





## 13

总共100分

### 透明度 公开预算指标

中国为公众提供的预算信息**不足**。



## 6

总共100分

### 公众参与

中国提供机会让公众参与预算过程**较少**。



## 28

总共100分

### 预算监督

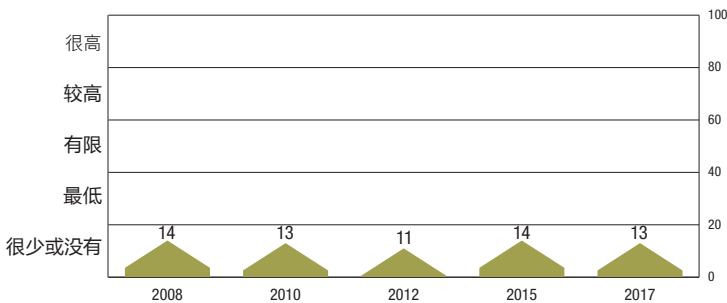
由**立法机构和审计机构**中国的立法机构和最高审计机构提供了**较弱**的预算监督。

## 透明度 (公开预算指标)

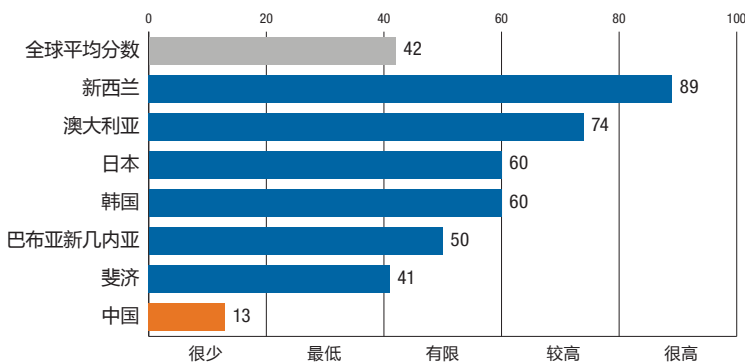
根据多边组织制定的国际公认标准，公开预算调查使用权重相同的109项指标来衡量预算透明度。这些指标评估中央政府是否及时地向公众在线提供八项主要预算文件，以及这些文件是否以全面且有用的方式呈现了预算信息。

每个国家都将获得一个综合得分（总共100分），该分数决定其在公开预算指标中的排名——世界上唯一一种对预算透明度进行独立、比较式度量的方法。

### 中国的OBI分数随着时间的推移发生了怎样的变化？



### 中国的预算透明度与其他国家的相比如何？



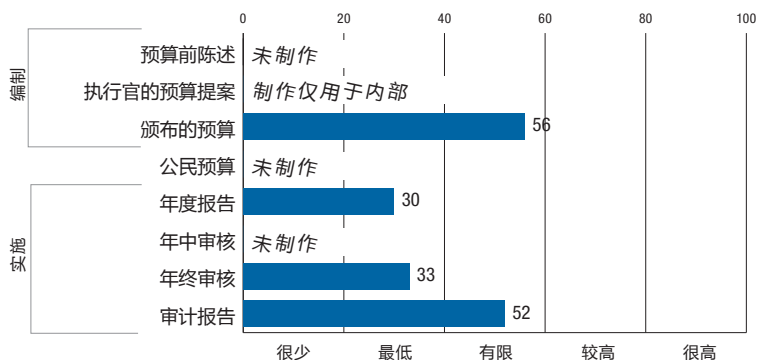
中国的分数13/100远低于全球平均分数42。

### 2008年至2017年向公众提供预算文件的情况

文件	2008	2010	2012	2015	2017
预算前陈述	● (未制作)	● (未制作)	● (未制作)	● (未制作)	● (未制作)
行政预算草案	● (发布较迟)	● (发布较迟)	● (发布较迟)	● (发布较迟)	● (发布较迟)
立法通过的预算	● (发布较迟)	● (发布较迟)	● (发布较迟)	● (对公众可用)	● (对公众可用)
公民预算	● (未制作)	● (未制作)	● (未制作)	● (未制作)	● (未制作)
年中报告	● (对公众可用)	● (对公众可用)	● (对公众可用)	● (对公众可用)	● (对公众可用)
年中审核	● (未制作)	● (未制作)	● (未制作)	● (未制作)	● (未制作)
年终报告	● (对公众可用)	● (对公众可用)	● (对公众可用)	● (对公众可用)	● (对公众可用)
审计报告	● (对公众可用)	● (对公众可用)	● (对公众可用)	● (对公众可用)	● (对公众可用)

● 对公众可用 ● 未制作  
● 发布较迟、未在线发布或仅针对内部使用而制作

### 中国发布的主要预算文件中提供的信息的全面程度和有用程度如何？



中国2017公开预算指标的分数是13, 与2015年的分数基本相同。

自2015年以来, 中国通过以下举措降低了预算信息的可用性:

- 减少年度报告中提供的信息。

此外, 通过以下方面可以看出中国未能取得进展:

- 制定仅供内部使用的“执行官的预算提案”。
- 没有制作预算前陈述、年中审核和公民预算。
- 发布一份仅包含最低限度的预算信息的年终报告。

### 主要预算文件

**预算前陈述:** 在“执行官的预算提案”前披露财政政策的各种参数; 概述政府的经济预测、预计收入、支出和债务。

**执行官的预算提案:** 由执行官提交给立法机构以供审批; 详细说明收入来源、部门分配、提议的政策变化以及其他用于了解国家财政状况的重要信息。

**颁布的预算:** 已获得立法机构批准的预算。

**公民预算:** 政府的“执行官的预算提案”或“颁布的预算”的更简单、技术性更低的版本, 旨在向公众传达关键信息。

**年度报告:** 包含有关实际收入、实际支出和以不同的时间间隔产生的债务的信息; 每季度或每月发布一次。

**年中审核:** 包含有关截止财年中期实施的预算的全面更新; 包括对经济假设的评审和对预算结果的已更新预测。

**年终报告:** 描述财年末期政府账目的情况, 理想情况下, 它是对实现预算的政策目标所取得的进展的评估。

**审计报告:** 此文件由最高审计机构发布, 它说明了政府的年终账目的可靠性和完整性。

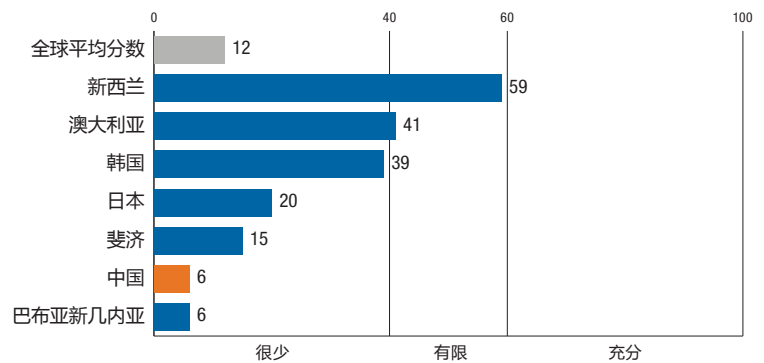
## 公众参与

仅靠透明度不足以改善监督。公众参与预算对于实现与预算透明度提高相关的积极成果至关重要。

若要衡量公众参与, 公开预算调查可评估在预算过程中, 政府为公众提供参与机会的多少。这样的机会应在整个预算周期内由执行官、立法机构和最高审计机构提供。

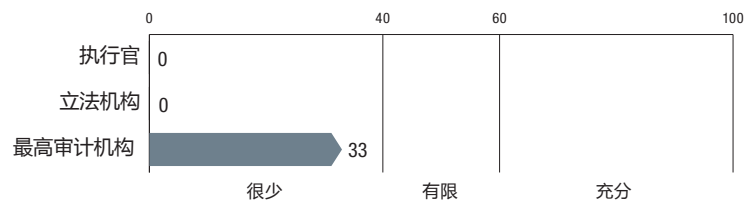
我们修订了“2017年公开预算调查”中用于评估参与度的问题, 以使其与“全球财政透明度计划”中有关公众参与的新原则保持一致, 这些原则现在成为了有关公众参与国家预算过程的广受认可的规范的基础。因此, “2017年公开预算调查”中有关公众参与预算的程度的数据不能直接与早期版本中的同类数据进行比较。

### 与该区域的其他国家相比, 中国公众的参与程度如何?



中国的分数是6/100, 表明提供机会让公众参与预算过程较少。这低于全球平均分数12。

### 中国的不同机构在多大程度上为公众参与提供了机会?

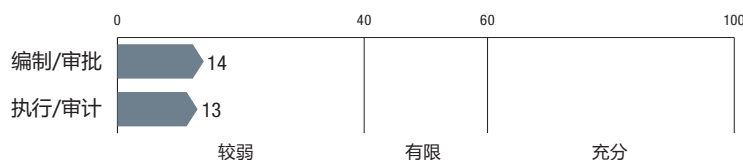


# 预算监督

“公开预算调查”说明了立法机构、最高审计机构和独立财政机构在预算过程中发挥的作用，以及它们能够为预算提供有效监督的程度。这些机构在计划预算并监督实施过程中起着至关重要的作用，通常体现在国家的宪章或法律中。

这些指标经过修订，以更好地评估官方监督机构在保证公共资源使用中的诚信和问责方面发挥的作用。因此，“2017年公开预算调查”中有关监督机构的作用和有效性的数据不应直接与早期版本中的同类数据进行比较。

## 中国的立法机构在多大程度上提供了预算监督？

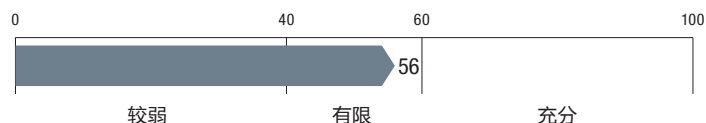


立法机构在预算周期中提供了**较弱**的监督。此分数反映了立法机构在预算周期的规划阶段和实施阶段提供的监督作用较弱。

有效的立法机构监督的主要障碍如下：

- “执行官的预算提案”未在预算年度开始前的至少两个月提供给立法者。
- 立法委员会未审查并在线公布有关他们对“执行官的预算提案”的分析报告。
- “执行官的预算提案”未在预算年度开始前得到立法者的审批。

## 中国的最高审计机构在多大程度上提供了预算监督？



最高审计机构提供**有限**的预算监督。

- 根据法律，最高审计机构拥有一定的自由裁量权，可以酌情进行审计。
- 此外，该机构的负责人是由立法机构或司法机构任命的，没有立法机构或司法机构的批准不能对其进行免职，这也保证了它的独立性。
- 最后，最高审计机构获得了足够的资源来履行其职责，但它的审计流程没有接受独立机构的审查。

## 由独立财政机构进行的监督

中国没有独立财政机构(IFI)。尽管IFI在全球范围内尚未得到大范围推广，但它们越来越被视为独立、无党派的信息的重要来源。IFI采用了各种不同的制度形式。常见的例子包括议会预算办公室和财政委员会。

有关更多信息，请参阅由Lisa von Trapp、Ian Lienert和Joachim Wehner共同编写的《适用于独立财政机构的原则以及案例研究》*OECD 预算杂志*，2016年3月(特刊)，页码9-24。

# 建议

有关对中国的调查发现的更多详细信息，请参阅 [survey.internationalbudget.org](http://survey.internationalbudget.org) 上的“公开预算调查数据探索者”。



## 中国如何才能提高透明度？

中国应该优先考虑以下措施提高预算透明度：

- 在线发布“执行官的预算提案”。
- 制作并发布预算前陈述、公民预算和年中审核。
- 提供有关支出的详细实际结果的信息和数据，以及原始宏观经济预测与年终报告中的实际结果的对比。



## 中国如何才能提高参与度？

中国应该优先考虑以下措施提高预算过程参与度：

- 尝试一些机制让公共部门和行政部门的官员在国家预算编制以及预算实施监控期间就国家预算问题交换意见。这些机制可以建立在创新的基础上，例如参与式预算和社会审计。有关此类机制的示例，请参阅 [www.fiscaltransparency.net/mechanisms/](http://www.fiscaltransparency.net/mechanisms/)。
- 对年度预算的编制举行立法听证会，在此期间，公众或公民社会组织的成员可以听证。
- 建立让公众参与相关审计调查的正式机制。



## 中国如何才能加强监督？

中国应该优先考虑以下措施提高监督的效率：

- 确保在预算年度开始前的至少两个月将“执行官的预算提案”提供给立法者。
- 在实践中，如果执行官要在预算年度在“颁布的预算”中指定的行政单位之间转移资金或因收入不足而减少开支，请确保先征求立法机构的意见。
- 向最高审计机构授予进行审计的完全自由裁量权。
- 考虑建立一个独立的财政机构。

# 方法

“公开预算调查”使用由多边组织（来自国际货币基金组织(IMF)、经济合作与发展组织(OECD)、最高审计机构国际组织(INTOSAI)和全球财政透明度计划(GIFT)等来源）制定的国际认可的标准。

这是一个基于事实的研究工具，通过轻松观察到的现象评估在实践中要发生的情况。整个调查过程用了大约18个月，从2016年8月到2018年1月，涉及115个国家的大约300名专家。“2017年公开预算调查”只评估了截至2016年12月31日的事件、活动或发展情况。该调查在2015年版本中有所修改，旨在反映传播预算信息的方法和改进有关公众参与和预算监督的个人问题。有关这些更改的讨论可在“公开预算调查全球报告”（参见下面的链接）中找到。

调查反馈通常加有引文和评论。这可能包括公共文件的引用、政府的官方声明，或者与政府官员或其他权威方进行面对面采访的评论。



此项调查基于由与国家政府无关联的**独立预算专家**为每个国家完成的问卷调查。



对每个国家的问卷调查的草拟回应随后会由与国家政府无关联的**匿名专家**审查。



此外，在最后确定调查结果之前，IBP会邀请几乎所有**国家政府**对草拟回应作出评论并考虑这些评论。



**调查者**回应来自审查者及其政府的意见（如果适当），IBP仲裁任何冲突的答案以确保各个国家在选择的答案上保持一致。

完成该国家公开预算调查的研究由以下机构执行：

公开预算计划组

国际预算促进会

820 First Street NE, Suite 510

Washington, D.C. 20002 USA

[info@internationalbudget.org](mailto:info@internationalbudget.org)

### 更多信息

请访问 [openbudgetsurvey.org](http://openbudgetsurvey.org) 获取更多信息，其中包括：

- 2017公开预算调查：全球报告
- 数据探索者
- 方法报告
- 完整问卷调查