

第二节 国有资产管理法律制度

考点 1: 企业国有资产法律制度 (★)

国有资产,是指所有权属于国家的财产或财产权益。这里的财产或财产权益,不仅包括有形财产(如固定资产和流动资产),还包括属于国家的**债权、无形财产等**财产权益。

1、出资人

(1) **国务院**代表国家行使国有资产所有权。

(2) **国务院**和**地方人民政府**依照法律、行政法规的规定,分别代表国家对国家出资企业履行出资人职责,享有出资人权益。

①国务院所确定的关系**国民经济命脉**和**国家安全**的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业,由**国务院**代表国家履行出资人职责;

②**其他**的国家出资企业,由**地方人民政府**代表国家履行出资人职责。

(3) 国务院和地方人民政府应当按照政企分开、社会公共管理职能与国有资产出资人职能分开、**不干预**企业依法自主经营的原则,依法履行出资人职责。

2、履行出资人职责的机构

(1) 国务院**国有资产监督管理机构**和地方人民政府按照国务院规定所设立的**国有资产监督管理机构**,根据本级人民政府的授权,代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

(2) 国务院和地方人民政府根据需要,可以**授权**其他部门、机构代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

【举例】国家财政部等有关部门是国务院授权代表国务院对**金融类**国家出资企业履行出资人职责的机构。(如:中国农业银行)

【注意】履行出资人职责的机构代表出资人享有出资者权利,包括依法享有**资产收益权、参与重大决策权、选择管理者等权利**。

【例-判断题】国务院确定的关系国家安全的大型国家出资企业由国务院代表国家履行出资人职责。()

答案: √

解析: 国务院所确定的关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业,由国务院代表国家履行出资人职责。

【例-多选题】下列各项中,依照《企业国有资产法》及有关法律、行政法规的规定,代表国家对国家出资企业履行出资人职责的有()。

- A. 全国人民代表大会
- B. 全国人民代表大会常务委员会
- C. 国务院
- D. 地方人民政府

答案: CD

解析: 根据规定,“国务院和地方人民政府”依照法律、行政法规的规定,分别代表国家对国家出资企业履行出资人职责,享有出资人权益。

考点 2: 企业国有资产管理法律制度 (★★)

国家出资企业包括:

- (1) 国有独资企业;
- (2) 国有独资公司;
- (3) 国有资本控股公司;
- (4) 国有资本参股公司。

1、国家出资企业管理者的选择与考核制度

履行出资人职责的机构任免或建议任免国家出资企业的人员,包括:

- (1) **任免**国有独资企业的经理、副经理、财务负责人和其他高级管理人员;

(2) **任免**国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事；

(3) 向国有资本控股公司、国有资本参股公司的股东会、股东大会提出董事、监事**人选**。

【注意】国家出资企业中应当由**职工代表**出任的董事、监事，依照有关法律、行政法规的规定由**职工民主选举**产生。（2023年新增）

2、董事、高级管理人员和监事**兼职限制**：

(1) 未经**履行出资人职责的机构**同意，国有独资企业、国有独资公司的董事、高级管理人员不得在其他企业兼职。

(2) 未经**股东会、股东大会**同意，国有资本控股公司、国有资本参股公司的董事、高级管理人员不得在经营同类业务的其他企业兼职。

(3) 未经**履行出资人职责的机构**同意，国有独资公司的董事长不得兼任经理。（防止权力过大）

(4) 未经**股东会、股东大会**同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。

(5) 董事、高级管理人员**不得兼任**监事。

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，国务院和地方人民政府未作特别规定的情况下，国家出资企业的下列人员中，不由履行出资人职责的机构任免的是（ ）。

- A. 国有独资公司的董事长
- B. 国有资本参股公司的监事
- C. 国有独资企业的经理
- D. 国有独资企业的财务负责人

答案：B

解析：履行出资人职责的机构向国有资本控股公司、国有资本参股公司的股东会、股东大会提出董事、监事人选。

【例-判断题】国有独资公司的董事长、副董事长、董事，由国有资产监督管理机构任免。（ ）

答案：√

解析：国有资产监督管理机构对国有独资公司，任免其国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事。

3、任期审计

国有独资企业、国有独资公司和**国有资本控股公司**的主要负责人，应当接受依法进行的任期经济责任审计。

【例-多选题】根据国有资产管理法律制度的规定，下列主体中，其主要负责人应当接受任期经济责任审计的有（ ）。

- A. 国有独资企业
- B. 国有独资公司
- C. 国有资本参股公司
- D. 国有资本控股公司

答案：ABD

解析：国有独资企业、国有独资公司和国有资本控股公司的主要负责人，应当接受依法进行的任期经济责任审计。

考点 3：与关联方交易管理制度（★★）

1、关联方的范围

《企业国有资产法》所称的关联方，是指本企业的**董事、监事、高级管理人员**及其**近亲属**，以及这些人员所有或者实际控制的**企业**。

2、与关联方交易的限制

未经履行出资人职责的机构同意，**国有独资企业、国有独资公司**不得有下列行为：

(1) 与关联方订立财产转让、借款的协议；

- (2) 为关联方提供担保;
- (3) 与关联方共同出资设立企业;
- (4) 向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。

【例-多选题】根据企业国有资产法律制度的规定, 未经履行出资人职责的机构同意, 与关联方发生的下列交易中, 应该禁止的有 ()。

- A. 国有独资公司与关联方订立借款协议
- B. 国有独资企业为关联方提供担保
- C. 国有独资企业与关联方订立财产转让协议
- D. 国有独资公司按照市场价格购买关联方的商品

答案: ABC

解析: 未经履行出资人职责的机构同意, 国有独资企业、国有独资公司不得有下列行为:

- (1) 与关联方订立财产转让、借款的协议;(选项 AC)
- (2) 为关联方提供担保;(选项 B)
- (3) 与关联方共同出资设立企业;
- (4) 向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。

考点 4: 行政事业性国有资产管理法律制度 (★★)

一、行政事业性国有资产的配置、使用和处置

1、行政事业性国有资产的配置

- (1) 资产配置包括**调剂、购置、建设、租用、接受捐赠**等方式。
- (2) 各部门及其所属单位应当优先通过调剂方式配置资产。不能调剂的, 可以采用购置、建设、租用等方式。
- (3) **县级以上人民政府**应当组织建立、完善资产配置标准体系, 明确配置的数量、价值、等级、最低使用年限等标准。(2023 年新增)

【例-单选题】根据国有资产管理法律制度的规定, 行政事业性国有资产的下列配置方式中, 各部门及其所属单位应当优先采用的是 ()。

- A. 购置 B. 租用
- C. 调剂 D. 接受捐赠

答案: C

解析: 资产配置包括调剂、购置、建设、租用、接受捐赠等方式。各部门及其所属单位应当优先通过调剂方式配置资产。不能调剂的, 可以采用购置、建设、租用等方式。

2、行政事业性国有资产的使用

- (1) 行政单位国有资产应当用于本单位履行职能的需要。除法律另有规定外, 行政单位**不得**以任何形式将国有资产用于**对外投资**或者**设立营利性组织**。
- (2) 事业单位国有资产应当用于保障事业发展、提供公共服务。
- (3) 各部门及其所属单位应当加强对本单位固定资产、在建工程、流动资产、无形资产等各类国有资产管理, 明确管理责任, 规范使用流程, 加强产权保护, 推进相关资产安全有效使用。应当明确资产使用人和管理人的岗位责任。接受捐赠的资产, 应当按照捐赠约定的用途使用。捐赠人意愿不明确或者没有约定用途的, 应当统筹安排使用。(2023 年新增)

3、行政事业性国有资产的处置

- (1) 下列资产及时予以**报废、报损**:
 - ①因技术原因确需淘汰或者无法维修、无维修价值的资产;
 - ②涉及盘亏、坏账以及非正常损失的资产;
 - ③已超过使用年限且无法满足现有工作需要的资产;
 - ④因自然灾害等不可抗力造成毁损、灭失的资产。
- (2) 罚没资产

各部门及其所属单位应当将依法罚没的资产按照国家规定**公开拍卖**或者按照国家有关规定处理，所得款项全部**上缴国库**。

(3) 划转、交接

各部门及其所属单位发生**分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变**或者**部分职能、业务调整**等情形，应当根据国家有关规定办理相关国有资产划转、交接手续。

【例-多选题】根据国有资产管理法律制度的规定，下列行政事业性国有资产中，应当及时予以报废、报损的有（ ）。

- A. 可满足现有工作需要但已超过使用年限的资产
- B. 因技术原因需淘汰的资产
- C. 因不可抗力造成毁损的资产
- D. 非正常损失的资产

答案：BCD

解析：行政事业性国有资产的处置：各部门及其所属单位应当对下列资产及时予以报废、报损：

- (1) 因技术原因确需淘汰（选项 B 正确）或者无法维修、无维修价值的资产；
- (2) 涉及盘亏、坏账以及非正常损失的资产（选项 D 正确）；
- (3) 已超过使用年限且无法满足现有工作需要的资产；
- (4) 因自然灾害等不可抗力造成毁损、灭失的资产（选项 C 正确）。

二、行政事业性国有资产的基础管理

1、各部门及其所属单位应当按照国家规定设置行政事业性国有资产台账，依照国家统一的会计制度进行会计核算，**不得形成账外资产**。

2、各部门及其所属单位应当定期或者不定期对资产进行**盘点、对账**。

【解释】出现资产盘盈盘亏的，应当按照财务、会计和资产管理制度有关规定处理，做到**账实相符和账账相符**。

3、除国家另有规定外，各部门及其所属单位将行政事业性国有资产进行**转让、拍卖、置换、对外投资**等，应当按照国家有关规定进行**资产评估**。

三、行政事业性国有资产的报告与监督

1、行政事业性国有资产的报告

- (1) **国务院向全国人民代表大会常务委员会报告**全国行政事业性国有资产管理情况。
- (2) **县级以上地方人民政府按照规定向本级人民代表大会常务委员会报告**行政事业性国有资产管理情况。

2、行政事业性国有资产的监督

(1) 人大监督

- ①**县级以上人民政府应当接受本级人民代表大会及其常务委员会**对行政事业性国有资产管理情况的监督。
- ②**乡、民族乡、镇人民政府应当接受本级人民代表大会**对行政事业性国有资产管理情况的监督。

(2) 政府层级监督

县级以上**人民政府对下级政府**的行政事业性国有资产管理情况进行监督。

(3) 财政监督

县级以上人民政府**财政部门**应当对本级各部门及其所属单位行政事业性国有资产管理情况进行监督检查，依法向社会公开检查结果。

(4) 审计监督

县级以上人民政府**审计部门**依法对行政事业性国有资产管理情况进行审计监督。

(5) 行业监督

各部门应当建立健全行政事业性国有资产监督管理制度，根据职责对**本行业**行政事业性国有资产管理依法进行监督。

(6) 社会监督

公民、法人或者其他组织发现违反《行政事业性国有资产管理条例》的行为，有权向有关部门进行**检举、控告**。

【解释】任何单位或者个人不得压制和打击报复检举人、控告人。（2023 年新增）