

4.2 完善数字化采购合规治理体系，解决制度缺陷问题

数字化转型不仅是技术升级，更是管理体系的重塑，数字化转型需同步重塑采购合规治理体系。首先，应结合数字化流程重新梳理企业的采购制度，包括采购权限管理、电子招投标规范、价格管理办法、合同线上流转制度、电子档案归档管理办法等，使制度能够支持数字化运作的特征，真正做到“制度引领流程，流程依托平台”。

其次，在制度定位的基础上，下细分岗位职责。以原有采购管理角色设置粗放、数字化采购模式下要清晰定位于需求管理岗、供应商管理岗、品类管理岗、数据管理岗、合规审查岗等；明确责任边界，在授权与分级审批机制下，确保不同角色各司其职，避免岗位同质、角色责任等空缺现象。

最后，应建立以数据驱动的流程优化机制。通过定期分析采购周期、审批数量、供应商响应时间、异常订单比例等指标，能够不断发现流程痛点，并对制度进行迭代，从而形成制度—流程—平台的良性循环，使采购治理真正走向规范化、数字化与持续化。

4.3 构建供应链协同合规体系，强化供应商全生命周期管控

数字化采购的核心在于深化供应链协同与合规管控，其更大的目的在于深化供应链协同水平。第一，打造供应商全生命周期管理体系，对供应商的引入、甄选、绩效评价、风险监控、淘汰等纳入数字化体系，将管理手段由“经验决策”变为“数据决策”，从历史交易记录、市场价格波动幅度、履约率指标多维度准确把握供应商的能力状况，实施动态化管理。

第二，建立企业与关键供应商之间的数据分享机制，在授权的情况下，可共同分享库存数据、需求预测、生产计划等相关信息，使供应商能提前做好生产资源的安排，增加准时交付率，减少供应链不确定性。

最后，建立分类管理策略，提升协同度。针对重要物料供应商可以开展战略伙伴关系，共享计划、共同研发、共享库存；对于一般供应商可以利用电子商城和自动比价模块，提高效率，实现自动采购，分级管理将使得企业能将资源投入真正关键的供应链节点，提高供应链运行的质量。

4.4 推进合规数字化人才队伍建设，破解能力适配难题

数字化采购的落地离不开专业人才支撑，提升组织能

力是采购流程优化的最后关键环节。首先，要系统提升员工的数字化应用能力。企业应为采购人员提供针对性的培训，包括采购平台操作、数据分析基础、流程管理、供应链协同知识等，使其能够真正理解数字化工具背后的逻辑，避免平台被当作“电子化表格”。

其次，制定跨部门协同要求。采购涉及到生产、财务、仓库、技术部门等单位，统一规范需求提报、审批路线、合同执行跟踪等事项，形成协同一致的数字化合规生态。

最后，进一步狠抓数字文化建设，引导全员树立数字升级、管理升级的观念，通过考评鞭策，把流程依从、数据准确、协同高效纳入考核指标，让全员自觉使用数字、选择数字、优化数字，让数字采购真正在公司生产运营的环节中发挥作用。

5 结语

对采购工作而言，随着互联网的持续渗透，企业的经营、采购将发生根本变化，无论是在企业的流程管控、供应链管理还是在制度、治理以及企业的组织能力提升等层面，都离不开数字化赋能。未来，在企业的发展中，随着人工智能、大数据、物联网、区块链等技术的进一步发展，企业采购的作业流程将更加自动化、智能化和智能化，比如，大数据提前预测采购的需求量，智能化的算法会自动生成采购的需求计划；使用区块链技术将提高供应链的交易价值的可信任程度；使用智能机器人可以处理日常工作，比如采购、补货以及重复性、审批的工作，让采购人员从日常工作解放出来，从事更具战略性的供应链活动。

参考文献

- [1] 韩玲. 数字化企业采购管理中人工智能技术的应用研究 [J]. 中国物流与采购, 2025, (12): 76-77.
- [2] 许江波, 武瑛, 卿小权. 企业数字化采购如何影响商业信用融资 [J]. 财贸经济, 2024, 45 (12): 89-106.
- [3] 王子光. 数字化企业采购管理中人工智能技术的应用研究 [J]. 市场周刊, 2024, 37 (11): 16-19.
- [4] 罗春林, 王永良. 金融企业采购数字化转型实践 [J]. 中国金融, 2023, (17): 57-58.
- [5] 邵兵, 匡贤明, 王翠. 制造业企业业务流程数字化与企业价值: 基于动态能力的视角 [J]. 技术经济, 2023, 42 (07): 109-125.

Strengthening the Research on Financial Supervision Systems and Mechanisms in Divisional Cities

Chuanli Wang¹ Ruiting Shan²

1. Xinjiang Production and Construction Corps Hospital, Urumqi, Xinjiang, 830000, China

2. Finance Bureau of Huyanghe City 7th Division Xinjiang Production and Construction Corps, Huyanghe, Xinjiang, 834000, China

Abstract

Financial supervision serves as a crucial component of the Party and state's oversight framework, acting as a key lever to safeguard fiscal security, regulate economic activities, and advance the modernization of national governance systems. As pivotal platforms for the Corps' dual missions of border stabilization and high-quality development, divisional cities face multifaceted challenges in fiscal fund management. Taking Huyanghe City of the 7th Division as a case study, this paper systematically examines the current status and issues of financial supervision systems and mechanisms in divisional cities. Based on the "Five-in-One" national supervision framework, it proposes establishing a new financial supervision paradigm characterized by "vertical integration, horizontal coordination, intelligent empowerment, and outcome-oriented approaches." The research suggests coordinated efforts in four areas—institutional development, mechanism innovation, talent cultivation, and technological enhancement—to transform financial supervision from "reactive response" to "proactive governance," thereby providing solid safeguards for the high-quality development of divisional cities.

Keywords

financial supervision; municipal finance; five-in-one; collaborative governance; intelligent supervision

加强师市财会监督体系和工作机制研究

王传丽¹ 单瑞婷²

1. 新疆生产建设兵团医院, 中国·新疆 乌鲁木齐 830000

2. 新疆生产建设兵团第七师胡杨河市财政局, 中国·新疆 胡杨河 834000

摘要

财会监督是党和国家监督体系的重要组成部分,是保障财政资金安全、规范财经秩序、推动国家治理体系和治理能力现代化的关键抓手。师市作为兵团履行维稳戍边与高质量发展双重使命的重要载体,其财政资金管理面临多元复杂挑战。本文以七师胡杨河市为例,系统梳理师市财会监督体系与工作机制的现状与问题,基于“五位一体”国家监督框架,提出构建“纵向贯通、横向协同、智能赋能、结果导向”的财会监督新格局。研究认为,应从制度建设、机制创新、人才支撑与技术赋能四方面协同发力,推动财会监督从“被动应对”向“主动治理”转型,为师市高质量发展提供坚实保障。

关键词

财会监督; 师市财政; 五位一体; 协同治理; 智能监管

1 引言

1.1 研究背景

2023年《关于进一步加强财会监督工作的意见》首次将财会监督提升为国家治理战略性制度安排,明确提出到2025年基本建成“五位一体”监督体系^[1]。新疆生产建设兵团党委随即印发《兵团财会监督实施方案(2023-2025年)》,要求师市层面“一年打基础、两年见成效、三年树标杆”^[2]。

2024年,七师胡杨河市财政收支规模突破120亿元,其中民生支出占比72%,资金链条较2020年延长2.3倍^[3]。此外,兵团团场数量多、分布广,西部边境团场平均海拔2500米以上,冬季封路期长达4个月,线下监督成本高、效率低,亟需依托数字化手段实现“远程可审、异常即报”^[4]。

1.2 研究意义

保障政策落实: 有助于确保国家和兵团关于财会领域的政策法规在师市层面精准落地,及时发现并纠正执行偏差,维护政策的权威性与有效性。

守护资金安全: 通过完善监督机制,能够强化对师市各类资金的监管,防范资金挪用、浪费等风险,保障财政资

【作者简介】王传丽(1973-),女,中国新疆人,本科,高级会计师,从事财会研究。

金和国有资产的安全完整，提高资金使用效益。

规范财务管理：推动师市各单位优化财务管理制度，提升财务工作的规范化、标准化水平，增强财务信息质量，为科学决策提供可靠依据。

1.3 研究目标

推进师市财会监督体系和工作机制建设，提升师市财政管理水平。

提升监督效能：对师市内各级政府部门、企事业单位的财务活动实现全方位、动态化监督，确保监督无死角，及时发现并纠正财务违规行为，显著降低财务风险事件发生率。

完善制度建设：构建科学、系统、可操作性强的师市级财会监督制度体系，明确监督主体职责、监督流程、处罚标准等，实现监督工作有章可循、规范高效。

运用监督结果：强化监督结果运用，将其与预算安排挂钩，建立有效的约束机制，提升各单位对财会监督工作的重视程度和执行力度。形成具有可操作性和推广价值的研究报告，为师市相关部门制定政策提供有力参考，推动师市财会监督工作迈上新台阶。

强化队伍能力：采集师市各预算单位财会人员信息，筛选并建立师市财会监督人才库。通过专业培训、业务交流等方式，打造一支政治素质高、业务能力强、职业道德优的师市级财会监督队伍，为精准化监督提供人才支撑。

创新工作方法：依托大数据、人工智能技术，初步探索建立“智能+”监督模式，对财政资金流动、会计核算等环节进行实时监控，通过数据挖掘识别异常，提升财会监督精准度与效率^[4]。

2 核心内涵与理论基础

2.1 国家层面：三位一体监督架构

国家层面以“规范经济秩序、防范财政风险、保障资金安全”为目标，构建三大监督主体联动的体系。

政府监督（主导层）：以财政部门为核心，联合审计、国资、市场监管等部门，履行法定监督职责。

企业内部监督（基础层）：要求企业（尤其是国企、上市公司）建立以“内审部门+监事会+财务内控”为核心的内部监督体系。

社会监督（补充层）：依托会计师事务所、资产评估机构等专业机构的鉴证服务，以及媒体、公众的监督，核心是通过独立审计、信息披露等方式，对企业财务行为进行外部制衡。我国“三位一体”架构更突出党对监督工作的集中统一领导，财政、审计、国资等部门在党委统一指挥下协同作战，确保政策目标与资金安全双重实现^[1]。

2.2 兵团层面：党政军企合一体制下的监督适配

兵团实行“党政军企”合一，财政资金来源涵盖一般公共预算、国有资本经营预算、政府性基金预算、社会保险基金预算“四本账”，且交叉补贴频繁^[2]。2024年，兵团财政局对12个师市开展问卷调查，结果显示：63%的团场

财政所长认为“监督标准缺失”是最大痛点；58%的国企总会计师反映“多头检查、重复填报”耗费大量人力；71%的内部审计人员呼吁“数据共享平台”尽快落地^[3]。因此，师市财会监督体系必须在“五位一体”国家框架下，嵌入兵团“组织动员+企业运营”双重逻辑，形成“行政监管+产权监管+绩效监管”的三维合力^[5]。

3 现状与问题：以七师胡杨河市为例

3.1 现存问题

标准不一：受访的12名团场财政所长中，9人表示“同类支出科目设置口径不一致”，导致横向对比困难^[3]；

协同不足：2024年师市层面开展专项检查18项，其中重复检查5项，涉及单位37家，被检查单位反映“一年内接受不同部门检查平均3.2次”^[2]；

基层薄弱：128名连队报账员中，具有大专以上学历仅占46%，能熟练使用Excel数据透视表不足20%^[5]；

结果弱化：2024年财会监督发现问题金额2.3亿元，但最终调减预算单位2025年预算仅0.4亿元，占比17.4%，震慑效果有限^[1]。

3.2 主要做法

3.2.1 建立监督制度，监督效能进一步提升

结合七师胡杨河市实际，制定了一系列配套制度和实施细则。明确了师市财政局主责监督、有关部门依责监督、各单位内部监督、中介机构执业监督、行业协会自律监督的“五元一体”监督体系中各主体的职责边界，为开展财会监督工作提供了制度保障。建立了《新疆生产建设兵团第七师胡杨河市财会监督工作联席会议制度》，加强了财政、审计等部门之间的沟通协调和信息共享，推动形成监管合力。

3.2.2 严格检查程序，监督检查进一步规范

七师胡杨河市财政局结合最新财经法规与监督检查实践，编制《第七师胡杨河市财政监督检查工作指引》，突出财政监督工作机制，重点明确财政检查流程，满足政策执行情况监督等新监督事项的需要，提升财政检查作为重要的监督方式，为七师胡杨河市今后财政监督工作提供标准化、规范化的工作指南。

3.2.3 深化监督行动，监督工作进一步落实

制定财会监督检查工作方案，成立专门领导小组。为顺利开展专项整治行动，七师胡杨河市财政局制定了《关于开展2025年度师市财会监督检查工作方案》，明确财会监督检查工作的检查目的、检查范围、检查内容、检查安排和工作要求。由财政局局长担任组长，由预算科、国库科、经建科等主要业务科室的负责同志担任小组成员，确保财会监督检查工作全面覆盖、深入彻底。

3.2.4 明确监督重点，资料审查进一步强化

加大重点领域财会监督力度。紧盯财政部财会监督专项行动，兵团党委、兵团财政局重点工作和师市党委师市重大决策部署开展监督检查，按照“有权必有责，用权受监督，失职要问责，违法要追究”的要求，以高压态势追责问责，