

机，与债权人直接协商即可。如自我补救无效，有些州会通过设立的专门管理机构帮助这些地方政府。若还无效，就依照联邦破产法，由发债政府设计和解协议并提出自愿破产请求。在日本，中央政府不允许地方政府破产，宪法规定，即使地方政府财务状况严重恶化也仍然需要偿付债务。在现有的预警体系下，实际赤字率、综合实际赤字率、实际偿债率、未来债务负担率4项指标中一项突破限额，就需要在中央政府的严格监管下制定财政重组计划。财政重组的过程中，地方政府需要采取多种措施降低公共支出，增加财政收入。财政重组计划须由外部审计人员每年进行审计，由地方议会批准并向中央政府报告。同时，地方政府每年将计划执行情况向中央政府、议会和公众报告。风险预警体系的引入，对道德风险有一定的威慑作用，有时甚至比市场规则的约束力更强，而且对减轻纳税人

的负担也有一定的作用。在法国，各级地方政府的自律性很强，很少出现地方政府因对外负债“过滥”和滥发债券形成地方财政破产的情况。但是，一旦出现地方政府不能到期偿还、政府运转不灵的情况，则由法国总统代表各省省长直接执政，原有的地方政府和地方议会宣告解散，其债务由中央政府先为代偿，待新的地方议会和政府经选举成立后，通过制定新的增税计划逐步偿还原有债务和中央政府先行代偿的垫付资金。

3. 监督严格。美国主要有两个机构负责对地方债进行监管，一个是美国证券交易委员会市场监管部的地方债办公室；另一个是美国地方债规则委员会。美国证券交易委员会主要根据反欺诈原则进行事后监管，而美国地方债规则委员会作为地方债的行业自律组织，承担了制定地方债规则的主要责任。为了应对地方政府债务风险，美国逐步形成了以

行政监控、信用评级、债务担保、透明度要求、债务危机化解为主要内容的风险控制框架。在法国，中央政府对各级地方政府的负债和财政运行情况的监控，主要有以下五个方面：议会的监控，审计法院的司法监督，财政部的监控和管理，财政部派驻各省、市镇的财政监督机构的监控，金融监控。严密的监控使得各级地方政府在对外举债决策时均比较慎重，很少出现对外负债失控和滥发债券的情况。在日本，地方监察委员会负责对地方政府财政收支及行政行为进行审计监督，对每一审计对象，监察委员会分别出具一份审计报告，直接提交给国会或委托审计的政府部门。对于审计中发现的问题，监察委员会通常不会直接作出处理，而是提出改进措施或意见，建议管理部门实施处罚。实际上，监察委员会所提建议一般很受重视。

(作者单位：湖北经济学院)

责任编辑 张 蕊

PHOTO NEWS

图片新闻



### 河北承德：推进农业产业化快速发展

近年来，河北省承德市坚持依托农业综合开发推动农业产业化发展，到2009年底，全市利用各级财政资金2.9亿元，撬动项目总投资达17.1亿元，共实施农业综合开发产业化经营项目108个，初步形成肉类、乳品、果品、菌菜、中药材等五大农业产业。

(李桂民 摄影报道)