

供应商管理视角下燃气企业大宗物资采购审计合理性研究

任庆玲

山东港华燃气集团有限公司，山东省济南市，250100；

摘要：燃气企业作为城市基础设施建设与民生保障的核心主体，其大宗物资采购（如钢管、阀门、燃气表等）具有金额大、频次高、专业性强、供应链复杂等特点，直接关系到企业运营成本、工程质量与公共安全。供应商作为采购环节的核心合作方，其管理水平与燃气企业采购审计合理性密切相关。本文基于供应商管理视角，结合燃气企业大宗物资采购的行业特性，剖析当前采购审计存在的合理性问题，探究问题产生的根源，并提出针对性的优化对策，旨在为提升燃气企业采购审计质量、强化供应商管控、降低运营风险提供理论参考与实践借鉴。

关键词：供应商管理；燃气企业；大宗物资采购

DOI：10.64216/3080-1486.25.10.091

1 引言

1.1 研究背景

随着我国新型城镇化进程的加快与能源结构调整的深化，燃气作为清洁高效的能源，其应用范围不断拓展，燃气企业的运营规模与业务复杂度持续提升。大宗物资采购是燃气企业生产运营与工程建设的基础环节，其成本占企业总成本的比重较高，通常达到40%-60%。采购环节的合规性、经济性与效率性，直接影响企业的盈利能力与市场竞争力。审计作为企业内部控制的关键手段，在规范采购流程、防范廉政风险、提升资源配置效率等方面发挥着重要作用。

1.2 研究意义

理论意义：本文将供应商管理理论与采购审计理论相结合，聚焦燃气企业这一特定行业，丰富了采购审计合理性研究的应用场景，为相关理论的深化与拓展提供了新的研究视角。**实践意义：**通过剖析供应商管理与采购审计的内在关联，梳理当前审计工作中存在的问题，提出切实可行的优化对策，能够帮助燃气企业提升采购审计的针对性与有效性，强化对供应商全生命周期的管控，降低采购成本与运营风险，保障企业持续健康发展。

2 核心概念与理论基础

2.1 核心概念界定

燃气企业大宗物资采购：指燃气企业为满足工程建设、运营、维护等需求，对单价高、量大、影响大的物资进行的集中采购，包括钢管、PE管等，具有周期长、占资大、质量要求严等特点。**供应商管理：**指企业为实现采购目标，对供应商全生命周期管理，涵盖准入、审

核、评估等环节，目标是筛选优质供应商、保障供应稳定等。**采购审计合理性：**指采购审计在目标、流程等方面符合企业战略与采购需求，能识别风险、评价合规性等，衡量标准包括范围全面性等。

2.2 理论基础

供应链管理理论：强调以核心企业为中心整合供应链资源，实现全链条协同。在燃气企业采购中，供应商管理影响供应链稳定与效率，采购审计应融入该理念，关注协同问题，提升合理性。**内部控制理论：**认为企业完善制度、规范流程可防范风险、提升效率。采购审计依托内控体系监督评价采购环节，供应商管理影响审计范围与重点，是保障合理性的基础。**利益相关者理论：**认为企业发展离不开多方支持。燃气企业采购涉及多利益相关者，采购审计需兼顾各方诉求，从供应商管理视角关注其权益与合作稳定，提升全面性与合理性。

3 供应商管理与燃气企业大宗物资采购审计的内在关联

3.1 供应商准入管理是采购审计的前提基础

供应商准入是供应商管理的首要环节，其核心是对供应商的资质、技术能力、生产规模、履约记录、财务状况等进行全面审核，筛选出符合企业采购需求的优质供应商。若供应商准入管理存在漏洞，如审核标准不明确、审核流程不规范、对供应商资质真实性核查不到位等，会导致不合格供应商进入采购体系，进而引发采购质量隐患、成本失控等问题。而采购审计需以供应商准入管理为基础，对准入流程的合规性、审核标准的合理性、准入结果的准确性进行审查，若忽视供应商准入管理的审计，将无法从源头识别采购风险，影响审计结论

的合理性。

3.2 供应商履约管理是采购审计的核心内容

供应商履约管理是供应商管理的核心环节,涵盖物资交付、质量检验、合同履行进度、售后服务等多个方面。燃气企业大宗物资采购对物资质量与交付进度要求严格,如钢管、阀门等物资的质量直接关系到燃气管网的安全运行,交付进度直接影响工程建设周期。采购审计需重点关注供应商的履约情况,对物资质量是否符合合同约定、交付进度是否满足工程需求、售后服务是否及时有效等进行审查。同时,供应商履约过程中产生的相关数据,如质量检验报告、交付凭证、付款记录等,也是采购审计的重要证据来源,其真实性与完整性直接影响审计证据的充分性,进而影响审计的合理性。

3.3 供应商关系管理是采购审计的重要补充

供应商关系管理是供应商管理的延伸环节,核心是通过建立长期稳定的合作关系,提升供应商的合作积极性与忠诚度,实现企业与供应商的协同发展。燃气企业大宗物资采购具有连续性与稳定性的特点,与优质供应商建立长期合作关系,能够有效降低采购成本、保障供应稳定性。采购审计需关注供应商关系管理的合理性,如合作协议的签订是否公平公正、对供应商的激励与约束机制是否完善、双方沟通协调机制是否顺畅等。通过对供应商关系管理的审计,能够全面评价采购行为的经济性与可持续性,弥补传统审计仅关注合规性的不足,提升审计的全面性与合理性。

4 供应商管理视角下燃气企业大宗物资采购审计存在的合理性问题

审计范围局限,忽视供应商全生命周期管理审查。当前多数燃气企业大宗物资采购审计以采购流程合规性为主,对供应商全生命周期管理审查不足。一方面,供应商准入审计流于形式,未深入核查资料真实性与准确性,使部分资质不符供应商进入采购体系;另一方面,合作过程中履约评估、分级分类管理、退出机制等环节审计缺失,无法及时发现问题、识别风险,影响审计结论的全面性与合理性。

审计方法单一,缺乏针对供应商管理的差异化审计手段。燃气企业大宗物资采购涉及多种类型供应商,管理重点与风险点不同。但多数企业采用统一审计方法,且以传统手工审计为主,未充分运用先进技术分析数据,导致审计效率低下,无法准确识别深层次问题,影响准确性与合理性。

审计指标不完善,缺乏供应商管理维度的量化评价标准。当前燃气企业大宗物资采购审计指标集中在传统指标,缺乏供应商管理维度的量化评价指标,无法客观评价管理效果。同时,现有指标设定缺乏科学性,未结合行业特性,导致审计评价缺乏针对性,影响审计结论合理性。

审计人员专业能力不足,缺乏供应商管理相关知识储备。采购审计需审计人员具备多方面知识,但当前燃气企业审计人员多为传统财务背景,缺乏供应商管理知识,对燃气行业大宗物资特性了解不深入,无法准确判断风险点,审计工作流于表面,影响审计质量与合理性。

审计结果应用不足,未形成供应商管理与审计的协同机制。当前燃气企业大宗物资采购审计结果应用不足,一方面审计结论多为合规性评价,改进建议缺乏可操作性;另一方面未建立协同机制,审计发现问题未及时反馈,导致审计与供应商管理脱节,无法充分发挥监督与促进作用,影响审计实际效果与合理性。

5 供应商管理视角下提升燃气企业大宗物资采购审计合理性的对策

5.1 拓展审计范围,实现供应商全生命周期管理全覆盖审计

燃气企业应将供应商全生命周期管理纳入采购审计范围,实现从供应商准入、履约、合作评估到退出的全环节审计覆盖。在供应商准入环节,审计人员需深入核查供应商资质的真实性与准确性,通过实地考察、第三方机构核查等方式,验证供应商的生产能力、技术水平、履约记录等关键信息,确保准入供应商符合企业采购需求;在供应商履约环节,重点审计物资质量是否符合合同约定与行业标准、交付进度是否满足工程需求、售后服务是否及时有效,同时加强对履约数据的核查,确保数据的真实性与完整性;在供应商合作评估与退出环节,审计人员需对供应商合作评估流程的合规性、评估指标的合理性进行审查,监督不合格供应商的退出流程,确保退出机制的有效执行。通过全生命周期审计覆盖,全面识别供应商管理中的风险点,提升审计结论的全面性与合理性。

5.2 创新审计方法,采用针对供应商管理的差异化审计手段

针对不同类型供应商的管理特点与风险点,采用差异化的审计方法。对于生产厂家,重点采用实地审计、质量追溯审计等方法,核查其生产流程、质量控制体系、产能利用率等关键信息;对于经销商与代理商,重点采

用价格对比审计、货源追溯审计等方法,核查其采购价格的合理性、货源的稳定性与真实性。同时,积极引入大数据、信息化等先进技术,搭建采购审计信息化平台,整合供应商管理数据、采购数据、质量检验数据等多维度数据,通过数据挖掘、对比分析、异常预警等功能,准确识别供应商管理中的深层次问题,提升审计工作效率与准确性。例如,通过构建采购价格数据库,对比不同供应商的报价差异,识别价格异常的采购行为;通过分析供应商的履约合格率、交付及时率等数据,评价供应商的履约能力。

5.3 完善审计指标体系,建立供应商管理维度的量化评价标准

结合燃气企业大宗物资采购的行业特性与供应商管理需求,构建涵盖供应商管理维度的多元化、量化审计指标体系。一方面,新增供应商管理相关的量化指标,如供应商准入审核通过率、供应商履约合格率、供应商交付及时率、供应商满意度、供应商退出率等,客观评价供应商管理工作的效果;另一方面,优化传统审计指标,结合燃气行业对物资质量与运营安全的高要求,提高物资质量合格率、质量事故发生率等指标的权重,结合工程进度需求,完善交付进度偏差率等指标。同时,明确各指标的计算方法与评价标准,确保审计评价的科学性与针对性。例如,将供应商履约合格率定义为符合合同质量要求的物资数量与总采购数量的比率,设定合格标准为98%以上,低于标准则视为履约异常。

5.4 提升审计人员专业能力,强化供应商管理相关知识储备

加强审计人员的专业培训,提升其供应商管理相关的知识储备与业务能力。一方面,定期组织开展供应商管理、采购管理、燃气行业专业知识等方面的培训,邀请行业专家、供应商管理专员进行授课,帮助审计人员了解供应商资质审核标准、物资质量检验规范、供应链管理流程等关键内容;另一方面,建立审计人员与供应商管理部门、采购部门的轮岗交流机制,让审计人员深入了解采购业务流程与供应商管理实际工作,积累实践经验。同时,鼓励审计人员学习大数据、信息化等先进技术,提升数据处理与分析能力,适应新形势下采购审计工作的需求。通过全方位的能力提升,确保审计人员能够准确识别供应商管理环节的风险点,开展针对性审计工作,提升审计质量。

5.5 强化审计结果应用,构建供应商管理与审计的协同机制

建立健全审计结果应用机制,加强采购审计与供应商管理的协同配合。一方面,审计部门在出具审计报告时,需针对供应商管理中存在的问题,提出具体、可操作的改进建议,如优化供应商准入标准、完善供应商履约监管机制、清理不合格供应商等;另一方面,建立审计结果反馈与跟踪机制,将审计发现的供应商问题及时反馈给供应商管理部门与采购部门,督促其限期整改,并对整改效果进行跟踪审计,确保问题得到有效解决。同时,将审计结果与供应商的分级分类管理相结合,将审计评价优秀的供应商纳入优先合作名单,给予一定的政策倾斜;将审计发现存在严重问题的供应商纳入黑名单,禁止其参与后续采购项目。通过构建协同机制,充分发挥审计的监督与促进作用,实现供应商管理与采购审计的良性互动,提升采购审计的实际效果与合理性。

6 结论

供应商管理与燃气企业大宗物资采购审计存在密切的内在关联,供应商准入管理是采购审计的前提基础,供应商履约管理是采购审计的核心内容,供应商关系管理是采购审计的重要补充。当前,燃气企业大宗物资采购审计在供应商管理视角下存在审计范围局限、审计方法单一、审计指标不完善、审计人员专业能力不足、审计结果应用不足等合理性问题。通过拓展审计范围实现供应商全生命周期管理全覆盖、创新审计方法采用差异化审计手段、完善审计指标体系建立量化评价标准、提升审计人员专业能力、强化审计结果应用构建协同机制等对策,能够有效提升采购审计的合理性,强化供应商管控,降低企业运营风险。

参考文献

- [1] 凌润泽,叶康涛. 供应链金融与企业盈余管理方式选择[J]. 会计研究, 2025(4).
- [2] 李永锋,周芸. 浅谈企业物资采购管理审计[J]. 经济视野, 2014(16):2.
- [3] 任鹏,高及第,陈伟,苑韶静,高强. 企业供应商管理风控专项审计数据信息化应用实践[J]. 中国内部审计, 2025(11).

作者简介:任庆玲(1989.06-),女,汉族,山东省日照市,研究生,中级审计师,研究方向:内部审计。