基层国有粮食企业全环节舞弊风险识别与审计治理研究

翟雪伟
高邮市粮食集团有限责任公司
DOI:10.32629/ej.v8i11.3077

[摘　要] 基层国有粮食企业作为国家粮食安全保障体系的“最后一公里”关键载体,其运营的规范性直接影响粮食储备安全和财政资金的使用效益。本文站在粮食企业的全环节视角,系统梳理了在粮食购入、保管、出库、项目建设、补贴申报、资金管理等方面存在的舞弊行为。结合典型案例,分析这些舞弊的具体表现,发现它们越来越呈现出环节相互嵌套、手段更隐蔽、主体协同操作的特点。为此,本文从数据核验、流程穿透和技术赋能三个方面,提出了审计治理的框架。研究表明,要实现全链条的有效防控,需要制度、技术和人员的协同配合。
[关键词] 基层国有粮食企业；舞弊风险；审计方法；全环节治理；粮食安全
中图分类号：F239　文献标识码：A

Research on Fraud Risk Identification and Audit Governance in All Links of Grassroots State-owned Grain Enterprises

Xuewei Zhai
Gaoyou Grain Group Co., LTD.

[Abstract] As the key carrier of the "last mile" of the national food security guarantee system, the standardization of the operation of grassroots state-owned grain enterprises directly affects the security of grain reserves and the efficiency of the use of fiscal funds. This article, from the perspective of the entire process of grain enterprises, systematically sorts out the fraudulent behaviors existing in aspects such as grain purchase, storage, outbound, project construction, subsidy application, and fund management. By combining typical cases and analyzing the specific manifestations of these frauds, it is found that they increasingly exhibit the characteristics of nested links, more concealed means, and collaborative operations by the subjects. To this end, this paper proposes a framework for audit governance from three aspects: data verification, process penetration, and technology empowerment. Research shows that to achieve effective prevention and control throughout the entire chain, the coordinated efforts of systems, technologies and personnel are needed.
[Key words] Grassroots state-owned grain enterprises; Fraud risk; Audit methods; Full-process governance; Food security

引言

粮食安全是国家安全的重要基石,基层国有粮食企业承担着政策性粮食收储、储备粮管理等核心职能,其资金密集、流程复杂的特点易滋生舞弊风险。近年来,随着粮食系统反腐力度加大,“转圈粮”“空仓计”“补贴套利”等典型案例频发,暴露出传统审计模式在全环节风险防控中的局限性。据国家粮食和物资储备局通报,2023年全国粮食系统共查处违纪违法案件327起,涉及资金超15亿元,其中基层企业占比达68%。在此背景下,构建覆盖粮食流转全流程的舞弊风险识别体系与审计方法,对完善粮食监管机制、保障财政资金安全具有重要现实意义。

本文以基层国有粮食企业运营流程为逻辑主线,结合审计实践案例,系统解构各环节舞弊行为的形成机理,提炼“数据比对—现场核验—穿透追踪”的递进式审计方法,并针对跨环节勾结等复杂舞弊形态提出协同治理路径,为粮食审计理论与实践提供创新视角。

1 购入环节舞弊风险与审计治理

购入环节作为粮食流转的起点,其舞弊行为直接影响储备粮数量真实性与成本合规性,主要表现为资金套取、成本虚增及利益输送三大类。

1.1典型舞弊形式分析

1.1.1虚开发票套取收购资金。

在财务信息化水平较低或现金结算场景下,企业通过伪造入库单据、虚开收购发票虚构交

Copyright © This work is licensed under a Commons Attibution-Non Commercial 4.0 International License.

易。例如,某县粮站通过虚构50吨小麦收购业务,伪造检斤单与农户身份证信息,套取财政资金10.2万元,其核心特征是单据链“形式完整”但无真实粮食流转。

1.1.2水杂扣除异常导致数量失真。卖方市场下,企业为争夺粮源不按标准扣除水分(如水分超标12.5%仍按正常标准开具码单),导致实际入库量短少；买方市场则通过多扣水杂获取升溢粮,某企业通过多扣2%水分,三年累计虚增升溢粮320吨,转售获利68万元。

1.1.3“转圈粮”套取价差与补贴。将陈粮冒充新粮通过“销售旧粮—购进新粮”假账循环套利,如某国储库5月签订新麦收购合同(当地小麦7月成熟),通过伪造第三方质检报告将储存2年的陈麦伪装成新粮,套取价差30万元并违规申报优质粮补贴[3]。此类行为常伴随“同一粮商短期内频繁竞拍同一企业粮食”“竞拍价明显低于市场价”等异常交易特征[6]。

1.2审计治理方法

1.2.1多维数据核验法。比对入库单、检斤单、发票的“三单数据”,重点核查非货运车辆售粮记录(如小轿车拉粮)、同一农户短期内高频售粮等异常数据。通过农发行资金流水与售粮农户银行卡记录穿透比对,确认资金是否真实流向种粮农民。

1.2.2粮食品质溯源技术。抽样检测粮食脂肪酸值、粘度等指标(新麦脂肪酸值通常≤30mg/100g),委托第三方机构进行碳同位素年份鉴定,结合当地作物成熟期倒推收购合同真实性。某审计案例中,通过检测发现5月收购的“新麦”实际为陈粮,追溯上游供应商实为粮食经纪人而非农户。

1.2.3成本结构偏离度分析。建立储备粮成本数据库,筛选杂费占比超3%的异常样本(正常区间1.5%-3%),延伸核查“运杂费”“整理费”等科目,要求提供运输轨迹GPS记录与仓储现场照片。某企业将15万元招待费计入储备粮成本,通过成本占比偏离度分析发现异常,最终追回违规资金[6]。

2 保管环节舞弊风险与审计治理

保管环节是粮食数量与质量管控的核心节点,舞弊行为主要围绕库存虚增、费用套取及违规处置展开,具有隐蔽性强、持续周期长的特点。

2.1典型舞弊形式分析

2.1.1虚报水分减量掩盖亏库。通过伪造水分检测记录,将擅自销售导致的亏库混入“自然减量”。某粮库实际亏库120吨,通过虚报水分减量80吨,仅在账面上反映40吨短少,其水分检测数据呈现“规律性下降”特征(每月固定减少0.5%)。

2.1.2多列支熏蒸药品费用。超实际需求采购磷化铝等熏蒸药品,某企业一次性采购5吨磷化铝(理论年需求量1.2吨),虚开发票套取现金32万元,药品台账显示“领用记录完整”但无实际熏蒸作业日志。

2.1.3擅自销售政策性粮油挪用资金。未获审批销售最低收购价粮,将销货款用于高风险投资。某企业违规销售1000吨托市小麦,挪用资金500万元投入房地产,账面长期挂账“应收账款”,通过伪造债务重组协议掩盖资金流向。

2.1.4新型储存环节舞弊行为。近年来还出现仓租费违规减免与样品粮处置失控等新型风险。部分企业以“招商引资”名义,对关联企业减免仓租费导致国有资产流失;或通过“样品粮”“试验粮”名义将正常粮食违规处置,收入不入账形成“小金库”[5]。如某粮库将每月抽检的200公斤“样品小麦”违规变卖,3年累计未入账金额达12万元[5]。

2.2审计治理方法

2.2.1动态库存监测模型。基于“入库水分—保管周期—出库水分”构建理论减量计算公式,对偏离度超5%的仓房进行重点核查。例如,某仓房入库水分13%,保管6个月后出库水分12.8%,理论减量0.2%,但实际盘点短少3%,通过模型预警发现虚报减量问题。

2.2.2药品消耗定额分析法。根据储存量、熏蒸周期计算合理用药量(小麦年熏蒸1-2次,磷化铝用量约3-5g/吨),对比实际采购量与理论需求的差异。某审计案例中,通过定额分析发现某粮库药品采购量为理论值的4.2倍,延伸供应商后查实虚开行为。

2.2.3穿透式资金追踪。对“应收账款”中超1年未收回的大额款项,核查债务人工商信息与企业高管关联关系,调取销售审批文件与粮食物流轨迹。某企业违规销售资金通过3层关联公司转账后,最终流入负责人亲属控制的房地产公司,通过资金穿透追踪锁定舞弊证据。

2.2.4全流程费用合规性审查。针对仓租费减免,需核查减免审批文件是否经集体决策、承租方与企业是否存在关联关系;对样品粮处置,应建立“采样—检测—处置—记录”全流程台账,重点核查“检测后未销毁且无去向记录”的样品粮[5]。

3 出库环节舞弊风险与审计治理

出库环节作为粮食流转的终端,其舞弊行为直接导致国有资产流失,主要表现为价格违规、资质滥用及损耗虚报三大类。

3.1典型舞弊形式分析

3.1.1协商定价偏离国家增量标准。拍卖出库时擅自降低粮食增量收取标准,某企业5000吨小麦应按1.2%增量收取60吨(价值13.8万元),实际协商按0.1%收取5万元,造成国有资产损失8.8万元。

3.1.2借用资质自拍自买。通过借用第三方企业资质竞拍本单位粮食,虚减损耗或低价转移资产。某粮库职工借用面粉厂资质,以低于市场价15%的价格竞拍8822吨小麦,通过修改损耗记录掩盖375吨短少问题。

3.1.3虚报损耗比例套取资金。实际损耗率1%却按3.5%上报,某企业通过虚构“虫蚀粮”“霉变粮”等名义,三年累计虚报损耗150吨,套取处置资金33.5万元,其损耗上报呈现“季度均衡化”异常特征。

3.2审计治理方法

3.2.1增量与损耗双基准核验。依据出库检测报告的水分、杂质数据,套用国家增量计算公式(实际增量=标准量×(1+水分增量率+杂质增量率)),对比协商收取量与理论值差异。对损耗

Copyright © This work is licensed under a Commons Attibution-Non Commercial 4.0 International License.

率超同地区同类企业均值20%的样本,开展现场勘查与虫情监测记录核查。

3.2.2竞拍主体穿透核查。通过“企查查”关联分析竞拍方实际控制人,比对保证金支付账户与企业员工工资卡流水,核查竞拍文件签字笔迹与内部人员的一致性。某案例中,发现面粉厂竞拍保证金实际来自粮库财务人员个人账户,锁定资质借用事实。

3.2.3物流轨迹交叉验证。调取出库单、货运单据与GPS定位数据,确认粮食实际流向与竞拍方生产地址的匹配性。“自拍自买”舞弊通常无真实运输记录,或运输轨迹显示粮食“出库后返回”,可通过物流数据异常锁定疑点。

4 跨环节勾结舞弊的复杂形态与协同治理

跨环节勾结舞弊融合了购入、保管、补贴等多环节漏洞,形成“虚假闭环”,其隐蔽性强、危害性大,典型形式包括“转圈粮”套利与全链条资金空转。

4.1“内鬼+粮商”协同套利模式

国有粮企负责人与私营粮商勾结,通过“企业拍卖陈粮→粮商竞拍→企业回购陈粮”的循环交易,伪造新粮收购业务。某交易中,陈粮经3次“转圈”后,企业虚增成本80万元,粮商获利40万元,其核心特征是粮食未实际出库(GPS轨迹无运输记录),但通过伪造质检报告、物流单据形成完整虚假链条。

4.2全链条资金空转舞弊

通过“虚购入库→虚报库存→虚假销售→套取补贴”形成闭环,某企业虚构5000吨储备粮,三年内累计骗取保管补贴52.5万元。审计发现,其收购环节无农户实际售粮记录,保管环节仓房容量仅3000吨却账列5000吨库存,补贴资金通过多层转账最终流入负责人控制的关联企业。

4.3协同治理路径

4.3.1数据驱动审计与穿透式监管融合。依托粮食行业数据共享平台,整合收购、库存、销售、补贴等全环节数据,开发“异常交易识别模型”,通过算法自动筛选“同一IP地址投标”“关联企业高频交易”等疑点。2025年审计实践表明,该模型可将跨环节舞弊发现时效从平均6个月缩短至15天,精准识别“转圈粮”“空仓套利”等隐蔽行为[6]。

4.3.2关联方网络图谱构建。通过“企查查”“天眼查”等工具穿透粮商、供应商、施工方的股权结构与实际控制人,重点核查“前员工控制企业”“高管亲属关联企业”参与的交易。某案例中,粮商实际控制人为粮库前主任配偶,通过关联交易套取资金120万元。

4.3.3动态监管技术赋能。推广“粮库智能监管系统”,整合粮情监测(温度、湿度传感器)、视频监控、物流GPS数据,对“转圈粮”“空仓虚库”等行为实时预警。国家粮食和物资储备局试点数据显示,智能监管系统可使跨环节舞弊发现时效从平均6个月缩短至15天。

5 结论与政策建议[1][2][4]

基层国有粮食企业舞弊行为具有“环节嵌套、手段隐蔽、主体协同”的特征,传统单一环节审计难以实现有效防控。本文通过全环节风险解构,提出以下治理建议：

5.1构建“三位一体”审计方法体系

(1)数据驱动审计：建立粮食收购、库存、补贴等数据共享平台,开发舞弊风险预警模型,实现异常交易自动识别[6]。(2)技术赋能审计：推广近红外光谱检测、碳同位素年份鉴定等技术,提升粮食品质溯源能力;运用区块链技术实现粮食物流轨迹全程可追溯。(3)穿透式审计：对资金流、物流、票据流进行“三流合一”核查,重点穿透关联企业、个人账户等隐蔽通道。

5.2完善制度协同机制

(1)强化内部管控：落实“三重一大”决策制度,规范粮食收购、销售、资金审批流程,推行不相容岗位分离(如检斤、记账、付款岗位相互制约)。内部审计需重点审查重大事项集体决策记录的完整性,对“一把手一言堂”导致的利益输送问题建立“一票否决”追责机制[7]。(2)构建跨部门协作：建立粮食和储备、财政、审计、公安等部门的联合监管机制,实现数据共享与线索移送闭环管理。(3)健全责任追究制度：对虚报冒领、内外勾结等舞弊行为,依法依规追究企业负责人、直接责任人及监管人员责任,形成震慑效应。

本研究在样本选取上存在一定局限性,研究样本主要聚焦于北方小麦产区。后续研究可进一步拓展样本覆盖范围,针对稻谷、玉米等不同粮食品种的舞弊行为特征进行差异化分析,以期深化并完善粮食审计领域的理论体系。

[参考文献]

[1]国家粮食和物资储备局.粮食流通和物资储备审计工作指南(2023版)[Z].2023.

[2]审计署农业农村审计司.国有粮食企业审计典型案例汇编[M].北京:中国时代经济出版社,2022.

[3]李金华.粮食安全战略下国有粮企审计监督机制创新研究[J].审计研究,2021(5):45-52.

[4]王晨.基层粮企“转圈粮”舞弊的识别与治理[J].中国审计,2023(8):36-38.

[5]临海市审计局.警惕国有粮食企业存在6类舞弊行为[J].中国内部审计,2023(4):28-31.

[6]张明,刘畅.基层国有粮食企业审计重点及方法[J].审计研究,2025,38(2):56-63.

[7]刘伟,赵静.国有粮食收储企业内部审计问题及对策研究[J].商业会计,2022(21):78-81.

作者简介：

翟雪伟(1987--),女,汉族,山东聊城人,研究生在读,高邮市粮食集团有限责任公司,会计师,研究方向：会计与财务管理。

Copyright © This work is licensed under a Commons Attibution-Non Commercial 4.0 International License.