

# 广东省省属高校科技产业改制工作规程

(粤教科〔2007〕78号)

为进一步推进和规范省属高校科技产业改制工作,根据国务院办公厅《关于进一步规范国有企业改制工作实施意见的通知》(国办发〔2005〕60号)、《事业单位国有资产管理暂行办法》(财政部令第36号,2006年7月1日施行)、《教育部关于积极发展、规范管理高校科技产业的指导意见》(教技发〔2005〕2号,以下简称2号文)、《教育部关于高校产业规范化建设中组建高校资产经营有限公司的若干意见》(教技发〔2006〕1号)、《广东省人民政府办公厅转发省经贸委关于推进省属国有企业改制的意见的通知》(粤府办〔2003〕67号)、《关于积极推进广东省普通高等学校科技产业规范化建设的实施意见》(粤教科〔2007〕23号)等文件精神,结合我省科技产业的实际情况,制定本工作规程。

## 一、改制方案的制定和审批

省属高校科技产业改制应由学校制定改制方案。科技产业改制方案需按照《事业单位国有资产管理暂行办法》和《广东省人民政府办公厅转发省经贸委关于推进省属国有企业改制的意见的通知》以及国务院国有资产监督管理委员会的有关规定履行决定或批准程序。科技产业改制方案不得与国有企业改制政策相抵触。

### (一) 改制方案的主要内容

1. 改制基本思路。包括改制的指导思想和目标,改制的必要性、可行性分析,改制的进度安排和组织领导等。

2. 企业基本情况。包括企业本部及其全资和控股企业的名称、法人治理结构和股权结构、产权归属和资产状况、主营业务、生产经营情况和财务情况。

3. 职工分流与安置。高校企业改制应遵循“老人老办法,新人新办法”的原则,按照教育部和我省相关规定采用多种方式逐步消化,稳妥安置学校富余的事业编制人员。

4. 高等学校必须就科技产业改制方案的审批及清产核资、财务审计、资产评估、进场交易、定价、转让价款、落实债权、职工安置方案等重要资料建立档案管理制度并妥善保管相关资料。

### (二) 改制方案的审批

高等学校制定科技产业改制方案后,由高等学校以正式文件一式三份报省教育厅审核后,报省财政厅审批。

## 二、清产核资

1. 清产核资立项。科技产业改制方案经批准后,高等学校应按照《国有企业清产核资办法》(国务院国资委令第1号)和《事业单位国有资产管理暂行办法》及其他有关规定,制定科技产业清产核资方案,报省教育厅审核后,向省财政厅提出清产核资立项申请,由省财政厅审批。

2. 清产核资实施。省财政厅清产核资立项批复后,高等学校应根据批准的清产核资方案,由学校聘请具备资质的中介机构对改制企业具体实施清产核资,清产核资结果报省教育厅审核后,报省财政厅确认。

3. 清产核资的范围应当包括企业本部和下属国有及国有控股企事业单位。企业清产核资中产权归属不清或有争议的资产,应按规定进行产权界定。

4. 清产核资所使用的软件应与财政部门规定保持一致。

### 三、财务审计

改制企业须进行财务审计，财务审计应委托具备相应资质的会计师事务所进行。清产核资和财务审计原则上不得委托同一家会计师事务所，审计结果须报省教育厅审核，并报省财政厅备案。

### 四、资产评估

在清产核资和全面财务审计的基础上，高等学校应按照《国有资产评估管理基本问题的规定》（财政部令第14号）和《广东省省属企业国有资产评估管理实施办法》等有关规定，聘请具备相应资质的资产评估中介机构，对改制企业的全部资产进行评估。对改制企业资产的评估，必须一次性完成，不得将整体资产分拆评估。校办企业资产评估结果，应报送省教育厅审核，并报省财政厅备案。

### 五、资产经营公司的组建

（一）资产经营公司组建方案的制定与审批

高校在前期清产核资的基础上，根据实际情况可以筹划组建资产经营公司。各高校在上报资产经营公司组建方案前，应按照地方工商行政管理机关的有关规定，进行企业名称预先核准，并以工商行政管理机关核准的企业名称报送审批。高校制定资产经营公司组建方案后，由高等学校以正式文件报省教育厅审批；并报省财政厅备案。

（二）股权资产的划拨

学校根据清产核资和全资企业资产审计评估结果，将产权清晰的经营性资产划拨到新组建的资产经营公司中，统一管理。股权资产的划拨需报省教育厅审核，并报省财政厅审批。

（三）产权登记

学校应根据省教育厅、省财政厅等主管部门的有关批复及验资情况，对新设立的资产经营公司在工商注册登记前办理占有产权登记，将原国有企业改制为资产经营公司的，应办理变动产权登记。资产划归资产公司的校办企业需办理变动产权登记。产权登记报省教育厅审核后，报省财政厅审批。

（四）公司注册登记

资产经营公司应按照工商行政管理部门的有关要求提供注册登记文件，取得正式法人营业执照。

### 六、全资企业改制

进行全资企业公司制改造的企业，应在进行资产审计、评估的基础上，制定全资企业改制方案，报省教育厅审批，报省财政厅备案。并按有关要求，到省财政厅办理产权登记，到工商行政管理部门办理工商登记。

将全资企业净资产先划入组建的资产公司再进行公司制改制的，在完成全资企业工商变更登记后，学校应在1~2年内完成划入的全资企业的公司制改制工作。

全资企业改制中若涉及国有产权转让，必须按照《企业国有资产转让管理暂行办法》（国务院国资委财政部令第3号）和《广东省企业国有产权转让管理实施意见》（粤国资产权〔2004〕110号）的有关规定，进入有资质的产权交易机构交易，公开信息，竞价转让。改制企业的国有产权转让参考价格，由省财政厅根据企业资产评估结果等因素确定，不得低于评估确认的净资产价值。



进行。清产核  
核，并报省财

管理基本问题  
法》等有关规  
对改制企业  
结果，应报送

各高校在上  
业名称预先  
同组建方案

划拨到新组  
政厅审批。

位的资产经  
前，应办理  
省教育厅审

正式法人营

资企业改  
登记，到

业工商变

行办法》  
国有资产  
价转让。  
不得低

## 七、制度建设

资产公司及所属子公司按照新《中华人民共和国公司法》建立健全完善的法人治理结构和内部规章制度，建立有效的公司制企业管理机制和运行机制。根据清产核资、资产评估以及改制方案的要求，进行相应的股本设置、债权债务处理等账务处理。结合改制后的企业实际情况，制定出行政管理、资产管理、财务管理、人员管理、绩效考核等一系列的管理性文件。

八、此前印发的关于我省高校科技产业改制文件中与本规程不符的，一律按本规程执行

## 广东省省属高校科技产业国有资产管理规定

(粤财资〔2007〕47号)

为进一步推进省属高校科技产业规范化建设，加强规范国有资产管理，根据国家有关企业改革和企业国有资产管理的规定，结合广东省省属高校科技产业规范化建设实际，现就我省省属高校科技产业规范化建设中有关国有资产管理问题作出如下规定：

### 一、高校科技产业改制方案制定与审核

(一) 各省属高校应当按照《企业国有资产监督管理暂行条例》(国务院令第378号)、《事业单位国有资产管理暂行办法》(财政部令第36号)、《中共广东省委广东省人民政府〈关于深化国有企业改革的决定〉》(粤发〔2005〕15号)以及省政府办公厅《转发国务院办公厅转发国资委关于进一步规范国有企业改制工作实施意见的通知》(粤府办〔2006〕22号)的有关规定制定改制方案。

(二) 按照省教育厅、省财政厅《印发〈广东省省属高校科技产业改制工作规程〉的通知》要求，改制方案应包括：企业基本情况；改制基本思路；改制的基本形式；改制后的基本框架；改制中有关清产核资、财务审计、资产评估、进场交易、定价、转让价款、落实债权债务等重要事项安排；职工分流与安置；分步实施的具体安排等内容。

(三) 省属高校制定的科技产业改制方案应履行审批手续，报省教育厅会同有关部门审批。其中，涉及国有资产管理事项，需报省财政厅审核。

### 二、高校科技产业(企业)清产核资方案立项及结果确认

省教育厅、省财政厅负责省属高校产业(企业)清产核资组织工作，包括政策指导和监督检查。

省属高校企业清产核资应当按照下列程序进行：

(一) 立项申请。省属高校制定清产核资工作实施方案，报经省教育厅审核后报省财政厅审批。

清产核资工作申请应当说明省属高校企业基本情况，清产核资的原因、范围及工作基准日(清查时点)及需要说明的其他事项。

清产核资工作实施方案主要包括开展清产核资工作目标、范围、清产核资工作内容、清产核资工作组织方式、清产核资工作步骤和时间安排、清产核资工作要求及工作纪律、需要说明的其他事项等内容。

(二) 省财政厅对清产核资工作立项申请批复。



(三) 省属高校按照清产核资工作内容和要求具体组织本校改制企业账务清理、资产清查、损益认定等各项工作。

(四) 省教育厅组织学校聘请社会中介机构对清产核资结果进行专项财务审计、对有关损益提出鉴证证明。社会中介机构根据企业清产核资的结果, 出具经注册会计师签字的清产核资专项财务审计报告并编制清产核资后的企业会计报表。

(五) 省属高校企业清产核资工作结果报省教育厅审核后, 报省财政厅审批。清产核资工作结果申报应报送下列材料:

1. 清产核资工作报告;
2. 按规定表格和软件填报的清产核资报表及相关材料;
3. 需申报处理的资产损益和资金挂账等情况;
4. 社会中介机构专项财务审计报告;
5. 其他需提供的备查材料。

(六) 省财政厅对资产损益进行认定, 对清产核资资金核实结果批复。

(七) 省属高校企业按照省财政厅及省教育厅清产核资批复文件进行账务处理, 并将账务处理结果报省教育厅和省财政厅备案。

(八) 省属高校企业涉及企业改制或注册资本变动的, 应当在规定的时间内, 按规定程序到工商行政管理部门办理工商变更登记手续。

(九) 省属高校企业建立健全和完善各项规章制度。

### 三、财务审计结果和评估结果备案

(一) 省属高校应委托具备相应资质的会计师事务所对拟改制企业进行财务审计, 将审计结果报省教育厅审核, 并报省财政厅备案。

(二) 省属高校在全面清产核资的基础上, 通过聘请有资质的社会中介机构对拟改制的企业进行资产评估。其中, 经省级人民政府批准实施的重大经济事项涉及的评估项目, 应报省财政厅核准。其他资产评估项目的评估结果应报省财政厅办理备案登记手续。

1. 资产评估应按照《国有资产评估管理基本问题的规定》(财政部令第14号)和《广东省省属企业国有资产评估管理实施办法》有关规定, 聘请具备相应资质的资产评估中介机构, 对改制企业的全部资产进行评估。对改制企业资产的评估必须一次性完成, 不得将整体资产分拆评估。

2. 由中介机构出具资产评估报告后, 经省教育厅审核, 并报省财政厅备案。

省属高校办理备案手续须报送的文件材料包括: 学校的有关请示报告、资产占有单位填报的国有资产评估备案表、中介机构出具的资产评估报告、其他资料等。

### 四、高校资产公司产权登记

为全面理顺投资关系, 在清产核资和财务审计的基础上, 各省属高校应根据省教育厅、省财政厅等部门的有关批复及验资情况, 对新设立的国有独资的资产经营有限公司或一人有限公司的应办理变动产权登记。高校资产公司产权登记所需材料包括:

1. 学校关于办理产权登记占有(变更)的请示;
2. 学校出具的注资证明或资产无偿划入批准文件;
3. 省教育厅同意组建高校资产公司的批复;



理、资产清

计、对有关  
签字的清产

清产核资

理,并将账

按规定程

审计,将审

拟改制的  
项目,应报

和《广  
评估中介  
不得将整

各单位填

省教育厅、  
或一人有  
资产公司

4. 高校资产公司章程;
5. 中介机构出具的审计报告及验资报告;
6. 高校资产公司名称预先核准通知书;
7. 原改制企业的企业法人营业执照副本复印件及国有资产产权登记证;
8. 高校资产公司国有资产变动(占有)产权登记表;
9. 无偿划入企业的产权登记证。

高校资产公司所属企业产权占有登记、变动登记等按国家有关产权登记规定办理。

#### 五、产权转让审批

涉及转让企业国有产权(股权)的,应按《企业国有产权转让管理暂行办法》(国务院国资委财政部令第3号)、《中共广东省委广东省人民政府〈关于深化国有企业改革的决定〉》(粤发〔2005〕15号)以及省政府办公厅《转发国务院办公厅转发国资委关于进一步规范国有企业改制工作实施意见的通知》(粤府办〔2006〕22号)的规定进行。产权转让须报省教育厅审核后,报省财政厅审批,重大项目报省政府审批。高校需提供材料主要包括:

1. 转让企业国有产权的有关决议文件;
2. 企业国有产权转让方案;
3. 转让方和转让标的企业国有资产产权登记证;
4. 律师事务所出具的法律意见书;
5. 受让方应当具备的基本条件;
6. 批准机构要求的其他文件。

#### 六、高校资产公司国有资产管理职责

(一) 高校资产公司应按照新《中华人民共和国公司法》有关规定建立健全法人治理结构和内部规章制度,建立有效的公司制企业管理机制和运行机制。

(二) 高校资产公司因对外投资、合并、重组等经济行为涉及国有股权变动、产权转让的,应严格按照《广东省国有资产产权登记(投资立案)暂行规定》、《广东省国有资产产权登记(产权变动立案登记)暂行规定》和《企业国有产权转让管理暂行办法》等有关规定,严格履行审批手续。

(三) 高校资产公司原则上不与学校之间发生重大关联交易、资金拆借、互相担保等经济行为。高校资产公司不得为其非控股企业的贷款提供经济担保,为其持股超过51%的控股企业贷款提供经济担保的,担保总量不得超过高校资产公司净资产规模的50%。

(四) 加强内部监督和风险控制,依照国家有关规定建立健全财务、审计制度和国有资产管理规章制度,定期向高校报告财务状况、生产经营状况和国有资产保值增值状况。

#### 七、高校应加强对高校资产公司的管理监督

(一) 各高校经营性资产管理机构和高校资产公司董事会、监事会,在授权范围内决定高校资产公司的重大事项,依法加强对高校资产公司的监督管理。

(二) 积极探索高校资产公司国有资产经营体制改革,促进国有资产保值增值,防止国有资产流失。

(三) 研究高校资产公司产权转让、变动事项,并进行可行性分析的汇总、上报。

(四) 定期向省教育厅报告科技产业建设中国有资产管理的有关情况。



## 八、省教育厅加强对高校资产公司的产权管理

(一) 按照国家和省有关国有资产管理法律、法规和政策,对高校资产公司的经营活动和国有资产管理进行监督、检查。

(二) 审核高校资产公司的产权转让、变动事项,并报省财政厅审批。

## 九、省财政厅对高校资产公司的指导

(一) 按照国家和省有关国有资产管理法律、法规和政策,对高校资产公司的资产管理进行监督、检查。

(二) 会同省教育厅审批高校资产公司国有资产的经营形式及其合并、重组、终止、拍卖,审批产权变动和财务处理工作。

(三) 研究制定高校资产公司产权转让收入及其他应上缴省财政的国有资产收益管理办法并负责实施。

# 广东省教育厅关于进一步做好省属高校 科技产业工作的意见

(粤教科〔2009〕74号)

各有关省属高校:

自2005年教育部下发《关于积极发展、规范管理高校科技产业的指导意见》以来,我省高校科技产业呈现良好的发展势头,在规范化建设方面取得了积极的进展。总体看来,省属高校科技产业已初步按照现代企业制度要求建立了经营管理体制和机制,省属高校科技产业规范化建设工作已初见成效。但是,各校工作进度差异较大,少数学校产业规范化建设工作与预定目标存在较大差距;有的学校尚未启动设立资产公司的工作;有的虽有其名,但经营性资产划转的比例太小、速度太慢,抵御高校经济和法律风险的“防火墙”作用仍未有效发挥,省属高校规范化建设工作仍然艰巨。

2009年2月,教育部下发了《教育部关于做好2009年度直属高校产业工作的意见》(教技发〔2009〕1号),提出了在当前国际金融危机形势下,如何深入推进高校产业规范化建设工作、强化学校企业风险管控、加强对学校产业和国有资产的监督管理的18条意见。此前,教育部陈希副部长在2009年度直属高校产业工作会议上,也发表了《深入推进高校产业规范化建设工作,强化高校企业风险管控,推动高校产业科学发展》的重要讲话。

为进一步坚定信心、抓住机遇,加快我省高校科技产业的规范化建设与发展,现根据《教育部关于做好2009年度直属高校产业工作的意见》及陈希副部长的讲话精神,并结合我省高校科技产业的实际情况,提出如下指导意见:

### 一、加大工作力度,全面建立新型产业管理体制

(一) 加快推进学校资产公司组建步伐

除少数产业规模偏小、经我厅批准暂不组建资产公司的高校外,尚未组建资产经营公司的高校应抓紧时间,加大工作力度,加快工作进度,按照教育部的精神要求,于2009年底前成立资产经营公司。各高校要依法理顺学校与企业的产权关系,明确企业出资人代表;要