

# 东 华 大 学

东华资产〔2020〕15号

---

## 关于印发《东华大学仪器设备及家具类固定资产盘点管理实施细则》的通知

各学院、部、处、室，直属单位：

《东华大学仪器设备及家具类固定资产盘点管理实施细则》经2020年第29次校长办公会审议通过，现予以印发，请遵照执行。

特此通知。



---

东华大学校长办公室

2020年10月14日印发

---

# 东华大学仪器设备及家具类固定资产盘点管理实施细则

## 第一章 总则

**第一条** 为进一步加强学校仪器设备家具类固定资产（以下简称固定资产）盘点工作，真实反映学校固定资产占有、使用等状况，根据《教育部直属高等学校国有资产管理暂行办法》《东华大学国有资产管理办法》《东华大学固定资产管理办法》等有关规定，结合学校实际情况，特制定本细则。

**第二条** 本细则所称固定资产盘点，是指学院、部、处、室、直属单位等（以下简称“二级单位”）根据专项工作要求，按照规定的政策、工作程序和方法，对本单位进行固定资产账物清理、实物清查，依法认定固定资产盘盈、盘亏等事项，真实反映固定资产占有、使用等状况的工作。

**第三条** 固定资产盘点由资产管理处、各二级单位按照“归口管理、分级实施、账实相符、账账相符”的原则组织开展。

## 第二章 管理职责

**第四条** 资产管理处的主要职责：

（一）根据上级部门的管理规定和工作要求，建立健全学校固定资产盘点管理制度和责任体系；

（二）负责组织学校固定资产盘点工作，指导和督查二级单位盘点工作的有效进行；

（三）负责审核二级单位固定资产盘点结果以及固定资产盘盈、盘亏事项，按照规定向上级部门报告，并进行资产账务处理。

### **第五条 二级单位的主要职责：**

（一）建立健全本单位固定资产盘点责任体系，制定固定资产盘点实施方案；

（二）组织和督促本单位固定资产管理责任人盘点工作的有效进行，审核固定资产盘点结果；

（三）分类整理盘点工作中形成的资料并归档，汇总分析盘点资料，撰写盘点报告。

### **第六条 固定资产管理责任人的主要职责：**

（一）根据本单位制定的固定资产盘点实施方案，具体执行固定资产盘点工作；

（二）向本单位报送固定资产盘点结果；

（三）负责办理固定资产信息变更、盘盈、盘亏事项的相关手续。

## **第三章 范围、方式和内容**

**第七条** 盘点范围指二级单位占有、使用、管理的仪器设备家具类固定资产。

### **第八条** 盘点采取常规盘点和抽查盘点相结合的方式：

（一）常规盘点指资产管理处每年编制盘点实施方案，组织各二级单位对固定资产进行清理、核对和查实；

（二）抽查盘点指资产管理处或二级单位根据日常管理特点和实际需要，随机抽盘。

### **第九条** 盘点内容主要包括核查固定资产的名称、数量、规

格型号、存放地点、资产标签、使用状态、使用责任人等。

#### **第四章 结果处理**

**第十条** 基本信息发生变化的固定资产，固定资产管理责任人向二级单位提交信息变更申请。

**第十一条** 无账面记载或者反映的盘盈固定资产，固定资产管理责任人向二级单位提交固定资产盘盈申请表，逐笔写明发生日期、盘盈原因，并提供证明材料。

**第十二条** 盘点过程中发现短缺的盘亏固定资产，固定资产管理责任人应查明原因，向二级单位提交盘亏申请表，逐笔写明发生日期、盘亏原因，并提供证明材料。

**第十三条** 二级单位审核盘点结果，形成盘点报告（含对盘盈盘亏固定资产的处理意见）及相关资料，提交资产管理处。

**第十四条** 资产管理处对二级单位固定资产盘点结果进行复核。

**第十五条** 盘盈、盘亏的固定资产，经资产管理处审核后，委托具有资质的第三方机构进行认定。对于盘亏的固定资产，根据学校损坏丢失赔偿相关管理规定按照实际情况认定责任，相关当事人进行经济赔偿。

**第十六条** 按照资产处置规定和流程进行处置，并及时进行账务处理。

#### **第五章 监督管理**

**第十七条** 盘点数据须真实，方法须科学，程序须规范，记录须清楚，做到账账、账卡、账实相符。

**第十八条** 二级单位应当提供固定资产盘盈、盘亏的支撑材料，保证固定资产盘点结果的真实性、完整性。

**第十九条** 盘点工作人员应忠于职守，切实履行严格的盘点程序。对盘点核实质量不符合规定要求的，责令其重新组织开展盘点核实；对拒绝盘点或者整改不力、有意瞒报、弄虚作假、徇私舞弊、推卸责任，造成严重后果的，按照学校相关规定进行处理。

## 第六章 附则

**第二十条** 本细则内容如与上级有关规定冲突，则以上级的规定为准。

**第二十一条** 本细则由学校校长办公会议负责解释，具体工作由资产管理处承担。

**第二十二条** 本细则自公布之日起执行。