

# 河南省财政厅文件

豫财资〔2016〕18号

---

## 河南省财政厅关于开展全省行政 事业单位国有资产清查工作的通知

各省辖市、有关县（市）财政局，省直各部门：

为了全面摸清家底，完善监管系统，进一步规范和加强行政事业单位国有资产管理，推进资产管理与预算管理、财务管理相结合，财政部定于2016年1月至10月在全国开展行政事业单位国有资产清查工作，并下发了《财政部关于开展2016年全国行政事业单位国有资产清查工作的通知》。为认真贯彻落实财政部通知精神，切实做好我省2016年行政事业单位国有资产清查工作，现就有关事项通知如下：

## 一、认清重要意义，增强责任意识

行政事业单位国有资产是行政事业单位履行职能、保障政权运转以及提供公共服务的物质基础，是党和政府执政能力的重要保障。加强行政事业单位国有资产管理，是贯彻落实党的十八大和十八届三中、四中、五中全会关于完善国有资产管理体制要求的有效举措；是深化财税体制改革，履行公共财政职能，完善国有资产管理体制和国有资产监管职能的客观要求；是降低行政事业单位运行成本，推进厉行节约的具体体现。通过资产清查，摸清行政事业单位“家底”，有利于夯实管理基础，促进资产合理配置；有利于充实完善资产系统基础数据库，实现资产动态管理；有利于盘活存量资产，提高资产使用效益。通过资产清查，能够从资产的数量、价值、结构、使用状况等多层面准确反映政府财务、资产情况，为编制政府综合财务报告奠定基础。各级、各部门、各单位一定要高度重视，增强责任意识，强化大局观念，把资产清查工作作为一件大事摆上重要议事日程，认真抓好落实。

## 二、明确任务内容，科学有序推进

资产清查基准日：2015年12月31日为清查基准日。

资产清查的范围：1、2015年12月31日以前经机构编制管理部门批准成立的、执行行政事业单位财务和会计制度的各级各类行政事业单位、社会团体。2、执行民间非营利组织会计制度、并同财政部门有经费缴拨关系的社会团体等单位。3、行政单位

附属的未脱钩企业，实行企业化管理并执行企业财务会计制度的事业单位，以及事业单位兴办、具有法人资格的企业，不列入此次清查范围。

本次资产清查，按照“统一政策、统一方法、统一步骤、统一要求、分级实施”的原则，各级财政部门负责组织开展本地区、本级行政事业单位资产清查。各主管部门按照预算管理关系，负责所属单位资产清查。境外机构的资产清查由国内派出部门（单位）组织开展。

全省资产清查从2016年3月份开始至9月底结束。省直各主管部门于2016年7月15日前将资产清查结果按要求报送财政厅；各省辖市、省行政直管县于2016年8月15日前将资产清查结果按要求报送财政厅。资产清查工作的具体实施，按照《河南省2016年行政事业单位国有资产清查实施方案》（附件）和《行政事业单位资产清查核实管理办法》等有关规定和要求进行。《2016年全国行政事业单位国有资产清查报表》和《2016年全国行政事业单位国有资产清查报表编制说明》，由于表格较多、编制说明篇幅较长不再印发，财政厅将以电子版形式发各省辖市、省行政直管县财政部门和省直主管部门。

省直行政事业单位可以委托社会中介机构对资产清查结果进行专项审计；主管部门认为必要时，可以直接委托社会中介机构对资产清查结果进行专项审计或复核。市、县两级财政部门自行确定社会中介机构参与本级资产清查工作的方式。资产清查专项

审计费用，按照“谁委托，谁付费”的原则，由委托方承担。各级、各部门、各单位所委托社会中介机构应具备三个条件：一是依法设立，能够独立享有民事法律权利、承担民事法律责任；二是具备行业主管部门颁发的有效执业资格；三是近三年内未受过行业处理和相关行政处罚。2015年河南省会计师事务所分类评价结果名单和2015年河南省资产评估机构综合评价结果名单，可分别在河南省注册会计师协会网和河南省资产评估协会网查询。

本次行政事业单位资产清查，依托行政事业单位资产管理信息系统进行，财政部在资产管理信息系统中开发了资产清查子系统，利用系统完成资产清查及资产报表的录入、审核、汇总、报送工作。财政厅把省本级和10个行政直管县的资产管理信息系统集中整合到中原云平台，并负责对系统进行升级。各省辖市、县（不含行政直管县）应及时与开发商联系，对系统进行升级，并部署在外网。

资产清查经费保障，按照现行财政管理体制，除财政部统一配发资产清查软件、资料等外，各级开展资产清查所需经费，列入同级财政预算。

### **三、加强组织领导，确保取得实效**

资产清查涉及面广、政策性强、时间紧、任务重，各级、各部门应加强对资产清查工作的领导，建立健全由相关部门组成的资产清查工作协调机构，负责指导和实施本地区、本部门的资产

清查工作。认真学习相关文件，搞好动员部署和清查培训，密切协同配合，克服困难，狠抓落实，确保按期完成资产清查工作任务，确保清查数据准确无误、清查结果真实可靠，并做到账表、账账、账卡、账实相符，全面、准确、真实、完整地反映单位资产情况。

资产清查结束后，财政厅将对本次资产清查工作进行总结表彰。

附件：《河南省 2016 年行政事业单位国有资产清查实施方案》



附 件

## 河南省 2016 年行政事业单位国有 资产清查实施方案

为认真贯彻落实《财政部关于开展 2016 年全国行政事业单位国有资产清查工作的通知》精神，切实做好全省 2016 年行政事业单位国有资产清查工作，全面摸清行政事业单位“家底”，夯实资产管理基础，进一步规范和加强行政事业单位国有资产管理，特制定《河南省 2016 年行政事业单位国有资产清查实施方案》。

### 一、目标任务

(一) 全面摸清家底。对行政事业单位基本情况、财务情况以及资产情况等进行全面清理和核查，真实、完整地反映单位的资产和财务状况，为加强行政事业单位国有资产监督管理，深化资产管理与预算管理、财务管理有机结合奠定基础。

(二) 完善监管系统。通过资产清查，充实全省行政事业单位资产管理基础数据库，完善全省行政事业单位国有资产管理信息系统，为加强资产管理和预算管理提供数据支撑。

(三) 实现两个结合。建立资产管理与预算管理，资产管理与财务管理相结合的工作机制，为编制年度预决算和政府财务综

合报告、加强资产收益管理、规范收入分配秩序创造条件。

**(四) 完善管理制度。**根据资产清查发现和暴露的问题，全面总结经验，认真分析原因，研究制定切实可行的措施和办法，建立健全行政事业单位国有资产管理制

## **二、清查基准日和范围**

### **(一) 清查基准日**

以2015年12月31日为本次资产清查基准日。

### **(二) 清查范围**

1. 2015年12月31日以前经机构编制管理部门批准成立，执行行政、事业单位财务会计制度的各级各类行政事业单位、社会团体。

2. 执行民间非营利组织会计制度、并同财政部门有经费缴拨关系的社会团体等单位。

行政单位附属的未脱钩企业，实行企业化管理并执行企业财务会计制度的事业单位，以及事业单位兴办、具有法人资格的企业，不列入此次清查范围。

## **三、实施方法**

全省行政事业单位资产清查工作，按照“统一政策、统一方法、统一步骤、统一要求、分级实施”的原则组织开展。各级财政部门负责组织开展本地区、本级行政事业单位的资产清查。各主管部门按照预算管理关系，负责所属单位的资产清查。境外机构的资产清查由国内派出部门（单位）组织开展。

(一) 行政事业单位在主管部门、同级财政部门的监督指导下明确本单位资产清查工作机构，制定资产清查工作实施方案，根据方案和相关财政财务管理制度以及会计制度规定组织清查，并形成资产清查报告上报主管部门；各主管部门对所属行政事业单位资产清查结果审核确认后，汇总上报同级财政部门；各级财政部门对本级主管部门和下级财政部门上报的资产清查结果审核确认后逐级汇总上报。

(二) 对于近三年已经进行过行政事业单位国有资产清查工作的市、县和部门，可以在以前清查工作的基础上，按照此次资产清查的统一政策和要求，对其资产清查结果进行补充、调整，审核并更新有关数据后，按要求上报。

(三) 资产清查数据应与同年度资产报告数据、财务会计决算数据进行核对。

(四) 针对资产清查过程中发现的问题，省直各行政事业单位可以委托社会中介机构对清查结果进行专项审计；主管部门认为必要时，可以直接委托社会中介机构对资产清查结果进行专项审计或复核；财政厅拟聘请 5—10 个中介机构，负责对省本级的抽查检查及必要的专项审计或复核（抽查、复核率不低于 5%）。市、县两级财政部门自行确定社会中介机构参与本级资产清查工作的方式。

各级、各部门、各单位所委托社会中介机构应具备三个条件：一是依法设立，能够独立享有民事法律权利、承担民事法律

责任；二是具备行业主管部门颁发的有效执业资格；三是近三年内未受过行业处理和相关行政处罚，具有良好的社会信誉。

（五）经过清查核实后的资产，按照财政部的统一要求建立健全账卡，完善管理信息，并按照《行政事业单位国有资产管理信息系统管理规程》的规定和要求，将相关信息录入系统。

（六）各行政事业单位、主管部门和各级财政部门在此次资产清查工作的基础上，建立完整的行政事业单位国有资产基础数据库，并对资产变化情况做到及时更新，按时上报，强化资产动态管理。同时，要建立和完善资产与预算有效结合的激励和约束机制，防止“前清后乱”和“清管两层皮”的现象。

（七）资产清查工作结束后，各级财政部门根据《行政事业单位资产清查核实管理办法》和实际情况，对资产清查结果逐步予以核实批复。

#### **四、时间、步骤**

本次全国范围内的资产清查工作于2016年1月开始至10月结束。按照财政部的统一安排部署，我省资产清查工作从3月份开始至9月底结束，分三个阶段进行。

##### **（一）准备阶段（2016年3月1日—31日）**

1. 制定下发《河南省2016年行政事业单位国有资产清查实施方案》。

2. 成立由相关部门组成的资产清查工作协调领导机构。

3. 召开全省行政事业单位资产清查工作动员部署会议。

4. 对省辖市、省直管县财政部门和省直主管部门及行政事业单位进行业务培训。

## （二）实施阶段（2016年4月1日—9月15日）

### 1. 省本级资产清查

4月1日—6月15日，省直各行政事业单位按照《河南省2016年行政事业单位国有资产清查实施方案》和有关规定要求，对其占有使用的国有资产进行全面清查。对清查出的资产损失等，需报财政厅审批核销的，相关单位应当委托中介机构出具经济鉴证证明等材料。省直各行政事业单位，于6月15日前将资产清查结果报送主管部门。其中，纸质材料包括正式文件、资产清查汇总报表、专项审计报告和资产清查工作报告等；电子材料除提供纸质材料电子版外，还应当包括单位的资产卡片、固定（无形）资产盘点单、资产清查明细表、资产清查报表等。

6月15日—7月15日，省直主管部门对所属行政事业单位资产清查结果进行审核汇总，于2016年7月15日前报送财政厅。其中，纸质材料包括正式文件、本部门资产清查汇总报表、专项审计报告和资产清查工作报告等；电子材料除提供纸质材料电子版外，还应当包括本部门所属行政事业单位的资产卡片、固定（无形）资产盘点单、资产清查明细表、资产清查报表、资产清查汇总表等。

7月15日—8月15日，财政厅对省直各主管部门资产清查结果进行审核。同时，委托社会中介机构对省直行政事业单位资

产清查结果进行抽查或复核。

8月15日—31日，财政厅对省直各主管部门申报的资产盘盈、资产损失和资金挂账等事项开展资产核实工作。按照《行政事业单位资产清查核实管理办法》，凡需要报送财政厅审批的资产核实事项，单位应当将申报文件、资产核实申请表、资产清查报表、相关证据和经济鉴证证明等材料（附电子版）经主管部门审核同意后，由主管部门随部门资产清查结果上报财政厅审批。

## 2. 市、县资产清查

市、县各级行政事业单位根据《河南省2016年行政事业单位国有资产清查实施方案》、《行政事业单位资产清查核实管理办法》和同级财政部门的有关要求开展资产清查核实工作。

各省辖市、省行政直管县于2016年8月15日前将资产清查结果报财政厅。其中，纸质材料包括正式文件、全市（县）资产清查汇总报表、资产清查工作报告等；电子材料除纸质材料的电子版外，还应当包括各级财政部门、主管部门、行政事业单位的资产清查明细表、资产清查报表和资产清查汇总表。

## 3. 财政厅汇总上报

8月15日—9月15日，财政厅对全省行政事业单位资产清查数据进行审核、分析、汇总，于2016年9月15日前上报财政部。

### （三）总结阶段（2016年9月下旬）

1. 财政厅根据资产清查结果，研究制定或完善我省行政事

业单位国有资产管理相关制度规定。

2. 对全省资产清查工作进行总结，对先进单位和先进个人进行表彰。

## 五、工作要求

**(一) 加强组织领导。**各级、各部门、各单位要切实加强对资产清查工作的领导，明确分工，落实责任；认真组织学习相关文件，按照财政厅的统一部署和要求，结合本地区、本部门、本单位的实际，制定切实可行的方案，搞好动员部署和业务培训，确保资产清查工作顺利开展。

财政厅成立全省资产清查协调领导小组，梁太祥副厅长任组长，办公室、人事教育处、综合处、预算局、预算执行局、行政群团处、政法处、教育事业处、科技文化处、经济建设处、环境资源处、农业处、社会保障处、税政处、企业处、服务业处、会计处、资产处、非税收入管理局、财政监督检查局、预算评审中心、信息办、注协、评协为成员处室。下设办公室，办公室设在资产处，资产处高聚辉处长任办公室主任。各级财政部门要成立相应的协调组织，切实加强对资产清查工作的领导。主管部门和单位要建立由资产、财务、纪检、人事、基建、后勤等相关部门组成的资产清查组织，负责实施本部门、本单位的资产清查工作。

**(二) 强化工作保障。**1、经费保障。资产清查专项审计费用，按照“谁委托，谁付费”的原则，由委托方承担。资产清

查软件由财政部统一开发，免费升级，各级财政部门需要系统开发商协助进行技术支持等其他服务的，按照工作需要和节约的原则，与系统开发商另行协商。各级开展行政事业单位资产清查工作所需经费，按照现行财政管理体制，列入同级财政预算。

2、系统运用。本次行政事业单位资产清查，依托行政事业单位资产管理信息系统进行。财政部在行政事业单位资产管理信息系统中开发了资产清查子系统，利用系统完成资产清查及资产报表的录入、审核、汇总、报送工作。财政厅把省本级和 10 个行政直管县的资产管理信息系统集中整合到中原云平台，并负责对系统进行升级。各省辖市、县（不含 10 个行政直管县），分别联系开发商对本单位的资产管理信息系统进行升级，并部署在外网。

**（三）严肃财经纪律。**各级行政事业单位应坚持实事求是的原则，如实反映资产管理情况和存在问题，不得瞒报虚报，不得干预社会中介机构依法执业。社会中介机构应当客观公正地出具专项审计报告及经济鉴证证明等相关材料，严格履行保密义务。对资产清查工作中出现的违规违法行为，按照相关法律法规处理。

**（四）强化督导检查。**各级、各部门要加强对本地区、本系统行政事业单位资产清查工作的监督指导，及时上报资产清查工作进展情况。财政厅将对全省资产清查工作开展情况进行不定期通报，并组织监督检查。

信息公开选项：依申请公开

河南省财政厅办公室

2016 年 3 月 16 日印发

