

内部审计在物资采购全流程监督中的实践与创新

张高峰

天阳建设管理有限公司, 浙江 杭州 311100

DOI:10.61369/IED.2025050008

摘 要： 在企业物资采购活动面临成本波动、质量风险等复杂挑战的背景下，为有效提升采购效能、保障企业利益，开展内部审计全流程监督的研究很有必要。本次通过前置审计规划明确采购需求、全程跟踪把控采购流程、聚焦验收确保物资质量、强化后续审查优化采购效能等方法，对物资采购全流程进行监督实践。结果显示，企业采购成本得到有效控制，供应商结构得以优化，采购流程效率显著提升。研究结论表明，内部审计全流程监督在物资采购中切实可行且成效显著，创新的监督模式为企业在激烈市场竞争中提升竞争力提供有力支撑。

关 键 词： 内部审计；物资采购；全流程监督

Practice and Innovation of Internal Audit in the Supervision of the Whole Process of Material Procurement

Zhang Gaofeng

Tianyang Construction Management Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang 311100

Abstract： Against the backdrop of complex challenges such as cost fluctuations and quality risks in enterprise material procurement activities, it is necessary to conduct research on the full process supervision of internal audit in order to effectively improve procurement efficiency and safeguard enterprise interests. This time, through pre audit planning to clarify procurement requirements, tracking and controlling the procurement process throughout the process, focusing on acceptance to ensure material quality, strengthening follow-up review to optimize procurement efficiency, and other methods, the entire process of material procurement was supervised and practiced. The results show that the procurement costs of enterprises have been effectively controlled, the supplier structure has been optimized, and the efficiency of the procurement process has been significantly improved. The research conclusion shows that the full process supervision of internal audit is feasible and effective in material procurement, and the innovative supervision mode provides strong support for enterprises to enhance their competitiveness in the fierce market competition.

Keywords： internal audit; material procurement; full process supervision

引言

内部审计作为企业内部控制体系的重要组成部分，在物资采购过程中发挥着至关重要的作用，物资采购作为企业经营活动的关键环节，不仅直接关系到企业的成本控制和运营效率，还影响着企业的市场竞争力和长远发展。因此，加强内部审计在物资采购中的监督作用，对于保障企业采购活动的合规性、透明性和高效性具有重要意义。与此同时，全流程监督是内部审计在物资采购中的核心实践，唯有通过事前、事中、事后的全程参与和实时监督，才能依托于内部审计及时发现和纠正采购过程中的问题和风险，最终提升采购决策的科学性和合理性，优化采购流程，降低采购成本，提高企业的经济效益。本文结合某城投集团2024年实施的物资采购专项审计项目，就此进行初步探讨。

一、物资采购过程中内部审计全流程监督的重要性

在物资采购过程中，内部审计的全流程监督工作做到如臂使指，意味着审计活动贯穿于采购的每一个环节，从预算规划到最

终付款，无一遗漏，这种监督模式不仅提升了审计工作的效率与精准度，更在多个层面上赋予了物资采购活动更为深远的意义^[1]。

在成本把控环节，审计从采购需求规划、供应商寻源，直至交付验收全程介入，精准甄别高价采购、冗余采购步骤，优化资金分

配，促使采购成本降低。风险防控层面，审计提前研判物资市场波动、供应商信誉、合同法律隐患等风险因素，以翔实风险评估报告助力企业规避潜在损失，保障供应链稳定运行^[2]。合规性方面，审计督促采购活动严格契合国家采购法规、行业准则，以及企业内部采购流程规范，避免违规操作，杜绝商业贿赂等不良行为，维护企业运营秩序与社会声誉，为企业稳健前行奠定坚实基础，推动企业在合法合规轨道上高效开展物资采购业务。

二、内部审计在物资采购中的全流程监督实践

（一）前置审计规划，精准锚定采购需求

在企业物资采购流程中，前置审计规划对精准锚定采购需求意义重大。以制造业企业为例，采需求涉及各类原材料、零部件等，其准确性直接关乎生产进度与成本控制。首先，审计人员应深入参与采购计划的制定过程。通过与各部门沟通，了解生产计划、设备维护需求等，评估采购计划是否与企业战略目标和实际运营状况相匹配，如企业计划扩大产能，审计人员在审查采购计划时，发现新增生产线所需关键设备的采购数量过多，经与生产部门核实，原来是对未来市场需求预估过于乐观^[3]。审计及时介入调整，避免了不必要的资金占用。其次，对采购预算的准确性进行严格审查。审计人员需结合市场行情、历史采购数据以及供应商报价等信息，分析预算编制是否合理，如建筑企业在采购建筑材料时，预算编制人员因未充分考虑近期原材料价格波动，导致预算偏低，对此审计人员应通过收集市场价格走势数据，与供应商洽谈获取最新报价，对预算进行修正，确保采购活动有充足资金支持，又防止预算超支。再者，关注采购需求的必要性和时效性^[4]。审计要判断采购的物资是否为企业当前生产经营所必需，防止因盲目跟风或过度储备造成库存积压，同时确保采购时间节点合理，避免因采购延迟影响生产进度。如电子企业因未能及时采购关键电子元件，导致生产线停工，造成重大损失，就可通过前置审计规划，明确采购需求的优先级和时间要求，可有效避免此类情况发生。最终，通过前置审计规划，从多方面精准锚定采购需求，为企业物资采购活动奠定坚实基础，助力企业提升运营效率和经济效益。

（二）全程跟踪执行，严格把控采购流程

在物资采购过程中，内部审计全程跟踪执行、严格把控采购流程是保障采购活动合规、高效的关键。首先，在供应商选择环节，审计需严格审查供应商准入机制。审计人员应检查供应商资质审核标准是否明确且合理，要求采购部门提供供应商营业执照、生产许可、信用记录等资料，评估其经营稳定性与信誉度，同时审查供应商评估流程，监督是否通过实地考察、样品检测、多方询价等方式全面了解供应商实力，确保筛选出优质、可靠的供应商，从源头把控采购质量^[5]。其次，采购合同执行阶段，审计人员需密切关注合同履行情况。一方面，定期核查合同条款的落实进度，如交货时间、地点、质量标准等是否按约执行。对关键物资的交付，应要求采购部门及时汇报，并与供应商沟通确认。另一方面，严格审查合同变更情况，确保任何合同变更都经过规

范审批流程，防止因随意变更合同损害企业利益。若发现合同执行偏差，审计应及时督促采购部门与供应商协商解决，必要时协助追究违约责任。此外，价格监控也是采购流程把控的重点。审计人员要持续关注市场价格动态，利用行业资讯平台、专业价格数据库等渠道，收集与采购物资相关的价格信息。定期对比企业实际采购价格与市场同期价格，分析价格差异原因。若发现采购价格明显高于市场均价，需深入调查，审查是否存在采购人员违规操作或供应商哄抬价格等问题。同时，监督采购部门是否根据市场价格波动及时调整采购策略，确保企业采购成本处于合理区间。最终，通过对供应商选择、合同执行及价格监控等采购流程关键节点的全程跟踪，内部审计能够有效防范采购风险，保障采购活动顺利开展，切实提升企业物资采购管理水平。

（三）聚焦验收审计，确保物资质量达标

物资验收是保障企业生产经营活动顺利开展的重要关卡，内部审计聚焦验收审计，对确保物资质量达标起着至关重要的作用。首先，审计人员要深度参与验收标准的制定与完善。与采购、质量控制等部门协作，依据国家相关标准、行业规范以及企业自身的实际需求，明确各类物资详细、精准的验收标准，尤其是对于关键物资，应制定严格且量化的质量指标，如电子元器件的性能参数、建筑材料的物理化学特性等。确保验收标准无模糊地带，可操作性强，为后续验收工作提供坚实依据。其次，在验收流程执行环节，审计需监督验收人员严格依照既定流程开展工作。审查是否按规定比例进行抽样检验，尤其是对批量采购物资，抽样方法与样本数量是否科学合理。切监督验收过程中对物资外观、规格、型号的检查是否细致，对需要进行性能测试的物资，测试设备是否精准、测试方法是否合规。例如，对机械设备的验收，要确保按操作规程进行试运行，检验各项性能指标，同时检查验收记录是否完整、准确，包括验收时间、验收人员、验收结果等信息，以便追溯和复查。此外，若验收过程中发现物资质量问题，审计人员需及时介入处理流程。审查是否及时通知供应商，并要求其提供整改措施与期限，该期间监督采购部门对不合格物资的处置情况，是退货、换货还是进行折价处理，处理方式是否符合合同约定与企业相关规定。而对于多次出现质量问题的供应商，审计应评估采购部门是否采取了相应的惩罚措施，如减少订单量、暂停合作等，以此督促供应商提升产品质量。此外，通过对验收标准制定、流程执行以及质量问题处理的全方位审计监督，能够有效保障企业所采购物资质量达标，避免因质量问题给企业带来生产延误、成本增加等不良影响，为企业的稳定运营提供有力支撑。

（四）强化后续审查，持续优化采购效能

在物资采购流程中，强化后续审查是持续优化采购效能的关键一环，此时内部审计可通过深入细致的后续审查工作，能够挖掘采购活动中潜在的提升空间，助力企业实现降本增效。首先，采购成本审查是后续审查的重点内容之一，审计人员需全面复盘采购过程中的各项费用支出，包括采购价格、运输费用、仓储成本等，并将实际采购成本与预算成本进行对比分析，精准找出成本偏差的项目及原因。若发现采购价格高于市场均价，要深入探

究是市场波动、采购策略失误，还是存在其他潜在问题，与供应商重新谈判、优化运输方案或调整库存管理策略等方式，逐步降低采购成本。同时，审计人员还应关注长期采购成本的变化趋势，评估采购决策对企业整体成本结构的影响，为企业制定更具前瞻性的采购成本控制策略提供依据。其次，供应商管理的后续审查同样不可或缺。审计需对供应商的表现进行综合评估，除了关注物资质量外，还要考量供应商的交货及时性、售后服务响应速度等因素，同步建立供应商绩效评价体系，定期收集采购部门、使用部门等相关方对供应商的反馈信息，依据评价结果对供应商进行分类管理。对于表现优秀的供应商，可考虑建立长期战略合作伙伴关系，获取更优惠的采购条件；对于表现不佳的供应商，要督促采购部门采取改进措施，如要求供应商整改、减少合作份额甚至终止合作，以此激励供应商提升服务水平，优化企业供应商结构。此外，采购流程优化也是后续审查的重要目标。审计人员要全面梳理采购流程，查找流程中存在的烦琐环节、沟通不畅或职责不清等问题，如审查采购审批流程是否过于冗长，导致采购周期延长；各部门之间在采购信息传递上是否及时、准确，有无因信息不对称造成工作延误。针对发现的问题，提出针对性的优化建议，如简化审批流程、建立信息化采购管理平台以提升信息共享效率等，从而提高采购工作的整体效率，为企业生产经营活动提供更高效率的物资保障。最后，通过对采购成本、供应商管理以及采购流程的强化后续审查助力，企业能够不断优化采购效能，在激烈的市场竞争中提升自身的竞争力。

三、 内部审计在物资采购中的全流程监督创新研究

（一）构建合同审查新机制，确保条款无遗漏

物资采购的全流程监督中，内部审计对于合同审查的细致把控是确保交易合法合规、条款准确无误的关键。在进行工作创新

时，应该做好下述工作：

其一，明确签订流程与标准。内部审计建议建设单位首要任务是确立一套清晰、规范的合同签订流程与标准，包括从合同起草、内部审批、法律审查到最终签署的每一步骤，都应有明确的操作指南和责任划分。且内部审计部门还需定期检查这些流程的执行情况，做到每一步都符合既定标准，从而避免流程中的漏洞或疏忽。

其二，严格遵循招标文件。在合同签订过程中，内部审计强调必须严格按照招标文件的要求执行，对合同条款的逐一核对，与招标文件中规定的范围、标准、期限等完全一致，且内部审计人员须具备深厚的法律与合同条款审查能力，能够准确识别并纠正任何可能的偏差或遗漏。

其三，关键条款的一致性审核。针对合同中的关键条款，如服务期、质量标准、违约责任等，内部审计部门需进行特别细致的审查，鉴于这些条款不仅对于保障双方权益具有决定性作用，又是构成合同履行及争议解决的关键参考，因此必须确保这些条款与招标文件、中标人投标文件的内容完全一致，避免任何可能的歧义或误解。

四、 结语

综上所述，内部审计在物资采购中的全流程监督创新，不仅体现在对合同审查机制的完善与强化上，更在于对项目实施全过程的紧密监控以及内控制度建设的不断深化。一方面，上述创新举措共同构成了企业物资采购管理的坚实防线，促使采购活动更具合规性、高效性与安全性。另一方面，鉴于市场竞争的日益激烈，当下企业经营环境亦呈现复杂多变的趋势，此时内部审计在物资采购中的全流程监督创新将继续发挥重要作用，最终为企业的持续健康发展提供有力保障。

参考文献

- [1] 潘晨曦. 审计视角下国有企业物资采购管理问题及对策 [J]. 中国市场, 2024(2): 179-182.
- [2] 魏生芮. 国有企业采购内部审计存在问题及对策分析 [J]. 乡镇企业导报, 2022(11): 190-192.
- [3] 杜胜利, 刘全林. 国有企业物资采购成本优化研究 [J]. 大市场, 2024(18): 31-33.
- [4] 杨娜. 数智化内部审计在物资采购业务中的应用研究 [J]. 财会通讯, 2024(17): 147-152.
- [5] 胡婉琳. 基于风险导向的物资采购内部审计研究 —— 以 X 公司为例 [D]. 西安: 西京学院, 2021.