

DOI:10.12361/2661-3263-05-08-115568

涉农资金内部控制现状及对策分析

艾宇鑫

西安工程大学, 中国·陕西 西安 710048

【摘要】“三农”一直以来我们国家最重视的工作之一, 目前正处于脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接期, 每年中央都有大量的涉农资金下拨到农村。高效使用成为大家关注的焦点。本文通过分析涉农资金管理和使用现状找出其中存在的问题, 结合行政事业单位内控制度, 从多方面提出合理可行的优化建议, 改善涉农资金内部控制模式, 提升资金的使用效率。

【关键词】 涉农资金; 内控制度; 模式改进

Analysis of the Present Situation and Countermeasures of the Internal Control of Agriculture-Related Funds

Ai Yuxin

Xi'an Polytechnic University, Shaanxi China, Xi'an 710048

[Abstract] "Agriculture, rural areas and farmers" has always been one of the most important tasks in our country. At present, it is in an effective transition period between poverty alleviation and rural revitalization. Every year, the central government allocates a large number of agriculture-related funds to rural areas. Efficient use becomes the focus of attention. This paper finds out the existing problems through the analysis of the management and use of agriculture-related funds, combined with the internal control system of administrative institutions, put forward reasonable and feasible optimization suggestions from various aspects, improve the internal control mode of agriculture-related funds, and enhance the efficiency of the use of funds.

[Keywords] Agriculture-related funds; Internal control system; Model improvement

引言

涉农资金是指中央、省、市、县安排用于农村经济社会发展的专项资金, 可以分为两类: 工程建设类和补贴类, 工程建设类主要包括农村的基础性建设, 如修公路、水井、沼气池、文化广场等。补贴类主要包括, 粮食直补、农资综合直补、农机购置补贴、农村低保、农村教育补贴、退耕还林补贴等。近年来我国脱贫攻坚力度之大、规模之广、影响之深前所未有。数以万亿的涉农资金拨付至农村, 改善农村的基础设施、提高农业科技含量, 改变农村的生产生活方式, 推动农村社会全面脱贫发挥了巨大的作用。因此, 涉农资金的管理和使用变得尤为重要, 优化涉农资金管理内控制度是保障涉农资金使用效益的有效途径。

1 涉农资金的内部控制现状

涉农资金内部控制, 指的是在对涉农经济活动进行监督的过程中所需要采取一些方法和手段, 其中最主要的就是财务管理。财务管理工作是企业中非常重要的关键, 它能够帮助公司更好地了解自身发展状况以及经营成果等信息, 并且可以为日后开展下一步工作提供有效保障, 同时还能让员工有更多机会参与到涉农资金内部控制当中去, 从而使得整个体系更加完善和健全起来。

1.1 内部环境

一直以来涉农资金领域腐败案件高居榜首, 犯案人员基层的干部居多, 梳理发现此类腐败主要表现为四种类型: 侵占型, “无中生有”骗资金。营利型“借鸡下蛋”淘收益。掠夺型“雁过留毛”吞补贴。交易型, “权利寻租”谋私利。市县各级财政和涉农部门对涉农资金的管理认识水平存在一定得差异, 也没有专门的人员负责对涉农资金进行管理, 通常都是一人兼任多项职务, 习惯于让财务负责人兼任内部审计

工作忽视不相容岗位分离的要求, 使得审计缺乏独立性和公正性, 使得内部审计的职能流于形式, 导致涉农资金挪用、占用的犯罪现象屡见不鲜。

1.2 风险控制

风险控制是指企业在生产经营活动中, 对可能产生的各种影响因素进行识别、分析和评估后制定出一系列措施, 具体而言就是通过采取一些措施来降低或避免发生损失。比如农业保险, 由于农村涉农资金具有一定的特殊性以及风险性, 因此需要保险公司为其提供相应保障服务, 以应对农村涉农问题所带来的不利后果等情况出现。

涉农资金预算编制不细化, 在编制涉农资金相关预算时, 没有科学的方法提供支持, 算编制方法主要是: 上年基数加增长, 这种编制方法简单快捷, 但在实际的操作中, 为了对业务部门得到资金以及财政控制数等相关要求进行满足, 有些部门会根据资金来寻找合适的项目, 从而致使预算和执行相脱离, 有些项目没有得到有效的实施, 造成结余现象产生。

1.3 信息沟通

单位与单位之间, 上级与下级之间及时进行信息的沟通协调是保障涉农资金内部控制有效实施的必要前提, 乡镇定期向区县反应涉农项目进展情况资金支付进度, 是财政部门了解涉农资金使用情况重要的途径之一, 目前来看很多地方较少公式涉农资金的使用情况, 即便是公示了, 也只是流于形式涉农专项资金使用的不透明、数据不详、时间不及时。上级政府部门难以实时掌握资金的流通情况, 受惠百姓也不能及时的了解资金的去向, 这样非常不利于上级部门对涉农资金的监督检查。

1.4 内外监督

涉农资金的内部审计工作一般是由财政局来做的, 但是财

政部门由于人员和精力等客观因素的限制,工作重点通常放在资金的审核和拨付环节,而没能对资金发放和使用情况进行有效监管。审计局代表外部审计,通常是派遣专业人员对账本、报表、发放情况公示表等进行审计,多停留在纸质环节的检查,纸质报表数据容易被修改,内有实地了解情况光看表面数字很难发现其中的问题。

2 涉农资金内部控制优化建议

2.1 单位层面涉农资金内部控制优化

农村资金是指农民的生产生活所需资源,包括农业、工业和服务业等。其主要由三部分组成:一是国家财政性拨款;二是企业投资建设投入;三是居民个人自筹资本形成的资金来源,如社会集资以及民间借贷等多种形式。随着市场经济体制不断完善,国家越来越重视“三农”问题,在当前形势下加强和改进农村建设、促进农民增收成为了一项紧迫而艰巨任务,因此我们要以科学发展观为指导思想来建立健全有效地内部控制制度机制,重视单位层面涉农资金内部控制优化。

2.1.1 建立完善的财政涉农专项资金内部控制制度

涉农资金的管理涉及到财政部门、审计等多个方面,所以需要各相关单位共同协作,建立完善的制度。首先应当制定科学合理,且符合当前农村经济环境和农业特点,以国家政策要求为基础并结合实际情况对其进行相应规范,对于一些涉农资金使用过程中出现的问题应该及时上报上级领导,而那些存在较大风险的则应在财务管理部门中做出有效措施,避免此类事件发生,使相关人员能够做到心中有数并且有据可查。

2.1.2 搭建公开透明的信息沟通与共享平台

涉农专项资金内控建设需要各涉农资金部门对相关信息进行收集处理,从而使得信息可以不在县级财政系统内部进行有效的传递。这些信息包括涉农补贴资金发放情况、财务信息及相关的合规报告信息,既有内部控制方面的信息,也包括外部报告所包括的各类信息。农村资金内部控制的有效实施与完善,要保证其能够正常运行,就必须建立公开透明的信息沟通平台,在这个大数据时代下加强对涉农资金管理风险防范意识。首先可以充分利用互联网技术和电子化、信息化等先进手段进行信息收集工作;其次通过网络平台及时向社会公众发布相关财务状况;最后是要充分发挥当地各级人民银行对于农村资金管理工作的监督作用,积极发挥其在监督管理中所起的重要作用。

2.1.3 建内外部结合的内控监管体系

内部审计作为涉农专项资金内部控制的重要形式,对于涉农资金的独立运作起到至关重要和不可替代的作用。要健全相关审计流程使其规范化,对实施审计的对象内容、范围、审计方式和要求作出明确的规定,设置专门的内审机构和内审人员,明确相关岗位的职责和权限,建立审计部门与各涉农资金业务单位的之间的沟通协调机制。同时审计人员还应该定期出具内部审计报告,将内控建设相对薄弱的信息反馈给各涉农业务相关单位,并提出改进意见,这有助于问题的发现和解决,从而促进内控建设。

完善的外部监管体系能推动涉农专项资金内部控制发挥有力的成效,有利于实现涉农专项资金的目标管理。将社会审计引入到涉农专项资金的内部控制管理,并把利益相关者纳入监督体系是非常有必要的一是能增强审计的独立性,审计的核心就是客观公正,二是保证利益相关者的知情权,使其可以介入涉农专项资金内部控制管理体系,为他们提供相应的渠道和信息平台,保证外部监督。

2.2 业务层面涉农资金内部控制优化

在我国的社会主义市场经济条件下,涉农资金具有特殊性,其管理难度也相对比较大,同时对涉农企业自身发展影响非常大,因此加强对农村资金内部控制制度进行研究显得尤为重要。国家对于农业、林业等相关领域出台了一系列优惠政策和相应法律法

规,来扶持这些行业的健康良好发展,此时我们需要从实际出发,注重业务层面涉农资金内部控制优化,从而使我国在未来市场经济条件下能够更好地适应经济全球化。

2.2.1 预算控制精细化

农业企业应当根据自身的发展状况,在财务预算工作中,不断地完善和改进。首先是预算编制上,要将涉农资金内部控制细化到各个部门、岗位以及每个员工身上来制定相关制度;其次就是对项目进行全面规划与设计的过程当中,所采取措施等方面都应做到细致周密、准确到位;最后一个环节,则可以从项目的建设开始就着手实施,通过在工程施工中不断地完善和改进,从而使整个农业企业能够更好更快的发展。

预算控制精细化应该做到以下几个方面:第一,要严格执行财务制度;第二,加强对涉农资金管理;第三,建立健全涉农资金内部管控体系;第四,完善绩效考核机制和奖惩激励措施等;第五是强化风险防范意识并做好相应对策的制定工作,采取一系列措施来实现公司内各部门及全体员工的全过程以及全面监督与管理工作的。

2.2.2 收支业务控制规范化

资金收支业务作为涉农专项资金内部控制的重点,各项财务支出涉及到涉农项目负责人,则须出具相应的收入依据,同时记录到账。农资金支付业务的规范化是确保涉农款项及时、足额和安全收缴到银行,从而有效控制了货币支付风险,同时也有利于提高财务信息质量。在这个过程中要注意以下几个方面,一是加强对支票及现金的管理;二是强化票据与印章保管制度建设;三是严格核查相关人员是否按照规章制度使用,和执行有关规定以及手续内容等情况;四是规范涉农资金收入支出审批流程、审核制度建设工作,确保其合理合法合规并有效控制风险发生几率。

2.2.3 涉农资金管理控制信息化

涉农资金管理控制信息化是指运用现代科技,使其能够实现财务和业务的协同,提高企业内部各部门之间信息交流,从而达到对整个农村经济进行全面有效地监督。在我国农业发展现代化进程中,要想获得更好更快更高的效益,就需要加强涉农资金管理方面,因此我们可以通过引进先进技术,来优化农产品生产环节上存在问题,控制产品成本上升等因素,以及建立一套完整科学,并且具有一定特色的现代化管理体系和财务信息系统。

涉农资金管理控制的信息化主要能够对农业经济活动进行实时监控,从而达到防范风险、提高效率和促进可持续发展等。其主要包括:第一,建立与农村财务信息管理系统相适应的网络系统;第二、加强涉农资金内部控制制度建设以及实施情况监管力度;第三是加大对财务软件开发技术,及应用方面投入强度和成本费用支出程度;第四就是要完善信息化平台功能的研发技术水平以及使用效果,从而实现高效管理并提高效率及效益性等。

3 研究结论

涉农资金的使用是关系到广大人民群众切身利益的事情,资金的使用中存在问题不仅影响着我国农村基础建设高质量发展,而且使得我国乡村振兴总目标大打折扣,因此,如何高效、合理使用涉农资金,防止各级贪污、挪用、骗取补贴等成为当务之急。涉农资金的内部控制是一个复杂而庞大系统工程,在其运作过程中,不仅包括了对于财务人员、管理人员等人财物方面的制度规范要求,以及相应岗位职责权限划分规定,同时还考虑到相关法律法规对农村信访工作开展所带来影响,因此作为涉农资金管理部门应当根据国家政策和自身发展状况,制定符合实际情况并且切实可行的内部控制体系。

参考文献:

- [1]唐晓玉:我国行政事业单位内部控制制度研究[D].财政部财政科学研究所,2013.
- [2]马磊.涉农资金统筹整合实施的对策建议[J].预算管理与会计,2020(7).