

# 政府预算管理复习

Amos Zichun Wang, 2023 年  
( 经管法班 )

## 【题型】

名词解释

判断题

简答题

论述题

## 【说明】

以下为重点预测，老师没有划重点。完全覆盖了老师串讲内容，进而完全覆盖了实际考点。我在复习过程中，发现下面个别位置有错别字，无伤大雅。使用这份资料的人，刚好可以在感到困惑的地方翻下书（或本身就应该对照书），加深印象。

## 【复习策略】

完全覆盖老师串讲内容。串讲内容为考试重点，考试题自然为它的子集。

# 第一章 概论

## 一、名词解释

· **政府预算**：国家以社会经济管理者身份取得收入，并用于维持政府公共活动，保障国家安全和社会秩序，发展社会公益事业等各项支出的政府基本收支计划。狭义政府预算指政府预算表格和报告书，广义政府预算指全部预算管理制度。

· **预算周期**：预算程序中反复发生且互有重叠的事件构成了预算周期，涵盖了预算编制、执行到决算的全过程。

· **财政**：国家为了维持其存在和实现政府职能的需要，凭借政治权力对社会产品进行的分配。

## 二、简答题

### 1. 简要论述马克思主义经典作家的预算思想

第一，分析公共预算的最终受益方和受损方是马克思财政思想的一贯传统。通过分析预算各利益相关方的获益情况，是马克思抨击当时资产阶级国家公共预算虚伪性与欺诈性的有力武器。

第二，在预算的监督与管理上，希望人民一旦夺取政权后，就建立起“**工人阶级的预算**”。由全体人民赋予人民代表机关的预算权力是体现人民财政、人民监督的制度化方式；人民代表机关审议、表决、监督预算，是“维护社会共同利益”的过程。

第三，重视公共支出投向的公平与正义。政府所提供的公共产品或服务之于劳动者状况改善的效果，是公共支出效率的重要体现。

马克思主义从人民的立场出发，认为预算的收和支实质上就是国家参与剩余产品的分配与再分配，以国民经济的协调发展、社会总生产的顺利进行为原则来安排预算，并将集中起来的社会财富用在全体劳动人民最需要的地方上，体现了“为民理财”的功能定位。

### 2. 现代政府预算的演化特征 / 预算现代化的内涵

【本章小结】现代预算制度呈现从“控制取向”走向“绩效导向”、从合规控制转向公民参与、从年度预算拓展为中期财政规划等演变趋势。

第一，预算目标从“控制导向”走向“绩效导向”。前者注重通过控制预算收支，实现立法机关对行政机关的有效控制；后者采用赋予行政部门更多自由裁量权的分权型预算管理模式，鼓励创新与节约。

第二，预算问责从合规控制转向公民参与。前者注重议会的外部监督，预算成为对政府实施普遍控制的一种工具；后者注重将预算作为向公民赋权的一种公共治理工具。

第三，预算周期从年度预算拓展为中期财政规划。前者无法满足跨年度资本

性支出需要，难以反映预算安排与发展规划之间的有机联系，容易助长短期行为倾向；后者在预算精度上面临的挑战较大，需要具备一定的经济条件。

第四，可以将预算当成一份合同，预算管理规则的演变，实际上也是立法机构与行政机构之间相互交易与妥协的结果。现代预算决策过程，体现为多数人未来利益与少数人既得利益之间的彼此博弈，其最终结果的达成意味着双方讨价还价的交易结果。

### 3. 简要分析现代政府预算在世界范围内的发展与演进（不太可能考）

第一，近代预算制度是在新兴资产阶级同封建君主进行斗争的过程中，作为一种经济斗争手段出现的。经历了三个阶段：（1）限制国王课税权、（2）争夺财政资金支配权；（3）要求取消封建统治阶级的财政控制和特权。

第二，现代预算制度的演进特征：（答第二题的内容）

### 4. 关于预算概念的主要观点有哪些？/ 不同视角下政府预算内涵界定

第一，政府预算是政府的基本财政收支计划或政府收支的说明书。这是国内外的相对主流观点。功能上，政府预算首先是反映政府财政收支状况；形式上，它是所在财政年度预期收入和支出的一览表；内容上，它是将财政收支活动记载在收支分类表中。

第二，政府预算是一种解决公共资源配置问题的重要管理工具。其本质是工具型的，实质在于配置稀缺资源。

第三，政府预算是具有较强政治性的活动。这指出了它的整个活动过程受到立法机构和政治程序根本制约和规定限制的特点。

第四，政府预算是一种法律性计划，法制性是政府预算的根本特性。认为预算经立法机关批准公布后便成为法律，其法制性约束了政府的财政活动。

## 四、判断题

1. 预算报表与会计报表的区别在于，预算报表是前瞻性的，涉及未来时期的预期收入、支出及业绩；而会计报表是回顾性的，涉及已过去的历史情形。

## 第二章 政府预算的组织架构与最新实践

### 一、名词解释

· **政府预算管理职权**：指在宪法原则框架下，依据预算法等相关法律法规，对参与政府预算管理系统的各利益相关主体，就其各自的职责与权限所进行的法律界定。

· **财政风险**：在短期到中期的时间跨度内，财政变量与政府预算或其他财政预测中预测值相偏离的可能性。

· **或有债务**：当且仅当出现特殊事件时才需要偿付的义务。

· **预算级次制度**：国家根据预算管理权限所划分的预算层次，是纵向财政预算管理体制的基础。

### 二、简答题

#### 1. 我国的政府预算由哪些级次组成？

我国国家预算组成体系是按照一级政权设立一级预算的原则建立的。与政权结构相适应，并同时结合我国行政区域的划分，我国设立五级预算：

- (1) 中央；
- (2) 省、自治区、直辖市；
- (3) 设区的市、自治州；
- (4) 县、自治县、不设区的市、市辖区；
- (5) 乡、民族乡、镇。

#### 2. 全球公共预算改革的最新演化趋势

**第一，优化资源配置，以结果为导向的绩效预算改革。**绩效预算改革在预算过程中注入了更多的理性因素，以期更加合理地解决资金分配问题，体现了预算决策机制科学化的内在要求。

**第二，强调总额控制，强化财政风险管理。**主要举措包括：（1）提高财政透明度，充分披露财政风险的相关信息；（2）准确地识别并控制风险来源；（3）加强对政府或有债务的风险管理。

**第三，提高财政体系的运作效率，适时组建财政委员会。**各国财政委员会的职责主要集中在预测分析和监督审查两个方面。

### 3. 现代政府预算管理的研究视角有哪些？请加以简要评析。<sup>1</sup>（串讲说不用关注早近的，但为课后题）

现代预算管理研究大体是按照两条分析脉络展开：

第一条，就研究对象而言，研究从早期消极的税收收入控制，逐步转向支出管理控制与运行绩效评价及绩效管理。

第二条，就学科跨度而言，公共预算管理超出了传统公共经济学的范畴，呈现出与其他学科交叉渗透的整体趋势。（1）政治学角度：考虑问题出发点是政治制度与政治行为之间的因果关系，但总是难以正确描述不同政治行为的差异对预算的影响；（2）管理学角度：应用管理学理论解决预算分配问题，但在实践中存在实施障碍的局限；（3）经济学角度：应用福利经济学相关理论展开实证和规范的研究，但无法制定出一套实用的标准来判断最适合政府预算供给的社会经济活动；（4）法学角度：从立法机构规范政府预算行为的角度出发，考察法律对政府预算管理各利益相关主体间权利和义务关系的调节与规范，但面临着预算原则从“古典”的强调立法控制向“现代”的强调行政灵活性转化的挑战。

### 4. 政府预算的种类（怀疑会考名词解释）

#### （1）按 政府层级 分为 中央预算 和 地方预算。

· 中央预算是经法定程序批准的中央政府财政收支计划，地方预算是经法定程序批准的各级地方政府财政收支计划的统称。

· 单一制国家：中央政府预算+各级地方政府预算；联邦制国家：联邦政府预算、州（邦）政府预算+各级地方政府预算。

#### （2）按 预算内容 分为 总预算 和 分预算。

· 预算项目的分合视角 · 总预算指政府财政收支的综合计划，含一般经费收支+各类特别收支 两大项目；分预算指这两大项目的细目。

· 预算的部门划分视角 · 总预算指各部门预算的汇总；分预算指部门预算。

#### （3）按 收支范围 分为 普通预算（or 经费预算，运营预算）和 特别预算（or 专项预算，项目预算）。

· 普通预算指政府编制的一般财政收支项目的预算；特别预算指政府对某些具有特别重要意义的项目另行安排的预算。

#### （4）按 预算作用的时间长短 分为 年度预算 和 中期预算（或中期财政规划）。

#### （5）按 政府预算的编制范围和预算技术组织形式 分为 单式预算 和 复式预算。

#### （6）按 预算编制的内容和技术方法 分为 增量预算 和 零基预算。

#### （7）按 立法手续 分为 正式预算（本预算）、临时预算 和 追加预算。

· 本预算指政府依法就每年度可能发生的财政收支加以预计编成的、经立法机关审批后即可公布实施的预算。

· 临时预算指作为正式预算成立前进行财政收支活动依据的暂时性预算。

· 追加预算指本预算已经批准且付诸实施的情况下，在必须增加某项支出同时相

<sup>1</sup> 19 世纪以前政府预算管理思想主要体现在古典经济学系列理论中。

19 世纪初期到 20 世纪 30 年代初期，经济自由理论处于主导地位。

20 世纪 30-60 年代初期，预算成为政府对宏观经济运行施加影响的手段。

20 世纪 70 年代以来，体现多学科整合的发展趋势。

全球公共预算改革的最新演化趋势（21 世纪以来）：即第二题。

应地增加财政收入时，政府编制的一种追加的预算。

\*（8）理论上，还有微观预算和宏观预算的区分。

此外，在理论研究层面还有微观预算和宏观预算之分。正如芬诺（Fenno, 1965）和威尔达夫斯基（Wildavsky, 1964）所描述的，第二次世界大战后，微观预算——从底层到中层的决策，通常是自下而上对行政部门、计划和项目做出的——以稳定和可预测的预算过程为特征；宏观预算——高层决策，通常是自上而下对支出、收入和赤字总额及相对预算份额做出的——因历史上长期庞大的赤字而逐渐盛行。<sup>①</sup>许多工业化国家使用宏观预算的迹象表明，这些预算发展也在世界各地进行。<sup>②</sup>我国目前“两上两下”的预算管理流程，更具有微观预算所强调的自下而上启动预算过程的特点。

### 三、论述题

#### • 试分析党的十八大以来中国政府预算管理改革的总体成就、具体措施与主要经验

##### （一）总体成就

第一，预算制度建设推进国家治理体系和治理能力现代化。一方面，党的十八大以来，一套较为完善的现代预算制度体系逐渐形成；另一方面，预算管理能力提升是国家治理能力现代化的重要抓手。

第二，预算制度建设应对百年未有之大变局的机遇和挑战。预算管理改革不断将新技术和新方法引入预算过程中，提高管理效能，为应对百年未有之大变局提供了坚实的制度保障。

第三，预算制度建设助推实现中华民族伟大复兴的中国梦。预算管理通过不断统筹财政资源，优化支出结构，为国家整体战略布局提供了坚实的保障。

##### （二）具体措施

第一，政府预算的统筹和标准化管理。其中，预算支出标准体系和全口径管理是重要基石，预算管理一体化是重要技术工具。

第二，政府预算的制度体系建设。在预算法的指引下，预算管理逐渐形成了在总方向上统筹引导，在具体改革内容上细化深入的制度体系。

第三，多元化和技术化的外部监督体系。一方面，预算制度逐渐透明、细化，公众行使预算监督的权利更加方便快捷；另一方面，人大和审计机关作为预算监督主体，监管内容逐渐扩展、监管方式逐渐走向技术化。

第四，周期拓展的跨年度预算平衡机制建设。将预算收支平衡视角从年度拓展到中长期，对中期财政规划的编制逐渐细化。

第五，注重结果的预算绩效管理。客体方面，“全方位、全过程”预算绩效管理已较为成熟并逐渐向“全覆盖”探索；主体方面，绩效管理内部主体不断加强预算能力建设，通过绩效目标指标的编制引领年度预算执行；外部主体绩效监督和绩效评价业务逐渐得到规范。

##### （三）主要经验

第一，坚持全面深化改革的现代预算制度建设总目标。坚持以实施“全面规范、公开透明的预算制度”为指引进行预算建设，推出了一系列行之有效的改革措施。

第二，坚持全面依法治国的预算法治建设基本方略。预算法治建设是预算管

理改革的引领、规范和保障，而预算管理改革的实践发展也反过来推动了预算法治建设。

**第三，坚持预算制度建设以人民为中心的根本立场。**始终围绕以人民为中心的根本立场，加强预算管理的群众监督，始终把在发展中保障和改善民生作为预算安排的首要任务。

**第四，坚持“过紧日子”的预算支出要求。**一方面，各级政府科学、精细压减一般性支出，将有限的资金投入重点领域；另一方面，各级政府通过加强绩效管理的形式核减、取消有关项目，优化支出结构，提高资金使用效益。

## 四、判断题

1. 乡镇一级也**必须**设立本级预算。
2. 全国人大审批的国家预算包括中央本级预算和地方预算，但地方预算只是**汇编**，实质性审查和批准的是中央本级预算和中央部门预算。各级人大只对本级预算进行**实质性**审批。
3. 人民代表大会制度规定各级人大之间**不是**领导关系，因而可以说各级政权拥有**相对独立**的预算管理权。
4. 过去国家预算通常仅指中央政府的财政预算，现在国家预算包括了各级地方政府的财政预算。
5. 一级政府的总预算不仅包括本级一般财政收支和特别预算，也包括下级政府的总预算，从而形成完整的政府预算体系。
6. 与总预算相对应的另一个概念是单位预算，根据经费领拨关系和行政隶属关系，单位预算又可分为一级单位预算、二级单位预算和基层单位预算。
7. 通常的预算工作程序包括预算的编制、批准、执行和监督四个阶段。
8. 无论是联邦制还是单一制国家，立法机关和行政机关的预算管理职权，通常都在宪法有关条款中加以原则规定，并进而由财政法、预算法等相关法律法规作出更为详尽的可操作的具体规定。
9. 现代预算理论是在 19 世纪初到 20 世纪 30 年代初的**自由市场经济时期的预算管理理论**，以及从 20 世纪 30 年代到 60 年代初的**预算经济功能理论**的基础上发展和完善而来的。
10. 现代预算制度的演进历史表明，公共预算有三个层次的基本目标：优化资源配置、加强总量控制、提高运作效率。

## 五、对比分析·预算管理职权（大概率判断题考察）

### 1. 人大

- 全国人大：审查、批准、改变或撤销。
  - 审查：中央+地方 草案<sup>2</sup>、执行情况
  - 批准：中央 预算、执行情况
  - 改变或撤销：全国人大常委会 预决算的不适当的决议
- 县级以上人大：审查、批准、改变或撤销、**撤销**。
  - 审查：本级总 草案、执行情况
  - 批准：本级 预算、执行情况

---

<sup>2</sup> 指预算草案。



- 改变或撤销：本级人大常委会 预决算的不适当的决议
- 撤销：**本级政府** 预决算的不适当的决定或命令
- 乡、民族乡、镇人大：审查和批准、审查和批准、**撤销、监督**。
  - 审查和批准：本级 预算、执行报告
  - 审查和批准：本级 预算调整方案、决算
  - 撤销：**本级政府** 预决算的不适当的决定或命令
  - 监督：本级 执行

## 2. 人大常委会

- 全国人大常委会<sup>3</sup>：审查和批准、撤销、监督。
  - 审查和批准：中央 预算调整方案、决算
  - 撤销：**国务院**，省、自治区、直辖市**人大及其常委会**（国务院制定的）同宪法、法律相抵触的关于预算、决算的**行政法规、决定和命令**；（省、自治区、直辖市人大及其常委会制定的）同宪法、法律和**行政法规**相抵触的关于预算、决算的**地方性法规和决议**。
  - 监督：中央+地方 执行
- 县级以上人大常委会<sup>4</sup>：审查和批准、撤销、监督。
  - 审查和批准：本级 预算调整方案、决算
  - 监督：本级总 执行
  - 撤销：本级和下一级人大及其常委会 预决算的不适当的决定或命令和决议

## 3. 人民政府（可能还会考）

- 国务院、县级以上人民政府：编制、报告、组织执行、决定、监督、变更撤销。
- 国务院：
  - 编制：编制中央预算、决算草案；编制中央预算调整方案
  - 报告：向全国人大作中央和地方预算草案的报告；向全国人大常委会备案下一级政府预算汇总；向全国人大、全国人大常委会报告中央和地方预算的执行情况
  - 组织执行：组织中央和地方预算的执行
  - 决定：决定**中央预算预备费的动用**
  - 监督：监督中央各部门和地方政府的预算执行；

<sup>3</sup> 全国人大财政经济委员会进行初步审查（草案初步方案、上一年预算执行情况、调整初步方案、决算草案）；全国人大常委会有关工作机构，经全国人大常委会决定，协助。

<sup>4</sup> 省、自治区、直辖市人大有关专门委员会，初步审查（本级草案初步方案+上一年预算执行情况、本级调整初步方案、本级决算草案），本级人大常委会有关机构，经本级人大常委会决定，协助。

设区的市、自治州人大有关专门委员会，初步审查（本级草案初步方案+上一年预算执行情况、本级调整初步方案、本级决算草案）。未设立专门委员会的，由本级人大常委会有关工作机构。本级人大常委会有关机构，经本级人大常委会决定，协助有关专门委员会。

县、自治县、不设区的市、市辖区人大常委会，初步审查（本级草案初步方案+上一年执行情况）；本级人大常委会有关机构，初步审查（本级调整初步方案、本级决算草案）。

设区的市、自治州以上各级人大有关专门委员会初步审查、常委会有关工作机构研究提出意见时，应当邀请本级人大代表参加。

本级政府财政部门应当将处理情况及时反馈。

提出的意见以及本级政府财政部门反馈的处理情况报告，应当印发本级人大代表。



-变更撤销: 改变或者撤销中央各部门和地方政府关于预算、决算的不适当的决定、命令

· **县级以上人民政府:**

- 编制: 编制本级预算、决算草案; 编制本级预算调整方案
- 报告: 向本级人大作关于本级总预算草案的报告; 向本级人大常委会备案下一级政府预算汇总; 向本级人大、本级人大常委会报告本级总预算的执行情况。
- 组织执行: 组织本级总预算的执行
- 决定: 本级预算预备费的动用
- 监督: 本级各部门和下级政府的预算执行
- 变更撤销: 改变或者撤销本级各部门和下级政府关于预算、决算的不适当的决定、命令

· **乡、民族乡、镇政府: 编制、报告、组织执行、决定 (没有监督和变更撤销)**

- 编制: 编制本级预算、决算草案; 本级预算的调整方案
  - 报告: 向本级人大作关于本级预算草案的报告; 向本级人大报告本级预算的执行情况
  - 组织执行: 组织本级预算的执行
  - 决定: 决定本级预算预备费的动用
- # 经省、自治区、直辖市政府批准, 乡、民族乡、镇本级预算草案、预算调整方案、决算草案, 可以由上一级政府代编, 并依照本法第二十一条的规定报乡、民族乡、镇的人民代表大会审查和批准。

#地方各级预算上下级之间有关收入和支出项目的划分以及上解、返还或者转移支付的具体办法, 由上级地方政府规定, 报本级人大常委会备案。

#地方各级社会保险基金预算上下级之间有关收入和支出项目的划分以及上解、补助的具体办法, 按照统筹层次由上级地方政府规定, 报本级人大常委会备案。

#### 4. 财政部门

· **国务院: 具体编制、具体组织执行、向国务院报告**

- 具体编制: 国务院财政部门具体编制中央预算、决算草案; 提出中央预算预备费动用方案; 具体编制中央预算的调整方案
- 具体组织执行: 具体组织中央和地方预算的执行
- 向国务院报告: 定期向国务院报告中央和地方预算的执行情况。

· **地方各级政府: 具体编制、具体组织执行、向本级和上一级财政部门报告**

- 具体编制: 地方各级政府财政部门具体编制本级预算、决算草案; 提出本级预算预备费动用方案; 具体编制本级预算的调整方案
- 具体组织执行: 具体组织本级总预算的执行;
- 向本级和上一级财政部门报告: 定期向本级政府和上一级政府财政部门报告本级总预算的执行情况。

## 5. 各部门和单位

各部门**编制**本部门预算、决算草案；**组织和监督**本部门预算的执行；定期向本级政府**财政部门报告**预算的执行情况。

各单位**编制**本单位预算、决算草案；按照国家规定**上缴预算收入**，**安排预算支出**，并**接受**国家有关部门的监督。

## 第三章 政府预算的管理原则与主要模式

### 一、名词解释

· **预算年度**：又称“财政年度”，是政府预算时效性的集中体现，是政府预算编制和执行的有效起止期限。

· **分行列支预算**<sup>①</sup>：每一行就是一个特定的支出科目，其主要功能是控制政府预算开支，并注重强调政府部门内部的增量决策、分散管理以及职责分工。

· **计划-规划-预算制度（PPBS）**：根据国家经济现状与发展趋势，以及当前所要达到的总体目标，利用系统分析和成本效益考虑等工具，评估公共开支计划的成本效益，协助政府拟定最有效的预算决策，以期实现公共财政资源合理配置的一种预算管理制度。

· **计划-规划-预算-执行（PPBE）**：这是在 PPBS 的基础上产生，是美国国防部内部使用的预算管理系统，相较于 PPBS 主要有三点变化：（1）规划阶段加强了作战需求部门在制定规划过程中的作用；（2）计划和预算过程改为两年一次，计划和预算并行推进，分为预算年和非预算年；（3）增加了预算执行评审阶段。

· **规划预算**：以规划作为预算拨款的基础，聚焦于由规划确定的各项活动的运行效率，围绕政府战略目标作出预算资源分配决策的预算管理模式。

· **绩效预算**：将绩效水平与具体的预算数额联系起来的一种预算管理模式，关注对机构业务活动的预算资源配置。

· **新绩效预算**：认为与政府绩效相关的是社会目标与结果，而不是机构的直接产出或活动，并根据其结果对机构进行考核，关注这些结果如何实现的一种预算管理模式。

· **零基预算**：零基预算主要是以零为基础编制预算，依据项目的实际需要，根据重要性原则确定预算安排，将预算决策过程由传统的自上而下转变为自下而上。

**（必考）**

· **预算先期执行**：指预算先执行后批准的现象，这往往是预算年度已经开始，但预算尚未能及时议定而造成。

### 二、简答题

#### 1. 影响各国预算年度确定的因素/年度性原则的影响因素（必考，去年考题）

第一，实行计划经济的国家，预算年度的起止日期，通常与国民经济发展计划的年度安排保持一致。

第二，部分市场经济国家根据议会会期确定预算年度，以便在国会召开期间讨论和审议政府预算。

第三，气候与财政收支的季节性变化影响预算年度的确定。这种情况在财政收入受农业丰歉影响较大的国家表现较为突出。

---

<sup>①</sup> 又称传统预算、逐项预算、逐条预算、线性预算、项目预算、条目预算、行政预算或分行排列预算。

## 2. 如果理解现代预算原则与古典预算原则的相互关系？

在资产阶级革命过程中，为了限制封建皇室的财政权，提出了一系列通过立法机关控制政府财政活动的方法与原则，被概括为古典预算原则，核心思想是强调“明确”与“约束”原则；而现代预算原则主张赋予政府行政机构更多的预算管理权能与灵活性。后者由史密斯提出，体现了预算原则演变的一种趋势。（课后题）

现代预算原则与传统预算原则最大的不同点：更强调政府行政机构在预算上的主动权，如程序多样化、自由裁量和执行弹性原则。

由于现代预算原则的提出和实践，古典预算原则逐渐被修改和打破。比如由于预算外项目和基金的存在，以及复式预算、绩效预算制度的引入，传统预算的完整性和年度性原则逐渐被修正。

政府预算管理原则的演变，实际上也是立法机构与行政机构之间相互交易与妥协的结果。各国在相当程度上依然保留了立法机构对预算的监督与控制，古典预算原则的基本思想依然得到了体现。

史密斯提出的预算原则中，存在与古典预算原则相矛盾的地方，或者在过去不被重视的地方，但在今日则备受重视。这反映出预算的规范性原则并非一成不变的，预算原则将随着预算的时代功能和制度演进而改变。

## 3. 简要论述我国的预算管理原则（去年考题）

第一，完整性原则。要求政府预算必须包括政府的全部财政收支项目，反映以政府为主体的全部财政收支活动，不允许在政府预算规定范围之外存在任何以政府为主体的资金收支活动。这是建立规范化、法治化政府预算的前提条件，其重要的标准是预算报告的全面完整。

第二，统一性原则。要求政府预算收支按照统一的口径、程序和方法来测算和编列，任何机构的收支都要以总额列入政府预算。

第三，可靠性原则。要求对预算收支的数字正确估算，各种预算收支的性质必须明确区分。

第四，公开性原则。要求全部预算收支经过立法机关审议，采取一定形式向社会公布，接受社会监督。

第五，年度性原则。要求政府预算按照一定的预算年度编制，列出全年的预算收支，对年度预算收支进行比较。

## 4. 简要叙述市场经济国家预算管理模式的演化历程（不太可能考，但为课后题）

在预算发展史上，市场经济国家的政府预算管理大体经历了如下的发展变迁历程：

- （1）以控制为目标的分行列支预算；
- （2）以管理为目标的传统绩效预算；
- （3）以经济计划为目标的计划-规划-预算管理模式（PPBS）；
- （4）强调个人自主性的目标管理预算；
- （5）强调项目优先次序的零基预算；
- （6）带有中央集权和立法色彩的自上而下预算或目标基础预算；

（7）融合重塑政府思想的新绩效预算。

## 5. 现代预算管理模式的的发展和演进规律（自己猜的题）

第一，各国预算管理模式的的选择呈现预算理性化的色彩。各种预算管理模式都希望找到一种科学的、理性的预算资金分配模式。

第二，预算管理模式体现了立法与行政机构之间的权力转移过程，并且随着最高行政首脑的更迭而不断变换。这反映出，预算模式的选择并非主要是理性且审慎选择的产物。

第三，各国预算管理模式的演进呈现从投入预算走向产出预算的发展方向，从资金分配为中心走向注重预算资金运用的绩效结果。

## 四、判断题

1. **纳入预算≠纳入预算管理**：纳入预算管理只是钱进入财政部门视野，距离纳入预算还有一个过程，指将这笔钱纳入财政专门账户管理，但政府预算表中未必显示其来源和用途；纳入预算是在政府预算收支表中列出该项目，接受人大和社会监督。
2. 无论在古典预算原则时代还是在现在，政府通常会设立必要的偿债资金，以指定某种收入作为偿债来源，但这只能作为预算管理过程中的一种特例，而不能因此突破收支不相属的基本宗旨与原则。
3. 就形式而言，分行列支预算基本上是一种对机构投入加以具体说明的“家庭预算”的形式。
4. 分行列支预算的形成过程，可以概括为政府行政部门与财政部门之间的一场紧张谈判过程。

### • 大知识点-古典预算管理原则的内容

1. 尼琪预算原则（预算管理六项原则）
  - 公开性**：详尽通俗、经过议会审批、成为公开文件。
  - 确定性**：准确切实的预测，防止虚报。
  - 统一性**：强调预算收支标准的统一，强调编制单式预算 | 同一预算收支体系内部，各项收支的编制与测算标准力求逻辑上的一致性 + 所有政府收支应纳入同一预算之内（单式预算管理模式的体现）。
  - 总括性（归一性）<sup>①</sup>**：强调预算完整性，所有财政收支应该纳入预算，不能以任何预算外财政资金的形式存在。
  - 分类性**：收支根据性质分门别类。
  - 年度性**：预算按照规定的预算年度编制和执行，不能逾越预算年度。
2. 诺马克预算原则（预算管理八原则）
  - 公开**：程序公开（编制流程、审批程序）、结果公开（执行结果/决算）。
  - 明确**：预算收入来源渠道及支出用途、项目构成与分类方法，都应明确列示、清晰一致。
  - 事前决定**：政府预算应在财政年度开始之前，就经由立法机关审议通过。

---

<sup>①</sup> 只有它有别称。

-**严密**：产生严格约束力，力求与决算保持尽可能的一致性。

-**限定**：各项目之间应有明确界限，禁止经费相互流通（不要和不相属原则混淆）。三层含义：科目设立与归宿明确，禁止预算外支出项目，禁止提前动支下年度的预算经费或未经法定程序将本年度经费结转下年使用。

-**单一**：政府全部收支应纳入同一预算表内综合列示，即**前面统一性原则+总括性原则**。

-**完全**：一切政府公共开支和预算收入，完整计入预算，不得存在预算之外的政府收支活动，以体现公共财政体系的健全与完整。

-**不相属（收支不相属）**：任何财政收入与支出不得有个别相属关系，不得以特定预算收入维持特定项目的预算支出。

### • 大知识点-现代预算管理原则的主要内容

1945 年，现代预算原则，又成为史密斯预算原则（八个方面）：

-**计划**：反映国家元首的计划

-**责任**：加强行政责任，立法程序使预算成立，行政部门执行

-**以政府预算报告为依据**：编制、批准、执行应以政府各部门的财政与业务报告为依据

-**灵活性**：预算收支在时间上要保证灵活性

-**程序多样化（多元预算程序）**：预算程序必须依政府活动的种类而多样化，比如采取追加预算或特别预算方式来处理一些急需处理的计划

-**自由裁量**：预算要有适度的行政自主权，对于已经批准的支出项目不应过分限定

-**执行中的弹性**：预算要有一定的弹性，预算中应包括随经济形势的变化而适当调整的内容

-**预算机构协调**：预算机构必须在预算的编制及执行上相互联系与协调

后来，内奥米·凯顿的概括：

-**预算的非弹性**：预算越来越具有连续性，预算承诺通常不能随意终止，许多预算决策变成自动的和非年度的。**这里的弹性，指的是“一年一度的弹性”。**

-**不可预测性**：长期性预算承诺导致支出每年都在变化，并取决于不可控制的因素。

-**预算的碎片化**：预算被各种隐蔽的方法拆散，某些领域逐渐形成自己自由支配的资金，预算外活动逐渐出现。

-**预算的私有化**：公共和私人部门的界线越来越模糊，各种准政府组织被允许提供公共服务，一些私人部门和准政府组织实际上介入了政府的收支活动，但常常不受政府预算控制。

## 第四章 政府预算管理的利益相关方分析

这章是老师的特色，老师说比较抽象，我猜测不是考核重点。

哪些是需求方、哪些是供给方、哪些是制衡方，共同治理的框架 大概节点的构造，需要把握。

### 二、简答题

#### 1. 政府预算管理利益相关主体包括哪些方面？

第一，预算资金需求方，包括各类政府部门与机构、事业单位、提供公共产品与服务的私人经济部门。由于预算资金供求上的信息不对称，预算资金使用者掌握着相对优势的信息资源，也往往能够实现预算规模的持续扩展。

第二，预算资金供给方，即政府预算部门。作为联系利益相关方的核心角色，处于承接预算资金使用者与立法监督机构的“桥梁”地位，具有比较典型的双重委托-代理关系：（1）就政府预算部门与资金使用者而言，前者是委托方，后者是代理方；（2）就政府预算部门与公共选择机制形成的立法监督机构而言，后者是委托方，前者是代理方。

第三，监督制衡方，即立法监督机构。代表最广大人民群众的根本利益。适当的公共选择机制设计，也可以改变其他利益关系方的效用函数，将预算规模控制在有限且有效的范围之内，以实现公共财政资源配置的进一步优化。

第四，其他利益相关方，包括审计部门、新闻媒体、社会公众等。

#### 2. 试举例说明预算管理利益相关方共同治理结构的基本框架

政府预算利益相关方的共同治理框架，就是要将利益相关主体之间的互动影响与相互制约关系整合于一个框架之下，以期从机制设计上减少政府预算管理中的资源浪费现象，提升有限预算资源的使用效率。

框架可以分为两个相互影响的系统，一侧为政府预算决策与执行系统，包括确定预算总规模、各资金使用者的预算规模、资金使用者内部资金分配结构的确定；另一侧为利益相关方系统，包括各利益相关主体，即资金使用者、立法监督机构、审计部门、新闻媒体与社会公众等。

不同利益相关主体的权能分布与职责划分：

- （1）资金使用者：确定内部预算资金的具体分配方案；
- （2）政府预算部门：同资金使用者谈判并提出资金结构性分配的初步建议、监督资金使用者遵守预算规模的情况；
- （3）立法监督机构：确定预算总规模和各资金使用者结构性预算规模、根据审计结果对资金使用者进行相应奖惩；
- （4）审计部门：监督资金使用者结构细预算安排的效率与效果。
- （5）新闻媒体与社会公众：披露预算过程中的非效率行为、监督立法监督机构及其他利益相关方的行动。



### 3. 简要分析预算各利益相关主体的基本行为特征（不太可能考，但为课后题）

第一，资金需求方的行为特征。（1）组织结构上，具有科层制组织的特点；（2）总体上是一些具有自身利益取向的利益集团；（3）提供公共产品的成本与收益测量相对困难；（4）以实现公共利益作为集团目标的合法化基础。

第二，资金供给方的行为特征。（1）具有自身的部门利益；（2）拥有资金结构性配给的适度自由裁量权；（3）供给方的管理模式与手段日趋复杂化；（4）供给方与其他相关主体具有双重委托-代理关系<sup>①</sup>。

第三，监督制衡方的行为特征。（1）代表人民利益是最基本的特征；（2）具有委员会决策机制的特点；（3）面临偏好加总的困难以及组织协调的交易成本；（4）成员视角广泛性与精力有限性的矛盾；（5）会受到利益集团的影响和议程的控制。

---

<sup>①</sup> 这是同时就法学角度和经济学角度的委托代理关系而言的。信息优势上，资金使用者>政府预算部门>立法监督机构。

## 第五章 政府预算的收支分类体系

收支分类是非常重要的概念，其概念、意义、运用范围，很重要。

不会要求背诵几十个分类，如一般公共预算的收入科目都有哪些（这个不会要求），但是要熟悉，如收入分类、功能分类等（感觉意思就是出判断题）

但是要知道科目分成类、款、项，知道哪些是一级科目，哪些是二级科目。

### 一、名词解释

· **政府收支分类**：指在政府预算管理中，按照特定的标准，对政府预算收入和支出进行类别和层次划分，以全面、准确、清晰地反映政府收支活动，从而有效地为政府预算的编制、执行和决算提供基础性的技术平台。

### 二、简答题

#### 1. 政府收支分类的意义

第一，适应经济运行的市场化转型，提升公共资金使用绩效。

第二，因应经济全球化的发展浪潮，促进中外政府财务语言的对接与整合。

第三，增加预算透明度，实现人民群众当家理财。

#### 2. 政府收支分类体系的适用范围有哪些？

第一，编制和汇总预决算。

第二，办理预算缴、拨款。

第三，组织会计核算。

第四，报告预算执行情况。

第五，进行财务考核分析。

第六，进行财务收支统计。

#### 3. 我国现行预算规定的政府收支范围（不太可能要求背下来，能做判断题即可）

类-款-项-目

· 一般公共预算收入包括各项税收收入、行政事业性收费收入、国有资源（资产）有偿使用收入、转移性收入和其他收入。（4 类）

· 一般公共预算支出：

-按功能分类：一般公共服务支出，外交、公共安全、国防支出，农业、环境保护支出，教育、科技、文化、卫生、体育支出，社会保障及就业支出，其他支出。

-按经济性质分类：工资福利支出，商品和服务支出，资本性支出，其他支出。

- 政府性基金预算、国有资本经营预算和社会保险基金预算的收支范围，按照法律、行政法规和国务院的规定执行。
- 中央预算与地方预算有关收入和支出项目的划分、地方向中央上解收入、中央对地方税收返还或者转移支付的具体办法，由国务院规定，报全国人大常委会备案。
- 上级政府不得在预算之外调用下级政府预算的资金。
- 下级政府不得挤占或者截留属于上级政府预算的资金。

## 四、判断题

课本 p112~123.

- 国际上，预算支出分类的主要方式有部门分类、功能分类和经济分类三种。部门分类主要明确资金管理责任者，解决“谁”的问题；功能分类主要反映政府支出的功能，明确“做什么”的问题；经济分类主要反映支出的经济性质，明确“如何使用”的问题。
- 在“一般公共服务”中，大多数“款”级科目下都设有“行政运行”、“一般行政管理事务”和“机关服务”等项级科目。

## 第六章 政府预算编制与决策过程（重要）

### 一、名词解释（必考）

· **单式预算**：又称单一预算，指在预算年度内，将全部公共收支编入一个预算表格。

· **复式预算**：指在预算年度内将全部预算收支按经济性质归类，分别汇编成两个或两个以上的预算，以特定的预算收入来源保证特定的预算支出，并使两者具有相对稳定的对应关系。

### 二、简答

#### 1. 简要比较单式预算和复式预算的异同

单式预算和复式预算和政府预算编制的两种组织形式。

单式预算具有较强的综合能力，能够全面反映当年财政收入的总体情况，有利于全面掌握政府财政状况，简单明了，便于审议批准；但不能有效地反映财政收支结构和项目的经济效益，也不便于进行年度间和部门间的比较。

复式预算对总体情况的反映能力比较弱，但能明确揭示财政收支的分类状况，反映财政收支的结构和经济建设项目的效益，较为接近商业会计原则。

#### 2. 政府预算编制中的“二上二下”流程是怎样的？（重点）

部门预算，即一个部门一本预算，是市场经济国家预算管理的基本组织形式，也是现代国家预算制度的基本形式。

部门预算编制程序实行“二上二下”的基本流程。

“一上”指部门编报预算建议数。从基层预算单位编起，然后层层审核汇总，由一级预算单位审核汇编成部门预算建议数，上报财政部。

“一下”指财政部下大预算控制限额。对各部门上报的预算建议数，由财政部各业务主管机构初审，预算司审核、平衡，经反复协商、沟通，由预算司汇总成中央本级预算初步方案报国务院，经批准后向各部门下达预算控制限额。

“二上”指部门上报预算。部门根据财政部门下达的预算控制限额，编制部门预算草案上报财政部，具体步骤包括：细化分解控制数、编制“二上”支出规划、编制年度预算草案。

“二下”指财政部批复预算。财政部根据全国人大批准的中央预算草案批复部门预算<sup>①</sup>，各部门应在财政部批复本部门预算之日起 15 日内，批复所属各单位的预算，并负责具体执行。

---

<sup>①</sup> 财政部门在对各部门上报的预算草案审核后，汇总成按功能编制的本级财政预算草案和部门预算，报国务院审批后，再报人大预工委和财经委审核，最后提交人大审议，在人大批准预算草案后一个月内，踩着不预算司组织各部门预算管理司统一向各部门批复预算。

### 3. 简要分析政府预算收支测算的主要方法

政府预算收支的测算分为初步测算和具体测算两步。政府预算收支测算的基本方法包括基数法、系数法、比例法、定额法和综合法等多种方法。

**1. 基数法，也称基数增减法。**以报告年度预算收支的执行数或预计执行数为基数，分析影响计划年度预算收支的有利因素和不利因素，并预测这些因素的影响程度，从而测算出计划年度预算收支数额的一种方法。计算公式：

$$\text{计划年度某项预算收入或支出数额} = \frac{\text{某项预算收入或支出}}{\text{收入或支出数额}} \times \text{计划年度各种增减因素} \pm \text{对预算收支的影响}$$

**2. 系数法。**利用预算收支同经济指标之间的比例关系，测算计划年度预算收支数的一种方法。

采用的系数有两种：以两项指标的绝对额计算系数、以两项指标的增长速度计算系数。

#### ①根据绝对数的系数计算

系数 = 同期预算收入（或支出）的绝对额 / 同期有关经济指标的绝对额 × 100%

预算收入（或支出） = 有关经济指标的计划数 × 系数

#### ②根据增长速度的系数计算

系数 = 同期预算收入（或支出）的增长速度 / 同期有关经济指标的计划增长速度 × 100%

计划年度预算收入（或支出）的增长速度 = 有关经济指标的计划增长速度 × 系数

$$\text{预算收入（或支出）} = \frac{\text{报告年度预算收入（或支出）}}{\text{收入（或支出）}} \times \left[ 1 + \frac{\text{计划年度预算收入（或支出）的增长速度}}{\text{收入（或支出）}} \right]$$

**3. 比例法。**财政部门根据财政统计资料，计算出各项预算收支占总收入或总支出的比例，并据以由单项收支测算总收支，或以总收支测算单项收支的一种方法。

#### ①用单项预算收支测算预算收支总额的公式

$$\text{单项预算收入（或支出）占预算收入或支出总额的比例} = \frac{\text{一定时期某项预算收入（或支出）数}}{\text{一定时期预算收入（或支出）总额}} \times 100\%$$

$$\text{计划年度预算收入（或支出）总额} = \frac{\text{计划年度某项预算收入（或支出）数}}{\text{某项预算收入或支出占预算收入（或支出）总数的比例}}$$

#### ②用预算收支总数测算单项预算收支的公式

$$\text{单项预算收入（或支出）占预算收入（或支出）总额的比例} = \frac{\text{一定时期某项预算收入（或支出）数}}{\text{一定时期预算收入（或支出）总额}} \times 100\%$$

$$\text{计划年度某项预算收入（或支出）数} = \frac{\text{计划年度预算收入（或支出）总额} \times \text{某项预算收入（或支出）占预算收入（或支出）总数的比例}}$$

**4. 定额法。**利用各项预算定额和有关经济指标，来测算计划年度某项预算收入和支出额的一种方法。

$$\text{预算收入或支出计划数} = \text{定额} \times \text{有关计划指标数}$$

这种方法一般适用于文教、卫生、行政以及新开办的事业单位的支出测算。

**5. 综合法，又称为系数法加因素法。**在报告年度预算收支基数的基础上，既使用系数法计算经济和事业增长的因素，又考虑各种影响财政收支的因素，综合

分析测算。

$$\text{计划年度预算收入 (或支出)} = \frac{\text{报告年度预算收入 (或支出)}}{\text{(或支出) 基数}} \times \left[ \frac{\text{计划年度预算收入 (或支出)}}{\text{增长速度的}} \right] \pm \text{各种增减因素}$$

或：计划年度预算收入（或支出）=有关经济指标计划数×系数±各种增减因素

#### 4. 政府预算收支测算的步骤<sup>①</sup>

政府预算收支的测算分为初步测算和具体测算两步。

· 初步测算，也称“匡算”，指在上一财政年度的适当时机，由财政部门根据本年度预算执行情况 and 下一年度国民经济计划初步安排情况以及下年度的变化因素，初步测算下一年度的收支情况。具体步骤包括：

第一，对上年度收支情况和发展趋势作全面预计和分析；

第二，根据国家下达的有关经济指标和事业指标，结合有关财务指标、预算定额和开支标准进行测算。

第三，充分估计各种有利和不利因素对预算收支的影响。

· 具体测算，指在匡算基础上，根据有关经济指标和预算定额分各部门、各单位，对各项预算收支指标逐项进行具体测算。具体计算方法是，根据国民经济计划中具体指标和各项事业发展规划进行逐项预算，然后再由财政部门对预算收支总量进行对比分析和平衡，之后即进入编制预算草案阶段。

### 三、论述

#### • 论述我国中期财政规划改革

**\*\*中期财政规划（重要概念）\*\*** 关注中国的，如在我国发展演进过程、基本原则、主要内容、编制主体 程序 方法，关注中国的，国外的了解即可。

##### （一）概念（可能直接出名词解释）

中期财政规划指在中期时间跨度内准备政府预算，或将年度预算置于中期视野中。我国实行的中期财政规划管理，是由财政部门会同各部门研究编制三年滚动财政规划，对未来三年重大财政收支情况进行分析预测，针对规划期内一些重大改革、重大政策和重大项目，研究政策目标、运行机制和评价方法，通过逐年更新滚动管理，强化财政规划对年度预算的约束性。

##### （二）中期财政规划的基本原则

**第一，统筹当前考虑长远发展。**既要着力应对当前问题，也要考虑长远发展，优化财政资金分配，防范财政分线，促进实现国家长治久安。

**第二，坚持问题导向。**针对问题，从政策内容和运行机制上查找原因，立足基本国情，借鉴国际经验，提出解决问题的改革措施。

**第三，实施滚动调整。**按照三年滚动方式编制，第一年对应年度预算，后两年指引对应年度预算。

<sup>①</sup> 如果问“政府预算收支的测算方法”就需要先回答步骤，再回答主要方法。两个都要回答。

**第四，强化约束机制。**凡是涉及财政政策和资金支持的部门、行业规划，都要与中期财政规划相衔接。

### （三）中期财政规划的主要内容（考简答题）

**第一，预测现行政策下财政收支。**预测未来三年经济社会发展状况及主要经济指标，在做好经济预测的基础上，按照现行宏观经济政策，预测未来财政收支情况。

**第二，分析现行财政收支政策问题。**主要包括财政收入制度存在的问题、财政支出政策存在的问题、债务风险问题。

**第三，制订财政收支政策改革方案。**这主要是从查找发现的问题入手，与相关部门协商，共同制定财政收支政策改革方案。

**第四，测算改革后财政收支情况。**根据财政收支政策改革方案，测算未来三年财政收支情况，并进行综合平衡。

### （四）编制主体和程序

**第一，财政部牵头编制全国中期财政规划。**财政部要在下一年度预算编制启动前，提前编制草案，并征求相关部门和社会有关方面的意见，报国务院批准后实施。

**第二，各部门研究未来三年涉及财政收支的重大改革的政策事项，**测算收支数额，及时提交财政部汇总平衡；编制部门三年滚动财政规划，按部门预算管理有关规定执行。

**第三，各省、自治区、直辖市及计划单列市财政部门编制地方中期财政规划，**经同级人民政府批准后，报财政部备案。省级各部门、省级以下地方财政部门也可分别编制省级部门三年滚动财政规划和当地中期财政规划。

### （五）编制方法

**第一，部门提出规划需求。**中央部门以涉及财政支出的重大改革和政策事项为基础，测算提出部门的三年支出需求，提交财政部。

**第二，审核确定支出限额。**财政部经综合平衡、优化结构，分解形成部门支出限额，并下达部门三年支出控制数。

**第三，部门调整编报三年规划。**中央部门根据三年控制数，编制三年支出规划报财政部。

**第四，汇总部门中期财政规划。**财政部审核汇总部门的三年支出规划，汇编形成中央部门中期规划草案，按程序报批后实施。

**以后年度编制方法。**部门中期财政规划实行滚动管理，以后年度编制规划时，中央部门根据情况变化，对上年编制的三年规划中后两年的分年支出规划进行结构调整，并补充第三个年度的规划。财政部重点就调整的内容及第三个规划年度的支出上限进行测算，并按前述程序审核下达。

**规划调整方法。**一经确定，原则上不予调整。因重大增减支出因素需要调整的，在新一轮规划编制时重新测算、提出需求、报批，经批准后实施。

财政部根据未来财政收支预测结果，可以结合部门调整需求相应调整部门未来年度的支出规划，各部门收到通知后调整分年度支出安排，按程序报批后实施。



## 四、判断题

#BLOCK · 预算编制的法律规定 (课本 p130~p134)

- 国务院应当及时下达关于编制下一年度预算草案的通知。财政部于每年 **6 月 15 日** 前部署编制下一年度预算草案的具体事项。
- 省、自治区、直辖市政府将本级总预算草案报国务院审核汇总。
- 县级以上地方各级政府财政部门应当于每年 **6 月 30 日** 前部署本行政区域编制下一年度预算草案具体事项。
- 省、自治区、直辖市政府财政部门汇总的本级总预算草案或者本级总预算，应当于下一年度 **1 月 10 日** 前报财政部。
- 各级一般公共预算应当按照**本级一般公共预算支出额**的百分之一至百分之三设置预备费，用于当年预算执行中的自然灾害等突发事件处理增加的支出及其他难以预见的开支。
- 国务院财政部门应当在每年**全国人大会议**举行前的 **45 日** 前，将中央预算草案的初步方案提交全国人大财经委员会进行初步审查。
- 省、自治区直辖市财政部门在本级人大会议举行的 **30 日** 前，将本级预算草案初步方案提交本级人大有关专门委员会初步审查；
- 设区的市、自治州政府财政部门应当在本级人大会议举行的 **30 日** 前，将本级预算草案的初步方案提交本级人大有关专门委员会初步审查；
- 县、自治县、不设区的市、市辖区政府应当在本级人大会议举行的 **30 日** 前，将本级预算草案的初步方案提交本级人大常委会初步审查。
- 各个表，关键是回顾之前对于支出、收入分类方式的举例，比如国防收入……这种表的风格是哪种收入方式。见课本 **p123** 小结。
- 我国的部门预算报表体系主要包括预算表和预算附表。

时间这个，应该会必出考题

## 第七章 预算执行与国库管理

### 一、名词解释

· **政府预算执行**（也称政府预算实施）：政府预算草案经立法机构审查批准之后，就进入到执行阶段。预算执行的目标包括实现既定的预算方针和进行必要的灵活性调整。

· **预算调整**：指在政府预算执行过程中，立法机构审批通过的年度预算因特殊情况需要发生某种相机性的变化，从而在执行中调整的现象。预算调整主要形式是预算的追加追减。

· **国库**：指国家金库，是管理预算收入的收纳、划分、留解和库款支拨以及报告国家财政预算执行情况的专门机构。

· **国库单一账户体系**：是由财政部门开设的，以国库存款账户为核心，全面反映财政资金收付的各类账户的总称。

· **预算全面调整**：指在政府预算执行中，因特殊原因或突发事件的缘故，对政府预算收支总盘子进行的全局性大调整。

· **经费流用**：也称科目流用，指在保证完成各项建设事业计划，又不超过原定预算支出总额的情况下，由于预算科目之间调入、调出和改变资金用途而形成的预算资金的再分配。

· **财政预备费（财政总预备费）**：指在预算编筹过程中，针对临时性或紧急性的资金支出需求而设置的、不预先确定具体用途的后备性基金，这是现代预算审慎管理原则的重要体现。

· **司库现金管理（简称现金管理）**：司库管理的子概念，指对企业或政府资产负债表经常性项目一方的资金往来行为进行的管理。

· **政府国库现金管理（简称政府现金管理或国库现金管理）**：现金管理的子概念，指政府财政国库部门对其现金收支及相关过程的管理。

### 二、简答题

#### 1. 简述我国政府预算执行的组织系统（串讲没提，在课后题，可能考判断题）

第一，政府预算执行的组织领导机构，是国务院和地方各级人民政府。国务院作为最高国家行政机关，负责组织中央预算和全国预算的执行；地方各级人民政府负责组织本级政府预算的执行，并负责对本级政府各职能部门和下级人民政府预算的执行进行动态监督与检查。

第二，政府预算执行的具体管理机构，是各级政府财政部门。财政部具体负责组织中央预算的执行，指导监督地方预算的执行，并定期向国务院报告预算执行情况；各级地方财政管理部门负责具体组织本级政府预算的执行，指导监督下级政府预算的执行，并定期向同级人民政府和上级财政部门报告预算执行情况。

第三，政府预算执行的具体实施机构，是各预算部门和单位。

第四，政府预算执行的专门机构和参与机构，包括：各级税务机关<sup>①</sup>、海关

<sup>①</sup> 按照税收法律法规规定，组织各项工商税收的征收管理，同时负责办理政府交办的其他有关预算收入的

总署及其分支机构<sup>①</sup>、中国人民银行<sup>②</sup>。

## 2. 预算调整的基本类型

第一，全面调整，指在政府预算执行中，因特殊原因或突发事件的缘故，对政府预算收支总盘子进行的全局性大调整。

第二，局面调整，指对政府预算进行的局部性调整变动。包括：

（1）动用预备费。预备费，也称总预备费<sup>③</sup>，指在预算编筹过程中，针对临时性或紧急性的资金支出需求而设置的、不预先确定具体用途的后备性基金，这是现代预算审慎管理原则的重要体现。

（2）经费流用。也称科目流用，指在保证完成各项建设事业计划，又不超过原定预算支出总额的情况下，由于预算科目之间调入、调出和改变资金用途而形成的预算资金的再分配。

## 3. 财政拨款结转和结余资金<sup>④</sup>产生的原因

第一，中央部门加强管理。包括：（1）中央部门加强财务管理、厉行节约；（2）中央部门特殊管理方式；（3）中央部门实行系统管理。

第二，财政部门下达预算、拨款不及时。包括：（1）中央预算批复后，有的部门未按规定时间及时批复预算，预算执行时间过短；（2）财政追加预算时间较晚。

第三，财政国库管理制度改革。包括：（1）财政部门实行国库集中支付改革，加强执行监督和资金使用监控等，提高资金使用效率，形成结转和结余；（2）中央部门大型设备等实施政府集中招标采购，降低了成本，形成结转和结余。

第四，其他因素形成的结转和结余，包括不可抗力因素等。

## 4. 市场经济国家国库制度的类型

独立国库制、委托国库制、银行制。

第一，独立国库制，指国家特设机构，办理政府财政预算收支的保管出纳工作。

第二，委托国库制，指政府不单设独立的国库机构，而是由财政部门委托中央银行直接经营或代理国库业务。目前，世界上大多数国家都采用了委托国库制，我国亦然。

第三，银行制，指由财政部门在商业银行开立银行账户，办理预算收支业务，其账户性质视同于一般存款账户看待，实行存款有息、结算付费的管理方式。

## 5. 财政预备费管理的主要国际经验（基本不可能考，串讲没说，但为课后题）

第一，设置类型。实践中，各国预备费的设置并不仅限于应急财政问题。从

征收管理工作（例如，社会保障基金等）。

<sup>①</sup> 主要负责关税的征收管理，并代理税务机关征收进口环节的增值税、消费税和其他有关税收。

<sup>②</sup> 主要职责是经理国家金库业务等。

<sup>③</sup> 在某些国家也称“预算准备金制度”。

<sup>④</sup> 结转资金：是指当年预算已执行但未完成，或者因故未执行，下一年度需要按照原用途继续使用的资金。结余资金：是指当年预算工作目标已完成，或者因故终止，当年剩余的资金。结转资金在规定使用年限未使用或者未使用完的，也视为结余资金。

设置目的来看，预备费可以分为应急性预备费<sup>①</sup>、预算平衡预备费<sup>②</sup>、公共设施建  
设预备费<sup>③</sup>等主要类型。

第二，预备费规模的确定方法。这方面，各国做法各具特色，其目的都是实现  
预备费的规范化管理，以及央地间支出比例的协调。

第三，预备费的使用及监督。针对突发事件的预备费，各国多有专门法律规  
范其设置比例、央地分担和监督等。政府动支预备费一般不需要议会批准，但应  
在事后获得议会的承认。监督方面，各国往往设置特定部门来具体负责。

### 三、论述

#### • 国库集中收付与预算一体化改革

##### （一）国库集中收付制度改革的指导思想和原则

财政国库管理制度改革的指导思想是：按照社会主义市场经济体制下公共财  
政的发展要求，借鉴国际通行做法和成功经验，结合我国具体国情，建立和完善  
以国库单一账户体系为基础、资金缴拨以国库集中收付为主要形式的财政国库管  
理制度，进一步加强财政监督，提高资金使用效率，更好地发挥财政在宏观调  
控中的作用。

根据指导思想，原则包括：有利于规范操作、有利于管理监督、有利于方便  
用款、有利于分步实施。

##### （二）国库集中收付制度改革的主要内容

按照财政国库管理制度的基本发展要求，建立国库单一账户体系，所有财政  
性资金都纳入国库单一账户体系管理，收入直接缴入国库或财政专户，支出通过  
国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或用款单位。

（1）建立国库单一账户体系。国库单一账户体系，是由财政部门开设的，  
以国库存款账户为核心，全面反映财政资金收付的各类账户的总称。

##### （2）规范收入收缴程序。

①收入类型。按政府收支分类标准，对财政收入实行分类。

②收缴方式。将财政收入的收缴分为直接缴库和集中汇缴。

——直接缴库，是由缴款单位或缴款人按有关法律法规规定，直接将应缴收  
入缴入国库单一账户或预算外资金财政专户。

——集中汇缴，是由征收机关按有关法律法规规定，将所收的应缴收入汇总  
缴入国库单一账户或预算外资金财政专户。

##### ③收缴程序。

——直接缴库程序。直接缴库的税收收入，由纳税人或税务代理人提出纳税  
申报，经征收机关审核无误后，由纳税人通过开户银行将税款缴入国库单一账户。  
直接缴库的其他收入，比照上述程序缴入国库单一账户或预算外资金财政专户。

——集中汇缴程序。小额零散税收和法律另有规定的应缴收入，由征收机关  
于收缴收入的当日汇总缴入国库单一账户。非税收入中的现金缴款，比照本程序  
缴入国库单一账户或预算外资金财政专户。

——规范收入退库管理。涉及从国库中退库的，依照法律、行政法规有关国

<sup>①</sup> 主要针对紧急情况而设置。

<sup>②</sup> 主要用于弥补预算缺口，满足因经济衰退等原因而难以维系的公共支出需求。

<sup>③</sup> 主要针对公共服务、基础设施的建设维修而设立。

库管理的规定执行。

### （3）规范支出拨付程序

①支出类型。财政支出总体上分为购买性支出和转移性支出。

②支付方式。按照不同的支付主体，对不同类型的支出，分别实行财政直接支付和财政授权支付。

——财政直接支付。由财政部门开具支付令，通过国库单一账户体系，直接将财政资金支付到收款或用款单位账户。

——财政授权支付。预算单位根据财政授权，自行开具支付令，通过国库单一账户体系将资金支付到收款人账户。

### （三）预算管理一体化改革的主要内容

我国以信息化手段为突破口，深入推进预算管理一体化改革，构建“制度+技术”的现代信息技术管理机制，全面提高各级预算管理的规范化、标准化、系统化和自动化水平。

改革经历了从地方探索试点、地方全面覆盖、中央试点到中央推广实施的不同阶段。目前，60余万个预算单位已经应用财政预算管理一体化系统开展预算编制、预算执行等业务，初步实现了预算管理各环节的衔接贯通，以及上下级财政部门 and 预算单位的业务协同和数据共享。

应当指出，预算管理一体化改革，一方面有利于央地预算的协同管理，提高预算系统的响应效率和能力；另一方面有助于打通不同部门间的数据壁垒，夯实财政大数据治理的基础。

## • 地方国库现金管理的原则与总体规定

### （一）地方国库现金管理应遵循的原则

**第一，安全性、流动性、收益性相统一原则。**在确保财政资金安全、财政支出支付流动性需求基础上，实现财政资金保值、增值。

**第二，公开、公平、公正原则。**地方国库现金管理应公开、公平、公正开展操作，确保资金安全。

**第三，协调性原则。**地方国库现金管理应充分考虑对市场流动性的影响，与货币政策操作保持协调性。

### （二）地方国库现金管理的总体规定

**操作工具为1年期以内的商业银行定期存款。**<sup>①</sup>

地方财政部门会同中国人民银行当地分支机构共同开展地方国库现金管理。两者应建立必要的协调机制。

地方财政部门负责国库现金预测并根据预测结果商人民银行分支机构制订地方国库现金管理分月操作计划，并上报备案。执行中有调整的，及时上报更新操作信息。

地方国库现金管理应采取公开招标方式。招标应成立招标小组，及时公告信息和招标结果。

地方国库现金的商业银行定期存款(以下简称地方国库定期存款)利率按操作

<sup>①</sup> 此处的商业银行定期存款，是指将暂时闲置的国库现金按一定期限存放商业银行，商业银行提供足额质押并向地方财政部门支付利息。

当日同期限金融机构人民币存款基准利率执行,由商业银行在存款利率浮动区间内根据商业原则自主确定。

地方国库现金管理应严格控制单一存款银行存款比例,防范资金风险。

## 四、判断题

1.

• 各级预算由本级政府组织执行。也就是说,负责预算执行的组织领导机构是国务院和地方各级人民政府。国务院作为最高国家行政机关,负责组织中央预算和全国预算的执行;地方各级人民政府负责组织本级政府预算的执行,并负责对本级政府各职能部门和下级人民政府预算的执行进行动态监督与检查。

2. 课本 p158~p159

3. 我国预算调整方案的初步方案提交初步审查时间都是 30 日前。

4. 国库现金管理和债务管理的效率,以及能否及时准确地为财务管理和宏观经济决策提供完整的预算执行报告,是衡量一国国库管理水平的两个关键指标。

5. 在预算执行中,各级政府一般不制定新的增加财政收入或者支出的政策和措施,也不制定减少财政收入的政策和措施;必须做出并需要进行预算调整的应当在预算调整方案中做出安排。在预算执行中,各级政府对于必须进行的预算调整应当编制预算调整方案。预算调整方案应当说明预算调整的理由、项目和数额。在预算执行中,由于发生自然灾害等突发事件,必须及时增加预算支出的,应当先动支预备费;预备费不足支出的,各级政府可以先安排支出,属于预算调整的,列入预算调整方案。

• 我国预算法对于预算调整有哪些规定? (课后题,串讲没说,可判断题) p161

• 我国的国库制度 (不知道出判断还是简答)

我国的国库分为中央国库和地方国库,原则上一级财政设一级国库。中央国库业务由中国人民银行代理,地方国库业务由中国人民银行分支机构代理。

### 【法条】

国库是办理预算收入的收纳、划分、留解、退付和库款支拨的专门机构。国库分为中央国库和地方国库。

中央国库业务由中国人民银行经理。未设中国人民银行分支机构的地区,由中国人民银行商财政部后,委托有关银行业金融机构办理。

地方国库业务由中国人民银行分支机构经理。未设中国人民银行分支机构的地区,由上级中国人民银行分支机构商有关地方政府财政部门后,委托有关银行业金融机构办理。具备条件的乡、民族乡、镇,应当设立国库。具体条件和标准由省、自治区、直辖市政府财政部门确定。

中央国库业务应当接受财政部的指导和监督,对中央财政负责。地方国库业务应当接受本级政府财政部门的指导和监督,对地方财政负责。

省、自治区、直辖市制定的地方国库业务规程应当报财政部和中国人民银行备案。

各级国库应当及时向本级政府财政部门编报预算收入入库、解库、库款拨付以及库款余额情况的日报、旬报、月报和年报。

各级国库应当依照有关法律、行政法规、国务院以及财政部、中国人民银行



的有关规定，加强对国库业务的管理，及时准确地办理预算收入的收纳、划分、留解、退付和预算支出的拨付。

各级国库和有关银行业金融机构必须遵守国家有关预算收入缴库的规定，不得延解、占压应当缴入国库的预算收入和国库库款。

各级国库必须凭本级政府财政部门签发的拨款凭证或者支付清算指令于当日办理资金拨付，并及时将款项转入收款单位的账户或者清算资金。

各级国库和有关银行业金融机构不得占压财政部门拨付的预算资金。



## 第八章

### 一、名词解释

· **政府决算**：是对年度政府预算收支执行情况的最终反映，也是一年内国民经济和社会发展计划执行结果在财政上的集中反映。

· **决算草案**：指各级政府、各部门、各单位编制的未经法定程序审查和批准的预算收支和结余的年度执行结果。

### 二、简答题

#### 1. 决算的主要内涵与编制意义

##### （一）内涵

政府决算是对于年度政府预算收支执行情况的最终反映，也是一年内国民经济和社会发展计划执行结果在财政上的集中反映。

所谓决算草案是指各级政府、各部门、各单位编制的未经法定程序审查和批准的预算收支和结余的年度执行结果。

##### （二）编制意义

**第一，政府决算是预算管理流程的最终环节，体现了预算管理系统的最终运行成果。**决算是对于预算执行结果的总结。政府预算执行相关数据经过决算的批准才具有最终的法律效力。

若无决算，则上年度政府财政部门之公共受托责任不能实质上得到解除，公共财政之得失，也无从考核；若无决算，则下年度预算，也将缺乏根据，无法实现公共财政管理上继往开来之目标。

**第二，政府决算是整理与积累财政统计资料的主要渠道。**决算体现了施政成果的具体表现，显示了国家财政经济政策演变趋势，以及政府施政计划的绩效与得失，具有重要决策参考价值。

**第三，政府决算是实现预算监督管理的重要手段。**财政年度结束后，对政府预算进行监督的主要工具就是决算。

通过政府决算的编制、审核与分析过程，可以从收支两方面对政府预算资金管理进行考核与监督，从而为政府预算管理流程绩效水平的不断提升创造条件。

#### 2. 政府财务报告的构成与主要内容（课后题，但老师说政府财务报告不考）

政府部门财务报告主要由财务报表、财务分析构成，政府综合财务报告主要由财务报表、政府财政经济分析、政府财政财务管理情况构成。

政府部门财务报告包括会计报表、报表附注、财务分析。会计报表主要包括资产负债表、收入费用表等；资产负债表重点反映政府部门年末财务状况；报表附注重点对财务报表作进一步解释说明；财务分析主要包括资产负债状况分析、运行情况分析、相关指标变化情况及趋势分析等。

政府综合财务报告包括会计报表、报表附注、财政经济分析、政府财政财务管理情况分析。会计报表主要包括资产负债表、收入费用表等；资产负债表重点反映政府整体年度财务状况；报表附注重点对会计报表作进一步解释说明；财务管理状况分析包括政府财务状况分析、政府运行情况分析、政府财政中长期可持续性分析等。

#### 四、判断题 • 关于决算的一些法律规定（熟悉这些法律规定，猜测是判断题）

根据 2014 年修正通过的《预算法》规定，编制决算草案，必须符合法律、行政法规，做到收支真实、数额准确、内容完整、报送及时。决算草案应当与预算相对应，按预算数、调整预算数、决算数分别列出。一般公共预算支出应当按其功能分类编列到项，按其经济性质分类编列到款。

各部门对所属各单位的决算草案，应当审核并汇总编制本部门的决算草案，在规定的期限内报本级政府财政部门审核。各级政府财政部门对本级各部门决算草案审核后发现有不符法律、行政法规规定的，有权予以纠正。

国务院财政部门编制中央决算草案，经国务院审计部门审计后，报国务院审定，由国务院提请全国人民代表大会常务委员会审查和批准。县级以上地方各级政府财政部门编制本级决算草案，经本级政府审计部门审计后，报本级政府审定，由本级政府提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准。乡、民族乡、镇政府编制本级决算草案，提请本级人民代表大会审查和批准。第五级政府，直接提请

国务院财政部门应当在全国人民代表大会常务委员会举行会议审查和批准中央决算草案的30 日前，将上一年度中央决算草案提交全国人民代表大会财政经济委员会进行初步审查。省、自治区、直辖市政府财政部门应当在本级人民代表大会常务委员会举行会议审查和批准本级决算草案的30 日前，将上一年度本级决算草案提交本级人民代表大会有关专门委员会进行初步审查。设区的市、自治州政府财政部门应当在本级人民代表大会常务委员会举行会议审查和批准本级决算草案的30 日前，将上一年度本级决算草案提交本级人民代表大会有关专门委员会进行初步审查，或者送交本级人民代表大会常务委员会有关工作机构征求意见。县、自治县、不设区的市、市辖区政府财政部门应当在本级人民代表大会常务委员会举行会议审查和批准本级决算草案的30 日前，将上一年度本级决算草案

送交本级人民代表大会常务委员会有关工作机构征求意见。

全国人民代表大会财政经济委员会和省、自治区、直辖市、设区的市、自治州人民代表大会有关专门委员会，向本级人民代表大会常务委员会提出关于本级决算草案的审查结果报告。

县级以上各级人民代表大会常务委员会和乡、民族乡、镇人民代表大会对本级决算草案重点审查下列内容：①预算收入情况；②支出政策实施情况和重点支出、重大投资项目资金的使用及绩效情况；③结转资金的使用情况；④资金结余情况；⑤本级预算调整及执行情况；⑥财政转移支付安排执行情况；⑦经批准举借债务的规模、结构、使用、偿还等情况；⑧本级预算周转金规模和使用情况；⑨本级预备费使用情况；⑩超收收入安排情况，预算稳定调节基金的规模和使用情况；⑪本级人民代表大会批准的预算决议落实情况；⑫其他与决算有关的重要情况。

县级以上各级人民代表大会常务委员会应当结合本级政府提出的上一年度预算执行和其他财政收支的审计工作报告，对本级决算草案进行审查。

各级决算经批准后，财政部门应当在 20 日内向本级各部门批复决算。各部门应当在接到本级政府财政部门批复的本部门决算后 15 日内向所属单位批复决算。

地方各级政府应当将经批准的决算及下一级政府上报备案的决算汇总，报上一级政府备案。县级以上各级政府应当将下一级政府报送备案的决算汇总后，报本级人民代表大会常务委员会备案。

国务院和县级以上地方各级政府对下一级政府依照《预算法》第 64 条规定报送备案的决算，认为有同法律、行政法规相抵触或者有其他不适当之处，需要撤销批准该项决算的决议的，应当提请本级人民代表大会常务委员会审议决定；经审议决定撤销的，该下级人民代表大会常务委员会应当责成本级政府依照本法规定重新编制决算草案，提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准。

## 第九章 预算监督与绩效管理

相关法条和文件规定，得熟悉一下（猜测是判断题）

事前绩效评估、shizhong 绩效运用监控、事后评价以及评价结果的应用，构成了周而复始的闭环管理系统【还是 216 页的四道题】

### 一、名词解释

· **政府预算监督**：指在政府预算管理的全过程中，以法治化的形式，就政府预算利益相关主体的资金筹集、配置和使用等活动进行的检查、督促和约束，是政府预算管理的重要组成部分。

· **绩效运营监控**：指在预算执行过程中，对预算执行情况和绩效目标实现程度开展的监督、控制和管理的工作，是全过程预算绩效管理的重要环节。

· **预算评价结果应用**：指财政部门、预算部门和被评价单位等通过多种方式充分运用绩效评价结果，并将其转化为提高预算资金使用绩效具体行为的活动。

### 二、简答题

#### 1. 简要论述我国政府预算监督的法律规定

相关法律法规主要有《宪法》、《全国人民代表大会议事规则》、《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》等。主要内容如下。

第一，《宪法》中的有关规定，规定了全国人大和全国人大常委会的审批职权。

第二，《全国人民代表大会议事规则》中的有关规定，规定了关于提交草案初步方案、初步审查草案、正式审查审议和表决的相关职权划分和程序规则。

第三，《中华人民共和国预算法》中的有关规定，在第五章和第九章规定了有关预算审查、批准和监督的相关问题。

· 第五章规定了国务院和地方各级政府分别向全国人大和本级人大报告预算草案和执行情况的职责以及后者的审查职责，规定了全国人大财经委和下级人大有关专门委员会的审查结果报告职责，规定了各级人民政府的上报或备案职责，规定了各级人民政府有关部门批复预算职责。

· 第九章规定了县级以上各级人大及其常委会对预算、决算的监督职权，以及乡、民族乡、镇人大对本级预算、决算的监督职权，并规定了相关程序。

第四，《中华人民共和国预算法实施条例》中的有关规定，主要体现在其专设一章就预算监督问题作出的进一步规定。主要规定了各级人民政府、各部门及其所属单位在预算监督方面的职权和义务。

#### 2. 简要论述全面实施预算绩效管理的时代意义（必考）

第一，全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求。凡现代国家必有财政预算，凡财政预算必讲求绩效。

**第二，全面实施预算绩效管理是深入财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容。**全面实施预算绩效管理改革方略的提出，恰逢中国预算改革处于“控制取向”走向“绩效取向”的关键转换节点。

**第三，全面实施预算绩效管理是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键措施。**预算绩效是可以数量化测度的，全面实施预算绩效管理有利于正面回应众多难以回答的现实问题。

### 3. 试分析从传统绩效预算走向新绩效预算的发展路径

第一，绩效预算的缘起。分行列支预算无法支持政府的高效运转，绩效运算应运而生。

第二，传统绩效预算的失败。传统绩效管理指标忽略了成果指标的使用，不能全面反映机构目标的实现情况，也没有能够真正影响预算决策。

第三，新绩效预算的兴起。新绩效预算取得了立法机关的支持、有匹配的政府会计制度，还建立了内部市场结构，这是它“新”之所在。

### 4. 简要论述“传统绩效预算”与“新绩效预算”的关系（去年考题）

#### （一）相似

两者相似之处在于都试图根据绩效指标来分配资源。

#### （二）区别

第一，主要区别在于各自强调不同类型的绩效指标：传统绩效预算侧重于使用投入指标和产出指标，新绩效预算致力于将效率指标、有效性指标和成果指标与预算决策挂钩。

第二，新绩效预算更加重视立法机关的参与。缺少立法机关的支持和参与，是传统绩效预算失败的原因之一。

第三，新绩效预算更加注重政府成本会计改革。政府成本会计改革的滞后是传统绩效预算失败的原因之一。

此外，新绩效预算致力于绩效信息的提供和使用，引入企业管理的思想和方法，致力于建立内部市场结构，重视对机构的权力下放。

### • 预算绩效管理的具体流程 • 举例说明

#### （一）事前绩效评估

##### - 举例说明事前绩效评估的具体流程（课后题）

下面以北京市为例，流程涵盖了六个阶段：

**第一，预算部门和单位项目申报。**市级预算部门和单位完成本部门本单位事前评估及项目录入工作，并报送市财政局开展事前评估，评估通过后纳入项目库。

**第二，市财政局预算管理处室审核把关。**市财政局预算管理处室初审后，将拟列入预算安排的事前评估对象清单和初步意见送市财政局绩效处，通知预算部门和单位提供相关材料，并对申报材料进行指导和把关。

**第三，市财政局绩效处组织评估工作。**市财政局绩效处汇总各预算管理处室的材料，报局领导审批同意后，组织事前评估工作组。

**第四，召开预审会。**预审会听取汇报，审核材料，并出具补充资料清单。

**第五，召开正式评估会。**会议对照评估指标体系，独立客观评分，提出评估意见。

**第六，形成评估报告。**工作组汇总专家组意见，在征求预算管理处室意见的基础上形成正式评估报告。

（二）绩效运营监控：指在预算执行过程中，对预算执行情况和绩效目标实现程度开展的监督、控制和管理工作，是全过程预算绩效管理的重要环节。绩效运营监控过程中，预算部门负责对本部门及其所属单位的资金运行绩效的监控工作。

（三）预算绩效评价。

（四）预算评价结果应用：指财政部门、预算部门和被评价单位等通过多种方式充分运用绩效评价结果，并将其转化为提高预算资金使用绩效具体行为的活动。

## 四、判断题

1. 《中华人民共和国预算法》的修订为绩效预算改革向纵深发展提供了法规依据，创造了制度空间。
2. 《中华人民共和国预算法实施条例》将预算法实施后出台的关于深化预算管理制度改革的有关规定法制化，强化了预算绩效方向。这些法律规范构成了现代预算制度的总体法律制度框架。
3. 《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》旨在破解预算绩效管理存在的突出问题。这是中共中央、国务院对全面实施预算绩效管理作出的顶层设计和重大部署，是我国首个关于预算绩效管理的纲领性文件，标志着预算绩效管理由探索试点阶段走向全面实施阶段，具有里程碑式的意义。