环节存在将不合格盒皮包装“返工复用”的合规风险，违反烟草质量管控规定；市场营销中存在利用盒皮包装开展违规促销（如附赠礼品）的行为，违反《烟草广告管理暂行办法》。

2.4 其他关键领域风险识别

科研创新领域风险与烟用香精香料相关，如新型香精研发经费挪用、核心配方泄露（影响产品竞争力）；资金管理领域风险涉及两类物资采购资金，如虚开发票套取采购资金、付款审批流程不合规；干部管理领域风险表现为干部干预两类物资采购，通过指定供应商、调整招标参数谋私利。某查办案例显示，某烟草企业干部利用职权为香精供应商打招呼，导致不合格香精入围，最终被纪检部门查处，凸显干部管理与采购领域风险的关联性。

3 烟草行业关键领域风险图谱构建

3.1 风险图谱构建原则与框架

烟草行业关键领域风险图谱构建需遵循四大核心原则，全面性原则覆盖烟用香精香料、盒皮包装采购等所有关键领域；精准性原则基于两类物资采购查办案例与真实数据（如招标合规率、质量不合格率）；动态性原则随采购政策（如香精新国标、环保包装要求）调整风险信息；可视化原则便于直观呈现采购风险。基于此，构建“风险维度—风险领域—风险要素—风险等级—风险关联”的五层框架，风险维度划分为合规风险、质量风险、廉洁风险；风险领域聚焦烟用香精香料采购、盒皮包装采购；风险要素标注具体风险点（如香精供应商资质造假）；风险等级量化评估；风险关联标注“资质造假—质量不达标”等传导路径，形成逻辑清晰的图谱框架。

3.2 风险要素量化与等级划分

风险要素量化围绕烟用香精香料、盒皮包装采购构建指标体系，烟用香精香料采购选取“供应商资质合规率”“香精质量不合格率”“招标流程合规率”等指标；盒皮包装采购选取“包装材质达标率”“招标串标发生率”“价格偏离度（与市场价差值）”等指标。通过收集近3年行业采购数据（如某省烟草香精采购质量检测报告）、查办案例（如盒皮招标串标案），确定指标基准值（如香精质量不合格率基准值1%）与权重，采用层次分析法计算风险要素综合得分。风险等级划分：得分 ≤ 30 分为低风险（如盒皮价格偏离度 $\leq 5\%$ ），31–60分为中风险（如香精资质合规率80%–90%）， ≥ 61 分为高风险（如招标串标发生率 $\geq 5\%$ ），并对两类物资采购高风险要素（如香精资质造假）提高等级判定权重^[3]。

3.3 风险图谱可视化呈现

风险图谱可视化采用“静态+动态”结合方式，静态图谱用热力图展示烟用香精香料、盒皮包装采购风险分布，红色标注高风险区域（如某企业香精招标环节）、黄色标注中风险区域（如盒皮质量验收环节）；用流程图绘制两类物资采购流程，在“供应商入围”环节标注“资质造假风险”，“招标评审”环节标注“串标风险”，并用箭头展示风险传导路径。动态图谱依托信息化平台，对接烟草企业采购管理系统，实时抓取香精检测数据、盒皮招标信息，自动更新风险等级；设置预警功能，当盒皮价格偏离度超15%时触发预警，推送至纪检审计部门；支持多维度查询，可按“采购物资类型”筛选烟用香精香料或盒皮包装的风险信息，提升采购风险管控针对性。

4 烟草行业纪检审计协同防控策略优化

4.1 强化协同防控组织保障

强化组织保障需聚焦烟用香精香料、盒皮包装采购

领域，建立由分管领导牵头的纪检审计协同工作领导小组，成员涵盖纪检、审计、采购部门负责人，明确职责为统筹两类物资采购风险防控规划。组建专项协同小组，选拔熟悉香精香料成分检测、盒皮包装工艺的专业人员，针对两类物资采购开展联合监督，如每季度开展香精采购资质复核、盒皮招标流程审查。建立定期会商机制，领导小组每月召开会议，通报两类物资采购风险防控情况（如香精质量不合格率变化）；专项小组每周沟通工作进展，解决采购监督中遇到的问题（如盒皮材质检测标准争议），形成上下联动的采购领域协同防控格局。

4.2 完善协同防控制度体系

完善制度体系需制定两类物资采购专项管理办法，出台《烟用香精香料、盒皮包装采购纪检审计协同工作细则》，明确协同工作启动条件（如香精采购金额超500万元必须联合审计）、流程标准（如联合检查需出具采购合规性与廉洁性双报告）。细化信息共享规则，规范两类物资采购数据（供应商资质、招标文件、检测报告）的共享范围与传递方式，确保纪检审计部门实时获取采购信息。建立协同考核机制，将两类物资采购风险排查覆盖率、问题整改率纳入考核，考核结果与部门评优挂钩；结合查办案例（如香精采购回扣案）修订制度，补充“采购人员利益关联申报”“供应商黑名单共享”条款，为采购领域协同防控提供制度支撑^[4]。

4.3 推进协同防控信息化建设

推进信息化建设需搭建“采购风险协同管控平台”，整合两类物资采购风险图谱系统、监督检查系统，实现纪检审计线上协同：审计部门线上核查香精检测报告、盒皮招标参数，纪检部门同步线上核查采购人员与供应商关联关系。深化数据融合，推动平台与采购管理系统、质量检测系统互联互通，运用大数据分析两类物资采购数据，自动识别异常（如香精单价骤升、盒皮供应商频繁变更）。加强信息安全，设置分级权限（如采购人员仅查看本环节数据，纪检审计查看全流程数据），采用数据加

密技术保护采购敏感信息（如香精配方），确保信息化平台安全支撑两类物资采购协同防控。

4.4 提升协同防控队伍专业能力

提升队伍能力需针对两类物资采购开展专项培训，培训内容涵盖烟用香精香料成分检测标准（GB 5009.268）、盒皮包装环保要求（QB/T 4034）、采购领域查办案例分析（如串标案取证技巧），邀请香精专家、包装工艺师授课。开展跨岗位实践，安排纪检人员参与香精采购质量验收、盒皮招标评审，审计人员参与采购人员廉洁谈话，提升对采购业务的理解。建立“采购风险专家库”，选拔熟悉两类物资采购的纪检审计人员入库，优先参与重大采购监督项目；对在香精、盒皮采购风险防控中表现突出的人员给予奖励，打造“懂采购、精纪检、通审计”的复合型队伍。

结束语

本文聚焦烟草行业烟用香精香料、盒皮包装采购领域，系统识别资质造假、招标串标等风险，构建风险图谱，从组织、制度、信息化、队伍四方面提出纪检审计协同防控策略，并结合案例增强实操性。研究表明，风险图谱可解决风险识别碎片化问题，协同防控策略能提升防控效能。实际应用中，企业要依自身规模调整图谱指标；未来可探索AI技术用于采购风险预警，提升智能化水平，助力行业合规发展。

参考文献

- [1]李玮,丁咚,顾欣,等.烟草行业数字化转型评估研究[J].上海质量,2025(5):51-56.
- [2]宋滨南.烟草行业内部审计质量控制[J].财经界,2023(9):153-155.
- [3]王磊.基于零信任的烟草行业数据安全架构[J].信息网络安全,2023(04):32-38.
- [4]李明.烟草行业安全生产管理的现状与对策[J].烟草科技,2022(06):45-52.