

会计监管在政府采购风险防范中的作用

刁佩

达州市中西医结合医院 四川达州 635000

DOI : 10. 12238/j pm.v6i 3. 7821

[摘要] 会计监管在政府采购风险防范中至关重要。它可通过规范财务流程，保障资金合理使用；强化预算约束，避免超支浪费；监督采购行为，防止违规操作。有效发挥会计监管作用，能提升政府采购的透明度与效率，降低廉政风险，确保采购活动合法合规、公平公正。

[关键词] 会计监管；政府采购；风险防范；财务规范；监督作用

The role of accounting supervision in the risk prevention of government procurement

Diao Pei

Dazhou City Hospital of Integrated Traditional Chinese and Western Medicine,

Sichuan Province, Dazhou City 635000

[Abstract] Accounting supervision is very important in the risk prevention of government procurement. It can ensure the rational use of funds by standardizing the financial process, strengthen budget constraints and avoid overspending and waste; supervise purchasing behavior and prevent illegal operation. Effectively play the role of accounting supervision, can improve the transparency and efficiency of government procurement, reduce the risk of clean government, and ensure that the procurement activities are legal, compliant, fair and just.

[Key words] accounting supervision; government procurement; risk prevention; financial norms; supervisory role

引言：

在政府采购规模不断扩大的背景下，风险防范成为关键议题。会计监管作为经济活动监督的重要手段，对政府采购的健康运行意义重大。明确其在政府采购风险防范中的作用，有助于完善采购机制，提高财政资金使用效益，推动政府采购事业发展。

1. 会计监管与政府采购概述

1.1 会计监管的概念与职能

会计监管是指通过一系列的会计手段、制度和办法，对各类经济活动中的会计信息、财务状况和相关经济行为进行监督和管理的过程。其职能主要体现在多个方面。首先，会计核算职能是基础，准确地记录和反映经济活动中的各项交易，确保财务信息的真实性和完整性。例如，在企业中，会计人员通过对采购、销售等业务的精确核算，为企业提供准确的财务报表。其次，监督职能是核心，对经济活动中的资金流动、财务收支等进行监督，防止财务造假、挪用资金等不良行为。例如，在企业的成本核算过程中，监督各项成本费用的列支是否合理。再者，会计监管还具有决策支持职能，通过对财务数据的分析，为管理层提供决策依据。比如在投资决策中，会计部门提供的

财务分析数据可以帮助管理层判断项目的可行性。

1.2 政府采购的特点与流程

政府采购具有一系列鲜明的特点。一是公共性，其资金来源主要是财政性资金，旨在满足公共需求，如政府部门的办公设备采购、公共基础设施建设所需物资的采购等。二是规模性，由于政府职能广泛，涉及众多领域，其采购规模通常较大，这也使得政府采购在市场中具有较强的影响力。三是规范性，政府采购需要遵循严格的法律法规和程序，以确保公平、公正、公开。政府采购的流程大致包括需求确定、编制采购计划、发布采购公告、供应商投标、评标定标、签订合同、合同履行和验收等环节。例如，在需求确定阶段，政府部门要明确所需物资或服务的规格、数量等；在编制采购计划时，要依据财政预算和实际需求进行合理安排；在评标定标过程中，要按照既定的评标标准选择合适的供应商。

2. 会计监管对政府采购风险的识别

2.1 识别财务风险的方法

识别政府采购中的财务风险需要运用多种方法。首先，财务比率分析是一种常用的方法，通过计算和分析如偿债能力比率、盈利能力比率等，评估政府采购项目对财政资金的影响。

例如，若偿债能力比率过低，可能意味着采购项目资金压力过大，存在无法按时支付货款的风险。其次，成本效益分析也至关重要，比较采购项目的成本与预期效益，当成本过高而效益不明显时，就存在财务风险。例如，对于一些大型的基础设施采购项目，如果建设成本超出预算过多，而预期的社会效益和经济效益不能达到预期，就可能造成财政资金的浪费。再者，现金流量分析能够帮助识别资金流的风险，观察采购过程中资金的流入和流出情况，若现金流出过早或过快，而资金流入不稳定，可能导致资金链断裂的风险。

2.2 发现合规风险的途径

发现政府采购中的合规风险可通过多条途径。其一，对法律法规的深入研究和比对是基础途径。政府采购涉及众多法律法规，会计监管人员需要熟悉这些规定，将政府采购活动的各个环节与相关法律进行逐一对比。例如，在采购方式的选择上，要依据采购金额、项目性质等因素判断是否符合法定的招标、询价或单一来源采购等方式。其二，审查采购文件是重要途径。采购文件包括采购公告、招标文件、投标文件等，其中的条款是否符合法律规定和公平公正原则需要仔细审查。例如，招标文件中对供应商资格的设定是否存在歧视性条款。其三，对采购流程的全程跟踪也是发现合规风险的有效途径，从采购需求的提出到合同的履行，每个环节都要检查是否遵循法定程序。

2.3 察觉操作风险的要点

察觉政府采购中的操作风险需要关注几个要点。首先，人员操作的准确性是关键。在政府采购过程中，工作人员的操作失误可能导致风险，如在采购信息录入时的错误、开标过程中的操作失误等。例如，在电子采购平台上，若工作人员误将采购金额或规格信息录入错误，可能会影响供应商的投标报价和选择。其次，内部控制的有效性是重要方面。有效的内部控制能够防止内部人员的舞弊和不当操作。例如，在采购审批环节，是否存在严格的审批流程，以防止未经授权的采购行为。再者，系统的稳定性和安全性也不容忽视。随着政府采购信息化的发展，电子采购系统的故障、数据泄露等风险可能影响采购操作的正常进行。例如，若电子采购系统遭受黑客攻击，可能导致采购信息被篡改或泄露。

3. 会计监管在政府采购风险防范中的具体作用

3.1 规范采购资金使用

会计监管在规范政府采购资金使用方面发挥着不可替代的作用。首先，在预算编制阶段，会计监管通过对历史数据的分析、需求的评估等，确保采购预算的合理性。例如，会计人员可以根据以往类似采购项目的资金使用情况，结合当前的市场价格波动因素，对预算进行准确编制，避免预算过高或过低。其次，在资金支付环节，会计监管严格审核支付凭证、发票等

相关资料，确保资金支付的准确性和合法性。例如，只有在供应商提供符合合同要求的货物或服务，并且相关验收手续完备的情况下，才允许支付资金，防止资金的提前支付或超额支付。再者，会计监管可以对采购资金的使用情况进行跟踪和分析，及时发现资金使用过程中的异常情况，如资金挪用、浪费等现象，并采取相应措施进行纠正。

3.2 保障采购预算执行

会计监管是保障政府采购预算执行的有力手段。一方面，会计监管通过建立预算执行监控机制，对采购预算的执行进度进行实时跟踪。例如，利用信息化的财务管理系统，会计人员可以随时查看每个采购项目的预算执行情况，包括已支出金额、剩余金额、支出进度是否符合计划等。如果发现执行进度偏离计划，会计监管能够及时分析原因，如是否存在项目延期、资金分配不合理等问题。另一方面，会计监管可以对预算调整进行严格审核。在政府采购过程中，由于各种不可预见的因素，可能需要对预算进行调整。会计监管要根据相关规定，对调整的必要性、合理性进行评估，确保预算调整符合法定程序和财政资金管理要求，避免随意调整预算导致预算失控的情况发生。

3.3 监督采购合同履行

会计监管在监督政府采购合同履行方面具有重要意义。首先，在合同签订阶段，会计监管可以参与对合同条款的审核，特别是涉及财务条款的部分。例如，对付款方式、付款条件、违约责任中的财务责任等条款进行审查，确保合同条款符合财务规定和风险防范要求。其次，在合同履行过程中，会计监管可以通过对资金流向的监控来监督合同的履行情况。如果供应商未按照合同约定提供货物或服务，会计监管可以根据资金支付情况及时发现并采取措施，如暂停支付后续款项等。再者，在合同验收阶段，会计监管要对验收结果进行财务方面的审核，如核对实际交付的货物或服务与合同约定的价值是否相符，确保财政资金的有效使用，同时也保障了政府采购的质量和效益。

4. 强化会计监管在政府采购中作用的措施

4.1 完善监管制度体系

完善的监管制度体系是强化会计监管在政府采购中作用的基础。首先，要建立健全会计监管的法律法规，明确会计监管在政府采购中的地位、职责和权力范围。例如，制定专门的政府采购会计监管条例，详细规定会计监管人员的任职资格、监管程序、处罚措施等内容。其次，要完善内部会计监管制度，包括内部审计制度、财务审批制度等。内部审计制度可以定期对政府采购项目进行审计，发现问题及时整改；财务审批制度要明确不同金额、不同类型采购项目的审批流程和权限，防止

权力滥用。再者,要建立与外部监管的协调机制,如与财政部门、审计部门等的协调配合,形成全方位的监管网络,提高会计监管的有效性。

4.2 提升监管人员素质

提升监管人员素质对于强化会计监管在政府采购中的作用至关重要。首先,要加强专业知识培训,包括会计专业知识、政府采购相关知识、法律法规知识等。会计监管人员要精通会计核算、财务分析等专业技能,同时要熟悉政府采购的流程、政策法规,才能更好地履行监管职责。例如,通过定期举办培训班、专题讲座等形式,让监管人员不断更新知识体系。其次,要注重职业道德建设,培养监管人员的廉洁自律、客观公正的职业操守。在政府采购的会计监管中,监管人员可能面临各种利益诱惑,只有具备良好的职业道德,才能保证监管工作的公正、公平。再者,要提高监管人员的信息化应用能力,随着政府采购信息化的发展,监管人员要熟练掌握信息化监管工具和手段,提高监管效率。

4.3 加强信息化监管手段

加强信息化监管手段是提高会计监管在政府采购中作用的有效途径。首先,建立政府采购会计监管信息平台,将政府采购的各个环节,包括预算编制、供应商管理、合同履行等信息集成到一个平台上。通过这个平台,会计监管人员可以实时获取全面的信息,实现对政府采购的动态监管。例如,在平台上可以设置预警功能,当出现预算超支风险、合同履行异常等情况时,及时向监管人员发出警报。其次,利用大数据技术对政府采购数据进行分析挖掘。通过对海量的政府采购历史数据和实时数据的分析,可以发现潜在的风险规律,如供应商的信誉风险、采购价格的波动趋势等,为会计监管提供决策支持。再者,推进电子政务与会计监管的融合,实现政府采购信息的互联互通,提高监管的协同性和效率。

5. 会计监管在政府采购风险防范中的发展趋势

5.1 与新技术融合趋势

会计监管在政府采购风险防范中与新技术的融合将成为重要的发展趋势。随着区块链技术的发展,其去中心化、不可篡改的特性可以为会计监管提供更可靠的信息存储和验证方式。例如,在政府采购的招投标过程中,利用区块链技术记录投标文件的提交、开标、评标等环节的信息,可以防止信息被篡改,保证招投标过程的公正性。人工智能技术也将在会计监管中发挥重要作用,通过机器学习算法可以对政府采购的大量数据进行分析,自动识别风险点。例如,人工智能可以分析供应商的财务报表,快速判断其财务状况是否符合要求,从而提高风险识别的效率。此外,物联网技术在政府采购的物资采购管理方面有很大的应用潜力,通过物联网设备可以实时监控物

资的运输、存储等状态,确保物资的质量和安全,同时也为会计监管提供了更多的数据支持。

5.2 国际监管经验借鉴

借鉴国际上的政府采购会计监管经验是未来发展的一个方向。许多发达国家在政府采购会计监管方面有着较为成熟的做法。例如,美国的政府采购强调透明度和竞争原则,在会计监管方面,建立了完善的成本核算体系和绩效评估机制,对政府采购项目的成本效益进行全面评估,这有助于提高资金的使用效率。欧盟国家注重政府采购的合规性监管,在会计监管中通过严格的法律法规和标准化的流程来确保政府采购符合欧盟的相关规定。我国可以学习这些国家的成功经验,如引进先进的成本核算方法、完善的绩效评估指标体系等,同时结合我国的国情,制定适合我国的政府采购会计监管模式,以提升我国政府采购会计监管的水平。

5.3 监管模式创新方向

在监管模式方面,未来将朝着多元化、协同化的方向创新。多元化监管模式体现在将多种监管方式相结合,如将内部监管与外部监管、事前监管与事中事后监管有机结合。内部监管由政府部门内部的会计机构进行,外部监管则由财政部门、审计部门等共同参与。事前监管可以在采购预算编制、供应商资格预审等环节进行严格把关;事中监管在采购过程中对资金使用、合同履行等进行监控;事后监管通过对采购项目的绩效评估、审计等方式进行总结和反馈。协同化监管模式则强调不同监管主体之间的协同合作。例如,会计监管部门与政府采购部门、供应商之间建立信息共享机制,及时沟通交流采购过程中的财务信息和业务信息,共同解决出现的问题,提高政府采购风险防范的整体效果。

结束语:

会计监管在政府采购风险防范中发挥着不可替代的作用。通过不断完善会计监管机制,加强其在采购各环节的应用,能有效降低政府采购风险,提高采购质量与效益。未来需持续探索创新,以适应政府采购发展的新需求。

[参考文献]

- [1]江湛晔.财务视角下政府采购风险管控探究[J].财讯, 2024, (18): 28-30.
- [2]寇丽梅,曹国强.数智技术助力政府采购高效管理的思考[J].中国政府采购, 2024, (09): 12-15.
- [3]唐晓霞.政府采购风险防范的会计对策[J].中国市场, 2024, (25): 173-176.
- [4]朱润芝.防范政府采购风险的会计对策研究[J].中国乡镇企业会计, 2020, (10): 154-155.