

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

三、现代国库制度

现代国库不单是指国家金库，更重要的是指财政代表政府控制预算执行，保管政府资产和负债的一系列管理职能。

现代国库管理制度的核心内容：国库集中收付管理、公债管理和国库现金管理。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

(一) 国库集中收付管理

1. 国库集中收付管理的内涵

国库集中收付管理是现代国库管理的基本制度，指通过建立国库单一账户体系，规范财政资金收入和支付运行机制，进而提高预算执行的透明度以及资金运行效率和使用效益的财政管理活动。

WAS人

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

2. 国库集中收付管理的主要内容

(1) 完善的国库单一账户体系

所有财政资金收付活动都纳入国库单一账户体系管理。

(2) 规范的财政资金收付程序和方式

① 财政收入按照规范的收入程序和方式直接缴入国库单

一帐户。

② 财政支出通过规范的资金支付程序和方式将资金直接

支付给货物和劳务供应者，在实际支付业务发生前，财政资金

余额全部保留在国库单一账户。

(3) 是对财政收支活动实行有效的监控。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

3. 我国国库集中收付制度

我国从2001年开始推行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改革。

(1) 改革账户管理体系：建立科学、可控、集中的国库单一账户体系。

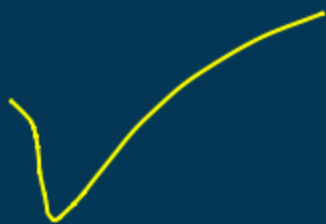
(2) 改革资金收缴方式：采取直接缴库和集中汇缴方式，将税收收入和非税收入直接缴入国库单一账户或财政专户。

(3) 改革资金支付方式：实行财政直接支付和财政授权支付方式，通过国库单一账户体系将资金支付给收款人。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

【例-单选题】现代国库管理的基本制度是（ ）。

- A. 财政收入的收纳制度
- B. 财政收入的划分和报解办法
- C. 库款的支拨程序
- D. 国库的集中收付管理



网校答案：D

网校解析：国库集中收付管理是现代国库管理的基本制度。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

【例-单选题】国库集中收付制度中集中收付的对象主要是（ ）。

- A. 财政性收支
- B. 企业收支
- C. 个人收支
- D. 信贷收支



网校答案：A

网校解析：国库集中收付制度中集中收付的对象主要是财政性收支。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

【例-多选题】国库集中收付管理制度改革的基本内容包括（ ）。

- A. 建立国库单一账户体系 ✓
- B. 改革资金收缴方式 ✓
- C. 有效利用财政资金 ✗
- D. 税收调控 ✗
- E. 改革资金支付方式 ✓

网校答案：ABE

网校解析：国库集中收付管理制度改革的基本内容包括：（1）改革账户管理体系；（2）改革资金收缴方式；（3）改革资金支付方式。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

（二）公债管理

在控制公债规模和公债风险的前提下，通过公债发行、兑付、交易等一系列管理活动，长期以最小的成本满足财政筹资需要，同时促进公债市场发展。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

1. 我国公债管理的发展情况：

(1) 公债发行的市场化程度不断提高，已由1981年恢复发行公债时的行政摊派发展到目前记账式公债全部招标发行；储蓄公债由财政部确定票面利率后通过承销团承购包销发行。

(2) 公债期限结构逐渐多样化。

记账式公债已经形成从3个月到30年的短、中、长期的公债期限结构。

(3) 公债交易方式不断创新。

由最初的现券交易、质押式回购交易逐步发展到目前的买断式回购交易、远期交易、掉期交易和融券交易。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

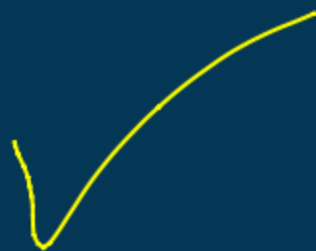
2. 公债规模管理

各国对公债规模的控制分为公债发行额管理和公债余额管理两种，公债余额管理又分为公债限额管理和预算差额管理两种。我国全国人大常委会批准2006年开始实施公债余额管理。公债管理与国库现金管理密切配合，可以大大提高资产负债管理的效率和效益。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

【例-单选题】我国现行的公债规模管理方法是（ ）。

- A. 公债发行额管理
- B. 公债回购管理
- C. 公债总额管理
- D. 公债余额管理



网校答案：D

网校解析：本题考查公债管理。我国全国人大常委会批准2006年开始实行公债余额管理。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

(三) 国库现金管理

1. 含义：在确保国库现金支付需要的前提下，以实现国库闲置现金最小化和投资收益最大化为目标的一系列财政管理活动。

2. 国库现金管理对象：主要包括库存现金、活期存款和与现金等价的短期金融资产。

3. 国库现金管理的操作方式：包括商业银行定期存款、买回公债、公债回购和逆回购等。在国库现金管理初期，主要实施商业银行定期存款和买回公债两种操作方式。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

【例-单选题】有利于提高现代国库资产负债管理效益的举措是（ ）。

- A. 公债管理与国库集中收付相结合
- B. 公债管理与国库现金管理相结合
- C. 公债管理与财政直接支付相结合
- D. 公债管理与财政授权支付相结合

收钱花我

网校答案：B

网校解析：本题考查现代国库制度。公债管理是现代国库管理制度负债管理职能的重要体现，它与国库现金管理密切配合，可以大大提高资产负债管理的效率和效益。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

四、政府预算的审查、批准和监督制度

(一) 政府预算的审查和批准

包括财政部门对预算的审查和立法机关对预算的审查及批准。

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

1. 发达国家的预算审批——预算职能分工

| | |
|------|-------------------------|
| 行政机关 | 负责 <u>预算编制和执行以及决算</u> |
| 立法机关 | <u>权</u> 负责 <u>预算审批</u> |

根据立法机关的权力大小及其预算审批作用的强弱，可将市场经济国家的预算审批分为两类：

| | |
|---|--------------|
| 立法机关 <u>权力较大</u> ， <u>预算审批在预算管理流程中发挥实质性作用</u> | <u>美国</u> |
| 立法机关权力较小， <u>预算审批的形式意义大于实质作用</u> | <u>德国和日本</u> |

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

2. 我国立法机关的预算审批程序及内容

我国各级人民代表大会是法定的预算审批部门，审查的重点是预算草案的合法性、完整性、可行性等方面。

人大审批预算的过程分为初审和终审两阶段。

| | |
|----|---|
| 初审 | <p>在各级人民代表大会召开<u>前</u>，由各级人民代表大会的相关部门对预算草案的主要内容进行初步审查。</p> <p>(1) 国务院财政部门：每年全国人大会议举行前的<u>45日前</u>，将中央预算草案的初步方案提交全国人大<u>财经委初审</u></p> <p>(2) 省、市、县：<u>30日前初审</u></p> |
| 终审 | 各级人民代表大会对预算草案的 <u>审查和批准</u> 。 |

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

(二) 政府预算的监督

1. 政府预算监督的含义

政府预算监督的最基本表现形式之一就是对财政收支的审计。

(1) 政府预算监督有广义和狭义之分

| | |
|----|---|
| 广义 | 预算监督体系中 <u>具有监督权的各主体</u> ，依照法定的权限和程序，对各级政府预算所实施的 <u>检查和监督行为</u> |
| 狭义 | <u>财政机关</u> 在财政管理过程中，依照法定的权限和程序，对各级政府预算的合法性、真实性、有效性实施审查、稽核、检查活动 |

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

(2) 广义和狭义政府预算监督的异同

| | | |
|----|---|---|
| 相同 | 两者所指的监督对象是一致的，均为接受财政管理的相关组织，包括国家机关、事业单位、国有企业和其他组织 | |
| 不同 | 预算监督主体范围的不同 | 狭义： <u>财政机关</u> 广义：不仅包括 <u>财政机关</u> ，还包括 <u>国家权力机构</u> 、 <u>法定的有关国家监督机构</u> 、 <u>社会中介机构</u> 、 <u>社会舆论</u> 以及 <u>司法机关</u> |
| | 监督方式和监督内容的不同 | 狭义：主要包括 <u>政府内部的监督</u> 广义：不仅包括来自于政府内部的监督，还包括来自于政府外部的权力机构的监督、司法机构的监督及社会监督等 |

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

2. 政府预算监督的特点

| | |
|------------|--|
| 预算监督体系的层次性 | 还有来自立法机关、社会中介机构和 <u>社会舆论</u> 以及 <u>司法机关</u> 等层面的外部监督 |
| 预算监督主体的多元性 | 各级人民代表大会及其 <u>常务委员会</u> 、各级政府财政部门、 <u>审计部门</u> 、 <u>社会中介机构</u> 、 <u>社会舆论</u> 和 <u>司法机关</u> |
| 预算监督对象的广泛性 | 预算监督对象： <u>中央预算</u> 和 <u>地方总预算</u> |
| 预算监督过程的全面性 | 包括对 <u>预算编制</u> 、 <u>预算执行</u> 、 <u>预算调整</u> 、 <u>决算</u> 、 <u>预算备案</u> 等各个环节的监督 |
| 预算监督依据的法律性 | |
| 预算监督形式的多样性 | 采取多种监督形式、 <u>多渠道</u> 进行监督 |

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

3. 政府预算监督的分类

| | |
|-----------------|--|
| 按照政府预算监督体系的构成划分 | 立法机关监督、 <u>财政部门监督</u> 、 <u>审计部门监督</u> 、 <u>社会中介机构监督</u> 、 <u>社会舆论监督</u> 以及 <u>司法监督</u> |
| 按照政府预算监督的时间顺序划分 | 事前监督、 <u>事中监督</u> 、事后监督 |

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

4. 政府预算监督的主要内容

| | |
|---------------|------------------------------------|
| 立法机关预算监督的主要内容 | 对政府预算编制、调整和变更的监督、对政府决算的监督 |
| 财政部门预算监督的内容 | 对预算编制、收支执行的监督、对政府采购的监督、对内部财务收支的监督等 |
| 审计部门预算监督的内容 | 对预算编制、执行、决算的审计，对政府性基金的审计等 |

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

五、违约责任

(一) 追究行政责任

各级政府及有关部门有下列行为之一的，责令改正，对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员追究行政责任：

- | |
|--|
| ①未依照本法规定编制、报送预算草案、 <u>预算调整方案</u> 、决算草案和部门预算、 <u>决算</u> 以及 <u>批复预算、决算</u> 的 |
| ②违反本法规定，进行 <u>预算调整</u> 的 |
| ③未依照本法规定对有关预算事项进行公开和说明的 |
| ④违反规定设立政府性基金项目和其他财政收入项目的 |
| ⑤违反法律、法规规定使用 <u>预算预备费</u> 、 <u>预算周转金</u> 、 <u>预算稳定调节基金</u> 、超收收入的 |
- 未执行*

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

(二) 给予降级、撤职、开除的处分

2分

各级政府及有关部门、单位有下列行为之一的，责令改正，对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予降级、撤职、开除的处分：

①未将所有政府收入和支出列入预算或者虚列收入和支出的

②违反法律、行政法规的规定，多征、提前征收或者减征、免征、缓征应征预算收入的

③截留、占用、挪用或者拖欠应当上缴国库的预算收入的

④违反本法规定，改变预算支出用途的

⑤擅自改变上级政府专项转移支付资金用途的

⑥违反本法规定拨付预算支出资金，办理预算收入收纳、划分、留解、退付，或者违反本法规定冻结、动用国库库款或者以其他方式支配已入国库库款的

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

（三）给予撤职、开除的处分

各级政府、各部门、各单位违反本法规定举借债务或者为他人债务提供担保，或者挪用重点支出资金，或者在预算之外及超预算标准建设楼堂馆所的，责令改正，对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员给予撤职、开除的处分。

（四）依法给予处分

各级政府有关部门、单位及其工作人员有下列行为之一的，责令改正，追回骗取、使用的资金，有违法所得的没收违法所得，对单位给予警告或者通报批评；对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分：

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

①违反法律、法规的规定，改变预算收入上缴方式的

②以虚报、冒领等手段骗取预算资金的

③违反规定扩大开支范围、提高开支标准的

④其他违反财政管理规定的行为

（五）依法追究刑事责任

对于违反预算法规定构成犯罪的，依法追究刑事责任。