**询价文件**

为进一步加强梧州市疾病预防控制中心的固定资产管理，规范固定资产清查工作，真实反映单位固定资产状况，完善固定资产管理制度，提高固定资产使用效益。

**一、清查依据**

1、《行政事业单位国有资产管理暂行办法》（财政部第 35 、 36 号令）；

2、《行政事业单位国有资产清查核实管理办法》（财资〔2016〕1号）；

3、《政府会计准则第3号——固定资产》（财会[2016]12号）；

4、《政府会计准则第3号——固定资产》应用指南（财会[2017]4号）。

**二、 清查基准日及内容**

1、以 2019 年 12 月 31 日为固定资产清查基准日。

2、账务清理：对固定资产基本财务情况进行全面核对和清理，达到账账相符、账证、账实相符，并与财政部《行政事业单位资产管理信息系统》 相符， 确保单位固定资产账务的完整、准确和真实。对清理出来的盘亏、盘盈固定资产，根据有关会计规定进行账务调整。

3、固定资产清查： 对固定资产进行全面的清理、核对和查实。按照实物盘点同账务核实相结合原则，主要对单位的固定资产情况进行全面的清查。

**三、工作目的**

1、 全面摸清固定资产情况。对固定资产情况进行全面清理和清查， 真实、完整地反映单位固定资产状况，即固定资产购建、转让、出售、报废等实际情况及固定资产存在状态。

2、建立监管系统。通过固定资产清查，为行政事业单位国有资产管理信息数据库提供信息，完善财政部《行政事业单位资产管理信息系统》，使《行政事业单位资产管理信息系统》数据与财务账一致，以便更好的实施动态监管。

3、对固定资产清查盘点工作中发现的资产盘盈、盘亏、毁损、闲置等情况进行分析，提出处理意见；

4、协助财务设置固定资产数量金额式明细账，为固定资产规范管理建立基础。

**四、编制盘点用的**[**固定资产明细表**](https://www.baidu.com/s?wd=%E5%9B%BA%E5%AE%9A%E8%B5%84%E4%BA%A7%E6%98%8E%E7%BB%86%E8%A1%A8&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao)

以财务账和财政部《行政事业单位资产管理信息系统》 数据为基础，对财务账记录的固定资产明细进行整理，依据《政府会计准则第3号——固定资产》应用指南中的《政府固定资产折旧年限表》要求进行分类，编制“[固定资产清查明细表](https://www.baidu.com/s?wd=%E5%9B%BA%E5%AE%9A%E8%B5%84%E4%BA%A7%E6%98%8E%E7%BB%86%E8%A1%A8&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao)”，结合资产占用及使用情况，形成“固定资产清查盘点明细表”。

**五、实地盘点并核实有关情况**

1、账载固定资产盘点

固定资产的盘点应分类进行，在盘点账面记载的固定资产时以账查物，并要求查明固定资产的基本情况：仔细核对固定资产编号及名称、结构或规格型号、坐落位置或使用部门、构建日起即投入使用日期、使用方向(单位自用、后勤使用、出租、出借、闲置、其他)、使用状况(正常使用、毁损、报废、封存、部分拆除、技术淘汰等)、产权归属(包括权属性质、权属证书及其牌照等)、变动情况、数量、原值、累计折旧和净值、折旧年限、已使用年限。其中：涉及抵押或担保情况的，还应根据担保合同，以发函方式核实：被担保单位的名称、性质、与本单位的关系，担保方式、担保起止时间、担保金额，贷款金额、以偿还金额、逾期未偿还金额，是否上级指定担保等情况；涉及出租出借固定资产情况的，还应有关证明资料，以发函方式核实：批准机构和批准文号，对方单位名称、出租合同或出借证明，出租资产本年应收及实收金额等情况。对已盘点的固定资产应及时贴上“已盘点资产粘贴标识”。

2、账外固定资产盘点

(1)、对账外固定资产，通过与帐面记录进行核对和甄别，在排除租入、借入、外单位寄存等情况后，确定账外固定资产清单，并参照账载固定资产盘点要求进行实地勘察。

(2)、查明固定资产的基本情况，重点查明：未入账原因、固定资产的来源、产权状况、价值状况；其中：属于接受捐赠未入账或作为成本费用支出的固定资产。应按照规定进行会计差错更正，补作账务处理；属于用账外资金购入，应先补作入账处理，并查清购买资产的资金来源。

(3)、归集帐外固定资产的有效产权证明文件，包括：合同或协议、产权证书及权证照、价值证明、捐赠证明、调拨证明、移交记录、声明书等；

(4)、贴上“已盘点资产粘贴标识”；

(5)、在此基础上，补登[固定资产卡片](https://www.baidu.com/s?wd=%E5%9B%BA%E5%AE%9A%E8%B5%84%E4%BA%A7%E5%8D%A1%E7%89%87&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao)，撰写[固定资产盘盈](https://www.baidu.com/s?wd=%E5%9B%BA%E5%AE%9A%E8%B5%84%E4%BA%A7%E7%9B%98%E7%9B%88&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao)专项说明。通过资产清查，将账外固定资产纳入单位资产，纠正历史上由于各种原因造成的错漏。

**六、根据盘点情况编制“固定资产清查盘点表”**

根据盘点情况编制“固定资产清查盘点表”，与基准日“固定资产清查明细表”进行核对，并对盘点中出现的差异情况进行说明。根据固定资产清查中的问题提出处理意见。

1、实质性控制资产问题

在财产清查时，可能遇到：单位的某项固定资产拥有实际的控制权，如可以自主使用、出租等，但由于客观原因无法办理产权转移手续，也缺乏价值确认依据资料。根据实际情况

(1)、清查单位若能收集或取得具有控制权的有关文件，如与原资产所有权人补签有关协议，可以委托中介机构作为对该等资产进行价值评估，并根据上述资料和评估报告将其作为盘盈资产处理；

(2)、若无法取得充分实质控制权资料，有条件的可以申请产权界定或通过诉讼途径解决产权问题；

(3)、无充分资料支持的，作为重要事项制作专项说明予以披露。

2、盘亏盘盈固定资产的处理

(1)、盘亏的固定资产

对盘亏的固定资产，将其账面净值扣除责任人赔偿后的差额部分，依据下列证据，认定为损失：

①、固定资产盘点表；

②、盘亏情况说明；

③、社会中介机构的经济鉴证证明；

④、内部有关责任认定和内部核准文件等。

⑤、报主管单位审批。

(2)盘盈的固定资产

对盘盈的固定资产，依据下列证据，确认为固定资产盘盈入账：

①、固定资产盘点表；

②、使用保管人对于盘盈情况说明材料；

③、盘盈固定资产的价值确定依据(同类固定资产的市场价格、类似资产的购买合同发票或竣工决算资料)；

④、单项或批量数额较大固定资产的盘盈，企业难以取得价值确认依据的，委托广西中信和房地产土地资产评估有限公司进行估价，出具估价报告。

⑤、资产中只包括接受捐赠的库存物品、固定资产、无形资产，以及无法确定成本的盘盈库存物品、固定资产和无形资产可以按照名义金额计量。

3、毁损报废固定资产的处理

对报废、毁损的固定资产，将其账面净值扣除残值、保险赔偿和责任人赔偿后的差额部分，依据下列证据，认定为损失：

①、单位内部有关部门出具的鉴定证明；

②、单项或批量金额较大的固定资产报废、毁损，由单位作出专项说明，应当委托有技术鉴定资格的机构进行鉴定，出具鉴定证明；

③、不可抗力原因(自然灾害、意外事故)造成固定资产毁损、报废的，应当有相关职能部门出具的鉴定报告。如消防部门出具的受灾证明；公安部门出具的事故现场处理报告、车辆报损证明；房管部门出具的房屋拆除证明；锅炉、电梯等安检部门的检验报告等。

④、固定资产报废、毁损情况说明及内部核批文件；

⑤、涉及保险索赔的，应当有保险理赔情况说明。

4、被盗的固定资产的处理

对被盗的固定资产将其账面净值扣除责任人的赔偿后的差额部分，依据下列证据，认定为损失：

① 、向公安机关的报案记录；公安机关立案、破案和结案的证明材料；

②、 企业内部有关责任认定、责任人赔偿说明和内部核批文件；

③ 、涉及保险索赔的，应当有保险理赔情况说明。

七、完成时间

从项目进场开始到项目结束，要求在30个工作日之内。