

加强高校政府采购内部控制的建议

万 玻

重庆三峡学院审计处, 中国·重庆 404100

【摘要】近年来高校政府采购比重逐步提高,许多高校已建立起政府采购的相关内部控制制度,取得了一定成效,但仍存在不少问题,因此,探讨高校政府采购内部控制具有重要现实意义。

【关键词】高校; 政府采购; 内部控制

1 建立健全高校政府采购内部控制体系

内部控制的实施是事业单位的一项重要制度安排,高校要充分认识其重要性和必要性,通过制度制定、程序执行、措施到位,来防范采购中的风险。高校政府采购要围绕预算管理、需求管理、实施计划管理、采购方式管理、购买服务管理、进口产品采购管理、采购工作程序、采购合同及履约验收等采购业务建立内部控制制度组织体系,确保采购业务各个环节的规范性、科学性和准确性。

2 完善权责对等分级管理机制

学校采购管理应实行“决策机构、管理机构、执行机构、监督机构”四个层次的分级管理。

第一、学校成立政府采购工作领导小组作为决策机构。负责研究决定采购与招投标工作的重大事项。

第二、学校政府采购管理机构(招投标中心或其他)作为采购日常管理机构(同时也是“领导小组”办公室的挂靠单位),负责采购过程中的联系协调及领导小组授权的日常性工作的开展。

第三、各相关部门为采购业务活动的执行机构。使用部门提出采购需求申请,根据部门职责参与项目需求论证,采购过程中质疑答复处理,采购后项目合同的拟定,项目实施、协调等后续监管工作,完成部门初验和资产入库填报、按合同约定付款、日常使用管理等工作。计财处负责采购项目的预算、核算和结算;负责对采购项目的标书资料费、投标保证金、履约保证金收取和退还;负责对投标人报名缴费信息保密和对合同资金按合同规定支付;参与招标文件会签、采购过程监督和重要项目验收等工作。

第四、高校内部审计机构为采购业务监督机构。负责监督检查各环节遵守政府采购法律法规、政府采购活动归口管理执行的相关情况。特别要加强采购范围、采购方式和采购程序的监督检查。

3 强化高校政府采购采购计划和预算的编制

学校政府采购必须严格执行“需求提出、需求论证、立项审批、预算先行”。采购计划和预算编制是控制学校政府采购的一个有效手段,学校要加强对二级学院和职能部门相关采购计划和预算编制的培训学习,预算编制是否科学、准确直接关系到学校政府采购工作能否顺利进行,在推进实施“放、管、服”的工作中,强化采购计划和采购预算的编制,能够确保学校政府采购有的放矢,杜绝采购浪费和腐败行为,学校政府采购管理部门要严格对采购项目的申报进行评估审核,学校财务部门作为预算编制部门要结合上年度政府采购执行情况及绩效评价情况组织学校相关部门及学校财经委员会进行综合评估和论证,结合学校预算额度进行平衡。

4 把牢政府采购活动的风险关口

强化政府采购活动的验收管理是政府采购活动的最后关口,也是风险防范的最后措施。学校必须成立专门的采购验收小组,必要时可委托社会中介机构严格依据采购合同内容进行专门的验收,对采购物品的数量、质量、品种、规格等进行验收,牢牢抓住验收环节控制点,有效降低采购风险,完善内部控制。

5 加强监督和检查、建立问责机制

强化政府采购各参与人的责任意识,建立用权必问责,问责必到人机制,确保依法依规开展工作。一是明确责任的主体,采购工作人员(含采购人代表、校内外评标专家)、供应商是学校政府采购的责任主体,根据其在政府采购中担当的不同角色,承担相应责任。二是明确问责方式,第一、采购工作人员(含采购人代表、校内外评标专家)、监管人员有违规行为的,中标无效,并按学校有关规定对相关工作人员进行处理;第二、供应商有违规行为的,中标无效,列入不良行为记录名单,三年内禁止参加学校任何采购活动;第三、中标人所供产品或售后服务质量不符合投标文件和合同要求的,或者初次验收合格的但使用单位在质保期内发现投标人所供产品确有质量问题的,中标人不得参加学校任何招标采购活动。三是建立政府采购代理机构业务考核制度,由政府采购监管部门围绕采购价格、采购质量、采购效率以及执行政府采购法规制度情况,进行客观公正的考核,并定期公布考核结果。

6 搭建采购信息化平台,促进信息公开

通过搭建以采购管理、电子采购、决策支持三大模块为主要内容的信息化基本框架,采购程序、采购过程、采购结果都通过信息化平台公开,确保政府采购在公开、公平、公正透明的前提下实现竞争,真正做到以公开促公正、以阳光防腐败。一是推行电子化采购,建立供应商名录库和政府采购商品价格信息库,商品价格全部上网公开,协议供货和定点采购一律实行网上竞价。二是建立统一的专家库,通过整合专家资源,实行分级分类管理,随机抽取,管用分离,资源共享,网络互通。建立专家工作档案,实行动态管理,及时调整不合格专家。三是建立统一的政府采购信息发布平台。规范采购信息发布程序、格式和范围,依托采购网站,在网上专家管理的抽取基础上,实现网上询价,网上招投标和网上评标。

7 强化队伍建设

高校在条件允许的范围内,应成立自己的政府采购队伍,以专业性、服务性、廉洁性作为队伍建设的核心宗旨。加强道德教育,定期巡查,对违反职业道德的行为及时制止,并加以严惩。再者,设置专技岗位,减少内部调岗情况的出现,降低聘任对采购工作的负面影响,此外,定期组织采购人员参加继续教育等培训学习,学习相关法律法规和业务知识,创造调研、座谈、讨论的机会,督促采购人员主动提升专业技能和业务水平。

政府采购工作涉及高校运行管理的方方面面,针对采购招投标实际操作过程中存在着诸多问题,高校通过建立完善内控规范,规范采购方式,强化预算管理,建立问责机制,提高信息化程度等管理措施,实现公开、公平、公正的采购招标环节,达到提高学校财政资金的使用效益目的,有力地保障了高校教学、科研工作的顺利开展。

参考文献:

- [1]《政府采购法实施条例》。
- [2]财政部87号令《政府采购货物和服务招标投标管理办法》。
- [3]财政部74号令《政府采购非招标采购方式管理办法》。