

中央级水利事业单位 国有资产管理工作手册

ZHONGYANGJI SHUILI SHIYEDANWEI GUOYOU ZICHAN GUANLI GONGZUO SHOUC

本书编委会 编



黄河水利出版社

中央级水利事业单位国有 资产管理工作手册

本书编委会 编

黄河水利出版社

· 郑州 ·

图书在版编目(CIP)数据

中央级水利事业单位国有资产管理手册/《中央级水利事业单位国有资产管理手册》编委会编. —郑州:黄河水利出版社,2013. 12

ISBN 978 - 7 - 5509 - 0638 - 9

I. ①中… II. ①中… III. ①水利系统 - 行政事业单位 - 国有资产管理 - 中国 - 手册 IV. ①F123.7 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 281565 号

出版社:黄河水利出版社

地址:河南省郑州市顺河路黄委会综合楼 14 层 邮政编码:450003

发行单位:黄河水利出版社

发行部电话:0371 - 66026940, 66020550, 66028024, 66022620(传真)

E-mail: hhslebs@126. com

承印单位:河南地质彩色印刷厂

开本:720 mm × 1 000 mm 1/16

印张:39.75

字数:714 千字

印数:1—3 100

版次:2013 年 12 月第 1 版

印次:2013 年 12 月第 1 次印刷

定价:78.00 元

《中央级水利事业单位国有资产 管理工作手册》编辑委员会

主 审	吴文庆		
主 编	赫崇成		
副主编	陈玉秋		
编 委	赵海宏	褚鑫鑫	雷洪涛
	李 坤	李 涛	刘 鹏
	孙 明	黄 勇	何玉锋
	陈 晨		

前 言

中央级水利事业单位国有资产是事业单位履行职责的重要物质基础,管好、用好这部分国有资产,对提高国有资产使用效益,保障水利事业更好更快发展具有十分重要的意义。

为规范和加强中央级水利事业单位国有资产管理,根据财政部行政事业单位国有资产管理暂行办法,2009年水利部印发了《中央级水利单位国有资产管理暂行办法》(简称《暂行办法》)。为全面落实《暂行办法》,进一步细化管理程序和相关工作要求,水利部财务司组织部直属事业单位资产管理业务骨干编写了《中央级水利事业单位国有资产管理工作手册》(简称《工作手册》)。

《工作手册》面向水利部所属各级事业单位财务资产管理工作人员及相关企业管理人员,以现行事业单位国有资产管理制度的依据,以便于操作为目的,以中央级水利事业单位资产管理流程为主线,细化了资产配置、使用、处置、信息化、产权登记等有关资产管理的程序和要求,同时辅以图表、案例和制度汇编。《工作手册》分正文和附录两部分。正文包括基础知识、资产配置、资产使用、资产处置、资产评估、资产清查和资产核实、资产信息管理与报告、产权登记与产权纠纷调处、国有资产管理监督检查等九方面内容;附录包括资产管理案例和资产管理制度汇编两方面内容。

由于时间仓促,编者水平有限,《工作手册》中难免有错误、疏漏和不足之处,敬请读者批评指正。我们将根据反馈意见,结合国有资产管理工作进展情况,及时修改、补充和完善。

编 者

2013年11月

目 录

前 言

1	基础知识	(1)
1.1	概 念	(1)
1.2	管理原则	(1)
1.3	管理体制	(1)
1.4	管理机构	(1)
2	资产配置	(3)
2.1	基本知识	(3)
2.2	资产配置标准	(4)
2.3	资产购置	(4)
2.4	基建移交	(8)
2.5	接受调剂	(10)
2.6	接受捐赠	(12)
2.7	自行研制	(14)
2.8	资产验收、登记与条码管理	(15)
3	资产使用	(17)
3.1	基本知识	(17)
3.2	资产自用(以固定资产为例)	(18)
3.3	对外投资	(23)
3.4	资产出租(以固定资产为例)	(32)
4	资产处置	(36)
4.1	基本知识	(36)
4.2	本级资产处置	(38)
4.3	资产报废	(40)
4.4	资产报损	(47)
4.5	货币性资产损失核销	(52)
4.6	资产转让(出售、出让)	(55)
4.7	资产置换	(59)

4.8	无偿调拨(划转)	(63)
4.9	对外捐赠	(66)
5	资产评估	(69)
5.1	基本知识	(69)
5.2	工作流程和内容	(70)
5.3	备案管理	(78)
6	资产清查和资产核实	(82)
6.1	基本知识	(82)
6.2	主要职责	(83)
6.3	工作流程和内容	(83)
7	资产信息管理与报告	(88)
7.1	资产信息管理	(88)
7.2	资产信息报告	(96)
8	产权登记与产权纠纷调处	(102)
8.1	产权登记	(102)
8.2	产权纠纷调处	(109)
9	国有资产管理监督检查	(111)
9.1	基本知识	(111)
9.2	工作流程和内容	(111)

附录1 资产管理案例

附录 1-1	资产使用案例	(119)
附录 1-2	资产处置案例	(129)
附录 1-3	资产评估备案案例	(140)

附录2 资产管理制度汇编

附录 2-1	综合类	(147)
	行政单位国有资产管理暂行办法(中华人民共和国财政部令第 35 号)	(147)
	事业单位国有资产管理暂行办法(中华人民共和国财政部令第 36 号)	(154)
	事业单位财务规则(中华人民共和国财政部令第 68 号)	(163)
	财政部关于认真贯彻实施财政部令第 35 号第 36 号有关问题的通知 (财办[2006]34 号)	(172)

财政部关于印发《中央级事业单位国有资产管理暂行办法》的通知 (财教〔2008〕13号)	(175)
财政部关于进一步规范和加强中央级事业单位国有资产管理有关 问题的通知(财教〔2010〕200号)	(183)
关于印发《行政事业单位内部控制规范(试行)》的通知(财会〔2012〕 21号)	(187)
关于印发《事业单位会计制度》的通知(财会〔2012〕22号)	(199)
关于印发《中央级水利单位国有资产管理暂行办法》的通知(水财务 〔2009〕147号)	(256)
关于部直属单位国有资产管理授权审批问题的通知(办财务〔2009〕 100号)	(270)
关于印发《中央水利国有资产管理事项专家评审规程》的通知(水财务 〔2010〕16号)	(272)
附录 2-2 资产配置类	(277)
中华人民共和国预算法(中华人民共和国主席令第 21 号)	(277)
中华人民共和国政府采购法(中华人民共和国主席令第 68 号)	(287)
财政部 中国人民银行关于印发《中央单位财政国库管理制度改革 试点资金支付管理办法》的通知(财库〔2002〕28号)	(299)
财政部关于印发《基本建设财务管理规定》的通知(财建〔2002〕 394号)	(316)
中共中央办公厅 国务院办公厅关于进一步严格控制党政机关办公 楼等楼堂馆所建设问题的通知(中办发〔2007〕11号)	(324)
关于进一步加强中央行政单位新增资产配置预算管理有关问题的 通知(财行〔2010〕293号)	(328)
财政部关于印发《中央行政单位通用办公设备家具购置费预算标准 (试行)》的通知(财行〔2011〕78号)	(330)
关于印发《党政机关公务用车预算决算管理办法》的通知(财行 〔2011〕9号)	(335)
附录 2-3 资产使用类	(339)
财政部关于印发《中央级事业单位国有资产使用管理暂行办法》的 通知(财教〔2009〕192号)	(339)
财政部关于《中央级事业单位国有资产使用管理暂行办法》的补充 通知(财教〔2009〕495号)	(346)

关于中央行政事业单位所属企业国有资产监管工作归口管理的通知 (财办〔2010〕35号)	(347)
关于进一步规范和加强政府机关软件资产管理的意见(财行〔2011〕 7号)	(348)
中华人民共和国企业国有资产法(中华人民共和国主席令第5号)	(352)
国务院关于试行国有资本经营预算的意见(国发〔2007〕26号)	(363)
财政部 国资委关于印发《中央企业国有资本收益收取管理暂行办法》 的通知(财企〔2007〕309号)	(366)
关于印发《中央国有资本经营预算编报办法》的通知(财企〔2011〕 318号)	(370)
国务院办公厅转发国务院国有资产监督管理委员会关于规范国有 企业改制工作意见的通知(国办发〔2003〕96号)	(375)
国务院办公厅转发国资委关于进一步规范国有企业改制工作实施 意见的通知(国办发〔2005〕60号)	(380)
企业财务通则(中华人民共和国财政部令第41号)	(387)
企业国有产权转让管理暂行办法(国务院国有资产监督管理委员会 中华人民共和国财政部令第3号)	(399)
财政部关于印发《关于企业国有资产办理无偿划转手续的规定》的 通知(财管字〔1999〕301号)	(406)
财政部关于股份有限公司国有股权管理工作有关问题的通知(财管 字〔2000〕200号)	(409)
财政部关于印发《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的 暂行规定》的通知(财企〔2002〕313号)	(413)
财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见(财企〔2007〕 194号)	(420)
财政部 证监会 审计署 银监会 保监会关于印发《企业内部 控制基本规范》的通知(财会〔2008〕7号)	(422)
财政部关于企业重组有关职工安置费用财务管理问题的通知(财企 〔2009〕117号)	(431)
关于企业加强职工福利费财务管理的通知(财企〔2009〕242号) ...	(433)
关于中央企业重组中退休人员统筹外费用财务管理问题的通知(财企 〔2010〕84号)	(436)

工业和信息化部 国家统计局 国家发展和改革委员会 财政部关于 印发中小企业划型标准规定的通知(工信部联企业〔2011〕300号)	(438)
财政部关于扩大中央国有资本经营预算实施范围有关事项的通知 (财企〔2012〕3号)	(442)
关于印发《国有企业负责人职务消费行为监督管理暂行办法》的通知 (财企〔2012〕15号)	(443)
关于印发《基本建设贷款中央财政贴息资金管理办法》的通知(财建 〔2012〕95号)	(446)
关于印发《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》的通知 (财会〔2012〕13号)	(451)
附录 2-4 资产处置类	(454)
关于印发《中央级事业单位国有资产处置管理暂行办法》的通知 (财教〔2008〕495号)	(454)
关于印发《中央和国家机关公务用车处置管理暂行办法》的通知 (国管资〔2008〕329号)	(463)
关于进一步规范中央行政事业单位国有资产处置工作的通知 (国管资〔2010〕165号)	(466)
附录 2-5 资产评估类	(473)
国有资产评估管理办法(中华人民共和国国务院令第91号)	(473)
国务院办公厅转发财政部《关于改革国有资产评估行政管理方式加强 资产评估监督管理工作意见》的通知(国办发〔2001〕102号)	(478)
国有资产评估管理若干问题的规定(中华人民共和国财政部令第14号)	(480)
企业国有资产评估管理暂行办法(国务院国有资产监督管理委员会令 第12号)	(483)
财政部关于印发《国有资产评估项目备案管理办法》的通知(财企 〔2001〕802号)	(489)
财政部、国家知识产权局关于加强知识产权资产评估管理工作若干 问题的通知(财企〔2006〕109号)	(492)
附录 2-6 资产清查和资产核实类	(494)
财政部关于印发《行政事业单位资产清查暂行办法》的通知(财办 〔2006〕52号)	(494)

财政部关于印发《行政事业单位资产核实暂行办法》的通知(财办〔2007〕19号)	(501)
关于印发行政事业单位资产清查工作中有关问题解答的通知(财办行〔2007〕7号)	(509)
国有企业清产核资办法(国务院国有资产监督管理委员会令第1号)	(513)
关于印发国有企业清产核资工作规程的通知(国资评价〔2003〕73号)	(520)
附录 2-7 资产信息管理类	(533)
财政部关于正式实施行政事业单位资产管理信息系统有关问题的通知(财办〔2009〕39号)	(533)
财政部关于实施行政事业单位资产管理信息系统有关问题的补充通知(财办〔2009〕43号)	(536)
财政部关于印发《加强企业财务信息管理暂行规定》的通知(财企〔2012〕23号)	(538)
附录 2-8 产权登记类	(543)
企业国有资产产权登记管理办法(中华人民共和国国务院令第192号)	(543)
关于印发《事业单位及事业单位所办企业国有资产产权登记管理办 法》的通知(财教〔2012〕242号)	(546)
附录 2-9 国有资产管理监督检查类	(561)
财政违法行为处罚处分条例(中华人民共和国国务院令第427号)	(561)
水利行业廉政风险防控手册(试行)(资金资产管理分册)	(568)

1 基础知识

1.1 概 念

事业单位国有资产,是指事业单位占有、使用的,依法确认为国家所有,能以货币计量的各种经济资源的总称。

中央级水利事业单位国有资产,是指水利部所属各级各类事业单位占有、使用的,依法确认为国家所有,能以货币计量的各种经济资源的总称,包括用财政性资金形成的资产、国家调拨的资产、按照国家规定组织收入形成的资产,以及接受捐赠和其他经法律确认为国家所有的资产,其表现形式为流动资产、固定资产、无形资产和对外投资等。

1.2 管理原则

中央级水利事业单位国有资产管理坚持以下原则:

- (1)坚持资产管理与预算管理相结合的原则;
- (2)坚持资产管理与财务管理相结合的原则;
- (3)坚持实物管理与价值管理相结合的原则;
- (4)坚持分级监管与授权管理相结合的原则。

1.3 管理体制

中央级水利事业单位国有资产实行国家统一所有,分级监管,单位占有、使用的管理体制。

1.4 管理机构

中央级水利事业单位的财务部门对本单位国有资产实行综合管理,实物资

产管理部门和资产使用部门应配合财务部门做好国有资产管理的具體工作。

中央级水利事业单位应当在本单位财务部门内部设置国有资产管理机构或岗位,配备专人负责国有资产管理工怍。

2 资产配置

2.1 基本知识

2.1.1 概念

资产配置是指事业单位根据履行职能的需要,按照国家有关法律、法规和规章制度规定的程序,配备国有资产的行为。

资产配置方式包括通过申请财政资金或以自有资金购置、基建移交、接受调剂、接受捐赠、自行研制等。

2.1.2 主要制度依据

- (1)《中华人民共和国预算法》(中华人民共和国主席令第21号);
- (2)《中华人民共和国政府采购法》(中华人民共和国主席令第68号);
- (3)《中央单位财政国库管理制度改革试点资金支付管理办法》(财库[2002]28号);
- (4)《基本建设财务管理规定》(财建[2002]394号);
- (5)《中央行政单位通用办公设备家具购置费预算标准(试行)》(财行[2011]78号)。

2.1.3 基本原则

- (1)依法、依规并按照配置标准配置资产;
- (2)与履行职能需要相适应;
- (3)科学合理,结构优化;
- (4)厉行节约,从严控制。

2.2 资产配置标准

2.2.1 概念

资产配置标准是指对资产配置的数量、价格和技术性能等的设定,是编制资产购置计划、审核购置预算、实施政府采购和对资产配置进行监督检查的依据。

2.2.2 要求

(1)国家有事业单位国有资产配置标准的,严格执行配置标准;国家有行政单位国有资产配置标准的,参照执行。

(2)国家未制定相关国有资产配置标准的,可结合实际自行制定配置标准并执行。

(3)没有可依据的国有资产配置标准的,应当遵循履行职能需要、科学合理、厉行节约的原则配置国有资产。

2.3 资产购置

2.3.1 概念

资产购置是指事业单位申请财政资金或使用自有资金,以购买的方式配备国有资产的行为。

资产购置必须纳入单位年度部门预算。

2.3.2 分类

资产购置分为属于政府采购范围的资产购置和不属于政府采购范围的资产购置。

(1)属于政府采购范围的资产购置,按照政府采购相关规定执行。

(2)不属于政府采购范围的资产购置,按照上级单位要求和单位内部相关规定办理。

2.3.3 资产购置流程

资产购置流程如图 2-1 所示。

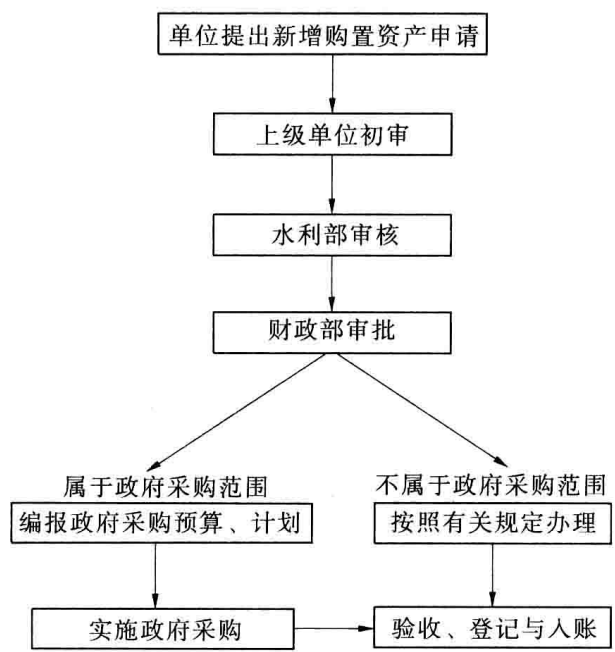


图 2-1 资产购置流程

2.3.4 资产购置预算

2.3.4.1 资产购置预算内部审核

中央级水利事业单位申请购置资产,应由资产使用部门或实物资产管理部门根据业务需求、资产存量、资产配置标准、购置资金来源等情况,编制年度《资产购置计划明细表》(见表 2-1),报部门领导审批。

表 2-1 资产购置计划明细表

单位(部门):

金额单位:

序号	拟购资产 名称	资产存量	计划报废 数量	计划购买 数量	购置单价	购置预算

填表人:

联系方式:

填表时间:

2.3.4.2 资产购置预算申报

(1)资产使用部门或实物资产管理部门填制《基本支出政府采购预算表》(见表 2-2),报财务部门审核。

表 2-2 基本支出政府采购预算表

填报单位：

单位：万元

科目编码	单位名称 (科目名称)	单位代码	本年预算			
			合计	货物	工程	服务

填表人：

联系方式：

填表时间：

(2)资产使用部门或实物资产管理部门编制项目申报文本,填制《项目支出预算表》(见表 2-3),报财务部门审核。

表 2-3 项目支出预算表

填报单位：

单位：万元

科目 编码	科目名称 (项目)	项目 代码	项目 单位	本年安排支出			政府采购金额			
				合计	财政 拨款	其他 资金	合计	货物	工程	服务

填表人：

联系方式：

填表时间：

(3)车辆及 200 万元以上设备的购置。资产使用部门或实物资产管理部门购置车辆及 200 万元以上设备的,还需填报《中央行政事业单位新增资产配置预算表》(见表 2-4),随单位部门预算上报审批。

2.3.4.3 资产购置预算批复

中央级水利事业单位按照预算批复的项目和资金预算实施资产购置。未列入预算、未办理预算调整或补报手续的项目,不得购置资产。

2.3.5 政府采购管理

2.3.5.1 概念

政府采购是指各级国家机关、事业单位和团体组织使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的