

新平彝族傣族自治县 2023年度社会保险基金决算编制说明

根据《财政部人力资源和社会保障部国家医疗保障局关于编报2023年社会保险基金决算的通知》精神，省财政厅、省人社厅、省医保局、省税务局在全省2024年社会保险基金预算和2023年社会保险基金决算编制视频培训会上的部署和要求，及玉溪市财政局、市人社局、市医保局、市税务局关于做好预决算工作的具体部署，新平彝族傣族自治县有关部门高度重视，密切配合，认真组织，社会保险基金预决算编制工作坚持统筹兼顾、收支平衡的总体原则，综合考虑了影响社会保险基金收支的各种因素，预决算报表由各经办机构分块负责编制，财政、人社、医保、税务等部门负责审核并统一上报，确保2023年社会保险基金决算数据编制科学、依据充分、内容完整、说明清楚。

一、总体情况

（一）收支情况

2023年，全县社会保险基金收入决算数90,871.00万元，其中：企业职工养老保险30,279.00万元、城乡居民基本养老保险6,739.00万元、机关事业单位基本养老保险21,698.00万元、职工基本医疗保险(含生育保险)18,825.00万元、城乡居民基本医疗保险9,934.00万元、工伤保险2,035.00万元、失业保险1,361.00万元。

2023年，全县社会保险基金支出决算数74,137.00万元，其中：

企业职工养老保险18,688.00万元、城乡居民基本养老保险7,757.00万元、机关事业单位基本养老保险21,731.00元、职工基本医疗保险(含生育保险)8,528.00万元、城乡居民基本医疗保险14,356.00万元、工伤保险1,937.00万元、失业保险1,140.00万元。

2023年,全县社会保险基金本年收支结余决算数-815.00万元。其中:企业职工养老保险0.00万元、城乡居民基本养老保险-579.00万元、机关事业单位基本养老保险-32.00万元、职工基本医疗保险(含生育保险)-111.00万元、城乡居民基本医疗保险-37.00万元、工伤保险0.00元、失业保险-56.00元。

2023年,全县社会保险基金年末滚存结余决算数44,619.00万元,其中:企业职工养老保险2,110.00万元、城乡居民基本养老保险39,238.00万元、机关事业单位基本养老保险3,032.00万元、职工基本医疗保险(含生育保险)45.00万元、城乡居民基本医疗保险194.00万元、工伤保险0.00万元、失业保险0.00万元。

(二) 年末参保人员情况

企业职工养老保险33,502人;城乡居民基本养老保险174,621人;机关事业单位基本养老保险9,848人;职工基本医疗保险(含生育保险)28,649人;城乡居民基本医疗保险237,364人;工伤保险37,231人;失业保险21,790人。

二、社会保险基金决算编制的程序、原则及方法

新平彝族傣族自治县2023年社会保险基金决算由经办机构负责编制,财政、人社部门负责审核汇总,并报同级政府批准。

决算编制坚持统筹兼顾、收支平衡的总体原则，严格执行国家社会保险政策，按照规定范围、程序、方法和内容编制；严格按照有关法律法规规范收支内容、标准和范围，专款专用；在决算体系中，社会保险基金决算单独编报，与公共财政决算和国有资本经营决算相对独立、有机衔接。社会保险基金决算草案编制综合考虑了统筹地区上年基金决算执行情况、本年经济社会发展计划、社会保险事业发展计划、社会保险政策和财政补助政策等因素，综合分析近三年参保人数、缴费基数、待遇领取人数等指标的平均增减率，结合本年度全县社会保险工作情况及决算执行情况，力求决算编制科学、规范、准确，确保基金收支平衡、运行平稳。

三、分险种决算收支增减变动说明

（一）分险种决算收入增减变动说明

1.企业基本养老保险收入30,279.00万元，同比上升11.5.00%，变动的的原因是：2023年度开展参保扩面及省社平调待工资增长4.3.00%，企业基本养老保险社会保险费收入29,612.00万元，比上年同期增长11.3.00%，导致2023年基金收入同比增长11.5.00%。

2.城乡居民基本养老保险收入6,739.00万元，同比下降49.7.00%，变动的的原因是：2023年财政困难，仅拨付财政补助资金845.70万元（中央569.04万元，省级10.00万元，市级158.20万元，县级108.46万元），未拨付财政补助资金5,291.02万元（中央资金3,890.40万元、省级资金971.18万元、市级资金239.42万元、县级资金190.02万元），导致2023年基金收入同比下降49.7.00%。

3.机关事业单位基本养老保险收入21,698.00万元，同比上升58.1.00%。变动的的原因：一是2023年机关事业单位补缴了2022年10-12月欠缴的保险费4,284.96万元，社会保险费收入同比增加50.9.00%。二是财政补贴收入2,667.07万元，比上年度同比增长239.7.00%，导致2023年基金收入增幅58.1.00%。

4.职工基本医疗保险（含生育保险）收入为18,825.00万元，同比增加1,778.00万元，上升10.4.00%，变动原因是工资的自然增长致缴费基数增长、参保人数的自然增长，保费收入增长。

5.城乡居民基本医疗保险收入为9,934.00万元，同比增加696.00万元，上升7.5.00%，变动原因是新平彝族傣族自治县2023年收到2022年县级财政补助资金528.00万元,收到2023年县级财政补助收入551.00万元。

6.工伤保险收入2,035.00万元，同比增加30.2.00%，变动的的原因：一是2023年机关事业单位补缴了2022年欠缴的工伤保险费21.79万元；二是新冠疫情影响减小，企业经营环境改善，企业缴纳工伤保险的积极性增强，收缴率提高，工伤保险费收入大幅增加增幅为30.4.00%，导致2023年基金收入增加30.2.00%。

7.失业保险收入为1,361.00万元，同比增加170.00万元，上升14.3.00%，变动原因是：一是2023年参保人数较2022年增加696人，保费收入增加171.00万元，导致2023年基金收入增幅14.3.00%。

（二）分险种决算支出增减变动说明

1.企业职工养老保险支出18,688.00万元，同比增长10.6.00%，变动的主要原因是：企业退休人员增多，支出标准调整。

2.城乡居民基本养老保险支出7,757.00万元，同比上升15.9.00%，变动的原因为：一是按通知调整中央基础养老金提标人均每月5.00元及省级55-59周岁重度残疾人基础养老金标准，基础养老金支出6,235.00万元，比上年增长15.2.00%。二是个人账户养老金支出1,252.00万元，比上年增加19.1.00%，导致2023年基金支出增幅15.9.00%。

3.机关事业单位基本养老保险支出21,731.00万元，同比上升10.9.00%，变动主要原因是：2023年考虑调整增加退休人员待遇政策和清算2021年新退休“中人”待遇补发养老金，社会保险待遇同比增加10.9.00%，导致2023年基金支出增幅10.9.00%。

4.职工基本医疗保险（含生育保险）支出为8,528.00万元，同比减少188.00万元，下降2.2.00%，变动原因：2023年DRG付费的六家定点医疗机构费用预拨，致2023年待遇支出比2022年下降。

5.城乡居民基本医疗保险支出为7,757.00万元，同比上升1,066.00万元，上升15.9.00%，变动原因是新平彝族傣族自治县2023年支付2021年医共体打包清算费用740.00万元，支付2022年医共体打包清算费用1,474.00万元。综上所述因素导致2023年基金支出增长16.7.00%。

6.工伤保险支出1,937.00万元，同比增长13.7.00%，变动主要原因是2023年报销工伤医疗费用和伤残待遇的人数较多，且人均

金额较大，待遇支出同比增长13.5.00%。

7.失业保险支出预算数为1,140.00万元，同比减少567.00万元，下降33.2.00%，变动原因是经济复苏，企业失业人员减少，导致失业保险金支出减少，失业人员基本医疗保险费也减少。

四、编制亮点和经验做法

（一）加强领导，为社会保险基金决算工作的顺利进行提供组织保障。年终社会保险基金决算不仅时间紧、任务重、要求高，加之涉及面广，政策性、法规性较强，做好这项工作的前提是各级领导重视，并制定规范的编审程序，上下各级及各个方面的支持配合。因此，在全省和全市社会保险基金决算工作布置会后，社保股及时将会议精神向局领导汇报，取得了局领导的重视。在整个决算过程中，财政部门 and 经办机构领导非常重视社会保险基金决算工作进展情况，及时帮助解决有关困难和问题，县财政、社保、就业、医保以及税务部门都能够密切配合，积极协作，有力地保证了社会保险基金决算数据的可靠性、一致性和及时性，使社会保险基金决算工作得以顺利完成。

（二）强化基础，提高社会保险基金决算编审质量。为保证日常社会保险基金收支数据核算的准确性和及时性，在平时社会保险基金会计管理工作中我们尽量把工作做深做细。社会保险基金决算基础资料来源于日常的各种社会保险基金会计凭证、账簿和报表，基础资料的完整性、及时性和真实性将直接影响社会保险基金决算编制质量的高低。因此，我县财政部门、各机构一贯

重视会计的日常核算工作，在做好会计账簿日清月结、保证账账相符、账证相符、账表相符和账实相符的同时，不断规范社会保险基金会计核算工作，提高社会保险基金会计电算化水平，及时分析、研究本地社会保险基金预算执行中出现的新情况、新问题，把问题解决于日常工作中，把隐患消灭在萌芽状态。另外，切实做好财、银、机构的数据核对工作，把数据的核对作为一项重要工作来抓，以确保各项社会保险基金数据准确无误。

（三）周密布置，确保决算工作协调有序进行。社会保险基金决算是一项时间紧、任务重、政策性和技术性较强、细致复杂的工作，要做好社会保险基金决算工作，早布置、早安排显得非常重要，否则可能眉毛胡子一把抓。“凡事预则立，不预则废”。为了做好社会保险基金决算编审工作，我们积极总结经验教训，做到“早思考、早动手”，争取时间上的主动。思想上的高度重视成为做好社会保险基金决算的首要前提。省级、市级召开的社会保险基金预决算工作布置会议结束后，就第一时间将省市会议精神作了传达，明确了2023年社会保险基金决算编制工作的重点和编制工作中相关的政策性和技术性问题，统一了社会保险基金决算和财政总决算的衔接口径，力争将报表的错误几率降到最低。

（四）严谨细致，提高社会保险基金决算编制水平。在社会保险基金决算编制过程中，严格按照现行体制的要求，核实社会保险基金收支情况，清理各项往来资金，确保社会保险基金收入及时足额征缴，并注重列报口径，表内数据、上下级汇总真实可

靠，散总相符；各表间相关数据勾稽相符，社会保险基金决算内容全面完整，做到了各项财务指标与各机构报表数相一致，确保决算工作质量进一步提高。

（五）创新方式，充分利用 EXCEL 公式模板进行批量审核。社会保险基金决算数据质量是决算工作的生命线，而决算审核是提高数据质量、保证数据真实准确。为使决算工作落到实处，在对报表的审核中，根据市级的年度最新报表表样公式设置，对报表体系内不同表格之间及报表体系外各行业年报与金财系统报表之间均进行全方位批量化逻辑性自动审核，公式之外，我们还进一步加强技术性审核和政策性审核相结合，不断发现问题，然后及时更正，做到严谨、细致，最大限度地减小差错。

（六）规范表述，进一步强化说明文档格式及审核说明规则。一方面，根据市级提供编制说明的完整结构来进行说明编制；另一方面，对审核表中的说明也要求细致严谨，表达清晰。一条说明的原因逻辑结构由四方面构成：首先点明执行什么政策即政策介绍，其次陈述当地实际执行情况如何即当地实际，再次分析变动原因，最后引出执行结果，说明原因逻辑结构前，一定要描述一下系统审核说明中为否的提示，这样防止说明事项发生文不对题的情况。通过规范表述、标点、文号等细节，不断提升新平彝族傣族自治县社会保险基金决算文档材料的质量。

五、当前存在的主要问题或困难

（一）社会保险基金决算同一套数据却要分填报系统与上报

系统报送，填报内容重复，不仅浪费了大量人力投入，还与“统一格式、数据共享”的社会保险基金决算编制原则相背离。建议从顶层设计加强对社会保险基金决算报表体系进行完善。

（二）社会保险基金决算编审软件中的部分审核事项不完善，导致部分错误审核不出来，建议完善审核系统公式，尽可能减轻基层编报社会保险基金决算压力。

（三）财政与经办机构间，沟通协调需进一步加强。具体编报中，存在信息相互间传输滞后、数据处理不及时的主观性问题，不利于工作效率的提高。特别是医保行业报表自有医保系统人员才能登陆，对离开医保部分进行决算集中汇审时取不到数，工作难度大。

（四）财政资金补贴不及时、不到位问题突出。当前，由于市、县两级财政库款运转困难，导致社会保险补贴资金到位率不高，严重影响社会保险基金决算的编报质量，如果不及时解决，那么决算编报过程中难以避免的出现不停写说明、再落实，然而决算时往往已经跨年度了，决算时需要继续调整数据的难度相当大。

六、下一步加强社会保险基金预决算的意见建议

（一）各级部门要加强社保参保缴费待遇政策宣传，不断增强人民群众社保意识，转变观念，紧跟党的好政策。提高参保质量和缴费质量，将符合条件的各类群体纳入相应的社会保障制度，制定激励政策，引导和鼓励各类人员及早参保、长期参保和连续

参保，实现城乡居民养老保险的全覆盖，进一步解决社会保障历史遗留问题。

（二）认真执行各项社会保险政策。用好用活各项政策，尽快适应政策调整，实现社会保险基金应收尽收、支付合理，确保各项社会保险待遇按时足额发放，维护广大参保人员利益，促进新平彝族傣族自治县经济社会和谐发展。

（三）加强社会保险基金决算管理，促进社会保险基金平稳健康运行。努力做好一年一度的基金决算编制工作，推动社会保险基金决算管理进入制度化、规范化、科学化管理新阶段，严格执行经政府批准的社会保险基金决算，加强决算执行管理，跟踪决算执行情况，并按月向政府报告决算执行情况，不随意调整基金决算，在执行中因特殊情况需要调整决算的，及时编制、报批决算调整方案，年度终了，完成基金决算工作。让社会保险基金决算在规范社会保险基金收支行为、增强政府宏观调控能力、强化基金管理和监督、保证基金安全完整等方面发挥更为重要的作用。

（四）加强社会保险基金监管。加强对社会保险基金筹集、管理、使用各环节的监督管理，确保基金安全完整。按照国家法律法规的要求严格做好各个险种的决算编制，强化决算执行刚性，实行“收支两条线”管理，切实加强基金收支管理和财务、会计制度执行。加大基金监督检查力度，防止不合理费用支出，规范基金管理。进一步加强对一体化信息系统的运用，完善数据，强

化分析，加强对基金监管模块的运用，提升基金监管信息化水平。实现财务核算、财务报表一体化管理，通过统一会计核算流程、核算办法、岗位操作权限等，实现基金监督从事后向事前、事中的转变，推动新平彝族傣族自治县社会保险基金财务核算管理水平再上新台阶，切实做到社会保险基金决算数据从财务账上取数，进一步提高社会保险基金预决算工作效率和工作质量。在开展基金支付专项整治工作中，发现存在基金冒领、多领、骗取、套取等违规违纪行为。要切实加强基金预决算管理，加强数据清理和对比排查工作，各部门之间实行信息资源共享，完善内部控制制度，加大政策和制度的执行监督检查，堵塞风险漏洞，预防基金风险，确保基金安全。

（五）加强培训，提高人员素质。由于部分机构经办人员变动频繁，对社会保险基金决算的编审工作质量带来较大考验。因此，建议省市大力加强对县级财政、经办机构的培训工作。重点加强对社会保险制度、政策及法规的培训工作，提高核算软件使用技能，对有关会计科目的设置方式、会计处理事项进行指导，从整体上提高人员的素质。

近年来，经过精心组织、反复校验、不断总结并及时实践体会，新平彝族傣族自治县社会保险基金决算报表编审基础得到进一步夯实，编审质量进一步提高，但在新的历史时期，年度社会保险基金决算报表工作要更好地服务于社会经济发展、服务于民生福祉需要。在新的一年里，我们将不断探索、创新工作思路和

方法，不断总结经验，吸取教训，发扬求真务实、团结互助、严谨扎实的工作作风，始终致力于不断提高新平彝族傣族自治县社会保险基金决算编审工作的整体水平。

新平彝族傣族自治县财政局

2024年10月8日