

村级组织内部审计发现问题及对策

雷永平

天津合安会计师事务所（普通合伙），天津，300450；

摘要：当前村级组织在财务收支管理方面存在诸多问题，不能很好地满足单位发展需要。文章针对笔者在村级组织内部审计过程中发现的问题，提出建立健全内控制度、加强财务监督审核等内部管理对策，以加强和改进村级组织财务管理，规范村级组织财务行为，保障村民合法权益，促进农村经济健康发展。

关键词：村级组织；财务收支管理；内部审计

DOI：10.64216/3080-1486.25.12.038

引言

为进一步加强和规范村级财务管理工作，农业部、财政部、民政部、审计署2013年6月27日发布的《农业财政部民政部审计署关于进一步加强和规范村级财务管理工作的意见》（农经发〔2013〕6号），要求加强农村集体财务审计工作，县乡两级农村集体资产和财务管理指导部门负责对农村集体财务、村干部经济责任等进行审计监督。本文分析了天津市村级组织在内部审计过程中发现的问题，并提出相应的意见建议，以期为村级组织加强财务收支管理提供参考。

1 当前村级组织内部审计存在问题

村级组织内部审计是指对村级组织的财务收支及其经济活动的真实性、合法性、合规性以及内部控制制度建立与执行情况等进行审查，以促进村级组织完善管理机制，规范财务行为，提高集体资金使用效益，保障村级组织工作任务的顺利完成。

笔者自2017年开始，就参与天津市北辰区、滨海新区等多个区县村级组织内部审计工作。被审计单位涉及村民委员会和村经济合作社。在实际工作中，笔者发现，村级组织内部财务管理方面普遍存在以下问题。

1.1 单位管理方面

（1）管理制度不健全。以天津市滨海新区**街道F村民委员会（以下简称F村委会）为例。审计发现，F村委会仅制定了财务报销管理办法，内容简单，与实际报销流程不符，且无其他内部控制制度，如预决算管理制度、采购管理制度、资产管理制度、合同管理制度、建设项目管理制度等，不能满足其日常管理需要。

（2）与其他村级组织共用银行账户。天津市农委、市财政局、市民政局、市审计局联合发布的《关于加强和规范村级财务管理工作的实施意见》规定，严禁多个

村级组织共用一个银行账户。F村委会由于未执行法院相关判决，导致其银行基本账户被冻结，为解决日常财务收支问题，F村委会与F村经济合作社共用银行账户。如2024年6月，F村委会收村民窦**土地承包费50,000.00元，确认为F村委会的发包收入，审计发现，该笔收入的银行回单收款人为F村经济合作社，即F村委会与F村经济合作社共用一个银行账户。

（3）变相发放村两委人员补助。中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《农村基层干部廉洁履行职责规定》规定，不准滥发津贴、补贴、奖金、福利等。F村委会2025年1月支付村两委班子成员共4人2024年办公燃油补贴，每人每月800.00元，共计发放4名村两委人员燃油补贴38,400.00元，即以燃油补贴方式变相发放基层村干部补助。

1.2 财务管理方面

（1）坐支现金。村级组织日常现金收付较为频繁，如现金发放村民福利费，现金收取村民交来的土地承包费等。如F村委会2024年1月5日收到村民王*军交来的2024年上半年土地承包费34,800.00元，未及时存入银行，于2024年1月10日将其中的30,000.00元用于发放村老年人补助，剩余现金4,800.00元于2024年2月1日存入银行。F村委会未按照“收支两条线”原则准确核算现金收入与支出。

（2）白条入账。天津市农委、市财政局、市民政局、市审计局联合发布的《关于加强和规范村级财务管理工作的实施意见》规定，村级组织发生经济业务时，必须取得合法有效的原始凭证。F村委会未取得合法有效的原始凭证，存在白条入账的情况。如F村委会2024年1月支付防疫人员餐费3,995.00元，无饭店开具的正式发票；2024年4月报销稻场电费20,000.00元，无

电力公司开具的正式发票。

(3) 往来款余额较大,未定期核对。《会计基础工作规定》规定,各单位对帐工作每年至少进行一次。各种应收、应付款明细帐帐面余额与有关债务、债权单位或者个人核对等。审计发现,截至 2024 年 12 月 31 日,F 村委会应收款项余额 2,623,288.78 元,其中账龄 5 年以上的应收款合计 2,118,435.78 元,占比 80.75%;应付款项余额 5,448,143.56 元,其中账龄 5 年以上的应付款合计 5,048,253.63 元,占比 92.66%。往来款挂账时间久远,挂账原因不明,不能定期与有关债务、债权单位或者个人进行核对。

(4) 银行存款账实严重不符。《会计基础工作规定》规定,各单位应当定期对会计帐簿记录的有关数字与库存实物、货币资金、有价证券、往来单位或者个人等进行相互核对,保证帐证相符、帐帐相符、帐实相符。F 村委会 2022 年末至 2024 年末未达账项金额巨大,截至 2024 年 12 月 31 日,F 村委会银行存款账面余额为 1,429,065.37 元,银行对账单余额为 1,064,107.68 元,银行存款严重账实不符。

1.3 固定资产管理方面

(1) 购买达到规定标准的资产未记入固定资产会计科目。《农村集体经济组织会计制度》规定,农村集体经济组织的固定资产包括使用年限在 1 年以上的房屋、建筑物、机器、设备、工具、器具、生产设施和农业农村基础设施等。F 村委会未按照规定准确核算固定资产,如 2024 年 7 月购买电视机 1 台、单价 4,000.00 元,直接记入管理费用,未通过固定资产会计科目核算。

(2) 未计提固定资产折旧。《农村集体经济组织会计制度》规定,农村集体经济组织应当在固定资产预计使用寿命内,对固定资产原价(成本)扣除预计净残值后的金额,按照年限平均法或工作量法等计提折旧,并根据该固定资产的受益对象计入相关资产成本或者当期损益。审计过程中,笔者通过检查 F 村委会 2024 年财务报表、固定资产明细账等发现,F 村委会未按照规定计提折旧。

(3) 固定资产账实严重不符。笔者在对村级组织进行内部审计的过程中发现,部分村级组织负责人对资产管理意识淡薄,固定资产无专人管理,财务记账随意,未定期清查盘点,部分房产、车辆等重要资产无产权证,部分农业设施设备损坏在田间地头,导致村级组织固定资产管理混乱,账实严重不符。

1.4 工程管理方面

(1) 大额工程未履行民主决策程序和招投标程序。中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《农村基层干部廉洁履行职责规定》规定,村级工程项目按照其具体范围和规模标准依法必须招标的,应当进行招投标。F 村委会的上级主管部门**街道要求村级组织金额超过 200,000.00 元的建设项目必须履行“六步决策法”民主决策程序并公开招标。但笔者检查 F 村委会 2024 年 12 月支付的道路照明工程款 316,000.00 元的会计凭证发现,该笔大额工程 F 村委会未执行“六步决策法”程序,也未公开招标。

(2) 一次性支付工程款未扣除工程质保金。如 F 村委会 2024 年 1 月支付某小区楼顶防水维修款 132,751.16 元,后附施工协议约定:“验收合格后,甲方将在 60 日内支付 95%的工程款,剩余 5%工程款于工程竣工一年后支付”。2024 年 1 月 18 日 F 村委会在验收合格后 15 日将上述工程款按合同金额一次性全部支付,未扣除工程质保金。

(3) 多支付工程款。如 F 村委会 2024 年 5 月支付文体中心咨询服务费 80,000.00 元,后附咨询合同约定含税金额 80,000.00 元,税率 6%,即不含税金额 75,471.70 元。实际后附发票显示价款金额为 79,207.92 元,税率 1%,税款 792.08 元,价税合计为 80,000.00 元。实际应付价款为 75,471.70 元,税款为 754.72 元,价税合计为 76,226.42 元,多支付工程款 3,773.58 元。

1.5 会计核算方面

(1) 工程质保金不做账务处理。F 村委会与施工方签订总金额为 332,000.00 元的施工合同,合同约定验收合格后 10 日内需支付工程款 320,000.00 元,一年后支付质保金 12,000.00 元。F 村委会于 2024 年 12 月支付工程款 320,000.00 元,该笔会计凭证后附的发票开票金额为 332,000.00 元,F 村委会仅在账面记载了本次支付的工程款 320,000.00 元,未记载工程质保金 12,000.00 元。

(2) 未按权责发生制及时确认收入。《中华人民共和国会计法》规定,各单位会计核算不得虚列或者隐瞒收入,推迟或者提前确认收入。F 村委会于 2019 年 10 月 29 日收到中国铁塔股份有限公司支付的通信基站电费 65,591.60 元,在收到电费的当年未记账,于 2024 年 3 月补记账,确认为 2024 年的收入,未按照权责发生制确认收入,无法及时、准确地反映当年单位的真实收入情况。

(3) 会计核算口径不一致。《会计基础工作规范》规定,各单位的会计核算应当以实际发生的经济业务为

依据,按照规定的会计处理方法进行,保证会计指标的口径一致、相互可比和会计处理方法的前后各期相一致。F村委会分别于2024年6月和7月购买八一建军节服装,用于发放给退伍军人,2024年6月财务将服装费确认为应付福利费,2024年7月财务将服装费确认为其他支出。针对上述相同的经济业务,F村委会账务处理不同,不利于前后各期会计指标之间的相互比较。

2 村级组织内部管理对策

为改善村级组织内部审计发现的问题,需要各村级组织、上级主管部门通力协作。鉴于此,笔者提出以下几点建议。

2.1 建立健全内部控制制度,增强制度约束力

内部控制制度的建立是合理保证单位经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整、有效防范舞弊和预防腐败、提高服务效率和效果的根本所在。村级组织应根据上级主管部门等相关规定,结合单位具体业务情况,制定既符合单位要求,又能切实可行的内部控制制度。从制度层面发力,源头治理,全力堵塞监管漏洞,提升村级组织内部管理水平,严格防范经济业务活动中的各种风险,增强内控制度约束力。

2.2 完善财务监督审核机制,确保收支合法合规

加强对村级组织的财务监督审核,对于夯实村级组织财务管理,提升内部管理水平具有重要意义。村级组织应加强财务监督审核力度,遏制滥发津补贴、坐支现金、白条入账等现象,有效预防腐败行为发生。财务人员应严格按照规定履行收入确认、账实核对等程序,报销时重点关注原始单据的真实性、完整性和合法性,保证单位收入真实完整、支出合法合规。

2.3 夯实资产管理基础,确保账实相符

村级组织应安排专职资产管理人员,建立固定资产台账,粘贴资产标签,定期与财务人员进行账实核对。财务人员应及时、准确地记载资产信息,真实、全面地反映资产的变动情况和运营状况。其他相关人员应积极配合资产管理人员,每年至少对实物资产进行一次清查盘点,盘点结果及时履行集体决策程序,必要时上报主管部门审批,及时处置盘盈、盘亏及待报废资产,确保资产账实相符。

2.4 加强财会队伍建设,提升会计核算水平

会计核算是单位内部控制关键岗位,村级组织应加大对财会人员的业务培训工作,建立定期培训和继续教育机制,组织做好对财会人员、民主理财人员等的培训教育工作,不断提高财务人员的业务素质和政策理论水平。同时,财会人员须熟悉国家有关法律、法规、规章和会计制度,熟练掌握财会专业知识和技能,具备从事财会工作的素质和能力,规范记账工作,积极发挥财务审核把关作用,提升会计核算水平。

2.5 加强监督检查,加大整改力度

村级组织应将监督检查常态化视为关键,注重内外监督相结合。政府审计部门、巡察部门等外部机构应加强对村级组织预算管理、收入管理、支出管理、结转和结余管理、资产管理、负债管理等的外部监督,防范单位财务风险。上级主管部门应加强对村级组织财务管理的指导与检查工作,督促其不断强化内部控制风险评估能力,针对日常发现的问题立行立改,减少经济风险隐患。整合内外部监督力量,加强贯通协调,形成工作合力。

3 结语

村级组织财务管理涉及单位各项经济业务的方方面面,需要村领导高度重视,各部门通力合作,通过加强单位内控制度建设、财务监督审核、资产管理、财会队伍建设、内外部监督检查等,才能不断规范村级组织财务管理,确保村级组织资金与资产安全,切实维护村级组织与广大农民群众利益,促进农村经济健康发展。

参考文献

- [1]宋金华.村级财务审计监督的问题及对策研究[J].中国农业会计,2025,35(02).
- [2]郭霞.新形势下健全村级财务管理助力乡村振兴的对策探讨[J].中国集体经济,2024,(29).
- [3]徐云辉.村级财务管理的问题与对策研究[J].中国农业会计,2024,34(16).

作者简介:雷永平(1989年11月),女,汉族,河南省信阳市,经理/中级会计师,硕士,研究方向:行政事业单位各类审计、内控建设、绩效评价、资产清查等。