

山西财经大学文件

山财校〔2020〕2号

关于印发《山西财经大学 国有资产管理暂行办法(试行)》的通知

各学院、科研单位、部、处、室，教辅直属单位：

《山西财经大学国有资产管理暂行办法(试行)》业经 2020 年 1 月 2 日学校党委常委会议研究通过，现印发给你们，请认真组织学习，并遵照执行。



山西财经大学国有资产管理办法(试行)

第一章 总 则

第一条 为了规范和加强学校国有资产的管理，确保国有资产安全完整，提高资产使用效益，保障和促进学校教育事业的发展，根据《事业单位国有资产管理暂行办法》（财政部令〔2006〕第 36 号）和山西省财政厅《省级行政事业单位国有资产处置管理暂行办法》（晋财资〔2017〕第 44 号）、山西省财政厅《省属大中专院校国有资产处置管理补充规定》（晋财资〔2018〕第 12 号）精神，结合学校实际，制定本办法。

第二条 学校国有资产包括用国家财政资金和学校自筹资金形成的资产、国家和地方政府无偿调拨给学校的资产，以及接受捐赠和其他经法律确认为国家所有的资产等，其表现形式为流动资产、固定资产、在建工程、无形资产和对外投资等。

（一）流动资产是指可以在一年以内变现或者耗用的资产，包括现金、各种存款、零余额账户用款额度、应收及预付款项、存货等。

本款所称存货是指学校在开展教学、科研及其他活动中为耗用而储存的资产，包括各类材料、燃料、低值易耗品等。

（二）固定资产是指使用期限超过一年，单位价值在 1000 元以上（其中：专用设备单位价值在 1500 元以上），

并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准，但是耐用时间在一年以上的大批同类物资，也作为固定资产管理。学校的固定资产分为六类：房屋及构筑物；专用设备；通用设备；文物和陈列品；图书、档案；家具、用具、装具及动植物。

（三）在建工程是指已经发生必要支出，但尚未达到交付使用状态的建设工程。

（四）无形资产是指不具有实物形态而能为使用者提供某种权利的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、校名校誉以及其他财产权利。

（五）对外投资是指学校依法利用货币资金、实物、无形资产等方式向其他单位（部门）进行的投资。

第三条 学校国有资产的使用包括学校自用和对外投资、出租、出借等方式。

第四条 学校国有资产管理坚持以下原则：资产管理与预算管理相结合；资产管理与财务管理、实物管理与价值管理相结合的原则。

第二章 管理体制

第五条 学校国有资产管理实行“统一领导、归口管理、分级负责、责任到人”的管理体制，同时接受上级主管单位的监督。

第六条 学校成立山西财经大学国有资产管理领导小组（以下简称领导小组），组长由校长担任，副组长由分管财务、

资产的校领导担任，成员包括校长办公室、科研处、财务处、审计处、基建处、资产管理处、后勤管理处、图书馆、档案馆等部门主要负责人。

学校国有资产管理领导小组下设办公室（以下简称国资办），国资办设在资产管理处，办公室主任由资产管理处处长兼任。

第三章 工作职责

第七条 学校国有资产管理领导小组的主要职责是：

（一）贯彻执行国家有关国有资产管理的法律法规和政策，审议学校国有资产管理制度。

（二）审议学校国有资产配置、使用、处置、登记、评估、清查等工作中的重大事项。

（三）审议学校公用房产使用调整方案。

（四）监督检查国有资产使用单位（部门）的使用效益及收益分配等情况，对国有资产保值增值进行考评。

（五）建立思想素质和业务素质较高的资产管理队伍。

（六）审议学校国有资产管理工作其他重大事项。

第八条 资产管理处是学校国有资产管理的职能部门，主要职责是：

（一）负责拟订学校国有资产管理办法和资产管理实施细则。

（二）负责组织学校国有资产的合理配置，编制学校年度国有资产购置计划。

（三）负责做好学校固定资产验收入库、账卡管理、清查登记、统计报告及报废处置等日常工作。

（四）负责学校国有资产信息管理和信息化建设，对学校国有资产进行动态管理。

（五）负责监督检查有关单位（部门）国有资产管理和使用情况，调剂闲置资产，提升国有资产的使用效率。

（六）负责办理学校国有资产对外投资、出租、出借、处置工作中重大事项的审核和报批工作；负责对学校校名、校徽和校誉等无形资产的管理。

（七）负责学校用于对外投资、出租、出借等资产的日常管理与监督，督促有关单位（部门）按照规定及时、足额缴纳国有资产收益。

（八）负责办理国有资产产权占有、变更及注销登记，办理国有产权界定、产权登记、资产清查、清产核资、资产评估等工作。

（九）负责对学校国有资产管理人员的培训、业务考核等工作。

（十）负责学校土地使用权的管理和使用。

（十一）完成学校和领导小组安排的相关工作。

第九条 科研处管理资产的职责是负责对学校专利权、著作权及其它知识产权和非专利技术等无形资产的管理。

第十条 财务处管理资产的职责是对学校流动资产、对外长期投资进行管理，同时负责全校资产总账的管理。

第十一条 基建处管理资产的职责是对学校在建、已竣工但未移交的房屋、构筑物进行管理。

第十二条 后勤管理处管理资产的职责是对学校生活用房、学生公寓、道路、桥梁、景观、树木等资产进行管理。

第十三条 图书馆管理资产的职责是对学校图书馆、各学院（科研单位、所、中心）负责图书资料及非印刷品、电子出版物等资料进行管理。

第十四条 档案馆管理资产的职责是接收（征集）、整理、鉴定、统计、保管学校的各类档案及有关资料、文物及陈列品。

第十五条 校友工作办公室管理资产的职责是对校友捐赠财物的登记造册和管理，并报资产管理处估价入账。

第十六条 学校按照“谁使用，谁负责”的原则进行国有资产日常管理，各单位（部门）的行政主要负责人是资产管理工作的第一责任人，安排专人担任本单位（部门）的资产管理员，资产使用单位（部门）的主要职责是：

（一）负责贯彻落实学校制定的有关国有资产管理的规章制度。

（二）负责拟定本单位（部门）年度国有资产的购置、维修计划，定期向资产管理处报告仪器设备的运行状况。

（三）负责本单位（部门）国有资产的账卡管理工作。

（四）负责本单位（部门）国有资产的清查、登记、统计报告工作。

（五）负责保管和维护本单位（部门）的仪器设备。

（六）负责办理本单位（部门）国有资产的使用、上交、报废、丢失的有关手续；将国有资产的损坏、丢失情况及时报送资产管理处，并报告损坏、丢失的原因。

（七）负责办理本单位（部门）人员因调岗、调离、退休或其它原因离校时的财产清理与收缴工作。

（八）其他未尽事宜，由各单位（部门）按职能进行管理。

第四章 资产配置

第十七条 学校国有资产配置是指学校根据事业发展的需要，按照国家有关法律法规和规章制度所规定的程序，通过购置、调剂、置换及接受捐赠等方式配置资产的行为。

第十八条 学校资产配置坚持保障需要、节俭适用、节能环保的原则。学校根据国家有关规定和教育事业发展实际制定国有资产配置标准，并按标准配置资产；没有规定配置标准的，应当加强论证、从严控制、合理配置。资产购置纳入学校预算管理。

第十九条 资产购置实行年度计划管理。各单位（部门）根据履行职能和事业发展需要，依据资产配置标准和费用支出标准，综合考虑资产存量状况，编制下一年度资产购置计划，购置计划包括拟购置资产的品目、数量、用途、投入使用时间、资金来源等。资产购置计划分为基本支出年度购置计划和项目支出年度资产购置计划。资产管理处审核并汇总

编制学校年度资产购置计划，提交领导组审议，并按照学校批复的年度单位（部门）预算组织实施。

第二十条 国有资产购置计划一经批复不得调整，特殊情况按照学校预算管理的有关规定执行。

第二十一条 各单位（部门）要优化资产配置，做到物尽其用，切实发挥资产的使用效益。对闲置或使用效益不高的资产，应由资产管理处在校内进行调剂配置，并按规定办理转移手续。

第二十二条 购置、建造等方式取得的国有资产，均需到资产管理处进行固定资产登记，并做到内容完整、数字准确。

第二十三条 专利权、商标权、著作权、非专利技术、校名校誉以及其它财产权利，应明晰产权关系，及时办理注册登记手续。

第二十四条 学校各单位（部门）通过接受捐赠等方式形成的各类资产属国有资产，相关单位（部门）应及时办理入账手续。

第二十五条 自建资产应及时办理工程竣工验收、竣工财务决算编报以及按照规定办理资产移交，并根据资产的相关凭证或文件及时进行账务处理。

第五章 资产使用

第二十六条 学校国有资产使用应遵循权属清晰、安全完整、风险控制、注重绩效的原则。资产使用包括单位（部

门)自用、对外投资和出租、出借等,学校国有资产使用应服从学校教育事业发展的需要。

第二十七条 学校根据有关规定,利用国有资产对外投资、出租、出借等都需进行必要的可行性论证和资产价值评估,经山西省教育厅审核同意后,报山西省财政厅审批。学校对外投资和出租、出借,要坚持安全完整与注重绩效相结合的原则,充分考虑投资回报、风险控制等因素,合理确定国有资产收益水平,实现国有资产的保值增值。

第二十八条 学校各国有资产管理与使用单位(部门),要认真做好国有资产的日常管理工作,建立国有资产管理台账,健全国有资产的领用和保管制度,将国有资产的管理责任层层分解,落实到具体单位(部门)和责任人。

第二十九条 校内单位(部门)因机构变动如撤销、合并等,原单位(部门)须到资产管理处办理资产转移手续,防止国有资产流失。各单位(部门)行政主要负责人调动至另一单位(部门),须将原负责单位(部门)的国有资产进行清查核对并经资产管理处核查,办理国有资产交接手续;各单位(部门)资产管理员调动时要办理交接手续,提交国有资产账目,并由单位(部门)主管领导签署意见。交接手续未完成,移交人员不得离岗。资产管理员调动和交接情况需及时在资产管理处备案。教职员工调岗需到原单位(部门)办理资产移交手续,全部资产留到原单位(部门);调离(离岗)或退休需到资产管理处办理资产移交手续。

第三十条 学校党委常委会议和校长办公会议对学校国有资产使用事项的决定，以及山西省教育厅、山西省财政厅对我校国有资产的相关批复（备案），是学校办理产权登记、固定资产登记和账务处理的重要依据。

第三十一条 学校各单位（部门）及个人不得将其占有、使用的国有资产作为抵押物对外抵押或担保。

第三十二条 按照国家法律法规和有关规定，学校鼓励利用科研成果等无形资产实施科技成果转化。

第三十三条 学校对外投资、出租、出借的资产实行专项管理；学校对外投资收益以及利用国有资产出租、出借和科研成果形成的无形资产等取得的收入应当纳入学校预算，进行统一核算。

第三十四条 各单位（部门）对国有资产的损毁、流失等情况，要及时上报分管校领导和资产管理部门，不得隐匿。

第六章 资产处置

第三十五条 本办法所称资产处置，是指学校对占有、使用的国有资产进行产权转让或注销产权的行为。国有资产处置方式主要包括出售、出让、转让、对外捐赠、报废、报损以及货币性资产损失核销等。

（一）出售：指以有偿转让的方式变更资产所有权或占有使用权，并收取相应收益的处置行为，主要是指固定资产的处置。

（二）出让、转让：指以有偿的方式变更所有权或占有

使用权的资产处置行为，主要指对无形资产与对外投资的处置。

（三）对外捐赠：指对外以无偿的方式变更所有权或使用权的处置行为。

（四）报废：指按照国家有关规定或经技术鉴定，对已不能继续使用的资产注销产权的行为。

（五）报损：指对已发生的资产呆账损失及其他非正常损失，按有关规定注销产权的行为。

（六）货币性资产损失核销：指包括现金、银行存款、应收账款、应收票据、其它债权等货币性资产产生的损失，必须按有关规定进行核销的行为。

第三十六条 资产处置流程

（一）涉及土地使用权、房屋、机动车、货币性资产的损失以及对外捐赠的处置事项须经学校校长办公会议和党委常委会议研究批准，报山西省教育厅审核同意后，报山西省财政厅审批。

（二）符合下列条件之一的资产由学校处置，并按季度向山西省教育厅备案。

1. 单台价值在 50 万元（含）以上，或成批资产价值在 100 万元（含）以上的资产处置，须经学校校长办公会议和党委常委会议研究批准。

2. 单台价值在 50 万元以下，或成批资产价值在 100 万元以下的资产处置，须经校长办公会议研究批准。

（三）单价较低的大批同类资产如图书、家具等的处置，需由各使用单位（部门）提出申请，经资产管理处核实后，由学校集中处置。

第三十七条 学校处置国有资产，要严格履行审批手续，未经批准不得自行处置。学校处置的资产应当权属清晰，权属关系不明确或者存在权属纠纷的资产，须待权属界定明确后方可处置。国有资产处置收入，应按照政府非税收入管理和财政国库收缴管理的规定上缴学校财务。

第七章 资产评估与资产清查

第三十八条 资产评估是指按照特定目的对被评估资产某一时点的价格进行评定、估算，从而确定其价格的经济活动。

第三十九条 有下列情形之一的，学校应当委托具有资产评估资质的评估机构，进行评估：

- （一）非货币性资产对外投资。
- （二）资产拍卖、转让、置换。
- （三）整体或者部分资产租赁。
- （四）确定涉讼资产价值。
- （五）法律、法规规定的其他需要进行评估的事项。

第四十条 有下列情形之一的，可以不进行资产评估：

（一）经主管单位（部门）批准，学校部分资产无偿划转。

（二）学校所属单位（部门）之间的合并、资产划转、

置换和转让。

（三）发生其他不影响国有资产权益的特殊产权变动行为，报省财政厅确认可以不进行资产评估的。

第四十一条 学校国有资产清查工作的内容主要包括：基本情况清理、账务清理、财产清理、损益认定、资产核实和完善制度等，具体按国家有关规定执行。有下列情形之一的，应当进行资产清查：

（一）根据国家专项工作要求或者学校实际工作需要，被纳入统一组织的资产清查范围的。

（二）学校内部进行重大改革，或者部分改制为企业的。

（三）遭受重大自然灾害等不可抗力造成资产严重损失的。

（四）发生会计信息严重失真或者国有资产出现重大流失的。

（五）会计政策发生重大更改，涉及资产核算方法发生重要变化的。

（六）上级主管单位（部门）认为应当进行资产清查的其他情形。

第四十二条 学校资产清查中发现有资产损失，应当由各资产使用单位（部门）提出申请，资产管理处核实后，经校长办公会议和党委常委会议批准，提交山西省教育厅审核后，报山西省财政厅批准、核销。

第八章 资产信息管理和报告

第四十三条 学校资产管理部门应当按照国有资产管理信息化的要求，建立国有资产管理信息系统，及时录入数据信息，加强对国有资产的动态监管。

第四十四条 资产管理处应在国有资产管理信息系统中，协调各单位（部门）做好国有资产信息登记工作，包括国有资产价值、实物情况在内的完整信息，及时反映国有资产信息的变动情况，实现国有资产的动态管理。各单位（部门）应及时更新本单位（部门）的国有资产信息，若出现与学校财务账不一致的，应主动查找原因，及时调整，与财务账保持一致，财务处应做好相关配合工作。国有资产管理信息系统应满足教育部、教育厅、财政厅等国家有关单位（部门）的统计需要。

第四十五条 国有资产管理实行报告制度，各类资产的使用单位（部门）应按照学校要求，向资产管理处定期或不定期报告资产管理情况。

第九章 监督及奖惩

第四十六条 学校资产管理部门和各使用单位（部门）应建立健全国有资产监督管理责任机制，将资产监督管理责任落实到具体单位（部门）和个人，加强对国有资产使用的监督，依法维护国有资产的安全完整，提高国有资产的使用效益。

第四十七条 学校对在国有资产管理中严格执行制度、

管理效果显著、资产维护优良，并在提高资产利用效率等方面做出积极贡献者给予表扬和奖励。对主动采取措施维护资产安全，在事故中积极抢救、减少损失，敢于同各种破坏学校资产的行为做斗争的单位（部门）和个人给予奖励。

第四十八条 学校定期组织相关单位（部门）对资产管理情况进行专项检查；各使用单位（部门）也应定期开展监督检查工作。

第四十九条 在学校国有资产管理和使用过程中的单位（部门）和个人，有下列行为之一的，资产管理部门有权责令其改正；整改不力的，由学校给予单位（部门）负责人和直接负责人通报批评；造成国有资产损失的，按学校有关赔偿标准予以赔偿；有非法所得的，没收非法所得；造成国有资产重大损失的，给予有关负责人和直接负责人行政处分外，直至追究法律责任。

（一）未按要求进行资产登记、填报资产报表或隐瞒真实情况的。

（二）对所辖的资产造成损失不反映、不采取相应管理措施的。

（三）未按职责要求对资产进行管理和使用，造成资产损失的。

（四）未按有关规定缴纳国有资产占有、使用费和投资收益的。

（五）未按规定权限擅自批准产权变动的。

（六）擅自转让、处置资产以及将资产用于经营性投资的。

（七）弄虚作假，以各种名目侵占资产和利用职权谋取私利的。

（八）未按学校决定进行资产调配的。

第十章 附 则

第五十条 对涉及国家安全的学校国有资产的配置、使用、处置等管理活动，应按照国家有关保密制度的规定，做好保密工作，防止失密和泄密。

第五十一条 本办法由资产管理处负责解释。

第五十二条 本办法自印发之日施行。学校现有制度中，与本办法不一致的内容，以本办法为准。

送：校领导

山西财经大学校长办公室

2020 年 1 月 10 日印发

共印 9 份