

《社会保险基金预算编制基本业务规范》 国家标准修订说明

一、任务来源

根据《人力资源社会保障标准体系（2020年版）》和人力资源和社会保障部年度标准制修订计划安排，本标准由人力资源和社会保障部提出，全国社会保险标准化技术委员会（SAC/TC474）归口，人力资源和社会保障部社会保险事业管理中心、广东省社会保险基金管理局、天津市社会保险基金管理中心、黑龙江省社会保险事业中心、福建省社会保险中心、河南省社会保险中心、湖北省社会保险服务中心、湖南省社会保险服务中心、重庆市社会保险局、四川省社会保险管理局、云南省社会保险局、辽宁省大连市社会保险事业服务中心、浙江省湖州市社会保险事业管理中心、安徽省合肥市企业养老保险管理中心、山东省烟台市社会保险服务中心、山东省潍坊市社会保险事业中心、浙江省湖州市安吉县社会保险事业服务中心等17家单位联合起草。本标准是推荐性国家标准，计划号为20231821-T-317，适用于社会保险基金预算编制，是我国社会保险标准体系中重要的基础标准之一。

二、修订目的和意义

社会保障体系是人民生活的安全网和社会运行的稳定

器。党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央高度重视社会保障工作。针对目前社会保障基金收支规模不断扩大、基金运行安全风险更加凸显的实际，习近平总书记在党的二十大报告中指出，“健全覆盖全民、统筹城乡、公平统一、安全规范、可持续的多层次社会保障体系”，对社会保障体系建设作出了重大要求和部署。社会保险基金管理是保障和改善民生、维护社会公平、增进人民福祉的基础物质保障。基金预算编制作为社会保险基金管理的重要内容，进一步提高社会保险基金预算编制科学性、合理性、合规性势在必行。党的二十大报告“健全现代预算制度”也对社会保险基金预算编制提出了更高的要求，规范编制基金预算，确保各项收支平衡，制度长期稳定运行。

《社会保险基金预算编制业务规范》（GB 35618-2017）施行五年多以来，对于规范和加强社会保险基金预算管理、促进我国社会保险事业可持续性发展发挥了重要的作用。但随着近年来我国预算法修订、社会保障体系逐步健全、社会保险制度不断完善、社会保险扩大覆盖群体和社会保险管理机构职能变更等社会新形势，原有社会保险基金预算编制业务规范已不能完全适应社会保险发展新要求，主要是预算内容的完整性、预算指标的合理性、预算指标测算方法的科学性等方面须进一步完善。修订社会保险基金预算编制基本业务规范，完善社会保险基金预算编制标准体系，既对各地预

算编制工作实践具有指导意义，更对优化基金资源配置、提高社会保险基金运作效率，促进社会保障事业高质量可持续发展具有重要现实意义。

三、修订原则

（一）规范性原则

严格按照 GB/T 1.1-2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》中的规范性要求进行编写，学习借鉴社会保险领域现有国家标准，用标准化的格式和文句，按照基金收入、基金支出和基金结余三方面对预算编制的测算指标、测算方法及审核要点提出规范性具体要求。

（二）合规性原则

社会保险基金预算编制要严格依据国家法律法规建立，严格执行社会保险政策，按照规定范围、程序和内容编制，确保基金的平稳运行和国家社会保险政策目标的实现。

（三）统一性原则

以社会保险基金预算编制国家层面现行政策为框架，以《社会保险法》《国务院关于试行社会保险基金预算的意见》（国发〔2010〕2号）和《社会保险基金财务制度》（财社〔2017〕144号）中规定社会保险基金财务收支活动为基准，结合其他基础性社会保险国家标准，对于社会保险基金预算编制实务在不同统筹地区存在的细节差异、不同险种在同一指标存在测算方法的差异，按照统一性原则予以表述，确保全国普

遍适用的统一性。

（四）科学性原则

遵循社会保险制度和社会经济生产生活的自身发展规律，充分考虑各险种统筹层次、各经办机构信息管理系统精确化程度、地方人民政府对社会保险基金投入程度以及社会保险制度不同险种的特征，本标准坚持“科学与便捷并重、科学优先、简便操作”，在充分完善预算编制指标体系和测算方法的基础上，提高预算编制的预见性和准确性。

（五）前瞻性原则

按照健全社会保障体系和现代预算制度的发展趋势，建立以集中式信息系统为基础，跨部门、跨地区、跨层级的协作体系的社会保险基金预算编制体系。在测算指标选取、测算方式编写和基础数据的获取等环节，以实现预算编制更精准、更便捷、更合理为导向，适当增加了相关规范要求。

四、修订过程

《社会保险基金预算编制基本业务规范》国家标准修订工作于2023年4月正式启动。初稿起草阶段，工作组共召开3次会议，3次征求意见。修订工作主要包括以下几个阶段：

第一阶段：2023年4月。各成员单位组织相关人员学习现有社会保险国家标准，研究所在省份社会保险基金预算编制相关政策文件，学习国家标准编写方式方法；牵头单位根

据 2023 年社保标准修订工作启动会议精神，制定起草阶段工作方案，安排起草任务计划表，明确时间节点及其目标任务。

第二阶段：2023 年 5 月-6 月。5 月，牵头单位组建省内工作专班，充分征求工作组成员单位意见后制定了修订纲要和分工安排，组织成员单位分险种起草了标准修订初稿第一稿。发送至其他成员单位，在工作组内第一次征求意见。6 月。其他成员单位组织本地业务骨干提出意见建议，并反馈至牵头单位。牵头单位形成意见建议汇总处理表，针对统一的意见修改形成标准修订初稿第二稿，未采纳意见安排专人与意见提出单位进行点对点沟通。第一次征求意见共收集意见 154 条，采纳 120 条，需研究讨论意见 32 条，不采纳意见 2 条。6 月 27 日，邀请专家在广东省社会保险基金管理局现场指导调研，与牵头单位省内工作专班成员座谈交流，指导标准编写技巧和方法等，针对修订初稿第二稿进行讨论研究，确定修订范围、目的和原则等重要问题。

第三阶段：2023 年 7 月-8 月。组织工作组成员单位再次修改完善标准文本形成修订初稿第三稿并同步撰写修订说明。将第三稿发送至其他成员单位研提意见，第二次征求意见共收集意见 51 条，采纳 44 条，需研究讨论意见 5 条，部分采纳意见 2 条。8 月，工作组成员单位在辽宁省大连市社会保险服务事业中心开展集中研讨，对标准文本再次逐条讨

论，修改形成标准修订初稿第四稿及修订说明。

第四阶段：2023年9月-2024年4月。牵头单位根据各方意见反馈，组织成员单位再次研究讨论，形成较为成熟的标准文本征求意见稿及修订说明。

五、修订主要内容

（一）规范性引用文件、术语和定义

增加目前在用且本标准引用的规范性文件名录，未重复列出已经发布而本标准涉及的术语和定义。

（二）预算编制原则和范围

删除城镇职工基本医疗保险和生育保险，增加机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险。按照国家标准要求的语言规范进行归纳总结预算编制原则，删除后文各处原则，归纳概括在此统一表述。

（三）收入预算编制方法

删除城镇职工基本医疗保险和生育保险基金收入预算编制方法，增加机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险基金收入预算编制方法。按照社会保险法律法规和相关文件的有关规定，结合部分省市的先进经验和做法，完善基金收入的测算指标，调整测算方法。

（四）支出预算编制方法

删除城镇职工基本医疗保险和生育保险基金支出预算编制方法，增加机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本

养老保险基金支出预算编制方法。按照社会保险法律法规和相关文件的有关规定，结合信息化技术手段，完善基金支出测算指标，优化测算方法。

（五）结余预算编制方法

删除城镇职工基本医疗保险和生育保险基金结余预算编制方法，增加机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险基金结余预算编制方法。

（六）预算的审核

删除城镇职工基本医疗保险和生育保险基金预算审核，增加机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险基金预算审核。按照目前人社部和财政部的审核要求修改完善审核程序，增加社会保险费征收机构相关审核内容，保持预算完整性。

（七）附录 B

删除城镇职工基本医疗保险和生育保险基金收入预算指标及影响因素指标结构图，按照基金收入预算编制中提到的相关项目和指标，增加机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险基金收入预算指标及影响因素指标结构图。

（八）附录 C

删除城镇职工基本医疗保险和生育保险基金支出预算指标及影响因素指标结构图，按照基金支出预算编制中提到的

的相关项目和指标，增加机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险基金支出预算指标及影响因素指标结构图。

六、关键问题的处理

（一）关于编制范围

本标准预算编制范围，删除了城镇职工基本医疗保险和生育保险，增加了机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险。理由：一是机构改革后，人社部门不再具有管理医疗保险的职能，故删除相关表述；二是机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险制度日渐成熟，涉及参保人员众多，为社会保险制度的重要部分，其预算编制需要纳入本标准。

（二）关于机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险预算编制

本标准机关事业单位基本养老保险和城乡居民基本养老保险基金收入、基金支出和基金结余预算编制方法和预算审核均结合各地社会保险基金预算编制经验，重点参考中央及国家相关部委的政策文件、指南和发展规范、社保基金财务制度、会计制度以及基金预算报表等文件编写。

七、与有关现行法律法规和国家标准的关系

本标准为您推荐性国家标准，在制定过程及将来的贯彻实施中均服从国家现行的法律、法规和强制性标准。

八、宣传贯彻标准的意见建议

开展针对性宣传是贯彻实施标准的基础工作，通过研究分析社会保险基金预算管理新发展趋势，结合起草过程中对于标准化工作的再认识，建议从以下三方面加强宣贯：一是思想上重视标准。将本标准适时列入人社部门年度宣传提纲，组织各级社会保险经办机构基金预算编报人员参加培训，提高经办人员标准化水平和意识。二是工作中用好标准。将标准作为经办队伍能力建设的培训内容，举办应用培训，以一线经办人员为重点，从制定标准的意义、原则、程序和具体规范要求等方面，做好标准普及宣传和使用。三是实践中改进标准。探索实践中，既要把贯彻实施标准作为本分，也要把改进标准作为己任，坚持以标准应用引领社会保险预算管理规范化，建立社会保险基金预算编制基本业务规范定期执行反馈和修订机制，不断提高标准化的实施效果。