**第七章 财政法律制度**

本章考情分析

本章上年分值8分。

考试题型全部为客观题。

本章涉及“预算”、“国有资产管理”、“政府采购”等内容，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，考点偏向记忆性，考生重点关注 “预算法”和“政府采购法”。2025年新增“党的二十届三中全会关于预算制度的重要论述”、“资产清查及时调整资产台账”内容。

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。

【注意】县级以上地方政府的派出机关根据本级政府授权进行预算管理活动，不作为一级预算，其收支纳入本级预算。

【解释】这五级预算可以分为两类，即中央预算和地方各级预算。

（1）全国预算：由中央预算和地方预算组成。

（2）地方预算：由各省、自治区、直辖市总预算组成。

（3）地方各级总预算：本级预算和汇总的下一级总预算组成。下一级只有本级预算的，下一级总预算即指下级的本级预算。没有下一级预算的，总预算即指本级预算。

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。

4、财政转移支付

（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。

【注意】先编再审，通过后执行，有问题再调整，过程中要监督。

【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。

【例-判断题】县级以上地方政府的派出机关根据本级政府授权进行预算管理活动，不作为一级预算，其收支纳入本级预算。（ ）

答案：✓

解析：县级以上地方政府的派出机关根据本级政府授权进行预算管理活动，不作为一级预算，其收支纳入本级预算。

考点2：预算收支范围（★★★）

1、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 |
| 税务部门 | 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、印花税、土地增值税、房产税、车船税、车辆购置税、烟叶税、耕地占用税、契税、环境保护税等。 |
| 海关 | 关税、船舶吨税、进口环节的增值税、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】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。

2、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-单选题】下列税种中，由海关负责征收的是（ ）。

A.个人所得税

B.资源税

C.车船税

D.船舶吨税

答案：D

解析：关税和船舶吨税由海关负责征收，选项D当选。选项A、B、C由税务部门负责征收。

【例-多选题】根据预算法律制度的规定，下列各项中，属于预算收入的有（ ）。

A.采矿权拍卖所得

B.地方从中央获得的消费税返还

C.上级政府收到的下级政府的体制上解收入

D.税务机关征收的所得税收入

答案：ABCD

解析：一般公共预算收入主要包括税收收入（选项D）、行政事业性收费收入、国有资源（资产）有偿使用收入（选项A）、转移性收入（选项BC）和其他收入。

【例-判断题】出口产品退税由海关负责处理。（ ）

答案：×

解析：我国目前共有18个税种，其中16个税种由税务部门负责征收，关税、船舶吨税由海关征收，进口环节的增值税、消费税由海关代征，出口产品退还的增值税、消费税由税务机关办理。

考点3：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、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。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。

5、各级一般公共预算支出的编制，应当统筹兼顾，在保证基本公共服务合理需要的前提下，优先安排国家确定的重点支出。

6、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】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。

7、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:

（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。

8、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。

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。

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。

【例-单选题】根据预算法律制度的规定，下列关于预算编制的表述中，错误的是（ ）。

A.为全面反映政府各项收支情况，一般公共预算支出按功能和经济性质两套体系分类编制

B.各级一般公共预算支出的编制，应当统筹兼顾，在保证基本公共服务合理需要的前提下，优先安排国家确定的重点支出

C.各级预算支出的编制，应当贯彻勤俭节约的原则

D.地方各级预算按照量出为入、收支平衡的原则编制

答案：D

解析：选项D：地方各级预算按照量入为出、收支平衡的原则编制。

**第一节 预算法律制度**

考点4：预算审批（★）

1、预算的审批

预算的审批是使预算草案转变为正式预算的关键阶段，只有经过审批的预算才是具有法律效力的、相关预算主体必须遵守的正式预算。（“各级预算”由“各级人大”审批）

（1）中央预算由全国人民代表大会审查和批准。

（2）地方各级预算由本级人民代表大会审查和批准。

【总结】谁来批准？

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

【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”。

2、预算的备案

国务院和县级以上地方各级政府对下一级政府依照《预算法》的规定报送备案的预算，认为有同法律、行政法规相抵触或者有其他不适当之处，需要撤销批准预算的决议的，应当提请本级人民代表大会常务委员会审议决定。

3、预算的批复

（1）各级预算经本级人民代表大会批准后，本级政府财政部门应当在20日内向本级各部门批复预算。

（2）各部门应当在接到本级政府财政部门批复的本部门预算后15日内向所属各单位批复预算。

【总结】人大批准后20日内，由财政部门向各部门批复，各部门在15日内向各单位批复。

【例-单选题】根据《预算法》的规定，各级预算经本级人民代表大会批准后，特定主体应当在20日内向本级各部门批复预算。该特定主体为（ ）。

A.本级人民代表大会

B.本级人民代表大会常委会

C.本级人民政府

D.本级人民政府财政部门

答案：D

解析：根据《预算法》，各级预算经本级人民代表大会批准后，本级政府财政部门应当在20日内向本级各部门批复预算。

考点5：预算执行（★）

1、预算年度开始后，各级预算草案在本级人民代表大会批准前，可以安排下列支出：

（1）上一年度结转的支出；

（2）参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出、项目支出，以及对下级政府的转移性支出；

（3）法律规定必须履行支付义务的支出；

（4）用于自然灾害等突发事件处理的支出。

2、各级预算的收入和支出实行收付实现制。特定事项按照国务院的规定实行权责发生制的有关情况，应该向本级人民代表大会常务委员会报告。

3、组织预算收入

（1）预算收入征收部门和单位，必须依照法律、行政法规的规定，及时、足额征收应征的预算收入。不得违反法律、行政法规规定，多征、提前征收或者减征、免征、缓征应征的预算收入，不得截留、占用或者挪用预算收入。

（2）各级政府不得向预算收入征收部门和单位下达收入指标。

（3）对于法律有明确规定或者经国务院批准的特定专用资金，可以依照国务院的规定设立财政专户。【解释】财政专户，是指财政部门为履行财政管理职能，根据法律规定或者经国务院批准开设的用于管理核算特定专用资金的银行结算账户。

4、国库

（1）国家实行国库集中收缴和集中支付制度，对政府全部收入和支出实行国库集中收付管理。

（2）政府的全部收入应当上缴国库，任何部门、单位和个人不得截留、占用、挪用或者拖欠。国库是办理预算收入的收纳、划分、留解、退付和库款支拨的专门机构。

（3）国库分为中央国库和地方国库。

（4）县级以上各级预算必须设立国库。

（5）具备条件的乡、民族乡、镇也应当设立国库。具体条件和标准由省、自治区、直辖市政府财政部门确定。

（6）各级国库应当按照国家有关规定，及时准确地办理预算收入的收纳、划分、留解、退付和预算支出的拨付。

（7）各级国库库款的支配权属于本级政府财政部门。除法律、行政法规另有规定外，未经本级政府财政部门同意，任何部门、单位和个人都无权冻结、动用国库库款或者以其他方式支配已入国库的库款。

5、各级政府、各部门、各单位的支出必须按照预算执行，不得虚假列支。各级政府、各部门、各单位应当对预算支出情况开展绩效评价。

6、预算执行中的余缺调剂

（1）各级预算预备费的动用方案，由本级政府财政部门提出，报本级政府决定。

（2）各级预算周转金由本级政府财政部门管理，不得挪作他用。

（3）各级一般公共预算年度执行中有超收收入的，只能用于冲减赤字或者补充预算稳定调节基金。各级一般公共预算的结余资金，应当补充预算稳定调节基金。

（4）省、自治区、直辖市一般公共预算年度执行中出现短收，通过调入预算稳定调节基金、减少支出等方式仍不能实现收支平衡的，省、自治区、直辖市政府报本级人民代表大会或者其常务委员会批准，可以增列赤字，报国务院财政部门备案，并应当在下一年度预算中予以弥补。

【解释】“超收收入”：

是指年度本级一般公共预算收入的实际完成数超过经本级人民代表大会或者其常务委员会批准的预算收入数的部分。

【解释】“短收”：

是指年度本级一般公共预算收入的实际完成数小于经本级人民代表大会或者其常务委员会批准的预算收入数的情形。

（5）各级政府性基金预算年度执行中有超收收入的，应当在下一年度安排使用并优先用于偿还相应的专项债务；出现短收的，应当通过减少支出实现收支平衡。国务院另有规定的除外。

（6）各级国有资本经营预算年度执行中有超收收入的，应当在下一年度安排使用；出现短收的，应当通过减少支出实现收支平衡。国务院另有规定的除外。

【例-判断题】各级一般公共预算的结余资金，应当补充预算稳定调节基金。（ ）

答案：√

解析：各级一般公共预算的结余资金，应当补充预算稳定调节基金。

【例-多选题】根据预算法律制度的规定，下列关于预算执行的表述中，正确的有（ ）。

A.各级一般公共预算的结余资金，应当补充预算稳定调节基金

B.各级国库库款的支配权属于本级人民政府财政部门

C.各级政府、各部门、各单位应当对预算支出情况开展绩效评价

D.各级政府可以向预算收入征收部门和单位下达收入指标

答案：ABC

解析：选项D：各级政府不得向预算收入征收部门和单位下达收入指标。

考点6：预算调整（★）

1、应当进行预算调整（人大常委会批准）

经全国人民代表大会批准的中央预算和经地方各级人民代表大会批准的地方各级预算，在执行中出现下列情况之一的，应当进行预算调整：

（1）需要增加或者减少预算总支出的；

（2）需要调入预算稳定调节基金的；

（3）需要调减预算安排的重点支出数额的；

（4）需要增加举借债务数额的。

【解释】各级一般公共预算年度执行中厉行节约、节约开支，造成本级预算支出实际执行数小于预算总支出的，不属于预算调整的情形。

【注意】在预算执行中，由于发生自然灾害等突发事件，必须及时增加预算支出的，应当先动支预备费；预备费不足支出的，各级政府可以先安排支出，属于预算调整的，列入预算调整方案。

【例-多选题】根据预算法律制度的规定，经批准的中央预算在执行中出现下列情形时，应当进行预算调整的有（ ）。

A.需要增加预算总支出的

B.需要减少举借债务数额的

C.需要调入预算稳定调节基金的

D.需要调减预算安排的重点支出数额的

答案：ACD

解析：选项B：需要增加（不包括减少）举借债务数额的，应当进行预算调整。

考点7：决算（★）

决算是对年度预算收支执行结果的报告，在实质上则是对年度预算执行结果的总结。决算是预算管理程序中的最后一个环节。

1、国务院财政部门“编制”中央决算草案，经国务院审计部门“审计”后，报国务院“审定”，由国务院提请“全国人民代表大会常务委员会”审查和批准。

【总结】财政部编——审计部审——国务院定。

2、县级以上地方各级政府财政部门编制本级决算草案，经本级政府审计部门审计后，报本级政府审定，由本级政府提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准。

3、乡、民族乡、镇政府编制本级决算草案，提请本级人民代表大会审查和批准。

4、各级决算经批准后，财政部门应当在20日内向本级各部门批复决算。各部门应当在接到本级政府财政部门批复的本部门决算后15日内向所属单位批复决算。

【例-单选题】根据预算法律制度的规定，中央决算草案在编制后应经特定机关审查和批准。该特定机关是（ ）。

A.国务院 B.全国人民代表大会常务委员会

C.财政部 D.全国人民代表大会

答案：B

解析：国务院财政部门编制中央决算草案，经国务院审计部门审计后，报国务院审定，由国务院提请全国人民代表大会常务委员会审查和批准。

考点8：预算监督（★）

预算监督是指各级国家机关依法对全部预算活动的监督。预算监督贯穿于预算管理活动的各个环节，有效地推进财权法治化，确保财政资金的安全性和绩效性。

1、权力机关对预算的监督

（1）全国人民代表大会及其常务委员会对中央和地方预算、决算进行监督。

（2）县级以上地方各级人民代表大会及其常务委员会对本级和下级预算、决算进行监督。

（3）乡、民族乡、镇人民代表大会对本级预算、决算进行监督。（乡镇级没有下级了）

2、政府机关对预算的监督

（1）各级政府财政部门负责监督本级各部门及其所属各单位预算管理有关工作，并向本级政府和上一级政府财政部门报告预算执行情况。

（2）县级以上政府审计部门依法对预算执行、决算实行审计监督。对预算执行和其他财政收支的审计工作报告应当向社会公开。

3、其他主体对预算的监督

（1）公民、法人或者其他组织发现有违反预算法的行为，可以依法向有关国家机关进行检举、控告。

（2）接受检举、控告的国家机关应当依法进行处理，并为检举人、控告人保密。任何单位或者个人不得压制和打击报复检举人、控告人。

**第二节 国有资产管理法律制度**

考点1：企业国有资产出资人制度（★）

国有资产，是指所有权属于国家的财产或财产权益。这里的财产或财产权益，不仅包括有形财产（如固定资产和流动资产），还包括属于国家的债权、无形财产等财产权益。

1、出资人

（1）国务院代表国家行使国有资产所有权。

（2）国务院和地方人民政府依照法律、行政法规的规定，分别代表国家对国家出资企业履行出资人职责，享有出资人权益。

①国务院所确定的关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业，由国务院代表国家履行出资人职责；

②其他的国家出资企业，由地方人民政府代表国家履行出资人职责。

（3）国务院和地方人民政府应当按照政企分开、社会公共管理职能与国有资产出资人职能分开、不干预企业依法自主经营的原则，依法履行出资人职责。

2、履行出资人职责的机构

（1）国务院国有资产监督管理机构和地方人民政府按照国务院规定所设立的国有资产监督管理机构，根据本级人民政府的授权，代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

（2）国务院和地方人民政府根据需要，可以授权其他部门、机构代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

【举例】国家财政部等有关部门是国务院授权代表国务院对金融类国家出资企业履行出资人职责的机构。（如：中国农业银行）

【注意】履行出资人职责的机构代表出资人享有出资者权利，包括依法享有资产收益权、参与重大决策权、选择管理者等权利。

【例-判断题】国务院确定的关系国家安全的大型国家出资企业由国务院代表国家履行出资人职责。（ ）

答案：√

解析：国务院所确定的关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业，由国务院代表国家履行出资人职责。

【例-多选题】下列各项中，依照《企业国有资产法》及有关法律、行政法规的规定，代表国家对国家出资企业履行出资人职责的有（ ）。

A.全国人民代表大会

B.全国人民代表大会常务委员会

C.国务院

D.地方人民政府

答案：CD

解析：根据规定，“国务院和地方人民政府”依照法律、行政法规的规定，分别代表国家对国家出资企业履行出资人职责，享有出资人权益。

考点2：企业国有资产管理制度（★★）

【解释】国家出资企业包括：

（1）国有独资企业；

（2）国有独资公司；

（3）国有资本控股公司；

（4）国有资本参股公司。

1、国家出资企业管理者的选择与考核制度

履行出资人职责的机构任免或建议任免国家出资企业的人员，包括：

（1）任免国有独资企业的经理、副经理、财务负责人和其他高级管理人员；

（2）任免国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事；

（3）向国有资本控股公司、国有资本参股公司的股东会提出董事、监事人选。

【注意】国家出资企业中应当由职工代表出任的董事、监事，依照有关法律、行政法规的规定由职工民主选举产生。

2、董事、高级管理人员和监事兼职限制：

（1）未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司的董事、高级管理人员不得在其他企业兼职。

（2）未经股东会同意，国有资本控股公司、国有资本参股公司的董事、高级管理人员不得在经营同类业务的其他企业兼职。

（3）未经履行出资人职责的机构同意，国有独资公司的董事长不得兼任经理。（防止权力过大）

（4）未经股东会同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。

（5）董事、高级管理人员不得兼任监事。

【例-判断题】国有独资公司的董事长、副董事长、董事，由国有资产监督管理机构任免。（ ）

答案：√

解析：国有资产监督管理机构对国有独资公司，任免其国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事。

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，国务院和地方人民政府未作特别规定的情况下，国家出资企业的下列人员中，不由履行出资人职责的机构任免的是（ ）。

A.国有独资公司的董事长

B.国有资本参股公司的监事

C.国有独资企业的经理

D.国有独资企业的财务负责人

答案：B

解析：履行出资人职责的机构向国有资本控股公司、国有资本参股公司的股东会提出董事、监事人选。

3、任期审计

国有独资企业、国有独资公司和国有资本控股公司的主要负责人，应当接受依法进行的任期经济责任审计。

【例-多选题】根据国有资产管理法律制度的规定，下列主体中，其主要负责人应当接受任期经济责任审计的有（ ）。

A.国有独资企业

B.国有独资公司

C.国有资本参股公司

D.国有资本控股公司

答案：ABD

解析：国有独资企业、国有独资公司和国有资本控股公司的主要负责人， 应当接受依法进行的任期经济责任审计。

考点3：与关联方交易管理制度（★★）

1、关联方的范围

《企业国有资产法》所称的关联方，是指本企业的董事、监事、高级管理人员及其近亲属，以及这些人员所有或者实际控制的企业。

2、与关联方交易的限制

未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司不得有下列行为：

（1）与关联方订立财产转让、借款的协议；

（2）为关联方提供担保；

（3）与关联方共同出资设立企业；

（4）向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。

【解释】国有资本控股公司、国有资本参股公司的董事会对公司与关联方的交易作出决议时，该交易所涉及的董事不得行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。（回避）

【例-多选题】根据国有资产管理法律制度的规定，未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业不得从事的行为有（ ）。

A.与关联方订立借款的协议

B.为关联方提供担保

C.以公平市场价格从关联方采购原材料

D.与关联方共同出资设立企业

答案：ABD

解析：未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司不得有下列行为：

（1）与关联方订立财产转让、借款的协议；（选项A）

（2）为关联方提供担保； （选项B）

（3）与关联方共同出资设立企业； （选项C）

（4）向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。

考点4：行政事业性国有资产管理法律制度（★★）

一、 行政事业性国有资产的配置、使用和处置

1、行政事业性国有资产的配置

（1）资产配置包括调剂、购置、建设、租用、接受捐赠等方式。

（2）各部门及其所属单位应当优先通过调剂方式配置资产。不能调剂的，可以采用购置、建设、租用等方式。

（3）县级以上人民政府应当组织建立、完善资产配置标准体系，明确配置的数量、价值、等级、最低使用年限等标准。

【例-单选题】根据国有资产管理法律制度的规定，行政事业性国有资产的下列配置方式中，各部门及其所属单位应当优先采用的是（ ）。

A.购置

B.租用

C.调剂

D.接受捐赠

答案：C

解析：资产配置包括调剂、购置、建设、租用、接受捐赠等方式 。各部门及其所属单位应当优先通过调剂方式配置资产。不能调剂的，可以采用购置、建设、租用等方式。

2、行政事业性国有资产的使用

（1）行政单位国有资产应当用于本单位履行职能的需要。除法律另有规定外，行政单位不得以任何形式将国有资产用于对外投资或者设立营利性组织。

（2）事业单位国有资产应当用于保障事业发展、提供公共服务。

（3）各部门及其所属单位应当加强对本单位固定资产、在建工程、流动资产、无形资产等各类国有资产的管理，明确管理责任，规范使用流程，加强产权保护，推进相关资产安全有效使用。应当明确资产使用人和管理人的岗位责任。接受捐赠的资产，应当按照捐赠约定的用途使用。捐赠人意愿不明确或者没有约定用途的，应当统筹安排使用。

3、行政事业性国有资产的处置

（1）下列资产及时予以报废、报损：

①因技术原因确需淘汰或者无法维修、无维修价值的资产；

②涉及盘亏、坏账以及非正常损失的资产；

③已超过使用年限且无法满足现有工作需要的资产；

④因自然灾害等不可抗力造成毁损、灭失的资产。

（2）罚没资产

各部门及其所属单位应当将依法罚没的资产按照国家规定公开拍卖或者按照国家有关规定处理，所得款项全部上缴国库。

（3）划转、交接

各部门及其所属单位发生分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变或者部分职能、业务调整等情形，应当根据国家有关规定办理相关国有资产划转、交接手续。

【例-多选题】根据国有资产管理法律制度的规定，下列行政事业性国有资产中，应当及时予以报废、报损的有（ ）。

A.可满足现有工作需要但已超过使用年限的资产

B.因技术原因需淘汰的资产

C.因不可抗力造成毁损的资产

D.非正常损失的资产

答案：BCD

解析：行政事业性国有资产的处置：各部门及其所属单位应当对下列资产及时予以报废、报损:

（1）因技术原因确需淘汰（选项B正确）或者无法维修、无维修价值的资产；

（2）涉及盘亏、坏账以及非正常损失的资产（选项D正确）；

（3）已超过使用年限且无法满足现有工作需要的资产；

（4）因自然灾害等不可抗力造成毁损、灭失的资产（选项C正确）。

二、行政事业性国有资产的基础管理

1、各部门及其所属单位应当按照国家规定设置行政事业性国有资产台账，依照国家统一的会计制度进行会计核算，不得形成账外资产。

2、各部门及其所属单位应当定期或者不定期对资产进行盘点、对账。

【解释】出现资产盘盈盘亏的，应当按照财务、会计和资产管理制度有关规定处理，做到账实相符和账账相符。

3、除国家另有规定外，各部门及其所属单位将行政事业性国有资产进行转让、拍卖、置换、对外投资等，应当按照国家有关规定进行资产评估。

4、有下列情形之一的，各部门及其所属单位应当对行政事业性国有资产进行清查：

（1）根据本级政府部署要求；

（2）发生重大资产调拨、划转以及单位分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变等情形；

（3）因自然灾害等不可抗力造成资产毁损、灭失；

（4）会计信息严重失真；

（5）国家统一的会计制度发生重大变更，涉及资产核算方法发生重要变化；

（6）其他应当进行资产清查的情形。

5、结果处理

（1）各部门及其所属单位在资产清查中发现账实不符、账账不符的，应当查明原因予以说明，并随同清查结果一并履行审批程序。

（2）各部门及其所属单位应当根据审批结果及时调整资产台账信息，同时进行会计处理。( 2025 年新增)

（3）由于资产使用人、管理人的原因造成资产毁损、灭失的，应当依法追究相关责任。

【例-多选题】根据行政事业性国有资产管理的规定，各部门应对行政事业性国有资产进行清查的有（ ）。

A.因不可抗力造成资产灭失

B.单位合并

C.单位财务负责人发生变动

D.会计信息严重失真

答案：ABD

解析：有下列情形之一的，各部门及其所属单位应当对行政事业性国有资产进行清算：

（1）根据本级政府部署要求；

（2）发生重大资产调拨、划转以及单位分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变等情形；

（3）因自然灾害等不可抗力造成资产毁损、灭失；

（4）会计信息严重失真；

（5）国家统一的会计制度发生重大变更，涉及资产核算方法发生重要变化；

（6）其他应当进行资产清查的情形。选项A、B、D当选。

【例-判断题】因自然灾害等不可抗力造成行政事业性国有资产毁损、灭失的，各部门及其所属单位应当对行政事业性国有资产进行清查。（ ）

答案：√

解析：有下列情形之一的，各部门及其所属单位应当对行政事业性国有资产进行清查：

（1）根据本级政府部署要求；

（2）发生重大资产调拨、划转以及单位分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变等情形；

（3）因自然灾害等不可抗力造成资产毁损、灭失；

（4）会计信息严重失真；

（5）国家统一的会计制度发生重大变更，涉及资产核算方法发生重要变化；

（6）其他应当进行资产清查的情形。

**第三节 保险法律制度**

政府采购，是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。

考点1：政府采购的原则（★）

1、公开透明原则

2、公平竞争原则（供应商）

【注意】采购人或者采购代理机构不得以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇。

3、公正原则

4、诚实信用原则

【解释】在政府采购活动中，诚信原则一方面要求政府采购应当严格按照批准的预算执行，保护当事人的信赖利益，另一方面也要求供应商恪守采购合同义务。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，下列各项中，属于采购人以不合理的条件对供应商实行差别待遇的情形是（ ）。

A.要求供应商具有良好的商业信用

B.要求供应商具有依法纳税的良好记录

C.要求供应商拥有特定的商标

D.要求供应商具有独立承担民事责任的能力

答案：C

解析：（1）选项ABD：属于供应商参加政府采购活动应当具备的条件；

（2）选项C：限定或者指定特定的专利、商标、品牌或者供应商，属于以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇。

考点2：政府采购当事人（★★）

政府采购当事人，是在政府采购活动中享有权利和承担义务的各类主体，包括采购人、供应商和采购代理机构等。

1、采购人

采购人是指依法进行政府采购的国家机关、事业单位和团体组织（不包括企业和个人）。

2、采购代理机构

（1）采购代理机构与行政机关不得存在隶属关系或者其他利益关系。

（2）集中采购机构是设区的市级以上人民政府依法设立的非营利事业法人。

（3）集中采购机构以外的采购代理机构，是从事采购代理业务的社会中介机构。

3、供应商

（1）供应商是指向采购人提供货物、工程或者服务的“法人、其他组织或者自然人”。

（2）供应商参加政府采购活动应当具备下列条件：

①具有独立承担民事责任的能力；

②具有良好的商业信用和健全的财务会计制度；

③具有履行合同所必需的设备和专业技术能力；

④有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；

⑤参与政府采购活动前3年内，在经营活动中没有重大违法记录；

⑥法律、行政法规规定的其他条件。

（3）单位负责人为同一人或者存在直接控股、管理关系的不同供应商，不得参加同一合同项下的政府采购活动。（不得围标）

【举例】本次投标的四家企业甲、乙、丙、丁都是一个老板。

（4）两个以上的自然人、法人或者其他组织可以组成一个联合体，以一个供应商的身份共同参加政府采购。

【解释】联合体中有同类资质的供应商按照联合体分工承担相同工作的，应当按照资质等级“较低”的供应商确定资质等级。以联合体形式参加政府采购活动的，联合体各方不得再单独参加或者与其他供应商另外组成联合体参加同一合同项下的政府采购活动。

【举例】甲、乙两家公司为增加中标概率，组成联合体竞标。但确定联合体资质等级时，要让两公司中资质等级较低的公司资质作为供应商的资质 。

【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，下列主体中，可以成为采购人的有（ ）。

A.国家机关

B.事业单位

C.团体组织

D.国有企业

答案：ABC

解析：采购人是指依法进行政府采购的国家机关、事业单位、团体组织。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，下列关于政府采购供应商应当具备条件的表述中，不正确的是（ ）。

A.参与政府采购活动前3年内，在经营活动中没有重大违法记录

B.必须是企业法人

C.具有良好的商业信用和健全的财务会计制度

D.具有履行合同所必需的设备和专业技术能力

答案：B

解析：选项B：供应商是指向采购人提供货物、工程或者服务的法人、其他组织或者自然人。

【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，下列各项中，属于供应商应当具备的条件有（ ）。

A.参与政府采购活动前2年内没有违法记录

B.具有履行合同所必需的设备和专业技术能力

C.具有独立承担民事责任的能力

D.具有良好的商业信用和健全的财务会计制度

答案：BCD

解析：作为政府采购活动重要主体的供应商，应当具备下列法定条件：具有独立承担民事责任的能力（选项C）；具有良好的商业信用和健全的财务会计制度（选项D）；具有履行合同所必需的设备和专业技术能力（选项B）；有依法交纳税收和社会保障资金的良好记录；参与政府采购活动前3年内，在经营活动中没有重大违法记录；法律、行政法规规定的其他条件。

考点3：政府采购方式（★★★）

政府采购采用以下方式：公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购、询价和国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。公开招标应作为政府采购的主要采购方式。

1、公开招标

（1）公开招标应作为政府采购的主要采购方式。

（2）采购人不得将应当以公开招标方式采购的货物或者服务化整为零或者以其他任何方式规避公开招标采购。

【举例】政府规定100万以上金额的采购应当以公开招标方式进行，故采购人不得将一个180万的订单分成两个90万的订单。

（3）依法必须进行招标的项目，其招标投标活动不受地区或者部门的限制。（不得地方保护）

（4）招标采购单位根据招标采购项目的具体情况，可以组织潜在投标人现场考察或者召开开标前答疑会，但不得单独或者分别组织只有1个投标人参加的现场考察。

（5）招标文件规定的各项技术标准应当符合国家强制性标准。

2、邀请招标（不得少于3家）

（1）具有特殊性，只能从有限范围的供应商处采购的；

（2）采用公开招标方式的费用占政府采购项目总价值的比例过大的。

【举例】某设备全国只有4家企业可以生产。

（3）招标采购单位从评审合格投标人中通过随机方式选择3家以上的投标人，并向其发出投标邀请书，只有接到邀请者方才有资格参与投标。

3、竞争性谈判（不得少于3家）

（1）竞争性谈判的适用情形

①招标后没有供应商投标或者没有合格标的或者重新招标未能成立的；

②技术复杂或者性质特殊，不能确定详细规格或者具体要求的；

③采用招标所需时间不能满足用户紧急需要的；

④不能事先计算出价格总额的。

（2）谈判小组由采购人的代表和有关专家共3人以上的单数组成，其中专家的人数不得少于成员总数的2/3。

（3）谈判小组从符合相应资格条件的供应商名单中确定不少于3家的供应商参加谈判，并向其提供谈判文件。

4、单一来源采购

（1）只能从唯一供应商处采购的；

（2）发生了不可预见的紧急情况不能从其他供应商处采购的；

（3）必须保证原有采购项目一致性或者服务配套的要求， 需要继续从原供应商处添购，且添购资金总额不超过原合同采购金额10％的。

5、询价（不得少于3家）

（1）采购的货物规格、标准统一，现货货源充足且价格变化幅度小的政府采购项目，可以依照规定采用询价方式采购。

（2）询价小组由采购人的代表和有关专家共3人以上的单数组成，其中专家的人数不得少于成员总数的2/3。

（3）询价小组根据采购需求，从符合相应资格条件的供应商名单中确定不少于3家的供应商，并向其发出询价通知书让其报价。

（4）询价小组要求被询价的供应商一次报出不得更改的价格。在询价过程中，询价小组不得改变询价通知书所确定的政府采购合同条款。

（5）采购人根据符合采购需求、质量和服务相等且报价最低的原则确定成交供应商，并将结果通知所有被询价的未成交的供应商。

【例-判断题】政府采购采用询价方式的，被询价的供应商应一次报出不得更改的价格。（ ）

答案：√

解析：采取询价方式采购的应遵循下列程序：询价小组要求被询价的供应商一次报出不得更改的价格。在询价过程中，询价小组不得改变询价通知书所确定的政府采购合同条款。

【例-单选题】甲行政机关拟采购一批设备，该批设备具有特殊性，只能从有限范围的供应商处采购，甲行政机关可以选择的政府采购方式是（ ）。

A.询价

B.单一来源采购

C.邀请招标

D.竞争性谈判

答案：C

解析：符合下列情形之一的货物或者服务，可以依法采用邀请招标方式采购：

（1）具有特殊性，只能从有限范围的供应商处采购的；

（2）采用公开招标方式的费用占政府采购项目总价值的比例过大的。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，下列关于政府采购邀请招标方式的表述中，不正确的是（ ）。

A.采购人应当从符合相应资格条件的供应商中进行选择

B.采购人应当向供应商发出投标邀请书

C.采购人应当选择5位以上供应商

D.采购人应当通过随机方式选择供应商

答案：C

解析：邀请招标，是指采购人依法从符合相应资格条件的供应商中随机抽取3家以上的供应商，并以投标邀请书的方式邀请其参加投标的采购方式。选项C当选。

【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，下列情形中，可以采用竞争性谈判方式采购的有（ ）。

A.不能事先计算出价格总额的

B.具有特殊性，只能从有限范围的供应商处采购的

C.采用招标所需时间不能满足用户紧急需求的

D.发生了不可预见的紧急情况不能从其他供应商处采购的

答案：AC

解析：（1）选项 B:采用邀请招标方式采购。

（2）选项D:采用单一来源采购。

考点4：政府采购程序（★★）

1、招标文件的提供期限自招标文件开始发出之日起不得少于5个工作日。

2、货物和服务项目实行招标方式采购的，自招标文件开始发出之日起至投标人提交投标文件截止之日止，不得少于20日。

3、投标保证金

（1）采购人或者采购代理机构应当在招标文件、谈判文件、询价通知书中公开采购项目预算金额。

（2）招标文件要求投标人提交投标保证金的，投标保证金不得超过采购项目预算金额的2％。投标保证金应当以支票、汇票、本票或者金融机构、担保机构出具的保函等非现金形式提交。

（3）采购人或者采购代理机构应当自中标通知书发出之日起5个工作日内退还未中标供应商的投标保证金，自政府采购合同签订之日起5个工作日内退还中标供应商的投标保证金。

【注意】采购文件的保存期限自采购结束之日起至少保存15年。

4、废标

在招标采购中，出现下列情形之一的，应予废标：

（1）符合专业条件的供应商或者对招标文件作实质响应的供应商不足3家的；

（2）出现影响采购公正的违法、违规行为的；

（3）投标人的报价均超过了采购预算，采购人不能支付的；

（4）因重大变故，采购任务取消的。

5、回避情形

采购及相关人员与供应商有下列利害关系的，应当回避：

（1）参加采购活动前3年内与供应商存在劳动关系；

（2）参加采购活动前3年内担任供应商的董事、监事；

（3）参加采购活动前3年内是供应商的控股股东或者实际控制人；

（4）与供应商的法定代表人或者负责人有夫妻、直系血亲、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系；

（5） 其他可能影响政府采购活动公平、公正进行的关系。

【解释】供应商认为采购人员及相关人员与其他供应商有利害关系的，可以向采购人或者采购代理机构书面提出回避申请，并说明理由。采购人或者采购代理机构应当及时询问被申请回避人员，有利害关系的被申请回避人员应当回避。

【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，采购人员与供应商有下列关系，在采购中应当回避的有（ ）。

A.参加采购活动前3年内与供应商存在劳动关系

B.参加采购活动前3年内曾经采购过该供应商的商品

C.参加采购活动前3年内是供应商的股东

D.参加采购活动前3年内担任供应商的董事

答案：AD

解析：在政府采购活动中，采购人员及相关人员与供应商有下列利害关系之一的，应当回避：

（1）参加采购活动前3年内与供应商存在劳动关系。

（2）参加采购活动前3年内担任供应商的董事、监事。

（3）参加采购活动前3年内是供应商的控股股东或者实际控制人。

（4）与供应商的法定代表人或者负责人有夫妻、直系血亲、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系。

（5）与供应商有其他可能影响政府采购活动公平、公正进行的关系。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，采购文件的保存期限自采购结束之日起至少保存（ ）。

A.20年

B.15年

C.5年

D.无限期保存

答案：B

解析：采购文件的保存期限自采购结束之日起至少保存15年。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，招标文件要求投标人提交投标保证金的，投标保证金不得超过采购项目预算金额的一定比例，该比例为（ ）。

A.2％

B.3％

C.4％

D.5％

答案：A

解析：招标文件要求投标人提交投标保证金的，投标保证金不得超过采购项目预算金额的2%。

考点5：政府采购合同（★★）

1、政府采购合同的签订

（1）采购文件要求中标或者成交供应商提交履约保证金的，供应商应当以支票、汇票、本票或者金融机构、担保机构出具的保函等非现金形式提交。履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的10％。

（2）采购人可以委托采购代理机构代表其与供应商签订政府采购合同。

（3）采购人与中标、成交供应商应当在中标、成交通知书发出之日起30日内，按照采购文件确定的事项签订政府采购合同。

2、采购合同公告

采购人应当自政府采购合同签订之日起2个工作日内，将采购合同在省级以上人民政府部门指定的媒体上公告，但是政府采购合同中涉及国家秘密、商业秘密的内容除外。

3、采购合同的备案

政府采购项目的采购合同自签订之日起7个工作日内，采购人应当将合同副本报“同级”政府采购监督管理部门和有关部门备案。

4、政府采购合同的履行

经采购人同意，中标、成交供应商可以依法采取分包方式履行合同。政府采购合同分包履行的，中标、成交供应商就采购项目和分包项目向采购人负责，分包供应商就分包项目承担责任。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，采购人应当在中标、成交通知书发出之日起一定期限内，与中标、成交供应商按照采购文件确定的事项签订政府采购合同。该期限为（ ）。

A.10日内

B.60日内

C.20日内

D.30日内

答案：D

解析：采购人与中标、成交供应商应当在中标、成交通知书发出之日起“30日内”，按照采购文件确定的事项签订政府采购合同。

【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，下列关于政府采购合同签订和履行的表述中，正确的有（ ）。

A.供应商不得采取分包方式履行政府采购合同

B.履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的10％

C.采购人不得委托采购代理机构代表其与供应商签订政府采购合同

D.政府采购合同签订后，采购人应当将合同副本报同级政府采购监督管理部门和有关部门备案

答案：BD

解析：（1）选项A：经采购人同意，中标、成交供应商可以依法采取分包方式履行合同；

（2）选项C：采购人可以委托采购代理机构代表其与供应商签订政府采购合同。

【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，下列关于政府采购合同的表述中，正确的有（ ）。

A.履约保证金的数额可以为政府采购合同金额的20%

B.小额政府采购合同签订后，采购人不必将合同副本报有关部门备案

C.政府采购合同中涉及国家秘密的内容不在媒体上公告

D.经采购人同意，成交供应商可以依法采取分包方式履行合同

答案：CD

解析：（1）选项A：履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的10%。

（2）选项B：政府采购项目的采购合同自签订之日起7个工作日内，采购人应当将合同副本报同级政府采购监督管理部门和有关部门备案。