

# 招标采购风险点及审计

刘地刚

## （一）采购人员从业道德问题

在采购金额大、数量多、品种多的情况下，公司采购岗位往往成为高风险岗位，个别采购人员漠视国家法律法规和从业道德规范，通过暗箱操作、泄露信息、串通投标人、供应商作弊、收受贿赂等行为扰乱公司采购秩序，危害公司利益和形象。

对采购人员舞弊的审计方法有：通过访谈采购、财务和使用部门业务相关人员，收集信息，判断采购人员是否有从业道德方面的疑点；查阅公司的采购制度与流程，对比实际操作程序，关注是否存在少数人决策的问题，判断是否有制度上的缺陷；访谈外部投标人、供应商，调查公司招采过程中存在的一些主要问题，了解是否有个人违规违纪问题。

## （二）编造各种借口规避招标

招标是引入市场竞争的主要采购方式，可以充分利用市场资源，降低采购成本。公司通过各种方式规避招标，将增加公司采购成本和经营风险，同时也可能面临行政管理部的处罚。容易发生规避招标的标的物主要有附属项目、计划外项目、内外部矛盾较大的项目等。

对于规避招标的问题，常用的审计方法有：对照国家和地方招标投标法规和公司招投标管理指引，判断公司招投标管理制度的合理性；通过供应商、采购合同、采购方式汇总分析公司采购情况，列出应进行招标采购而未招标的项目；对比公司实际采购

方式，对差异部分进行抽样复核，判断是否有规避招标的行为；分析确定未招标采购事项，核实是否通过流程审批，申请理由是否充分可信；分析未招标采购是否给公司带来损失。

## （三）招标竞争不够充分

在采购招标过程中，参与投标单位数量越多，投标人之间的竞争就越激烈，投标报价的降低幅度也越大，采购成本也就越接近合理的价格，对公司越有利；如果引入投标的供应商过少或实力差异较大，都难以达到充分竞争。竞争不充分的风险主要体现在：中标价格较高，容易促成利益合谋、暗箱操作等。

具体审计业务中，针对竞争不充分问题，可以考虑如下审计方法：分析公司招标统计表，判断招标方式是否与公司管理制度要求一致，是否存在公开招标项目改用邀请招标；了解招标项目的行业特点，查看招标文件对于投标人的资格要求，判断是否有不合理的资格要求和限制条件，比如有地域限制、资质要求过高、特定专利技术或获奖等；分析邀请招标的单位是否广泛，参加投标的单位实力是否比较均衡。

## （四）明招标、暗定标

从招标的程序过程、资料看，公司从发布招标公告、投标、开标、评标都能按照规定程序做，但其中却明显地隐藏着“明招标、暗定标”的现象。如有些发包单位不按正常规定进行招标，而是私下搞“暗箱”操作，向投标

单位索要好处费、回扣等，招标过程只是走个形式，投标单位为了能够中标，则去满足招标人的各种要求甚至违纪违法要求。

针对这种情况，审计过程中一方面主要查看招投标文件、现场签到表等相关书面资料，同时将不同投标文件进行对比找出疑点，例如：不同电话号码的联系人是否相同、授权人姓名是否错误、投标单位名称是否错误、公章是否盖错、标书排版是否相似、字体和纸张是否相似、明细报价表顺序是否相同或相似等；另一方面是问招标方经办人关于投标单位候选人的确定途径、标书发放形式、资质审核方式、还原招投标过程、投标人进入候选名单的途径、标书获取形式、招标方联系人、投标单位相关责任人对参加本次招标的意见，通过上述询问还原招投标过程。

## （五）内外勾结合谋串标

串标是招标中的一种不正当竞争行为，是指投标人、招标人与评标人之间采用不正当手段事前进行合谋，对招标投标事项进行串通，以排挤参与投标的竞争对手或损坏招标人利益的行为。招标人、投标人和评标人之间的合谋串通行为主要有：招标人向投标人泄露标底和其他投标人信息；招标人内定中标人，在评标时予以照顾，操纵评标结果；投标人在投标时故意压低或抬高价格（包括抬高标底价），中标后再给其他投标人或招标人额外补偿等。投标人之间的合谋串通