

政府采购审计中的常见问题及对策分析

卞文敏

河北天勤会计师事务所有限责任公司, 中国·河北 石家庄 050021

【摘要】政府采购审计是审计监督的一个重要内容,它以采购管理部门、集中采购机构、采购单位、采购中介机构、供应商为审计对象,对政府采购预算、政府采购计划、政府采购过程的合法性和合理性进行审计,发挥审计在经济活动中的监督职能,减少政府采购行为中的违法违规、漏洞发生,确保采购财务支出的合理性;总结政府采购行为中的成败得失成为宝贵经验,为今后提高采购质量奠定基础;防止和遏制政府采购中的贪污腐败现象,使政府采购公开性更强,透明度更高,提高单位整体财务管理水平。本文着重结合对采购单位的审计实践中遇到的常见问题,针对性地分析并提出对策,以期对单位的政府采购工作提供一些有用参考。

【关键词】政府采购审计; 常见问题; 对策分析

政府采购质量是衡量财政资金发挥效益的重要标尺。笔者近几年对机关、事业单位等的政府采购项目进行了多次专项审计,发现单位在政府采购和招投标过程中出现最多的问题集中在采购人、采购代理机构、评审委员会三个方面,本文以此入手进行分析并提出对策。

1 政府采购审计中发现的常见问题

一是采购人问题。采购人在政府采购中的主要职责是编制政府采购预算、制定政府采购计划、拟定政府采购方式,确定采购代理机构、实施采购活动等。在审计中发现采购人问题主要有:工作程序不规范,工作标准不严格。比如为维护某些个人或小集体利益,对代理机构要求、监督不严,涉嫌提前指定中标人,限制排斥潜在供应商,出现采购程序倒置,项目采购时间早于批准时间反映出的先实施采购后进行审批等。

合同签订及执行不规范。未按照采购文件签订采购合同,未按照合同约定内容执行合同,签订的合同不符合有关制度规定,合同约定的付款方式与招标文件不一致,实际验收时间与合同约定不一致等。资金支付不规范。合同未执行就支付大额合同款甚至全部合同款,支付事项未审批就付款,付款缺少凭证,支付金额超出实际执行情况,未按照合同约定付款方式付款,资金支付时间早于发票开具时间等。

档案材料不完善。项目归档材料缺失,归档材料漏签漏章,归档材料不规范,缺少项目实施支撑材料,如图纸会审单位无施工单位、监理单位相关人员签字,监理工程师签字字迹不一致等。

除以上外,还存在着工程项目变更缺少依据,工程项目管理不到位,项目进度缓慢,项目拦标价依据不充分,在工程项目申报前,未进行施工图纸设计便编制了工程造价,决算书中的设备数量与投标文件不一致,没有变更记录等。

二是采购代理机构问题。采购代理机构在政府采购中的主要职责是按照代理范围,和采购人签订代理协议,具体组织实施采购活动。在审计实践中代理机构问题主要是履责不严,使采购程序执行不规范,导致采购结果不公正。如部分采购代理机构在资格审查阶段未对投标供应商提交的资格材料认真审核,未对投标供应商是否存在关联进行认真审查,一些项目的投标单位存在同一股东、注册地址相同、控股、管理关系,应该取消投标资格未取消。还有的采购代理机构编制的招标文件违背有关政策、公告公示的时间不符合规定等。

三是评标委员会问题。评标委员会是依法组建承担评标的临时性评审组织,遵循客观、公平、公正、择优的原则,负责招标采购的评标,向采购人推荐中标候选人。在审计实践中评标委员会问题主要是未发挥其应有的作用,在评审阶段应予废标的未废标或评分不客观,导致涉嫌围标串标。对审计中发现的以上问题,单位一方面应按照审计意见和问题性质积极整改,另一方面分析问题产生原因,为改进工作制定切实可行措施。

2 问题产生原因分析

一是认识不足,重视不够。部分单位和个人没有认识到政

府采购工作的严肃性,不能站到遵法、守法的高度开展工作,存在侥幸心理。二是政府采购工作机制不健全。部分单位政府采购人员配备不足,或是频繁更换工作人员,导致工作人员对政府采购政策掌握和执行不到位;有些单位采购制度不完善,风险防控意识不强,对政府采购工作缺乏有效监督和约束机制。三是政府采购人员水平不高、责任心不强。表现在专业知识匮乏,在预算编制、招标文件拟定、合同履行等方面不能做到严格审核,认真把关。四是对采购代理机构的监管不到位。从审计实践看,基本上是代理的项目数量越多的代理机构,审计发现的问题数量越多。采购单位过于依赖采购代理机构,对代理机构缺乏高标准要求和严格监督,不能及时发现代理机构的问题和漏洞。部分采购代理机构执行项目不严格,存在程序漏洞,影响中标结果。五是评标过程不规范。一些政府采购专家库中部分专业的人员数量偏少,部分特殊的项目,找不到真正的专家,只能从相近专业进行抽取。一些评委打分具有倾向性,一旦个别专家打分偏高或偏低,将直接左右到投标单位的中标概率。个别专家业务不熟,专业不精、缺乏责任感,不能科学、公正地评标。

3 提高政府采购管理质量的对策

分析问题,提出对策,目的是提高政府采购管理质量。一是要加强政府采购风险防控制度建设。开展政府采购“解剖式排查”,针对各个环节、各个节点存在的风险隐患,研究制定完善内控管理各项制度的相关要求,从制度设计和流程监管上解决问题,同时单位要对审计问题开展“回头看”,举一反三,查漏补缺,完善制度,加强监管。二是加强对第三方服务机构的监管。集中组织选取采购代理、评估、工程设计、工程监理、造价咨询、合同验收等第三方服务机构,采取措施加强对第三方机构的监督、制作工作标准、规范工作程序,建立监督机制。三是加强政府采购人员业务培训。邀请财政、审计、专业第三方机构等有关行业专家对政府采购工作人员进行业务培训,增强工作人员业务能力,提升单位政府采购和招投标工作管理水平。四是加强政府信息化系统建设。尽快启用政府采购信息管理系统,利用网上审批平台和数据库,对政府采购和招投标项目进行预算编制审核、组织程序审批、实施过程监管等全方位管理。五是加强对评标委员会的监督。凡发现评标委员会的专家出现履职不尽责、评审有漏洞等情况,一律上报监管部门,加大监控、监管力度。单位定期聘请第三方机构,对政府采购和招投标项目进行专业审计,对屡审屡犯的评标专家、工作人员严肃处理。

参考文献:

[1]王英华.对加强政府采购审计工作的思考与对策.2018,第No.185卷,第11期.

[2]王亚元.浅谈政府采购审计中存在的问题与对策.2019,第14期.

作者简介:卞文敏,石家庄,女,研究生,中国注册会计师,中国注册税务师,高级会计师,长期在会计师事务所从事审计、咨询、评估等工作,并有多年在大型企业、高校的实践经历,目前在新西兰的会计师事务所负责相关工作。