

## 第七章 财政法律制度

### 本章考情分析

本章上年分值 11 分，与其他章节相比，考点较散乱，绝大多数考点需要死记硬背，复习难度较大。2023 年“预算法”大量调整变化，其他内容有部分调整变化，考试题型全部为客观题。

### 本章基本结构框架

#### 第一节 预算法律制度

#### 第二节 国有资产管理法律制度

#### 第三节 政府采购法律制度

### 第一节 预算法律制度

#### 考点 1：预算的概念（★）

##### 1、概念

预算，也称政府预算或财政预算，是指由政府各部门编制、经本级政府同意提交本级人民代表大会审查批准、按此执行的年度财政收支计划。

##### 2、一级政府一级预算

我国的预算共分为五级，分别是：

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

##### 3、分税制

（1）国家实行中央和地方分税制。

（2）实行分税制的预算管理体制，有利于稳定中央与地方各级预算收入来源，明确各级预算管理的职责权限，充分调动各级政府预算管理的积极性，克服权责不清的管理弊端。（2023 年新增）

##### 4、财政转移支付（2023 年调整）

（1）国家实行财政转移支付制度。财政转移支付应当规范、公平、公开，以推进地区间基本公共服务均等化为主要目标。

（2）政府间的财政转移支付，包括中央对地方的转移支付和地方上级政府对下级政府的转移支付。

（3）政府间转移支付分为一般性转移支付和专项转移支付两类。

##### 5、一般性转移支付

一般性转移支付，是指不规定具体用途，由下级政府统筹安排使用，旨在均衡地区间基本财力水平的预算资金。一般性转移支付是财政转移支付的主体。一般性转移支付包括：

- （1）均衡性转移支付；
- （2）对革命老区、民族地区、边疆地区、贫困地区的财力补助；
- （3）其他一般性转移支付。

##### 6、专项转移支付

（1）专项转移支付，是指上级政府为了实现特定的经济和社会发展目标给予下级政府，并由下级政府按照上级政府规定的用途安排使用的预算资金。

（2）上级政府在安排专项转移支付时，不得要求下级政府承担配套资金。但是，按照国务院的规定应当由上下级政府共同承担的事项除外。

（3）市场竞争机制能够有效调节的事项不得设立专项转移支付。

（4）专项转移支付实行定期评估和退出机制，县级以上各级财政部门会同有关部门对专项转移支付进行定期评估。

##### 7、预算管理职权

一个完整的预算管理、运行流程包括预算的编制、审批、执行和决算四个阶段，因而预算管理职权包括预算

的编制权、审批权、执行权、调整权、监督权等权限。

【例-单选题】根据预算法律制度的规定，下列关于**财政转移支付**的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 政府间的财政转移支付包括中央对地方的转移支付和地方上级政府对下级政府的转移支付
- B. 均衡性转移支付属于一般性转移支付
- C. 对革命老区、民族地区、边疆地区、贫困地区的财力补助属于专项转移支付
- D. 市场竞争机制能够有效调节的事项不得设立专项转移支付

答案：C

解析：选项 C：属于一般性转移支付。

### 考点 2：预算管理职权（★）

预算管理职权是指各级预算主体在预算活动中享有的权利和职责。预算管理职权包括预算的**编制权、审批权、执行权、调整权、监督权**等。

【注意】先**编**再**审**，通过后**执行**，有问题再**调整**，过程中要**监督**。

【总结】谁来批准？

	由谁批准？
审查、批准 <b>预算草案</b>	<b>县级以上人大</b>
预算执行的监督	县级以上 <b>人大常委会</b>
调整方案的审批	县级以上 <b>人大常委会</b>
决算草案的审批	县级以上 <b>人大常委会</b>

【解释】乡镇一级只有人大，没有人大常委会，所以乡镇一级的监督审批部门是“**乡镇一级的人大**”，而非“**乡镇一级的人大常委会**”。

### 考点 3：预算收支范围（★★）

#### 一、一般公共预算收入（5 种）

##### 1、税收收入

税收收入是国家预算收入的最主要的部分。占我国一般公共预算收入的 80%以上。

【注意】目前我国共有 18 个税种：

征收部门	税种
<b>税务部门</b>	增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、城市维护建设税、印花稅、土地增值税、房产税、车船税、车辆购置税、烟叶税、耕地占用税、契稅、环境保护税等。
<b>海关</b>	关税、船舶吨税、 <b>进口环节</b> 的增值税、消费税由海关代征。

【解释】出口产品退税（增值税、消费税）由税务机关负责办理。

##### 2、行政事业性收费收入

【举例】城市排水设施有偿使用费。

##### 3、国有资源（资产）有偿使用收入

【举例】转让土地使用权收入、矿业权出让收入。

##### 4、转移性收入

是指上级税收返还和转移支付、下级上解收入、调入资金以及按照财政部规定列入转移性收入的无隶属关系政府的无偿援助。

##### 5、其他收入

罚没收入、以政府名义接受的捐赠收入等。

#### 二、一般公共预算支出

##### 1、按照其**功能**分类：

- (1) 一般公共服务支出；
- (2) 外交、公共安全、国防支出；
- (3) 农业、环境保护支出；

- (4) 教育、科技、文化、卫生、体育支出；
- (5) 社会保障及就业支出和其他支出。

2、按照其**经济性质**分类：

- (1) 工资福利支出；
- (2) 商品和服务支出；
- (3) 资本性支出；
- (4) 其他支出。

【例-多选题】根据预算法律制度的规定，下列各项中，属于一般公共预算收入的有（ ）。

- A. 行政事业性收费收入
- B. 税收收入
- C. 转移性收入
- D. 国有资源（资产）有偿使用收入

答案：ABCD

解析：一般公共预算收入主要包括税收收入、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。

**考点 4：预算编制（★★★）**

- 1、预算编制的对象是**预算草案**。预算草案在**未经权力机关批准之前**，仅是一种**不具有法律效力**的国家预算。
- 2、“预算年度”自公历1月1日—12月31日。预算收入和支出以**人民币元**为计算单位。
- 3、各级预算收入的编制，应当与经济社会发展水平**相适应**，与财政政策相衔接。
- 4、中央一般公共预算中必需的部分资金，可以通过举借国内和国外债务等方式筹措，举借债务应当控制适当的规模，保持合理的结构。对中央一般公共预算中举借的债务实行**余额管理**，余额的规模不得超过**全国人民代表大会**批准的限额。

【解释】所谓**余额管理**，是指国务院在全国人民代表大会批准的中央一般公共预算债务的余额限额内，决定发债规模、品种、期限和时点的管理方式。这里的余额，是指中央一般公共预算中举借债务未偿还的本金。（2023年新增）

- 5、各级政府预算按照**量入为出、收支平衡**的原则编制，**不列赤字**。（不能支出>收入）

【注意】经**国务院**批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。举借债务的规模，由国务院报**全国人民代表大会或者全国人民代表大会常务委员会**批准。

【解释】举借债务的规模，是指各地方政府债务余额限额的总和，包括**一般债务限额**和**专项债务限额**：（2023年新增）

- (1) 一般债务是指列入一般公共预算用于公益性事业发展的一般债券、地方政府负有偿还责任的外国政府和国际经济组织贷款转贷债务；

- (2) **专项债务**是指列入政府性基金预算用于有收益的公益性事业发展的专项债券。

- 6、各级预算支出应当依照《预算法》规定，按其**功能**和**经济性质**分类编制。
- 7、各级政府、各部门、各单位应当依照《预算法》规定，将所有政府收入全部列入预算，**不得隐瞒、少列**。
- 8、各级预算支出的编制，应当贯彻**勤俭节约**的原则，严格控制各部门、各单位的机关运行经费和楼堂馆所等基本建设支出。
- 9、中央预算和有关地方预算中应当安排必要的资金，用于扶助**革命老区、民族地区、边疆地区、贫困地区**发展经济社会建设事业。（2023年新增）

10、预备费

各级一般公共预算**应当**按照本级一般公共预算支出额的**1%~3%**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。

11、预算周转金

各级一般公共预算按照国务院的规定**可以**设置预算周转金，用于本级政府调剂预算年度内季节性收支差额。

【例-单选题】根据预算法律制度的规定，我国预算年度的起止日期为（ ）。

- A. 自公历4月1日起，至次年3月31日止
- B. 自公历1月1日起，至12月31日止
- C. 自公历6月1日起，至次年5月31日止
- D. 自公历10月1日起，至次年9月30日止

答案：B

解析：“预算年度”自公历1月1日—12月31日。