基层单位采购审计问题与优化策略

傅崇贵
泸州市审计服务中心　四川　泸州　643030

摘　要：采购审计是基层单位内部控制、公共资源高效配置与国有资产安全保障的核心监督机制，对规范采购行为、防范廉政风险、提升履职效能具有关键作用。当前基层采购审计受组织架构、制度供给、人员能力、技术支撑等多重因素制约，普遍存在监督覆盖面不全、专业适配不足、整改闭环缺失、队伍能力薄弱等突出问题，审计监督效能未能充分释放。本文立足基层单位采购“小、散、频、急”的实操特征，系统梳理审计工作现存短板，深度剖析问题根源，从全流程体系构建、标准化制度供给、闭环化整改落地、专业化队伍建设、数字化模式创新五个维度提出优化策略，为基层单位完善采购审计机制、提升治理现代化水平提供实践参考。

关键词：基层单位；采购管理；审计监督；内部控制；效能提升；闭环管理

引言：物资与服务采购是基层单位履行公共职能、保障日常运转、支撑业务开展的基础性工作，贯穿于预算编制、需求申报、供应商遴选、合同履约、验收支付的全链条。作为内部监督的核心环节，采购审计既是规范权力运行、防范管理漏洞的“防火墙”，也是优化资源配置、提升资金效益的“助推器”。相较于上级机关和大型企事业单位，基层单位具有管理半径小、采购品类杂、专业力量弱、制度弹性大等特点，审计工作易出现规范化程度不足、监督碎片化、执行流于形式等问题。在基层治理现代化与预算绩效管理深化推进的背景下，破解采购审计困境、构建适配基层实际的审计体系，对于夯实内控基础、遏制违规采购、提高公共资源使用效益具有重要意义。

1 基层单位采购审计的核心价值

采购审计区别于常规的财务收支核查，是聚焦采购全链条的合规性、效益性与风险性的综合监督机制，是基层单位内部治理体系的重要支撑。其核心价值体现在以下三个方面：一是筑牢合规防线，规范权力运行。通过对采购需求、流程、执行的全维度监督，整治“化整为零规避公开招标采购、随意简化流程、暗箱操作”等违规行为，推动采购工作制度化、常态化，从源头防范廉政风险与管理漏洞。二是提升资源效益，优化配置效率。精准甄别重复采购、超预算采购、低效采购等问题，推动公共资源与履职需求的精准匹配，杜绝资金浪费与资产闲置，实现“花小钱、办好事、办实事”的财政绩效目标。三是完善内控机制，强化治理能力。构建“事前预警、事中管控、事后复盘”的闭环监督体系，弥补零散采购、应急采购的监督缺位，倒逼采购管理制度迭代升级，为基层单位规范、高效、安全运转提供坚实的制度保障[1]。

2 基层单位采购审计现存核心问题

2.1 监督覆盖碎片化，全流程审计缺位

基层单位采购多以小额、零散、应急采购为主要特征，审计工作存在明显的“选择性监督”倾向：重较大额、轻小额零星采购，重末端支付、轻前端管控，重形式合规、轻实质风险。审计范围多集中于合同签订、款项支付等末端环节，对采购需合理性、预算匹配度、遴选、比价议价、验收履约等关键前、中端环节监督相对薄弱，形成“源头失控、过程失管、末端查漏”的被动局面。大量零星采购与应急采购长期处于弱监督状态，无审批、无比价、无验收等“三无”问题频发，监督盲区常态化存在。

2.2 审计标准泛化，专业精准度不足

目前基层采购审计的制度供给滞后、标准适配性不强，多直接套用上级通用框架，未能结合“品类杂、规模小、灵活性强”的特点优化审计细则。审计核查维度较为单一，多聚焦资料完整性与流程合规性，对采购性价比、资源匹配度、使用效益、风险防控等核心维度的研判不足，评价体系存在片面性。不同采购品类（如办公物资、运维服务、专项耗材）之间缺乏差异化的审计标准，导致“一刀切”式核查，难以精准判定采购行为的合理性与必要性[2]。

2.3 审计成果转化低效化，整改闭环未形成

基层采购审计普遍存在“重发现、轻整改，重报

告、轻落实”的普遍现象。审计工作多止步于问题罗列与报告出具，缺乏后续跟踪、核验与问责机制。整改多以书面回复为主，无台账管理、无督导跟进、无效果复核，虚假整改、敷衍整改、屡审屡犯等问题较为突出。审计成果未能与采购管理深度融合，未通过问题复盘优化采购流程、完善制度、堵塞漏洞，审计所应具备的监督、预警、纠偏与提质价值难以落地，容易沦为“走过场”式检查。

2.4 队伍建设薄弱化，专业能力不匹配

基层审计岗位人员配置不足、专职化水平偏低、流动性强的问题，多数人员身兼多职，缺乏系统、专业培训。审计人员对采购政策、行业标准、市场行情、风险识别等掌握不够充分，对新型采购模式与零散采购场景的研判能力较为薄弱。工作模式仍依赖传统人工核查模式，数字化、精细化、智能化手段的应用较为有限，导致审计效率不高、问题发现困难、监督质效偏低，难以适应常态化、规范化的审计工作需求。

3 基层单位采购审计问题的成因剖析

3.1 认知层面重视不足，定位偏差

单位管理层对采购审计的治理价值与监督功能认知不足，将其等同于常规财务检查，视为“被动应付”而非“主动管控”。重业务运转、轻监督管理，重支出合规、轻效益评价，导致审计工作边缘化、资源投入不足、执行力度弱化。

3.2 制度层面供给不足，适配性差

现有制度笼统模糊、权责不清、流程不明，缺乏针对基层采购场景的专项审计制度与操作细则。未建立分类审计标准、风险防控清单、整改问责机制，审计工作无章可循、无据可依，规范化、标准化难以落地。

3.3 执行层面机制缺失，闭环断裂

未构建“核查—整改—复核—复盘—优化”的全链条机制，审计与采购管理脱节。问题整改无责任压实、无时限要求、无效果评估，监督、执行、整改三者割裂，导致审计成果空转，无法转化为治理效能。

3.4 保障层面人力薄弱，技术滞后

基层审计岗位编制不足、专业人才匮乏，兼职化、老龄化现象突出，专业培训常态化缺失。同时，信息化建设滞后，无电子化采购台账、无数据化审计工具，仍依赖纸质核查、人工统计，效率低、误差大、覆盖有限。

4 基层单位采购审计优化策略

4.1 构建全流程审计体系，消除监督盲区

打破末端核查为主审计模式，搭建“事前—事中—事后”全链条、全覆盖的审计监督体系，力求实现采购环节无死角、无盲区。一是事前审计注重源头管控。重点核查采购需求的真实性与必要性，审核预算的合理性与方案的可行性，甄别虚列需求与重复采购，从源头防控无效支出。二是事中审计强化过程管控。紧盯供应商筛选、采购议价、合同签订、履约验收等核心环节开展动态核查，重点排查流程合规性与操作规范性，及时纠正违规行为。三是事后审计落实闭环管控。强化验收核查、支付审核与效益复盘，评估使用效率与资金效益，针对小额、零散采购、应急采购建立专项简易审计机制，明确简化流程与核查标准底线，彻底消除监督空白[3]。

4.2 制定精细化审计标准，提升审计精度

立足基层实际，构建分类、分层、可落地的审计标准体系，实现精准审计。一是实施分类审计。按物资类、服务类、应急类、常规类等不同采购类型，制定差异化的核查清单，明确各类别的风险点、关注点与评价点。二是建立多维评价体系。突破单一的合规维度，构建“合规性+效益性+风险性”三维评价体系，纳入性价比、利用率、性价比、运维成本等评价指标，提升审计评价的全面性与科学性。三是统一要求。标准化，规范采购申请、比价记录、验收单据、结算凭证等要件，明确留存要求与审核口径，使审计有章可循、有据可依。

4.3 健全闭环整改机制，强化成果转化

建立“问题清单—整改台账—督导复核—复盘优化—问责问效”五位一体的长效机制，推动审计成果切实落地。一是实行台账化管理。对发现的问题分类登记，明确责任主体、整改措施与完成时限，实行销号管理，确保问题逐一落实。二是开展常态化督导。组织整改回访与复核，杜绝虚假整改与表面整改，确保整改措施落到实处。三是推进机制化优化。定期复盘高频问题与流程薄弱环节，反向优化采购制度、流程与权限设置，实现“以审促改、以审促管、以审提质”，推动采购管理水平持续提升[4]。

4.4 强化专业队伍建设，夯实人力支撑

着力破解基层审计人力短板，打造专职化、专业化、稳定化的审计人才队伍。一是优化人员配置。明确专职或固定兼职人员，减少跨岗兼任，保障审计工作的独立性与专注度。二是加强常态培训。聚焦政策法规、实操技能、风险识别与分类审计等核心内容，

开展专项培训，切实提升实战能力。三是完善考核激励。将审计工作精准度、问题整改成效与成果转化价值纳入绩效考核体系，强化责任意识与专业导向，激发队伍内生动力。

4.5 创新数字化审计工作模式，提升管控效能

推动审计从“人工粗放”向“数字精细”转型，更好适配基层高频零散采购需求。一是实行“常态 + 专项”审计相结合的工作机制，开展月度日常核查、季度专项复盘与年度全面审计，杜绝检查流于形式，保持监督的连续性与系统性。二是推进轻量化数字化建设。运用简易台账、电子表格、小程序等工具，实现资料电子化、数据可视化与异常智能化预警，提升审计效率与精准度，实现风险前置预判、问题精准定位，全面提升基层采购审计的精细化、科学化、常态化管控水平[5]。

结束语：采购审计是基层单位提升优化内部治理能力、规范采购运行、提高公共资源效益的重要抓手。当前基层采购审计在监督体系、制度标准、整改落实、成果转化、队伍建设、保障与技术等方面仍存在系统性短板，制约着审计监督效能的充分释放。本文立足基层采购审计实操场景，以问题为导向、以闭环为目标、以精准为核心，构建全流程、标准化、数字化、专业化的审计优化体系。通过系统性的落地实施，有望补齐监督短板，消除管理盲区、强化风险防控，推动基层采购工作迈向规范化、精细化与高效化，为基层治理现代化提供坚实保障。

参考文献

[1] 白岚. 新时代下事业单位内部审计存在的问题及优化策略探讨 [J]. 当代会计,2026(4):32-34.

[2] 朱海春. 基层国有企业招标采购审计困境与优化路径研究 [J]. 首席财务官,2026,22(8):13-15.

[3] 赵梦飞. 行政事业单位财政资金绩效审计问题与解决措施分析 [J]. 活力,2026,44(1):49-51.

[4] 朱晨. 事业单位经济责任审计优化思考 [J]. 合作经济与科技,2026(3):109-111.

[5] 刘璐. 基层单位档案规范化管理的问题与优化策略 [J]. 中文科技期刊数据库（文摘版）社会科学,2026(3):134-137.