

消防服务类项目审计中存在的风险及监管机制探讨

张哲

杨浦区消防救援支队 200093

DOI: 10.12238/jpm.v5i6.6916

[摘要] 本文着重探讨了消防服务类项目审计中存在的风险，包括预算编制和执行风险、招标过程中的风险、合同管理风险、项目实施及验收风险，并对消防服务类项目审计中的有效监管机制进行了简要总结，包括预算与资金监管、招标投标监督、合同管理、项目实施及验收监督。通过加强对消防服务类项目的监督管理，政府采购中消防服务类项目的审计风险可以得到有效防范，审计工作将会取得更大的成就。

[关键词] 消防服务类项目；审计风险；监管机制

Discussion on the risks and supervision mechanism existing in the audit of fire service projects

Zhang Zhe

Yangpu District Fire rescue Detachment 200093

[Abstract] this paper focuses on the risks existing in the fire service project audit, including budgeting and execution risk, risk in the bidding process of risk, contract management, project implementation and acceptance risk, and the fire service project audit effective supervision mechanism, including budget and capital supervision, bidding and bidding supervision, contract management, project implementation and acceptance supervision. By strengthening the supervision and management of fire service projects, the audit risks of fire service projects in government procurement can be effectively prevented, and the audit work will make greater achievements.

[Key words] fire service project; audit risk; supervision mechanism

引言：

消防服务类项目是政府采购中的主要内容，这些项目通常包括消防设备的采购、安装与维护，以及消防基础设施的完善建设。政府确保这些项目的执行质量，深入分析审计中存在的风险，运用有效的监管机制，优化竞争环境，降低项目风险，提升成本效益，才能更好地应对各种火灾及紧急情况，并更好地保障公众安全。

1、消防服务类项目审计中存在的风险

1.1 预算编制和执行风险

首先，消防服务类项目中存在的主要风险是成本估算不准确。这可能是由于数据不足、缺乏专业知识或在规划阶段未考虑的不可预见因素造成的。低估预算可能扰乱项目时间表，从而导致项目延误。高估预算则会导致公共资金使用效率低下，难以按时交付项目成果^[1]。其次，消防服务类项目中的另一个关键风险是资金配置不当。分配不当可能会严重影响项目的进展，导致重要领域出现资金短缺，而其他领域却有多余的资金

未得到使用。这不仅影响项目的执行，还会损害公众对政府支出的信任。最后，成本膨胀的风险也常发生在政府采购的消防服务类项目中。与私营部门相比，政府项目的成本控制可能并不严格。这种情况的发生可能是由于腐败，官员和承包商串通一气，人为提高价格以谋取私利^[2]。这种情况也可能通过不太公开的方式发生，例如成本控制措施不足或在采购过程中未能确保有竞争力的价格。高昂的成本不仅浪费公共资源，还限制了其他潜在项目的范围和规模。

1.2 招标过程中的风险

首先，政府采购受到严格的法律管辖，旨在确保公平、透明和竞争力。不遵守这些规定可能会导致非法或不公平的招标行为，从而导致项目延误、成本增加和法律挑战。其次，当招标过程没有向公众充分披露或没有足够的决策文件时，就会出现缺乏透明度的情况。这可能会导致人们产生偏见、对采购过程的信心下降，以及根据关系而不是业绩授予合同的实际偏袒情况。最后，投标人之间的串通是一个重大风险，可能会破坏

竞争性投标过程。当竞标者合谋操纵价格或瓜分市场以使其对自己有利时，就会导致这种情况的出现，从而导致成本上升并降低政府的价值。串通行为通常难以被发现和预防，会对项目成本和采购流程的完整性产生严重影响。

1.3 合同管理风险

首先，消防服务类项目中的合同管理充满风险，特别是当合同条款不明确或定义不明确时。合同中的含糊之处可能会导致误解、争议和法律纠纷，可能会导致项目延误并增加成本^[3]。其次，承包商不履约则是另一个重大风险。这可能表现为延误、工作不合格或未能按照商定的条款交付项目。不履约可能是由多种因素引起的，包括承包商能力不足、财务不稳定或缺乏适当的监督。应建立适当的机制来监控和确保承包商在整个项目生命周期中的绩效。最后，管理项目范围的变更是合同管理中的常见挑战。不受控制的变更可能会导致范围蔓延，即项目超出其最初目标，从而导致成本增加和延误。有效的变更单管理需要明确的批准、记录和实施变更的程序，确保它们符合项目的目标和预算。

1.4 项目实施及验收风险

首先，确保工作质量是消防服务类项目实施阶段的主要风险。工作不合格可能是由于使用低质量材料、监督不力或缺乏专业知识造成的。质量差可能会损害消防基础设施的安全性和功能，从而需要昂贵的维修和更换。严格的质量控制措施和定期检查有助于降低这种风险，使项目成果按时交付，产生最大化的成本效益。其次，项目延误是大型消防服务类项目中的常见风险。项目规划不善、资源限制、监管障碍或不可预见的情况（例如恶劣的天气条件）可能会导致延误。延迟完工不仅会增加成本，还会推迟项目预期带来的效益。有效的项目管理，包括详细的日程安排、风险评估和应急计划，将会最大限度地减少延误^[4]。最后，不遵守项目规范是验收阶段的一个重大风险。如果已完成的项目不符合商定的标准、规范或要求，则可能会发生这种情况。不合规可能是由于承包商的疏忽、实施过程中未正确记录的变更或监督不充分造成的。确保彻底的最终检查和遵守验收程序有助于验证项目在最终批准和付款之前满足所有必要标准。

2、消防服务类项目审计中的监管机制

2.1 预算与资金监管

有效的预算和资金监管能够确保政府采购消防服务类项目的成功。这一过程涉及多层监督，以确保财务资源得到适当分配、管理和利用。适当的预算和资金监管则有助于降低金融风险，确保消防服务类项目的实施遵守相关法规，并提高公共支出的整体效率和有效性。以下是预算与资金监管的关键方

面：（1）定期审核：定期财务审计是预算和资金监管的重要组成部分。进行这些审计的目的是核实资金是否按照批准的预算使用，并发现任何差异或违规行为^[5]。审计可以由政府审计部门进行内部审计，也可以由独立审计公司进行外部审计。定期审计可以对财务管理实践进行客观评估，并有助于确定需要改进的领域。（2）预算审查和调整：有必要定期审查预算，以确保财务计划与项目目标和实际支出保持一致。在这些审查过程中，项目经理根据实际支出评估预算并做出必要的调整。这一过程有助于确定任何预算短缺或盈余，并允许将资金重新分配到最需要的领域。预算审查确保项目在财务上保持正轨并能够适应不断变化的情况。（3）支出追踪：实施强大的实时支出跟踪系统，以实现预算的有效监督。这涉及使用财务管理软件来监控和记录所有发生的项目相关费用。支出跟踪提供了透明度，使项目经理能够及时识别和解决任何问题。它还有助于防止超支并确保准确核算所有费用。（4）遵守财务法规：确保遵守财务法规是预算和资金监管的一个基本方面。这包括遵守采购法、财务报告标准和内部控制程序。合规性有助于维护财务管理流程的完整性并避免法律和监管处罚。定期对项目人员进行财务法规培训和更新可以增强合规性并降低违规风险。（5）透明的报告：透明的财务报告旨在维护公众信任和责任。这涉及定期发布详细的财务报告，概述资金的使用情况，包括有关支出、预算差异和财务绩效的信息。透明的报告确保利益相关者，包括公众、政府官员和监督机构，能够获得有关项目财务状况的准确和全面的信息。

2.2 招标投标监督

招投标过程中的有效监督能够防止腐败，并且降低共谋风险，确保政府获得公共资金的最佳价值。以下是招标投标监督的关键内容：（1）透明度措施：确保透明度是公平投标过程的基础。这包括广泛宣传招标机会，并确保所有潜在投标人都能获得所有相关信息，例如投标规格、评估标准和截止日期。透明度可以防止偏袒，并确保所有各方都能平等地获得提交竞争性投标所需的信息。（2）遵守采购法：遵守采购法律法规可以生成合法且符合道德的招标流程。这包括遵循发布标书、评标和授予合同的既定程序。合规性可确保流程公平，并降低可能导致采购延迟或无效的法律挑战风险。（3）资格预审及评审标准：建立明确的资格预审和评估标准有助于选择有能力且更可靠的承包商。资格预审确保只有满足一定最低要求的投标人才能够参与投标，从而降低不履约风险。评估标准应明确、客观，并提前传达给所有投标人。这有助于根据优点而不是主观判断来选择最合适的承包商。（4）独立监督：聘请独立监督机构或第三方观察员可以提高招标过程的可信度和公平性。

这些实体可以监控流程，验证法律和程序的遵守情况，并提供公正的评估。独立监督有助于发现和防止违规行为、共谋和腐败。

2.3 合同管理

合同管理是政府采购的关键阶段，特别是对于消防服务等复杂项目。有效的合同管理可确保协议按预期执行、满足可交付成果，并确保政府和公众从合同服务中获得最大价值。以下是合同管理的关键组成部分：（1）清晰的合同框架：精心起草的合同是有效合同管理的基础。它应明确概述所有相关方的责任、可交付成果、时间表、付款条件以及违规处罚。合同条款的明确性有助于避免可能导致误解和争议的含糊之处。详细的合同为解决项目生命周期中出现的问题提供了参考点^[6]。（2）性能监控：定期监控承包商的绩效能够确保项目步入正轨。这涉及设置整个项目必须满足的关键绩效指标（KPI）和里程碑。持续监控可以及早发现潜在问题，从而在小问题变成大问题之前采取纠正措施。有效的绩效监控需要定期报告和现场访问，以评估进展情况和合同条款的遵守情况。（3）变更单管理：项目范围的变化很常见，尤其是在消防服务升级或安装等复杂项目中。有效的变更单管理可以在不中断项目的情况下处理这些调整。这涉及建立一个清晰的请求、批准和记录变更的流程。所有变更单均应经双方正式同意并反映在合同中，以防止范围蔓延和预算超支。（4）风险管理：风险管理是一种主动识别、评估和减轻可能影响项目的风险的方法。这包括财务风险，例如成本超支；运营风险，例如交货延迟；合规风险，涉及遵守法规和标准。应制定全面的风险管理计划，详细说明如何处理潜在风险并分配监控和缓解的责任。（5）沟通与协作：缔约方之间的有效沟通可以确保项目的顺利执行，使一些常见的的项目问题得到妥善解决，促进更好的信息共享和文档共享，从而让所有的利益相关者都能充分了解项目情况并参与其中，做出更多明智的决策。

2.4 项目实施及验收监督

实施和验收阶段是将采购和承包阶段制定的计划付诸实践的重要阶段。任何偏差或问题都必须及时发现并解决，以防止延误、成本超支或质量缺陷。此阶段的有效监督可确保项目在预算范围内按时完成，并令所有利益相关者满意。以下是项目实施及验收监管的关键举措：（1）质量保证和控制：质量保证包括建立标准和程序，以确保工作符合预定标准，而质量控制包括在整个项目中监控和检查工作，以确保遵守这些标准。定期检查、测试和审核是质量保证和控制的重要组成部分。（2）日程和资源管理：项目经理必须监督资源分配，包括劳

动力、材料和设备，以防止短缺或超支。任何与计划时间表或预算的偏差都应立即解决，以尽量减少对项目时间表和成本的影响。（3）利益相关者参与：定期沟通和更新有助于管理期望、解决问题并促进项目参与者之间的协作。应征求利益相关者的反馈并将其纳入决策过程，以提高项目成果^[7]。（4）风险管理：识别和减轻项目实施过程中可能出现的风险可以防止中断并确保项目成功。应制定全面的风险管理计划，概述潜在风险及其可能性以及对项目的影响。应实施风险缓解策略，并在整个项目过程中监控风险，以识别新威胁并及时解决现有威胁。（5）更换管理层：在项目实施过程中，管理项目范围、进度或预算的变更是不可避免的。应建立变更管理流程来评估拟议的变更，评估其对项目的影响，并就其批准或拒绝做出明智的决定。应记录变更，与利益相关者沟通，并根据需要整合到项目计划中。

结束语

总而言之，政府必须在消防服务类项目的审计监督中进行项目风险的准确识别，把握合适时机进行监管机制的不断完善，灵活运用有效的监管机制，包括但不限于预算与资金监管、招标投标监督、合同管理、项目实施及验收监督，向公众提供高质量的消防服务，从而更好地履行保护公共安全的义务。此外，政府应该拥抱新兴趋势，进行新技术、新策略、新方法的高效集成，利用综合监管机制，应对不断出现的审计风险，寻求审计监督的最佳实践，努力交付更多优质的项目成果，从而确保更多建筑物、基础设施和服务场所的消防安全。

[参考文献]

- [1]胡静.政府审计参与国有企业腐败治理的机理与路径研究[J].国际商务财会, 2024, (09): 56-60.
- [2]刘露.基于全生命周期理论的建设项目审计体系构建分析[J].活力, 2024, 42(08): 103-105.
- [3]郑伟.工程项目审计应关注的重点及预控措施[J].国际商务财会, 2024, (06): 94-97.
- [4]陆丹.政府投资项目审计路径研究[J].南宁师范大学学报(哲学社会科学版), 2024, 45(02): 185-192.
- [5]钟音, 李媛, 马骏.国企工程建设项目内部审计监督问题及对策[J].商业会计, 2024, (05): 84-86.
- [6]李芸, 崔帅.滨州市涉河建设项目管理存在问题及对策探析[J].海河水利, 2024, (03): 80-82+98.
- [7]张瑞金.关于对消防施工质量实施全过程监管的探索[J].工程质量, 2022, 40(02): 9-14.