

北京市上下水道第一工程公司

财务管理上存在的問題

北京市上、下水道第一工程公司是由衛生局工务处改組而成。原为事業單位，1955年初才改为包工企業。二年來，經過公司各方面的努力，如实行經濟核算制、按月核算成本、編制降低成本計劃；各工地推行了班組經濟核算制和計件工資制，并初步制定了流动資金定額及材料預收款等制度；在**施工**中，注意了節約，取得了一定的成績。1956年1至9月該公司上繳給國家的資金即达96万余元。但由于上、下水道的地下土質水紋变化很大，有些問題事前不可預見，因而設計變更較多，形成工作上的困难。另外，他們在工作上也還有其他不少缺點。

該公司在1956年1至8月已完成和正在施工的有60項工程，实际降低工程成本率为16.06%，达降低成本計劃106.13%。从这个数字來看，降低成本工作是做得較好的，但其中主要來源却是預算和实际差价。如截流管工程預算124万余元中，就有19万余元的預算差价，占原預算的15.41%。其中刨槽每方土預算为1.1011元，实际只需0.5349元，二者相差一倍多；运土土方平均每方預算为4.238元，而運輸公司实际运价每方只需2.4817元；全部材料差价占原預算11.93%。除預算差价外，真正由于采取了節約措施而獲得的降低成本則甚少，相反的，还有浪費現象。僅截流管和台基厂工程，就浪費了10万余元。为什么会有这些浪費呢？第一，領導对关键問題沒有抓緊解决，又碰上了雨季，延長了施工期二个半月以上，增加了支撐、排水、間接費等共85,241元。就截流管工程在通过电業局門前地下電纜地段的技術措施，竟拖延了40天沒有解决。第二，施工管理不善，制度手續乱，限額領料和木料管理制度沒有徹底执行，在材料方面就超支了12,084元。如台基厂工地改变了140号隔斷層的水泥配合比例后，本來可以節約水泥640袋，因施工管理差，反而多用了86袋。第三，填報工程数量不确，有虛增虛減成本現象。截流管工地的短运土方，設計預算規定每方土往返運費0.761元，工地沒有研究設計預算，就按單程0.761元計算，虛增成本22,842元。

公司对流动資金的运用，还不够重視，运用額超过定額14%。如周轉木料792,065元，年初決定財產屬於公司，下放給工区使用，由于公司沒有实物帳，各工区工地以及全公司有多少木料無从查考，使木材有

計劃的調撥失去了依据；1956年1—8月还購進了475,064元的木材，因此造成某些工地木料積压，如台基厂工地木料1—6月份利用率僅达46.8%，截流管工地木料1—7月份的利用率也只有63.2%。对应收已完工程款，結算不及时，对备用金也不按規定使用。如一工区的备用金，用在周轉方面的只占2.12%，其余的都沒有当作周轉金使用，

而被預付材料款、運費和未結算工資等項目占用。此外，在工地和工程機械隊使用流动資金上也存在問題，如备料过早，备料規格不符，積压資金，周轉材料的周期延長等。

清算及其他資金結算不及时，1956年7月份各項应收款就大于应付款124万余元。如5月份預付運費22,284元，5个月只用了1,559元，到9月底退回了2万余元。

施工機械的利用很差，占机械总值63%的机械利用率只达到50%左右。有些机械在買進后，几年來从未使用。如1954年購入北京產5吋水泵30台，到1955年改裝了27台，到1956年8月僅使用了6台，但在1956年2月又購入上海造5吋水泵25台，到10月止僅裝配了15台。1956年初庫存电动机77台，年內計劃購入25台，由于預算有剩余，又多購了12台，一共有电动机114台，但是实际使用僅36台，占总数的32%。1954年購進的鋼板桩832根，在1955年只用过140根。有些机械，明知本公司不能用，但也不積極設法改裝或調配給其他單位，寧願讓机械睡在倉庫里，小吊車砂泵，哈力柴油机不适用于上、下水道工程，但适用于農田灌溉運輸等方面，可是也沒有設法調配出去。有些机械坏了也不及时修理，影响使用。1955年到1956年，一年內較大的机械事故有18起，其中有14起就是因沒有及时修理而造成的。

在帳务处理上还很混乱。記帳不及时，家底摸不清。如工程機械隊固定資產的总帳与明細表不符，相差75,000多元，帳与实物也不符合，帳上有斯拉瓦柴油机22台，实物只有21台。此外，1956年有17台水泵調給衛生处使用，調撥單積压了4个月沒有記帳。大修基金也沒有專戶存儲，混在結算戶中，部分資金还移作了其他用途。

此外，在工具管理上，手續不够健全，工人調走后，工具不及时交还。截流管工地有人調走达半年之久，工具尙沒有交回，造成損失。

經過这次北京市上、下水道工程局、財政局和建設銀行的檢查，揭發了存在問題，同时也提出了改進的意見，經共同協商后，已經在逐步改進中。

(根据檢查北京市上、下水道工程局第一工程公司財務工作报告整理)