

机关单位政府采购活动的财务监督与合规管理研究

张芮

泰州海事局, 江苏泰州

摘要: 机关单位政府采购活动作为公共财政管理的重要组成部分, 其财务监督与合规管理对于保障资金安全、提高采购效率、防止腐败行为具有至关重要的意义。本文旨在深入探讨机关单位政府采购活动中财务监督的重要性及其作用机制, 分析合规管理的基本原则与实施策略, 并对政府采购流程进行详细剖析。通过提出具体的财务监督措施和合规管理方法, 以期为机关单位政府采购活动的规范化、透明化提供有益参考, 进而促进公共资源的合理配置和高效利用。

关键词: 机关单位; 政府采购; 财务监督; 合规管理

Research on Financial Supervision and Compliance Management of Government Procurement Activities in Government Agencies

Rui Zhang

Taizhou Maritime Safety Administration, Taizhou, Jiangsu

Abstract: As a vital component of public financial management, government procurement activities in public institutions require rigorous financial oversight and compliance management to ensure fund security, enhance procurement efficiency, and prevent corruption. This study examines the significance and operational mechanisms of financial supervision in government procurement, analyzes fundamental compliance principles and implementation strategies, and provides a detailed analysis of procurement processes. By proposing concrete financial supervision measures and compliance management approaches, the research aims to offer actionable insights for standardizing and transparentizing government procurement practices, thereby facilitating the rational allocation and efficient utilization of public resources.

Keywords: Government Agencies; Government Procurement; Financial Supervision; Compliance Management

1 财务监督的重要性

1.1 财务监督在政府采购中的作用

财务监督在政府采购中发挥着至关重要的作用。首先，它能够确保采购活动的资金使用合规，防止资金挪用和浪费，保障公共资金的合理利用。其次，财务监督有助于提高采购活动的透明度，通过严格的财务记录和报告，使采购过程更加公开、公正，减少腐败和违规行为的发生。此外，财务监督还能促进采购效率的提升，通过优化资金配置和流程管理，确保采购活动按时、按质、按量完成，满足机关单位的实际需求。

1.2 防范政府采购风险的财务监督机制

防范政府采购风险的财务监督机制主要包括以下几个方面。首先，建立健全的财务监督制度，明确监督职责和权限，确保监督工作有章可循、有据可查。其次，加强财务人员的培训和管理，提高其专业素养和职业道德水平，使其能够准确识别和防范采购过程中的财务风险。同时，实施严格的财务审批流程，对采购资金的拨付和使用进行层层把关，防止资金滥用和违规操作。此外，还应建立风险预警机制，通过定期分析财务数据，及时发现潜在的财务风险，并采取有效措施进行化解。最后，强化外部监督，引入第三方审计机构对政府采购活动进行定期审计，确保采购活动的合规性和透明度。

2 合规管理的基本原则

2.1 合规管理的定义与目标

在机关单位政府采购活动的财务监督与合规管理研究中，合规管理有着明确的定义与重要目标。合规管理是指机关单位在政府采购活动中，遵循国家法律法规、政策制度以及行业规范等相关要求，确保采购活动合法、公正、透明地开展的一系列管理活动。其目标在于保障政府采购活动的合规性、提高资金使用效率、防范腐败和舞弊行为，进而提升机关单位的公信力和公共服务质量。

具体而言，合规管理通过制定和执行一系列严格的规章制度，对政府采购活动的各个环节进行规范和约束，确保采购活动在法律框架内进行。同时，合规管理还注重提升采购活动的透明度和公开性，通过信息公开、流程公开等方式，接受社会监督，防止暗箱操作和权力寻租等腐败行为的发生。此外，合规管理还致力于提高资金使用效率，通过优化采购流程、降低采购成本等方式，确保政府采购资金能够得到合理、有效的利用。

2.2 合规管理在政府采购中的应用

在政府采购活动中，合规管理的应用体现在多个层面。首先，从采购计划的制定开始，合规管理就要求机关单位必须依据实际需求和预算，科学合理地编制采购计划，避免盲目采购和浪费资金。其次，在供应商的选择环节，合规管理强调必须遵循公平、公正、公开的原则，通过规范的招标、评标程序，确保选择到优质、可靠的供应商。同时，在采购合同的签订和执行过程中，合规管理也发挥着重要作用，它要求合同条款必须明确、具体，且符合相关法律法规和政策制度的要求，以防止合同纠纷和法律风险的发生。[1]此外，合规管理还注重对采购活动的全过程进行监督和检查，确保采购活动的每一个环节都符合规定，及时发现并纠正违规行为，从而保障政府采购活动的合规性和资金使用的有效性。

3 政府采购流程分析

3.1 采购需求的提出与审批流程

采购需求的提出是政府采购活动的起始点，这一环节要求机关单位根据实际工作需要和发展规划，精准、详细地提出采购需求。需求提出应经过充分的调研和论证，确保需求的合理性和必要性。在提出采购需求后，需进入严格的审批流程。审批流程通常包括多个层级，从部门内部的初步审核开始，对需求的合理性、预算的匹配性等进行初步把关。之后，提交至上级主管部门或专门的采购审批机构进行进一步审核，审核过程中会综合考虑单位

的整体预算安排、采购项目的优先级等因素。[2]对于重大采购项目，可能还需要经过集体决策程序，如召开专题会议进行讨论和表决，以确保采购需求的提出和审批符合规定，避免不合理的采购需求进入后续采购环节，保障政府采购活动的科学性和规范性。

3.2 采购方式的选择与执行流程

在机关单位政府采购活动的财务监督与合规管理研究中，采购方式的选择与执行流程是极为关键的环节。合理选择采购方式并严格执行相应流程，不仅能保障采购活动的顺利开展，还能在财务监督与合规管理方面发挥重要作用。

常见的采购方式包括公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购和询价等。机关单位应根据采购项目的性质、规模、预算以及市场供应情况等因素，科学合理地选择采购方式。例如，对于规模较大、标准统一且市场竞争充分的采购项目，通常采用公开招标的方式，以充分引入竞争，获取最优的采购价格和质量；而对于一些技术复杂、性质特殊，只能从有限范围供应商处采购的项目，则可采用邀请招标或竞争性谈判的方式。

在选定采购方式后，需严格按照规定的执行流程操作。以公开招标为例，首先要编制招标文件，明确采购项目的详细要求、评标标准和方法等内容；接着发布招标公告，广泛邀请符合条件的供应商参与投标；然后接收投标文件，组织开标、评标和定标工作；最后向中标供应商发出中标通知书，并签订采购合同。[3]在整个执行过程中，要确保流程的公开、公平、公正，接受财务监督和合规管理部门的全程监管，防止出现违规操作和腐败现象，保障政府采购活动的合法性和效益性。

4 财务监督的具体措施

4.1 预算控制与资金管理

在机关单位政府采购活动的财务监督与合规管理研究中，预算控制与资金管理是极为关键的环节。预算控制是确保政府采购活动合理、有序开展

的基础，它如同指南针，为采购活动指引方向，避免出现超支、浪费等问题。资金管理则是对预算执行过程的精细把控，通过严格的资金拨付、使用和核算流程，保证每一分采购资金都能得到高效利用。一方面，要建立科学的预算编制体系，结合机关单位实际需求和市场行情，精准测算采购预算，确保预算既不虚高造成资金闲置，也不过低影响采购质量。[4]另一方面，在资金拨付环节，需依据采购合同和项目进度，按比例及时足额拨付资金，防止因资金不到位导致项目停滞。同时，加强资金使用过程中的监督，定期对资金使用情况进行审计和检查，及时发现并纠正资金使用中的违规行为，保障资金安全。

4.2 采购合同的财务审核与监督

在机关单位政府采购活动的财务监督与合规管理研究中，采购合同的财务审核与监督占据着关键地位。财务审核与监督是保障政府采购活动合规、高效开展的重要环节，如同为政府采购活动筑起了一道坚实的防线。

首先，在合同签订前，要对采购合同的条款进行细致的财务审核。这包括对合同金额、付款方式、付款时间节点等关键财务要素的审查。确保合同金额与预算安排相匹配，避免出现超预算签订合同的情况；对付款方式进行审核，选择合理且风险可控的付款方式，如分期付款、验收后付款等，以保障资金安全；明确付款时间节点，防止因时间不明确导致资金支付延误或提前支付造成资金闲置。

其次，在合同执行过程中，要实施动态的财务监督。密切关注合同执行进度与资金支付的匹配情况，按照项目实际进展情况，依据合同约定的付款条件及时支付款项。同时，对合同执行过程中出现的变更情况进行严格审核，若因项目需求变化等原因导致合同金额、付款方式等变更，需重新进行财务评估和审核，确保变更后的合同依然符合财务规定和预算要求。

再者，建立完善的合同财务档案管理制度。将采购合同的财务审核资料、付款凭证、变更记录等

相关财务资料进行完整归档保存。这不仅有助于后续的财务审计和检查工作，还能为机关单位总结政府采购经验、优化财务监督流程提供重要的数据支持。通过规范的档案管理，能够清晰地追溯每一笔采购资金的流向和使用情况，保障财务监督工作的连续性和可追溯性。

5 合规管理的实施策略

5.1 合规风险评估与控制

在机关单位政府采购活动的财务监督与合规管理研究中，合规风险评估与控制是极为关键的环节。合规风险评估是对政府采购活动中可能面临的各类合规风险进行识别、分析和评价的过程，而有效的控制措施则是降低风险、确保采购活动合法合规开展的重要保障。

在进行合规风险评估时，首先要全面梳理政府采购活动的各个环节，包括采购需求确定、供应商选择、合同签订与执行、资金支付等，从中识别出可能存在的合规风险点，如违反采购程序、与不合格供应商合作、资金使用不当等。通过对这些风险点的深入分析，评估其发生的可能性和潜在影响程度，进而确定风险的等级。

针对不同等级的合规风险，要制定相应的控制措施。对于高风险点，应建立严格的审批制度和监督机制，确保每一个环节都符合规定要求；对于中风险点，可采取定期检查和不定期抽查相结合的方式，及时发现并纠正问题；对于低风险点，则可以通过加强日常管理和培训，提高相关人员的合规意识和操作水平。[5]同时，要建立风险预警机制，当风险指标出现异常时，能够及时发出警报，以便采取相应的应对措施，将风险控制在可接受的范围内。

5.2 合规培训与文化建设

合规培训是提升机关单位政府采购人员合规意识和能力的重要途径。通过定期组织合规培训，可以让相关人员深入了解政府采购的法律法规、政策要求以及内部管理制度，明确合规操作的标准和流程。培训内容可以包括政府采购法律法规解读、典

型案例分析、合规操作技巧等方面，采用多种培训方式，如集中授课、线上学习、案例研讨等，以提高培训的效果和参与度。

合规文化建设则是营造良好合规氛围的关键。机关单位应积极倡导合规价值观，将合规理念融入单位的文化建设中。可以通过制定合规行为准则、开展合规宣传活动、树立合规榜样等方式，引导全体人员自觉遵守合规要求，形成人人讲合规、事事守合规的良好氛围。同时，建立合规文化建设的长效机制，持续推动合规文化的深入发展，使合规成为机关单位政府采购活动的内在要求和自觉行动。

6 采购活动中的审计与评估

6.1 内部审计在政府采购中的角色

内部审计在政府采购中扮演着至关重要的监督角色。它通过对政府采购活动的全过程进行独立、客观的审查和评价，确保采购活动遵循相关法律法规、政策要求以及内部管理制度。内部审计能够及时发现采购活动中存在的违规行为、管理漏洞和风险隐患，并提出针对性的改进建议，促进采购活动的规范化和透明化。同时，内部审计还可以对采购活动的经济效益进行评估，为管理层提供决策支持，优化资源配置，提高资金使用效率。

6.2 政府采购绩效评估与反馈机制

政府采购绩效评估与反馈机制是提升采购质量、优化资源配置的重要环节。通过建立科学合理的绩效评估体系，对政府采购活动的全过程进行量化考核和综合评价，能够全面反映采购活动的经济效益和社会效益。评估指标应涵盖采购成本、采购效率、供应商履约情况、采购物品质量等多个维度，确保评估结果的客观性和准确性。同时，建立有效的反馈机制，将评估结果及时反馈给采购部门和相关管理人员，为改进采购工作提供依据。通过持续优化绩效评估与反馈机制，可以推动政府采购活动不断向规范化、精细化方向发展，提高财政资金的使用效益。

7 结语

综上所述，机关单位政府采购活动的财务监督与合规管理是提升采购质量、保障财政资金安全、防范腐败风险的重要手段。通过加强财务监督，能够确保采购活动的合法合规，优化资源配置，提高资金使用效率；而合规管理的实施，则有助于构建良好的采购环境，促进政府采购活动的规范化、精细化发展。同时，内部审计与绩效评估机制的完善，为政府采购活动提供了持续改进的动力和方向。因此，机关单位应高度重视政府采购活动的财务监督与合规管理工作，不断完善相关机制，以推

动政府采购事业的健康发展。

参考文献

- [1]张涵婧. 事业单位政府采购预算编制与执行管理. 销售与管理,2024(25):126-128.
- [2]莫予志. 政府采购预算管理存在的问题及解决对策. 中国招标,2024(02):168-170.
- [3]陈献琴. 完善政府采购预算管理 推动政府采购科学化管理. 中国物流与采购,2023(04):60-61.
- [4]富海燕. 完善政府采购预算管理 推动政府采购科学化管理. 时代金融,2021(23):31-33.
- [5]刘娜. 政府采购预算绩效管理一体化策略. 纳税,2024(11):124-126.

