

魏大林 杜争明 王心强

对军队采购实施全程审计监督，是军委深化和发展军队社会保障体制改革而赋予军队审计部门的职责，也是军队采购从制度上给审计部门提出的新要求。认真履行对军队采购的审计监督，是军队采购制度得以贯彻落实和军队采购机制能够有效运行及健康发展的重要保证。笔者就如何着手军队采购审计谈一点认识。

一要着眼于采购目录审计。对军队采购实施审计，须以军队采购目录为切入点，对纳入采购目录的项目，是否符合军队需求实际，是否考虑到市场能够提供何种产品和服务、由谁提供以及适应条件等因素，从金额、数量、资金支付、验收、分发等方面衡量，是否便于操作，宜于保障，适应规模采购和堵塞漏洞等内容进行审计。

二要着眼于采购计划审计。主要审查采购计划编制是否符合年度经费预算安排和军队采购目录的要求，是否考虑所采购产品、服务的技术问题和其他有关信息，并经过专家对采购产品和服务的成本进行了估算，以及技术判断评估；计划采购项目数量、名称、型号和规格，以及时间安排的是否具体细致，并符合机关部队需求；库存物资是否列出采购计划；采购计划是否按照规定进行报送审批，下达是否及时；是否对从询价到合同收尾的整个采购管理过程进行了说明；采购计划执行是否按要求的项目、数量、质量和时间如期完成。

三要着眼于采购价格审计。审计应从以下几方面入手，首先审计询价工作做得是否及时、扎实有效，市场价格信息查询系统是否建立和有效利用，以往获取和可能卖主清单或资料文件是否保存完整、齐全，以便参考，是否召开了必要的投标者会议和作了必要采购项目广告。其次是审计采购目标底是否通过了专家组论证和价格优化。第三是审计工程价格是否按照当地规定的定额进行套算。第四是要审计关于价格谈判是否公开透明，谈判记录是否翔实，谈判定价是否符合市场现状。第五是要审计招(投)标过程是否规范合法，公开公正，具有竞争性。

四要着眼于采购合同审计。应主要审计军队采购合同管理是否规范，从合同的拟订、审查、批复、签订到归档，各部门的责任是否分明，权限是否清晰，合同条款对采购项目的名称、质量、技术指标、规格等表述得是否详尽、准确，是否符合采购计划要求；并是否经过专家组分析论证或专业咨询；归集所承担各种费用是否合理和符合市场规则，违约责任是否明确；是否认真地履行了合同所订立的条款。

五要着眼于采购支付审计。主要审计军队采购资金支付是否取得了规范、完整、有效、合法的原始凭证，事业部门是否提供了采购验收、入库凭证和资金支付通知；资金支付是否符合合同规定的支付方式和期限，是否按合同规定的由军队一方所承担的费用进行结算并支付；资金支付是否严格执行了现金结算规定，超过规定现金支付起点的是否通过银行转账，是否按合同中由卖主提供的银行账户进行了划转。必要时应对采购资金转入银行账户是否与开具该资金发票单位一致的情况进行延伸审计。

六要着眼于采购分发审计。对物资分发进行审计应当侧重于分发项目、品种、规格、数量和接受单位或部门是否与采购计划相符；分发是否及时、准确、到位；储运方式方法是否经济、安全；手续是否齐全等。

七要着眼于采购验收审计。第一是审计事业部门和采购项目接受单位是否按规定的程序和方法对所接受的采购项目的数量和质量进行了检验，检验过程是否进行了记录；第二是审计处理在检验中发现的问题是否及时和符合有关规定；第三是审计是否为采购结算提供了真实有效的资料和凭证；第四是审计是否履行了入库登记手续，入库登记是否与其所出具有关结算资料和凭证相符。

八要着眼于采购责任审计。军队采购责任审计，主要是审计各职能部门在从采购计划的编制到物资验收的采购过程中是否按规定履行了各自的职责，履行职责的程序是否井井有条；在采购过程中是否坚持了统一计划、集中采购、集中支付、公开透明、安全保密的原则，是否实现计划、采购、结算相对分离，其环节上是否紧幸口，关系上是否协调，责任是否明确，手续是否齐全、完备、严密。

九要着眼于采购涉法情况的审计。审计工作应当依照合同法、产品质量法、招投标法、经济法、国防法等等国家法律的有关条款，对军队采购活动中的具体事项进行及时监督，促使军队采购在法制化、规范化的轨道上健康运行和发展。

十要着眼于卖主财务审计。卖主，即供货商或承包商的财务及其管理状况如何，是关系军队采购能否健康发展和军队经济利益不受侵犯的重要内容。如果卖主的财力不强，军队给予他们的预付款项的安全收回和物资、工程、服务的如期供应就得不到完全保障；如果卖主的财务管理不严格，可以收不入账、可开具假发票，就会给军队采购管理带来新的漏洞，使军队经济利益受到不应有的损失。卖主的财务及其管理，不只是投标者资格认证的主要内容，将其纳入对军队采购审计范围，也是不容置疑的和必须的。在有关国际组织对国际项目采购的规定中，也都对供货商或承包商是否有财务清偿能力等提出了明确的要求。

——摘自《中国审计报》

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