

财政部条法司 编

财政行政许可 实用手册

CAIZHENG
XINGZHENG
XUKE
SHIYONG SHOUCE



经济科学出版社

205-62
3

财政行政许可实用手册

财政部条法司 编

经济科学出版社

责任编辑：王长廷

责任校对：王肖楠

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

财政行政许可实用手册

财政部条法司 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京天宇星印刷厂印刷

河北三河德利装订厂装订

850 × 1168 32 开 11.75 印张 280000 字

2005 年 4 月第一版 2005 年 4 月第一次印刷

印数：00001—10000 册

ISBN 7 - 5058 - 4881 - X / F · 4153 定价：28.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序 言

行政许可法是继国家赔偿法、行政处罚法、行政复议法之后规范政府共同行为的又一部重要法律。它的颁布实施，是我国社会主义民主与法制建设的一件大事，必将促进政府对经济社会事务管理的制度化、规范化、法制化，推进政府职能转变和管理创新，对推进我国社会主义物质文明、政治文明和精神文明建设具有重要意义。各级财政部门应当通过贯彻实施行政许可法，使财政管理更加符合社会主义市场经济和公共财政的要求，实现财政管理的制度化、规范化、法制化。

贯彻实施行政许可法，促进财政管理职能的调整。行政许可法确立了行政许可的基本原则，严格限制设定行政许可的事项范围，规定了什么事项可以设定行政许可，什么事项不可以设定行政许可。在政府管理和公民、法人或者其他组织自主决定的关系上，确立了公民、法人或者其他组织自主决定优先的原则；在政府管理与市场竞争的关系上，确立了市场优先的原则；在政府管理与社会自律的关系上，确

立了社会自律优先的原则。这些原则和制度要求我们必须解决好政府的行政权力对社会经济生活干预过度的问题，培育社会自律机制，发挥行业组织、中介机构在社会生活中的作用；同时，又要防止出现某些方面政府管理不到位的问题。这将从根本上促进政府职能转变，使政府职能切实转变到经济调节、市场监管、社会管理、公共服务上来，尤其是要强化社会管理和公共服务职能。作为政府全面履行职能的重要手段和物质基础，财政的管理职能也要不断调整和完善。要依法科学界定财政支出范围，建立符合社会主义市场经济和公共财政要求的“有限”财政；要健全财政宏观调控职能，促进经济的稳定增长；要完善对有关中介组织的监管职能，充分发挥其行业自律作用。

贯彻实施行政许可法，推进财政支出管理体制的完善。行政许可法通过对行政许可实施主体的规定，确立了相对集中行政许可权和统一办理、联合办理、集中办理行政许可的制度，为我们进一步完善财政支出管理体制提供了契机。各级财政部门要按照行政许可法的精神，相对集中财政资金的分配管理权，强化统筹协调，避免多头审批、重复投资和分散投资，尽可能整合、归并支出事项，建立权责明确、行为规范、监督有效、保障有力的财政支出管理体制。同时，还应精简机构人员，减少管理层级；完善国库集中支付制度，改革资金拨付方式；下放某些项目、资金审批权限，使控管任务由尽可能接近实际的部门来承担；要加强财政立法工作，使完善财政支出管理体制的措施有相应的法律规范予以保证。

贯彻实施行政许可法，促进财政管理方式的创新。行政许可法规定，行政机关在对经济、社会事务的管理方面，如果公民、法人或者其他组织自主决定、市场竞争机制、社会自律管理以及

事后监督等方式能够解决的事项，就不要实行行政许可。也就是说行政许可作为一种重要的行政管理方式，应当是行政机关不得已而为之的选择。适应这一要求，财政部门要改变以往那种一出现问题或者一讲管理就强调审批，以及重分配轻管理，重管理轻服务，重事前审批轻事后监管的财政管理方式，在继续减少财政审批事项，规范财政审批行为的同时，强化间接管理、动态管理和事后监督，充分发挥行政指导、行政协商、行政听证、行政合同、行政奖励等非权力强制性行政管理方式的作用，进一步推进财政管理机制、管理方式的创新。

一年多来，各级财政部门从践行邓小平理论和“三个代表”重要思想，坚持科学发展观，推进依法行政、建设法治政府的高度，充分认识贯彻实施行政许可法的重要意义，广泛开展了行政许可法的学习、宣传活动，增强了广大财政干部的法律意识和依法行政的自觉性。各级财政部门按照国务院、财政部的部署深入开展了财政行政许可事项、规定、实施主体的清理工作。财政部门贯彻实施行政许可法取得了积极成果。

财政行政许可是财政管理的重要手段。认真做好财政行政许可工作，是充分发挥财政职能作用，推进公共财政改革和发展的需要。为了总结这方面的经验，指导各级财政部门做好财政行政许可工作，财政部条法司编写了《财政行政许可实用手册》，围绕行政许可的基础知识，结合财政行政许可的特点，针对财政行政许可工作中遇到的实际问题，采取问答形式进行解答，具有很强的实用性，对财政部门的干部，特别是对从事财政行政许可工作的干部依法实施财政行政许可，具有指导作用，是财政干部学习行政许可法的参考教材。

财政行政许可工作是一项法律性、专业性很强的工作，希望财政部门的同志，特别是从事财政行政许可工作的同志，要认真

学习行政许可法的有关知识，严格依据行政许可法实施财政行政许可工作。要通过学习、贯彻、实施行政许可法，进一步提高财政部门依法行政、依法理财的水平，真正做到权为民所用，情为民所系，利为民所谋。

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes.

目 录

第一篇 基础知识问答

1. 为什么要制定行政许可法? (3)
2. 行政许可法的立法宗旨是什么? (5)
3. 什么是行政许可? (6)
4. 行政许可的主要特征有哪些? (7)
5. 行政许可的功能是什么? (8)
6. 行政许可的基本原则有哪些? (10)
7. 什么是行政许可的合法原则? (10)
8. 什么是行政许可的公开、公平、公正原则? (12)
9. 什么是行政许可的便民原则? (13)
10. 什么是行政许可的救济原则? (14)
11. 什么是行政许可的信赖保护原则? (14)
12. 什么是行政许可的监督原则? (15)
13. 行政许可与行政审批的区别是什么? (16)
14. 如何认识贯彻实施行政许可法与深化行政审批
 制度改革的关系? (17)
15. 目前, 财政行政许可事项有哪些? (19)
16. 财政行政许可的设定应遵循哪些原则? (20)
17. 设定财政行政许可的范围是哪些? (22)
18. 什么情形下可以不设财政行政许可? (23)

-
19. 哪些机关可以设定财政行政许可? (24)
 20. 财政部规章能否设定财政行政许可? (25)
 21. 地方性法规和省级人民政府规章在设定财政行政许可方面应注意哪些问题? (26)
 22. 财政行政许可中有哪些是国家统一确定的公民、法人或者其他组织的资格、资质许可? (27)
 23. 财政行政许可中由国家统一确定的公民的资格、资质的取得是否必须实行国家统一考试? (28)
 24. 财政行政许可的规定权有哪些? (28)
 25. 设定财政行政许可, 是否要规定其实施机关、条件、程序和期限? (30)
 26. 设立财政行政许可是否应听取意见和说明理由? (31)
 27. 如何对已设定的财政行政许可进行评价? (31)
 28. 省级人民政府在什么情况下可以停止实施行政法规设定的财政行政许可? (33)
 29. 财政行政许可的实施主体有哪些? (34)
 30. 为什么财政部门可以成为财政行政许可的实施主体? (35)
 31. 财政部门实施财政行政许可如何做到职权法定? (36)
 32. 授权实施行政许可具有哪些特征? (37)
 33. 省级注册会计师协会实施注册会计师执业资格审批时是否应当适用行政机关的规定? (38)
 34. 省级注册会计师协会实施注册会计师执业资格审批的法律后果由谁承担? (39)
 35. 如何理解行政许可中的委托? (40)
 36. 委托实施财政行政许可应当有什么要求? (41)
 37. 财政行政许可中的授权与委托有什么区别? (42)
 38. 一项财政行政许可涉及多个实施主体的应如何处理? (44)

-
39. 行政许可法对相对集中行政许可权有什么要求? (45)
40. 什么是实施行政许可中的“一个窗口对外”? (45)
41. 什么是行政许可中的统一办理或者联合办理、集中办理? (46)
42. 对实施财政行政许可的主体及其工作人员有哪些纪律要求? (46)
43. 为什么要对财政行政许可的实施程序进行具体的规定? (47)
44. 申请人可以采取哪些方式向财政机关提出财政行政许可申请? (47)
45. 财政机关受理行政许可申请的办公场所应当公示哪些内容? (48)
46. 申请人提出财政行政许可申请时应当承担哪些义务? (48)
47. 财政机关在接受财政行政许可申请材料时应当遵守什么规定? (49)
48. 财政机关收到行政许可申请材料后应当如何处理? (49)
49. 为什么财政机关受理或者不予受理财政行政许可申请都应当出具书面凭证? (50)
50. 受理申请后财政机关应当如何对申请材料进行审查? (51)
51. 依法应当先经下级财政机关审查后报上级财政机关决定的行政许可事项应当如何办理? (51)
52. 财政机关应当如何作出准予行政许可的决定? (52)
53. 财政机关应当如何作出不予行政许可的决定? (53)
54. 财政行政许可事项的适用范围是否有地域限制? (53)
55. 财政机关办理行政许可决定的期限一般有多长? (53)
56. 财政机关办理行政许可决定的一般期限不够用怎么办? (54)

57. 依法应当先经下级财政机关审查后报上级财政机关决定的财政行政许可事项, 下级财政机关审查期限应当如何计算? (55)
58. 财政机关颁发行政许可证的期限有多长? (55)
59. 如何计算具有特定程序的行政许可事项的办理期限? (56)
60. 什么事项财政机关应当组织听证? (56)
61. 听证应当由哪些人参加? (57)
62. 财政机关在举行听证前应当承担哪些义务? (57)
63. 财政机关举行行政许可事项听证会的具体程序是什么? (58)
64. 什么情况被许可人应当申请延续行政许可的有效期? (59)
65. 被许可人应当在什么时候提出申请延续行政许可有效期? (59)
66. 财政部应当如何处理被许可人提出的延续申请? (60)
67. 财政机关采取什么方式认可公民特定资格、法人或者其他组织特定资格或资质? (60)
68. 行政许可法对公民特定资格考试提出了哪些要求? (61)
69. 注册会计师申请设立会计师事务所, 应当具备哪些条件? (61)
70. 注册会计师申请设立会计师事务所, 应当向省级财政机关提交哪些材料? (62)
71. 省级财政机关应当如何审批设立会计师事务所的申请? (63)
72. 财政部收到省级财政机关批准设立会计师事务所的材料后应当如何处理? (64)
73. 境外会计师事务所申请在境内设立代表处, 应当具备哪些条件? (64)

-
74. 境外会计师事务所申请在中国境内设立代表处, 应当向财政部提交哪些材料? (65)
75. 财政部应当如何办理境外会计师事务所在中国境内设立代表处的申请? (66)
76. 申请注册会计师执业资格应当具备哪些条件? (66)
77. 申请人申请注册会计师执业资格应当提交哪些材料? (67)
78. 省级注册会计师协会应当如何办理申请人提出的注册会计师执业资格申请? (68)
79. 财政部收到省级注册会计师协会报送的准予注册会计师执业资格的备案材料后, 应当如何处理? (69)
80. 申请会计从业资格应当具备什么条件? (70)
81. 申请参加会计从业资格考试应当具备哪些条件? (70)
82. 申请会计从业资格应当向会计从业资格管理机构提交哪些材料? (70)
83. 会计从业资格管理机构应当如何审批会计从业资格申请? (71)
84. 申请代理记账机构执业资格应当具备哪些条件? (72)
85. 申请代理记账机构执业资格应当向审批机关提交哪些材料? (72)
86. 审批机关应当如何审批代理记账资格申请? (72)
87. 设立资产评估机构应当向哪一级行政机关提出申请? (73)
88. 申请设立资产评估机构应当具备哪些条件? (73)
89. 设立资产评估机构应当向审批机关提交哪些材料? (74)
90. 审批机关应当如何办理申请人提出设立资产评估机构的申请? (75)
91. 申请人如何取得资产评估资格证书? (76)
92. 财政机关实施行政许可和对行政许可事项进行监

- 督检查, 能否收费? (76)
93. 为申请人提供财政行政许可申请书格式文本能否收费? (77)
94. 由国务院决定设定的财政行政许可能否收费? (77)
95. 实施行政许可所需费用如何解决? (77)
96. 对行政许可收费应当如何管理? (78)
97. 检验、检测、检疫是不是行政许可, 能否收费? (79)
98. 财政部门应当如何清理行政许可收费? (80)
99. 财政行政许可的监督检查包括哪几部分内容? (81)
100. 为什么监督检查应以书面核查的方式为主? (81)
101. 为什么监督检查的情况和处理结果必须由经办人员签字并归档? (82)
102. 公众是否有权查阅实施财政行政许可机关的监督检查记录? (82)
103. 行政许可法中有关定期检验的规定与注册会计师法对注册会计师执业情况进行年度检查的规定有何不同? (83)
104. 财政机关工作人员在对被许可人进行的监督检查中如果“索取或收受被许可人的财物, 谋取其他利益”应当承担什么法律责任? (84)
105. 如何理解“行政机关实施监督检查不得妨碍被许可人正常的生产经营活动”? (84)
106. 被许可人在作出财政行政许可决定的财政机关管辖区域外违法从事财政行政许可事项的活动时, 应由哪些财政机关进行监督检查? (85)
107. 财政机关接到个人和组织对违法从事财政行政许可事项的举报时, 应按照什么程序处理? 有哪些注意

事项?	(86)
108. 如何判断某一财政行政许可决定是否属于“超越法定职权”的行政许可决定?	(87)
109. 如何理解行政许可法第六十九条“依法可以撤销行政许可的其他情形”?	(88)
110. 哪些机关有权撤销财政行政许可?	(88)
111. 财政机关应当按照什么程序撤销财政行政许可?	(89)
112. 如何区分行政许可法第六十九条规定的“可以撤销行政许可”和“应当撤销行政许可”?	(89)
113. 如何理解行政许可法第六十九条规定的不予撤销行政许可的情形?	(90)
114. 不予撤销行政许可是否意味着不再追究行政许可决定机关或者被许可人的责任?	(91)
115. 如何区分行政许可法中的“撤销”、“撤回”、“注销”和“吊销”?	(91)
116. 财政行政许可违法行为应承担的法律责任有哪些种类?	(92)
117. 财政行政许可违法行为应承担的行政法律责任有哪些种类?	(93)
118. 财政行政许可违法行为构成犯罪的, 应承担什么刑事责任?	(94)
119. 违法设定财政行政许可将导致什么法律后果?	(94)
120. 财政机关及其工作人员在受理、审查、决定财政行政许可过程中有哪些告知义务?	(96)
121. 财政机关及其工作人员违反行政许可法规定的程序应当承担哪些法律责任?	(97)
122. 财政机关违反法定条件实施财政行政许可应当承	

- 担什么法律责任? (98)
123. 行政机关违反行政许可法有关收费的规定应当承担什么法律责任? (99)
124. 违法实施财政行政许可给当事人合法权益造成损害的是否应当赔偿? (100)
125. 财政机关不依法履行监督职责或者监督不力的应承担什么法律责任? (101)
126. 财政行政许可申请人和被许可人违反如实提交有关材料和反映真实情况的义务应当承担什么法律责任? (101)
127. 被许可人违法从事财政行政许可活动应当承担什么法律责任? (102)
128. 公民、法人或其他组织未经行政许可擅自从事财政行政许可活动的, 应当承担什么法律责任? (103)
129. 行政许可法实施前的有关财政行政许可的规定如何处理? (103)

第二篇 相关法规、文件选编

中华人民共和国行政许可法

(2003 年 8 月 27 日第十届全国人民代表大会

常务委员会第四次会议通过) (107)

国务院关于贯彻实施《中华人民共和国行政许可法》的通知

(国发〔2003〕23 号) (127)

国务院办公厅关于贯彻实施行政许可法工作安排的通知

(国办发〔2003〕99 号) (132)

国务院办公厅转发国务院行政审批制度改革工作领导小组 办公室关于进一步推进省级政府行政审批制度改革 意见的通知 (国办发〔2003〕84号)	(139)
国务院行政审批制度改革工作领导小组办公室关于认真 贯彻行政许可法进一步做好行政审批项目清理和处理 工作的通知 (国审改办发〔2003〕3号)	(146)
行政许可法有关问题解答(一)	(158)
行政许可法有关问题解答(二)	(169)
在全国贯彻实施行政许可法工作会议上的讲话 (2004年1月6日)	温家宝 (175)
全面推进依法行政 努力建设法治政府 ——在全国依法行政工作电视电话会议上的讲话(节选) (2004年6月28日)	温家宝 (189)
认真贯彻实施行政许可法 进一步提高政府法制工作水平 ——在贯彻实施行政许可法会议上的讲话 (2003年10月23日) 国务院法制办公室主任 曹康泰	(192)
认真贯彻落实党的十六大、十六届全会精神 努力开创政府法制工作新局面 ——在贯彻实施行政许可法会议结束时的讲话 (2003年10月24日) 国务院法制办公室主任 曹康泰	(216)
加快政府职能转变 全面推进依法行政 财政部部长 金人庆	(242)
财政部关于贯彻实施《中华人民共和国行政许可法》的	

通知

- (财法〔2004〕2号) (246)
- 财政部关于公布财政行政许可事项及非行政许可财政行政审批项目的通知
- (财法〔2004〕12号) (252)
- 国务院关于取消第一批行政审批项目的决定
- (国发〔2002〕24号) (256)
- 国务院关于取消第二批行政审批项目和改变一批行政审批项目管理方式的决定
- (国发〔2003〕5号) (260)
- 国务院关于第三批取消和调整行政审批项目的决定
- (国发〔2004〕16号) (263)
- 财政部关于严格按照行政许可法审批管理行政许可收费的通知
- (财综〔2004〕2号) (266)
- 财政部 国家发展改革委关于公布取消103项行政审批等收费项目的通知
- (财综〔2004〕87号) (269)
- 财政机关实施行政许可听证办法
- (中华人民共和国财政部令第21号) (276)
- 财政机关行政处罚听证实施办法
- (中华人民共和国财政部令第23号) (282)
- 财政部关于印发《财政部行政执法过错责任追究办法》的通知
- (财法〔2004〕5号) (288)
- 会计师事务所审批和监督暂行办法
- (中华人民共和国财政部令第24号) (294)