

江苏省发布采购比价审计指南

江苏省内部审计协会文件

苏内审协发〔2005〕9号

江苏省内部审计协会关于印发《江苏省采购比价审计指南》的通知

各市县（区）内审协会，省内审协会各专业委员，省级各部门，中央、省属驻宁企事业单位审计部、处、室：

为了规范采购比价审计行为，提高采购比价审计质量，我们组织力量编写了《江苏省采购比价审计指南》，现印发给你们，请结合实际组织贯彻执行。

二〇〇五年四月二十六日

主题词：采购比价 审计指南 通知

抄送：中国内部审计协会，江苏省审计厅。

分送：会长、存（3）。

江苏省内部审计协会秘书处

2005年4月26日印发

江苏省采购比价审计指南

第一章 概 述

## 第一节 采购比价审计总体目标和具体目标

### 一、总体审计目标

采购比价审计的总体目标是促进建立和完善物资采购管理体制和机制，树立科学的完整的价值观，提高采购质量，规避采购风险，降低采购成本，堵塞采购漏洞，以较少的投入购回物美价廉的物资，实现企业的利益最大化。

### 二、具体审计目标

（一）审核采购计划价格及相关物资数量和质量的合理性、有效性，通过检查、验证提出合理化意见或建议，促进优化采购价格、调整采购计划、合理采购数量、验证采购质量，防止因盲目采购而造成的损失。

（二）审核采购申报价格及相关物资数量和质量的合理性、有效性，通过检查、验证提出合理化意见或建议，促进优化采购价格、核对采购数量、验证采购质量、检查合同执行和资信状况，防止因控制不严而造成的损失。

（三）审核采购执行价格及相关物资数量和质量的符合性、有效性，通过检查、验证了解采购价格执行的有关情况，监督制约采购货款结算中的存在问题，防止因送货环节、验收环节未按规定办理而造成损失。

## 第二节 采购比价审计的基本策略和主要措施

《指南》选用风险管理审计策略来实现采购比价审计总体目标和具体目标。

一、采购比价审计风险。风险是指组织内部受到某些不确定因素的影响而遭受某种损失的可能性。采购比价审计风险是指采购比价审计组织内部受到某些不确定因素的影响而遭受某种损失的可能性。由于采购比价审计事项的复杂性、审计技术的固有限制，以及审计人员能力和素质方面的原因，采购比价审计风险是客观存在的。审计人员只能控制采购比价审计风险，而不能消除采购比价审计风险。采购比价审计风险由采购比价审计固有风险、采购比价审计控制风险、采购比价审计检查风险组成。采购比价审计固有风险是假定不存在相关内部控制时，某一采购物资在采购过程中报审的资料产生重大错报或漏报的可能性。采购比价审计控制风险是某一采购物资在采购过程中报审的资料产生重大错报或漏报，而未被内部控制防止、发现或纠正的可能性。采购比价审计检查风险是某一采购物资在采购过程中报审的资料产生重大错报或漏报，而未被实质性测试发现的可能性。在采购比价审计风险的三个构成要素中，采购比价审计固有风险和采购比价审计控制风险独立存在于采购比价审计过程之外，审计人员不能改变被审计采购物资价格的固有风险和控制风险水平，但可以通过对被审计采购物资价格的了解，对被审计采购物资价格固有风险和控制风险的高低作出评估。根据评估的固有风险和控制风险水平，审计人员可以利用采购比价审计风险三要素间的关系得出能够接受的采购比价审计检查风险水平，并据以确定实质性测试的程序和范围，从而通过对检查风险的控制把采购比价审计检查风险降低至可以接受的水平。

### 二、采购比价审计风险水平和审计保证程度

（一）采购比价审计风险水平。《指南》假定在一般情况下，采购比价审计组织采购比价审计可以接受的最大审计风险为5%。采购比价审计的固有风险和控制风险，可以根据具体情况定性为高、中、低，也可以定量以百分比来表示。

（二）采购比价审计保证程度。采购比价审计保证程度，是采购比价审计组织对采购比价审计报告正确发表审计意见、作出审计结论的把握程度。

### 三、采购比价审计采用风险管理审计策略

(一) 采购比价审计组织应降低采购比价审计风险，提高采购比价审计保证程度。

(二) 采购比价审计固有风险和固有保证程度是一致的，审计人员可以通过固有风险和固有保证程度的评估，得出固有保证程度系数。

(三) 采购比价审计控制风险和控制保证程度也是一致的，审计人员可以通过控制风险和控制保证程度的评估，得出控制保证程度系数；也可以直接假设控制风险高或控制保证程度低，把控制保证程度系数定为0。

(四) 为降低采购比价审计风险、提高采购比价审计保证程度，审计人员必须在评价采购比价审计固有风险和固有保证程度、采购比价审计控制风险和控制保证程度的基础上，确定实质性测试必须达到的检查保证程度，或确定实质性测试可以接受的最大检查风险。

(五) 审计人员可以接受的检查风险越低，实质性测试工作量越大；审计人员可以接受的检查风险越高，实质性测试工作量越小。

(六) 审计人员必须达到的检查保证程度系数越大，实质性测试工作量越大；审计人员必须达到的检查保证程度系数越小，实质性测试工作量越小。

### 四、规避采购比价审计风险的主要措施

(一) 实施采购比价审计应当建立采购比价审计组织，配备与采购比价审计工作相适应的专职或兼职的采购比价审计人员。采购比价审计组织和人员对本部门、本单位主要负责人负责并报告采购比价审计工作。

(二) 制订与完善采购比价审计制度，包括采购比价审计的目标、策略、标准、程序和方法。采购比价审计制度应能体现依法审计、实事求是、客观公正的原则，得到社会和公众的认同。

(三) 营造良好的采购比价审计环境和条件，利用现代审计技术和手段，建立快捷、高效、可靠的价格信息查询体系，包括网络、电话、资料查询等系统，根据需要及时采集价格信息，进行对比分析。

(四) 提高审计人员的业务水平。审计人员除具有财会，审计的相关业务知识外，还应掌握材料，工程，评估，计算机等业务知识，要有熟悉市场价格，分析市场行情的能力。

(五) 建立必要的采购比价审计质量控制制度。对审计事项应有审计凭证和审计记录，审计结论意见最少应有一人以上复核，避免一人一审到底的现象，对重大审计事项，应有多级复核，必要时要通过认证或集体讨论的方式确定审计结论意见。

## 第三节 采购比价审计管理制度和信息系统

企业要成功而有效地开展采购比价审计，应当认真贯彻国家经贸委颁发的《国有工业企业物资采购管理暂行规定》和江苏省人民政府办公厅关于推行价格审计的通知以及各地方政府部门相应的价格审计规定，除此之外，应建立一套严密的内部审计控制制度和建立健全一系列配套制度，主要包括采购比价审计办法、定点采购制度、分承包方选择和评价办法、设备备件采购管理制度、进料验收管理办法、采购物资质量验收制度、合同管理制度、采购比价审计考核制度等。

### 一、采购比价审计管理制度

在制定采购比价审计办法前，通常要对本单位的采购管理内部控制制度进行测评，根据测评结果，选择采购比价审计控制节点，从而有针对性地制定采购比

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](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved