

《“浙农码”（农村集体经济组织）赋码规则 (S₁版)（征求意见稿）》起草说明

近年来，随着农村集体经济发展，集体经营范围日益广泛，集体资产规模也越来越大。为了更好地规范农村集体经济组织的运行，巩固整治清理成果，促进新型农村集体经济高质量发展，根据《中华人民共和国农村集体经济组织法》《农村集体经济组织会计制度》《浙江省农村集体资产管理条例》等相关法律法规，在前期数智监督预警建设基础上，建立一套科学合理的农村集体经济组织赋码规则，旨在通过数字化赋码手段，对农村集体经济组织进行精准化、动态化的监管，满足新时代对农村集体经济管理监督的需求。

一、遵循原则

坚持规范赋码、科学合理、符合实际、动态提升原则。

二、赋码理由

（一）简化流程提高工作效率。通过构建多维度、多层次的指标体系进行赋码，有助于全面、及时识别农村集体经济中的各类财务、资产及风险问题，再通过标准化的预警闭环处理流程，解决传统的农村集体经济监管问题难发现、流程繁琐且耗时较长问题。预警触发后，通过标准化的预警闭环处理流程，快速解决

定位问题，提高了问题处理和工作效率。此外赋码规则实现了农村集体经济相关信息的集中存储和管理，不同部门之间可以共享赋码相关数据，信息共享机制避免重复劳动，打破各部门间信息壁垒提高整体工作效率。

（二）精准定位引导监督重点。监管部门根据赋码结果、预警频次，有针对性地开展监督检查工作。例如对于赋码为红色的农村集体经济组织，将其列为监督重点对象，加大检查频次和力度；对于财务类预警触发频繁，加大对该地区的财务监督指导。年度考核或专项检查时，重点关注赋码为红色或黄色的农村集体经济组织，集中力量解决突出问题，可以较好提高监管效率。

（三）实时预警强化动态管理。农村集体经济组织可以根据赋码结果强化自我约束，及时发现问题并加以改进。随着农村集体经济发展，赋码结果也会相应发生变化。农村集体经济组织可以根据赋码结果的变化动态调整管理策略，如资产类预警频繁时，加大规范资产管理工作，这种实时提醒功能有助于农村集体经济组织不断提高管理水平，认识不同阶段的管理重点，实现高质量发展。

三、主要内容

本赋码规则围绕财务、资产、风险三大方向进行分类预警，设计12小类预警规则，集预警管理、预警分析、预警处理于一体，利用实时预警机制规范村集体运行，对账务处理、交易异常、合

同期限、经济薄弱村、欠发达村等指标给出异常提示，为跟踪异常处理流程及开展处置效率分析提供参考和辅助作用。

（一）分类预警。

赋码规则共分为三大类预警：

1.财务预警。主要从库存现金超标、行政公务招待、报刊费用超限额、公积公益金提取不足进行村集体经济组织财务预警，以库存现金、公务招待费用、报刊费用和公积公益金为关键财务指标，及时关注每月的财务状况，为监管部门提供及时准确的预警信息。

序号	预警（提醒）指标		预警条件
	一级指标	二级指标	
1	财务预警	库存现金超标	出纳现金日记账余额 > 5000(元)且小于等于 6000元，黄灯；大于 6000元，红灯。
2	财务预警	行政公务招待	单笔记账凭证中，管理费用/招待费（公务）> 0（元），红灯。
3	财务预警	报刊费用超限额	"A:基础数据：户籍性质/本村户籍(人)；B:上一年村级总收入。 1.A < 1000 人，且 B < 100 万元的，报刊费用 > 3500 元，黄灯。 2.1000 人 ≤ A < 3000 人，且 B < 100 万元的，报刊费用 > 4000 元，黄灯。 3.3000 人 ≤ A，且 B < 100 万元的，报刊费用 > 4500 元，黄灯。 4.A < 1000 人，且 B ≥ 100 万元的，报刊费用 > 7000 元，黄灯。 5.1000 人 ≤ A < 3000 人，且 B ≥ 100 万元的，报刊费用 > 8000 元，黄灯。 6.3000 人 ≤ A，且 B ≥ 100 万元的，报刊费用 > 9000 元，黄灯。

4	财务预警	公积公益金提取不足	当本年收益 > 0 (元) 时, 公积公益金提取 < 321 本年收益的 30%。阈值触发日为每年的 12 月 31 日零时。小于 30% 时, 红灯。
---	------	-----------	--

2. 资产预警。主要从违规长期合同、合同履行不及时和公开交易监测进行村集体经济组织资产预警, 及时发现村集体违规合同、违规暗箱操作, 促进管理部门加强干预, 督促村集体及时进行合同履行, 保证村集体资产合法收益。

序号	预警(提醒)指标		预警条件
	一级指标	二级指标	
1	资产预警	违规长期合同	房屋等不动产: 合同管理台账(单个合同期限) > 5 年且小于等于 20 年, 黄灯; 大于 20 年, 红灯。 或资源发包: 合同管理台账(单个合同期限 > 15 年且小于等于 20 年, 黄灯; 大于 20 年, 红灯。
2	资产预警	合同履行不及时	合同管理台账(指单笔)收款日到期, 款项未到账。大于 1 天且小于等于 30 天, 黄灯; 大于 30 天, 红灯。
3	资产预警	公开交易监测	合同管理(仅指合同金额 > 10000 元)是否招投标。未招投标, 红灯。

3. 风险预警。主要从个人持股超限额、消除薄弱村监测、资产负债率监测、借款还款超期、长期借款期限过长进行村集体经济组织资产预警, 以有效地提醒农村集体经济组织及管理部门及时关注潜在风险, 采取有效措施进行防范和化解。

序号	预警(提醒)指标		预警条件
	一级指标	二级指标	
1	风险预警	个人持股超限额	基础数据/以份额量化: (人口+劳龄+其他) 或以股份量化: (人口股+劳龄股+其他股) > 全村份额(股份)总数的 3%, 大于 3% 时, 红灯。
2	风险预警	消除薄弱村监测	A: 年度总收入(经营收入+投资收益+补助收入+其他收入) ≤ 20 万元;

			B: 年度经营性收入（经营收入+投资收益）≤ 10 万元。 A、B 满足一个时黄灯；A，B 都满足时红灯。
3	风险预警	资产负债率监测	资产负债表：（总负债÷总资产）×100% > 40% 且小于等于 80%时，黄灯；大于 80%时，红灯。
4	风险预警	借款还款超期	未结清的借款且当前日期-还款截止日期，超出 0-3 天时，黄灯；大于 3 天，红灯。
5	风险预警	长期借款期限过长	未结清的借款且借款结束时间-借款开始时间超出 5 年且小于等于 10 年，黄灯；大于 10 年，红灯。

（二）赋码规则。

以 100 分为基准分，按照预警类型和预警次数进行扣分。90（含）分以上赋绿码；70（含）-90 分（不含）赋黄码；70 分（不含）以下赋红码。

（三）扣分规则。

对“红灯”预警，每发生一笔扣 0.1 分，对“黄灯”预警，每发生一笔扣 0.05 分，对“绿灯”和“蓝灯”不扣分；对预警事项触发后未在规定期限（30 天）内完成整改落实的，扣 3 分，2 种类型合计扣完为止。

（四）业务闭环。

积极引导赋码主体灭灯。对每一条预警细则形成预警触发-亮灯-整改-督办-灭灯闭环机制，集成了智能感知、风险识别、监测分析、预警研判与科学管控五大关键环节，形成闭环回路，确保风险从发现到消除的全过程受控。采用消息提醒到赋码风险主体等单位，告知预警情况，引导其自行整改或申报。