

政府预算 审查监督

孔庆芝 主编

河北人民出版社

政府预算审查监督

孔庆芝 主 编

河北人民出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

政府预算审查监督/孔庆芝主编.—石家庄:河北人民出版社, 2008.6

ISBN 978-7-202-04847-4

I. 政… II. 孔… III. 国家预算—财务管理—研究—中国 IV. F812.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 069137 号

顾问: 杜书箱

主编: 孔庆芝

副主编: 马建平

丁丽萍

王冀蜀

编辑人员: 王素梅

张彬

王全义

张丽

书 名 政府预算审查监督

编 者 孔庆芝

责任编辑 李春鹏

美术编辑 吴书平

责任校对 余尚敏

出版发行 河北人民出版社 (石家庄市友谊北大街 330 号)

印 刷 河北新华印刷二厂

开 本 850 × 1168 毫米 1/32

印 张 17.25

字 数 319000

版 次 2008 年 6 月第 1 版

2008 年 6 月第 1 次印刷

印 数 1 — 3000

书 号 ISBN 978-7-202-04847-4/F·508

定 价 34.00 元

版权所有 翻印必究

序 言

杜书箱

人民代表大会及其常务委员会对政府预算审查监督是《中华人民共和国宪法》及有关法律赋予的神圣职责，为了进一步推进人大的预算审查监督工作，本书从理论与实践相结合的角度，详细阐述了人大预算审查监督工作的出发点、立足点以及每个环节审查监督的要点，进一步明确了在预算审查监督中，怎样进行监督、监督什么、监督程序和监督效果。

近几年来，我国在财政体制、预算管理等方面进行了一系列的改革，取得了一些比较成功的经验。从 20 世纪 70 年代以前的统收统支到 20 世纪 80 年代的分级包干，20 世纪 90 年代至今的分税制财政管理体制，已经形成了比较固定的财政模式，随着分税制财政体制的不断完善，与之配套的转移支付等制度，使我国公共财政的框架已经基本建立。尤其是 1998 年以后实行的部门预算、政府采购、财政集中收付、国库集中收付、综

合预算、收支两条线等多项改革，使我国的财政预算管理有了新的飞越。

随着财政预算管理体制和预算管理改革的深化，民主化程度的不断提高，预算审查监督工作也进行了改革，预算审查监督机制得到了不断完善，使人大对预算的审查监督得到了升华。由原来的只是履行程序，到不但要按照法律的规定履行程序，而且更加注重实质性的审查监督；实行了全方位的审查监督，由原来的只审查预算报告，到审查政府预算文本即政府预算草案，发展到今天的审查监督部门预算文本，审查预算的具体项目、政府采购预算情况、国库集中收付情况，还要审查监督政府及部门有关预算方面的政策、规章制度的建设情况等；不仅对预算草案进行审查监督，还要对预算执行、决算、预算调整进行全过程的审查监督；从财政审查监督、审计审查监督，到人大的审查监督，发展到社会舆论、社会公众的审查监督，充分体现了我国财政预算的公开性和透明度，使财政预算管理步入规范化、法制化的轨道。

作者多年来从事人大预算审查监督工作，对预算审查监督进行了比较深入地研究，具有较丰富的实际工作经验。作者从本身多年预算审查监督的实践中，总结了河北省和各地预算审查监督的成功经验，不仅从宏观方面对预算审查监督进行了阐述，也从具体的微观上对如何进行预算审查监督进行了归纳和论述。从预算编制、

预算草案到预算执行、预算调整、决算草案的审查监督；从宏观上政府预算审查监督到每一个部门、每一个预算科目；每一个预算项目的审查监督，到人大与审计监督的关系等一一进行了论述，通俗易懂，是一部值得一阅的作品。

为了与从事预算审查监督的同仁广泛交流，促进工作，仅以此书抛砖引玉，以便在预算审查监督工作时抓住重点，有的放矢，少走弯路，使人大工作人员的预算审查监督水平更加提高一步。

本书共分为六章，包括预算及预算审查的基本理论、预算编制和预算草案的审查监督、预算执行的审查监督、预算调整的审查监督、决算的审查监督、审计的基本理论和审计对预算的审查监督与人大对预算的审查监督的关系及其作用等。有些是现在正在做的，有些属于探讨性的、在以后的工作中作为进一步探索改进的，还有的是超前性的作为问题提出来，提供给读者进行思考 and 研究的，目前我国的预算审查监督工作虽然不断深化，但是在许多方面还需要在以后的工作中不断探索，不断改革前进。

在这部书中，将 1998 年以来河北省人大的预算初步审查报告、预算审查报告、批准预算的决议、决算的初步审查报告、决算审查报告、批准决算的决议、预算调整和备案的初步审查报告、审查报告、批准预算调整的决定进行了搜集汇总整理，这些报告和决议、决定供

读者参考借鉴。

由于各地的实际情况不同，在报告和决议、决定的内容、形式上也有所不同，无论如何旨在互相交流，共同推进。

2008 年 1 月 9 日

目 录

第一部分 预算审查监督理论

第一章 总论·····	(3)
第一节 政府预算的概念·····	(3)
一、政府预算的基本概念·····	(3)
二、中国政府预算的级次·····	(12)
三、中国政府预算的特征·····	(12)
第二节 政府预算的内容·····	(15)
一、我国财政收入的内容·····	(15)
二、我国财政支出的内容·····	(18)
第三节 部门预算·····	(25)
一、部门预算现状·····	(25)
二、部门预算管理改革·····	(26)
三、部门预算的特征·····	(27)
四、实行部门预算的重大意义·····	(29)
第四节 人大预算审查监督的产生与概念·····	(32)
一、人大预算审查监督的产生与发展·····	(32)

二、人大预算审查监督的涵义和内容·····	(35)
三、人大预算审查监督与政府预算管理的关系 ·····	(40)
第二章 预算编制和草案的审查监督·····	(43)
第一节 预算编制和草案的涵义·····	(43)
一、预算编制和草案的涵义·····	(43)
二、预算的类型·····	(44)
第二节 预算编制的原则和依据·····	(47)
一、预算编制的原则·····	(47)
二、预算编制的依据·····	(50)
第三节 预算编制的内容·····	(50)
一、收入预算编制的内容·····	(50)
二、支出预算编制的内容·····	(63)
第四节 预算编制的程序与方法·····	(67)
一、预算编制的程序·····	(67)
二、预算编制的方法·····	(70)
第五节 我国预算草案编制的现状和改革思路 ·····	(73)
一、我国预算草案编制的现状·····	(73)
二、目前预算编制与管理中存在的问题·····	(75)
三、预算编制的改革思路·····	(79)
第六节 人大对预算编制和草案审查监督的内容 ·····	(82)
一、预算编制的审查监督·····	(82)
二、预算草案的审查监督·····	(83)

第七节 人大对预算审查监督的程序和方法	(129)
一、人大对预算审查监督的程序	(129)
二、预算编制和草案审查监督的方法	(132)
第八节 人大对预算审查监督存在的问题与改革思路	(135)
一、人大对预算审查监督中存在的问题	(135)
二、人大对预算审查监督的改革思路	(137)
第三章 预算执行情况审查监督	(139)
第一节 预算执行的涵义与内容	(139)
一、预算执行的涵义	(139)
二、预算执行的内容和程序	(140)
第二节 我国预算执行中存在的问题与改革思路	(152)
一、我国预算执行中存在的问题	(152)
二、预算执行中应加强的工作和几点改革思路	(157)
第三节 人大对预算执行审查监督的内容、程序和方法	(158)
一、人大对预算执行审查监督的内容	(158)
二、人大对预算执行审查监督的程序和方法	(161)
第四节 人大对预算执行审查监督中的问题及改革思路	(166)
一、人大对预算执行审查监督中的问题	(166)

二、人大对预算执行审查监督的改革思路	(167)
第四章 预算调整的审查监督	(170)
第一节 预算调整的涵义	(170)
一、预算调整的基本概念	(170)
二、预算调整的分类	(170)
第二节 预算调整的程序	(174)
一、审批性的预算调整程序	(174)
二、备案性的预算调整程序	(176)
第三节 人大对预算调整的审查监督	(177)
一、人大对预算调整审查监督的内容	(177)
二、人大对预算调整审查监督的方式	(183)
第四节 预算调整与审查监督中存在的问题和改革探索	(191)
一、预算调整和审查监督中存在的问题	(191)
二、预算调整和审查监督的改革探索	(192)
第五章 财政决算的审查监督	(195)
第一节 财政决算的涵义和内容	(195)
一、财政决算的涵义	(195)
二、财政决算编制的意义	(197)
三、财政决算的分类	(198)
四、财政决算的内容	(201)
第二节 财政决算编制原则与程序	(220)
一、财政决算编制的原则	(220)
二、财政决算编制的程序	(221)

第三节 人大对财政决算草案的审查监督·····	(225)
一、人大对财政决算草案审查监督的涵义和 内容·····	(225)
二、人大对财政决算草案审查监督程序·····	(232)
三、人大对财政决算草案审查监督方法·····	(235)
第四节 财政决算编制和审查监督工作存在的问 题与改革思路·····	(236)
一、财政决算编制工作存在的问题·····	(236)
二、人大对财政决算草案审查监督中存在的 问题·····	(238)
三、财政决算编制和审查监督工作的改革思路 ·····	(240)
第六章 审计与人大审查监督·····	(242)
第一节 审计的涵义与内容·····	(242)
一、审计的定义·····	(242)
二、审计的基本特征·····	(244)
三、审计与会计的关系·····	(250)
第二节 审计的分类与内容·····	(253)
一、审计的分类·····	(253)
二、政府审计的职责和内容·····	(256)
第三节 人大审查监督与政府审计监督·····	(263)
一、人大审查监督与政府审计监督的联系 ·····	(263)
二、人大审查监督与政府审计监督的区别 ·····	(266)

第四节 审计的未来展望·····	(267)
一、审计工作的改革探索·····	(267)
二、审计机构的未来展望·····	(271)

第二部分 河北省 1998 年以来预算初审报告、 审查报告、决议 (定)

一、关于预算草案的初审报告、审查报告、决议

(一) 河北省第九届人民代表大会第一次会议计划预算审查委员会关于河北省 1997 年省本级预算及省总预算执行情况和 1998 年省本级预算及省总预算草案的审查报告····· (277)

(二) 河北省第九届人民代表大会第一次会议关于河北省 1997 年省本级预算及省总预算执行情况和 1998 年省本级预算及省总预算的决议····· (282)

(三) 河北省第九届人民代表大会第二次会议计划预算审查委员会关于河北省 1998 年省本级预算及省总预算执行情况和 1999 年省本级预算及省总预算草案的审查报告····· (284)

(四) 河北省第九届人民代表大会第二次会议关于河北省 1998 年省本级预算及省总预算执行情况和 1999 年省本级预算及省总预算的决议····· (289)

(五) 河北省第九届人民代表大会第三次会议计划预算审查委员会关于河北省 1999 年省本级预算及省总预算执行情况和 2000 年省本级预算及省总预算 (草案)

的审查报告..... (291)

(六) 河北省第九届人民代表大会第三次会议关于河北省 1999 年省本级预算及省总预算执行情况和 2000 年省本级预算及省总预算的决议..... (296)

(七) 河北省第九届人民代表大会第四次会议计划预算审查委员会关于河北省 2000 年省本级预算及省总预算执行情况和 2001 年省本级预算及省总预算 (草案) 的审查报告..... (298)

(八) 河北省第九届人民代表大会第四次会议关于河北省 2000 年省本级预算及省总预算执行情况和 2001 年省本级预算及省总预算的决议..... (302)

(九) 河北省第九届人民代表大会第五次会议计划预算审查委员会关于河北省 2001 年省本级预算及省总预算执行情况和 2002 年省本级预算及省总预算 (草案) 的审查报告..... (304)

(十) 河北省第九届人民代表大会第五次会议关于河北省 2001 年省本级预算及省总预算执行情况和 2002 年省本级预算及省总预算的决议..... (308)

(十一) 河北省人大常委会财政经济工作委员会关于河北省 2002 年省本级预算及省总预算执行情况和 2003 年省本级预算及省总预算 (草案) 初审情况的报告..... (309)

(十二) 河北省第十届人民代表大会第一次会议计划预算审查委员会关于河北省 2002 年省本级预算及省总预算执行情况和 2003 年省本级预算及省总预算 (草

案) 的审查报告..... (315)

(十三) 河北省第十届人民代表大会第一次会议关于河北省 2002 年省本级预算及省总预算执行情况和 2003 年省本级预算及省总预算的决议 (318)

(十四) 河北省人大常委会财政经济工作委员会关于河北省 2003 年省本级预算及省总预算执行情况和 2004 年省本级预算及省总预算草案初审情况的报告
..... (320)

(十五) 河北省第十届人民代表大会财政经济委员会关于河北省 2003 年省本级预算及省总预算执行情况和 2004 年省本级预算及省总预算草案的审查报告
..... (329)

(十六) 河北省第十届人民代表大会第二次会议关于河北省 2003 年省本级预算和省总预算执行情况及 2004 年省本级预算和省总预算的决议 (332)

(十七) 河北省人民代表大会财政经济委员会关于河北省 2004 年省本级预算及省总预算执行情况和 2005 年省本级预算及省总预算草案初审情况的报告
..... (334)

(十八) 河北省第十届人民代表大会财政经济委员会关于河北省 2004 年省本级预算和省总预算执行情况及 2005 年省本级预算和省总预算草案的审查报告
..... (343)

(十九) 河北省第十届人民代表大会第三次会议关于河北省 2004 年省本级预算和省总预算执行情况及

2005 年省本级预算和省总预算的决议 (345)

(二十) 河北省人民代表大会财政经济委员会关于
河北省 2005 年省本级预算和省总预算执行情况及 2006
年省本级预算和省总预算草案初审情况的报告

..... (346)

(二十一) 河北省第十届人民代表大会财政经济委
员会关于河北省 2005 年省本级预算和省总预算执行情
况及 2006 年省本级预算和省总预算草案的审查报告

..... (348)

(二十二) 河北省第十届人民代表大会第四次会议
关于河北省 2005 年省本级预算和省总预算执行情况及
2006 年省本级预算和省总预算的决议 (350)

(二十三) 河北省第十届人民代表大会财政经济委
员会关于河北省 2006 年省本级预算和省总预算执行情
况及 2007 年省本级预算和省总预算草案初审情况的报
告..... (351)

(二十四) 河北省第十届人民代表大会财政经济委
员会关于河北省 2006 年省本级预算及省总预算执行情
况和 2007 年省本级预算及省总预算草案的审查报告

..... (355)

(二十五) 河北省第十届人民代表大会第五次会议
关于河北省 2006 年省本级预算及省总预算执行情况和
2007 年省本级预算及省总预算的决议 (357)

(二十六) 河北省第十届人民代表大会财政经济委
员会关于河北省 2007 年省本级预算和省总预算执行情

况及 2008 年省本级预算和省总预算（草案）的初审报告.....（358）

（二十七）河北省第十一届人民代表大会第一次会议计划预算审查委员会关于河北省 2007 年省本级预算及省总预算执行情况和 2008 年省本级预算及省总预算草案的审查报告.....（362）

（二十八）河北省第十一届人民代表大会第一次会议关于河北省 2007 年省本级预算及省总预算执行情况和 2008 年省本级预算及省总预算的决议（364）

二、关于决算草案初审报告、审查报告、决议

（一）河北省人大常委会财政经济委员会关于 1998 年省本级决算及省总决算情况的审查报告.....（365）

（二）河北省人民代表大会常务委员会关于批准河北省 1998 年省本级决算的决议（370）

（三）河北省人大常委会财政经济委员会关于河北省 1999 年省本级决算及省总决算情况与 2000 年 1—6 月预算执行情况的初审报告（书面）.....（371）

（四）河北省人大常委会财政经济委员会关于河北省 1999 年省本级决算及省总决算情况的审查报告
.....（378）

（五）河北省人民代表大会常务委员会关于批准河北省 1999 年省本级决算的决议（383）

（六）河北省人大常委会财政经济委员会关于河北省 2000 年省本级决算及省总决算情况的审查报告