

物资采购比价审计是指企业内部审计机构和审计人员对企业将要购置的各类物资价格的合理性、合法性、有效性、经济性所作的审计监督和评价。采购比价审计是管理审计重要内容之一，它既拓宽了内部审计的范围，也丰富了内部审计工作的理论和实践。

（一）采购比价审计的主要内容

- 1、 根据当地政府有关部门定期公布的材料指导价格和市场价格信息，作为物资采购比价审计的依据进行审计。
- 2、 物资采购按规定要进行招投标管理的（我院规定医疗设备价格在人民币10万元以上的需招标），审计时看其是否按规定执行了招投标有关程序，不需要招投标管理的是否按照有关授权部门、职能部门和使用科室通过货比三家、价比三家来研究决定，最终确定采购价格。
- 3、 对各类金额较大的医疗设备采购合同，审计时看其是否按《合同法》的要求签订正式的购货合同，合同标的是否明确货物的质量、型号、规格、价格、交货方式、付款方式、违约责任等要素是否齐全，各种优惠条件是否在合同中注明。
- 4、 审计时要注意相关采购内控制度的制定和执行情况。

（二）采购比价审计的主要特点

- 1、 时效性。价格随供求关系的变化而变化，瞬息万变，而采购比价的审计则着重于采购价格的比价，因此建立健全相关价格资料信息库，并以此作为比价审计的参考依据，显得非常必要。采购比价审计要具有时效性，才能满足工作的需要。
- 2、 效益性。降低采购成本是开展采购比价审计的主要目的之一，而采购比价审计正是通过降低采购成本、减少支出，来提高经济效益的。
- 3、 建设性。开展采购比价审计的最终目的是为了规范采购行为和建立健全采购管理的内控制度。审计人员在实际工作中对发现的问题，应从审计专业角度提出建设性的整改建议，以改善医院的经营管理。
- 4、 综合性。由于开展采购比价审计涉及的领域范围较广，因此对审计人员的要求是：不仅要掌握财务、会计、审计等专业知识，还要熟悉相关工程造价组成、医疗设备报价体系、药品报价体系、招投标法等专业知识；不仅要懂经营之道，还要懂管理之道。因此，复合型的审计人员更能适应和更好地开展采购比价审计这一综合性很强的审计工作。

（三）开展采购比价审计对医院发展的意义

我们中山大学附属第三医院是近年才开展采购比价审计工作的，从实际工作收效来看，其作用主要表现在：

- 1、 促进了采购管理内控制度的建立和完善。一直以来由于采购管理制度的不完善，对商品的价格、质量把关不严，导致了经常买回来的物品不是价格高了，就是质量次了，临床使用科室意见很大，医院损失浪费也很大。自开展采购比价审计以来，我院制定和实行了采购价格两级审批核准制度，即采购部门为一审部门，该部门根据采购计划直接核准供货商有关资料（如购货合同、单价、质量等）；审计部门为二审部门，主要对商品的价格进行合法性、合理性审计，审计部门的审计结果为终审。实行两级审批核准制度，能从源头上最大限度地杜绝不必要的浪费和保证商品的质量，得到了临床使用科室的认同和肯定。

- 2、 加强了监督，有效地防止腐败滋生。在没有开展采购比价审计之前，所有的医疗设备、物资、办公用品等的购置价格都由采购部门说了算，形成了采购部门一经报价，在不经有关职能部门的有效监督下，财务便给钱的局面。缺少监督

是滋生腐败的土壤，在这方面我院是有“设备上马、干部落马”的深刻教训的。对此，医院领导非常重视并从中吸取教训，要求采购部门通过建立健全有关内部控制制度和加大审计监督力度，现有关采购的工作程序已基本遵循了：计划、定价、采购三种管理程序分立的管理体系，实行物资采购由使用科室提供计划、采购部门申报、最后由审计部门确认采购价格，有效地防止腐败行为的发生。

3、增加效益，减少浪费。自从开展物资采购比价审计以来，审计部门围绕物资采购进行电算化管理，用网上询价的形式开展审计监督，结合医院的自身实际情况建立健全价格审计体系，由于采取了切实可行的措施，在保证物资质量的同时采购报价逐渐下降，审减率由原来的30%左右下降到现在的15%左右，在减少浪费的同时也增加了医院的经济效益。（作者：中山大学附属第三医院 彭卓）

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved