



财政制度问卷 [国家]

本问卷旨在收集财政制度和做法的基本情况，以此作为基础，并按照修订后的“财政透明度良好做法准则”（简称“财政透明度准则”）审议一国的财政管理体系。完成本问卷是编写“标准与准则遵守情况报告”的重要的第一步。这些数据还可协助国际或双边机构以及政府本身进行一系列财政管理检查，包括按照“财政透明度准则”进行自我评估。

为了协助评估，尽量多提供一些辅助文件非常重要。本问卷 A 部分列出一套针对问卷中每个模块最为相关的文件和法律清单。

本问卷 B 部分中每个模块侧重于财政管理的具体制度特点。这些模块可按相关领域分发给一国负责管理和报告的机构。但是，在编写财政“标准与准则遵守情况报告”过程中，应由一个机构负责反馈意见的总体协调，从而确保各部分的一致性。要求对所有按照数字顺序排列的问题提出完整的书面反馈意见。

所有模块和小节都设计成对财政透明度准则的具体做法提供相关信息。因此，就每一组问题（按阴影显示的标题分组）提供了可以参考的“财政透明度标准”的相关部分。在适当情况下，还提及《财政透明度手册》（简称《手册》）的相关段落，或其他相关背景文件（例如 2007 年《政府财政统计手册》）。总的说来，《手册》可以为准则中所有部分提供更多的背景情况。

于[日期]重新编写了问卷。如对本问卷有任何问题和意见，可通过（fisctran@imf.org）与基金组织工作人员联系。

目录

页

A 部分：基本财政管理文件和法规	1
B 部分：关于财政制度的详细问题	3
I. 政府结构与关系	3
II. 政府、中央银行和金融公司	5
III. 政府、公共非金融公司和私人部门.....	6
IV. 预算及相关文件	8
V. 预算编制和批准.....	13
VI. 预算执行和报告	15
VII. 核算与审查机制.....	23
VIII. 税法、政策和征管.....	30
IX. 外部审计	35

A 部分：基本财政管理文件和法规

请提供贵国已公布的下列文件，作为问卷调查的背景材料。如果可以提供关键文件的电子版，或者是可以列示供参考的公共网站，请在标准与准则遵守情况报告代表团抵达前，通过电子邮件发给代表团团长。可能的话，最好有正式的英文翻译。

I. 政府结构

宪法¹

广义政府实体的机构表格或名单

明确各级地方政府责任的法律

明确各级地方政府收入来源的法律

关于政府间转移的法律

设立预算外基金的法律

设立主要从事非商业活动的法定委员会或其他实体的法律

II. 政府、中央银行和金融公司

中央银行法

中央银行年报

中央银行统计报告

银行法和银行业法

III. 政府、公共非金融公司和私人部门

监管私人部门活动的主要法律

管理私有化进程的主要法律

管理公共企业的法律

IV. 预算和相关文件

预算概览或公民预算

最新的年度预算法

为支持年度预算提交给立法机构和公众的所有文件清单

财政责任法或财政准则

V. 预算编制和批准

财政部颁发的关于预算编制程序的公告（最新公告）

宏观经济框架—关键预算假设

中期财政框架或中期目标声明

¹ 很容易获得国家宪法英文本。但请提供近期做出的、可能尚未公布的宪法修订内容。

财政可持续性分析
中期公共财政分析

VI. 预算执行和报告

预算体系法/公共财政法/组织预算法

债务管理法

提供预算执行报告/公告或年内发布的年中报告清单

提供公共债务的月份/年度报告清单

提供公共金融资产报告清单

提供提交给立法机关的所有决算文件清单

国家统计局或统计机构法

财政统计年报/月报

VII. 核算和审查机制

关于以下事项的法律和法规：

- 预算核算和预算执行
- 内部审计和控制
- 公务员雇用
- 采购

VIII. 税法、税收政策和税收征管

关于税收政策、税收征管或税收体系其他方面的主要法律和法规

IX. 外部审计

全国审计法

确保公务员遵守道德行为准则的法律

打击公务员腐败行为的法律

B 部分：关于财政制度的详细问题

I. 政府结构与关系

广义政府²

1.1.1

1. 请参照《政府财政统计年鉴》机构表使用的更新数据，并按照专栏 1 的格式，提供有关广义政府结构的最新数据。

专栏 1 [国家]的广义政府

[国家]的广义政府由下列组成：

% GDP
[年]

中央预算负责的中央政府单位

1. 立法机构、总统办公室、司法部门、[--]部、[--]委员会
2. 政府部门*、机构*、其他包括在预算内的非市场实体*
3. 其他*....

有单独预算的中央政府单位

4. [请列举预算外基金（包括社会保障基金）、权力下放机构*、主要依靠中央政府转移支付的非营利机构*]

州政府和地方政府

5. [请列出州政府和地方政府单位]* 请注明是否这两级政府具有预算外基金或权力下放部门。

* 如果有很多，请注明这类机构的数量。

行政部门、立法部门和司法部门的作用

1.1.2

2. 如何描述立法部门修改预算草案的权力？（请选择下列之一）

- a. 宪法或预算法对此没有明确的规定
- b. 没有限制—无行政机关同意即可调整支出/收入
- c. 有限制—可以修改，但需要行政机关同意

²关于广义政府的定义和讨论，请参阅《2001 年政府财政统计手册》（第 10–14 页）第 32–38 段和专栏 2。

- d. 平衡—可以按照行政部门的预算态势，根据平衡状况调整支出/收入。

请简要介绍预算批准程序。

政府间财政关系

1.1.3

3. 如何描述实践中与各级地方政府的分税安排或对其的资源转移？（**请选择所有合适的答案**）
- 以年度为基础并在预算中确定（经协商）
 - 特殊安排
 - 根据使用可客观测量的变量的公式进行，可预测
4. 如何描述各级地方政府的借款权限？（**请选择下列之一**）
- 没有限制
 - 需要中央政府行政审批
 - 禁止或由法律确定的地方财政条例来决定

请注明提高各级地方政府透明度的任何倡议。

II. 政府、中央银行和金融公司

广义政府和中央银行

1.1.4

5. 中央银行是否提供任何形式的补贴信贷或指令性贷款？

如果有，请简要介绍。

政府和公共金融公司³

1.1.4

6. 尽量指出下表中政府对金融公司的拥有程度：⁴

政府对金融公司的所有权[年份]

机构	政府的所有权 (百分比)	政府的总股权 (本国货币)	
商业银行(清单)			
政策性或专业银行(清单)			
保险公司(清单)			
其他(具体类别和清单)			
总计			

请简要讨论上述数据可获得的程度，说明不能提供的原因，以及报告的频率。

7. 公共银行是否提供任何形式的补贴信贷或指令性贷款？

如果有，请简要介绍。

³ 关于公共金融机构的准财政活动的讨论，请参阅《手册》的第 47-53 段。

⁴ 对于这个问题以及其他要求量化数据的问题，如果这些数据无法获得或只能部分提供，请适当注明“数据无法获得/部分可获得”。

III. 政府、公共非金融公司和私人部门

公共部门对商业活动的参与

1.1.5

8. 尽可能在下表中注明政府对非金融公司的所有权（包括完全由政府拥有的非金融公司），说明具体的企业部门（例如，电信部门），并列出具体的企业部门（如果数量较大，请提供单独的公开报告或清单，或在下面列出 10 个最大企业）：

政府对非金融公司的所有权[年份]

机构	政府的所有权 (百分比)	政府的总股权 (本国货币)
[部门] (清单)		
总计		

公共企业管理⁵

1.1.4

9. 请列举必须或被允许以低于市场利率提供服务的公共非金融公司清单，并说明这类安排的性质（可以另纸列出）。

请列举并介绍有关安排。

10. 公共非金融公司的管理安排是否（请选择下列之一）

- a. 严格由政府控制，如通过任命董事会成员或下达政策指令？

⁵ 关于公共企业管理和准财政活动的讨论，请参阅《手册》第 47–50 段和第 54–57 段，报告要求见《手册》第 194–200 段以及专栏 19 和专栏 20。

- b. 基本上独立，但受制于大量指令？
- c. 非常独立，并以商业原则进行运作？

请简要说明机构独立的程度，以及任何偏离商业化运作的情况。

公共-私人合同

1.2.4

11. 是否公开政府与公共企业或私人企业（包括资源公司和政府特许权运作公司）签订的合同条款？条款是否明确或者是否有说明这些条款的简明文件？

请说明公开合同条款的安排。

IV. 预算和相关文件

预算指南

3.2.1

12. 当立法部门采纳预算方案时，是否对外发布清晰和简单的预算概况？

说明“是”还是“不是”。如果“不是”，请说明向公众解释预算的任何其他倡议。

预算分类

3.2.2/3.1.4

13. 是否所有的预算支出项目在预算估算中都以总额显示？或者一些支出项目已减去收入？

说明“是”还是“不是”。如果“不是”，请简要说明有关项目及其处理方法。

14. 预算分类是否提供以下情况？（**请选择所有合适的答案**）

- a. 按单个管理机构分类的支出
- b. 根据与下面一致的方式，对收入、支出、融资和债务进行分类：
 - i. 《1986年政府财政统计手册》⁶
 - ii. 《2001年政府财政统计手册》
 - iii. 其他—请具体说明
- c. 与《2001年政府财政统计手册》/《1993年国民账户体系》相一致，按职能对支出进行分类
- d. 项目分类

15. 在年度预算中，是否单独列明从下列来源的收入（**请选择所有合适的答案**）

- a. 所有主要收入来源

⁶ 《1986年政府财政统计手册》。《2001年政府财政统计手册》现为正式手册，与《1993年国民账户体系》相一致。

- b. 来自与资源有关活动的收入（如果是，请说明本类别包括了哪些收入）
- c. 来自国外援助的收入
- d. 其他—请具体说明

以往年份的数据

3.1.2

16. 在年度预算中包括哪些有关以往年份的资料？（请选择所有合适的答案）

- a. 不包括以往年份的资料
- b. 提供去年或以往年份的预算、而不是结算的情况
- c. 仅提供前一个财政年度实际或预期结果的总额资料
- d. 情况与 c 项相同，但是提供前两年的资料
- e. 情况与 d 项相同，但是提供所有预算单位的详细数据以及收支科目数据

预算涵盖面

3.1.1

17. 是否对专栏 1 中确定的中央政府的任何单位给予特殊处理，或者部分或全部从预算文件中剔除？请解释任何特殊处理情况（例如，对军事开支或与国家安全有关支出的处理）。

请说明收入和支出不包括在预算中的情况，并讨论是否向立法部门和公众公布这种信息，以及如何公布。

18. 下列哪种情况说明了年度预算的涵盖面？（请选择所有合适的答案）

- a. 中央政府机构
- b. 预算外基金（请列举）
- c. 非市场化、非营利机构（见《手册》专栏 2）
- d. 政府部门为自用收取的用户费
- e. 投资预算
- f. 外国融资项目
- g. 各级地方政府预算（请列举）
- h. 资源收入（例如来自特许权税、签约定金、利润油等的收入）

预算文件

3.1.1

19. 请列举纳入预算法的文件（并选择下列合适栏目）。

预算文件（请列举）	提交立法部门时 向公众发布	在立法部门批准 后向公众发布	不向公众发布

新的政策倡议

2.1.3

20. 新的主要税收和支出措施：（请选择所有合适的答案）

- a. 在预算文件中单独确定，并且明显区别于正在进行的承诺
- b. 在预算文件中明确列入这些措施在预算年的收支状况
- c. 说明对未来预算影响的估计
- d. 说明它们对政策目标的作用
- e. 说明其较广泛的经济影响

财政风险

3.1.3

21. 在（对外发表的）预算文件中是否正式分析了总体财政风险？包括了哪些类的财政风险信息？（请选择所有合适的答案）

- a. 关键预测假设的变化
- b. 关于特定支出承诺额的不确定性
- c. 担保或保障（描述性数据）
- d. 分析对担保风险的暴露情况
- e. 对政府的诉讼
- f. 准财政活动的程度
- g. 税收支出
- h. 其他（请具体说明）

请简要说明并列明可供参考的预算文件相关附件。

22. 请说明是否为下列预算外活动编制说明报告：

(请选择所有合适的答案。如果是 b 或 c，请在相应的格子里填写相应的字母，注明它们是否 (A) 仅载于内部文件；(B) 与预算文件一起发布；(C) 与立法部门共享；(D) 通过互联网向一般公众发布。)

	或有负债 ⁷	税收支出 ⁸	准财政活动
a) 虽有大量财政活动，但无报告			
b) 定性报告			
c) 量化报告			
d) 因活动有限，无报告			

请列明可获得此类信息的预算附件或其他文件。

财政政策的可持续性和长期预测

2.1.4/3.1.5/3.1.7

23. 作为预算过程的组成部分，每年进行哪类财政可持续性评估并且包括在预算文件内？(请选择所有合适的答案)

- a. 没有
- b. 债务占 GDP 的比率
- c. 重点评估保持不超过债务上限的基本差额变化
- d. 债务可持续性分析

⁷ 请参见《手册》第 141–143 段；以及第 190–193 段关于或有负债的定义和讨论。政府担保贷款是常见的一种或有负债。

⁸ 请参见《手册》第 187–189 段，以及见第 VII 部分的相关问题。

- e. 现收现付的公共养老金义务
- f. 关于未来合同义务的数据
- g. 自然资源资产
- h. 其他（包括世代会计或其他未来合同义务），请具体指明并简要介绍。

24. 是否明确将关于经济走势和政策的假设作为财政可持续性评估的组成部分？该评估是否包括与所采用假设有关的敏感性分析？

25. 是否定期发表长期公共财政报告？

请简要说明，并提供文件标题和发表日期。

V. 预算编制和批准

预算年历

2.1.1

26. 在预算体系（或其他）法中是否明确了预算年历？在实践中是否被遵守？

27. 在立法部门收到预算执行草案与财政年度开始之间有多长时间？

28. 预算是否通常在财政年度开始前批准？

请简要说明。

公众协商

1.2.3

29. 采取哪些措施使公众了解所建议的法律和监管变化？

30. 为公众协商提供了多长时间？是否存在例外情况？

请简要说明。

财政规则

2.1.2

31. 是否存在立法规定，限制赤字、债务、开支水平或其他财政总量的规模？

请简要介绍所适用的任何规则，同时给出确定此类规则的有关法律和具体条款，并说明如何评估合规情况。

中期财政框架和预算预测

2.1.2/3.1.2

32. 下列哪一种情况适用于辅助预算文件中所列的财政框架？（请选择所有合适的答案）
- 仅提交对预算年份的预测
 - 在年度预算估算中说明了政府中期财政政策目标和重点
 - 对预算年份加上两年（或更多年份）的财政总量进行了预测
 - 单个机构对预算年份加上两年（或更多年份）的收支进行预测，反映对当前政策中期效应的不受限制的估计
 - 与 d 项相同，但是预测受限于中期宏观经济框架以及与财政可持续性相一致的财政政策目标
 - 单个机构对预算年份加上两年（或更多年份）的收支预测，反映新项目独立于当前政策预测的成本
 - 维持正式的滚动中期（3–5 年）对支出的估计（在该制度中，对第二年的估计值成为考虑随后年份预算的起点（或基线））

宏观经济框架和政策假设

2.1.2

33. 是否全面和一致地对每年预算明确了宏观经济和政策假设？
34. 是否有一个中期宏观经济框架？以及如何运用它来确定中期财政政策目标？

请简要介绍。

预测与假设的存在与否和独立审查

4.3.3

35. 宏观经济预测是否接受外部审查？（请选择所有合适的答案）
- 没有关于预算假设的公开信息
 - 在公布预算时一道公布模型和假设
 - 在有人提出要求时，提供模型和假设
 - 具有正式的制度安排，鼓励对宏观经济预测和所使用的任何模型进行审查

VI. 预算执行和报告

预算体系法

1.2.1/1.2.5

36. 贵国的预算体系法涵盖下列哪些工作？（请选择所有合适的答案）

- a. 公共资金只能依法支出
- b. 预算和报告覆盖中央政府的所有交易（包括预算外基金）
- c. 所有预算交易均以总额表示
- d. 对负责政府财政的部长明确授予管理预算的权力
- e. 对负责政府财政的部长明确授予管理政府所有银行账户的权力
- f. 对负责政府财政的部长明确授予管理公共债务的权力
- g. 对负责政府财政的部长明确授予管理公共资产的权力
- h. 对政府提供担保及所提供担保的报告有明确的规章制度
- i. 各个机构的负责人被明确授予管理所收到和/或使用的资金的责任
- j. 应急或储备资金条款严格规定使用这类资金的条件
- k. 要求提供经独立审计的报告

请简要介绍。

37. 是否有专门法律规定了对债务管理的要求？对资产管理的要求？对私有化的要求？

38. 是否向公众发布实施预算体系法的规定和行政程序？

39. 立法是否要求：（请选择所有合适的答案）

- a. 报告财政决算？
- b. 预算授权及批准的时间？
- c. 完成审计？
- d. 行政机关同预算一同提交信息的性质？
- e. 年中向立法机关报告预算情况？
- f. 编制财务报表使用的会计基础？
- g. 其他？

请简要介绍。

预算内活动与预算外活动

2.1.5

40. 预算外活动是否（请选择所有合适的答案）

- a. 采取与总预算同样的预算程序和监管方法？
- b. 接受立法机关和公众的公开审查？

41. 如何描述对外部融资支出的管理？（请选择下列之一）

- a. 与国内融资支出分开管理，并且在预算中部分报告或根本不报告
- b. 包括在预算中，但不受制于总预算规则
- c. 完全纳入预算决策及报告程序

42. 如何描述政府机构手续费和收费的管理？（请选择下列之一）

- a. 由政府机构直接管理，中央机构不干预，而且不在预算中报告
- b. 接受检查，并受轻重缓急安排的约束，但在预算外管理
- c. 完全纳入预算决策和报告程序，并在预算中以总额形式显示

请列举并简要介绍预算外活动。

预算预测的可靠性

2.1.2/4.1.1

43. 请尽可能提供中央政府原先预算拨款以及最近 3 年实际数据的实际结果。

预算内容	[第 1 年]		[第 2 年]		[第 3 年]	
	原先	实际	原先	实际	原先	实际
经常性基本支出						
资本支出						
利息						
收入：[按主要收入项目]						
预算外 [按基金/支出和收入分类]						

补充预算预测

2.2.3/4.1.1

44. 使用补充预算的频率？（请选择下列之一）

- a. 很少
- b. 一年只有一次
- c. 一年 2 至 3 次
- d. 一年超过 3 次

45. 向立法机关提交的补充预测如何分类？（请选择下列之一）

- a. 与年度预算同样的分类
- b. 根据部门和支出对象分类，但与年度预算不同
- c. 只根据部门分类

请简要说明。

财政政策态势指标

3.1.6/3.2.3

46. 中央政府的财政政策声明中提供以下哪些指标（如《手册》所定义）？哪些是事后监测？（请选择所有合适的答案）

	事前	事后
a. 总差额
b. 不含资产销售的总差额
c. 经常性差额
d. 基本差额
e. 操作差额
f. 公共债务
g. 或有负债
h. 税收支出
i. 准财政活动
j. 金融资产和负债报表
k. 不设基金的养老金债务
l. 净值（或另外的资产负债表指标）
m. 其他（请具体说明）

请说明在制定中期财政政策目标时使用了上述哪些指标，并简要介绍。

财政状况的概括性指标

3.2.3

47. 上述哪项指标是表述中央政府年度预算财务状况的主要概括性指标？在制订财政政策中是否还使用中央政府财政差额的其他指标？是否有一张分析表，显示预算预测和概括性指标之间的关系？在制订财政政策时是否评估和考虑广义政府或较广泛公共部门的差额？

请简要说明，并列明可供参考的有关文件或包括分析表的附件。

预算执行报告

2.2.2

48. 请注明**中央政府**预算执行报告的及时性（周期结束后的几个星期）、频率和公众可获得的程度（a, b 或 c）。

预算执行报告	发布（周期结束后几周）			
	月度	季度	半年	年度
a) 只是内部报告				
b) 向立法机关发布				
c) 同上，并向公众公布				

49. 哪些机构发布财政数据或设有财政数据网站？

请简要说明，并提供报告标题与发布报告的网站。

关于广义政府的报告

3.2.3

50. 如何描述广义政府的年末报告？（**请选择所有合适的答案**）

- a. 各级政府分别报告，没有合并报告
- b. 各级政府全部报告中包括全部预算外基金
- c. 各级政府包括全部权力下放机构
- d. 编制各级地方政府财政态势的合并报告
- e. 编制广义政府的合并报告

51. 请指明在财政年度中对下列哪一种进行监测，并注明这类报告的发布频率。（**请选择所有合适的答案**）

- a. 各级政府的报告
- b. 预算外基金
- c. 权力下放机关

- d. 各级地方政府的合并报表
- e. 广义政府的合并报表

请简要介绍财务报告涵盖的广义政府范围；说明广义政府报告的及时性、频率以及公众可获得程度（包括参考材料和互联网网址）。如果没有广义政府报告，请分别提供中央政府和各级地方政府的财务报告情况。

公共部门活动

3.1.6

52. 如何描述公共部门的报告？（请选择下列之一）

- a. 每个公共企业分别报告，没有合并报告
- b. 中央政府提供对公共部门活动的主要分析，但不完全合并
- c. 编制公共公司的合并报告
- d. 广义政府合并报告中只包括具有重要准财政活动的公共企业
- e. 公共部门合并报告只包括中央政府和公共企业，不包括各级地方政府
- f. 提供公共部门所有活动（包括所有公共企业、各级地方政府、预算外基金、权力下放机构及非营利机构）的合并报告
- g. 其他（请具体说明）

债务报告

3.1.5

53. 债务报告具有下列特点：（请选择所有合适的答案）

- a. 债务分为外债和内债
- b. 债务按期限分类
- c. 债务按工具分类（债券、贷款等）
- d. 债务按贷款方和货币分类
- e. 报告政府担保债务并且明确区分
- f. 报告公共企业债务
- g. 债务记录全面，并与政府账户和赤字数据完全一致
- h. 债务报告显示未来偿债承诺的预测

54. 请注明债务报告频率和期末后时滞：

(请选择所有合适的答案)

	1 个月	2 个月	3 个月	超过 3 个月
年度				
季度				
月度				

请简要介绍，并列明可供参考的预算文件相关附件、网址或单独债务报告。

金融资产

3.1.5

55. 是否报告政府的金融资产？(请选择所有合适的答案)

- a. 在政府账户报告内
 - i. 部分报告
 - ii. 全面报告
- b. 在单独报告内
 - i. 部分或分类报告
 - ii. 合并和全面报告

a1 至 b2 中的哪一种说法比较适合？请简要介绍并列明可供参考的预算文件附件或单独报告；请注明报告的及时性和频率。

财政信息的公布

3.3.1

56. 就公布财政信息做出什么样的公开承诺？(请选择所有合适的答案)

- a. 没有
- b. 反映在政府政策声明或行政指令中
- c. 接受基金组织数据公布标准（即数据公布通用系统和数据公布特殊标准）

- d. 是一项法律要求（请提供法律名称和日期，并说明有关要求）
- e. 在实践中遵守法律要求

请简要说明。

预先发布财政信息的日程表⁹

3.3.2

57. 是否向公众预先发布财政报告的日程表？（请选择下列之一）

- a. 没有
- b. 大多数财政报告
- c. 大多数财政报告，公布日程表

请简要介绍。

⁹ 请参阅《手册》第 115–117 段。

VII. 会计和审查机制

政府会计体系

3.3.1

58. 执行中央政府预算使用何种资金和银行安排？（请选择下列之一）

- 四种以上独立的预算外基金和/或许多单独的银行账户
- 合并基金或国库单一账户，最多有 3 个单独预算外基金
- 中央政府所有交易均通过国库单一账户，在中央银行设有统一账户
- 其他（请具体说明）

请简要介绍

各级地方政府单位是否使用中央政府的国库单一账户？

会计基础（例如现金收付制或权责发生制）和会计政策

2.2.1/4.1.2

59. 预算交易主要采用哪一种记录方式？（请选择下列之一）

- 以现金收付制为基础
- 以现金收付制和承诺为基础（例如传统的法语国家体系）
- 现金收付制加上一些应计信息（例如金融资产报表）
- 以权责发生制为基础¹⁰

请简要介绍

政府预算或财务报告是否包括关于会计基础和会计政策的说明？若是，请介绍。

¹⁰ 关于支付阶段和与会计基础的关系，请参阅《手册》第 160–164 段和专栏 15。

60. 是否遵守公认的会计准则？若不是，会计体系是否能够产生下列以交易为基础的数据：（请选择所有合适的答案）

- a. 承诺
- b. 付款
- c. 付款拖欠
- d. 收入
- e. 税收拖欠

请简要介绍会计准则。

61. 账户分类（请选择所有合适的答案）

- a. 是否与预算分类相同？
- b. 所有预算和预算外基金是否使用统一的分类？
- c. 各级政府是否使用统一的分类？

账户协调

4.1.3

62. 中央政府会计报告是否与预算拨款及银行报表相协调？（请选择所有合适的答案）

协调	预算拨款	银行报表
a) 没有全面协调		
b) 年底后四个月以后		
c) 年底后四个月以内		
d) 与 c 项相同，并在一年中持续跟踪		

63. 关于向政府提供贷款的货币概览报告的融资数据以及外部融资数据是否与执行预算报告中的政府赤字或盈余相协调？请注明协调机制及频率。

64. 年末报表是否提供关于（1）实际支出和拨款与（2）政府分类账户记录和银行账户之间差额的信息？

65. 如何处理分类变化或对历史数据的修订？如何对受影响的报告提供解释？

请回答第 63 至第 65 的问题，并指出在全面协调政府账户中出现的任何问题。如果账户涵盖面有重大差异（例如外部融资的交易），如何进行协调？

对财政数据的独立查证

4.3.4

66. 是否有一个具有机构独立性的全国统计机关、其他机构或个人负责检查财政数据的质量？

请简要介绍对财政数据的独立查证。

公务员道德和反腐败措施

4.2.1

67. 如何保障公务员的道德行为：（请选择所有合适的答案）

- a. 有无关于公务员的法律或行为准则？
- b. 有无充分保障行为准则得以遵守的措施？
- c. 是否设置一个反腐机构？

请简要介绍。

雇用

4.2.2

68. 公务员雇用有何特点？（请选择所有合适的答案）

- a. 通过公开竞争方式择优录取公务员
- b. 主管在招聘上拥有相当程度的自主权
- c. 外部人员可以申请高级职位，但不鼓励
- d. 公开招聘高级职位，并鼓励外部人员申请高级职位
- e. 晋级主要取决于资历，但要通过各种正式的考试
- f. 晋级基本上取决于工作表现，但要通过各种正式的考试
- g. 主管在聘用、解雇以及员工升迁上的决定权有限
- h. 主管在聘用、解雇以及员工升迁上有很大的决定权
- i. 高低级别工作人员的工资差别较小（请具体说明）
- j. 高低级别工作人员的工资差别较大（请具体说明）
- k. 公务员工资与私人部门相同技能岗位相比具有竞争力
- l. 公务员工资与私人部门相同技能岗位相比没有竞争力

请简要介绍，并列明相关法规。

采购与签订合同

4.2.3

69. 现行采购法规与国际认可的做法是否相符？¹¹（请选择所有合适的答案）

- a. 法律要求大型合同实行招标机制
- b. 政府服务外包和私有化实行招标机制
- c. 招标委员会拥有独立的权力
- d. 招标委员会的决定接受公开审计
- e. 现有机制能够受理投标人的投诉并解决相关问题

a 到 e 的哪一项适用？请简要介绍基本的机制，并且列明任何近期关于采购的参考材料（例如世界银行对各国采购的评估报告）。

¹¹ 请参阅《手册》的第 282–283 段。

购买和销售公共资产

4.2.4

70. 公众是否非常了解和理解包括私有化在内的公共资产的购买和销售程序？

请简要介绍。

71. 在预算结果数据中是否单独说明与购买或销售公共资产有关的重大交易？

请简要介绍。

私有化

4.2.4

72. 如何计算私有化收入和支出交易？（请选择下列之一）

- a. 通过一个与预算完全分开的私有化基金
- b. 通过一个在预算和年度账户中记录和报告的独立基金
- c. 作为预算的一个有机组成部分

请简要介绍。

在 a 或 b 的情况下，是否可以直接用收入冲抵任何支出，而不需经立法机关批准？

73. 私有化机构是否由外部审计人员每年进行审计？

请简要介绍。

--

内部控制和内部审计

4.2.5

74. 按照下表所示，请注明政府在内部控制和审计功能上的组织机构和报告责任：

机构/单位	涵盖面	向谁报告
[例如，部委的内部审计]	仅有主要部委；在单个部 委内	部长或司局长
政府审计署	所有预算实体	国家主席/财政部

请简要介绍内部控制和审计体系，并列明可供参考的任何近期报告。是否接受外部审计机构的程序审查？

--

VIII. 税收法律、政策及征管

税收和关税征管¹²

1.2.2

75. 对于每个主要的税种，请简要介绍税收和关税征管的以下内容在预算或其他公共文件中得到检查的程度。

- a. 免税、减税和税收抵免的程度
- b. 税收刺激政策和措施以及各行业的有效税率
- c. 官方对给予免税、免税期或对于纳税义务的处置权限

对于每个主要税种（包括关税），请简要介绍官方在确定免税或纳税义务方面的处置权限，列明具体的参考资料。是否存在对纳税额度协商的情况？

税收政策程序

2.1.3

76. 年度预算是否包括对税收政策目标的总体介绍，或主要包括将与年度预算一起实施的税率变化？

请简要介绍，并列明可供参考的相关预算文件或附件。

税收征管

1.2.1/1.2.2

77. 税收征管是否（请选择所有合适的答案）：

- a. 归口单一机构管理？
- b. 按照功能进行（估税、征税、稽查、强制执行和起诉）？

¹² 请参阅《手册》第 67–73 段。

78. 关税征管是否（请选择所有合适的答案）：

- a. 归口单一机构管理？
- b. 按照功能进行（估税、征税、稽查、强制执行和起诉）？

请简要说明税收和关税征管机构的结构，以及公众获得有关信息的程度，请列明任何可供参考的公开报告。

79. 普通纳税人识别号是否可在所有税收单位和税收中通用？

请简要介绍普通纳税人识别号的使用范围。

80. 是否存在可以要求对特定交易的税收（关税）义务预先估税进行裁定的机制？

请简要介绍向纳税人提供的专业服务和税收信息材料。介绍如何向纳税人提供特定交易的预先估税裁定。

81. 税收征管部门是否有一个内部审计体系，以确保税收征管的财务问责制？

82. 关税征管部门是否有一个内部审计体系，以确保关税征管的财务问责制？

请简要介绍税务和海关部门的内部审计体系，并介绍问责制的情况。

83. 税收（海关）人员的行为准则或程序保护的实施程度如何？（请选择下列之一）

- a. 对零税种或少量税种
- b. 对部分税种
- c. 对多数税种或所有税种

请简要介绍；如果是 b 或 c，请列举主要的例外税种。

税收征管的独立性和问责制

4.2.6

84. 税务部门 and 海关的资金来源？（请选择下列之一）

- a. 按照预算法年度拨款
- b. 同上，加上罚款和收费分成
- c. 其他（请具体说明）

请简要介绍；如果是 b 或 c，请提供详情。

85. 税务部门 and 海关是否就其执行税法的情况向立法机关和/或公众提交定期报告？

若有报告，请简要介绍并列明可供参考的有关报告。

86. 是否对税收（和关税）进行定期的独立审计？（请选择所有合适的答案）

- a. 根本不独立审计或 5 年以上没有审计
- b. 作为国家外部审计的常规部分（请参阅下列第 VIII 部分）
- c. 作为国家外部审计的特殊程序
- d. 是一项单独的程序

请说明 a 至 d 哪一项合适；请简要介绍。

--

税收支出¹³

3.1.3

87. 如果列明并报告税收支出（请参阅问题 20 和 21），如何确定税收基线？（**请选择下列之一**）

- a. 仅涵盖“正常”的公司所得税和个人所得税
- b. 对所有或大部分税收确定基线
- c. 没有确定正式的基线，任何“非常规性”减免被确认为税收支出
- d. 其他（请具体说明）

请简要介绍。

88. 请提供有数据的最近一年中 5 项最大的税收支出项目：

税收支出	税收支出的用途	估算的成本

纳税人权益¹⁴

1.2.2/4.2.6

89. 纳税人是否享有（**请选择所有合适的答案**）

- a. 向独立司法机关申诉的渠道？
- b. 在与税务部门交涉中独立陈述的法定权力？
- c. 其他（请具体说明）

请简要介绍纳税人可以使用的行政审议程序，并列明可供参考的近期报告。并提供任何申诉裁决所需的平均时间数据。
--

¹³ 请参阅《手册》中关于税收支出和税收基线（或基准税收结构）的讨论，第 187–189 段和专栏 16。

¹⁴ 请参阅《手册》第 70 段和第 81–82 段。



IX. 外部审计

国家审计立法和管理

4.3.1

90. 法律或宪法是否明确规定国家审计机关的独立性？

请解释并列明相关的法律或宪法条款。

91. 如何任命审计长？审计长向谁负责？

请解释并列明相关的法律或宪法条款。

92. 国家审计相关的资金来源或工作人员配置是否是预算程序的组成部分？如果不是，请说明其预算如何决定。

请解释并列明相关的法律条款。

93. 国家审计机关的职责是？（请选择所有合适的答案）

- a. 鉴证单个机构的财务问责制
- b. 鉴证政府作为一整体的财务问责制
- c. 审计财务系统、内部控制以及审计功能
- d. 其职责涵盖执行情况以及财务合规性
- e. 涵盖所有广义政府机构
- f. 涵盖一些公共企业
- g. 涵盖整个公共部门
- h. 其他（请具体说明）

94. 请介绍国家审计机关选择审计机构或科目的权限。

请解释并列明可供参考的相关法律条款。

95. 能否就以下方面证明审计机关的技术能力

- a. 技术专长和审计做法的充分程度
- b. 从事审计工作的工作人员数量

请简要介绍每个领域面临的主要问题。

并请提供工作人员数量和技术能力、审计涵盖面和频率或其他方面的数据，或者关于全国审计办公室效率的报告。

审计年终决算

2.2.4

96. 年度决算是否由外部审计机构进行审计？（请选择下列之一）

- a. 完全没有或不经常
- b. 超出 12 个月以后
- c. 财政年度结束后 12 个月之内
- d. 财政年度结束后 6 个月之内

请解释并注明相关法律条款。

该领域的实际做法与法律要求是否有出入？

全国审计报告和跟进措施

4.3.2

97. 是否公开发布国家审计机关所有的审计报告？请列举任何例外情况（例如军事或国家防卫支出），并简要说明如何处理这些例外情况。

请解释并注明相关法律条款。

98. 是否有系统跟踪国家审计机关意见的执行情况？请提供审计意见执行情况的任何数据或提供相关报告。

请介绍跟踪审计意见的程序。

99. 立法机关是否有常设委员会检查外部审计报告？

请介绍其职能以及行政和立法机关为确保外部审计发现的问题得到处理所做的制度安排。