

昆明市财政局 昆明市机关事务管理局 文件

昆财资〔2021〕275号

昆明市财政局 昆明市机关事务管理局 关于印发《昆明市市级行政事业单位国有资产 处置管理办法》的通知

市政府各委、办、局，各直属机构

为规范和加强市级行政事业单位国有资产配置管理，保障市级行政事业单位履行职能和事业发展需要，根据《昆明市人民政府办公室关于印发昆明市行政事业单位国有资产管理的通知》（昆政办〔2021〕78号），市财政局、市机关事务管理局制定了《昆明市市级行政事业单位国有资产处置管理办法》，现印发给

你们，请遵照执行。



(此件公开发布)



昆明市机关事务管理局

2021年12月31日

昆明市市级行政事业单位国有资产处置管理办法

第一章 总则

第一条 为规范和加强市级行政事业单位国有资产处置管理，维护国有资产安全完整，保障国家所有者权益，根据《昆明市人民政府办公室关于印发〈昆明市行政事业单位国有资产管理办法〉的通知》（昆政办〔2021〕78号），结合实际，制定本办法。

第二条 本办法适用于市级党的机关、人大机关、行政机关、政协机关、各民主党派机关（以下统称行政单位）和各类事业单位（以下统称事业单位）国有资产处置行为。

第三条 本办法所称的行政事业单位国有资产，是指由行政事业单位占有、使用、管理的，依法确认为国家所有的各种经济资源。其表现形式为固定资产、流动资产、无形资产和对外投资等。

第四条 市级行政事业单位国有资产处置，是指市级行政事业单位对其占有、使用、管理的国有资产进行产权转移或者核销资产价值的行为。处置方式包括无偿调拨（划转）、出售、出让、转让、置换、对外捐赠、报废、报损以及货币性资产损失核销等。

第五条 市级行政事业单位处置国有资产，应当遵守公开、公平、公正的原则，符合法律、法规和规章制度，产权清晰无争议，与资产配置、使用相结合，严格按照规定权限履行审批手续，未经批准不得擅自处置；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予以处置。

第二章 处置范围和评估

第六条 市级行政事业单位处置的资产范围包括

- (一) 闲置资产
- (二) 因技术原因并经过专业评定,确需报废、淘汰的资产;
- (三) 因单位分立、撤销、合并、改制、隶属关系改变等原因发生的产权或者使用权转移的资产
- (四) 盘亏、呆账及非正常损失的资产
- (五) 已超过使用年限无法使用的资产
- (六) 依照国家有关规定需进行资产处置的其他情形。

第七条 市级行政事业单位确因技术淘汰或国家其他规定需要进行替换,但还可以继续使用的固定资产(非涉密),可在国有资产管理信息系统调剂模块进行登记,供调剂或捐赠使用。

第八条 资产处置事项批复和处置交易凭证,是单位进行相关资产和会计账务处理、相关部门办理资产产权变更和登记手续的依据。资产处置事项批复是财政部门重新安排行政事业单位有关资产配置项目预算的重要参考依据。

第九条 市级行政事业单位有以下情况需进行资产评估

- (一) 拍卖、有偿转让、置换国有资产的
- (二) 整体或者部分改制为企业的
- (三) 合并、分立、清算的
- (四) 确定涉讼资产价值的

- (五) 取得没有原始价格凭证资产的
- (六) 整体或者部分资产租赁给非国有单位的
- (七) 依照国家有关规定需进行资产评估的其他情形。

第十条 市级行政事业单位有下列情形之一的，可以不进行资产评估

- (一) 经批准整体或部分资产无偿划转的
- (二) 下属单位之间合并、资产划转、置换和转让的
- (三) 发生其他不影响国有资产权益的特殊产权变动行为，根据权限报经市财政局、市机关事务管理局确认可以不进行资产评估的。

第十一条 市级行政事业单位应当如实向资产评估机构提供有关情况 and 资料，并对所提供的情况和资料的客观性、真实性和合法性负责，不得以任何形式干预资产评估机构独立执行。

第三章 出售、出让、转让和置换

第十二条 出售、出让、转让是指变更行政事业单位国有资产所有权或占有、使用权并取得相应收益的行为。

第十三条 市级行政事业单位出售、出让、转让土地、房屋、车辆和大型（贵重）仪器、设备、股权等符合进场交易的资产按照规定评估后，纳入统一的公共资源交易平台，通过产权交易机构、招标代理机构或拍卖机构，采取“招、拍、挂”或者国家法律法规规定的其他方式进行公开处置。在交易过程中，当交易

价格低于评估价格的 90%，应当按规定权限报市财政局、市机关事务管理局或主管部门重新确认后交易。

第十四条 市级行政事业单位申请出售、出让、转让国有资产，应提交以下材料

（一）书面申请文件

（二）国有资产处置申请表（加盖单位公章）；

（三）资产价值凭证及产权证明的复印件（加盖单位公章）。包括：购货发票或收据、工程决算副本、国有土地使用权证、房屋所有权证、股权证等

（四）涉及资产评估的，需提供有资质的评估公司出具的评估报告

（五）出售、出让、转让方案及合同草案，属于股权转让的，还应提交股权转让可行性报告

（六）出售、出让、转让国有资产的内部决议或会议纪要复印件（加盖单位公章）；

（七）因撤销、合并、分立而出售、出让资产的，须提供撤销、合并、分立的批文

（八）因拆迁而出售、出让资产的，须提供房屋拆除批复文件或建设项目拆建立项文件

（九）审批部门认为需要提供的其他材料。

第十五条 置换是指单位与其他单位以非货币性资产为主进行的交换，交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。

第十六条 涉及征收的资产置换，应确保单位工作正常开展，

征收补偿应当达到国家或当地政府规定的补偿标准。

第十七条 市级行政事业单位申请国有资产置换，应提交以下材料

（一）书面申请文件

（二）国有资产处置申请表（加盖单位公章）；

（三）资产价值凭证及产权证明的复印件（加盖单位公章），包括：购货发票或收据、工程决算副本、国有土地使用权证、房屋所有权证等

（四）待置换资产的基本情况说明；对方单位拟用于置换资产的基本情况说明。基本情况说明应包含待置换资产的权利受限情况

（五）双方草签的置换协议

（六）涉及资产评估的，需提供具备相应资质的评估机构出具的置换双方的资产评估报告，置换双方同一时间点资产评估价值情况对比材料

（七）对方单位的法人证书或营业执照的复印件（加盖单位公章）；

（八）当地政府或部门关于同意置换的会议纪要、置换意向书；

（十）审批部门认为需要提供的其他资料。

第四章 报废、报损和核销

第十八条 报废是指对达到使用年限不能继续使用，或者未

达到使用年限而出现老化、损坏、市场型号淘汰等问题，经技术鉴定或按有关规定，已不能继续使用的资产进行产权核销的处置行为。

第十九条 车辆、电器电子产品、危险品报废处理应符合国家有关规定。国家或行业对资产报废有技术要求的，应由具备相应资质的专业机构进行技术鉴定。涉及环保安全的报废、报损资产处置应由有资质的企业进行回收处理。

第二十条 市级行政事业单位申请报废资产的，应提交以下材料

（一）书面申请文件

（二）国有资产处置申请表（加盖单位公章）；

（三）能够证明报废资产价值的有效凭证的复印件（加盖单位公章）。包括：购货发票或收据、工程决算副本、记账凭证、固定资产卡片、盘点表及产权证明等

（四）内部决议或会议纪要复印件（加盖单位公章）；

（五）房屋及构筑物因老旧、年久失修等原因需办理资产核销手续的，需提交具备相应资质的中介机构出具的危房鉴定报告；公务用车、执法执勤用车报废需提供车辆编制管理部门的审核意见；报废特种设备的，应提供职能部门出具的相关鉴定材料

（六）报废资产应聘请具备相应资质的中介机构对资产状况和价值进行审核，出具经济鉴证证明

（七）审批部门认为需要提供的其他资料。

第二十一条 报损是指发生呆账或非正常损失的资产进行产

权核销的处置行为。

第二十二条 资产存在下列情形之一的，可以申请报损

（一）债务人已依法破产或者死亡（含依法宣告死亡）的，根据法律规定其清算财产或者遗产不足清偿的

（二）因不可抗力造成资产毁损、灭失的

（三）根据国家有关规定，可以报损的其他情形。

第二十三条 市级行政事业单位应当对报损的资产备查登记，实行“账销案存”的方式管理，对已批准核销的资产损失，单位仍有追偿的权利和义务，对“账销案存”资产清理和追索收回的资产，应当及时入账，货币性资产应上缴市级国库。

第二十四条 市级行政事业单位申请报损资产的，应提交以下材料

（一）书面申请文件

（二）国有资产处置申请表（加盖单位公章）；

（三）能够证明盘亏、毁损以及非正常损失资产价值的有效凭证的复印件（加盖单位公章）。包括：购货发票或收据、工程决算副本、记账凭证、固定资产卡片、盘点表及产权证明等

（四）内部决议或会议纪要复印件（加盖单位公章）；

（五）非正常损失责任事故的鉴定文件及对责任者的处理文件；

（六）盘亏资产应由单位组织资产清查，提供单位内部说明及中介机构出具的经济鉴证证明

（七）房屋及构筑物因城市规划等原因办理资产核销手续的，需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材料

(八) 因技术进步淘汰、损坏严重无法修复或修复价值过高还未达到正常报废条件的资产，须提供中介机构出具的经济鉴证证明或技术鉴定等材料

(九) 审批部门认为需要提供的其他资料。

第二十五条 市级事业单位国有资产对外投资、担保（抵押）发生损失申请报损处置的，应提交以下材料

(一) 书面申请文件

(二) 国有资产处置申请表（加盖单位公章）；

(三) 内部决议或会议纪要复印件（加盖单位公章）；

(四) 被投资单位的清算审计报告及注销文件

(五) 债权或股权凭证、形成呆坏账的情况说明和具有法定依据的证明材料

(六) 申请仲裁或提起诉讼的，提交相关法律文书

(七) 破产企业应提交法院裁定、判决等

(八) 审批部门认为需要提供的其他资料。

第二十六条 货币性资产损失核销是指单位按现行财务与会计制度，对确认形成损失的货币性资产（现金、银行存款、应收账款、应收票据等）进行核销的行为。

第二十七条 市级行政事业单位申请货币性资产损失核销应提交以下材料

(一) 书面申请文件

(二) 处置申请表（加盖单位公章）；

(三) 债务人已被依法宣告破产、撤销、关闭，用债务人清算财产清偿后仍不能弥补损失的，提供宣告破产的民事裁定书以及财产清算报告、注销企业登记或吊销营业执照的证明、中介机构的经济鉴证证明、政府有关部门决定关闭的文件等足以证明资产确实无法收回的合法、有效证明

(四) 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡的，提供其财产或遗产不足清偿的法律文件

(五) 无法找到债务人的，需提供通过公告、诉讼等方式向债务人、担保人或责任人的追索材料

(六) 涉及诉讼的，提供判决裁定申报单位败诉的人民法院生效判决书或裁定书，或虽胜诉但因无法执行被裁定终止执行的法律文件

(七) 涉及保险索赔的，应有保险理赔情况说明

(八) 审批部门认为需要提供的其他资料。

第五章 无偿调拨（划转）和捐赠

第二十八条 无偿调拨（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。

无偿调拨（划转）的资产包括

(一) 长期闲置不用、低效运转、超标准配置的资产

(二) 因单位撤销、合并、分立而移交的资产

(三) 隶属关系改变，上划、下划的资产

(四) 其他需调拨(划转)的资产。

第二十九条 除国家另有规定外, 市级行政事业单位公益性国有资产, 不得无偿调拨(划转)或注入企业。

第三十条 市级行政事业单位申请国有资产无偿调拨(划转), 应提交以下材料

(一) 书面申请文件

(二) 国有资产处置申请表(加盖单位公章);

(三) 资产价值凭证及产权证明的复印件(加盖单位公章)。包括: 购货发票或收据、工程决算副本、国有土地使用权证、房屋所有权证、股权证、记账凭证和固定资产卡片等凭据的复印件等;

(四) 因单位撤销、合并、分立、改制、改变隶属关系而移交资产的, 需提供有关批文

(五) 拟无偿调拨(划转)国有资产的名称、数量、规格、单价等清单

(六) 接收方同意接收的相关材料

(七) 公务用车、执法执勤用车无偿调拨(划转)需提供车辆编制管理部门的审核意见

(八) 审批部门认为需要提供的其他相关资料。

第三十一条 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》, 自愿无偿将其有权处分的合法财产赠与给合法的受赠人的行为, 包括实物资产、货币性资产、无形资产捐赠等。

第三十二条 市级行政事业单位捐赠国有资产原则上仅限于

公益性和扶贫、赈灾等救济性捐赠。

第三十三条 市级行政事业单位国有资产对外捐赠，应提交以下材料

（一）书面申请文件

（二）国有资产处置申请表（加盖单位公章）；

（三）捐赠报告，包括：捐赠事由、途径、方式、责任人、资产构成及其数额、交接程序等；捐赠单位出具的捐赠事项对本单位财务状况和业务活动影响的分析报告，使用货币资金对外捐赠的，应提供货币资金的来源说明等

（四）关于同意捐赠的内部决议或会议纪要复印件（加盖单位公章）；

（五）能够证明捐赠资产价值的有效凭证复印件（加盖单位公章）。包括：购货发票或收据、工程决算副本、记账凭证、固定资产卡片及产权证明等

（六）审批部门认为需要提供的其他相关资料。

第三十四条 实际发生的对外捐赠，应当依据受赠方出具的同级财政部门或主管部门统一印（监）制的捐赠收据或者捐赠资产交接清单确认；对无法索取同级财政部门或主管部门统一印（监）制的捐赠收据的，应当依据受赠方所在地城镇街道、乡镇等基层政府组织出具的证明确认。

第六章 审批权限

第三十五条 市级行政事业单位处置国有资产的，应按规定提供材料，并对材料的真实性、有效性、准确性负责，报相关部门进行审批。由主管部门进行审批的事项，需在 15 个工作日内，根据权限通过行政事业单位国有资产管理信息系统报市财政局或市机关事务管理局登记备案。

第三十六条 市级行政事业单位处置车辆（含特种专业技术用车和执法执勤用车）的，市机关事务管理局进行车辆处置事项审批后单位按照政府会计准则及相关财务制度办理账务核销。

第三十七条 除国家另有规定外，市级行政单位、市委市政府直属事业单位、参照公务员管理事业单位处置国有资产，按以下权限进行审批

（一）由主管部门审核并审批的

1. 报废国有资产单项资产原值 10 万元（含）以下或一次性报废批量资产原值总计 20 万元（含）以下的（不含车辆）；
2. 同一主管部门内部无偿调拨（划转）资产的
3. 按规定核销单笔货币性资产损失 3 万元（含）以下的。

（二）经市机关事务管理局审核后由主管部门报市人民政府审批的

1. 报废单项资产原值超过 10 万元或者一次性报废批量资产原值总计超过 20 万元且在 1000 万元（含）以下的
2. 捐赠、报损、出售、出让、转让、置换方式处置国有资产的；
3. 跨部门、跨级次无偿划拨资产的
4. 处置土地使用权（除经营性开发外）及房屋构筑物的

5. 发生分离、撤销、合并、改制、隶属关系改变的
6. 按规定核销单笔货币性资产损失超过 3 万元的
7. 法律、法规规定需要报批的其他事项。

第三十八条 除国家另有规定外，市级事业单位（不含市委市政府直属事业单位、参照公务员管理事业单位）处置国有资产，按以下权限进行审批

（一）由主管部门审核并审批的

1. 处置所有正常报废国有资产的（含报废达到最低使用年限且确实无法继续使用的电梯，拆除危房等）；
2. 以捐赠、报损、出售、出让、转让方式处置单项资产原值 10 万元（含）以下、批量资产原值总计 20 万元（含）以下资产的（不含土地使用权及房屋构筑物）；
3. 置换除土地使用权、房屋构筑物以外其他固定资产的
4. 同一主管部门内部无偿调拨（划转）资产的
5. 按规定核销单笔货币性资产损失 3 万元（含）以下的。

（二）经市财政局审核后由主管部门报市人民政府审批的：

1. 处置土地使用权（除经营性开发外）的
2. 除正常报废外，以其他方式处置房屋构筑物的
3. 除正常报废外，以捐赠、报损、出售、出让、转让方式处置单项资产原值超过 10 万元、批量资产原值总计超过 20 万元且在 1000 万元（含）以下的
4. 跨部门、跨级次无偿调拨（划转）资产的
5. 按规定核销单笔货币性资产损失超过 3 万元的

6. 市级事业单位发生分离、撤销、合并、改制、隶属关系改变的

7. 法律、法规规定需要报批的其他事项。

第三十九条 除国家另有规定外，市财政局或市机关事务管理局按照职能职责审核后由主管部门报请市委或市人民政府按“三重一大”事项集体决策的

（一）涉及土地再利用且属于经营性开发的

（二）协议处置股权的

（三）处置国有资产单项价值或总价值超过 1000 万元的

（四）需要报批的其他重大事项。

第四十条 市级行政事业单位资产处置过程中需要进行资产清查的、市级研究机构、高校科技成果转化事项按照《昆明市市级行政事业单位国有资产使用管理办法》（昆财资〔2021〕274号）执行。

第七章 处置收益

第四十一条 处置收益是指在出售、出让、转让、置换、报废报损等处置国有资产过程中获得的收入，包括出售实物资产和无形资产的收入、置换差价收入、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。

第四十二条 市级行政事业单位国有资产处置收益，应当依法缴纳税费，除本办法第四十四条、四十五条、四十六条一款外，

处置收益在扣除相关税费后，按照政府非税收入管理规定，实行“收支两条线”管理。

第四十三条 有政府性债务、隐性债务的市级行政事业单位国有资产处置收益，在申请预算安排国有资源（资产）有偿使用成本性补助时，可用于化解本单位债务。

第四十四条 高等院校自主处置已达使用年限并且应淘汰报废的资产（除土地使用权及房屋构筑物外）取得的收益，留归高校，纳入学校预算，统一核算，统一管理。

第四十五条 市级研究开发机构、高等院校转化科技成果所获得的收益全部留归本单位，纳入单位预算，不上缴国库，主要用于对完成和转化职务科技成果做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。

第四十六条 除本办法第四十五条外，市级事业单位利用国有资产对外投资形成的股权（权益）的出售、出让、转让收入按以下规定办理

（一）利用现金对外投资形成的股权（权益）的出售、出让、转让，属于市级事业单位收回对外投资，股权（权益）出售、出让、转让收入纳入单位预算，统一核算，统一管理。

（二）利用实物资产、无形资产对外投资形成的股权（权益）的出售、出让、转让收入，收益在依法缴纳税费后按以下情形分别处理

收益形式为现金和非现金的，现金部分及时、足额上缴市级国库，实行“收支两条线”管理；非现金部分留归单位管理使用。

(三) 利用现金、实物资产、无形资产混合对外投资形成的股权(权益)的出售、出让、转让收入,按照本条第(一)(二)项的有关规定分别管理。

第四十七条 市级行政事业单位应在取得处置收益后5个工作日内足额上缴市级国库。

第八章 监督检查和法律责任

第四十八条 资产处置监督工作应当坚持单位内部监督与财政(机关事务管理部门)监督、审计监督、社会监督相结合,事前监督与事中监督、事后监督相结合,日常监督与专项检查相结合。

第四十九条 市级行政事业单位要建立内部监督机制,确保资产处置过程中国有资产安全完整,防止国有资产流失。除涉及国家安全和秘密外,市级行政事业单位应当按照规定向社会公开国有资产处置情况,接受社会监督。

第五十条 主管部门要加强所属单位国有资产处置全过程监督,建立资产处置监督制度。按规定进行资产处置审批事项备案,定期或不定期对所属单位国有资产处置情况进行检查。

第五十一条 市财政局、市机关事务管理局要建立与自然资源、纪检监察、审计等部门的联动机制,加强对市级行政事业单位资产处置过程监督检查,维护国有资产安全完整。

第五十二条 资产处置过程中,存在下列行为的,按照《财政违法行为处罚处分条例》等有关规定处理

- (一) 未经批准擅自处置的
- (二) 在处置过程中弄虚作假等人为造成资产损失的
- (三) 规避评估程序，或在资产评估、审计等活动中，提供虚假材料、干预评估机构独立执业的
- (四) 对不符合规定的申报处置材料予以审批的
- (五) 隐瞒、截留、挤占、坐支和挪用资产处置收入的
- (六) 其他违法、违规的资产处置行为。

第九章 附则

第五十三条 涉及国家安全和秘密的市级行政事业单位国有资产处置，应当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。

第五十四条 市级人民团体处置国有资产的，参照本办法执行；实行企业化管理并执行企业财务会计制度的市级行政事业单位，按照企业国有资产管理有关规定执行。

第五十五条 市级各部门可以根据本办法，结合本部门实际情况制定国有资产处置管理制度。

第五十六条 本办法自 2022 年 1 月 1 日起施行。《昆明市财政局关于印发〈昆明市市级行政事业单位国有资产处置实施细则〉的通知》（昆财绩〔2012〕51 号）同时废止。

抄送：市委办公室，市人大常委会办公室，市政协办公室，市纪委监委办公室。

各人民团体，昆明学院。

云南滇中新区（综合管理部）。

各县（市）区、开发（度假）区财政（分）局、机关事务管理部门。

昆明市财政局办公室

2021年12月31日印发
