

高校日常修缮维护项目审计发现的问题以及解决方法探析

刘欣, 齐阳

(河南财经政法大学, 河南 郑州 450000)

摘要:近几年在高校不断扩大招生的背景下,学校将大部分注意力放在了新校区建设上,然而有一个方面的重视程度显然不够,就是日常修缮维护项目,相较于新建设项目,这些多是校区老旧建筑的修缮或者改造以及新建筑的维护,由于大多涉及金额较小、工程量较少等原因,导致后勤管理部门监管力度不够强,管理不完善,制度有漏洞。

关键词:日常修缮维护;审计

1 我校日常修缮维护项目中发现的问题

目前,我校修缮维护项目的工作流程是后勤管理部门向学校报工作以及工程预算,审批同意后由国资处报财政厅审批,批复后启动招标程序,招标公示后与中标人签订合同并开始实施合同内容,结算时交由审计部门审核,出具审计意见,依据合同规定付款。这里面可能存在哪些问题呢?

(1)工作计划不严谨、预算金额不准确。工作计划缺少全面、客观的技术论证,一个好的工作计划应该具备其实施的必要性、可行性以及实用性,如果只是埋头干活,不考虑学校实际需求的话,一旦决策失误很容易导致资源的闲置浪费。另外,工程预算金额是制定拦标价的重要依据,预算金额不准确就会导致招标拦标价不准确,造成资金浪费或者由于拦标价过低而流标,影响后续的工作。(2)招标文件不严谨、评标方法欠科学。招标文件存在一成不变、清单描述不详实、评标方法欠科学等问题,不能很好体现公平、公正、公开的原则。举个例子,招标文件常年沿用模板,不能根据不同的招标内容做相应变化,这显然不合理;清单描述不够详实,很容易导致后续施工因为清单漏项、工程量差距过大或清单描述不准确而出现大额变更的情况,很容易造成纠纷;评标方法也是一直沿用了传统的最低价评标法,没有根据不同的招标内容特点而制定相应的评标办法,存在投标人恶意竞标的可能,造成低于成本的中标价以次充好的现象,给后续施工管理造成很大麻烦,不能保证工程质量。(3)合同制定不合理。合同承包形式基本都是包死合同,包工、包料、包质量,这样做甲方工作量少了,但会导致甲方监督方面的松懈,往往认为签完合同就没事可做,等着验收就好了。也正是由于修缮维护工程工程量相对较小、零散、工期较短,故一般无工程监理,发包方管理人员技术素养不高、责任心不强、管理水平参差不齐,造成工程施工过程监管不到位,可能存在施工方的操作随意,偷工减料的现象。(4)变更签证不够规范。修缮维护项目工程量一般较小较简单,很少涉及变更,一旦涉及到变更的,后勤管理部门往往处理不够妥当,首当其冲的就是变更签证的规范性问题,往往只是简单地叙述了工程量,并没有提前打报告或者交代变更的具体原因,也没有对变更的内容做具体的预算,虽然有竣工验收,但由于参加验收的人员基本非专业人员,因此验收基本流于形式,在结算书送审时,存在工程签证、索赔文字资料不全、不规范等问题,给结算审计带来很多难题。(5)后勤管理部门专业水平参差不齐、权责不分明。修缮项目涉及强电、弱电、给排水等专业,而后勤管理部门欠缺这方面的人才,后勤管理部门应当定期学习工程有关的规范文件以及培训活动,已达到规范签订合同、规范填写签证、合理勘察现场、专业验收成果,这样才能避免施工方钻空子,减少学校的资金浪费。另一方面,后勤管理部门应做到权责分明,将一个项目的每一个环节分工明确到每个岗位中,特别是监督部门,应当避免出现一个人权力过大的问题,尤其是签证,应当分部门分级别的审批。新校区建设时间紧、任务重、问题多,而日常修缮维护项目也交由审计部门审计处理,导致审计力量不足而无力全过程跟踪审计,只能在其事后结算时进行审理,很难做到过程跟踪。而这一工作是需要多部门共同协调配合才能从根本上解决问题的。

2 未来工作模式的转变-全过程跟踪审计的介入

事后审计模式显然已经无法满足现在的工作要求,因此高校应该将全过程跟踪审计介入到日常修缮维护项目上来。笔者认为,也没有必要无条件的全部进行跟踪审计。举个例子,要制定一个金额标准,在一定金额以下的小工程,根据当前的审计力量,审计部门不必实时跟踪,可以安排后勤管理部门及监督部门进行定时或者不定时的现场抽检,审计部门的主要工作是在事前把控招标全过程以及事后的结算审计;而在一定金额以上的大型修缮维护项目上,应采用全过程跟踪审计,这样才能减少管理者的风险,也更能保证学校资金的高效利用。下面着重梳理一下全过程跟踪审计项目需要注意的细节。

(1)项目前期准备阶段。要做到项目工作计划的完整、合理、规范。每个项目开始实施前,审计要做的工作就是保证做好该项目的预算,确定准确的预算金额,将施工的技术要求与经济实用性相结合,做到有理有据,按照审批程序,批准后开始执行。(2)施工准备阶段。这个阶段的主要内容是招标以及合同的制定。在招标方面,审计工作应当审查标书内容是否按照国家现行法律法规要求编制、是否按照甲方要求全面表述清楚,评标方法是否合理以及要监督招标程序的公平、公正、公开。合同审计方面要保证条款规范、文字叙述严谨以及是否存在对甲乙双方不公平的条款等。(3)施工阶段。这个阶段涉及到了设备材料价格的市场调查、工程进度款的拨付、变更签证、索赔等方面。其中设备材料价格的市场调查主要依靠材料部前期深入调研市场以及品牌影响力,为后续材料入场提供依据,并且主要材料进场时需通过材料部、审计处、监督部、监理部门的验收;工程进度款的拨付要审核是否按照合同规定拨付,进度款是否存在超付现象,以免后期因为超付而给结算造成麻烦;涉及到变更签证的项目,审理时需要特别关注,因为处理不当很容易引起纠纷,在这里就需要特别关注变更程序是否规范,变更内容是否合理,变更价款对总造价影响是否过大等因素;签证的变更也是引起索赔的主要根源,学校应该总结历史经验教训,规范工作流程,健全管理制度,建立预警机制,严格把控施工现场。(4)竣工结算阶段。竣工结算阶段依然需要高度重视,从资料送审的完整性到审计部门出具审计意见再到财务部门拨付款项,每一个环节都要求合规合理。首先是资料的送审,要求其资料完整、真实、合理;审计部门在出具审计意见时,要仔细审核项目工程量是否真实、是否存在仍有争议的问题、定额的套用是否正确等;最后财务部门需严格按照合同规定,依据审计意见拨付剩余款项。

3 结束语

总之,高校日常修缮维护项目需要不断提高重视程度,随着后勤管理部门人员业务水平的提高以及全过程跟踪审计的不断介入,漏洞不断被修补,更能防范违规违纪事件的发生,也能保障学校资金的高效利用。

参考文献

- [1]李国辉.工程项目建设的全过程造价咨询管理分析.中小企业管理与科技(下旬刊),2018,02.
- [2]王昌华,万敬才.浅析高校基建工程项目成本管理科技展望,2016,09.