

第四章 财政法规制度

【知识点 1】预算法律制度

5. 预算组织程序

(1) 预算编制

①预算年度

我国国家预算年度采用的是公历年制。《预算法》规定：预算年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

②编制依据

各级预算应当根据年度经济社会发展目标、国家宏观调控总体要求和跨年度预算平衡的需要，参考上一年预算执行情况、有关支出绩效评价结果和本年度收支预测，按照规定程序征求各方面意见后，进行编制。

(2) 预算审查

①审查和批准

中央预算由全国人民代表大会审查和批准，地方各级政府预算由本级人民代表大会审查和批准。

②预算批复

各级预算经本级人民代表大会批准后，本级政府财政部门应当在 20 日内向本级各部门批复预算。各部门应当及时（自接到本级财政部门批复本部门预算之日起 15 天内）向所属各单位批复预算。

【例题 1·单选题】根据我国《预算法》的规定，（ ）负责审查和批准中央预算。

- 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. 财政部

【答案】A

【例题 2·单选题】各级预算经本级人民代表大会批准后，本级政府财政部门应当在（ ）天内向本级各部门批复预算。各部门应当在（ ）天内向所属各单位批复预算。

- A. 30 ; 15
- B. 30 ; 20
- C. 20 ; 15
- D. 15 ; 15

【答案】C

(3) 预算执行

①各级预算由本级政府组织执行，具体工作由本级政府财政部门负责。

②预算收入征收部门和单位，必须依照法律、行政法规的规定，及时、足额征收应征的预算收入。

【提示】各级政府不得向预算收入征收部门和单位下达收入指标。

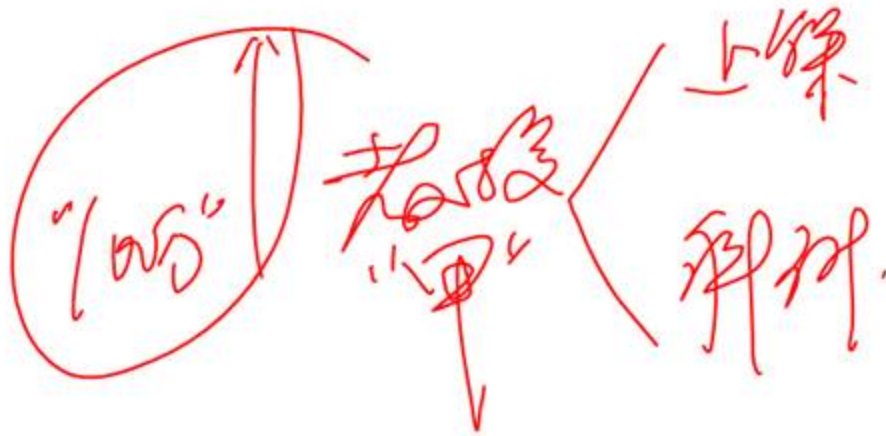
③各级政府财政部门必须依照法律、行政法规和国务院财政部门的规定，及时、足额地拨付预算支出资金，加强对预算支出的管理和监督。

(4) 预算调整

经全国人民代表大会批准的中央预算和经地方各级人民代表大会批准的地方各级预算，在执行中出现下列情况之一的，应当进行预算调整：

- ①需要增加或者减少预算总支出的；
- ②需要调入预算稳定调节基金的；
- ③需要调减预算安排的重点支出数额的；
- ④需要增加举借债务数额的。

【提示】在预算执行中，地方各级政府因上级政府增加不需要本级政府提供配套资金的“专项转移支付”而引起的预算支出变化，不属于预算调整。



6. 决算

【解释】 决算是各级政府、各部门、各单位编制的年度预算收支执行结果的会计报告，是预算执行的总结，是国家管理预算活动的最后一道程序。

（1）审批

①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。

②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。

③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。

（2）批复

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。

7. 预算监督

（1）国家权力机关对预算的监督（人大及人大常委会）；

（2）各级政府机关对预算的监督；

（3）各级政府专门（财政部门、审计部门）机构对预算的监督；

（4）其他主体（自然人、法人或其他组织）对预算的监督。

【例题 1·多选题】预算监督主体有（ ）。

- A. 各级国家权力机关，即各级人民代表大会及其常务委员会
- B. 各级人民政府
- C. 法院
- D. 各级政府审计部门

【答案】 ABD

【例题 2·单选题】对本级各部门、各单位和下级政府的预算执行、决算实施审计监督的部门是（ ）。

- A. 各级政府财政部门
- B. 各级政府
- C. 各级政府审计部门
- D. 上一级政府财政部门

【答案】 C

【例题 3·多选题】下列有关我国国家预算的编制、审批、执行和调整的表述中，正确的有（ ）。

- A. 中央预算和地方各级政府预算，应当参考上一年预算执行情况和本年度收支预测进行编制
- B. 中央预算由全国人民代表大会审查和批准，地方各级政府预算由本级人民代表大会审查和批准
- C. 各级预算由本级政府组织执行，具体工作由本级政府财政部门负责
- D. 市政府预算的调整方案必须提请省级人民代表大会常务委员会审查和批准

【答案】 ABC

【知识点 2】 政府采购法律制度

1. 政府采购的概述

【解释】政府采购是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为

(1) 政府采购的主体范围

政府采购的主体范围包括各级国家机关、事业单位和团体组织。

【提示】国有企业、私营企业、集体企业都不属于政府采购的主体范围。

(2) 政府采购的资金来源

政府采购资金为财政性资金和需要财政偿还的公共借款。

(3) 政府采购的对象范围

政府采购的对象包括货物、工程和服务。

(4) 政府集中采购目录和政府采购限额标准

【解释】政府集中采购的目录及限额标准由各省级以上人民政府确定并公布。

①属于中央预算的政府采购项目（限额），其集中采购目录（限额）由国务院确定并公布。

②属于地方预算的政府采购项目（限额），其集中采购目录（限额）由省、自治区、直辖市人民政府或者其授权的机构确定并公布。

③纳入集中采购目录的政府采购项目，应当实行集中采购。

【例题·单选题】下列采购活动中，不适用《政府采购法》的是（ ）。

- A. 某事业单位使用财政性资金采购办公用品
- B. 某公立学校采购教学用品
- C. 某体育局采购体育用品
- D. 某国有企业采购生产原料

【答案】 D

【解析】政府采购主体范围不包括国有企业。

2. 政府采购的执行模式

项目	集中采购	分散采购
采购机构	必须委托集中采购机构代理采购	可以自行采购，也可以委托集中采购机构在委托的范围内代理采购
采购项目特征	往往是一些大宗的、通用性的项目或者是一些社会关注程度较高、影响较大的特定商品、大型工程和重要服务类项目	往往是一些专业化程度较高或单位有特定需求的项目，一般不具有通用性的特征
优点	能够取得规模效益，降低采购成本，保证采购质量	充分调动单位政府采购的积极性和主动性，提高采购效率
缺点	集中采购周期长、程序复杂，难以满足用户多样化的需求，特别是无法满足紧急情况的采购需要	失去了规模效益，加大了采购成本，导致资产闲置及资金浪费，不利于国家宏观调控，容易滋生腐败

3. 政府采购当事人

(1) 采购人

作为政府采购的采购人是依法进行政府采购的国家机关、事业单位和团体组织。

(2) 供应商

① 供应商是指向采购人提供货物、工程或者服务的法人、其他组织或者自然人。

② 法定条件

- a. 具有独立承担民事责任的能力；
- b. 具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；
- c. 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力；
- d. 有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；
- e. 参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录。

③ 联合体

两个以上的自然人、法人或者其他组织可以组成一个联合体，以一个供应商的身份共同参加政府采购。联合体各方应当共同与采购人签订采购合同，就采购合同约定的事项对采购人承担“连带责任”。

(3) 采购代理机构

① 分为一般采购代理机构和集中采购机构（如政府采购中心）。

② 一般采购代理机构的资格由国务院有关部门或省级人民政府有关部门认定，主要负责分散采购的代理业务。

③ 集中采购机构是进行政府集中采购的法定代理机构，由设区的市、自治州以上人民政府根据本级政府采购项目组织集中采购的需要设立。

4. 政府采购方式

公开招标	采用公开招标方式采购的，自招标文件开始发出之日起至投标人提交投标文件截止之日止，不得少于 20日
邀请招标 (≥ 3家)	①具有特殊性，只能从有限范围的供应商处采购的 ②采用公开招标方式的费用占政府采购项目总价值的比例过大的
竞争性谈判 (≥ 3家)	①招标后没有供应商投标或者没有合格标的或者重新招标未能成立的 ②技术复杂或者性质特殊，不能确定详细规格或者具体要求的 ③采用招标所需时间不能满足用户紧急需要的 ④不能事先计算出价格总额的
单一来源	①只能从唯一供应商处采购的 ②发生了不可预见的紧急情况不能从其他供应商处采购的 ③必须保证原有采购项目一致性或者服务配套的要求，需要继续从原供应商处添购，且添购资金总额不超过原合同采购金额 10%的
询价 (≥ 3家)	采购货物规格、标准统一，现货货源充足且价格变化幅度小

【例题 1·单选题】根据《政府采购法》的有关规定，技术复杂或者性质特殊，不能确定详细规格或者具体要求的货物或者服务，其适用的政府采购方式是（ ）。

- A. 询价方式
- B. 邀请招标方式
- C. 竞争性谈判方式
- D. 单一来源方式

【答案】 C

【例题 2·判断题】 A大学曾于 2015年通过政府采购方式向 B公司购买化学实验室的专用设备，价值为 12万元。 2017年 1月 A大学的该实验室拟继续通过政府采购方式添置一台与专用设备配套的分析仪器，价值为 1万元。 A大学可以不采用公开招标方式，只向 B公司一家供应商采购所需的分析仪器。（ ）

【答案】 √

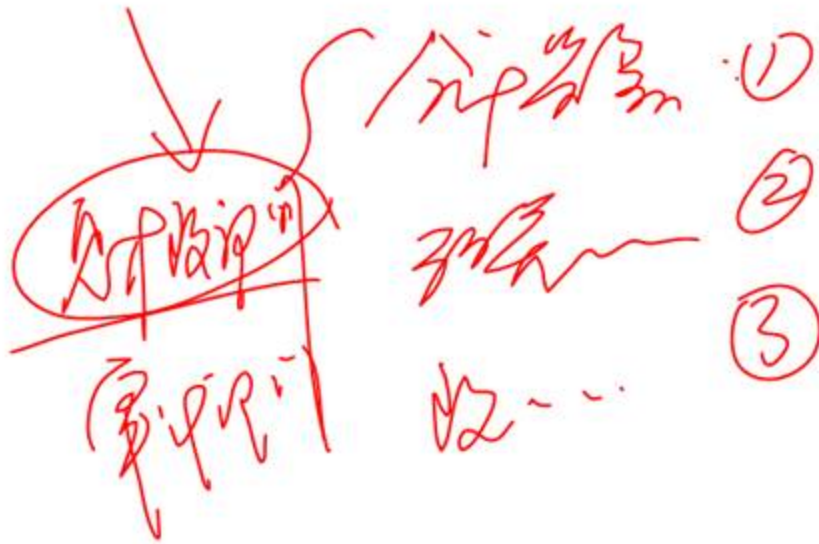
【例题 3·单选题】根据政府采购法律制度的规定，采用邀请招标方式的，采购人应当从符合相应资格条件的供应商中随机邀请（ ）以上的供应商，并以投标邀请书的方式，邀请其参加投标。

- A. 3 家
- B. 5 家
- C. 10 家
- D. 15 家

【答案】 A

5. 政府采购的监督检查

- （ 1）各级人民政府财政部门是负责政府采购监督管理的部门。
- （ 2）政府采购监督管理部门不得设置集中采购机构，不得参与政府采购项目的采购活动。
- （ 3）采购代理机构与行政机关不得存在隶属关系或者其他利益关系。
- （ 4）审计机关应当对政府采购进行审计监督。
- （ 5）监察机关应当加强对参与政府采购活动的国家机关、国家公务员和国家行政机关任命的其他人员实施监督。
- （ 6）任何单位和个人对政府采购活动中的违法行为，有权控告和检举。



【知识点 3】国库集中收付制度

【解释】国库集中收付制度是对财政资金实行集中收缴和支付的制度，由于其核心是通过国库单一账户对现金进行集中管理，所以这种制度一般又称作国库单一账户制度。

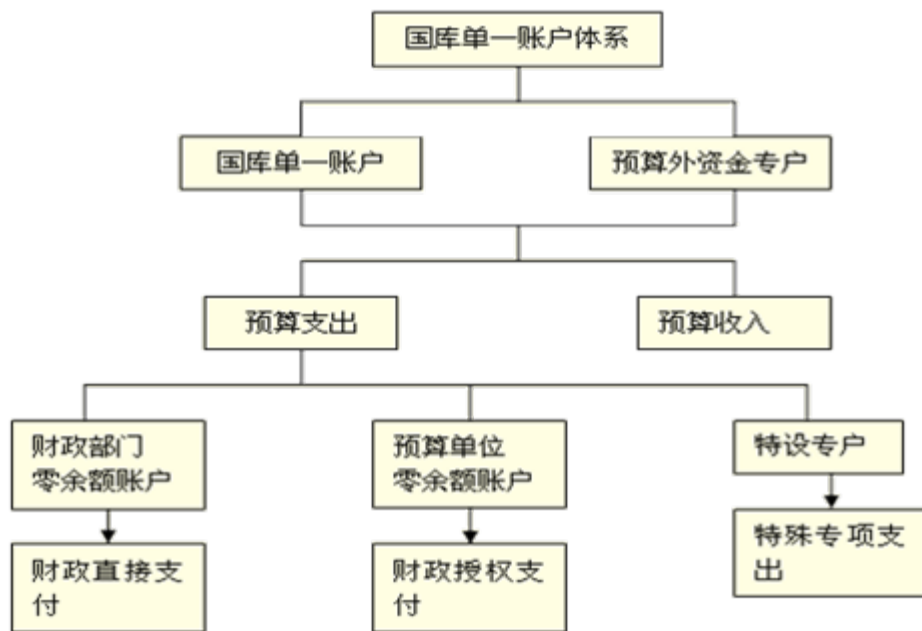
1. 国库单一账户体系

【解释】国库单一账户是指将所有的政府资金包括预算内资金和预算外资金集中于一家银行的账户，同时所有的财政支出包括预算内和预算外支出均能通过这一账户进行。

我国财政国库账户设置为国库单一账户、财政部门零余额账户、预算单位零余额账户、预算外资金财政专户和特设专户五类账户的集合，统称为国库单一账户体系。

账户		开户银行	适用范围
国库单一账户		中国人民银行	用于记录、核算和反映纳入预算管理的财政收入和财政支出活动，并与财政部门的零余额账户、特设专户进行清算，实现资金收缴入库和资金支付
零余额账户	财政部门零余额账户	商业银行	用于财政直接支付和与国库单一账户支出清算
	预算单位零余额账户	商业银行	用于财政授权支付和与国库单一账户清算
预算外资金财政专户		商业银行	用于记录、核算和反映预算外资金的收入和支出，用于预算外资金的日常收支清算
特设专户		商业银行	用于记录、核算和反映预算单位特殊专项支出活动，并用于与国库单一账户清算

【国库单一账户体系图】



2. 财政收支收缴方式和程序

收支方式		内容
收缴方式	直接缴库	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	由征收机关（有关法定单位）按有关法律规定，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
	财政授权支付	实行财政授权支付的支出包括：暂未实行财政直接支付的专项支出和公用支出中的零星支出及小额现金的提取
	财政直接支付	实行财政直接支付的支出包括：财政统一发放的工资支出、工程采购和物品服务采购等购买支出的集中采购部分和转移支出

【解释】财政授权支付是指预算单位按照财政部门的授权，自行向代理银行签发支付指令，代理银行根据支付指令，在财政部门批准的预算单位的用款额度内，通过国库单一账户体系将资金支付到收款人账户。

【解释】财政直接支付是指财政部门向中国人民银行和代理银行签发支付指令，代理银行根据支付指令通过国库单一账户体系将资金直接支付到收款人或收款单位账户。

【例题·单选题】财政资金支出按照不同的支付主体分别实行财政直接支付和财政授权支付。实行财政直接支付的支出不包括（ ）。

- A. 工资支出
- B. 工程采购支出
- C. 服务采购支出
- D. 零星支出

【答案】 D

