

美国地方政府 公共预算行为考察

2006. 7
总第 141 期

45005 · 0265
定价: 5.00 元

中国财政经济出版社

《新理财》公司理财版 2006 年第 6 期(总第 42 期) 要目

- 封面专题 遭遇滑铁卢——ABC 电力公司全面预算管理案例分析
ABC 电力公司全面预算管理的困境
企业内部“左邻右舍”配合是实施全面预算管理的基本条件
- 经济观察 加息对中国外贸的影响
减税是个好政策
当会计准则遇到公司法
我国劳动合同法立法若干问题
- CFO 访谈 重要的是转变理念——访交通银行股份有限公司首席财务官于亚利
以全球现金监管理念管理集团营运资金
——访中国海运(集团)总公司副总裁兼总会计师王大雄
- 上市公司 股权分置改革后完善上市公司独立董事制度的思考
上市公司选择可转换债券融资的原因分析
- 转 型 财务转型
- M A 观点 精细管理
- 财务与管理 利润风险率与企业创值率:损益表分析的新视角
- 论 剑 浅谈我国新会计准则与国际会计准则在资产减值转回核算上的差异
- 业 界 谈结汇单证中“收货人”栏目的填写
- 深 呼 吸 以输告终

《新理财》2006 年全年定价 120 元, 2007 年全年定价 240 元。订阅热线:
010- 88190601; 88190606; 传真: 010- 88190947。

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 印张 26900 字

2006 年 7 月第 1 版 2006 年 7 月北京第 1 次印刷

定价: 5.00 元

45005·0265

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

美国地方政府公共预算行为考察^①

——以河滨市^② 财政预算为例

——杨舜娥

美国地方政府的职能、特点及其关系

不同层级政府事务的分工与权限是很清晰的

1. 美国地方政府的职能。美国地方政府是指州政府以下的县、市和乡镇等基层政府。与行政体政府不同，美国地方政府属于自治体政府，其官员不由中央或上级政府任命，而是由所在区域的选民选举产生。其职能主要是为本辖区内的居民提供社会、政治、文化、经济、生活等各方面的公共服务，例如公共安全、司法管理、公共卫生、组织选举、图书馆、技术、社区学校、环境保护、固体垃圾废物处理等若干事务。

地方政府为本辖区内的居民提供社会服务和解决当地社会诸多方面的实际问题，实际上也为联邦政府承担了大部分基层社会稳定的职能和责任。由此表明，不同层级政府事务的分工与权限是很清晰的。美国地方政府从大城市到小乡村的每个政府单元都有一级事权，一级财权，且事权和财权是基本相对应的。

随着地方政府职能的不断扩展，专业性也不断增强。联邦政府为了鼓励和发展诸如防洪、排水、灌溉、环保等特定事业，还直接拨款支持和扶植地方充分拥有行政和财政自主权、按专门职能设置的特区政府。特区政府建立的原因，有的是为了限制地方政府负

债，通过发行公债资助大型基本建设项目；有的是一些问题涉及几个地方政府，成立特区政府以应对这些特定的、跨辖区的问题。美国现有 8.7 万多个地方政府中，特区政府 3.5 万多个，占 40% 以上，并且还在与日俱增。

2. 美国地方政府的主要特点。一是在形式上呈现并存、重叠与交错管辖的格局。在美国，无论是郡、市、镇、学区还是特区等各种不同形式的地方政府，不分大小，在法律上一律平等，不存在领导与被领导的关系，这一点与集权国家市与县、县与镇等所具有的上下级隶属关系不同。美国联邦政府与州、地方政府的的关系主要靠立法和财政两种方式进行协调。出于双方的利益与需要，联邦政府规范地方政府行使权限的法律，并监督地方政府立法，要求地方政府遵守相关法律；在财政税收上进行合作与共享，主要是联邦和州政府对地方政府进行财政补助，以支持地方政府的公共项目投资等。

4

美国 8 万多个地方政府的结构、职能及其分布，集中反映了美国政府体制中的一个重要特点，即行政高度分散化所形成的多个治理机构并存、重叠与交错管辖的格局。一个人可能是某城市或镇的居民，同时他还是一个学区或是供水、排污等几个特别区的居民。在美国，一个人同属几个地方政府并不罕见，开始觉得有些稀奇，后来感到是购买服务的需要，如同你去综合商店和若干个专卖店购买商品一样。

二是在地位、权利、管理上具有自治特点。正如 170 多年前，法国记者亚历克西·德·托克维尔所描述的：“美国地方政府的模式反映了美国人酷爱人民权力至上论”。实际上他的意思是说，地方政府不是由州或全国政府的当局建立的，而是由个人→家庭→社区共同组建成的。托克维尔指出：美国“乡镇的组织早于县、县早于州、州早于联邦”。

联邦宪法规定，联邦政府、州和地方政府之间，没有隶属关

系，都具有立法、行政、司法三大部门，各自独立地行使宪法所赋予的权利。美国地方政府保持和增强了它们在各自管辖范围内的自治能力的义务与责任。具体表现在：地方自治与地方政府自主权扩大。美国大多数州在对州宪法进行修订时，对州立法权进行了新的限制，实际上明显提高了地方政府的自治权力。他们将制宪权扩展到了地方社区，公民能够自主规定自己的宪法条款和治理条件，允许他们制定和修改自己的地方自治宪章。如加利福尼亚州早在 1879 年的宪法会议上就宣布：要致力于创建“一个新的地方自治体制”^③，明确承认地方自治权……州宪法批准了地方自治宪章，实际上也就承认了地方自治的宪法权利。地方政府自从有了地方制宪权以后，在地方创制——自治——修制等漫长的制度演进中，形成了一种有利于地方自治的制度安排与保证。

如前所述，美国地方政府有了制定和修改自己的地方自治宪章的权利以后，各地方政府很好地运用了这一权利，都有了自己的宪章。如纽约市、华盛顿市、波士顿市、洛杉矶市、伯克利市、河滨市等从各自的宪章中，可以清楚地看到这些地方政府的自治程度都比较高，因为自治宪章的制定都是由相关地区的全体选民选举一个（大约 10—20 名委员会构成）宪章起草委员会，草拟出宪章草案以后，由选民投票表决通过。在有的州，市宪章还得经州政府认可，方能生效。自治宪章是美国地方自治制度重要的法律基础，也是美国宪法体系的有机组成部分。以自治宪章为核心内容的地方制度，反映了美国基层政权的组织状况，以及构成国家政权的各个地方政府与公民之间的关系。公民提案权与复决权、选举权等是地方自治制度中直接民主制度的重要体现，是选民在各自关注的重大问题上，充分发挥和反映自己意愿的重要法律保证。

选民可以旁听地方政府的任何会议，经允许还可以公开发表自己的意见

3. 美国地方政府的基本关系。一是美国地方政府与非政府组织的关系。非政府组织是选民根据自己的意愿、兴趣和爱好自愿选择的一种或几种组织，

如宗教、政党等，它与地方政府不同。而美国地方政府是政府的正式机构，是依法建立的永久性管理特定地域事务的政府组织。按照自治、分权的原则，地方政府机构是由高度分散的多个自治政府并存与重叠、形式多样、相对稳定地相互交错、相互嵌套的复杂组织组合。地方政府对于当地居民来说，因为居住地所在，所以是难以选择（除用脚投票即迁移离开所在地外）的一种非自愿组织形式。而美国居民因为政治、宗教信仰不同，一般都按自己的意愿，选择自己的组织团体，以维护团体成员的共同利益，这类组织称自愿组织。这些自愿组织，诸如协会、政党、宗教、不同的利益群体、传媒等在开放的公共领域进行对话等形式的互动活动。地方政府能否履行其职责并进行有效运行，很大程度上取决于与这些自愿组织的协调配合，争取各方面力量，为辖区内的居民提供更好的公共服务。否则，地方政府的工作将受到代表各自利益的自愿组织的制衡。这就意味着地方政府职能的实现，不仅是地方政府自身的事情，还取决于政府间横向和纵向的关系，取决于政府与各种形式的自愿组织、非营利组织、私营企业以及利益集团的协调配合关系。由此可见，公民要获取各种公共产品的良好服务，不能只局限于当地政府，还要争取非政府组织的支持。

非政府组织是美国的利益集团，它是美国政治制度的产物，是多元化社会的一种表现形式。它是可供居民选择的自愿组织形式之一，是公民参政、议政、反映意见和要求的重要场所，是地方政府集中选民意志、处理好选民关系不可或缺的重要渠道之一。

二是地方政府官员与选民的关系。美国地方政府官员和议员由选民直接选举产生。一般不存在上级官员可以任命或罢免下级官员的权力，他们在法律上是平等的。对于地方官员来说，首先考虑的是如何满足选民即纳税人公共服务的要求，搞得不好，就要被罢免。作为纳税人，他们愿意通过与当地政府的对话，来知道自己交的钱用到哪里去了。如上所述，在地方政府的日常决策中，选民可以利用自己所在的非政府组织，参加各种听证会，旁听地方政府的

任何会议，经允许还可以公开发表自己的意见和主张，直接参与政府的决策。其所以能这样，主要源于美国地方政府的决策必须经过充分的讨论和听证，才能交代表会议或市政议会进行表决，重要的决策还必须由全民公决。决策在形成和实施过程中，都是以选民利益为重要标准，即使在决策形成后的实施过程中有利益遭受损失的选民，仍然还可以补充新的修改意见。地方政府还要考虑和解决补偿损失的办法。它对用纳税人的钱和保护纳税人的利益，是要负责任的。

以下通过对美国河滨市政府地方预算编制、审核、批准、执行、监督及其审计情况进行的具体考察，进一步了解美国地方政府的预算行为、事权和财权安排、财政资源配置中的理论、制度以及如何运用预算程序解决一些重大决策等问题。

美国河滨市政府的公共财政预算

1. 河滨市政府对地方预算编制的理解和把握。他们认为，地方政府预算编制主要是预测财政收入和支出，是为在一定时期内实现特定目标所做的

的安排，政府财政预算是整个公共财政管理的核心内容。地方财政预算是地方政府满足社区偏好和多样化需求，确定公共收入与支出及其收支平衡，并与社区目标相一致的战略资源分配计划。财政预算以政策文件、财务计划、运作指南等纸质和电子文本作为交流沟通的方式。作为当选官员，他们基于基本的民主原则要求，通过财政预算展示城市的形象和发展方向，运用预算作为与公众和城市机构交流的重要工具。通过预算，地方政府向居民、客户和公众展示纳税公众的税收用途和所得，在财务上所反映出来的稳健与活力的状态，显示出他们行政理财的可靠程度。河滨市政府欢迎和促进公民的积极参与，反映在整个预算编制和执行过程中，特别是在关

预算的编制、执行过程，也是更好地执行公共政策，运用公共财政为服务的过程

键的财政预算计划和资源分配阶段。如预算资金的计划安排，如何保证充足的资金计划和社区投入。社区投入是反映社区形象和战略计划过程的重要形式，因此，在预算的编制过程中，他们通过组织相关会议，如公众听证会、市长论坛和多种形式的民意调查，获得广泛的公众参与、投入与认可。预算的编制、执行过程实际上也是选民参与执政、监督执政的过程，是执行公共政策，运用公共财政为公众服务的过程。

2. 河滨市编制地方预算的主要方法和内容。河滨市的财政年度是当年7月1日至次年的6月30日。这和美国大多数地方政府的财政年度是一致的（联邦财政年度为当年10月1日至次年9月30日）。美国地方财政预算采用由年度经常性运作预算和资本预算两大部分组成的复式预算编制方法。所谓运作预算是用于满足经常性运作和履行城市义务的一个完整预算。其中包括在一个财政预算年度内的政府管理和运作、支付债务、资本性支出和转移支付。该预算的资金来源包括财政税收、费用收入、许可证收入、罚款收入和政府间（联邦和州政府的转移支付）资金收入。

预算中的另一个重要组成部分是资本预算。资本预算（CIP即资本改进计划）是一个多年的计划工具。该项预算包括基础设施更新、修缮和建设项目的评估确认、融资。资本项目的范围很广，如道路的养护、城市建筑、休闲设施和运动场的建设，以及给排水设施的维护和更新等。

资本预算是将资本计划需求与其相应的资金来源相联系、相对应和匹配，并列出资金来源和项目的计划。大的资本项目一般对未来有较大影响，项目的有效期一般在5年或以上，项目的融资时间也相应比较长，项目成本一般在几代人之间摊销。

3. 河滨市编制地方预算的主要程序。

简要财政预算文件要
尽力避免一些技术性
层面晦涩难懂的问题

河滨市2003—2004财政年度的预算编制分三个阶段进行。即战略性计划和项目评估；指导纲要的制定和部门提交预算；预算的实

施准备和实施等三个阶段。

第一阶段：战略性计划和项目评审。这一阶段随着新财政年度的开始而开始，即从2003年7月1日至当年12月上旬，时间相对较长。战略性计划主要协调社区的目标和需要，市政府制定和提交一个城市范围的计划，旨在说明如何实现社区公众期望的目标和实现目标的手段。该战略性计划将是制定财政预算以及保证城市资源有效配置、使用的纲领性文件。

项目评审包括项目评估和服务表现评估两个方面。项目评估是战略性计划制定的关键部分。这一评估是公务员们将过去的假设和决定与当前事务联系起来，统筹考虑资金的需求与可能的评价和预期。服务评估是项目评审的一个重要方面，该评估主要是对当前的服务表现进行评估，并提供当前服务表现（如服务的有效性和满意度等）的相关信息。该评估将围绕项目与服务、性质、原因、手段有效度和相关影响等五项原则进行。相关部门还要制定改善服务的目标、服务质量及效果等。这些都要纳入预算的制定过程及预算的执行中。

第二阶段：提交城市管理计划指导纲要和部门预算。从12月中旬开始，各部门将有大约两个月的时间来编制预算。编制预算的依据是城市主管机构提供的预算指导纲要和相关说明。各部门编制财政收支预算后，要召开由预算部门主管及相关人员、人力资源主管、财务部门主管及各部门的预算负责人参加的会议，由城市主管机构简要介绍政策目标和基本财政预算指南的情况；由预算部门主管介绍预算准备工作中的技术和程序性问题；同时，将提供相关信息、表格和《预算编制手册》等说明性文件，以文本和光盘等形式，分发给与会代表，以便于相关部门编制和提交准确、及时的预算。

召开关于财政预算的中期会议。在2月中旬，召开由市长、执行领导组及预算管理部门有关人员参加的财政预算中期会议。该会议的主要目的在于给各部门提供研究各种财政预算相关事宜的机会，如2003—2004年的预算中期会议，各相关部门的主管以非常慎

重、挑剔的眼光分析、平衡预算，包括增收节支在预算中的反映、所需预算优先次序的考虑及其各部门之间的预算政策调整等。

市长审核和完成预算提交。市长审核由市政管理机构的预算主管、各部门主管、财政预算部门的协议员和财务主管参加。财政预算分析员提供部门所提交预算的总体评价，其中包括减少预算支出及其他重要的预算变动、服务考核和绩效目标等。该项审核还将讨论一些重要事项，并完成部门预算提交。

第三阶段：财政预算的实施准备和采纳执行。准备采纳实施的财政预算首先以简要财政预算的形式，向广大公众发布，向市议会汇报预算实施的准备情况。

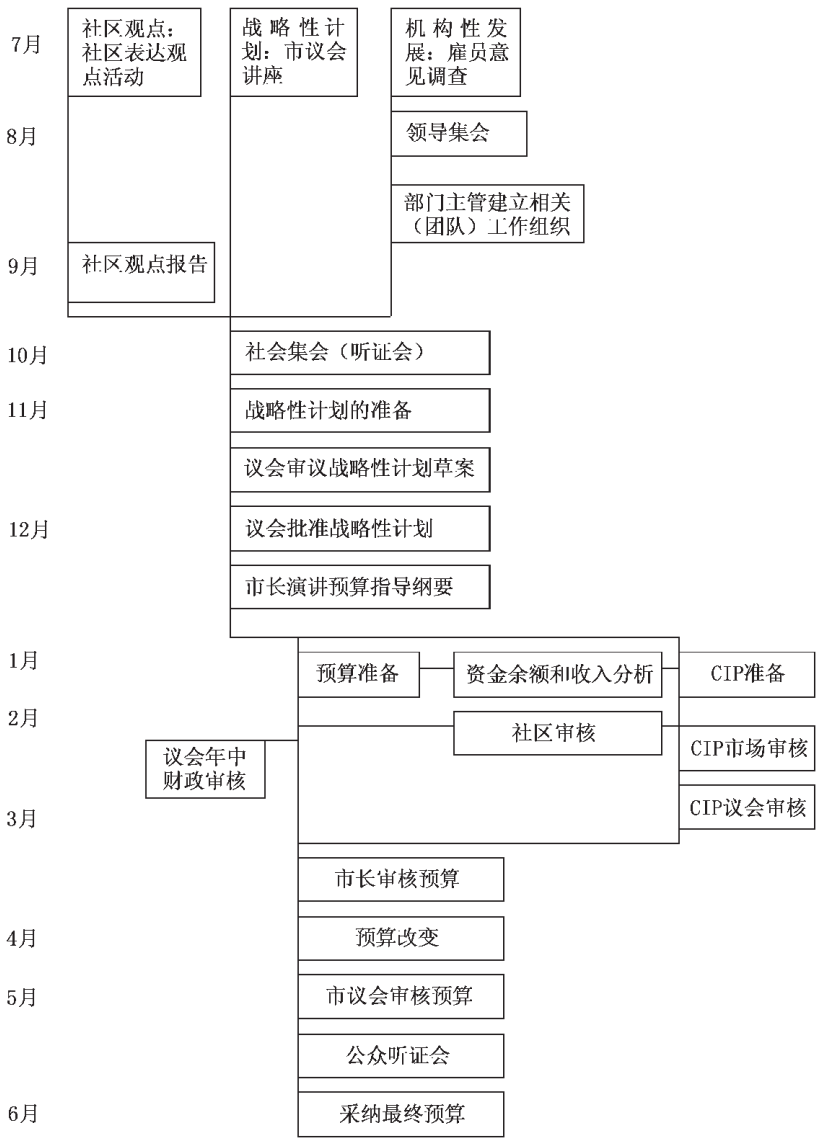
在5—6月份，市长将举行一系列的讲座，宣讲财政预算的实施准备情况；6月中旬，将公开举行一个特别公众听证会。根据公众听取这些讲座后的评价，包括要求修改的意见，市长还可以作出修改，以尽可能达到公众的最佳满意度和更好地履行财政支出责任。6月下旬，市长将提请市议会采纳该预算，尽管在公布预算和采纳预算期间，市长还可以作出必要的修改。总之，年度预算将在7月1日起生效，期间要作好简要财政预算的发行。简要财政预算文件要尽力避免一些技术性层面晦涩难懂的问题，重点反映市政府如何满足公众偏好和社区的多样化需求等，便于公众阅读和使用。在预算实施和采纳执行过程中，也易于接受广泛的监督和支持。2003—2004财年预算编制工作程序时间安排如图表1所列。

图表1展示了河滨市预算编制时间表。这个时间表很重要，是该市编制预算的基本时间界限和重要程序或事件的反映。

提供与年度预算数据可比的前三个财政年度的预算执行结果

4. 河滨市政府对财政预算收入来源的分类管理。该市2003/2004财年财政总预算为5.6595亿美元。河滨市政府为了加强预算管理，对预算资金进行了比较科学的分类和管理。

河滨市政府将预算资金来源分为以下六类：一般性资金收入、特别资金收入、企业资金收入、债务偿付资金收入、资本项目资金



图表 1 河滨市预算编制程序时间表(2003/2004)

收入、内部服务资金收入。

(1) 一般性财政资金收入：一般性资金收入计划 1.479 亿美元。一般性资金来源主要包括：税收（销售税、公用事业税和财产税等）、特许权费用收入、许可证和执照费用、政府间划拨（联邦和州政府转移支付）资金收入等。

① 地方政府的税收收入来源。

A. 销售税，是对零售交易征收的，由州政府管理，按月由州政府划拨给河滨市政府。遵循销售发生地的原则，按税收计收比例在州和市政府之间进行分配。如目前在河滨县域的税率是 7.75%，其中 1% 是地方销售税，在销售税税率中有 0.5% 是用于交通运输项目（A 方案资金）。10 年以来，销售税稳定增长，近 3 年平均增长率为 8%，2003/2004 财年预算销售税收入计划增长 5.2%，为 4390 万美元。

B. 公用事业使用税收入，适用于电话、电力、煤气、水和有线电视，对在城市范围内的服务以 6.5% 的税率征收，是城市一般性资金收入的第二大来源。2003—2004 财年预计达 1950 万美元，与上年同期比下降 3%。

C. 财产税，在全加州范围内征收财产税的统一税率为 1%，河滨市政府所管理的财产税体系中，能获得在城市范围内所征收财产税的 11%。

D. 流动居留税，是对旅馆、汽车旅馆等设施所征的税收。目前的税率是旅馆费用的 11%。在 2002—2003 财年增长了 4.7%，2003—2004 财年与上年持平。

E. 地方公共安全销售税，全州范围内以 0.5% 的税率征收。用于加强地方公共安全的销售税是由 1993 年的议案所确定的文件。

② 特许权费用收入。由市政府对各项服务的供应商征收，包括煤气、电力、有线电视等公用事业。费用标准对各项事业不同，如煤气为总收入的 2%，电力为总收入的 5%，垃圾则为总收入的 15%。这些费用的征收呈逐年增长趋势，2003/2004 财年增长为

10.2%。

③许可证和执照费用。许可证和执照收入的来源比较广泛，包括商业许可证、商业执照和动物许可证等。最重要的许可证收入来源是商业执照税和商业许可证费用收入。许可证和执照收入占一般性资金收入的5%。

商业执照税收入向在城市范围内所建的商业机构征收，税收金额的多少与所在行业总收入及雇员总人数有关。2003/2004财年预计总收入400万美元。

河滨市政府提供各种许可证，包括建筑开工许可等。2003/2004财年的建筑开工许可收入预计155万美元，比2002/2003财年下降26.4%，主要原因是计划新开工项目减少。

④政府间转移资金收入。联邦和州政府向地方政府提供的转移支付资金大约为一般性资金收入的14%。2003/2004财年预计为1590万美元。这一类别中的主要资金来源于汽车牌照税。该税由州政府作为财产税的替代税种征收，根据车辆的市场价值征收。2003/2004财年预计为1590万美元。

(2) 特别收入资金(基金)：特别收入资金是指按法律规定用于特殊目的支出的资金来源。这一类别包括图书馆基金、特别煤气税收基金、改善空气质量基金、公墓管理基金、住房及社区发展基金、城市再发展委员会基金、特殊目的基金和国家污染控制基金等。这些基金的主要来源是政府间资金收入划拨、税收和杂项收入等。

该市在2003/2004财年的特别收入资金(基金)为2095万美元，比上年同期增长8.7%。

(3) 企业资金(基金)：企业基金的用途类似私人企业运作和融资的业务收入。如城市管理部门向公众提供服务所耗费的成本由向使用者收取的费用来融资和解决。在这一类别内，包括电力资金、电水及公共福利特别费用基金、机场基金、运输基金和停车场基金等。该财年企业资金收入为31968万美元。

(4) 偿债基金(债务清偿基金)：用于为城市长期债务积累资

金和用于清偿。这一类别包括债务清偿基金、河滨市公民中心租赁收入债券基金、河滨市城市发展公司以及土地抵押的特别融资项目等资金收入。该市在 2003/2004 财年的债务偿债基金收入为 2471 万美元。比上年同期增加了 0.02%。

(5) 资本项目基金：是指用于收购和建设重要资本项目设施的基金，这些项目不包括其他基金所融资的项目。

资本项目基金主要包括资本发展基金、特别资本发展基金，风暴、排水基金，运输基金和城市再发展委员会基金等。该项基金 2003/2004 财年预计为 749 万美元，比上年度下降了 62%。

(6) 内部服务基金：是指在成本扣除后，由一个部门支付给另一个部门提供商品和服务的资金。这一类别主要包括员工补偿基金、失业补偿基金、公共债务基金、中心商业区基金、中心区服务基金、中心区垃圾基金等。该项基金在 2003/2004 财年预计为 1435 万美元，比上年度下降了 21.1%。

在以上各类收入中，河滨市政府有的已提供与年度预算数据可比的前三个财政年度的预算执行结果，有的对未来收入还进行了预测与分析，目的是使公众获得比较充分的信息，增加预算的知情度和透明度。

5. 河滨市政府对财政预算支出的分类管理。河滨市政府在预算总额的基础上，对预算收入来源进行分类管理；对支出和融资按照经济、职能和行政类别进行分类管理，如对一般性资金支出分为警察、消防、公用事业、非政府部门、公共工程、城市管理人员、经济发展等，对每一类型的支出及其主要预算项目所要达到的政策目标进行了说明。

对美国地方政府公共财政预算行为的分析

1. 美国地方政府责任明确、作用明显。研究美国地方财政，要从研究美国地方政府入手，因为任何一个国家的政府体制都是其财

任何一个国家的政府体制都是其财政体制赖以建立、形成和发展的基础

政体制赖以建立、形成和发展的基础。财政的本质内涵就是政府财政,其实质取决于不同国家或地方政府的职责,即政府运用各种财政手段所达到的目的不同。

(1) 美国地方政府的职能作用分析。美国地方政府的职能和责任明确,事权和财权的划分都以法律为基础,并且实现其职责特别是支出责任的行为由法律进行规范。美国实行的是联邦、州和地方三级政府,地方政府享有较为充分的自主权。联邦对州和地方政府主要靠制定具有约束力的指令和法规,以及政府转移支付和提供有附加条件的经济资助等手段来维系相互关系。各级政府均拥有规范的事权、财权和立法权。社会公共事务的划分:与国家整体利益相关的由联邦负责,如国防、外交、法律、全国范围的安全、环境保护等事权和支出责任;与国家经济安全等整体利益有关,也与地方利益有关或无关,但需要地方去承担执行的任务,由联邦和地方政府合作完成;与当地居民利益密切相关的事务由地方政府负责。地方政府在自己管辖的区域内选举行政长官、议员和任命政府部门第一把手;立法和设置政府机构,根据当地社区需要制定发展计划和以预算为主要内容的公共财政政策,谋求该区域的社会稳定与发展;承担和完成与辖区公众休戚相关的水、电、气、垃圾处理、环境、卫生、教育、安全等事务。由市民直接选举产生的行政首长、议员、政府重要部门的主要长官,其主要职责既不同于企业的CEO,追求企业利益最大化,也不同于由上级任命的干部,追求数字政绩,他们所关注的是广大选民的满意度。因此,他们更需要科学、规范地集中纳税人的钱,花好纳税人的钱,用来满足公众不断增长的多样化的社会公共服务的需要。

(2) 美国地方政府的财政自主权分析。地方政府履行其职责,首要的任务是为辖区提供公共物品和公共服务。地方政府办好每一件事

应有的财政自主权是美国地方政府自治的财力,其他是公共服务型政府必要的财力保障

都需要有相应的财力作保证。美国地方政府在供应什么样的公共产品和公共服务方面有自主权，他们根据辖区内公众一般需求与特殊需求，由地方政府自主决策。在实施和完成这些决策方面，地方政府也拥有完全的财政自主权。具体体现在编制预算时可以通过比较充分的税收自主权来调节预算规模的大小。“以支定收”或者“量出为入”是他们进行公共财政活动的行为准则。

美国地方政府的财政收入主要来源是：

①财产税，是地方政府的主要税种，最重要的税源是居民住宅和工商业财产，财产税占地方政府税收收入的80%以上。地方政府针对不同类别财产，根据各项支出的预算来确定系列的财产税税率，再得出总的财产税税率。

②地方销售税，一般由州的立法机构规定税率，是州政府的主要税种。只是允许地方政府在规定的范围内自行确定税率，地方政府普遍采用1%的税率。

③联邦、州政府对地方政府转移支付，一方面是增强地方政府为当地居民和社区提供服务的能力；另一方面是联邦或州政府资助的项目，要求地方配套资金投入，用来引导地方公共财政支出的流向，同时，也增强地方参与宏观投入的财力。

④使用者付费和课税，例如使用费及收费是由那些购买公共产品或劳务的收益人按有关部门规定所支付的费用，诸如供电费、煤气费、水费、道路桥梁收费、有线电视使用费、网络费等等。

⑤所得税，是联邦政府的主要税种。个人所得税等大税种按照征收级别的不同，分为联邦、州和地方个人所得税。

⑥公债等其他收入均为地方政府财政收入的来源。

财政自主权是美国地方政府自治的财力基础，是公共服务型政府必要的财力保障。

(3) 美国地方政府的财政执法行为分析。美国地方政府的职责明确，作用明显，是因为他们重视法治，勤于立法，严于立法，用法律对政府行使权力进行限制和规范。例如，事权和财权的划分以

对公共资金的任何用途或支出，都按预算法律、法规和公开的行政管理规定运作及如何依法履行职责都有明确的法律规定。履行职责的行为包括各项行政程序都在严密的法律框架规范引导和制约之中。如河滨市宪章第 1113 款有关对财政预算的独立审计明文规定：“审议会议在每个财年之初雇佣一个有资格的公共会计师负责在市议会指定的时候或必须的时候对财务进行审计。审计的范围包括账务记录、库存以及所有接收、使用、调拨公共资金的政府官员和职员。每个财年结束以后，正式的审计报告交给市长及市议会的每个成员”。

又如：加州伯克利市宪章第 24 节（第 72 页）明文规定：“市长应在每个会计年度开始时聘请独立的注册会计师，该注册会计师在该会计年度中有权对市政机关公职人员与雇员的账簿和财务报表至少进行一次检查，并且应当在该会计年度结束后将检查结果书面报告给市长。注册会计师经宣誓等仪式后，对于市政机构的公职人员与雇员拥有不受限制的调查权。上述公职人员与雇员应向注册会计师提供为调查所需要的一切协助和资料。如果他们拒不履行这项义务，则被认为放弃并丧失了他所承担的职务。”

在特许权授予方面，地方政府采用公开招标的方式进行，也都在严格的法律框架之内运作。比如伯克利市宪章第 90 页第 75 节规定：“一方面伯克利市政府具有公法人性质，它行使一系列行政与立法职能，组织选举，执行联邦和州法律。此外，任何个人或公司要向政府或居民提供运输、通讯、车站设施、自来水、照明、暖气、电力、冷库、仓库及其他设施与服务，必须从市议会那里获得特许权”。特许权的授予在依法进行招标的过程中，还要坚持公开透明，公众对招标过程有权监督，对招标结果有权提出申诉。市政府接受受理并且召开公开听证会，集中大家的意见后，方可确定中标单位。一旦依法确定，即按《宪章》规定，中标单位特许权的使用时间“一般不超过 25 年”。

在公共财政支出方面，河滨市宪章作了明确的规定。如河滨市