

# 乡村“图”治,新!

本刊评论员

近日,农业农村部举办新闻发布会,介绍乡村治理创新典型做法。会上发布的典型方式工作指南形式新颖,引人注目。在总结地方实践经验的基础上,农业农村部从积分制、清单制以及整治高价彩礼、大操大办三个方面分别归纳提炼了三个“一张图”,组成工作指南,供各地推广使用。

**“一张图”是开展工作的重要帮手。**实现乡村治理有效需要务实管用的方法。治理纷繁复杂的乡村问题和社会现象,各地做法不同,方式各异。“一张图”通过明确基本逻辑、运用领域、运行流程、作用成效和注意事项等,将“积分制”“清单制”和“高价彩礼、大操大办等不良风气整治”等方式方法中原本相对模糊笼统的概念和要求,转化为目标清晰明确、运行有章可循、监督评价科学合理的工作任务,为各地开展工作提供了具有可操作性的工作抓手。

**“一张图”是对工作方式方法的创新。**实现乡村善治,不仅需要系统的制度框架和政策体系,方法制度的创新更可以起到事半功倍的作用,是解决一些问题的治本之策。“一张图”通过图解的形式,将文字难以简单记录的工作指南变为简单明了的说明图片,具有易看、易懂、易学、易推广的特点,是乡村治理工作方式方法的重要创新。

**“一张图”是对工作规律认识的深化。**从传统的文字工作指南到本次三个“一张图”组成的工作指南,“字”与“图”转变的背后,不仅仅是形式的变化,更是乡村治理工作理念和政策思路的提升和创新,反映的是对乡村社会运行规律和治理规律认识的深化。不仅可以帮助各地掌握工作方式方法,更可以帮助各地深化对工作规律的认识。这三张“图”形式新、用途广,我们期盼在乡村振兴中看到更多的“图”。





封面：《雪地舞龙》谢剑飞

主 管 中华人民共和国农业农村部  
主 办 中国农村杂志社  
业务指导 农业农村部农村合作经济指导司  
农业农村部政策与改革司

社 长 雷刘功  
总 编 辑 李永生  
副社长、副总编辑 夏 树  
副 总 编 辑 苑体强

本刊声明：本刊刊登的所有作品未经中国农村杂志社书面许可不得转载、摘编或以其他方式使用。

凡作者向本刊投稿，一经采用，均视为作者已许可本刊使用该投稿作品的信息网络传播权，本刊所支付稿酬中已经包括该许可使用该项权利的报酬。

本刊选用了部分国内外资料图片，敬请作者与本刊联系，并领取稿酬。

## 目录

2021年第12期 总第532期

### 卷首

- 1 乡村“图”治，新！ / 本刊评论员

### 全国乡村治理典型案例

- 4 湖南省娄底市涟源市：  
互联网+村级小微权力监督  
提升乡村治理能力和水平
- 8 河南省济源市：  
实施三清单—流程 规范村级权力运行

### 会计实务

- 12 衔接资金项目的账务处理 / 刘敏
- 17 牲畜资产核算实例 / 苏日嘎拉

### 产权改革

- 22 产权改革走好“新、活、稳”之路 / 袁福明
- 24 产权改革后，应分类管理集体资金 / 张志昌

### 集体经济

- 27 盘活三种资源 实现三方共赢 / 黄裕基
- 30 做优做强村集体经济四招 / 方婷 徐燕
- 32 村集体经济发展：既栽“摇钱树”又持“聚宝盆”  
/ 李淑婧 邱孟根

### 财务监管

- 35 构筑“三资”管理“篱笆墙” / 李敏
- 39 对《农村集体经济组织财务制度  
(征求意见稿)》的探讨 / 吴敬斌

42 做好小型农田水利项目跟踪审计 / 王莉玲

## 45 资讯

### 关注

48 浙江省出台意见：加强农村集体资产管理

### 合作社

50 解析合作社会计估计及其变更 / 王萍 王春波

53 合作社专项基金的会计核算 / 冉桂芹

### 工作探讨

56 村集体债务的成因分析及化解措施

/ 王锡升 于明明 袁玲玲

59 村级出纳岗位存在的风险及管控措施 / 朱晓军

### 视点

62 “移花接木”的补偿款 / 秦培刚

### 美好生活

64 “小黄车”开进村 大白李进了城 / 王眉灵 颜婧

主编 徐刚

副主编 徐明

编辑 周嵘 陈娜 付姓

邹承东 罗予若

美编 李文英

编辑出版 《农村经营管理》《农村财务会计》编辑部

编辑部邮箱 nccwkj@126.com

编辑部电话 010—68250692

地址 北京市海淀区翠微中里16号楼4层

邮编 100036

通联发行部 何晓霞（主任）

王长亮 卢新松 包尚友

刘秀峰 汪洋 杜红娟

陆家木 郑景顺 湛权

魏龙飞

通联发行部电话 010—68251272

010—68132935

E-mail tonglian chu@163.com

发行电话 010—68132937

发行传真 010—68132633

发行邮箱 ncbianjibu@126.com

广告电话 010—68250703

发行范围 国内外发行

国外总发行 中国出版对外贸易总公司

出版许可证 京期出证字第3045号

广告许可证 京海工商广字第0209号

印刷 廊坊市百花印刷有限公司

出版日期 每月6日

中国标准刊号 ISSN 1002—5588

国内统一刊号 CN 11—1069/F

定价 5.50元

本刊法务顾问：北京铸京律师事务所

010—88588860



中国农村网  
www.crnews.net



@微观三农



@中国农村财务会计

湖南省娄底市涟源市：

## 互联网+村级小微权力监督 提升乡村治理能力和水平

**编者按：**涟源市探索建立村级小微权力风险防控机制，全面梳理、归纳、审核村级权力事项，将与群众生产生活密切相关、有法律法规和政策制度支撑的28项内容分类建立权力清单，结合“互联网+监督”工作，构建了一套制度化、规范化、透明化、系统化的村级权力运行体系，为监督插上科技的翅膀。

涟源市，隶属于湖南省娄底市，总面积1830平方公里，总人口114万人，辖17个乡（镇）、3个街道和1个高新区。针对村务管理乱象丛生、村级腐败易发多发、信访举报居高不下等突出问题，于2017年3月在3个乡镇11个村启动“互联网+村级小微权力监督”工作试点，于7月在全市推开，于11

月在娄底市全域实施。实施“互联网+村级小微权力监督”以后，村干部规矩意识明显增强，农村信访矛盾明显减少，群众满意度明显提高，乡村治理水平得到显著提升。

### 一、一张清单，厘清权力边界

对村级权力事项进行全面梳理、

归纳、审核，将与群众生产生活密切相关、有法律法规和政策制度支撑的28项内容分类建立权力清单。其中包括村级工程项目建设、集体资产资源处置、物资和服务采购等重大决策类10项，村务、财务公开以及村级组织印章管理等日常管理类3项，贫困户建档立卡、易地扶贫搬迁、危房改造、户口办理等便民服务类15项。在此基础上，本着依法依规、于事简便、便民利民的原则，绘制权力运行流程图32幅，对每一项权力都明确政策依据、执行和监督主体、程序步骤等内容，做到有据可依、有图可循。权力清单和流程图根据实际情况适时动态调整，同时各乡（镇、街道）也可因地制宜增设“特色清单”。

## 二、两套机制，扎紧权力笼子

建立村级小微权力风险防控机制，构建了一套制度化、规范化、透明化、系统化的村级权力运行体系。一是围绕权力清单，建立健全权力运行的制约机制。建立健全“四议两公开”、村级建设工程项目管理、村级集体资产资源处置、村财民理乡镇监管、村民议事会管理等配套制度，保证每一项权力始终在制度的框架下运行。比如，建立了村级工程项目由乡镇纪委、农经、财政、规划4部门和工程项目行业主管部门“4+X”联合监管制度，村级工程项目造价和集体资产资源底价评审制度，以及村级重大事项由村民（代表）会议年度决议或授权村民议事会议年中决议的议事制度，有效解决了村级工程项目建设监管不严、造价不合理和村级议事效率低、成本高等问题。二是围绕工作落实，建立健全推动工作的保障机制。建立平台运行管理、数据信息采集上传、工作日常考核、责任追究等制度，对各级各部门的工作职责、工作要求做出明确具体的规定。建立县乡纪检监察一体化工作机制，通过实地察访、抽查检查等方式，聚焦村级工程建设项目、大额资金支出、资产资源



村民查看村务公开栏

处置等群众关心事项开展精准监督，推动工作落地落实。

### 三、三个平台，推动权力公开

打造“一网一微一栏”线上线下相结合的公开平台。“一网”即“互联网+监督”平台。在省“互联网+监督”平台建设“小微权力”子平台，设立“权力清单”“工程项目”“办事结果”“资产资源”4个版块。对公开内容做到“应公开尽公开、能公开尽公开”。在权力清单版块，公开清单事项和流程图、法律依据、政策文件；在工程项目和资产资源版块，实行全过程全要素公开；在办事结果版块，公开与群众密切相关的7类事项。目前累计公开工程项目4520个、资产资



参观学习“互联网+村级小微权力监督”清单制度

源2948条、办事结果110万余条。农民群众只需在电脑、手机或终端查询机上轻轻一点，就能随时随地查询和监督村级每一笔财务收支、每一项权力运行、每一个工程项目、每一个办事结果。“一微”即村务监督微信群。按照“一村至少一群、一户至少一人”的原则，在全市建立监督服务微信群，33.52万人入群。建立“市负总责、乡镇负主责、村抓落实”的上下联动工作机制，对微信群进行统一管理，及时收集群众反映的问题并分流、督办。截至目前，通过微信群发布“三资”信息1735件次，收集群众诉求3806件，回复处理3801件，办结率99%。“一栏”即村务公开栏。全市504个村（社区）按“标准统一、样式统一、内容统一、要求统一”的要求，建设规范化公开栏，严格按照村务公开目录按时公开，内容与线上平台相互印证、无缝对接。

### 四、四项保障，确保长效运行

一是组织领导到位。按照“党委统一领导、政府统筹协调、纪委监督推动、部门分工负责、镇村具体落实”的工作机制，市级成立由市委副书记为组长的领导小组，领导小组办公室设在市纪委监委。各乡镇成立由党委



村民查看村级工程项目实施流程图

(党工委)书记任组长的领导小组。各相关市直部门明确一名班子成员具体分管。二是力量保障到位。市纪委监委设立小微权力和监督服务微信群办公室,各乡(镇、街道)和相关市直部门成立专门机构、明确人员负责。三是经费支持到位。将工作专项经费纳入财政预算,市财政每年增加财政预算900余万元,用于解决村级公务“零接待”制度实施后乡(镇)财政增加的开支;对504个村(社区)按每年平均1万元的标准增加村级运转经费,用于弥补村级“四议两公开”产生的费用和村务监督委员会成员报酬等。四是责任压实到位。将该项工作纳入市纪委监委日常监督重要内容,建立“四个一”工作机制,对线上监测、现场暗访、审核发现的问题及时交办督办,并根据考核办法严格考评

计分,对履职不到位、工作效果差的单位和个人严肃追责。

自“互联网+村级小微权力监督”工作推行以来,通过依法确权、有效晒权、规范用权、严格督权,促进村级小微权力在阳光下运行,推进乡村治理能力和治理水平不断提升。一是村干部用权由“任性”变“规矩”,农村基层政治生态得到净化。2020年村“两委”换届期间共收到反映村干部问题的信访举报51件,相比2017年村“两委”换届时的198件,减少了74.24%。二是村务决策由“独角戏”变“大合唱”,村民自治能力得到增强。群众通过“四议两公开”充分参与村级议事、决策、管理、监督,村民在乡村治理中的主体地位得到真正体现。三是村级事务由“无序”变“有序”,乡村治理法治化水平得到提升。通过建立权力清单和一系列配套制度,每一项权力行使都有法可依、有章可循,依法治村运行体系不断完善。四是村级集体资产由“闲置”变“活水”,夯实了乡村振兴的经济基础。通过加强对村级集体资产资源的管理和公开公示,使集体资产资源处置的程序更加规范、透明。④

(本文系第三批全国乡村治理典型案例)

河南省济源市：

## 实施三清单一流程 规范村级权力运行

**编者按：**济源市厘清村级组织和村干部的职责权限，形成了小微权力事项清单、责任清单、负面清单，从根本上解决村级小微权力边界不清晰、程序不规范、监督约束难等问题，进一步规范了村级小微权力运行，有效防治群众身边的不正之风和腐败问题。

济源市位于河南省西北部，面积1931平方公里，人口73.3万人。辖11个镇、5个街道、525个行政村（居）。近年来，济源市为进一步规范村级小微权力运行，从根本上解决权责边界不清晰、程序不规范、监督约束难等问题，按照“试点先行—全面推开”的工作思路，在坡头镇村级小微权力清单制度试点基础上，全面推行农村小微权力清单制度，真正把权力关进制度的笼子，不断推动基层治理体系和



村级“小微权力”清单制度工作推进会

治理能力现代化。

### 一、坚持“三个强化”，“部署+督导”高位高效推进

一是强化组织领导，及时研究部署。济源市高度重视推行村级小微权力清单制度工作，主要领导亲自安排部署，建立由纪工委、监察工委牵头，组织、民政等部门密切配合的工作机制，将推行村级小微权力清单制度作为纪检监察重点工作之一，明确目标任务，有力有序推进。二是强化调研指导，压紧压实责任。成立调研督导组，多次到试点镇村现场调研指导，帮助协调解决疑难问题。指导编印《试点镇村级小微权力清单制度“八项规范”指导手册》，明确了村级重大决策事项、村级采购事项、村级财务管理、村级工作人员任用、阳光村务、村集体资源和资产管理、村民救助、救灾款申请八项规范。督查部门将此项工作列为年度目标考核事项，建立工作台账，定期督导检查，压实工作责任。三是强化协调联动，全力以赴推进。建立党委主导，纪委督促，市、镇、村三级联动的工作机制，压实各级党组织主体责任，各部门各司其职、各负其责、通力合作，确保小微权力清单制度试点工作顺利推进。

### 二、把握“三个环节”，“确权+明责”厘清权力边界

一是找准关键症结，合理“清”权。通过对十八大以来农村违规、违纪、违法案件办理情况，巡察交办问题整改，矛盾纠纷调处化解，信访稳定事项，扶贫领域涉信访访，农村发展党员违规违纪问题排查整顿等方面全面摸底，找准基层社会治理中容易引发违规违纪问题和信访矛盾问题的重点，聚焦议事程序、财务管理、工程项目、民生事项、组织和人事关系等关键领域，切实查清了可能引起权力寻租的事项，做到有的放矢找症结，找准靶向定方法。二是梳理清单事项，科学“确”权。编制村级小微权力事项清单，建立村级班子主要负责人责任清单和负面清单，逐步厘清村级组织和村干部的职责权限。根据村级小微权力运行特点及基层社会治理实际，梳理、归纳了农村干部承担的村级重大决策小微权力事项清单88条。建立针对村党组织书记、村民委员会主任、村务监督委员会主任、村民小组长等村级班子主要负责人的责任清单，规范重大事项决策、推动集体经济发展等48项责任。制定负面清单，明确不得利用职权或职务之便为他人谋取利益、不得违反财经

纪律、不得侵占集体资产等30条禁止性要求。三是规范运行流程，依规“配”权。在建立村级小微权力事项清单的基础上，按照简便直观、易于操作的原则，制定出村级小微权力事项规范流程，以文、图、表形式绘制村级权力行使“路线图”。文，即将法规制度核心内容摘要精简，形成条目，划出红线；图，即八项规范所有事项，全部绘制出流程图，一目了然；表，即所有会议记录、公示表格等全部统一标准、统一印制，简洁明了。通过规范流程，进一步明确每项村级权力事项的名称、具体实施责任主体、政策依据、运行流程、操作步骤、运行过程的公开公示等，形成了“管人管到位，管事管到底”的权力运行体系。

### 三、做到“四个全面”，“论证+宣传”确保取信于民

一是全面论证研讨。通过开展“三对照”，即对照中央、省、市各项法规制度，对照上级行业主管部门的要求规定，对照农村现有实际情况，进行分析论证，逐项模拟推演，发现在试行过程中可能出现的问题和障碍，及时纠正调整，完善补充。二是全面征求意见。分层面召开镇村干部、行业部门负责人会议，广泛征求工作

意见。组织试点镇村干部集中学习、交流讨论，召开党员大会和群众代表会议审议，确保事项清晰、要求明确、合规合法。三是全面宣传引导。组织宣讲团开展“面对面”宣讲，在墙体、宣传栏制作张贴漫画图示，利用广播、网络滚动讲播，利用短信、微博、微信等跟踪报播，让群众清楚干什么事、找谁办、如何办，以及如何参与、怎样监督，做到人人皆知、家喻户晓。四是全面教育培训。把清单制度作为重点必学内容，纳入党员干部教育培训计划，通过召开会议、专题讲座、行业指导等方式，对镇村干部进行教育培训；组织开展知识测试，以考促学，让“按清单办事、依规范用权”的意识入脑入心。

### 四、健全“四项机制”，“监督+落实”提升治理效能

一是健全公开制度，阳光“晒”权。通过公开栏、民主听证会等途径，及时准确地公开村级各项权力的运行过程和结果；建立“村民微信群”，将村级小微权力清单、“三重一大”事项等各类公开内容进行告知，切实保障群众对村务工作的知情权、参与权、监督权。二是健全监督体系，多方“控”权。建立群众、村务监



小微权力清单制度宣传

督委员会、镇级（部门）有机统一的三级监督体系。拓宽群众监督途径，及时公开镇、村监督联系方式，明确专人答复群众质询；制订《济源示范区村务监督委员会工作规范（试行）》，加强村务监督委员会全程监督；压实镇级监督责任，健全完善“三务公开”检查、“村账镇代理”等监督机制。三是健全考核机制，从严“督”权。建立村级权力运行情况定期督导检查及年度考核机制，将检查考核情况与村干部绩效考核、评先评优等相挂钩，确保村干部廉洁履职，规范用权。四是健全追责机制，常态“制”权。制定村级小微权力清单制度监督管理和责任追究办法，细化行为规范、责任追究等环节，不断推进村干部规范用权、转变作风、优化服务。严肃查处独断专行、以权谋私、滥用职

权等违规违纪违法行为。

村级小微权力清单制度施行以来，有效解决了小微权力权责不清、程序不严、执行失范、监督薄弱等问题，促进了党群干群关系和谐和农村社会稳定。一是规范了基层干部行权履职。通过清单对各项小微权力进行界定、固化，既给基层干部上了一道“紧箍咒”，也有利于村干部秉公用权、客观公开地开展工作。二是增强了群众参事议事的积极性。事项清单和流程使群众办事更加方便快捷，责任清单和负面清单使开展村务监督有了依据和参考，群众主动参与村务、监督村务的意识越来越强。村民普遍反映：“原来一件小事往往要折腾好几趟，有时候村干部也推脱，现在有了‘小微权力’流程图，老百姓就跑一次腿，村干部办事也利索了。”三是促进了农村社会和谐稳定。小微权力清单杜绝了滥用职权和不作为两种极端现象的发生，使群众对村干部的工作多了理解和支持，减少了干部违纪、干群矛盾的发生。济源市试点以来，基层群众反映村干部问题的信访数量同比下降59.4%，真正实现了群众明白，干部清白。①

（本文系第三批全国乡村治理典型案例）  
本栏编辑：陈娜



# 衔接资金项目的账务处理

□ 刘 敏



2021年3月,财政部、农业农村部等六部门联合印发了《中央财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》,对衔接资金的使用范围、使用方式、资金项目管理、资产管理等作出全

面规定。笔者结合《企业会计准则》《村集体经济组织会计制度》核算要求,根据衔接资金的不同投入方式,以光伏电站建设、葡萄园承包、牲畜自养及投资类等项目为例,对投资建设、公积公益金提取、收益分红等会计实务处理进行解析。

## 一、用衔接资金建设光伏项目的核算

(一)单村光伏电站建设核算。

1. 村级收到省级乡村振兴专项资金30万元。

借:银行存款—××银行

300 000





贷：本年收益 10 000  
 借：本年收益 500  
 贷：经营支出 500  
 4. 结转本年收益。  
 借：本年收益 9 500  
 贷：收益分配—未分配收益 9 500  
 5. 按分配方案提取公积公益金 475元。  
 借：收益分配—各项分配 475  
 贷：公积公益金 475  
 6. 根据分配方案对脱贫户进行收益分配。  
 借：收益分配—各项分配 9 025  
 贷：应付款—脱贫户 9 025  
 7. 结转收益分配余额。  
 借：收益分配—未分配收益 9 500  
 贷：收益分配—各项分配 9 500  
 8. 付脱贫户电费分红款9025元。  
 借：应付款—脱贫户 9 025  
 贷：银行存款—××银行 9 025

(三)多村整合资金共建光伏电站，每村需单独记账，同时应设置一本总账。

整合5个村省级乡村振兴专项资金60万元，其中：赵庄10万元、李庄10万元、孔庄10万元、钱庄10万元、刘庄20万元，投资到甲公司建设光伏电站，合同期限20年，预计每年可收投资收益36000元。

1. 根据合同约定，拨付投资款60万元。

借：长期投资  
     —甲公司—光伏电站 600 000  
 贷：银行存款—××银行 600 000

2. 将专项应付款转入公共积累。

借：专项应付款  
     —省级乡村振兴专项资金 600 000  
 贷：公积公益金  
     —乡村振兴专项资金 600 000

3. 第一年5个村收到甲公司转来投资收益款36000元，每村按投入资金比例分配投资收益。

借：银行存款—××银行 36 000  
 贷：投资收益  
     —甲公司  
         —光伏电站  
             —赵庄 6 000

—李庄 6 000  
—孔庄 6 000  
—钱庄 6 000  
—刘庄 12 000

借: 收益分配—各项分配  
1 250  
贷: 公积公益金 1 250

5. 按分配方案对脱贫户进行分配。

借: 收益分配—各项分配  
23 750  
贷: 应付款—脱贫户 23 750

6. 结转收益分配。

借: 收益分配—未分配收益  
25 000  
贷: 收益分配—各项分配  
25 000

7. 付脱贫户葡萄园发包收益款。

借: 应付款—脱贫户 23 750  
贷: 银行存款 23 750

## 二、用衔接资金购建葡萄园对外承包的核算

某村用衔接资金15万元购建葡萄园,包括葡萄苗和农水管道等配套设施,建好后将葡萄园整体对外承包给某公司,合同约定每年收取承包费25000元。

1. 第一年收到某公司转来葡萄园承包费款。

借: 银行存款—××银行  
25 000  
贷: 发包及上交收入  
—葡萄园承包收入  
25 000

2. 年末结转损益类科目。

借: 发包及上交收入  
—葡萄园承包收入 25 000  
贷: 本年收益 25 000

3. 结转本年收益。

借: 本年收益 25 000  
贷: 收益分配—未分配收益  
25 000

4. 按分配方案提取公积公益金,提取比例为5%。

## 三、用衔接资金购买肉牛幼畜进行养殖的核算

1. 某村收到省级乡村振兴专项资金10万元、市级资金10万元。

借: 银行存款—××银行  
200 000

贷: 专项应付款  
—省级乡村振兴专项资金  
100 000  
—市级乡村振兴专项资金  
100 000

2. 购买50头小牛,每头单价3000



# 牲畜资产核算实例

□ 苏日嘎拉

在牧区和半农半牧区,牲畜资产是村集体经济组织经营收入的主要来源。随着畜牧业生产条件显著改善,劳役牲畜几乎不存在,因此,本文牲畜资产核算只以产畜为例。

## 一、牲畜资产增加的核算

### (一) 项目形成牲畜资产核算

项目购买牲畜分为两种情况:第一种情况是相关部门组织实施招标,代村集体购买牲畜,购买验收后将牲畜资产交付给村集体;第二种情况是县相关部门和乡镇政府负责监督,财政部门直接把项目资金拨付给村集体账户,村

集体自行购买。

第一种情况下,村集体经济组织以农牧、乡村振兴等相关部门的审核批准单、发票或付款凭证复印件、牲畜购买验收单(原件在相关部门)、相关部门与村集体经济组织交接单等作为原始凭证,通过“公积公益金”科目入账核算。

**【例1】**乡村振兴局为村集体购买了20只绵羊,村集体与乡政府、乡村振兴局签的项目资产交接单显示每只绵羊价格为1000元。

借:牲畜(禽)资产  
——产畜——绵羊      20 000

贷: 公积公益金

—乡村振兴局项目 20 000

第二种情况下,涉及“银行存款”“专项应付款”“牲畜(禽)资产”“公积公益金”科目。收到财政部门拨付项目资金时,通过“专项应付款”科目核算,使用该项目资金购买牲畜资产时,通过“公积公益金”科目核算,需要做3笔会计分录。

**【例2】**2020年2月村集体经济组织申请农业农村部门扶持发展集体经济组织产业发展项目,于3月份相关部门审核通过批准予以实施,批准扶持资金100万元,内容为发展肉牛业,其中60万元用于购买良种肉牛。根据项目实施方案,购买肉牛由县农牧局和乡镇政府跟踪服务和监督落实,村集体自行组织实施。

(1)收到财政部门拨付项目资金60万元。

借: 银行存款 600 000

贷: 专项应付款

—扶持集体经济组织项目  
600 000

(2)2020年4月份村集体以招标方式用该项目资金购买了4头二岁种公牛,每头价格3万元;24头二岁基础母牛,每头价格2万元。价格包含运输费、检疫费等中间产生费用。

借: 牲畜(禽)资产

—幼畜及育肥畜—种公牛

120 000

—基础母牛 480 000

贷: 银行存款 600 000

因项目资金来源是财政无偿拨付,所以将专项应付款转为公积公益金。

借: 专项应付款

—扶持集体经济组织项目

600 000

贷: 公积公益金

—扶持集体经济组织项目

600 000

## (二)自繁牲畜的核算

自繁幼畜成本的核算有两种方法:一是刚产下幼畜的成本为零,繁殖母畜在受孕期内发生的全部费用作为期间费用计入经营支出,繁殖母畜产仔以后发生的费用计入幼畜成本。二是繁殖母畜受孕期内发生费用全部计入幼畜成本,幼畜产下时就有成本。第二种方法因母畜受孕时间的误判、受孕期内流产风险等不确定性因素影响,不便于幼畜成本核算。因此实际账务处理中多数会计人员采用第一种方法核算幼畜成本。

不论是第一种方式还是第二种方式,因牲畜产仔及哺乳期的特殊

性, 饲养过程中发生的费用均无法准确分摊至母畜和幼畜, 即对村集体经济组织会计来说, 无法准确分开经营支出和幼畜成本。

**【例3】**村集体原有的10头母牛产下10头犊牛, 10头母牛在哺乳期内发生的费用如下: 消耗青干草1万元, 饲料费1万元, 固定饲养人员工资2万元。

采用第一种方法核算, 将哺乳期内发生费用全部计入犊牛成本。

借: 牲畜(禽)资产	
—幼畜及育肥畜—犊牛	40 000
贷: 库存物资—青干草	
	10 000
—饲料	10 000
应付工资	20 000

## 二、牲畜(禽)资产转换及饲养管理费的核算

根据《村集体经济组织会计制度》规定, 幼畜及育肥畜成龄或者具备生产性能特点时转为产畜; 幼畜及育肥畜的饲养费用按实际成本计入相关资产成本, 产畜的饲养管理费用作为期间费用, 计入经营支出。

**【例4】**接例2, 经村集体讨论决定, 4头种牛转为产畜, 基础母牛不转产畜。

借: 牲畜(禽)资产	
—产畜—一种公牛	120 000
贷: 牲畜(禽)资产	
—幼畜及育肥畜—一种公牛	120 000

**【例5】**为确保项目资产安全, 村集体为上述28头牛上了保险, 每头牛保险费100元, 保险费以银行存款付。

产畜的保险费计入经营支出:	4×100=400元
幼畜及育肥畜的保险费予以资本化, 计入其成本: 24×100=2400元	
借: 经营支出	400

牲畜(禽)资产	
—幼畜及育肥畜	
—基础母牛	2 400
贷: 银行存款	
	2 800

**【例6】**截至2020年12月31日, 28



头牛的饲养管理费用如下：消耗青干草4000元，饲料费3000元，固定饲养人员工资5000元，临时饲养人员工资2000元，工资以现金支付。上例中4头牛是产畜，24头牛是幼畜及育肥畜，需要分别计算期间费用和资本化的费用。

经营支出： $(4000+3000+5000+2000) \div 28 \times 4 = 2000$ 元

计入成本的费用： $(4000+3000+5000+2000) \div 28 \times 24 = 12000$ 元

借：经营支出	2 000
牲畜(禽)资产	
—幼畜及育肥畜	
—基础母牛	12 000
贷：库存物资—青干草	4 000
—饲料	3 000
应付工资	5 000
应付款	2 000
支付饲养人员工资时	
借：应付工资	5 000
应付款	2 000
贷：现金	7 000

【例7】24头基础母牛育成成为繁殖母牛，转为产畜。

借：牲畜(禽)资产	
—产畜—母牛	494 400
贷：牲畜(禽)资产	
—幼畜及育肥畜	

—基础母牛 494 400

### 三、牲畜资产处置及折耗的核算

#### (一) 牲畜资产处置

【例8】村集体把4头种公牛租赁给集体经济组织成员，租赁期限为1年，每头种公牛租金1000元。

借：内部往来	4 000
贷：经营收入—租赁种公牛	4 000

【例9】村集体从自繁的10头犍牛中调选5头犍牛出售，每头价格为1万元，款收到并存入银行。

借：银行存款	50 000
贷：经营收入—出售犍牛	50 000

同时结转成本，计算5头犍牛成本 $40000 \div 10 \times 5 = 20000$ 元

借：经营支出	20 000
贷：牲畜(禽)资产	
—幼畜及育肥畜—犍牛	20 000

#### (二) 牲畜资产摊销

产畜属于多年性动物，可以提供多年产品收入，因此，幼畜及育肥畜转为产畜后，其成本应按照预期具有生产能力的年份平均摊销，确定其折耗程度。《村集体经济组织会计制

度》规定,产役畜投产后,应将其成本扣除预计残值后的部分在其正常生产周期内按直线法分期摊销,预计净残值率按照产役畜成本的5%确定;已提足折耗但未处理仍继续使用的产役畜不再摊销。

**【例10】**村集体按月摊销项目购入28头牛的成本,种公牛预计可使用3年,母牛预计可使用5年。

按照种公牛和繁殖母牛分别计算每月摊销额。

先计算繁殖母牛成本:480000+12000+2400=494400元

繁殖母牛月摊销:494400×(1-5%)÷5÷12=7828元

种公牛月摊销额:120000×(1-5%)÷3÷12=3166.67元

借:经营支出 10 994.67

贷:牲畜(禽)资产

—产畜—繁殖母牛 7 828

—种公牛 3 166.67

**【例11】**摊销一年后,两头繁殖母牛因病死亡,经对母牛死亡原因分析后发现饲养员(集体经济组织成员)李某有一定责任,为此李某承担损失金额的30%,保险公司调查后对每头牛理赔3000元。

摊销一年后每头母牛账面净值:  
494400÷24=20600元

20600-7828÷24×12=16686元

保险公司理赔后饲养员李某承担部分(16686-3000)×30%×2=8211.6元  
借:内部往来—饲养员李某

8 211.6

其他应收款—保险公司

6 000

其他支出 19 160.4

贷:牲畜(禽)资产

—产畜—繁殖母牛 33 372

**【例12】**摊销2年后,出售了2头种公牛,每头售价26000元,款存入银行。

摊销2年后每头种公牛账面净值:

30000-3166.67÷4×24=10999.98元

同时按账面净值结转成本10999.98×2=21999.96元

借:银行存款 5 2000

贷:经营收入—出售种公牛

52 000

借:经营支出 21 999.96

贷:牲畜(禽)资产

—产畜—种公牛

21 999.96

CR

(作者单位:内蒙古自治区锡林郭勒盟农村牧区社会事业发展中心)

本栏编辑:周嵘



## 产权改革走好“新、活、稳”之路

□ 袁福明

自2017年6月被原农业部确定为全国第二批农村集体产权制度改革试点县以来,甘肃省泾川县精心组织谋划,全力推动任务落实。目前已基本完成各项改革工作任务,2018年9月中旬通过县级验收,2021年10月中旬通过市级专家组核查验收。通过改革,共取得了六方面成效。

探索出了一套工作方法。立足村情实际,初步探索出了一套契合改革要求、符合群众愿望的清产核资工作方法,即采取“两头清理、两核对”,做到“五处理”,达到“三相等、四相符”,对清理结果做到“三公开一认可一监督”的工作方法。“两头清理、两核对”即:首先乡镇农财中心从账

面对各村组现金、债权债务、固定资产、资源登记等逐项逐笔进行清理;村组对现有资金库存、资产、资源实物存量和分布情况逐项逐物造册清理。然后以账对物清查盘亏,以物对账清查盘盈,完善手续,建立台账。

“五处理”即:处理历史遗留的白条顶库、不良债权、资产账实不符、被侵占的资产资源、不完善的承包合同。

“三相等、四相符”即清理表册账面数与会计账清查之前的账面数相等,清理表册核实数与会计账经过清查及账务处理后的余额相等,各村组资产负债表中资产的合计数与负债和所有者权益合计数相等,达到账物相符、账款相符、账表相符、账账相符。

“三公开一认可一监督”即：初次清理的资金资产和资源结果公开，清理过程中资产核销和价值评估重估公开，最终清理结果公开，取得群众认可，清产核资全过程需经村务监督委员会审查、监督。

摸清了农村集体家底。按照农村集体资产清产核资要求，一方面以村账为依据，坚持账内账外相结合、实物盘点同核实账务相结合，以物对账，以账查物，全面摸清了村集体所有的资金、资产存量和管理使用情况；另一方面，以自然资源部门提供的数据为基础，充分利用农业农村部门已有的确权登记成果，进一步核对了村集体资源性资产。此外，还建立了农村集体资源性资产台账、村集体统一管理资源性资产明细登记簿、村集体经营的资源性资产明细登记簿、村集体统一经营使用固定资产明细登记簿，并将确权到村的扶贫资产纳入村集体资产管理范畴，建立专门台账强化管理。通过以上措施，农村集体家底已基本全面摸清。

厘清了股权设置方向。在股权设置过程中，紧扣“新、活、稳”三字要诀，确保农村集体资产增值保值、农村集体收入稳步增长。“新”主要体现在充分尊重市场经济规律，积极借

鉴外地成功的改革试点经验，将村内闲置房屋，水利工程，荒山、荒沟、荒丘、荒滩等“四荒地”全部纳入折股量化范畴，做到“无物不股”“无事不股”“无人不股”。“活”主要体现在将农村集体产权制度改革试点和农村“三变”改革有机结合起来，引导县域龙头企业等市场主体，积极参与改革，选择预期收益可观、群众普遍欢迎的旅游、果品等产业作为主攻方向，大力推广“三变+苹果”“三变+旅游”“三变+畜牧”等改革模式，采取“保底分红+利润分红”等办法，确保集体资产保值增值、成员收益稳步增长。“稳”主要体现在采取股权数量不随人口增减变动而调整的静态管理模式，尽可能照顾老弱病残等弱势群体利益，确保改革红利最大化。

加强了集体资产管理。通过对权属不清、债权债务不明的资产进行进一步确认核实，厘清了集体资产的权属关系，摸清了村集体所有的债权、债务。对于部分债权人死亡等无法收回的各类呆坏账，通过村民代表会议讨论处理并经所在乡镇审核后，进行核销，化解了部分农村集体债务。改革过程中让村民代表参与村集体“三资”清理、登记、核实、公示、确认等

各个环节，提高了群众对农村集体“三资”的知晓度。

健全了财务管理制度。针对清产核资工作中发现的白条入账、坐收坐支、票据签报手续不齐等问题，指导各村健全完善了村级财务收入管理、资金管理、资源登记、会计核算、票据管理、财务开支审批等制度。同时，规定每年年末由村务监督委员会会同村财务人员对村集体资产开展一次全面清查，并于次年1月15日前向乡镇政府上报清查结果和年度报告，由乡镇政府汇总后报县级主管部门审核备案。

提高了村集体经济收入。改革前，全县91个贫困村中有75个村属于集体经济“空壳村”，占82.4%，其他村集体经济也比较薄弱，村集体积累相对较少。通过改革，村集体经济收入明显增强，2019年，消除了全部的集体经济“空壳村”，2021年，全县村集体经济收入达到956.2万元，村均达到4.51万元，其中原91个贫困村集体经济收入全部达到2万元以上，在2万~5万元的村为21个，集体经济收入在5万元以上的村为54个，实现了村村有稳定集体经济收入的目标。❶

（作者单位：甘肃省泾川县农业经营服务中心）

农村集体资金是农村集体经济组织的积累资金，归农村集体成员共同所有，管理的效果如何直接涉及每位农民的切身利益，事关农村经济发展和社会和谐稳定。笔者在基层农村集体资金管理工作中，感到目前的集体资金管理方式存在权属含混、支出审批方式单一、群众知晓参与度低的问题。目前，农村集体产权制度改革后，村（股份）经济合作社已经成立，具有法人资格，可以单开银行账户。笔者认为，应对现有集体资金的管理使用进行改革，按照集体资金法人单位权属管理，确保集体资金在乡村振兴中发挥最大效益。

## 集体资金管理现状

随着农村经济发展和改革深入，农村集体资金来源日益多元化，有集体自有的资金，包括发包上交收入、



# 产权改革后，应分类管理集体资金

□ 张志昌

土地补偿费等，还有上级拨入的资金，如财政拨付的各种专项资金，此外还有相关单位和个人捐赠给集体的资金。农村集体资金的用途也由原来的发展生产拓展到公益事业及公共服务方面，如集体资金用于环境卫生整治、文化体育设施建设等。

在笔者所在地区，这些集体资金均由乡（镇）、街道农村经济管理部门代管。由村委会代集体经济组织使用，乡（镇）、街道农村经济管理部门监督。村社使用资金在3000元以下的，实行报账制，由村报账员到乡（镇）、街道农村经济管理部门报账。村社使用资金在3000元以上的，

实行审批制，村报账员提出用款申请，乡（镇）、街道农村经济管理部门审批把关，经村民大会或者村民代表会议讨论通过，并进行公开。

这种管理方式，在一定程度上管住了农村集体资金，确保集体资金按照规定用途使用，防止村干部在集体资金使用上的随意性，确保集体资金在农村经济发展、社会稳定中发挥着应有的作用。

## 集体资金管理存在问题

集体资金的这种管理方式，在实际运行过程中也出现一些问题：一是各种权属、各种来源、各种用途的资

金混在一起管理，条理不清，容易挤占。二是这些资金权属不一，来源渠道不同，有的有专门用途，在支出使用上都走一个程序，未免太过笼统。村集体自有资金使用由村民大会或者村民代表会议讨论决定，非常必要。对于有指定用途的上级拨入资金，使用时再由村民大会或者村民代表会议讨论决定，就没必要了，因为村民大会或者村民代表会议不能否定资金的专项用途。三是大额资金（3000元以上）支出须经村民大会或者村民代表会议讨论决定，在实际操作时，村里一般只选择召集村民代表讨论，而村民代表占村民的比例不到百分之五，集体资金的使用是否真正是村民的意志，存在较大疑问。

### 分类管理集体资金的建议

应该按照集体资金法人单位权属管理，把村集体经济组织积累资金和村委会办公费及具有专项用途的资金严格分开，归属相应的所有主体，分别存储、分设账目核算和实行不同的管理方式。

一是把上级拨入的属于弥补村委会工作经费及具有专项用途的资金划归村委会，存入乡（镇）、街道农村经济管理部门代理账户。由村委会按

照用途使用，村务监督委员会监督，乡（镇）、街道农村经济管理部门审批把关。对购买办公用品、支付水电费等需要事先垫付的支出，实行报账制。对于不需要事先垫付的资金支出，实行审批制。由村委会提出用款申请，村务监督委员会予以事前监督，乡（镇）、街道农村经济管理部门审核批准，超过一定数额的公益事业支出，实行招投标，完工后由相关部门验收，不经过村民大会或者村民代表会议讨论，减轻工作负担。

二是把村集体自有资金（发包及上交收入、土地补偿费、外部捐赠等）划归村社集体经济组织，存入村集体经济组织账户，由村集体经济组织按照用途使用。由理事会提出使用申请，监事会监督，村集体经济组织成员大会或者户的代表三分之二以上讨论通过，乡（镇）、街道农村经济管理部门审核批准，并且实行公开，接受群众监督。不设使用限额，不管用多少集体资金，均走上述程序。把村民代表会议改为户代表会议，让大多数群众参与集体资金管理，有利于体现群众意志。①

（作者单位：吉林省长春市九台区九台街道办事处）

本栏编辑：付姓

# 盘活三种资源 实现三方共赢

□ 黄裕基

福建省三明市沙县区凤岗街道西霞村距城区8公里，全村有10个村民小组，435户，1807人，劳动力980人，其中外出经营小吃劳动力686人。全村共有耕地面积2742亩、林地面积24579亩。因大量劳动力外出，西霞村

土地撂荒、林地经营不便、农房闲置等问题突出。面对这种现状，西霞村积极通过多种途径盘活土地经营权、林地经营权和农房使用权，实现了村集体、农民和经营主体的三方共赢。目前，全村失管的荒山（林地）、荒地（山垅田）都得到了开发利用，2020年村集体总资产比2019年增加了86.9万元，有力助推了乡村振兴。

## 一、组建土地股份合作社

西霞村由于大量强壮劳动力外出经营沙县小吃，导致大面积耕地撂荒，有的山垅田已长出大树。前期通过区、乡、村共同推动土地流转，条件好、等级高的土地已有人流转经营，但条件差、等级低的土地仍然存



在流转难、开发利用更难的情况。针对这一情况，西霞村积极引导村民将承包地流转给村集体，由村集体将土地“肥”“瘦”搭配，统一整村对外出租。一是成立土地股份合作社。将全村2742亩土地，划分成两个等级，一等土地1亩为1股，二等土地2亩为一股，共折算入股土地1625股，通过工商部门登记成立了“沙县西霞盛农种植专业合作社”，由于合作社以土地入股登记注册，农民称之为“土地股份合作社”。二是土地统一流转。土地股份合作社对全村土地进行规划布局，划分为四大功能区，即水稻种植区、蔬菜种植区、水产养殖区、生态休闲区，通过统一对外招租，主要流转给8个新型经营主体实行规模经营，并由土地股份合作社与经营主体签订土地流转合同，土地流转期限在10年以上。三是统一收益分配。合作社遵循“操作简便，过渡平稳，分红保底，收入不减”的原则，实行两次分配，即保底分配和按股分配。保底分配就是土地股份合作社确保按土地入股租金（1股150公斤干谷）保底分红；按股分配就是土地股份合作社流转土地的收入扣除保底分红及运行等费用外的收益，提取10%公积金后按土地股份分红。



## 二、组建林业股份公司

根据早期林权制度改革，70%山林（责任山）承包到了农户。但随着承包到户机制的运行，各农户林木面积小而碎、经营管理不便利、生产能力参差不齐等情况日益突出，林业生产效益难以提升。西霞村以林业经营制度改革试点为契机，探索“分股不分山、分利不分林”的林业股份制改革。一是成立林业股份公司。2014年6月，经工商部门登记成立了沙县（西霞）新园林业股份有限公司。公司股东为西霞村股份经济合作社和10个村民小组共11个单位成员。股份公司设理事会，理事成员为11个股东（代表），从理事成员中选举执行董事、经理各1人，监事2人，执行董事为公司法人代表，公司经理负责公司日常

事务。二是统一评估林木资产。以11个股东的林地使用权、森林或林木所有权评估价入股，作价759万元为公司注册资本金。11个股东中，村股份经济合作社占30%股份，10个村民小组根据农户实际承包责任山情况，占公司股份70%，其中占股份最高的村民小组为11%，占股份最低的为1%。三是统一经营管理。林业股份公司统一负责森林资源培育、采伐、收购、销售等生产经营管理活动。公司统一聘用林业技术人员和财务人员，分别负责林业生产技术指导和财务核算监督。公司投入生产的资金按入股比例由11个股东出资。四是统一收益分配。股份公司每年的总利润扣除30%造林基金、20%公司管理层人员奖金和公积金后，按股份分红。各村民小组将分红所得再分配给成员（农户）。

### 三、盘活农村闲置资产

随着村民大量外出经营小吃、学生到城区上学，农民住宅、校舍、生产用房等大量闲置。西霞村大胆创新，探索农村闲置农房多渠道利用模式，吸引更多“新农人”和“农创客”返乡下乡创业，初步形成了农村闲置住宅盘活利用的有效形式和经营模式，取

得了明显进展。一是盘活闲置厂房，助力养殖户延伸产业链。养殖户林某养殖的山羊在当地市场深受欢迎，为帮助养殖户延伸产业链，西霞村将原加工厂以1.5万元/年的价格流转给林某用于开设“老山羊餐厅”，以自养山羊开发出的系列菜品为主打，吸引城市游客到西霞村游玩、用餐，不仅让养殖户林某的经营收益增加了一倍，还带动了西霞村的旅游人气。二是盘活闲置仓库，助力沙县小吃产业发展。村民外出经营小吃习惯使用沙县的小吃配料，“沙县老酒”是其中一种。随着外出经营小吃的农户越来越多，“沙县老酒”逐渐供不应求，但因用地制约，酒厂又无法在原址扩建。西霞村主动联系酒厂，将原村仓库流转给酒厂用于扩大生产，不仅缓解了“沙县老酒”供应紧张的问题，村集体每年还增收2万元。三是盘活闲置住房，助力乡村休闲旅游产业发展。西霞村区位和人文优势明显，为发展乡村旅游，动员10户外出经营小吃的农户，以每年1.26万元的价格，将闲置的农房连片流转给农旅发展公司使用20年，用以建设旅游民宿，有力推动了村庄旅游发展。①

（作者单位：福建省三明市沙县区农业农村局）



## 做优做强村集体经济四招

□方 婷 徐 燕

2017年以来,浙江省兰溪市始终将消除集体经济薄弱村作为一项必须完成的政治任务、硬性任务来抓,圆满完成了“消薄”三年行动工作。2020年以来,在完成“消薄”三年行动工作的基础上,兰溪市按照省委省政府巩固提升三年行动的新要求,坚持“村级主体、乡镇统筹、市级托底”的“消薄”工作思路,以“抱团发展、飞地联建”为重点,基本实现“村村有项目、村村有收益”,促进了村集体经济做优做强。

强化组织保障,党建引领落实工作职责。完善考核通报机制,把村级

集体经济发展工作纳入全市乡村振兴考核。将消薄工作完成情况,作为相关干部选拔任用的参考,村干部报酬也与其相挂钩。同时深化部门“3+1”结对帮扶机制,加强财政扶持力度,强化土地供给、税收优惠政策等,持续为壮大村集体经济提供保障。从2019年,起每年市级财政安排不少于1000万元专项资金,重点支持实施集体经济发展项目,鼓励发展壮大集体经济。

强化市级托底,盘活资源拓宽增收路径。支持村集体经济组织利用并创造各种条件,因地制宜,多措并举,

拓展集体经济增收路径。一是村集体将闲置或低效的村办公用房用于出租。二是通过多村联建、村企合建等多种方式实现优劣资源互补,打造村村联建项目,增加村集体经济收入。如:横溪镇利用与义乌、浦江接壤的区位优势,推动辖区内13个经济薄弱村“抱团”发展,成立农村集体经济消薄公司,整合消薄资金盘活原新胜小学地块,联购工业标准厂房用于出租,以租金收益分红来发展壮大集体经济。自2019年起,该项目每年可为村集体带来120万元的租金收入,同时协议规定每两年租金上调5%。

强化产业引领,植入业态增强“造血”功能。把消薄与产业发展相结合,根据各村实际情况,大力发展产业经

济。一是把生态资源、生态优势转化为经济资源、产业优势,发挥各村特色,深挖资源潜力,培育“独树一帜”的乡村集体产业发展新业态。如:黄店镇佳泽坞引进浙江省农科院“翠玉”蜜梨种苗3500棵,打造高品质蜜梨基地,推行认养模式,发展蜜梨产业。仅认养活动已为村集体增加经营性收入20万元。据测算,2021年蜜梨产量有望突破产量35吨,收益50多万元。二是把村级土地资源流转给企业,积极引进农业项目,逐步实现美丽乡村向美丽经济转化,增强村集体“造血”能力。水亭乡奎塘畈村致力于打造以现代化农业产业为主的“新时代少数民族特色村”,目前已引进“稻鳖养殖”“水晶蜜柚”“大棚西瓜”等项目,规划建成“垂钓基地”区块,通过对项目进行优胜劣汰,形成生态、低碳、高产的农业产业特色。截至目前,奎塘畈村已给村民发放土地租金60多万元。

做强“消薄”公司,借力“飞地”项目助发展。成立市、乡两级农村集体经济发展有限公司,大力推进“飞地抱团”项目建设,不断提高发展实力和分红能力。◎

(作者单位:浙江省兰溪市农业农村局)



# 村集体经济发展： 既栽“摇钱树”又持“聚宝盆”

□ 李淑婧 邱孟根

发展村级集体经济是实现农村农民共同富裕的重要保证，也是三农工作的重要任务。近年来，江苏省连云港市赣榆区着手构建多重机制，破解村集体经济发展难题，取得了明显成效。2020年村级集体经济收入4.43亿元，村均97.37万元，较上年增长8.5%。

## 一、创新选人用人机制

坚持党建引领，选优配强致富带头人。按照“先富有成效、带富有情怀、治村有威信、兴村有办法”的“四有”标准，遵循德才兼备、注重实绩、群众公认的原则，采取在现任村干部

中“择优留”、农村致富能人中“择优推”、务工经商人员中“择优引”等措施，选拔182名致富能人进入低收入村“两委”班子，调整能力不足村支书



23名。新一届低收入村的村支书平均年龄45.6岁,其中致富带富人53名,“双强”型村支书比例达100%。树立“干部到一线去、干部从一线来”的选人用人导向,实行能人治村、能人兴村。2020年区镇联动为每个低收入村选派一名“兴村书记”,为村级输送能征善战干将。同时,通过加强培训,引导村干部开阔思路,提高解决实际问题和  
发展集体经济的能力,逐步造就一支爱三农、懂经营、善管理的复合型农村干部队伍,引领集体经济发展,实现集体增收。

## 二、探索村集体经济发展机制

清收被侵占的资源资产。对集体资产资源管理不规范、存在流失现象的村,实行党员干部带头,采取行政、法律手段,全面清收被侵占的集体资产资源。累计清收金额10939.94万元,其中债权5945.78万元,清收其他资产价值274.95万元,清收资源性资产承包合同5326份、承包费4719.21万元。

规范管理促增收。注重在“理财”“用财”“聚财”上下功夫,堵塞资金漏洞,防止资产流失,以管理促增收。搞好资产资源经营,规范产权交易,做到“应进必进”,实行公开交



易,实现集体利益最大化。2017年以来,全区成交项目数累计10571个,成交额17.25亿元,增收节支金额1.16亿元。同时,把好“用财”关,降低村级非生产性支出,通过减少支出,做到既栽“摇钱树”又持“聚宝盆”,开源节流,以减支促增收。

整合资源谋发展。对村“两委”班子较弱、缺乏经营能力又选不出领路人的村,鼓励通过整合资金资源,由镇牵头入股农业发展公司,实现抱团发展。2020年城头镇成立连云港振城农业发展有限公司,整合9个村集体经济发展项目,按照“公司+合作社+农户”模式,由村民将土地流转至村集体,村集体将其托管给振城农业发展有限公司,采取统一开发、全产业链托管服务模式,由公司提供育、耕、

种、养、防、收、销全程化管理，统一建设稻虾混养基地。年产小龙虾450吨，优质稻米2100吨，实现每个村集体年分红10万元以上。

### 三、优化发展扶持机制

制定下发《关于推动“党建引领富民兴村”二十条配套扶持政策》《赣榆区村级集体经济发展扶持引导专项资金使用管理暂行办法》《赣榆区富民兴村担保贷款操作暂行办法》，设立集体经济发展扶持引导资金1000万元、富民兴村担保基金1000万元。整合上级农业产业化发展资金、扶持村集体发展项目资金、集体经济发展引导资金，多点发力、多措并举，通过“输血”增强村级“造血”



功能，推动村集体经济发展。

### 四、完善收益分配机制

制定约束激励办法，特别是将股份经济合作社管理人员的报酬与股份经济合作社的经营效益挂钩，充分调动其积极性，激励其强化管理、搞好经营，促进集体经济发展壮大。

### 五、强化经济发展考核机制

区委农村工作领导小组实行严格督查考核，落实奖惩措施。将发展村级集体经济、经济薄弱村转化纳入镇村干部目标考核指标体系，建立有效约束激励机制。一方面，实行指标分解、责任到人，层层传导压力，增强镇村干部的责任心。另一方面，把镇村干部的收入、奖金同村集体收入挂钩，对发展集体经济成效显著的基层干部，做到有“票子”、有“位子”，奖励、提拔重用；对工作懈怠、发展不力的，进行诫勉谈话，必要时让其挪“位子”。通过实行奖惩机制，使基层干部有压力、有动力，真正做到思想重视、行动扎实、措施到位，齐心协力抓好集体经济发展。①

（作者单位：江苏省连云港市赣榆区农业农村局）

本栏编辑：付姓

# 构筑“三资”管理“篱笆墙”

□ 李 敏

山东省滨州市滨城区自2002年将村级财务纳入集中代管以来,加大农村集体“三资”监管力度,逐步建立了一套符合本地实际的农村集体“三资”管理制度。

## 一、完善管理制度,做到有章可循、方便操作

2018年,中共滨城区委农村工作小组制定出台《关于进一步加强农村集体“三资”管理工作的意见》,从“三资”管理制度、人员队伍建设、“三资”监管机制、管理督查考核等几个方面来规范农村集体“三资”管理工作中应当遵循的步骤、程序,明确各级管理部门的职责范围,用制度来约束权力,用程序来规范管理,取

得了明显的成效,促进了农村集体经济发展和社会和谐稳定。

明确滨城区农村经济经营服务中心为全区村级集体财务管理业务指导部门,负责全区农村集体“三资”管理工作的监督和指导。各乡镇(街道)依托农经站设立农村集体“三资”委托代理服务中心(以下简称代理中心),负责本辖区农村集体“三资”管理工作。同时,对乡镇代理服务中心工作人员的配备及其工作职责作了具体规定,对财务会计核算、民主监督、资金管理、资产资源台账、合同、档案管理、工程建设项目监管、财务公开等都有详细规定,一律有章可循,方便操作。例如在货币资金管理方面,规定村集体的所有现金收入,必须由

村(居)报账员统一收取,在业务发生的三日内,由报账员将资金存入乡镇(街道)代理服务中心为其设立的账户上,严格落实“收支两条线”制度,严禁坐收坐支、收入不入账、公款私存、私设小金库。区直有关部门及乡镇(街道)有关站所(财政所、土管所、油区办等),与村(居)有业务往来的,拨付村(居)的款项必须用转账支票拨付到代理中心该村(居)的账户上。严格实行银行账户预留印鉴分级管理,防止村级集体资金被平调、挪用。在资产购置时须经成员代表大会讨论通过并签字,经代理中心审核,按规定程序采购。对群众关心的资产发包、租赁、出让须制定相关方案,必要时对资产进行评估,经成员代表大会讨论通过并签字,进行公开竞价或招投标;公开竞价或招投标结束后,村集体经济组织与中标人签订正式合同,村和代理中心分别建立合同档案。

该办法运行以来,由于条目比较清晰,财务操作流程规范统一,执行度很高。各乡镇(街道)也结合本辖区工作特点,制定本辖区村级财务管理工作规范,取得了良好的效果。例如滨北街道印制了具有本街道特色的报账指南小册子,该指南对如何提

款、资金审批单的填写样式、如何报账及相关会议纪要等附件的填写格式都作了详细介绍,极大地方便了村居。

## 二、用好备注栏,确保财务公开内容群众看得懂

规范管理村集体财务,做好财务公开,不仅能从源头上遏制群众身边的腐败行为,还能减少村民和村干部的矛盾。针对财务记账系统中公开内容过于笼统、群众看不明白的问题,滨城区在村级财务管理中大力推行村级“四统一”财务公开模式,要求公开栏建设标准统一、公开时间统一、公开内容标准统一、统一张贴监督电话。规定每月5日为全区统一的“财务公开日”,乡镇(街道)会计委托代理服务中心在每月月底对村居原始凭证进行审核,编制记账凭证,登记记账后,将村居收支情况编制打印,经村(居)主要负责人、村务监督委员会审查同意,签字盖章后,在村(居)务公开栏进行张榜公布,接受群众监督,并留取影像资料存档。财务公开要做到及时、全面、具体、真实,公开时间不少于10天。公开榜增加一项备注栏,对集体经济组织成员关心的热点问题和要求公开的事项,

随时公开并作出明细说明。例如，在公开某项物品采购时，要将购买单位、单价、经办人在备注栏详细说明，防止暗箱操作，公开接受全体成员监督。

### 三、拓宽选拔方式，加强农经管理队伍建设

为切实解决农村经济管理队伍人员老化、数量偏少等突出问题，制定各乡镇（街道）“三资”委托代理服务工作人员配备标准：要求主任、总会计、总出纳各1人，专职审计员3~5人，电算化系统管理员1人。规定1名记账人员若代理业务量大的城中、城郊村（居），一般不超过5个村（居），若代理业务量小的村（居），一般不超过15个村（居）。审计员、记账员应当分设，不可兼职，也可通过政府购买服务的方式解决审计员、记

账员人员不足问题。鼓励通过考选、交流、聘任等方式，选拔专业技术人员充实到区、乡镇（街道）农村经济管理队伍。滨北街道和秦皇岛乡借此向社会招聘到了15名工作人员，现在都已成长为业务骨干。每次村（居）换届后，由农业农村部门牵头，协调组织、审计、财政等部门参加，对全区各村（居）支部书记、报账员进行统一履职培训。区农经部门每年对乡镇（街道）农村经济管理人员集中培训1次，不断提高其政策水平和业务素养。

### 四、制定交接操作规程，确保村级换届风清气正

为解决村级换届后出现个别新官不理旧账、财务交接不规范的问题，滨城区专门制定了村级换届后“三资”清查交接操作规程。该操作流程分换届前和换届后两个方面。

换届前：乡镇（街道）代理服务中心下发封账通知，村（居）在规定时间内将发生的各项收支业务、内部往来、债权债务等，经村务监督委员会审核把关后到代理中心报账，村（居）报账员将手中的现金全部交到代理中心该村（居）的专户上。代理中心记账完成后封账。在换届期间村（居）严禁发生收支业务，确有需要



村（社区）“两委”换届工作暨业务培训会



收支的经乡镇（街道）主要负责人签批后方可进行。代理中心记完账后，为村提供资产台账、资源台账、货币资金余额表、债权债务明细表。

换届后：各村成立由新老班子、村务监督委员会、报账员、包村干部组成的“三资”清查交接工作小组，工作小组负责本村“三资”清查交接工作，交接材料主要为资产台账、资源台账、货币资金余额表、债权债务明细表等。交接时，乡镇（街道）领导小组派出2~3名监交人，交接工作在监交人员主持下进行，离任干部应将相关交接材料当场交接给新任村干部。新任村干部应逐一核实需要交接的事项，并就有关问题与离任村干部进行沟通。离任村干部应在交接会议上简要介绍本届任职期内履行经济责

任的有关情况，对未了的事项作出说明，新任村干部应对交接的事项发表意见。交接中对有关事项有争议的，由离任村干部逐一解释，并附相关说明。交接双方对交接的有关事项确认无误后，在“三资”交接清单上签字盖章，监交人员签字，村务监督委员会主任签字盖章，交接清单一式三份，交方、接方各一份，乡镇（街道）代理中心存一份。

各项规章制度的实行，为扎实推进农村财务管理制度化、规范化带来了可喜的变化，滨城区涌现出一批村级财务管理的好做法。例如，市东街道从建立健全制度、抓实抓牢业务、群策群力配合三个方面，创新了“3456”村级财务阳光管理和“三三五”村级财务公开双模式，从根本上解决了村级财务管理中诸多长期以来难以解决的难题；滨北街道不断创新管理机制，积极采取多项举措，逐渐使农村财务管理工作步入了规范化、制度化轨道。乡镇基层代理中心工作人员普遍感慨：“过去是人管人，人浮于事。现在是用制度来规范人、规范流程，有效防止了暗箱操作事件的发生。”<sup>①</sup>

（作者单位：山东省滨州市滨城区农业农村局）

# 对《农村集体经济组织财务制度(征求意见稿)》的探讨

□ 吴敬斌

《村合作经济组织财务制度(试行)》自1997年起施行已有20多年,这期间农村集体经济组织的财务管理内容发生了较大变化。一是全国取消面

向农民的农业税和“三提五统”,并逐步对村集体拨付年度运转经费,相关收支要素此消彼长。二是党的十九大提出实施乡村振兴战略以来,流向农村的财政补助资金和工程项目日益增多。三是随着农村集体产权制度改革不断深入,实施“资源变资产、资金变股金、农民变股东”的“三变”改革和各级政府部门的政策扶持推动,村集体经济不断发展壮大,对村集体的财务管理工作提出了新要求。笔者仔细研读此前财政部公布的《农村集体经济组织财务制度(征求意见稿)》,认为其内容贴合实际,结构严谨科学,具有很强的现实指导意义。



笔者发现，征求意见稿对村集体的财务预决算、内部控制和重大财务活动等没有提及或具体明确，建议进行适当的修改补充。

一是建议修改第三条为：农村集体经济组织应建立健全财务管理制度，认真执行财务审批、公开招投标、经济合同管理等制度，如实反映农村集体经济组织的财务状况。规范编制财务预决算，合理筹集资金，有效管理和运营集体资产，建立健全科学的收益分配制度和激励约束机制，加强财务信息管理，完善财务监督，控制财务风险，实现集体资产保值增值，推动集体经济发展。

**理由：**财务审批、公开招投标、经济合同管理是财务制度的重要内容（财务公开、民主管理第四条已有要求，这边不提），应明确写出来，起到突出重点

的作用。而财务预决算的规范编制是财务管理重要的基础工作，应明确要求。

二是建议修改第六条为：资产资源发包、工程项目建设、资产处置、收益分配等重大财务活动应按“四议两公开”等民主程序决策及当地规定报乡镇党委、政府或农业农村部门审批备案后实施。

**理由：**资产资源发包、工程项目建设、资产处置、收益分配均属重大财务活动，“审批或备案后实施”是相关规定要求和实际工作的需要，应进行补充。同时，把后面第十五条的“四议两公开”内容调整到这里，并在前面加个“等”字，因为各地对村集体重大事项贯彻“四议两公开”的民主决策要求大体一致，但提法不尽相同，因此不宜作强制性的统一规定，给基层结合实际进行具体操作留有空间。

该条款最后提到的“报乡镇党委、政府或农业农村部门”，应明确要求审批或报备后实施。参照《农村集体资产清产核资办法》（农经发〔2017〕11号）第二十七条要求，对资产盘盈或盘亏、在建工程报废或毁损等，必须查明原因，落实责任，经集体经济组织成员（代表）大会讨论通过，报乡镇农村经营管理部门审核批准后，按会计制度进行账务处理。审批或报备后实施是对





村集体相关经济业务的合法性、合理性和民主决策程序进行事前把关的要求，确保其不违反国家法律法规及相关政策，起到防患于未然的作用，避免出现“生米煮成熟饭”的不良现象。

同理，第十五条“并按当地规定报乡镇党委、政府或农业农村部门”后，也应增加“批准或备案后实施”。

三是建议修改第十六条为：农村集体经济组织应当按照相关法律、法规、有关政策以及组织章程加强现金、银行存款、短期投资、应收账款、存货等流动资产的管理，建立健全内部控制制度，落实经营管理责任。

**理由：**现金、银行存款、应收账款等流动资产的流动性强，属资产管理的高风险点，应通过建立健全内部控制制度来防范风险。

四是建议修改第三十一条为：农

村集体经济组织应当清查核实集体资产、明确资产权属、建立资产登记和年度清查与报告制度；确定成员身份、明确份额（股份）设置与管理工作，编制清查时点资产台账和资产负债表，并及时上报乡镇农业农村部门。

**理由：**《农村集体资产清产核资办法》第二十九条要求“建立年度资产清查制度和定期报告制度”“次年3月31日前将清查结果报送农业部”，因此，增加“年度清查与报告”“并及时上报乡镇农业农村部门”，与该规定相衔接。在实际工作中，一般要求村级2月底前将清查报表报送乡镇，以保证信息及时报送至农业农村部。

五是建议修改第三十六条为：农村集体经济组织应当按照国家统一的会计制度有关规定编制年度财务会计报告，按要求报送乡镇，由其进行审查后逐级汇总上报。

**理由：**《村集体经济组织会计制度》会计报表部分要求“各级农村经营管理部门，应对所辖地区报送的村集体经济组织的会计报表进行审查，然后逐级汇总上报。”实践中，也是由村级先报送乡镇，再由其进行审核汇总上报。①

（作者单位：福建省浦城县农业农村局）



# 做好小型农田水利项目跟踪审计

□ 王莉玲

农村小型农田水利建设项目跟踪审计包含从项目建设前期准备工作至项目竣工验收交付使用的全过程,对有效控制工程成本、保障建设资金的合理使用起关键作用。笔者结合实际工作谈谈相关审计重点。

## 一、项目启动阶段审计重点

(一) 检查建设项目资金是否落实到位、资金到位率是否合理、有无明确的资金来源、是否严格执行国家有关规定。重点审查资金未及时拨付是否影响工程进度,审查是否存在因项目前期规划不合理出现布局调整或变更事项,造成项目未如期实施、资金闲置等问题。

(二) 检查建设单位建立健全项目建设财务管理制度和内部控制制度

的情况,是否符合国家财务会计和基础建设的有关规定。重点审查是否根据批准的项目预算分项目实行核算;是否建立定期财产物资清查、竣工决算管理和项目建设资料归档管理等制度。

(三) 检查建设项目概算情况。重点审查建设项目有无主管部门的批文,建设程序是否符合国家有关规定;工程设计文件(包括可行性研究报告、初步设计、施工图设计)是否齐全;建设项目概算是否合法、合规,主要审核项目概算编制是否真实、合法,是否存在违反规定多列、少列概算问题。

(四) 审查建设项目勘察、设计、施工、监理、采购和供货等方面招标投标工作和合同管理情况。审查招标投标的范围是否全面;招标方式是否符合

规定；评标过程的审查，要注意审查评委的来源、人数、组成是否符合要求，是否存在与投标人有利害关系的人进入相关项目评标委员会的现象；合同的审计要注意审核合同签订日期、签订对象以及合同内容，合同的主要条款是否与招标文件中的合同主要条款一致，有无实质性变更，特别是结算条款的变更。

（五）征地拆迁支出主要审计取得土地使用权的手续是否齐全、合规；征用土地的面积是否属实；土地补偿费、附着物和青苗补偿费等补偿支付标准是否合理、合规，是否及时、足额支付到位；有无擅自扩大拆迁范围、提高或降低补偿标准的情况。

（六）前期费用支出情况主要审计管理费用的发生是否真实，是否符合规定的开支范围；费用票据是否规范；会计核算是否正确；可行性研究费、勘察设计费、咨询费、招投标费等支出是否符合有关合同、协议的约定，有无超标准付款的情况。

## 二、项目实施阶段审计重点

（一）检查建设资金到位、拨付及管理使用情况。重点关注是否存在资金闲置、不按项目工程进度拨款造成停工待料等影响工程进度的现

象；是否存在挤占、挪用建设资金等问题。对往来资金数额较大且长时间不结转的预付工程款、预付备料款要进行认真甄别，结合项目实施进度报表和资金实际拨付情况，审核有无超付工程款现象。工程成本是否按概算口径和有关财务制度正确归集，不同建设项目之间是否存在费用混淆的情况。列入其他投资和待摊费用的各项支出是否符合设计概算要求和有关规定，有无超支等问题。

（二）检查项目概算执行情况。有无超出批准概算范围投资和不按概算批复的规定购置自用固定资产，挤占或者虚列工程成本等问题。检查合同履行的真实性、合法性。查看项目建设单位是否认真履行合同约定，有无违法分包、转包工程。检查工程设计变更及施工现场签证手续是否合理、合规、及时、完整、真实。检查设备、材料价格控制环节，对已购设备、材料因故不能使用的，要分析原因，分清责任，并督促建设单位及时处理，避免造成更大的损失。

（三）检查内控制度执行情况。检查建设单位各项内控制度的健全性、有效性。如设立的工程签证、验收制度；设备材料采购、价格控制、验收、领用、清点制度；费用支出报销制

度是否存在与工程建设过程控制相脱节、流于形式等问题。

### 三、项目验收及竣工结算阶段审计重点

(一) 审核工程量完成情况。主要根据施工图纸、竣工图纸、隐蔽工程记录、变更修改通知、监理现场签证等资料和合同文件中有关工程量计算方法的规定及全国统一工程量计算规则, 查对工程量计算是否准确, 是否符合计算规则, 有无重算、错算和漏算。

(二) 重点审查工程成本支出是否控制在概预算范围内, 是否存在项目不按批复内容建设, 变更无报批手续、超概算等问题。审查工程合同、勘察设计合同、监理合同等经济合同的执行情况, 并对项目的所有经济合同、施工洽商、预付工程款、预付备料款、咨询费、信息费、服务费等情况进行审查、确认。

(三) 审核项目竣工结算情况。重点审查资料是否真实、全面、合法; 竣工决算的编制依据是否符合规定, 资料是否齐全, 手续是否完备, 各项清理工作是否全面、彻底; 交付使用财产是否真实、完整, 是否符合交付使用条件, 移交手续是否齐全、合规, 成本核算是否正确, 有无挤占

成本、提高造价等问题; 核算是否合规, 有无虚列投资问题。

(四) 对项目资金来源、工程成本支出进行审查。审核基建收入的来源、分配及使用是否真实、合法, 是否存在扩大范围安排、使用资金, 有无转移、侵占、挪用建设资金和损失浪费, 有无虚报冒领、套取专项资金等问题。审查工程建设过程中, 反映资金运用的财务资料的真实性和完整性。

(五) 对建设项目后期综合效益情况进行评审。重点审查是否存在建成项目后期管护不到位, 项目的投资效益较差、没有达到可研报告要求, 存在其他损失浪费等问题。通过对项目有关指标进行对比, 评价项目是否达到设计目标与预期的投资效果; 通过对投资概预算与投资完成情况、工程成本及单位生产能力投资的对比分析, 评价工程造价和建设费用的高低, 评价项目投资是否经济, 投资控制是否有效。通过社会调查和本地区国民经济综合指标的分析, 评价项目建成后的社会影响, 以及对改善环境和人民生活的作用; 对政府投资项目建设资金经济性、效率性、效果性进行科学评价。①

(作者单位: 甘肃省临泽县审计局)

本栏编辑: 陈娜

## 三部门联合印发考核办法：提高土地出让收入用于农业农村比例

中央农办、财政部、农业农村部近日联合印发《关于提高土地出让收入用于农业农村比例的考核办法》，明确通过年度和“十四五”期末考核相结合的方式，对各省区市提高土地出让收入用于农业农村比例政策落实情况进行了考核，确保土地出让收入用于农业农村比例分年度稳步提高，到“十四五”期末用于农业农村比例应达到土地出让收益50%以上的同时，不低于土地出让收入的8%；或达到土地出让收入的10%以上。

## 农业农村部印发指导意见：拓展农业多种功能 促进乡村产业高质量发展

日前，农业农村部印发《关于拓展农业多种功能 促进乡村产业高质量发展的指导意见》，明确到2025年，农业多种功能充分发掘，乡村多元价值多向彰显，优质绿色农产品、优美生态环境、优秀传统文化产品供给能力显著增强，粮食产量保持在1.3万亿斤以上，农产品加工业与农业总产值比达到2.8:1，乡村休闲旅游年接待游客人数40亿人次，年营业收入1.2万亿元，农产品网络零售额达到1万亿元。

## 自然资源部印发通知：规范临时用地管理

自然资源部近日印发《关于规范临时用地管理的通知》，明确规定临时用地应尽量不占或者少占耕地。制梁场、拌合站等难以恢复原种植条件的不得以临时用地方式占用耕地和永久基本农田。临时用地确需占用永久基本农田的，必须能够恢复原种植条件。《通知》提升了临时用地使用耕地和永久基本农田的审批层级，明确涉及占用耕地和永久基本农田的，由市级或者市级以上自然资源主管部门负责审批。

## 农业农村部推介第三批全国农民合作社和家庭农场典型案例

农业农村部办公厅日前印发《关于推介第三批全国农民合作社和家庭农场典型案例的通知》，发布了第三批52个农民合作社、47个家庭农场典型案例。《通知》指出，当前农民合作社和家庭农场正处在质量提升的关键时期。各级农业农村部门要按照党中央、国务院决策部署，进一步完善政策措施，创新体制机制，加强指导服务，培育壮大新型农业经营主体，为全面推进乡村振兴、加快农业农村现代化提供有力支撑。

## 河南: 多举措创新发展农业保险

近日,河南省财政厅、农业农村厅、河南银保监局联合印发《关于创新发展农业保险 促进农民有效增收的若干措施》,提出2025年基本建成与农业农村现代化发展阶段相适应、与农户风险保障需求相契合、农民获得感明显增强的农业保险体系,助力产业兴旺发展、农民稳收增收。

《措施》从扩大保险覆盖面、创新服务模式、拓宽服务领域、开展农业保险综合改革试点、组织保障等方面,提出了一系列创新举措。要求大力加强脱贫地区的保险保障,针对临贫、易贫等不稳定人群,开发“防贫保”综合保险;继续推行脱贫地区保险费率优惠政策、取消脱贫人口养殖险投保门槛,提高对脱贫人口的保险服务能力。强调服务壮大村集体经济,强化保险与农村产权交易中心对接,探索土地经营权流转履约、集体资产租金履约、集体财产收益权抵押融资、村集体产业收入保险等险种,探索“土地托管+村集体经济+保险+金融”的村集体经济发展模式,保障村集体收益来源。

## 云南: 乡村振兴补助资金实行分类分档支持

近日,云南省财政厅、乡村振兴局等6部门联合印发《云南省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》,从巩固拓展脱贫攻坚成果、支持衔接推进乡村振兴、巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的其他相关支出3个方面明确了资金使用范围、分配方式、管理要求等,提出资金实行分类分档支持,向国家和省级乡村振兴重点帮扶县,以及其他农民人均可支配收入较低的县倾斜。

《办法》明确,健全防止返贫致贫监测和帮扶机制,加强监测预警,强化及时帮扶,对脱贫不稳定户、边缘易致贫户以及因病因灾因意外事故等刚性支出较大或收入大幅缩减导致基本生活出现严重困难户,采取有针对性的预防性措施和事后帮扶措施,可安排产业发展、小额信贷贴息、生产经营和劳动技能培训、公益岗位补助等支出。支持安置区配套产业发展,支持实施配套产业园区、农产品仓储保鲜冷链基地、农村小微型安置区发展特色种养业、农林畜产品加工业等带动搬迁群众发展的项目。

## 福建闽侯: 出台村社“一肩挑”主干监督管理办法

近日,福建省闽侯县纪委监委、县委组织部联合印发《闽侯县村社“一肩挑”主干监督管理办法(试行)》,着力完善立体式监管体系,建立联动监督机制,分级分层次查纠“一肩挑”主干,推动锻造一支政治过硬、担当作为、廉洁干事、群众信赖的“领头雁”队伍。

《办法》明确,将村社“一肩挑”主干纳入干部队伍规划建设体系,坚持“三个报备”,即凡人选变动必报备、凡重要事项必报备、凡重大失误必报备,明确近亲属发展入党等7项重要事项应及时向组织报告,建立“一人一档、一镇一册、全县一库”,实现对“一肩挑”人选全程动态监管。推动制定村级重大事项清单,明确重大事项在提交村民(代表)大会表决前,需报乡镇(街道)党(工)委审核,对存在工作风险的紧急“叫停”,对内容不合法、程序不合规的坚决予以否决。探索对资源大村、经济强村、信访乱村、民意差村的村社党组织等“重点村”实行提级监督制度,将“一肩挑”主干违纪违法重点问题线索纳入县纪检部门直接监督范围。

## 河北石家庄: 新规明确14类农村产权可入市交易

近日,河北省石家庄市政府办公室印发《农村产权流转交易管理办法》《农村集体资产流转交易实施细则》,进一步推进农村产权流转交易市场建设。

《办法》对农村产权交易中心的定位、交易品种和方式、交易程序、监管等方面进行了规范,明确农户承包土地经营权、林权、“四荒”使用权等14类农村产权可入场交易。

文件明确指出,农村集体资产流转交易、农村集体建设采购项目招投标、农村集体大宗投资经营项目必须通过农村产权交易平台进行,鼓励和引导农户拥有的农村产权进入公开市场流转交易。同时强调,各县(市、区)政府要将农村产权流转交易鉴证书作为农村集体资产处置、出让、出租和集体建设与采购项目资金规范使用的依据,进一步完善村级财务管理制度,督导乡镇农经财务管理制度与进场交易制度有效对接。

本栏编辑: 罗予若



## 浙江省出台意见： 加强农村集体资产管理

日前，浙江省农业农村厅出台《关于加强农村集体资产管理的意见》（以下简称《意见》）。《意见》提出，到2025年，农村集体资产规范管理体系全面建成，全省集体经济年收入30万元且经营性收入15万元以下行政村基本消除，年经营性收入50万元以上行政村占比达到50%以上。

《意见》要求，完善农村集体资产产权体系。明晰资产性质，农村集体资产包括资源性资产、非经营性资产，以及其他有形和无形资产。明确行使主体，农村集体资产属于农村集体经济组织成员集体所有。加强产权保护，不得随意合并、平调集体资产、混淆集体财务会计账目，资产收益仍归原农村经济组织成员所有。严格收

益分配，村经济合作社年终应按照权责发生制原则核算全年收入和支出，清理资产和债权债务，搞好承包租赁合同结算和兑现。

——规范农村集体经济组织体系。规范内设机构，村经济合作社的权力机构是社员大会，执行机构是村经济合作社管理委员会（社管会），监督机构是村经济合作社监督委员会（社监会）。加强登记管理，村经济合作社应将社员信息以及持有集体收益分配权份额（股份）人员信息录入管理系统。完善治理机制，形成“党建统领、村务自治、经务自主、监督合署”的治理构架。

——优化农村集体资产运行体系。开展清产核资，按照统一清查内

容、统一清查方法、统一公示公开、统一登记文书等“四统一”要求，每年对集体所有的各类资产进行清查核实。加强财务管理，严禁“多头开户”、公款私存。强化资产管理，村经济合作社要按照“清查、登记、申报、建档、公示、审核”程序建好资产资源台账。推进市场经营，鼓励有条件的村经济合作社采用独资、入股、合资、合作等形式，通过经营公司经营集体资产。规范产权流转，建立全省联网的农村产权流转交易数字系统。防范经营风险，预算执行情况和决算结果要向全体社员公布。

——健全农村集体资产监管体系。强化民主监督，按照“五议两公开”制度规定履行民主决策程序。强化社监会监督，村经济合作社社监会要充分发挥监督作用。强化社会监督，开发“阳光公开”场景应用，以数

字化改革把“三务”公开穿透到村、到户、到人。强化审计监督，原则上村级组织一届内审计不少于2次，发生重大信访事项和村干部离任必审。

——强化农村集体资产管理数字化改革。推进数字系统建设，开发上线省市县乡村一级联网的“浙江省农村集体经济数字管理系统”（“浙农经管”应用），全面构建农村集体资产数字化应用执行链。推行集体资金线上管理，建立健全集体资金线上审批、银联直付和村务卡制度，推行“无纸化”审批、“非现金”收付，对村级账目和资金链实行全程信息化监控。开展村级集体资产三色管理，开发“浙农码”村社版应用，形成红、黄、绿三色浙农码。

——切实加强领导和政策保障。加强组织领导，梳理建立问题、任务、责任“三张清单”，确保工作落实落地。加强队伍建设，稳定村级财会人员队伍，参照享受财政补贴的村干部标准和工作量大小确定报酬待遇。加强绩效评价，将农村集体资产管理工

作纳入农村经营管理评价工作评价体系。

《意见》自2021年12月1日起施行。

（来源：浙江省农业农村厅公众号）

本刊编辑：陈娜





# 解析合作社会计估计及其变更

□ 王 萍 王春波

合作社对发生的经济业务进行会计核算时,往往会有不确定的交易或事项,如固定资产的折旧年限、折旧方法等,有可能影响会计信息质量。合作社应当遵循会计准则规定,根据会计信息质量要求,采用谨慎性原则,对不确定事项进行会计估计。当估计基础发生变化时,需要对会计估计进行变更,及时作出相应的账务处理,避免高估资产或收益,或低估负债或费用。

## 一、会计估计的概念

会计估计是指合作社对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作出的判断。合作社采用权责发生制为基础编制的财务

报表,也是充分运用会计估计而编制的。因而,在会计核算和信息披露过程中,会计估计是不可避免的。

合作社常见的需要进行会计估计的项目有:固定资产的预计使用寿命、净残值与折旧方法,使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值,合同履行进度的确定。

随着时间的推移、科学技术的进步以及环境的变化,合作社进行会计估计的基础可能会发生变化。为提供更准确的会计信息,合作社应当以最近可利用的信息或资料为基础及时进行更新。

会计估计是在具有确凿证据的前提下进行的,而不是随意的。如合作社估计固定资产预计使用年限,应



掌握确凿证据后确定，不会削弱会计核算的可靠性。会计估计一经确定，不得随意变更。

## 二、会计估计变更的概念

会计估计变更是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产、负债的账面价值或资产的定期消耗金额进行调整。

合作社会计估计变更的原因通常有以下几种：

一是估计基础发生了变化。合作社进行会计估计时，总是要依赖于一定的基础，如果这个基础发生了变化，则会计估计也要相应作出改变。如某项无形资产的摊销年限原为12

年，后因专利保护因素影响，该资产的受益年限变为10年，应随之相应调减摊销年限。

二是估计条件发生了变化。会计估计是财务人员根据现有的资料对未来所作出的判断，但随着时间推移，财务人员有可能取得了新信息，或积累了更多的经验。在这种情况下，合作社应当对会计估计作出相应修订。

## 三、会计估计变更的会计处理

合作社按照《农民专业合作社财务会计制度（试行）》规定开展会计核算，同时也应当遵循《企业会计准则》相关原则性规定。根据《企业会计准则》关于会计估计的内容，合作

社进行会计估计变更应采用未来适用法,即不需要调整以前期间的估计金额,也不需要调整以前期间的报告结果,而是在会计估计变更及以后期间,采用新的会计估计,会计估计变更的影响数应计入变更当期与前期相同的项目中。

未来适用法的要求:1.如果会计估计的变更仅影响变更当期,有关估计变更的影响应于当期确认。2.如果会计估计的变更既影响变更当期,又影响未来期间的,有关估计变更的影响在当期及以后各项确认。3.合作社难以对某项变更区分为会计政策或会计估计变更的,应当将其作为会计估计变更处理。

例:某农机合作社于2016年1月1日起对某机械作业用的固定资产计提

折旧,原价为93000元,预计使用年限为9年,预计净残值3000元,按年限平均法计提折旧。2021年初,由于新技术发展等原因,需要对原估计的使用寿命和净残值作出修正,修改后该机械预计尚可使用2年,预计净残值1000元。

合作社对该项会计估计变更的会计处理如下:

(1)不调整以前各期折旧,也不计算累积影响数。

(2)变更日以后改按新的估计计提折旧。

(3)在财务报表附注中加以说明。

按原估计,每年折旧额为1万元,已提折旧5年,共5万元,该机械账面价值为43000元,则为第6年即2021年初的期初账面价值。

改变使用寿命和净残值后,从2021年起每年计提的折旧费用为21000元,即 $(43000-1000) \div 2 = 21000$ 元。合作社不必对以前年度已提折旧进行调整,有关账务处理为:

借:生产成本	21 000
贷:累计折旧	21 000

Ⓢ

(作者单位:山东省五莲县经管站、五莲县农机中心)



# 合作社专项基金的会计核算

□ 冉桂芹

多年来,各级财政部门对农民专业合作社给予了大量财政支持,在合作社账目上体现为专项基金。笔者结合实际工作,就合作社接受国家财政直接补助和他人捐赠等形成的专项基金及专项基金形成的资产因意外毁损、消耗等减少的会计核算举例说明,供大家参考。

**【例1】**合作社收到国家财政补助项目资金10万元,项目规定该资金主要用于果品分拣设施购置、成员培训等。合作社购买某果品大型分拣设备一台105000元;开展成员培训,费用支出1万元。

(1)收到国家补助资金时,会计分录为:

借:银行存款 100 000

贷:专项应付款 100 000

(2)购买某果品大型分拣设备时,会计分录为:

借:固定资产—冷库及设备

105 000

贷:银行存款 105 000

(3)开展成员培训时,会计分录为:

借:专项应付款—成员培训

10 000

贷:银行存款 10 000

借:专项应付款 90 000

贷:专项基金 90 000

**【例2】**合作社获批国家财政支持冷库建设项目资金100万元,该项目为先建后补(即先期垫资建设,项目建成并验收合格后拨付资金)。合作社



(1) 收到捐赠的化肥时, 会计分录为:

借: 库存物资—化肥 60 000  
贷: 专项基金—捐赠化肥  
60 000

(2) 合作社果业基地使用时, 会计分录为:

借: 经营支出 24 000  
贷: 库存物资—化肥 24 000

(3) 免费发放给成员时, 会计分录为:

借: 专项基金—捐赠化肥 36 000  
贷: 库存物资—化肥 36 000

**【例4】**合作社收到某绿化公司捐赠现金1万元, 育成绿化树6棵, 双方评估价格12000元。

(1) 收到捐赠现金时, 会计分录为:

借: 现金 10 000  
贷: 专项基金—捐赠 10 000

(2) 收到育成绿化树时, 会计分录为:

借: 林木资产  
—非经济林木—绿化树  
12 000  
贷: 专项基金—捐赠 12 000

**【例5】**合作社收到某果业集团捐赠的全新冷藏车一台, 发票价15万元;

该车在使用不足一个月时, 因意外事故全部报废, 经成员代表大会批准, 捐赠冷藏车的报废按照其来源渠道冲减专项基金, 并报请有关部门备案。

(1) 收到捐赠的全新冷藏车时, 会计分录为:

借: 固定资产—冷藏车 150 000  
贷: 专项基金—捐赠 150 000

(2) 冷藏车报废时, 会计分录为:

借: 专项基金—捐赠 150 000  
贷: 固定资产—冷藏车 150 000

**【例6】**接上例, 合作社收到某果业集团捐赠的全新冷藏车在使用一年后, 因意外事故报废。该车账面价值15万元, 累计折旧13000元。经成员代表大会批准, 捐赠冷藏车的报废按照其来源渠道冲减专项基金, 并报请有关部门备案。

借: 专项基金—捐赠 137 000  
累计折旧 13 000  
贷: 固定资产—冷藏车 150 000

✎

(作者单位: 陕西省眉县农村合作经济经营管理站)

本栏编辑: 周嵘

# 村集体债务的成因分析及化解措施

□ 王锡升 于明明 袁玲玲

为化解村级债务对村集体经济发展的困扰,笔者结合实际工作经验在此对债务的成因进行分析,并提出相关解决措施。

## 一、村集体债务形成原因

历史原因形成的债务。主要是村集体与内部成员之间的业务往来形成的债务,村集体与上级及相关部门单位之间形成的债务,历史上村集体企业生产经营产生的债务等。这些债务的特点是形成时间长,有特定的、复





杂的历史原因,很难一时解决。

因收缴提留统筹借贷而形成的债务。在收取提留统筹时期,村干部为了按时完成提留统筹款项收缴任务,向银行、村民借款,来弥补村民不交提留统筹款项造成的资金缺口,从而形成村集体债务。

近几年搞建设形成的债务。主要是个别村集体承担美丽乡村建设等一些政策性任务,因配套资金而形成的债务,这部分配套资金往往数额较大。

历年欠发的村干部报酬形成的债务。一些村庄的村干部工资由上级转移支付资金解决,但村集体为维持运转,往往还需要使用一部分村干部之外的人员,这部分人员的报酬通过误

工补贴核算,有的村庄因暂无能力发放,只能挂账处理,形成村级债务。

无序举债发福利形成的债务。在换届选举的压力下,村干部为了争取群众支持,村集体福利与往届相比只能增加不敢减少,部分村庄即便经济条件较差,也想方设法举债发福利,增加了村集体债务。

## 二、村集体债务化解措施

切实堵住债务增加的口子。村集体债务不宜盲目增加,必须切实加强控制和管理。如山东省青岛市即墨区,专门下发文件对村集体债务进行严格规范:一是村集体举债权限上划一级管理,非特殊情况不得举债。二是明确举债的范围,将物品购置欠款、应付工程款等都纳入债务管理范围,并严禁为其他单位或个人担保,堵住了隐性债务产生的漏洞。三是举债必须严格履行民主程序和审批程序,否则由相应人员承担偿还责任。四是限定举债的对象、利率和用途,并明确规定不得举债发放福利。五是规范债务登记管理,所有债务必须及时纳入账内核算,不得形成账外债务。六是切实加强债务的审计监督,对违规举债和改变借款用途等行为严格进行追责。



债权债务相抵化解一部分债务。审计过程中发现,不少村集体往来款项长期挂账不予处理,有很多村既有村集体欠对方单位或个人的,也有对方单位或个人欠村集体的款项。对这些债权和债务,可以与相关单位或个人对接,抓紧办理相关结算手续,将债权债务相抵,并进行规范的账务处理。

盘活资产资源化解一部分债务。首先,对村集体闲置的资源、资产采取招投标、公开询价或叫行方式进行发包或租赁,提高资源和资产的利用率和收益率。其次,对发包或租赁期限已满的经济合同,及时组织重新签订合同,并根据物价水平对发包租赁费标准合理上浮,防止集体资产流失。通过增加村级收入,来化解部分

债务。

开展清产核资核销一部分债务。定期开展清产核资,对债务人解散、死亡和无法联系的长期挂账债务,可及时履行民主程序和审批程序予以核销,真实反映村集体债务实际情况。

双方协商减免部分债务。对原先借款利息明显过高的,可依据相关文件规定与债权方进行协商,讲明村庄困难,分析利害关系,降低借款利率,甚至可以通过协商争取债权人直接减免部分或全部债务。

募捐物资化解债务。可通过举办捐赠仪式,向在外经商的本村能人募捐资金来化解债务,也可在工程项目实施前或节假日募捐物资,减少必要的工程费支出和福利费支出。

开源节流解决债务问题。开源增收,是化解村集体债务最根本、最主要、最有效的途径。村干部要全面分析本村人力、财力、资源等实际,扬长避短、因地制宜发展壮大集体经济,恢复和增强造血功能。限流节支,是化解村集体债务的辅助手段。对开源增收困难较大的村,可通过精打细算、限流节支化解村债。<sup>①</sup>

(作者单位:山东省青岛市即墨区农业农村局)

# 村级出纳岗位存在的风险及管控措施

□ 朱晓军

村级财务工作是农村整体工作的重要组成部分,而“会计”与“出纳”,则是整个村级财务的重心。随着社会经济的发展,以及村账乡(镇)代管模

式的不断完善,村级出纳员在村集体和村账乡(镇)代管中心之间担任着重要桥梁作用。在财务管理工作中,不少人往往把管控的着力点放在了记账会计方面,而忽略了村出纳的重要性与风险性。本文通过分析安徽省固镇县村级出纳岗位存在的问题,探索如何加强村级出纳岗位的风险防控。

## 一、村级出纳岗位存在的问题

财会人员专业水平不高。目前,村级财会人员普遍存在着文化业务素质偏低的情况,绝大部分财会人员没有经过专业知识培训,由此便产生了账务处理随意、违反会计基础规范要求



的问题。如，乱收乱支现象仍然时有发生，乱发乱补现象无法杜绝，白条列收列支现象常常发生，原始凭证审核审批不规范，记账不日清月结、报表不及时。

村级出纳由非财务人员兼职。由于人手不足、用工成本高等原因，不少村级出纳由非财会人员兼任，兼职财务经办人员业务水平参差不齐，时常造成核算不准确、账务混乱，不能及时有效地完成财务工作，导致村级账务混乱。

存在“先转账、后审批”现象。在日常工作中，有些村集体为抓紧时间完成任务，要求财务出纳“先转账、后审批”，出纳人员碍于情面，往往先完成转账，再去补充报账审批手续，这就造成经济业务的真实性与合法性没有经过严格审查，报账审批制度形同虚设。从财务的严谨性、完整性上来看，这种现象存在很大风险，一旦转账出去的资金使用出现问题，出纳首当其冲成为问责对象。

内控制度不健全。村级财务制度建设薄弱，对财务的收支管理比较松散，缺乏严格的内部控制制度，主要存在以下风险点：一是有些资金因金额小不受重视，领导决策凌驾于制度之上，易出现乱用、挪用等现象。二

是有些项目资金规模较大，对资金使用规范化建设要求较高，但往往项目管理制度建设跟不上，存在违规使用或不规范使用项目资金的现象。

村账乡（镇）代管中心对村级财务监管不严。一是部分村级出纳员拿票据到乡（镇）代管中心报账时，强调票据款已经垫付，要求把票据款打到个人账户，村账乡（镇）代管中心对这部分票据缺乏有效监管以及完善的转账审核机制，从而造成资金往来存在较大安全隐患。二是部分村级出纳员与乡（镇）代管中心不及时对账，有的只核对余额，未核对发生额，甚至根本不对账；有些代理记账仅凭银行流水记账，或者不及时记账、积累数年才记账，出纳违规转账等问题可能历经数年也无人发现。对出纳岗位监管上的缺失，容易引发挪用资金、私设“小金库”的现象，滋生腐败风险。

## 二、村级出纳岗位风险控制措施

强化制度建设与财务审批执行。一是严格按照《村集体经济组织会计制度》和其他财务会计管理制度，完善财务审批、现金管理、专项资金管理等内控制度，以制度管人管事管钱，切实加强村级资金使用全程监

管,确保村级资金使用规范、方向精准。二是强化财务岗位管理机制,严格分离岗位,建立健全定期轮岗交流、离职交接、离任审计制度,实现财务人员相互制约、相互监督,严防工作出现偏差和管理漏洞。三是严格执行财务审批流程,无论资金大小、事情急缓,都要依照审批流程履行审批手续,保证资金使用安全。

**加强村级账户与资金管理。**一是加强村级账户管理,大多数村居设立村经济股份合作社账户,一定要明确各个岗位办理业务的权限、范围和相关责任,不能由一人全过程办理货币资金业务,不能由一人保管收付款项所需的全部印章、全部网银U盾以及支付密码,制单人和审核人不能为一人,强化单位内控制度的执行。二是加强大额资金的支付监管,重大的资金支出应实行集体决策和审批,村民理财小组要全程参与,可采取银行短信提醒等方式,让领导实时掌握资金的规模和流向,强化资金风险管控。三是加强现金盘点,要定期和不定期核查盘点现金,确保账实相符。

**强化内外部审计监督机制。**一是充分发挥村民理财小组的审查监督作用,对村级资金收支使用、村级资产管理、发包租赁合同等经济活动

进行全覆盖、有重点的监督。财会人员和民主理财小组成员要定期接受农村集体经济财务会计、农业承包合同管理、减轻农民负担等业务培训,培训合格后才能上岗。二是强化外部审计,村集体可根据需要聘请会计师事务所实施审计,通过外部监督弥补内控短板,实现审计监督的制度化、常态化和精准化。

**提高村级出纳的综合素质和服务意识。**一是农村集体经济组织要聘用能力强、素质高的财务人员,并定期对财务人员进行廉政教育,使其树牢廉洁奉公的思想。二是村级出纳要加强《中华人民共和国会计法》《会计人员职权条例》及《村集体经济组织会计制度》等法规制度的学习,将财会法规政策与出纳工作融会贯通,规范管理和使用村级资金,保障村级资金的完整与安全。三是村级出纳要积极主动地向代管中心工作人员反映村级经济活动的新进展和出现的新情况、新问题,提出合理化建议,将出纳工作的事后反馈与事前决策相结合,真正发挥当好家、理好财的作用,成为村干部决策的参谋和助手。<sup>④</sup>

(作者单位:安徽省固镇县农业农村局)

本栏编辑:邹承东

# “移花接木”的补偿款

□ 秦培刚

“我自愿认罪认罚，这一切都是我利欲熏心造成的。”法庭上，陈祥尊深刻反省，充满悔恨之情。前不久，山东省五莲县高泽街道邱村原出纳员陈祥尊因犯职务侵占罪被判处有期徒刑10个月，缓刑一年。

## 一次“吃亏”发现制度漏洞

陈祥尊之所以走上犯罪道路，缘于一次“吃亏”。2017年，在一笔占地补偿款支付过程中，由于计算失误，陈祥尊多支付给本村某村民19000余元。但该村民并不承认此事，他只好自掏腰包将这笔钱补上。

然而，这一次“吃亏”，竟让他发

现了制度的漏洞。

原来，邱村有大面积的项目占地，占地补偿款数额巨大。村里的钱由乡镇代管，需要开支时向乡镇申请，通过后乡镇将资金先转到村会计或陈祥尊个人账户上。陈祥尊和村会计共同计算村民的占地补偿款，村会计复核好后，再由陈祥尊将钱款支付给村民。

但实际上，本该两人共同完成的计算工作多由陈祥尊一人完成。眼看在以个人名义开设的银行账户中，占地补偿款少则几万，多则几百万地流进流出，且账目并不明晰，陈祥尊的贪念悄然而生。

2018年5月，村里因为修建道路多

## 观点

### 专家

应严格执行村集体相关财务和会计制度，切实做好做细村级财务公开，管住农村小微权力，杜绝村干部扣留占地补偿款等事件发生。

占用了部分土地，邱村对两名村民重新补偿，共计约15.5万元。陈祥尊心想，“机会终于来了”。

这一次，陈祥尊并没有将钱款支付给村民，只是将占地补偿款调查登记表交给村会计，表示钱已经付了。正巧最终把关的时任村党支部书记因故被免职，新书记不熟悉村里业务，15.5万元“悄无声息”地留在了陈祥尊账户。

### “移花接木”套取补偿款

因补偿款还需正常发放，同年7月，陈祥尊趁园区占地补偿涉及户数

较多之机，玩了一把“移花接木”。园区占地补偿本就涉及之前两名村民，他主动和村会计说帮忙计算赔偿统计表，调高了两名村民园区补偿的数额，将补偿款提高了15.5万元，并告诉他们两笔钱一起发了。为了掩人耳目，陈祥尊还特地将其中一名村民的名字由“芳”改为“方”，以显示性别差异。就这样，陈祥尊费尽心机，成功套取了15.5万元。

可令他万万没想到，正是他自作聪明将名字修改的这笔，让巡察人员发现了其中的蹊跷。

最终，陈祥尊受到了应有的惩处。案件查处后，针对暴露出的制度漏洞、监管不力等问题，五莲县纪委监委对高泽街道下发监察建议书，督促其进一步健全完善财经制度和工作流程，同时将该案例在该街道警示教育大会上通报。

（来源：中国纪检监察报）



#### 网友

村级财务管理涉及农民切身利益，要杜绝如此“移花接木”的村干部。

#### 网友

推行村财乡镇代管的地方，要建立健全相关财务制度，堵住漏洞，管好集体“钱袋子”。

本栏编辑：陈娜

## “小黄车”开进村 大白李进了城

□ 王眉灵 颜 婧

近日,四川省江安县阳春镇姜庙村“金通·邮快驿站”里,投递员舒春梅忙个不停。这个驿站开通前,当地村民需要到镇上才能寄收包裹。现在,交通运输部门和邮政合作,快递、包裹搭乘直达行政村的乡村客运车辆,每天都可以方便地往返于乡镇和村庄间。这些黄色的乡村客运车辆,被乡亲们亲切地称为“小黄车”。

收集快递只是常规业务之一,该驿站由邮政公司与5家快递物流企业合作打造,具有客货运输、邮政快递、农产品经销等服务功能。

“姜庙村种植大白李5000亩,驿站与农业专业合作社合作,借助邮政‘金通畅行APP’云平台,通过线上特色农产品商城和直播带货。”江安县邮政分公司总经理夏春祥说,客户网上下单后,进驻驿站的快递物流企业直接到农户

树上摘果,利用货运专线车和乡村便民小客运进行货物分物流配送,可2小时进城、5小时到省、48小时直达省外目的地。

江安县客运中心一隅,是刚建成的江安县农村物流中心,安装了全自动分拣设备,快递、包裹被精准地投递到有编号的小格子内,商品在这里可精准区分到村。在县级农村物流中心集中分发,集约利用共同的配送渠道,快递企业可节约成本20%。

县级农村物流中心是租赁的县客运中心闲置场地。客运中心负责人王运奎说,近年来,客流下滑,现在资源整合,客运中心每年有30万元租金,配送的货车又可就近“搭车”,可谓两全其美。④

(来源:四川日报)

本栏编辑:罗予若