

LYCR-2023-0210004

# 临沂市财政局文件

临财资〔2023〕11号

## 关于印发《临沂市市级行政事业国有资产 处置管理办法》的通知

市直各部门、单位：

现将《临沂市市级行政事业国有资产处置管理办法》印发给你们，请遵照执行。



# 临沂市市级行政事业国有资产处置管理办法

## 第一章 总则

**第一条** 为加强市级行政事业单位国有资产处置管理，维护国有资产安全和完整，根据《行政事业性国有资产管理条例》（国务院令 第738号）、《行政单位国有资产管理暂行办法》（财政部令 第35号）、《事业单位国有资产管理暂行办法》（财政部令 第100号）、《中央行政事业单位国有资产处置管理办法》（财资〔2021〕127号）、《山东省省级行政事业国有资产处置管理办法》（鲁财资〔2017〕36号）等规定，结合我市实际制定本办法。

**第二条** 本办法适用于执行政府会计准则制度的市级各类行政事业单位、社会团体和组织（以下统称市级行政事业单位）。

市级行政事业单位应当建立健全内部国有资产管理制，严格管理产权、产籍等档案资料，充分利用“临沂市行政事业资产管理信息系统（预算管理一体化系统资产管理模块）”开展日常资产管理工作，严格按照政府会计准则制度规定，及时准确反映资产增减变动情况，规范资产处置行为和流程，确保国有资产安全完整及合理、节约、有效使用。

市级行政事业单位应当根据职能履行、事业发展需要和资产使用状况，经集体决策和履行审批程序，依据处置事项批复等相

关文件及时处置行政事业国有资产。

**第三条** 市级行政事业单位国有资产处置方式包括无偿划转、对外捐赠、转让、置换、报废、损失核销等。

**第四条** 符合下列情形的市级行政事业单位国有资产应当予以处置：

- （一）因技术原因确需淘汰或者无法维修、无维修价值的；
- （二）涉及盘亏等非正常损失的；
- （三）已超过使用年限且无法满足现有工作需要的；
- （四）因自然灾害等不可抗力造成毁损、灭失的；
- （五）因单位分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变或者部分职能、业务调整等而移交的；
- （六）发生产权变动的；
- （七）依照国家有关规定需要处置的其他情形。

**第五条** 市级行政事业单位国有资产处置应当遵循公开、公正、公平和竞争择优的原则，按照规定权限履行审批手续，未经批准不得自行处置。

市级行政事业单位国有资产处置一般程序是：单位申报、审核审批、资产评估、资产处置、上缴收入、账务处理、产权登记。

市级行政事业单位申报资产处置事项时，按本办法规定提供纸质申办资料，同时通过“临沂市行政事业资产管理信息系统（预算管理一体化系统资产管理模块）”进行网上办理。

**第六条** 市级行政事业单位拟处置的国有产权属应当清晰，取得或者形成的方式应当合法合规，权属关系不明或者存在

权属纠纷的，应当按照有关规定界定权属后予以处置。

被设置为担保物的国有资产处置，应当符合《中华人民共和国民法典》等法律的有关规定。

## 第二章 处置权限和要求

**第七条** 市财政局、主管部门按照规定权限对市级行政事业单位国有资产处置事项进行审核、审批或者备案。

市财政局、主管部门有权对市级行政事业单位申请处置或超标配置、低效运转、长期闲置的国有资产先行调剂使用，促进资源整合和资产共享共用，提高国有资产使用效益。

市财政局、主管部门可根据实际情况，逐步建立集中处置管理制度，对市级行政事业单位国有资产进行统一处置。

**第八条** 市级行政事业单位处置办公用房和公务用车，《党政机关办公用房管理办法》《党政机关公务用车管理办法》等有规定的，从其规定。

**第九条** 市级行政事业单位处置单位价值（账面原值）20万元（含20万元）以上，或者批量价值200万元（含200万元）以上的国有资产，应当经主管部门审核同意后报财政部门审批；低于以上价值标准的国有资产处置，报主管部门审批，并将审批结果在一个月内报财政部门备案。

市级行政事业单位应当在规定的权限内根据实际及时处置国有资产，一个月度内分散处置的国有资产原则上按同一批次汇总

计算批量价值后按照前款规定进行报批。

市级行政事业单位重大资产处置事项按程序报市政府审批。

**第十条** 市级研究开发机构、高等院校对持有的科技成果，可以自主决定转让，不涉及国家秘密、国家安全及关键核心技术的，不需报主管部门和市财政局审批或者备案；涉及国家秘密、国家安全及关键核心技术的，由主管部门按照国家有关保密制度的规定审批。

市级研究开发机构、高等院校以科技成果作价投资形成的国有股权无偿划转、转让、损失核销等处置事项，由主管部门审批。

**第十一条** 在突发公共卫生事件或者国家重大自然灾害等应急情况下，相关单位可本着急事急办、特事特办的原则，按照主管部门要求履行相关程序后处置国有资产，待应急事件结束后报主管部门备案。

**第十二条** 市财政局、主管部门对市级行政事业单位国有资产处置事项的批复文件，是市级行政事业单位处置国有资产的依据。市级行政事业单位要依据批复文件处置资产，处置完毕后应及时核销相关资产台账信息，同时进行会计处理，确保账实相符、账账相符。

市级行政事业单位国有资产处置情况应当在行政事业性国有资产管理情况年度报告中予以反映。

**第十三条** 除国家另有规定外，市级行政事业单位转让、拍卖、置换国有资产等，应当依法进行资产评估，并按照国有资产评估管理有关规定进行核准或者备案。

市级研究开发机构、高等院校将其持有的科技成果转让、许可或者作价投资给国有全资企业的，可以不进行资产评估；转让、许可或者作价投资给非国有全资企业的，由单位自主决定是否进行资产评估；通过协议定价的，应当在本单位公示科技成果名称和拟交易价格。

依法进行资产评估的，应当委托管理规范、执业质量和社会信誉较好的社会中介机构进行资产评估。委托社会中介机构评估实行有偿服务，按照“谁委托谁付费”的原则管理。

### 第三章 处置方式和程序

#### 第一节 无偿划转

**第十四条** 无偿划转是指在不改变国有资产性质的前提下，以无偿转让的方式变更国有资产占有、使用权的行为。无偿划转国有资产应当按照以下程序办理：

（一）市级行政事业单位之间无偿划转国有资产，由划出方按照本办法第二章规定的相应权限履行审批手续；市级行政事业单位对国有全资企业无偿划转国有资产的，按有关规定和程序报市政府审批。

（二）跨级次无偿划转国有资产，由市级无偿划出的，应当附接收方主管部门和同级财政部门同意接收的相关文件，由市级行政事业单位按本办法第二章规定的相应权限履行审批手续；无偿划入市级的，由划出方按照同级财政部门规定的处置权限履行审批手续。

**第十五条** 市级行政事业单位申请无偿划转国有资产，应当由划出方提交以下材料：

（一）申请文件及单位内部决策文件，国有资产价值凭证及产权证明（如购货发票或者收据、记账凭证、资产信息卡、竣工决算报告、国有土地使用权证、房屋所有权证、不动产权证、专利证、著作权证、担保（抵押）凭证、债权或者股权凭证、投资协议等凭据的复印件，下同），以及《市级行政事业单位国有资产无偿划转和对外捐赠申请表》（附件1）；

（二）划出方和划入方签署的意向性协议；

（三）因单位撤销、合并、分立、改制而移交国有资产的，需提供撤销、合并、分立、改制的批文；

（四）其他相关材料。

## 第二节 对外捐赠

**第十六条** 对外捐赠是指市级行政事业单位依照《中华人民共和国公益事业捐赠法》，自愿无偿将其占有、使用的国有资产赠与合法受赠人的行为。

市级行政事业单位对外捐赠应当利用本单位闲置资产或者淘汰且具有使用价值的资产，不得新购资产用于对外捐赠。

同一部门上下级单位之间和部门所属单位之间，不得相互捐赠资产。

**第十七条** 市级行政事业单位申请对外捐赠国有资产，应当提交以下材料：

（一）申请文件及单位内部决策文件，国有资产价值凭证及

产权证明，以及《市级行政事业单位国有资产无偿划转和对外捐赠申请表》；

（二）对外捐赠报告，包括对外捐赠事由、方式、责任人、国有资产构成及其数额、对外捐赠事项对本单位财务状况和业务活动影响的分析等；

（三）其他相关材料。

**第十八条** 对外捐赠应当依据受赠方出具的同级财政部门或者相关主管部门统一印（监）制的捐赠收据，受赠方所在地城镇街道办事处、乡镇人民政府等出具的凭证或者捐赠资产交接清单予以确认。

### 第三节 转让

**第十九条** 转让是指市级行政事业单位变更国有资产占有、使用权并取得收益的行为。

市级行政事业单位转让国有资产，应当以拍卖、竞价等公开竞争方式进行，严格控制非公开协议方式，可以通过相应公共资源交易平台进行。

**第二十条** 市级行政事业单位转让国有资产，以市财政局、主管部门核准或者备案的资产评估报告所确认的评估价值作为确定底价的参考依据，意向交易价格低于评估结果 90%的，应当报资产评估报告核准或者备案部门重新确认后交易。

**第二十一条** 市级行政事业单位申请转让国有资产，应当提交以下材料：

（一）申请文件及单位内部决策文件，国有资产价值凭证及

产权证明，以及《市级行政事业单位国有资产转让等申请表》（附件 2）；

（二）转让方案，包括国有资产的基本情况，转让的原因、方式，可行性及风险分析等；

（三）转让方和受让方签署的意向性协议；

（四）其他相关材料。

#### 第四节 置换

**第二十二条** 置换是指市级行政事业单位与其他单位以固定资产、无形资产等为主进行的资产交换，一般不涉及货币性资产或者只涉及用于补差价的少量货币性资产。

资产置换，应当以市财政局、主管部门核准或者备案的资产评估报告所确认的评估价值作为置换对价的参考依据。

**第二十三条** 市级行政事业单位申请置换国有资产，应当提交以下材料：

（一）申请文件及双方单位内部决策文件，双方资产价值凭证及产权证明，以及《市级行政事业单位国有资产转让等申请表》；

（二）置换方案，包括双方拟用于置换资产的基本情况、设置担保情况，置换的原因、方式，可行性及风险分析等；

（三）置换双方签署的意向性协议；

（四）其他相关材料。

#### 第五节 报废

**第二十四条** 报废是指按照有关规定或者经有关部门、专家

鉴定，对因技术原因确需淘汰或者无法维修、无维修价值的国有资产，或者已超过使用年限且无法满足工作需要的国有资产，进行产权核销的国有资产处置行为。

市级行政事业单位已达使用年限仍可继续使用的国有资产，应当继续使用。

**第二十五条** 市级行政事业单位申请报废国有资产，应当提交以下材料：

（一）申请文件及单位内部决策文件，国有资产价值凭证及产权证明，以及《市级行政事业单位国有资产转让等申请表》；

（二）有关部门、专家出具的鉴定文件及处理意见；

（三）因房屋拆除等原因需办理国有资产核销手续的，提交相关职能部门的房屋拆除批复文件、建设项目拆建立项文件、双方签定的房屋拆迁补偿协议等；

（四）专利、非专利技术、著作权、资源资质等因被其他新技术所代替或者已经超过法律保护的期限、丧失使用价值和转让价值的，提供有关技术部门的鉴定材料，或者已经超过法律保护期限的证明文件；

（五）其他相关材料。

## 第六节 损失核销

**第二十六条** 损失核销是指由于发生盘亏、毁损、非正常损失等原因，按照有关规定对国有资产损失进行核销的国有资产处置行为。

市级行政事业单位对发生的国有资产损失，应当及时处理。

**第二十七条** 市级行政事业单位申请存货、固定资产、无形资产等国有资产损失核销，应当提交以下材料：

（一）申请文件及单位内部决策文件，国有资产价值凭证及产权证明，以及《市级行政事业单位国有资产转让等申请表》；

（二）国有资产盘亏、毁损以及非正常损失的情况说明，第三方机构出具的经济鉴证证明，国家有关技术鉴定部门或者具有技术鉴定资格的第三方机构出具的技术鉴定证明（涉及保险索赔的应当有保险公司理赔情况说明），赔偿责任认定说明和单位内部核批文件；

（三）国有资产被盗的，需要提供公安机关出具的结案证明；

（四）因不可抗力因素（自然灾害、意外事故）造成国有资产毁损的，需要提供相关部门出具的受灾证明、事故处理报告、车辆报损证明、房屋拆除证明等；

（五）其他相关材料。

**第二十八条** 市级行政事业单位申请对外投资、担保（抵押）国有资产的损失核销，应当提交以下材料：

（一）申请文件及单位内部决策文件，国有资产价值凭证及产权证明，以及《市级行政事业单位国有资产转让等申请表》；

（二）形成损失的情况说明、被投资单位的清算审计报告及注销文件、第三方机构出具的经济鉴证证明和具有法律效力的证明材料；

（三）涉及仲裁或者提起诉讼的，提交仲裁决定或者法院判决等相关法律文书；

(四) 其他相关材料。

**第二十九条** 市级行政事业单位对经批准核销的货币性资产损失和对外投资损失，应当建立“账销案存”管理制度，妥善保管相关资料、凭证，并继续予以追索。

## 第四章 处置收入

**第三十条** 处置收入是指在转让、置换、报废等处置国有资产过程中获得的收入，包括转让资产收入、置换差价收入、拆迁补偿收入、报废报损残值变价收入、保险理赔收入、转让土地使用权收益等。

**第三十一条** 除国家另有规定外，市级行政事业单位国有资产处置收入，应当在扣除相关税金、资产评估费等费用后，按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴市级国库。

市级研究开发机构、高等院校科技成果转化所获得的收入全部留归本单位，纳入单位预算，统一核算、统一管理，主要用于对完成和转化职务科技成果作出重要贡献人员的奖励和报酬、科学技术研发与成果转化等相关工作。

**第三十二条** 市级事业单位利用国有资产对外投资形成的股权（权益）的处置收入，按照市级国有资本经营预算有关规定、政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴市级国库。

市级研究开发机构、高等院校利用科技成果作价投资形成股权（权益）的处置收入纳入单位预算，统一核算，统一管理。

## 第五章 监督检查

**第三十三条** 市财政局对市级行政事业单位国有资产处置情况进行监督检查。

**第三十四条** 主管部门应当建立国有资产处置管理制度，定期或者不定期对所属行政事业单位国有资产处置情况进行监督检查。

市级行政事业单位应当建立健全固定资产损失追责机制，落实损失赔偿责任。对因使用、保管不善等造成的固定资产丢失、损毁等情形，按照规定进行责任认定，由责任人承担相应责任。

**第三十五条** 市财政局、主管部门、市级行政事业单位及其工作人员在国有资产处置管理工作中，存在违反本办法规定的行为，以及其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违纪行为的，依照《中华人民共和国公务员法》、《中华人民共和国监察法》、《行政事业性国有资产管理条例》、《财政违法行为处罚处分条例》等国家有关规定追究责任；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

**第三十六条** 各部门及其所属行政事业单位在国有资产处置过程中有下列情形之一的，依纪依法追究相关人员责任：

（一）未按照规定经集体决策或者履行审批程序，擅自越权对规定限额以上的国有资产进行处置；

（二）未按照规定办理国有资产处置手续，对不符合规定的申报处置材料予以审批；

- (三) 采用弄虚作假等方式低价处置国有资产；
- (四) 截留国有资产处置收入；
- (五) 未按照规定评估国有资产导致国家利益损失；
- (六) 其他造成单位国有资产损失的行为。

## **第六章 附则**

**第三十七条** 执行企业财务、会计制度的市级事业单位，以及市级行政事业单位所办国有及国有控股企业国有资产处置，按照企业国有资产管理有关规定执行，不适用本办法。

**第三十八条** 市级行政事业单位货币性资产损失核销，按照预算及财务管理有关规定执行。

**第三十九条** 公共基础设施、政府储备物资、国有文物文化等行政事业性国有资产处置，市级行政事业单位境外国有资产处置，以及纳入市罚没物品公务仓集中管理改革试点范围的罚没物品处置，按照有关规定执行。

**第四十条** 主管部门可根据本办法的规定，结合实际情况，授权所属行政事业单位一定限额的国有资产处置权限，并制定具体办法，报市财政局备案。

**第四十一条** 市级行政事业单位涉及国家安全和秘密的国有资产处置，应当符合国家有关保密制度的规定和要求。

**第四十二条** 本办法自 2023 年 8 月 10 日起施行，有效期至 2028 年 7 月 9 日。此前发布的有关行政事业单位国有资产处置管

理规定，与本办法相抵触的，以本办法为准。

- 附件：1. 市级行政事业单位国有资产无偿划转和对外捐赠  
申请表
2. 市级行政事业单位国有资产转让等申请表

附表1-1

## 临沂市市级行政事业单位国有资产无偿划转和对外捐赠申请表（限额以上）

申报单位（签章）

申报日期 年 月 日

金额：万元

序号	资产名称	资产类别				资产来源	型号规格	计量单位	数量（股份）	购置（投资）日期	价值			处置方式	备注									
		固定资产	无形资产	对外投资	存货等其他资产						账面原值	已计提（坏账/折旧/摊销）额	账面净值											
处置原因																								
划出单位意见 单位负责人（签章）  资产管理部门负责人（签章）  预算（财务）管理部门负责人（签章）  （单位公章）  年 月 日					划出单位主管部门意见 单位负责人（签章）  资产管理部门负责人（签章）  预算（财务）管理部门负责人（签章）  （单位公章）  年 月 日					划入单位意见 单位负责人（签章）  资产管理部门负责人（签章）  预算（财务）管理部门负责人（签章）  （单位公章）  年 月 日					划入单位主管部门意见 单位负责人（签章）  资产管理部门负责人（签章）  预算（财务）管理部门负责人（签章）  （单位公章）  年 月 日					财政部门审批意见       （盖章）  年 月 日				

说明 1. 本表适用于市级行政事业单位国有资产无偿划转、对外捐赠等处置事项申请。

2. 资产类别（1）固定资产包括①房屋及构筑物②车辆③设备④文物和陈列品⑤图书、档案⑥家具、用具、装具及动植物⑦其他；（2）无形资产包括①专利权②非专利技术③著作权④资源资质⑤商标权⑥信息数据⑦其他；（3）对外投资包括①短期投资②长期股权投资③长期债券投资；（4）存货等其他资产。

3. 资产来源（1）财政性资金形成；（2）单位自筹资金形成；（3）单位合并形成；（4）上级拨付资金形成；（5）无偿划转形成；（6）接受捐赠形成；（7）其他。

4. 资产处置方式（1）市级部门内部单位之间划转；（2）跨部门之间划转；（3）市级单位和县区单位之间划转；（4）对外捐赠；（5）其他。

5. 表中资产类别、资产来源、资产处置方式等用填表说明中最末级标准名称填写，选填“其他”的，需在备注栏中进行说明。

## 临沂市市级行政事业单位国有资产无偿划转和对外捐赠申请表（限额以下）

申报单位（签章）

申报日期      年    月    日

金额：万元

序号	资产名称	资产类别				资产来源	型号规格	计量单位	数量（股份）	购置（投资）日期	价值			处置方式	备注
		固定资产	无形资产	对外投资	存货等其他资产						账面原值	已计提（坏账/折旧/摊销）额	账面净值		
处置原因															
划出单位意见 单位负责人（签章）		划出单位主管部门意见 单位负责人（签章）				划入单位意见 单位负责人（签章）			划入单位主管部门意见 单位负责人（签章）				备注		
资产管理部门负责人（签章）		资产管理部门负责人（签章）				资产管理部门负责人（签章）			资产管理部门负责人（签章）						
预算（财务）管理部门负责人（签章）		预算（财务）管理部门负责人（签章）				预算（财务）管理部门负责人（签章）			预算（财务）管理部门负责人（签章）						
（单位公章）		（单位公章）				（单位公章）			（单位公章）						
年    月    日		年    月    日				年    月    日			年    月    日						

说明：1. 本表适用于市级行政事业单位国有资产无偿划转、对外捐赠等处置事项申请。

2. 资产类别：（1）固定资产包括①房屋及构筑物②车辆③设备④文物和陈列品⑤图书、档案⑥家具、用具、装具及动植物⑦其他；（2）无形资产包括①专利权②非专利技术③著作权④资源资质⑤商标权⑥信息数据⑦其他；（3）对外投资包括①短期投资②长期股权投资③长期债券投资；（4）存货等其他资产。

3. 资产来源：（1）财政性资金形成；（2）单位自筹资金形成；（3）单位合并形成；（4）上级拨付资金形成；（5）无偿划转形成；（6）接受捐赠形成；（7）其他。

4. 资产处置方式：（1）市级部门内部单位之间划转；（2）跨部门之间划转；（3）市级单位和县区单位之间划转；（4）对外捐赠；（5）其他。

5. 表中资产类别、资产来源、资产处置方式等用填表说明中最末级标准名称填写，选填“其他”的，需在备注栏中进行说明。

## 临沂市市级行政事业单位国有资产转让等申请表（限额以上）

申报单位（签章）

申报日期 年 月 日

金额：万元

序号	资产名称	资产类别				资产来源	型号规格	计量单位	数量（股份）	购置（投资）日期	价值			处置方式	备注
		固定资产	无形资产	对外投资	存货等其他资产						账面原值	已计提（坏账/折旧/摊销）额	账面净值		
处置原因															
资产处置单位意见 单位负责人（签章）：  资产管理部门负责人（签章）：  预算（财务）管理部门负责人（签章）：  <div style="text-align: center;">（单位公章）</div>  年 月 日						主管部门意见 单位负责人（签章）：  资产管理部门负责人（签章）：  预算（财务）管理部门负责人（签章）：  <div style="text-align: center;">（单位公章）</div>  年 月 日				财政部门审批意见     <div style="text-align: center;">（盖章）</div>  年 月 日					

说明：1. 本表适用于市级行政事业单位国有资产转让、置换、报废、损失核销等处置事项申请。

2. 资产类别：（1）固定资产包括①房屋及构筑物②车辆③设备④文物和陈列品⑤图书、档案⑥家具、用具、装具及动植物⑦其他；（2）无形资产包括①专利权②非专利技术③著作权④资源资质⑤商标权⑥信息数据⑦其他；（3）对外投资包括①短期投资②长期股权投资③长期债券投资；（4）存货等其他资产。

3. 资产来源：（1）财政性资金形成；（2）单位自筹资金形成；（3）单位合并形成；（4）上级拨付资金形成；（5）无偿划转形成；（6）接受捐赠形成；（7）其他。

4. 资产处置方式：（1）转让；（2）置换；（3）报废；（4）损失核销；（5）其他。

5. 表中资产类别、资产来源、资产处置方式等用填表说明中最末级标准名称填写，选填“其他”的，需在备注栏中进行说明。

附表2-2

## 临沂市市级行政事业单位国有资产转让等申请表（限额以下）

申报单位（签章）

申报日期

年 月 日

金额：万元

序号	资产名称	资产类别				资产来源	型号规格	计量单位	数量（股份）	购置（投资）日期	价值			处置方式	备注
		固定资产	无形资产	对外投资	存货等其他资产						账面原值	已计提（坏账/折旧/摊销）额	账面净值		
处置原因															
资产处置单位意见 单位负责人（签章）：  资产管理部门负责人（签章）：  预算（财务）管理部门负责人（签章）：  （单位公章）  年 月 日						主管部门意见 单位负责人（签章）：  资产管理部门负责人（签章）：  预算（财务）管理部门负责人（签章）：  （单位公章）  年 月 日						备注			

说明：1. 本表适用于市级行政事业单位国有资产转让、置换、报废、损失核销等处置事项申请。

2. 资产类别：（1）固定资产包括①房屋及构筑物②车辆③设备④文物和陈列品⑤图书、档案⑥家具、用具、装具及动植物⑦其他；（2）无形资产包括①专利权②非专利技术③著作权④资源资质⑤商标权⑥信息数据⑦其他；（3）对外投资包括①短期投资②长期股权投资③长期债券投资；（4）存货等其他资产。

3. 资产来源：（1）财政性资金形成；（2）单位自筹资金形成；（3）单位合并形成；（4）上级拨付资金形成；（5）无偿划转形成；（6）接受捐赠形成；（7）其他。

4. 资产处置方式：（1）转让；（2）置换；（3）报废；（4）损失核销；（5）其他。

5. 表中资产类别、资产来源、资产处置方式等用填表说明中最末级标准名称填写，选填“其他”的，需在备注栏中进行说明。

---

临沂市财政局办公室

2023年7月7日印发

---