



中华人民共和国国家标准

GB/T XXXXX—XXXX

代替 GB/T 35618-2017

社会保险基金预算编制基本业务规范

Specification of social insurance budget planning basic service

（征求意见稿）

XXXX – XX – XX 发布

XXXX – XX – XX 实施

国家市场监督管理总局
国家标准化管理委员会 发布

目 次

前言 II

引言 III

1 范围 1

2 规范性引用文件 1

3 术语和定义 1

4 预算编制原则和编制范围 1

5 预算编报流程 2

6 预算报表和指标体系 2

7 收入预算编制方法 3

8 支出预算编制方法 20

9 结余预算编制方法 46

10 预算的审核 47

附录 A（规范性） 综合增长率的测算 54

附录 B（规范性） 社会保险基金收入预算指标及影响因素指标结构 55

附录 C（规范性） 社会保险基金支出预算指标及影响因素指标结构图 66

参考文献 76

前 言

本文件按照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》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由中华人民共和国人力资源和社会保障部提出。

本文件由全国社会保险标准化技术委员会（SAC/TC 474）归口。

本文件起草单位：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。

本文件主要起草人：

引 言

社会保险是保障和改善民生、维护社会公平、增进人民福祉的基本制度保障，发挥着民生保障安全网、收入分配调节器、经济运行稳定器的作用。

本文件通过规范社会保险基金预算编制流程、指标体系和计算办法，建立健全全面规范、标准科学的社会保险基金预算编制制度，使社会保险基金预算能统一、全面、科学地反映我国社会保险基金运行的发展趋势，为推动我国健全覆盖全民、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提供技术支撑。

社会保险基金预算编制 基本业务规范

1 范围

本文件规定了社会保险基金预算编制基本业务的预算编制原则、预算编制范围、预算编制流程、预算报表和指标体系、收入预算编制方法、支出预算编制方法、结余预算编制方法、预算草案的审核要求。

本文件适用于各级社会保险经办机构。社会保险行政部门、社会保险费征收机构和社会保险经办机构依法委托提供社会保险服务的机构可参照应用。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

- GB/T 32621 社会保险经办业务流程 总则
- GB/T 31596.1 社会保险术语 第1部分：通用
- GB/T 31596.2 社会保险术语 第2部分：养老保险
- GB/T 31596.5 社会保险术语 第5部分：工伤保险
- GB/T 35617 社会保险业务分类与代码

3 术语和定义

GB/T 32621、GB/T 31596.1、GB/T 31596.2、GB/T 31596.5、GB/T 35617界定的术语和定义适用于本文件。

4 预算编制原则和编制范围

4.1 预算编制原则

为保证基金的平稳运行和国家社会保险政策目标的实现，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，在统筹地区按照规定的范围、程序、方法和内容编制，坚持收支平衡、适当留有结余的原则，原则上不得编制历年累计结余为赤字的预算。社会保险的收入和支出受相关法律法规的刚性约束。

4.1.1 合规性

应符合国家法律法规和社会保险政策。

4.1.2 全面性

指标体系选取应能全面反映社会保险基金运行的规模和质量,预算编制方法应标准统一、科学规范,提高预算编制的完整性和科学性。

4.1.3 前瞻性

社会保险基金的收入、支出预算应综合考虑上年度的基金预算执行情况、本年度经济社会发展水平以及社会保险政策调整情况,提高预算编制的预见性和准确性。

4.2 预算编制范围

不同统筹地区的社会保险基金预算按险种分别编制,包括企业职工基本养老保险基金预算、机关事业单位基本养老保险基金预算、城乡居民基本养老保险基金预算、工伤保险基金预算、失业保险基金预算。

本文件险种范围的基金预算均包括基金收入预算和基金支出预算,基金收入主要包括社会保险费收入、财政补贴收入、集体补助收入(城乡居民基本养老保险)、利息收入、委托投资收益、转移收入、上级补助收入、下级上解收入、其他收入等;基金支出主要包括社会保险待遇支出、劳动能力鉴定支出(工伤保险)、工伤预防费支出(工伤保险)、稳定岗位补贴支出(失业保险)、技能提升补贴支出(失业保险)、转移支出、补助下级支出、上解上级支出、其他支出等。

5 预算编报流程

5.1 预算编制流程

- a) 梳理近年社会保险基金统计数据、各项基金收支数据,计算各项指标的同比增长率(下降率)、近年平均增长率(下降率)。
- b) 梳理影响基金收支的宏观经济和就业状况指标、中央和地方社会保险相关政策变动和基金运行分析等相关材料和政策要点,确定本年度各项指标综合增长率(下降率)。综合增长率(下降率)的测算方法见附录 A。
- c) 计算预算指标,分类计算本年度收支预算,编写本统筹地区年度社会保险基金预算草案。

5.2 预算报送流程

- a) 社会保险经办机构编制社会保险年度预算草案,其中征缴收入预算会同社会保险费征收机构编制,按规定提交同级社会保险行政部门审核汇总,财政部门审核,按审核要求修改或进行说明。
- b) 社会保险基金预算不得随意调整,在社会保险基金预算执行过程中,如发生对基金收支影响较大的政策调整等特殊情况,社会保险经办机构可按程序提请预算调整,预算调整流程按年度基金预算编制流程编制和报送。

6 预算报表和指标体系

6.1 预算报表

6.1.1 社会保险基金收支预算总表

社会保险基金收支预算总表应集中反映预算编制范围内各险种基金预算收支和结余情况。该表数据直接从各险种社会保险基金收支预算表和各险种社会保险基金收支预算补充资料表取数获得。

6.1.2 各险种社会保险基金收支预算表

应采用单式预算的结构，分别反映各险种基金收入项目、支出项目和结余的当年预算数以及上年执行数。预算表可以通过“本年收入合计+上年结余=本年支出合计+年末累计结余”的会计公式进行校验。

6.1.3 各险种社会保险基金收支预算补充资料表

应反映收支预算表以外的其他基金预算相关情况，反映预算范围内各险种基金收入和支出预算的测算过程、执行中受政策或其他因素影响的预算调整情况、以及基金预算缺口和缺口弥补办法等情况。

6.2 指标体系

基金预算应最终体现为一系列基金运行指标的预算，各险种的指标体系由反映基金预算规模的基金收入、支出、结余指标和影响基金预算的因素指标两大类指标构成，每类指标又依据指标之间的层次隶属关系，可分为一级指标、二级指标、三级指标、四级指标和指标项说明等内容。各项指标应依据相关法律、法规及经办业务的实际情况设立。

各险种的指标体系结构图见附录B和附录C。

7 收入预算编制方法

7.1 企业职工基本养老保险基金收入预算的编制

7.1.1 编制要求

企业职工基本养老保险基金收入预算的编制应综合考虑统筹地区上年度基金预算执行情况、本年度经济社会发展水平预测、人力资源和社会保障事业发展计划、财政对基金的补助计划以及影响基金收入的政策变动等因素，包括参保人数、缴费人数、缴费基数等。

7.1.2 指标体系

7.1.2.1 指标

企业职工基本养老保险基金收入预算指标体系，包括反映企业职工基本养老保险基金预算规模的基金收入指标和影响基金预算的其他因素指标。企业职工基本养老保险基金收入预算指标包括基本养老保险费收入、财政补贴收入、利息收入、委托投资收益、转移收入、其他收入、上级补助收入、下级上解收入。

7.1.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录B，图B.1和图B.2。

7.1.2.3 指标间关系

企业职工基本养老保险基金收入预算指标间关系如下：

- a) 企业职工基本养老保险基金收入=基本养老保险费收入+财政补贴收入+利息收入+委托投资收益+转移收入+其他收入+上级补助收入+下级上解收入；
- b) 基本养老保险费收入=当期征缴收入+补缴收入+清欠收入+预缴收入+其他征缴收入；
- c) 当期征缴收入=当期用人单位征缴收入+当期其他人员征缴收入+当期其他政策参保人员征缴收入；
- d) 当期征缴收入（用人单位/其他人员/其他政策参保人员）=平均缴费人数×月人均缴费基数×12个月×缴费费率×征缴率；

e) 财政补贴收入=中央财政补贴收入+地方财政补贴收入。

7.1.3 基本养老保险费收入预算的编制

7.1.3.1 当期征缴收入预算的编制

7.1.3.1.1 当期征缴收入的测算

当期征缴收入的测算如下：

- a) 当期征缴收入预算数=当期用人单位征缴收入预算数+当期其他人员征缴收入预算数+当期其他政策参保人员征缴收入预算数；
- b) 当期征缴收入预算数（用人单位/其他人员/其他政策参保人员）=平均缴费人数预算数×月人均缴费基数预算数×12个月×缴费费率预算数×征缴率预算数。

7.1.3.1.2 平均缴费人数的测算

平均缴费人数的测算如下：

- a) 平均缴费人数预算数（用人单位/其他人员/其他政策参保人员）=上年平均缴费人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）；

注：对平均缴费人数综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1)政策调整因素；
- 2)采集年度的数据出现明显异常；
- 3)平均缴费人数测算值占参保职工人数的比例与历史数据相比出现明显偏差。

- b) 上年平均缴费人数预计执行数=（前年缴费人数年末数+上年缴费人数年末预计执行数）÷2。

注1：上年缴费人数年末预计执行数=上年前三季度执行数+上年第四季度预计新增数；

注2：上年第四季度预计新增数=上年前三季度新增数÷3个季度+修正值；

注3：设置修正值是考虑第四季度缴费人数增减变动幅度与前三季度相比可能出现明显偏差或政策影响等因素。

7.1.3.1.3 月人均缴费基数的测算

月人均缴费基数的测算如下：

- a) 月人均缴费基数预算数（用人单位/其他人员/其他政策参保人员）=上年月人均缴费基数预计执行数×（1+修正后综合增长率）；

注：对月人均缴费基数的综合增长率测算值进行修正，通常符合以下三个条件之一：

- 1)政策调整因素；
- 2)采集年度的数据出现明显异常；
- 3)月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的比例不符合相关政策规定，或者与近年月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的平均比例出现较大偏差。

- b) 上年月人均缴费基数预计执行数=上年缴费基数总额预计执行数÷上年平均缴费人数预计执行数÷12个月。

注1：上年缴费基数总额预计执行数=上年前三个季度执行数÷（近三年前三个季度数占全年的平均比例+修正值）；

注2：设置修正值是考虑上年前三个季度执行数占全年的比例与近三年前三个季度数占全年的平均比例相比可能出现明显偏差或政策影响等因素。

7.1.3.1.4 缴费费率的测算

上年缴费费率预计执行数和预算年度缴费费率的确定，应以职工基本养老保险政策规定的缴费费率为依据，在预算年度相关缴费费率政策未进行调整的情况下，原则上应与上年缴费费率相同。

7.1.3.1.5 征缴率的测算

征缴率预算数原则上不低于上年征缴率预计执行数,上年征缴率预计执行数原则上不低于前年实际征缴率。

7.1.3.2 补缴收入预算的编制

补缴收入按照上年预计执行数合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 近年补缴情况;
- b) 历年补缴收入占基金征缴总收入的比重;
- c) 预算年度的政策变化等情况。

7.1.3.3 清欠收入预算的编制

清欠收入按照上年预计执行数合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 上年末累计欠费情况;
- b) 清欠计划;
- c) 各年度清欠收入占上年末累计欠费的比例等。

7.1.3.4 预缴收入预算的编制

预缴收入按照上年预计执行数合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 近年预缴收入占基金征缴总收入的比重;
- b) 预算年度的政策变化情况。

7.1.3.5 其他征缴收入预算的编制

其他征缴收入按照上年预计执行数合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 近年其他征缴收入占基金征缴总收入的比重;
- b) 预算年度的政策变化情况。

7.1.4 财政补贴收入预算的编制

财政补贴收入按照各级财政部门对社会保险基金的补助安排合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 上年度中央财政补贴;
- b) 地方财政在养老金调标、缺口分担、自行出台政策等方面的支出责任;
- c) 基金预算缺口情况;
- d) 地方财政预算安排能力等。

7.1.5 利息收入预算的编制

利息收入按照存入国库、银行和购买国债的到期情况进行合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 上年基金结余以及预算年度基金预计净增(减)情况;
- b) 上年末短、中、长期定期存款,活期存款以及国债的分布情况;
- c) 定期存款或国债在预算年度到期回收情况;
- d) 利率变动情况。

7.1.6 委托投资收益预算的编制

委托投资收益按照养老保险基金委托运营取得的投资收益进行合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 上年末基金委托投资运营情况；
- b) 预算年度预期收益情况；
- c) 上年度基金委托投资运营收益情况；
- d) 委托运营基金在预算年度到期回收情况等。

7.1.7 转移收入预算的编制

转移收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年转移收入变化趋势；
- b) 政策调整对转移人数的影响；
- c) 政策调整对转移金额的影响等。

7.1.8 其他收入预算的编制

其他收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他收入情况，包括滞纳金收入、跨年度退回或追回的养老保险待遇等；
- b) 近年其他收入占基金收入的比重等。

7.1.9 下级上解收入预算的编制

下级上解收入按照本年预计基金收入情况和基金上解计划安排合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 预算年度上解的基本养老保险费收入、财政补贴收入、利息收入、委托投资收益、转移收入、其他收入等；
- b) 预算年度的调剂资金政策及资金变化情况等。

7.1.10 上级补助收入预算的编制

上级补助收入按照本年预计基金支出情况和基金下拨计划安排合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 预算年度本级及下级的基本养老金支出、医疗补助金支出、丧葬补助金和抚恤金支出、病残津贴支出、其他支出、转移支出等；
- b) 预算年度的调剂资金政策及资金变化情况等。

7.2 机关事业单位基本养老保险基金收入预算的编制

7.2.1 编制要求

机关事业单位基本养老保险基金收入预算的编制应综合考虑统筹地区上年度基金预算执行情况、本年度经济社会发展水平预测、人力资源和社会保障事业发展计划、财政对基金的补助计划以及影响基金收入的政策变动等因素，包括参保人数、缴费人数、机关事业单位工资调整等。

7.2.2 指标体系

7.2.2.1 指标

机关事业单位基本养老保险基金收入预算指标体系，包括反映机关事业单位基本养老保险基金预算规模的基金收入指标和影响基金预算的其他因素指标。基金收入预算指标包括基本养老保险费收入、财政补贴收入、利息收入、转移收入、其他收入、上级补助收入、下级上解收入。

7.2.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录B，图B.3和图B.4。

7.2.2.3 指标间关系

机关事业单位基本养老保险基金收入预算指标间关系如下：

- a) 机关事业单位基本养老保险基金收入=基本养老保险费收入+财政补贴收入+利息收入+转移收入+其他收入+上级补助收入+下级上解收入；
- b) 基本养老保险费收入=当期征缴收入+补缴收入+清欠收入+预缴收入+其他征缴收入；
- c) 当期征缴收入=平均缴费人数×月人均缴费基数×12个月×缴费费率×征缴率；
- d) 财政补贴收入=中央财政补贴收入+地方财政补贴收入。

7.2.3 基本养老保险费收入预算的编制

7.2.3.1 当期征缴收入预算的编制

7.2.3.1.1 当期征缴收入的测算

当期征缴收入测算如下：

当期征缴收入预算数=平均缴费人数预算数×月人均缴费基数预算数×12个月×缴费费率预算数×征缴率预算数。

7.2.3.1.2 平均缴费人数的测算

平均缴费人数的测算如下：

平均缴费人数预算数=上年平均缴费人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）。

注1：上年平均缴费人数预计执行数由各地按照经验及当地机关保险改革进程和机构改革进程进行合理预测；

注2：对平均缴费人数综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 机关事业单位机构改革等政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常；
- 3) 平均缴费人数测算值占参保职工人数的比例或同比增幅与历史数据相比出现明显偏差。

7.2.3.1.3 月人均缴费基数的测算

月人均缴费基数的测算如下：

月人均缴费基数预算数=上年月人均缴费基数预计执行数×（1+修正后综合增长率）。

注1：上年月人均缴费基数预计执行数=上年缴费基数总额预计执行数÷上年平均缴费人数预计执行数÷12个月；

注2：上年缴费基数总额预计执行数=上年前三个季度执行数÷（近三年前三个季度数占全年的平均比例+修正值）；

注3：对月人均缴费基数综合增长率测算值进行修正，通常符合以下三个条件之一：

- 1) 机关事业单位工资政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常；
- 3) 月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的比例不符合相关政策规定，或者与近年月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的平均比例出现较大偏差。

7.2.3.1.4 缴费费率的测算

上年缴费费率预计执行数和预算年度缴费费率的确定，应以各地相关保险政策规定的缴费费率为依据，在预算年度相关缴费费率政策未进行调整的情况下，原则上应与上年缴费费率相同，年度内缴费费率发生变化的，可按月加权平均确定。

7.2.3.1.5 征缴率的测算

征缴率预算数原则上不低于上年征缴率预计执行数,上年征缴率预计执行数原则上不低于前年实际征缴率。

7.2.3.2 补缴收入预算的编制

补缴收入按照上年预计执行数合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 近年补缴情况;
- b) 历年补缴收入占基金征缴总收入的比重;
- c) 预算年度的政策变化等情况。

7.2.3.3 清欠收入预算的编制

清欠收入按照上年预计执行数合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 上年末累计欠费情况;
- b) 清欠计划;
- c) 各年度清欠收入占上年末累计欠费的比例等。

7.2.3.4 预缴收入预算的编制

预缴收入按照上年预计执行数合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 近年预缴收入占基金征缴总收入的比重;
- b) 预算年度的政策变化情况。

7.2.3.5 其他征缴收入预算的编制

其他征缴收入按照上年预计执行数合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 近年其他征缴收入占基金征缴总收入的比重;
- b) 预算年度的政策变化情况。

7.2.4 财政补贴收入预算的编制

财政补贴收入按照各级财政部门对社会保险基金的补助安排合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 上年度财政补贴收入;
- b) 养老金待遇调整政策;
- c) 基金预算缺口情况;
- d) 地方财政预算安排能力等。

7.2.5 利息收入的编制

利息收入按照存入国库、银行和购买国债的到期情况进行合理测算。主要考虑以下因素:

- a) 上年基金结余以及预算年度基金预计净增(减)情况;
- b) 上年末短、中、长期定期存款,活期存款以及国债的分布情况;
- c) 定期存款或国债在预算年度到期回收情况;
- d) 利率变动情况。

7.2.6 转移收入预算的编制

转移收入按照上年预计执行数合理测算,主要考虑以下因素:

- a) 近年转移收入变化趋势;
- b) 政策调整对转移人数的影响;

- c) 政策调整对转移金额的影响等。

7.2.7 其他收入预算的编制

其他收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他收入情况，包括滞纳金收入、跨年度退回或追回的养老保险待遇等；
- b) 近年其他收入占基金收入的比重等。

7.2.8 下级上解收入预算的编制

下级上解收入按照本地政策和上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度下级上解收入情况；
- b) 预算年度的政策变化情况等。

7.2.9 上级补助收入预算的编制

上级补助收入按照本地政策和上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度上级补助收入情况；
- b) 预算年度的政策变化情况等。

7.3 城乡居民基本养老保险基金收入预算的编制

7.3.1 编制要求

城乡居民基本养老保险基金收入预算的编制应综合考虑统筹地区上年度基金预算执行情况、本年度经济社会发展水平预测、人力资源和社会保障事业发展计划、财政对基金的补助计划以及影响基金收入的政策变动等因素，包括缴费人数、缴费档次标准、财政补助标准等。

7.3.2 指标体系

7.3.2.1 指标

城乡居民基本养老保险基金收入预算指标体系，包括反映城乡居民基本养老保险基金预算规模的基金收入指标和影响基金预算的其他因素指标。城乡居民基本养老保险基金收入预算指标包括个人缴费收入、财政补贴收入、集体补助收入、利息收入、委托投资收益、转移收入、其他收入、上级补助收入、下级上解收入。

7.3.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录B，图B.5、图B.6。

7.3.2.3 指标间关系

城乡居民基本养老保险基金收入预算指标间关系如下：

- a) 城乡居民基本养老保险基金收入=个人缴费收入+财政补贴收入+集体补助收入+利息收入+委托投资收益+转移收入+其他收入+上级补助收入+下级上解收入；
- b) 个人缴费收入=当期缴费收入(含财政对重度残疾等缴费困难群体代缴收入)+补缴收入+其他人员代缴收入；
- c) 财政补贴收入=财政对基础养老金的补贴+财政对个人缴费的补贴+财政对丧葬补助金的补贴+其他财政补贴；

- d) 财政对基础养老金的补贴=中央财政对基础养老金的补贴+省级财政对基础养老金的补贴+市级财政对基础养老金的补贴+县级财政对基础养老金的补贴；
- e) 财政对个人缴费的补贴=省级财政对个人缴费的补贴+市级财政对个人缴费的补贴+县级财政对个人缴费的补贴；
- f) 集体补助收入=当期缴费补助收入+补缴补助收入。

7.3.3 个人缴费收入预算的编制

7.3.3.1 当期个人缴费收入预算的编制

7.3.3.1.1 当期缴费收入的测算

当期缴费收入的测算如下：

- a) 当期缴费收入预算数=当期个人缴费收入预算数+当期财政代缴收入预算数+当期其他人员代缴收入预算数；
- b) 当期个人缴费收入预算数=第 1 档次缴费标准×该档次缴费人数+第 2 档次缴费标准×该档次缴费人数+……+第 n 档次缴费标准×该档次缴费人数；
- c) 当期财政代缴收入根据当地出台的对重度残疾等缴费困难群体代缴政策测算。

7.3.3.1.2 缴费人数的测算

缴费人数的测算如下：

缴费人数预算数=上年缴费人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）。

注1：上年缴费人数预计执行数=上年前三季度执行数+上年第四季度预计新增数；

注2：上年第四季度预计新增数=上年前三季度新增数÷3个季度+修正值；

注3：设置修正值是考虑第四季度缴费人数增减变动幅度与前三季度相比可能出现明显偏差或政策影响等因素；

注4：对缴费人数综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常；
- 3) 缴费人数测算值占参保人数的比例与历史数据相比出现明显偏差。

7.3.3.2 补缴收入预算的编制

补缴收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年个人补缴收入情况；
- b) 近年补缴收入占基金征缴总收入的比重；
- c) 预算年度的政策变化等情况。

7.3.3.3 其他人员代缴收入预算的编制

其他人员代缴收入按照当地政府制定的其他人员代缴政策合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他人员代缴收入情况；
- b) 其他人员代缴政策变化情况。

7.3.4 集体补助收入预算的编制

集体补助收入的测算如下：

集体补助收入预算数=当期缴费补助收入预算数+补缴补助收入预算数。

注1：当期缴费补助收入预算考虑当地经济发展水平及补助政策的调整情况合理测算；

注2：补缴补助收入预算根据当地补缴补助政策和标准，参考历年集体补缴补助人数进行确定。

7.3.5 财政补贴收入预算的编制

7.3.5.1 财政对基础养老金的补贴预算的编制

财政对基础养老金的补贴的测算如下：

- a) 财政对基础养老金的补贴预算数=中央财政对基础养老金的补贴预算数+省级财政对基础养老金的补贴预算数+市级财政对基础养老金的补贴预算数+县级财政对基础养老金的补贴预算数；
- b) 财政对基础养老金的补贴（中央财政/省级财政/市级财政/县级财政）预算数=财政对基础养老金的月补贴标准预算数×享受待遇人数预算数×12个月。

7.3.5.2 财政对个人缴费的补贴预算的编制

财政对个人缴费的补贴的测算如下：

- a) 财政对个人缴费的补贴预算数=省级财政对个人缴费的补贴预算数+市级财政对个人缴费的补贴预算数+县级财政对个人缴费的补贴预算数；
- b) 财政对个人缴费的补贴（省级财政/市级财政/县级财政）预算数=第1档次缴费补贴标准预算数×该档次缴费人数预算数+第2档次缴费补贴标准预算数×该档次缴费人数预算数+……+第n档次缴费补贴标准×该档次缴费人数预算数。

7.3.5.3 财政对丧葬补助金的补贴预算的编制

财政对丧葬补助金的补贴按照当地政府制定的丧葬补助金补贴政策合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年财政对丧葬补助金的补贴情况；
- b) 政策调整对享受补贴人数的影响；
- c) 丧葬补助金政策变化情况。

7.3.5.4 其他财政补贴预算的编制

其他财政补贴按照当地政府制定的其他财政补助政策合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年财政安排的对城乡居民基本养老保险基金的其他财政补助情况；
- b) 财政对城乡居民基本养老保险基金补助政策变化情况。

7.3.6 利息收入预算的编制

利息收入按照存入国库、银行和购买国债的到期情况进行合理测算,主要考虑以下因素：

- a) 上年基金结余以及预算年度基金预计净增（减）情况；
- b) 上年末短、中、长期定期存款，活期存款以及国债的分布情况；
- c) 定期存款或国债在预算年度到期回收情况；
- d) 利率变动情况。

7.3.7 委托投资收益预算的编制

委托投资收益按照养老保险基金委托运营取得的投资收益进行合理测算,主要考虑以下因素：

- a) 上年末基金委托投资运营规模；
- b) 预算年度预期收益情况；
- c) 上年度基金委托投资运营收益情况；

d) 委托运营基金在预算年度到期回收情况等。

7.3.8 转移收入预算的编制

转移收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年转移收入变化趋势；
- b) 政策调整对转移人数的影响；
- c) 政策调整对转移金额的影响等。

7.3.9 其他收入预算的编制

其他收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他收入情况，考虑跨年度退回或追回的社会保险待遇等因素；
- b) 近年其他收入占基金收入的比重等。

7.3.10 上级补助收入预算的编制

上级补助收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度上级补助收入情况；
- b) 预算年度相关政策变化情况等。

7.3.11 下级上解收入预算的编制

下级上解收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度下级上解收入情况；
- b) 预算年度相关政策变化情况等。

7.4 工伤保险基金收入预算的编制

7.4.1 编制要求

工伤保险基金收入预算的编制应综合考虑统筹地区上年度基金预算执行情况、本年度经济社会发展水平预测、人力资源和社会保障事业发展计划、财政对基金的补助计划以及影响基金收入的政策变动等因素，包括参保人数、缴费人数、缴费基数等。

7.4.2 指标体系

7.4.2.1 指标

工伤保险基金收入预算指标体系，包括反映工伤保险基金预算规模的基金收入指标和影响基金预算的其他因素指标。工伤保险基金收入预算指标包括工伤保险费收入、职业伤害保障费收入、财政补贴收入、利息收入、其他收入、上级补助收入、下级上解收入。

7.4.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录B，图B.7、图B.8和图B.9。

7.4.2.3 指标间关系

工伤保险基金收入预算指标间关系如下：

- a) 工伤保险基金收入=工伤保险费收入+职业伤害保障费收入+财政补贴收入+利息收入+其他收入+上级补助收入+下级上解收入；

- b) 工伤保险费收入=当期征缴收入+补缴收入+清欠收入+预缴收入+其他征缴收入（含按项目缴费）；
- c) 当期征缴收入=平均缴费人数×月人均缴费基数×12个月×平均缴费费率×征缴率；
- d) 其他缴费收入（含按项目缴费）=工程项目总造价(或产量等)×缴费费率+其他缴费收入；
- e) 职业伤害保障费收入=出行类保障费收入+同城货运类保障费收入+外卖类保障费收入+即时递送类保障费收入；
- f) 出行类保障费收入=出行类保障费缴费标准×出行类保障费单（人）次数；
- g) 同城货运类保障费收入=同城货运类保障费缴费标准×同城货运类保障费单（人）次数；
- h) 外卖类保障费收入=外卖类保障费缴费标准×外卖类保障费单（人）次数；
- i) 即时递送类保障费收入=即时递送类保障费缴费标准×即时递送类保障费单（人）次数；
- j) 财政补贴收入=中央财政补贴收入+地方财政补贴收入。

7.4.3 工伤保险费收入预算的编制

7.4.3.1 当期征缴收入预算的编制

7.4.3.1.1 当期征缴收入的测算

当期征缴收入的测算如下：

当期征缴收入预算数=平均缴费人数预算数×月人均缴费基数预算数×12个月×平均缴费费率预算数×征缴率预算数。

7.4.3.1.2 平均缴费人数的测算

平均缴费人数的测算如下：

a) 平均缴费人数预算数=上年度平均缴费人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）；

b) 上年平均缴费人数预计执行数=（前年缴费人数期末数+上年缴费人数期末预计执行数）÷2。

注1：上年缴费人数期末预计执行数=上年前三季度执行数+上年第四季度预计新增数；

注2：上年第四季度预计新增数=上年前三季度新增数÷3个季度+修正值；

注3：设置修正值的原因是考虑第四季度缴费人数增减变动幅度与前三个季度相比可能出现明显偏差或政策影响等因素；

注4：对平均缴费人数综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常；
- 3) 平均缴费人数测算值占平均参保人数的比例与历史数据相比出现明显偏差。

7.4.3.1.3 月人均缴费基数的测算

月人均缴费基数的测算如下：

月人均缴费基数预算数=上年月人均缴费基数预计执行数×（1+修正后综合增长率）。

注1：上年月人均缴费基数预计执行数=上年缴费基数总额预计执行数÷上年平均缴费人数预计执行数÷12个月；

注2：上年缴费基数总额预计执行数=上年前三季度执行数÷近三年前三季度占全年平均比例+修正值；

注3：对月人均缴费基数综合增长率测算值进行修正，通常符合以下三个条件之一：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常；
- 3) 月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的比例不符合相关政策规定，或者与近年月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的平均比例出现较大偏差，则需要修正。

7.4.3.1.4 平均缴费费率的测算

平均缴费费率的测算如下：

按工资总额缴费的平均缴费费率应综合分析统筹地区不同行业间上年度平均缴费费率政策的执行对基金收入和结余的影响等因素，确定不同行业的差别缴费费率档次。在预算年度相关缴费费率政策未调整情况下，原则上应与上年度平均缴费费率相同。

7.4.3.1.5 征缴率的测算

征缴率预算数原则上不低于上年征缴率预计执行数，上年征缴率预计执行数原则上不低于前年实际征缴率。

7.4.3.2 补缴收入预算的编制

补缴收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年补缴情况；
- b) 历年补缴收入占基金征缴总收入的比重；
- c) 预算年度的政策变化等情况。

7.4.3.3 清欠收入预算的编制

清欠收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年清欠情况；
- b) 历年清欠收入占基金征缴总收入的比重；
- c) 预算年度的政策变化等情况。

7.4.3.4 预缴收入预算的编制

预缴收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年预缴情况；
- b) 历年预缴收入占基金征缴总收入的比重；
- c) 预算年度的政策变化等情况。

7.4.3.5 其他征缴收入（含按项目缴费）预算的编制

其他征缴收入（含按项目缴费）按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他征缴（含按项目缴费）情况；
- b) 参考历年其他征缴收入（含按项目缴费）占基金征缴总收入的比重；
- c) 预算年度拟开工的建筑项目情况；
- d) 预算年度的政策变化等情况。

7.4.4 职业伤害保障费收入预算的编制

7.4.4.1 出行类保障费收入预算的编制

出行类保障费收入的测算如下：

出行类保障费收入预算数=出行类保障费缴费标准预算数×出行类保障费单（人）次数预算数。

7.4.4.1.1 出行类保障费缴费标准的测算

出行类保障费缴费标准的测算如下：

出行类保障费缴费标准预算数=上年出行类保障费缴费标准预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

注：对出行类保障费缴费标准综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 在预算年度相关缴费标准政策未进行调整的情况下，原则上应与上年缴费标准相同。

7.4.4.1.2 出行类保障费单（人）次数的测算

出行类保障费单（人）次数的测算如下：

出行类保障费单（人）次数预算数=上年出行类保障费单（人）次数预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

注：对出行类保障费单（人）次数综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常。

7.4.4.2 同城货运类保障费收入预算的编制

同城货运类保障费收入的测算如下：

同城货运类保障费收入预算数=同城货运类保障费缴费标准预算数×同城货运类保障费单（人）次数预算数。

7.4.4.2.1 同城货运类保障费缴费标准的测算

同城货运类保障费缴费标准的测算如下：

同城货运类保障费缴费标准预算数=上年同城货运类保障费缴费标准预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

注：对同城货运类保障费缴费标准综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 在预算年度相关缴费标准政策未进行调整的情况下，原则上应与上年缴费标准相同。

7.4.4.2.2 同城货运类保障费单（人）次数的测算

同城货运类保障费单（人）次数的测算如下：

同城货运类保障费单（人）次数预算数=上年同城货运类保障费单（人）次数预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

注：对同城货运类保障费单（人）次数综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常。

7.4.4.3 外卖类保障费收入预算的编制

外卖类保障费收入的测算如下：

外卖类保障费收入预算数=外卖类保障费缴费标准预算数×外卖类保障费单（人）次数预算数。

7.4.4.3.1 外卖类保障费缴费标准的测算

外卖类保障费缴费标准的测算如下：

外卖类保障费缴费标准预算数=上年外卖类保障费缴费标准预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

注：对外卖类保障费缴费标准综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；

2) 在预算年度相关缴费标准政策未进行调整的情况下，原则上应与上年缴费标准相同。

7.4.4.3.2 外卖类保障费单（人）次数的测算

外卖类保障费单（人）次数的测算如下：

外卖类保障费单（人）次数预算数=上年外卖类保障费单（人）次数预计执行数×（1+修正后综合增长率）。

注：对外卖类保障费单（人）次数综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常。

7.4.4.4 即时递送类保障费收入预算的编制

即时递送类保障费收入的测算如下：

即时递送类保障费收入预算数=即时递送类保障费缴费标准预算数×即时递送类保障费单（人）次数预算数。

7.4.4.4.1 即时递送类保障费缴费标准的测算

即时递送类保障费缴费标准的测算如下：

即时递送类保障费缴费标准预算数=上年即时递送类保障费缴费标准预计执行数×（1+修正后综合增长率）。

注：对即时递送类保障费缴费标准综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 在预算年度相关缴费标准政策未进行调整的情况下，原则上应与上年缴费标准相同。

7.4.4.4.2 即时递送类保障费单（人）次数的测算

即时递送类保障费单（人）次数的测算如下：

即时递送类保障费单（人）次数预算数=上年即时递送类保障费单（人）次数预计执行数×（1+修正后综合增长率）。

注：对即时递送类保障费单（人）次数综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常。

7.4.5 财政补贴收入预算的编制

财政补贴收入按照各级财政部门对社会保险基金的补助安排合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度财政补贴收入；
- b) 基金预算缺口情况；
- c) 地方财政预算安排能力等。

7.4.6 利息收入预算的编制

利息收入按照存入国库、银行和购买国债的到期情况进行合理测算。主要考虑以下因素：

- a) 上年基金结余以及预算年度基金预计净增（减）情况；
- b) 上年末短、中、长期定期存款，活期存款以及国债的分布情况；
- c) 定期存款或国债在预算年度到期回收情况；
- d) 利率变动情况。

7.4.7 其他收入预算的编制

其他收入按照上年度预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他收入情况，包括滞纳金收入、跨年度退回或追回的社保待遇等；
- b) 近年其他收入占基金收入的比重等。

7.4.8 上级补助收入预算的编制

上级补助收入按照上年度预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度上级补助收入情况；
- b) 预算年度的政策变化情况等。

7.4.9 下级上解收入预算的编制

下级上解收入要按照上年度预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度下级上解收入情况；
- b) 预算年度的政策变化情况等。

7.5 失业保险基金收入预算的编制

7.5.1 编制要求

失业保险基金收入预算的编制应综合考虑统筹地区上年度基金预算执行情况、本年度经济社会发展水平预测、人力资源和社会保障事业发展计划、财政对基金的补助计划以及影响基金收入的政策调整等因素，包括参保人数、缴费人数、缴费基数等。

7.5.2 指标体系

7.5.2.1 指标

失业保险基金收入预算指标体系，包括反映失业保险基金预算规模的基金收入指标和影响基金预算的其他因素指标。失业保险基金收入预算指标包括失业保险费收入、财政补贴收入、利息收入、转移收入、其他收入、上级补助收入、下级上解收入。

7.5.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录B，图B.10和图B.11。

7.5.2.3 指标间关系

失业保险基金收入预算指标间关系如下：

- a) 失业保险基金收入=失业保险费收入+财政补贴收入+利息收入+其他收入+转移收入+上级补助收入+下级上解收入；
- b) 失业保险费收入=当期征缴收入+补缴收入+清欠收入+预缴收入+其他征缴收入；
- c) 当期征缴收入=平均缴费人数×月人均缴费基数×12个月×缴费费率×征缴率；
- d) 财政补贴收入=中央财政补贴收入+地方财政补贴收入。

7.5.3 失业保险费收入预算的编制

7.5.3.1 当期征缴收入预算的编制

7.5.3.1.1 当期征缴收入的测算

当期征缴收入的测算如下：

- a) 当期征缴收入预算数=平均缴费人数×月人均缴费基数预算数×失业保险缴费费率预算数×12个月×征缴率预算数。

7.5.3.1.2 平均缴费人数的测算

平均缴费人数的测算如下：

- a) 平均缴费人数预算数=上年平均缴费人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)+修正值；
b) 上年平均缴费人数预计执行数=(前年缴费人数年末数+上年缴费人数年末预计执行数)÷2。

注1：上年缴费人数年末预计执行数=上年前三季度执行数+上年第四季度预计新增数；

注2：上年第四季度预计新增数=上年前三季度新增数÷3个季度+修正值；

注3：设置修正值是考虑第四季度缴费人数增减变动幅度与前三季度相比可能出现明显偏差或政策影响等因素；

注4：对平均缴费人数综合增长率测算值进行修正，主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素。
- 2) 采集年度的数据出现明显异常。
- 3) 平均缴费人数测算值占参保职工人数的比例与历史数据相比出现明显偏差。

7.5.3.1.3 月人均缴费基数的测算

月人均缴费基数的测算如下：

- a) 月人均缴费基数预算数=上年月人均缴费基数预计执行数×(1+修正后综合增长率)；

注：对月人均缴费基数的综合增长率测算值进行修正，通常符合以下三个条件之一：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常；
- 3) 月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的比例不符合相关政策规定，或者与近年月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的平均比例出现较大偏差。

- b) 上年月人均缴费基数预计执行数=上年缴费基数总额预计执行数÷上年平均缴费人数预计执行数÷12个月。

注1：上年缴费基数总额预计执行数=上年前三个季度执行数÷(近三年前三个季度数占全年的平均比例+修正值)；

注2：设置修正值是考虑上年前三个季度执行数占全年的比例与近三年前三个季度数占全年的平均比例相比可能出现明显偏差或政策影响等因素。

7.5.3.1.4 缴费费率的测算

上年缴费费率预计执行数和预算年度缴费费率的确定，应以各地相关保险政策规定的缴费费率为依据，在预算年度相关缴费费率政策未进行调整的情况下，原则上应与上年缴费费率相同。

7.5.3.1.5 征缴率的测算

征缴率预算数原则上不低于上年征缴率预计执行数，上年征缴率预计执行数原则上不低于前年实际征缴率。

7.5.3.2 补缴收入预算的编制

补缴收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年补缴情况；
- b) 近年补缴收入占基金征缴总收入的比重；
- c) 预算年度的政策变化等情况。

7.5.3.3 清欠收入预算的编制

清欠收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年末累计欠费情况；
- b) 清欠计划；
- c) 各年度清欠收入占上年末累计欠费的比例等。

7.5.3.4 预缴收入预算的编制

预缴收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年预缴收入占基金征缴总收入的比重；
- b) 预算年度的政策变化等情况。

7.5.3.5 其他征缴收入预算的编制

其他征缴收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他征缴收入占基金征缴总收入的比重；
- b) 预算年度的政策变化等情况。

7.5.4 财政补贴收入预算的编制

财政补贴收入按照各级财政部门对社会保险基金的补助安排合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度财政补贴收入；
- b) 基金预算缺口情况；
- c) 地方财政预算安排能力等。

7.5.5 利息收入预算的编制

利息收入按照存入国库、银行和购买国债的到期情况进行合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年基金结余以及预算年度基金预计净增（减）情况；
- b) 上年末短、中、长期定期存款，活期存款以及国债的分布情况；
- c) 定期存款或国债在预算年度到期回收情况；
- d) 利率变动情况等。

7.5.6 其他收入预算的编制

其他收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他收入情况，包括滞纳金收入、跨年度退回或追回的社保待遇等；
- b) 近年其他收入占基金收入的比重等。

7.5.7 转移收入预算的编制

转移收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年转移收入变化趋势；
- b) 政策调整对转移人数的影响；
- c) 政策调整对转移金额的影响等。

7.5.8 下级上解收入预算的编制

下级上解收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度下级上解收入情况；
- b) 预算年度的政策变化等情况。

7.5.9 上级补助收入预算的编制

上级补助收入按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度上级补助收入情况；
- b) 预算年度的政策变化等情况。

8 支出预算编制方法

8.1 企业职工基本养老保险基金支出预算的编制

8.1.1 编制要求

企业职工基本养老保险基金支出预算的编制应综合考虑统筹地区本年度享受待遇人数变动情况、经济社会发展状况、待遇标准变动和影响基金支出的政策调整等因素。其中，待遇支出预算应根据上年度享受待遇对象存量、上年度人均享受待遇水平等因素确定，同时考虑本年度变动情况。

8.1.2 指标体系

8.1.2.1 指标

企业职工基本养老保险基金支出预算指标体系，包括反映基本养老保险基金预算规模的基金支出指标和影响基金预算的其他因素指标。企业职工基本养老保险基金支出预算指标包括基本养老金支出、医疗补助金支出、丧葬补助金和抚恤金支出、病残津贴支出、转移支出、其他支出、补助下级支出和上解上级支出等指标。

8.1.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录C，图C.1和图C.2。

8.1.2.3 指标间关系

企业职工基本养老保险基金支出预算指标间关系如下：

- a) 企业职工基本养老保险基金支出=基本养老金支出+医疗补助金支出+丧葬补助金和抚恤金支出+病残津贴支出+转移支出+其他支出+补助下级支出+上解上级支出；
- b) 基本养老金支出=退休人员养老金支出+离休人员养老金支出；
- c) 丧葬补助金和抚恤金支出=丧葬补助金支出+抚恤金支出；
- d) 退休人员养老金支出=用人单位及其他退休人员养老金支出+其他政策参保的退休人员养老金支出。

8.1.3 基本养老金支出预算编制

8.1.3.1 退休人员养老金支出预算的编制

8.1.3.1.1 退休人员养老金支出的测算

退休人员养老金支出的测算如下：

- a) 退休人员养老金支出预算数=用人单位及其他退休人员养老金支出预算数+其他政策参保退休人员养老金支出预算数；
- b) 退休人员养老金支出预算数(用人单位及其他/其他政策参保)=上年末退休人员养老金支出预算数+当年新增退休人员养老金支出预算数-当年死亡退休人员养老金支出预算数。
- 注1: 上年末退休人员养老金支出预算数=上年末退休人数预计执行数×(上年末退休人员月人均养老金预计执行数+当年月人均养老金待遇调整预算数)×12个月；
- 注2: 当年新增退休人员养老金支出预算数=当年新增退休人员人数预算数×当年新增退休人员月人均养老金预算数×6个月；
- 注3: 当年死亡退休人员养老金支出预算数=当年死亡退休人员人数预算数×(上年末退休人员月人均养老金预计执行数+当年月人均养老金待遇调整预算数)×6个月。

8.1.3.1.2 退休人数的测算

退休人数的测算如下：

- a) 退休人数预算数=上年末已退休人数预计执行数-当年死亡退休人员人数预算数+当年新增退休人数预算数；
- b) 上年末已退休人数预计执行数=前年末已退休人数-上年死亡退休人员人数预计执行数+上年新增退休人数预计执行数；
- 注1: 前年末已退休人数，按前年统计年报的退休人数填列；
- 注2: 上年死亡退休人员人数预计执行数=上年前三季度退休人员实际死亡人数+上年第四季度退休人员死亡人数预计新增数；
- 注3: 上年第四季度退休人员死亡人数预计新增数=上年前三季度退休人员实际死亡人数÷3个季度+修正值；
- 注4: 设置修正值主要是考虑第四季度退休人员死亡率与前三季度相比可能出现明显偏差等因素；
- 注5: 上年新增退休人数预计执行数=上年前三季度实际新增退休人数+上年第四季度退休人员预计新增数；
- 注6: 上年第四季度退休人员预计新增数=上年前三季度实际新增退休人数÷3个季度+修正值；
- 注7: 设置修正值主要是考虑第四季度新增退休人数与前三季度相比可能出现明显偏差等因素。
- c) 退休人员死亡人数预算数=上年死亡退休人员人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- 注: 设置修正值主要是考虑数据采集年度的死亡退休人员人数存在较大的不可比等因素。
- d) 新增退休人数预算数=上年新增退休人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

8.1.3.1.3 退休人员月人均养老金的测算

退休人员月人均养老金的测算如下：

- a) 上年末退休人员月人均养老金预计执行数=前年末退休人员月人均养老金×(1+修正后综合增长率)；
- 注1: 前年末退休人员月人均养老金=前年12月份当月发放的养老金(不含补发)÷当月发放的退休人数；
- 注2: 设置修正值主要是考虑对养老金待遇水平可能产生较大影响的政策等因素。
- b) 新增退休人员月人均养老金预算数=上年新增退休人员月人均养老金预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- 注3: 上年新增退休人员月人均养老金预计执行数=上年前三季度新增退休人员月发养老金÷上年前三季度新增退休人数；
- 注4: 设置修正值主要是考虑预算年度养老金计发办法预期出现较大幅度调整等因素。
- c) 退休死亡人员月人均养老金预算数=上年末退休人员月人均养老金预计执行数+月人均养老金待遇调整预算数。
- 注: 养老金待遇调整预算数的确定，主要考虑以下因素：

- 1) 国家待遇调整政策规定;
- 2) 职工平均工资增长情况;
- 3) 物价上涨情况等。

8.1.3.2 离休人员养老金支出预算的编制

8.1.3.2.1 离休人员养老金支出的测算

离休人员养老金支出的测算如下:

- a) 离休人员养老金支出预算数=上年末已离休人员养老金支出预算数-当年死亡离休人员的养老金支出预算数;
- b) 上年末已离休人员养老金支出预算数=上年末已离休人数预计执行数×离休人员月人均养老金预算数×12个月;
- c) 当年死亡离休人员的养老金支出预算数=当年死亡离休人员人数预算数×离休人员月人均养老金预算数×6个月。

8.1.3.2.2 离休人数的测算

离休人数的测算如下:

- a) 离休人数预算数=上年末已离休人数预计执行数-当年死亡离休人员人数预算数;
- b) 上年末已离休人数预计执行数=前年末已离休人数-上年死亡离休人员人数预计执行数;

注1: 前年末已离休人数, 直接按前年的统计年报中的离休人数填列;

注2: 上年死亡离休人员人数预计执行数=上年前三季度实际死亡离休人员人数+上年第四季度死亡离休人员人数预计新增数;

注3: 上年第四季度死亡离休人员人数预计新增数=上年前三季度实际死亡离休人员人数÷3个季度+修正值;

注4: 设置修正值主要是考虑第四季度离休人员死亡率与前三季度相比可能出现明显偏差等因素。

- c) 当年死亡离休人员人数预算数=上年死亡离休人员人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

注: 设置修正值主要是考虑数据采集年度的离休人员死亡人数存在较大的不可比等因素。

8.1.3.2.3 离休人员月人均养老金的测算

离休人员月人均养老金的测算如下:

- a) 离休人员月人均养老金预算数=上年离休人员月人均养老金预计执行数+月人均养老金调整预算数;
- b) 上年离休人员月人均养老金预计执行数=前年末离休人员月人均养老金+修正值。

注1: 前年末离休人员月人均养老金=前年12月份当月发放的离休金(不含补发)÷当月发放的离休人数;

注2: 设置修正值主要是考虑可能存在出台离休人员养老金调整政策等因素;

注3: 养老金调整预算数的确定, 主要考虑以下因素:

- 1) 国家待遇调整政策规定;
- 2) 职工平均工资增长情况;
- 3) 物价上涨情况等。

8.1.4 病残津贴支出预算的编制

病残津贴支出的测算如下:

病残津贴支出预算数=上年病残津贴支出预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

注: 设置修正值主要是考虑预算年度病残津贴计发办法预期出现政策调整等因素。

8.1.5 丧葬补助金和抚恤金支出预算的编制

8.1.5.1 丧葬补助金支出预算的编制

丧葬补助金支出的测算如下：

a) 丧葬补助金支出预算数=丧葬补助金支出上年预计执行数 \times (1+修正后综合增长率)；

注：对丧葬补助金综合增长率测算值进行修正，符合以下两个条件之一：一是政策调整因素，在预算年度中执行对丧葬补助金支出可能产生较大影响的政策；二是数据采集年度的丧葬补助金支出出现明显异常，测算出的综合增长率不具备参考价值。

b) 丧葬补助金支出上年预计执行数=上年前三季度丧葬补助金实际支出数+上年第四季度丧葬补助金支出预计新增数；

c) 上年第四季度丧葬补助金支出预计新增数=上年前三季度丧葬补助金实际支出数 \div 3个季度+修正值。

注：设置修正值主要是考虑第四季度丧葬补助金实际支出数与前三季度相比可能出现明显偏差等因素。

8.1.5.2 抚恤金支出预算的编制

抚恤金支出的测算如下：

a) 抚恤金支出预算数=抚恤金支出上年预计执行数 \times (1+修正后综合增长率)；

注：对抚恤金支出综合增长率测算值进行修正，符合以下两个条件之一：一是政策调整因素，在预算年度中执行对抚恤金支出可能产生较大影响的政策；二是数据采集年度抚恤金支出出现明显异常，测算出的综合增长率不具备参考价值。

b) 抚恤金支出上年预计执行数=上年前三季度抚恤金实际支出数+上年第四季度抚恤金支出预计新增数；

c) 上年第四季度抚恤金支出预计新增数=上年前三季度抚恤金实际支出数 \div 3个季度+修正值。

注：设置修正值主要是考虑第四季度抚恤金实际支出数与前三季度相比可能出现明显偏差等因素。

8.1.6 医疗补助金支出预算的编制

医疗补助金支出的测算如下：

a) 医疗补助金支出预算数=医疗补助金支出上年预计执行数 \times (1+修正后综合增长率)；

注：对医疗补助金支出综合增长率测算值进行修正，符合以下两个条件之一：一是政策调整因素，在预算年度中执行对医疗补助金支出可能产生较大影响的政策；二是数据采集年度的医疗补助金支出出现明显异常，测算出的综合增长率不具备参考价值。

b) 医疗补助金支出上年预计执行数=上年前三季度医疗补助金实际支出数+上年第四季度医疗补助金支出预计新增数；

c) 上年第四季度医疗补助金支出预计新增数=上年前三季度医疗补助金实际支出数 \div 3个季度+修正值。

注：设置修正值主要是考虑第四季度医疗补助金实际支出数与前三季度相比可能出现明显偏差等因素。

8.1.7 转移支出预算的编制

转移支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

a) 近年转移支出变化趋势；

b) 转移政策调整对转移人数的影响；

c) 转移政策调整对转移金额的影响等。

8.1.8 其他支出预算的编制

其他支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他支出情况，退回以前年度养老保险费等；
- b) 近年其他支出占基金支出的比重等。

8.1.9 补助下级支出预算的编制

补助下级支出按照本年预计基金支出情况和基金下拨计划安排合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 预算年度下拨的基本养老金支出、丧葬补助金和抚恤金支出、病残津贴支出、其他支出、医疗补助金支出、转移支出等；
- b) 预算年度的调剂资金政策及资金变化情况。

8.1.10 上解上级支出预算的编制

上解上级支出按照本年预计基金收入情况和基金上解计划安排合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 预算年度本级及下级基本养老保险费收入、转移收入、其他收入、财政补贴收入、利息收入、委托投资收益等；
- b) 预算年度的调剂资金政策及资金变化情况。

8.2 机关事业单位基本养老保险基金支出预算的编制

8.2.1 编制要求

机关事业单位基本养老保险基金支出预算的编制应综合考虑统筹地区本年度享受待遇人数变动情况、经济社会发展状况、待遇标准变动和影响基金支出的政策调整等因素。其中，待遇支出预算应根据上年度享受待遇对象存量、上年度人均享受待遇水平等因素确定，同时考虑本年度变动情况。

8.2.2 指标体系

8.2.2.1 指标

机关事业单位基本养老保险基金支出预算指标体系，包括反映机关事业单位基本养老保险基金预算规模的基金支出指标和影响基金预算的其他因素指标。基金支出预算指标包括基本养老金支出、转移支出、其他支出、补助下级支出和上解上级支出等指标。

8.2.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录C，图C.3和图C.4。

8.2.2.3 指标间关系

机关事业单位基本养老保险基金支出预算指标间关系如下：

- a) 机关事业单位基本养老保险基金支出=基本养老金支出+转移支出+其他支出+补助下级支出+上解上级支出；
- b) 基本养老金支出=当年基本养老金支出+补发以前年度基本养老金支出。

8.2.3 基本养老金支出预算的编制

8.2.3.1 当年养老金支出预算的编制

8.2.3.1.1 退休人员基本养老金支出的测算

退休人员基本养老金支出的测算如下：

退休人员基本养老金支出预算数=上年末退休人员养老金支出预算数-当年死亡退休人员的养老金支出预算数+当年新增退休人员养老金支出预算数。

注1：上年末退休人员养老金支出预算数=上年末已退休人数预计执行数×（上年末退休人员月人均养老金预算数+人均养老金待遇调整预算数）×12个月；

注2：当年死亡退休人员养老金支出预算数=当年退休人员死亡人数预算数×（上年末退休人员月人均养老金预计执行数+人均养老金待遇调整预算数）×6个月；

注3：当年新增退休人员养老金支出预算数=当年退休人员新增人数预算数×当年新增退休人员月人均养老金预算数×6个月。

8.2.3.1.2 退休人数的测算

退休人数的测算如下：

a) 退休人数预算数=上年末已退休人数预计执行数-当年死亡退休人员人数预算数+当年新增退休人数预算数；

b) 年末已退休人数预计执行数=前年末已退休人数-上年死亡退休人员人数预计执行数+上年新增退休人数预计执行数；

c) 死亡退休人员人数预算数=上年死亡退休人员人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）；

注：设置修正值主要是考虑数据采集年度的退休人员死亡人数存在较大的不可比等因素。

d) 新增退休人数预算数=上年新增退休人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）。

注：设置修正值主要是考虑数据采集年度的新增退休人数存在较大的不可比等因素。

8.2.3.1.3 月人均养老金的测算

退休人员月人均养老金的测算如下：

a) 上年末退休人员月人均养老金预计执行数=前年末退休人员月人均养老金×（1+修正后综合增长率）；

注1：前年末退休人员月人均养老金=前年12月份当月发放的养老金（不含补发）÷当月发放的退休人数；

注2：设置修正值主要是考虑数据采集年度执行对养老金待遇水平可能产生较大影响的政策、机关事业单位养老保险改革过渡期前后养老金计算办法对人均养老金影响等因素。

b) 新增退休人员月人均养老金预算数=上年新增退休人员月人均养老金预计执行数×（1+修正后综合增长率）；

注3：上年新增退休人员月人均养老金预计执行数=上年前三季度新增退休人员月发养老金÷上年前三季度新增退休人数；

注4：设置修正值主要是考虑预算年度养老金计发办法预期出现较大幅度调整等因素。

c) 死亡退休人员月人均养老金预算数=上年末退休人员月人均养老金预计执行数+月人均养老金待遇调整预算数。

注：养老金待遇调整预算数的确定，主要考虑以下因素：

- 1) 国家待遇调整政策规定；
- 2) 职工平均工资增长情况；
- 3) 机关养老改革政策调整对人均养老金的影响；
- 4) 物价上涨情况等。

8.2.3.2 补发养老金支出的测算

补发养老金支出按本统筹地区近年的平均发生数测算确定，主要考虑以下因素：

- a) 近年补发养老金支出情况；
- b) 近年补发养老金占基本养老金支出的比重等。

8.2.4 转移支出预算的编制

转移支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年转移支出变化趋势；
- b) 转移政策调整对转移人数的影响；
- c) 转移政策调整对转移金额的影响等。

8.2.5 其他支出预算的编制

其他支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他支出情况，退回以前年度社会保险费收入等因素；
- b) 近年其他支出占基金支出的比重等。

8.2.6 补助下级支出预算的编制

补助下级支出按照本地政策和上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度补助下级支出情况；
- b) 预算年度的政策变化情况。

8.2.7 上解上级支出预算的编制

上解上级支出按照本地政策和上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度上解上级支出情况；
- b) 预算年度的政策变化情况。

8.3 城乡居民基本养老保险基金支出预算的编制

8.3.1 编制要求

城乡居民基本养老保险基金支出预算的编制应综合考虑统筹地区本年度享受待遇人数变动情况、经济社会发展状况、待遇标准变动和影响基金支出的政策调整等因素。其中，待遇支出预算应根据上年度享受待遇对象存量、上年度人均享受待遇水平等因素确定，同时考虑本年度变动情况。

8.3.2 指标体系

8.3.2.1 指标

城乡居民基本养老保险基金支出预算指标体系，包括反映城乡居民基本养老保险基金预算规模的基金支出指标和影响基金预算的其他因素指标。城乡居民基本养老保险基金支出预算指标包括基础养老金支出、个人账户养老金支出、丧葬补助金支出、转移支出、其他支出、补助下级支出和上解上级支出等指标。

8.3.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录C，图C.5和图C.6。

8.3.2.3 指标间关系

城乡居民基本养老保险基金支出预算指标间关系如下：

- a) 城乡居民基本养老保险基金支出=城乡居民基本养老保险待遇支出+转移支出+其他支出+补助下级支出+上解上级支出；
- b) 城乡居民基本养老保险待遇支出=基础养老金支出+个人账户养老金支出+丧葬补助金支出；
- c) 基础养老金支出=预算年度享受待遇人数×月人均基础养老金×12个月；
- d) 个人账户养老金支出=预算年度缴费享受待遇人数×月人均个人账户养老金×12个月。

8.3.3 城乡居民基本养老保险待遇支出预算的编制

8.3.3.1 基础养老金支出预算的编制

基础养老金支出的测算如下：

基础养老金预算支出=[上年享受待遇人数+(当年新增享受待遇人数预计数-当年减少享受待遇人数预计数)÷2]×月人均基础养老金×12个月。

注：部分地区对长期缴费等加发的基础养老金，在“加发基础养老金”项目进行测算。

8.3.3.1.1 享受养老保险待遇人员的测算

享受养老保险待遇人员的测算如下：

- a) 享受待遇人数预算数=缴费享受待遇人数预算数+未缴费享受待遇人数预算数；
- b) 享受待遇人数预算数(缴费/未缴费)=上年末享受待遇人数预计执行数-当年减少享受待遇人数预算数+当年新增享受待遇人数预算数；
- c) 上年末享受待遇人数预计执行数=前年末享受待遇人数实际执行数-上年减少享受待遇人数预计执行数+上年新增享受待遇人数预计执行数；
- d) 当年减少享受待遇人数预算数=上年减少享受待遇人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)；

注1：上年减少享受待遇人数预计执行数=上年前三季度实际减少享受待遇人数+上年第四季度预计减少人数；

注2：上年第四季度预计减少人数=上年前三季度实际减少享受待遇人数÷3个季度+修正值；

注3：设置修正值主要是考虑第四季度减少享受待遇人数与前三季度相比可能出现明显偏差等因素。

- e) 当年新增享受待遇人数预算数=上年享受待遇人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

注1：上年享受待遇人数预计执行数=上年前三季度享受待遇人数+上年第四季度预计新增享受待遇人数；

注2：上年第四季度预计新增享受待遇人数=上年前三季度实际新增享受待遇人数÷3个季度+修正值；

注3：设置修正值主要是考虑第四季度享受待遇新增人数与前三季度相比可能出现明显偏差等因素。

8.3.3.1.2 享受待遇人员月人均养老金的测算

享受待遇人员月人均养老金的测算如下：

- a) 享受待遇人员月人均基础养老金预算数=上年享受待遇人员基础养老金支出预计执行数÷上年享受待遇人数预计执行数÷12个月×(1+修正后综合增长率)；
- b) 享受待遇人员月人均个人账户养老金预算数=上年享受待遇人员月人均个人账户养老金预计执行数×(1+修正后综合增长率)。

8.3.3.2 个人账户养老金支出预算的编制

个人账户养老金支出的测算如下：

个人账户养老金支出预算数=[上年缴费享受待遇人数+(当年缴费享受待遇新增人数预计数-当年缴费享受待遇减少人数预计数)÷2]×月人均个人账户养老金预算数×12个月。

8.3.3.3 丧葬补助金支出预算的编制

丧葬补助金支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 预算年度死亡人数预算数；
- b) 近年人均丧葬补助标准情况；
- c) 预算年度各地丧葬补助金政策变化等。

8.3.4 转移支出预算的编制

转移支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年转移支出变化趋势；
- b) 政策调整对转移人数的影响；
- c) 政策调整对转移金额的影响等。

8.3.5 其他支出预算的编制

其他支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他支出情况，考虑退回以前年度社会保险费收入等因素；
- b) 近年其他支出占基金支出的比重等。

8.3.6 补助下级支出预算的编制

补助下级支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度补助下级支出情况；
- b) 预算年度的政策变化情况等。

8.3.7 上解上级支出预算的编制

上解上级支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度上解上级支出情况；
- b) 预算年度的政策变化情况等。

8.4 工伤保险基金支出预算的编制

8.4.1 编制要求

工伤保险基金支出预算的编制应综合考虑统筹地区本年度享受待遇人数变动情况、经济社会发展状况、待遇标准变动和影响基金支出的政策调整等因素。其中，待遇支出预算应根据上年度享受待遇对象存量、上年度人均享受待遇水平等因素确定，同时考虑本年度变动情况。

8.4.2 指标体系

8.4.2.1 指标

工伤保险基金支出预算指标体系应包括反映工伤保险基金预算规模的基金支出指标和影响基金预算的其他因素指标。具体为工伤医疗待遇支出、工亡待遇支出、伤残待遇支出、劳动能力鉴定支出、工伤保险预防费用支出、职业伤害保障支出、其他支出、补助下级支出和上解上级支出等指标。

8.4.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录C，图C.7和图C.8。

8.4.2.3 指标间关系

工伤保险基金支出预算相关指标关系如下：

- a) 工伤保险基金支出=工伤保险待遇支出+劳动能力鉴定支出+工伤保险预防费用支出+职业伤害保障支出+其他支出+补助下级支出+上解上级支出；
- b) 工伤保险待遇支出=工伤医疗待遇支出+工亡待遇支出+伤残待遇支出；
- c) 工伤医疗待遇支出=工伤医疗费用支出+工伤康复费用支出+辅助器具装配费用支出+其他医疗待遇支出；
- d) 工亡待遇支出=供养亲属抚恤金支出+一次性工亡补助金支出+丧葬补助金支出；
- e) 伤残待遇支出=一次性伤残补助金支出+生活护理费支出+伤残津贴支出+一次性工伤医疗补助金支出；
- f) 工伤保险预防费用支出=工伤预防宣传费支出+工伤预防培训费支出；
- g) 职业伤害保障支出=职业伤害保障待遇支出+职业伤害保障劳动能力鉴定费支出+职业伤害保障委托承办费用支出；
- h) 职业伤害保障待遇支出=职业伤害保障医疗待遇支出+职业伤害保障工亡待遇支出+职业伤害保障伤残待遇支出；
- i) 职业伤害保障医疗待遇支出=职业伤害保障医疗费用支出+职业伤害保障康复费用支出+职业伤害保障辅助器具装配费用支出；
- j) 职业伤害保障工亡待遇支出=职业伤害保障供养亲属抚恤金支出+职业伤害保障一次性工亡补助金支出+职业伤害保障丧葬补助金支出；
- k) 职业伤害保障伤残待遇支出=职业伤害保障一次性伤残补助金支出+职业伤害保障生活护理费支出+职业伤害保障 1-4 级伤残津贴+职业伤害保障 5-6 级一次性津贴。

8.4.3 工伤保险待遇支出预算的编制

8.4.3.1 工伤医疗待遇支出预算的编制

8.4.3.1.1 工伤医疗费用支出预算的编制

8.4.3.1.1.1 工伤医疗费用支出的测算

工伤医疗费用支出的测算如下：

- a) 工伤医疗费用支出预算数=门诊费用支出预算数+住院费用支出预算数；
- b) 门诊（住院）费用支出预算数=门诊（住院）人次预算数×次均门诊（住院）费用预算数。

8.4.3.1.1.2 门诊（住院）人次的测算

门诊（住院）人次的测算如下：

- a) 门诊（住院）人次预算数=上年门诊（住院）人次预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年门诊（住院）人次预计执行数=上年前三季度门诊（住院）人次+上年第四季度门诊（住院）人次预计数；
- c) 上年第四季度门诊（住院）人次预计新增数=上年前三季度门诊（住院）人次÷3个季度+修正值。

8.4.3.1.1.3 次均门诊（住院）费用的测算

次均门诊（住院）费用的测算如下：

- a) 次均门诊（住院）费用预算数=上年次均门诊（住院）费用预计执行数×（1+修正后综合增长率）；

- b) 上年次均门诊（住院）费用预计执行数=上年门诊（住院）费用预计执行数÷上年门诊（住院）人次预计执行数；
- c) 上年门诊（住院）费用预计执行数=上年前三季度门诊（住院）费用÷近三年前三季度门诊（住院）费用占全年平均比例+修正值。

8.4.3.1.2 工伤康复费用支出预算的编制

8.4.3.1.2.1 工伤康复费用支出的测算

工伤康复费用支出的测算如下：

工伤康复费用支出预算数=工伤康复待遇享受人次预算数×次均工伤康复费用预算数。

8.4.3.1.2.2 工伤康复待遇享受人次的测算

工伤康复待遇享受人次的测算如下：

- a) 工伤康复待遇享受人次预算数=上年工伤康复待遇享受人次预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年工伤康复待遇享受人次预计执行数=上年前三季度工伤康复待遇享受人次+上年第四季度工伤康复待遇享受人次预计数；
- c) 上年第四季度工伤康复待遇享受人次预计数=上年前三季度工伤康复待遇享受人次÷3个季度+修正值。

8.4.3.1.2.3 次均工伤康复费用的测算

次均工伤康复费用的测算如下：

- a) 次均工伤康复费用预算数=上年次均工伤康复费用预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年次均工伤康复费用预计执行数=上年工伤康复费用预计执行数÷上年工伤康复待遇享受人次预计执行数；

注：综合增长率的修正主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 数据采集年度的数据出现明显异常。如统筹地区个别年度次均康复费用的变化趋势毫无规律而言，需剔除不可比因素后，对综合增长率测算值进行修正。

- c) 上年工伤康复费用预计执行数=上年前三季度工伤康复费用÷近三年前三季度工伤康复费用占全年平均比例+修正值。

8.4.3.1.3 辅助器具装配费用支出预算的编制

8.4.3.1.3.1 辅助器具装配费用支出的测算

辅助器具装配费用支出的测算如下：

辅助器具装配费用支出预算数=辅助器具装配人次预算数×次均辅助器具装配费用预算数。

8.4.3.1.3.2 辅助器具装配人次的测算

辅助器具装配人次的测算如下：

- a) 辅助器具装配人次预算数=上年辅助器具装配人次预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年辅助器具装配人次预计执行数=上年前三季度辅助器具装配人次+上年第四季度辅助器具装配人次预计数；
- c) 上年第四季度辅助器具装配人次预计数=上年前三季度辅助器具装配人次÷3个季度+修正值。

8.4.3.1.3.3 次均辅助器具装配费用的测算

次均辅助器具装配费用的测算如下：

- a) 次均辅助器具装配费用预算数=上年次均辅助器具装配费用预计执行数 \times (1+修正后综合增长率)；
- b) 上年次均辅助器具装配费用预计执行数=上年辅助器具装配费用预计执行数 \div 上年辅助器具装配人次预计执行数；
- c) 上年辅助器具装配费用预计执行数=上年前三季度辅助器具装配费用 \div 近三年前三季度辅助器具装配费用占全年平均比例+修正值。

8.4.3.1.4 其他医疗待遇支出预算的编制

其他医疗待遇支出的测算如下：

其他医疗待遇支出预算数=住院伙食补助费预算数+转统筹区外就医交通食宿费预算数。

注：以上指标按照统筹地区标准、享受待遇人次预算数等进行测算。

8.4.3.2 工亡待遇支出预算的编制

8.4.3.2.1 供养亲属抚恤金支出预算的编制

8.4.3.2.1.1 供养亲属抚恤金支出的测算

供养亲属抚恤金支出的测算如下：

供养亲属抚恤金支出预算数=次均供养亲属抚恤金支出预算数 \times 领取人次预算数。

8.4.3.2.1.2 供养亲属抚恤金领取人次的测算

供养亲属抚恤金领取人次的测算如下：

- a) 供养亲属抚恤金领取人次预算数=上年供养亲属抚恤金领取人次预计执行数 \times (1+修正后综合增长率)；
- b) 上年供养亲属抚恤金领取人次预计执行数=上年前三季度领取人次+上年第四季度领取人次预计数；
- c) 上年第四季度供养亲属抚恤金领取人次预计新增数=上年前三季度领取人次 \div 3个季度+修正值。

8.4.3.2.1.3 次均供养亲属抚恤金支出的测算

次均供养亲属抚恤金支出的测算如下：

- a) 次均供养亲属抚恤金支出预算数=上年次均供养亲属抚恤金支出预计执行数 \times (1+修正后综合增长率)；
- b) 上年次均供养亲属抚恤金支出预计执行数=上年供养亲属抚恤金支出预计执行数 \div 上年供养亲属抚恤金领取人次预计执行数；
- c) 上年供养亲属抚恤金支出预计执行数=上年前三季度支出 \div 近三年前三季度供养亲属抚恤金支出占全年平均比例+修正值。

8.4.3.2.2 一次性工亡补助金支出预算的编制

8.4.3.2.2.1 一次性工亡补助金支出的测算

一次性工亡补助金支出的测算如下：

一次性工亡补助金支出预算数=一次性工亡补助金领取人数预算数×人均一次性工亡补助金支出预算数。

8.4.3.2.2.2 一次性工亡补助金领取人数的测算

一次性工亡补助金领取人数的测算如下：

- a) 一次性工亡补助金领取人数预算数=上年一次性工亡补助金领取人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年一次性工亡补助金领取人数预计执行数=上年前三季度领取人数+上年第四季度领取人数预计新增数；
- c) 上年第四季度一次性工亡补助金领取人数预计新增数=上年前三季度领取人数÷3个季度+修正值。

8.4.3.2.2.3 人均一次性工亡补助金支出的测算

人均一次性工亡补助金支出的测算如下：

- a) 人均一次性工亡补助金支出预算数=上年人均一次性工亡补助金支出预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年人均一次性工亡补助金支出预计执行数=前年全国城镇居民年人均可支配收入×20倍。

8.4.3.2.3 丧葬补助金支出预算的编制

8.4.3.2.3.1 丧葬补助金支出的测算

丧葬补助金支出的测算如下：

丧葬补助金支出预算数=丧葬补助金领取人数预算数×人均丧葬补助金支出预算数。

8.4.3.2.3.2 丧葬补助金领取人数的测算

丧葬补助金领取人数的测算如下：

- a) 丧葬补助金领取人数预算数=上年丧葬补助金领取人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年丧葬补助金领取人数预计执行数=上年前三季度领取人数+上年第四季度领取人数预计新增数；
- c) 上年第四季度丧葬补助金领取人数预计数=上年前三季度领取人数÷3个季度+修正值。

8.4.3.2.3.3 人均丧葬补助金支出的测算

人均丧葬补助金支出的测算如下：

- a) 人均丧葬补助金支出预算数=上年人均丧葬补助金支出预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年人均丧葬补助金支出预计执行数=前年统筹地区全口径城镇单位就业人员月平均工资×6个月。

8.4.3.3 伤残待遇支出预算的编制

8.4.3.3.1 一次性伤残补助金支出预算的编制

8.4.3.3.1.1 一次性伤残补助金支出的测算

一次性伤残补助金支出的测算如下：

一次性伤残补助金预算数=一次性伤残补助金领取人数预算数×人均一次性伤残补助金支出预算数。

8.4.3.3.1.2 一次性伤残补助金领取人数的测算

一次性伤残补助金支出领取人数的测算如下：

- a) 一次性伤残补助金领取人数预算数=上年一次性伤残补助金领取人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年一次性伤残补助金领取人数预计执行数=上年前三季度领取人数+上年第四季度领取人数预计新增数；
- c) 上年第四季度领取一次性伤残补助金人数预计新增数=上年前三季度领取人数÷3个季度+修正值。

8.4.3.3.1.3 人均一次性伤残补助金支出的测算

人均一次性伤残补助金支出的测算如下：

- a) 人均一次性伤残补助金支出预算数=上年人均一次性伤残补助金支出预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年人均一次性伤残补助金支出预计执行数=上年一次性伤残补助金预计执行数÷上年一次性伤残补助金领取人数预计执行数；
- c) 上年一次性伤残补助金支出预计执行数=上年前三季度一次性伤残补助金支出÷近三年前三季度一次性伤残补助金占全年平均比例+修正值。

8.4.3.3.2 生活护理费支出预算的编制

8.4.3.3.2.1 生活护理费支出的测算

生活护理费支出的测算如下：

生活护理费支出预算数=生活护理费领取人次预算数×人次均生活护理费支出预算数。

8.4.3.3.2.2 生活护理费领取人次的测算

生活护理费领取人次的测算如下：

- a) 生活护理费领取人次预算数=上年生活护理费领取人次预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年生活护理费领取人次预计执行数=上年前三季度领取人次+上年第四季度领取人次预计数；
- c) 上年第四季度生活护理费领取人次预计数=上年前三季度领取人次÷3个季度+修正值。

8.4.3.3.2.3 人次均生活护理费支出的测算

人次均生活护理费支出的测算如下：

- a) 人次均生活护理费支出预算数=上年人次均生活护理费支出预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年人次均生活护理费支出预计执行数=上年生活护理费支出预计执行数÷上年生活护理费领取人次预计执行数；
- c) 上年生活护理费支出预计执行数=上年前三季度生活护理费支出÷近三年前三季度生活护理费支出占全年平均比例+修正值。

8.4.3.3.3 伤残津贴支出预算的编制

8.4.3.3.3.1 伤残津贴支出的测算

伤残津贴支出的测算如下：

伤残津贴支出预算数=伤残津贴领取人次预算数×人均伤残津贴支出预算数。

8.4.3.3.3.2 伤残津贴领取人次的测算

伤残津贴领取人次的测算如下：

- a) 伤残津贴领取人次预算数=上年伤残津贴领取人次预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年伤残津贴领取人次预计执行数=上年前三季度领取人次+上年第四季度领取人次预计数；
- c) 上年第四季度伤残津贴领取人次预计数=上年前三季度伤残津贴领取人次÷3个季度+修正值。

8.4.3.3.3.3 人次均伤残津贴支出的测算

人次均伤残津贴支出的测算如下：

- a) 人次均伤残津贴支出预算数=上年人次均伤残津贴支出预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年人次均伤残津贴支出预计执行数=上年伤残津贴支出预计执行数÷上年伤残津贴领取人次预计执行数；
- c) 上年伤残津贴支出预计执行数=上年前三季度伤残津贴支出÷近三年前三季度伤残津贴支出占全年平均比例+修正值。

8.4.3.3.4 一次性工伤医疗补助金支出预算的编制

8.4.3.3.4.1 一次性工伤医疗补助金支出的测算

一次性工伤医疗补助金支出的测算如下：

一次性工伤医疗补助金支出预算数=一次性工伤医疗补助金领取人数预算数×人均一次性工伤医疗补助金支出预算数。

8.4.3.3.4.2 一次性工伤医疗补助金领取人数的测算

一次性工伤医疗补助金领取人数的测算如下：

- a) 一次性工伤医疗补助金领取人数预算数=上年一次性工伤医疗补助金领取人数预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年一次性工伤医疗补助金领取人数预计执行数=上年前三季度领取人数+上年第四季度领取人数预计新增数；
- c) 上年第四季度一次性工伤医疗补助金领取人数预计新增数=上年前三季度领取人数÷3个季度+修正值。

8.4.3.3.4.3 人均一次性工伤医疗补助金支出的测算

人均一次性工伤医疗补助金支出的测算如下：

- a) 人均一次性工伤医疗补助金支出预算数=上年人均一次性工伤医疗补助金支出预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年人均一次性工伤医疗补助金支出预计执行数=上年一次性工伤医疗补助金预计执行数÷上年一次性工伤医疗补助金领取人数预计执行数；
- c) 上年一次性工伤医疗补助金支出预计执行数=上年前三季度一次性工伤医疗补助金支出÷近三年前三季度一次性工伤医疗补助金占全年平均比例+修正值。

8.4.4 劳动能力鉴定支出预算的编制

8.4.4.1 劳动能力鉴定支出的测算

劳动能力鉴定支出的测算如下：

劳动能力鉴定支出预算数=劳动能力鉴定人数预算数×鉴定费支付标准预算数。

8.4.4.2 劳动能力鉴定人数的测算

劳动能力鉴定人数的测算如下：

- a) 劳动能力鉴定人数预算数=上年劳动能力鉴定人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年劳动能力鉴定人数预计执行数=上年前三季度劳动能力鉴定人数+上年第四季度劳动能力鉴定人数预计新增数；
- c) 上年第四季度劳动能力鉴定人数预计新增数=上年前三季度劳动能力鉴定人数÷3个季度+修正值。

8.4.4.3 鉴定费支付标准的测算

劳动能力鉴定费支付标准按照统筹地区相关法规政策执行，包括但不限于鉴定专家劳务费、鉴定场地费、鉴定结论送达费、业务培训费、差旅费、材料费等。

8.4.5 工伤保险预防费用支出预算的编制

工伤保险预防费用支出的测算如下：

工伤保险预防费用支出预算数=工伤预防宣传费支出预算数+工伤预防培训费支出预算数。

8.4.6 职业伤害保障支出预算的编制

8.4.6.1 职业伤害保障医疗待遇支出预算的编制

8.4.6.1.1 职业伤害保障医疗费用支出预算的编制

8.4.6.1.1.1 职业伤害保障医疗费用支出的测算

职业伤害保障医疗费用支出的测算如下：

- a) 职业伤害保障医疗费用支出预算数=门诊费用支出预算数+住院费用支出预算数；
- b) 门诊（住院）费用支出预算数=门诊（住院）人次预算数×次均门诊（住院）费用预算数。

8.4.6.1.1.2 门诊（住院）人次的测算

门诊（住院）人次的测算如下：

- a) 门诊（住院）人次预算数=上年门诊（住院）人次预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年门诊（住院）人次预计执行数=上年前三季度门诊（住院）人次+上年第四季度门诊（住院）人次预计数；
- c) 上年第四季度门诊（住院）人次预计数=上年前三季度门诊（住院）人次÷3个季度+修正值。

8.4.6.1.1.3 次均门诊（住院）费用的测算

次均门诊（住院）费用的测算如下：

- a) 上年门诊（住院）费用预计执行数=上年前三季度门诊（住院）费用÷近三年前三季度门诊（住院）费用占全年平均比例+修正值；

- b) 次均门诊（住院）费用预算数=上年次均门诊（住院）费用预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- c) 上年次均门诊（住院）费用预计执行数=上年门诊（住院）费用预计执行数÷上年门诊（住院）人次预计执行数。

8.4.6.1.2 职业伤害保障康复费用支出预算的编制

8.4.6.1.2.1 职业伤害保障康复费用支出的测算

职业伤害保障康复费用支出的测算如下：

职业伤害保障康复费用支出预算数=职业伤害保障康复待遇享受人次预算数×次均职业伤害保障康复费用预算数。

8.4.6.1.2.2 职业伤害保障康复待遇享受人次的测算

职业伤害保障康复待遇享受人次的测算如下：

- a) 职业伤害保障康复待遇享受人次预算数=上年职业伤害保障康复待遇享受人次预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年职业伤害保障康复待遇享受人次预计执行数=上年前三季度职业伤害保障康复待遇享受人次+上年第四季度职业伤害保障康复待遇享受人次预计数；
- c) 上年第四季度职业伤害保障康复待遇享受人次预计新增数=上年前三季度职业伤害保障康复待遇享受人次÷3个季度+修正值。

8.4.6.1.2.3 次均职业伤害保障康复费用的测算

次均职业伤害保障康复费用的测算如下：

- a) 次均职业伤害保障康复费用预算数=上年次均职业伤害保障康复费用预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年次均职业伤害保障康复费用预计执行数=上年职业伤害保障康复费用预计执行数÷上年职业伤害保障康复人次预计执行数；

注：综合增长率的修正主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常。如统筹地区个别年度次均职业伤害保障康复费用的变化趋势没有规律，需剔除不可比因素后，对综合增长率测算值进行修正。
- c) 上年职业伤害保障康复费用预计执行数=上年前三季度职业伤害保障康复费用÷近三年前三季度职业伤害保障康复费用占全年平均比例+修正值。

8.4.6.1.3 职业伤害保障辅助器具装配费用支出预算的编制

8.4.6.1.3.1 职业伤害保障辅助器具装配费用支出的测算

职业伤害保障辅助器具装配费用支出的测算如下：

职业伤害保障辅助器具装配费用支出预算数=职业伤害保障辅助器具装配人次预算数×次均职业伤害保障辅助器具装配费用预算数。

8.4.6.1.3.2 职业伤害保障辅助器具装配人次的测算

职业伤害保障辅助器具装配人次的测算如下：

- a) 职业伤害保障辅助器具装配人次预算数=上年职业伤害保障辅助器具装配人次预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年职业伤害保障辅助器具装配人次预计执行数=上年前三季度职业伤害保障辅助器具装配人次+上年第四季度职业伤害保障辅助器具装配人次预计数；
- c) 上年第四季度职业伤害保障辅助器具装配人次预计数=上年前三季度职业伤害保障辅助器具装配人次÷3个季度+修正值。

8.4.6.1.3.3 次均职业伤害保障辅助器具装配费用的测算

次均职业伤害保障辅助器具装配费用的测算如下：

- a) 次均职业伤害保障辅助器具装配费用预算数=上年次均职业伤害保障辅助器具装配费用预计执行数×(1+修正后综合增长率)；

注：综合增长率的修正主要考虑以下因素：

- 1) 政策调整因素；
- 2) 采集年度的数据出现明显异常。如统筹地区个别年度次均职业伤害保障辅助器具装配费用的变化趋势毫无规律可言，需剔除不可比因素后，对综合增长率测算值进行修正。
- b) 上年次均职业伤害保障辅助器具装配费用预计执行数=上年职业伤害保障辅助器具装配费用预计执行数÷上年职业伤害保障辅助器具装配人次预计执行数；
- c) 上年职业伤害保障辅助器具装配费用预计执行数=上年前三季度职业伤害保障辅助器具装配费用÷近三年前三季度职业伤害保障辅助器具装配费用占全年平均比例+修正值。

8.4.6.2 职业伤害保障工亡待遇支出预算的编制

8.4.6.2.1 职业伤害保障供养亲属抚恤金支出预算的编制

8.4.6.2.1.1 职业伤害保障供养亲属抚恤金支出的测算

职业伤害保障供养亲属抚恤金支出预算的测算如下：

职业伤害保障供养亲属抚恤金支出预算数=职业伤害保障供养亲属抚恤金领取人次预算数×次均职业伤害保障供养亲属抚恤金支出预算数。

8.4.6.2.1.2 职业伤害保障供养亲属抚恤金领取人次的测算

职业伤害保障供养亲属抚恤金领取人次的测算如下：

- a) 职业伤害保障供养亲属抚恤金领取人次预算数=上年职业伤害保障供养亲属抚恤金领取人次预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年职业伤害保障供养亲属抚恤金领取人次预计执行数=上年前三季度领取人次+上年第四季度领取人次预计数；
- c) 上年第四季度领取人次预计数=上年前三季度领取人次÷3个季度+修正值。

8.4.6.2.1.3 次均职业伤害保障供养亲属抚恤金支出的测算

次均职业伤害保障供养亲属抚恤金支出的测算如下：

- a) 次均职业伤害保障供养亲属抚恤金支出预算数=上年次均职业伤害保障供养亲属抚恤金支出预计执行数×(1+修正后综合增长率)；
- b) 上年次均职业伤害保障供养亲属抚恤金支出预计执行数=上年职业伤害保障供养亲属抚恤金支出预计执行数÷上年供养亲属抚恤金领取人次预计执行数；

- c) 上年职业伤害保障供养亲属抚恤金支出预计执行数=上年前三季度职业伤害保障供养亲属抚恤金支出÷近三年前三季度职业伤害保障供养亲属抚恤金支出占全年平均比例+修正值。

8.4.6.2.2 职业伤害保障一次性工亡补助金支出预算的编制

8.4.6.2.2.1 职业伤害保障一次性工亡补助金支出的测算

职业伤害保障一次性工亡补助金支出的测算如下：

职业伤害保障一次性工亡补助金支出预算数=职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数预算数×职业伤害保障人均一次性工亡补助金支出预算数。

8.4.6.2.2.2 职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数的测算

职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数的测算如下：

- a) 职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数预算数=上年职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数预计执行数=上年前三季度职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数+上年第四季度职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数预计新增数；
- c) 上年第四季度职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数预计新增数=上年前三季度职业伤害保障一次性工亡补助金领取人数÷3个季度+修正值。

8.4.6.2.2.3 职业伤害保障人均一次性工亡补助金支出的测算

职业伤害保障人均一次性工亡补助金支出的测算如下：

- a) 职业伤害保障人均一次性工亡补助金支出预算数=上年人均一次性工亡补助金支出预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年职业伤害保障人均一次性工亡补助金支出预计执行数=前年全国城镇居民人均可支配收入×20倍。

8.4.6.2.3 职业伤害保障丧葬补助金支出预算的编制

8.4.6.2.3.1 职业伤害保障丧葬补助金支出的测算

职业伤害保障丧葬补助金支出的测算如下：

职业伤害保障丧葬补助金支出预算数=职业伤害保障丧葬补助金领取人数预算数×职业伤害保障人均丧葬补助金支出预算数。

8.4.6.2.3.2 职业伤害保障丧葬补助金领取人数的测算

职业伤害保障丧葬补助金领取人数的测算如下：

- a) 职业伤害保障丧葬补助金领取人数预算数=上年职业伤害保障丧葬补助金领取人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年职业伤害保障丧葬补助金领取人数预计执行数=上年前三季度职业伤害保障丧葬补助金领取人数+上年第四季度领取人数预计新增数；
- c) 上年第四季度职业伤害保障丧葬补助金领取人数预计新增数=上年前三季度职业伤害保障丧葬补助金领取人数÷3个季度+修正值。

8.4.6.2.3.3 职业伤害保障人均丧葬补助金支出的测算

职业伤害保障人均丧葬补助金支出的测算如下：

- a) 职业伤害保障人均丧葬补助金支出预算数=上年职业伤害保障人均丧葬补助金支出预计执行数 \times (1+修正后综合增长率);
- b) 上年职业伤害保障人均丧葬补助金支出预计执行数=前年统筹地区全口径城镇单位就业人员月平均工资 \times 6个月。

8.4.6.3 职业伤害保障伤残待遇支出预算的编制

8.4.6.3.1 职业伤害保障一次性伤残补助金支出的预算

8.4.6.3.1.1 职业伤害保障一次性伤残补助金支出的测算

职业伤害保障一次性伤残补助金支出的测算如下:

职业伤害保障一次性伤残补助金支出预算数=职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数预算数 \times 职业伤害保障人均一次性伤残补助金支出预算数。

8.4.6.3.1.2 职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数的测算

职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数的测算如下:

- a) 职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数预算数=上年职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数预计执行数 \times (1+修正后综合增长率);
- b) 上年职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数预计执行数=上年前三季度职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数+上年第四季度领取人数预计新增数;
- c) 上年第四季度职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数预计新增数=上年前三季度职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数 \div 3个季度+修正值。

8.4.6.3.1.3 职业伤害保障人均一次性伤残补助金支出的测算

职业伤害保障人均一次性伤残补助金支出的测算如下:

- a) 职业伤害保障人均一次性伤残补助金支出预算数=上年人均一次性伤残补助金支出预计执行数 \times (1+修正后综合增长率);
- b) 上年职业伤害保障人均一次性伤残补助金支出预计执行数=上年职业伤害保障一次性伤残补助金预计执行数 \div 上年职业伤害保障一次性伤残补助金领取人数预计执行数;
- c) 上年职业伤害保障一次性伤残补助金支出预计执行数=上年前三季度职业伤害保障一次性伤残补助金支出 \div 近三年前三季度职业伤害保障一次性伤残补助金占全年平均比例+修正值。

8.4.6.3.2 职业伤害保障生活护理费支出预算的编制

8.4.6.3.2.1 职业伤害保障生活护理费支出的测算

职业伤害保障生活护理费支出的测算如下:

职业伤害保障生活护理费支出预算数=职业伤害保障生活护理费领取人次预算数 \times 职业伤害保障次均生活护理费支出预算数。

8.4.6.3.2.2 职业伤害保障生活护理费领取人次的测算

职业伤害保障生活护理费领取人次的测算如下:

- a) 职业伤害保障生活护理费领取人次预算数=上年生活护理费领取人次预计执行数 \times (1+修正后综合增长率);

- b) 上年职业伤害保障生活护理费领取人次预计执行数=上年前三季度职业伤害保障生活福利费领取人次+上年度第四季度领取人次预计数；
- c) 上年第四季度职业伤害保障生活护理费领取人次预计数=上年前三季度职业伤害保障生活护理费领取人次÷3个季度+修正值。

8.4.6.3.2.3 职业伤害保障次均生活护理费支出的测算

职业伤害保障次均生活护理费支出的测算如下：

- a) 职业伤害保障次均生活护理费支出预算数=上年次均生活护理费支出预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年次均生活护理费支出预计执行数=上年生活护理费支出预计执行数÷上年生活护理费领取人次预计执行数；
- c) 上年职业伤害保障生活护理费支出预计执行数=上年前三季度职业伤害保障生活护理费支出÷近三年前三季度职业伤害保障生活护理费支出占全年平均比例+修正值。

8.4.6.3.3 职业伤害保障 1-4 级伤残津贴支出预算的编制

8.4.6.3.3.1 职业伤害保障 1-4 级伤残津贴支出的测算

职业伤害保障1-4级伤残津贴支出的测算如下：

职业伤害保障1-4级伤残津贴支出预算数=职业伤害保障1-4级伤残津贴领取人次预算数×职业伤害保障次均1-4级伤残津贴支出预算数。

8.4.6.3.3.2 职业伤害保障 1-4 级伤残津贴领取人次的测算

职业伤害保障1-4级伤残津贴领取人次的测算如下：

- a) 职业伤害保障 1-4 级伤残津贴领取人次预算数=上年职业伤害保障 1-4 级伤残津贴领取人次预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年职业伤害保障 1-4 级伤残津贴领取人次预计执行数=上年前三季度职业伤害保障 1-4 级伤残津贴领取人次+上年第四季度职业伤害保障 1-4 级伤残津贴领取人次预计数；
- c) 上年第四季度职业伤害保障 1-4 级伤残津贴领取人次预计数=上年前三季度职业伤害保障 1-4 级伤残津贴领取人次÷3个季度+修正值。

8.4.6.3.3.3 职业伤害保障次均 1-4 级伤残津贴支出的测算

职业伤害保障次均1-4级伤残津贴支出的测算如下：

- a) 职业伤害保障次均 1-4 级伤残津贴支出预算数=上年职业伤害保障次均 1-4 级伤残津贴支出预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年职业伤害保障次均 1-4 级伤残津贴支出预计执行数=上年职业伤害保障 1-4 级伤残津贴支出预计执行数÷上年 1-4 级伤残津贴领取人次预计执行数；
- c) 上年职业伤害保障 1-4 级伤残津贴支出预计执行数=上年前三季度职业伤害保障 1-4 级伤残津贴支出÷近三年前三季度职业伤害保障 1-4 级伤残津贴支出占全年平均比例+修正值。

8.4.6.3.4 职业伤害保障 5-6 级一次性津贴支出预算的编制

8.4.6.3.4.1 职业伤害保障 5-6 级一次性津贴支出的测算

职业伤害保障5-6级一次性津贴支出的测算如下：

职业伤害保障5-6级一次性津贴支出预算数=职业伤害保障5-6级一次性津贴领取人数预算数×职业伤害保障人均5-6级一次性津贴支出预算数。

8.4.6.3.4.2 职业伤害保障 5-6 级一次性津贴领取人数的测算

职业伤害保障5-6级一次性津贴领取人数的测算如下：

- a) 职业伤害保障 5-6 级一次性津贴领取人数预算数=上年职业伤害保障 5-6 级一次性津贴领取人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年职业伤害保障 5-6 级一次性津贴领取人数预计执行数=上年前三季度职业伤害保障 5-6 级一次性津贴领取人数+上年第四季度职业伤害保障 5-6 级一次性津贴领取人数预计新增数；
- c) 上年职业伤害保障 5-6 级一次性津贴第四季度领取人数预计执行数=上年职业伤害保障 5-6 级一次性津贴前三季度领取人数÷3 个季度+修正值。

8.4.6.3.4.3 职业伤害保障人均 5-6 级一次性伤残津贴支出的测算

职业伤害保障人均5-6级一次性伤残津贴支出的测算如下：

- a) 职业伤害保障人均 5-6 级一次性伤残津贴支出预算数=上年职业伤害保障人均 5-6 级一次性伤残津贴支出预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年职业伤害保障人均 5-6 级一次性伤残津贴支出预计执行数=上年职业伤害保障 5-6 级一次性津贴支出预计执行数÷上年职业伤害保障 5-6 级一次性津贴领取人数预计执行数；
- c) 上年职业伤害保障 5-6 级一次性津贴支出预计执行数=上年前三季度职业伤害保障 5-6 级一次性津贴支出÷近三年前三季度职业伤害保障 5-6 级一次性津贴支出占全年平均比例+修正值。

8.4.6.4 职业伤害保障劳动能力鉴定费支出预算的编制

8.4.6.4.1 职业伤害保障劳动能力鉴定费支出的测算

职业伤害保障劳动能力鉴定费支出的测算如下：

职业伤害保障劳动能力鉴定费支出预算数=职业伤害保障劳动能力鉴定人数预算数×职业伤害保障劳动能力鉴定费支付标准。

8.4.6.4.2 职业伤害保障劳动能力鉴定人数的测算

职业伤害保障劳动能力鉴定人数的测算如下：

- a) 职业伤害保障劳动能力鉴定人数预算数=上年职业伤害保障劳动能力鉴定人数预计执行数×（1+修正后综合增长率）；
- b) 上年职业伤害保障劳动能力鉴定人数预计执行数=上年前三季度职业伤害保障劳动能力鉴定人数+上年第四季度职业伤害保障劳动能力鉴定人数预计新增数；
- c) 上年第四季度职业伤害保障劳动能力鉴定人数预计新增数=上年前三季度职业伤害保障劳动能力鉴定人数÷3 个季度+修正值。

8.4.6.4.3 职业伤害保障鉴定费支付标准的测算

职业伤害保障劳动能力鉴定费支付标准按照统筹地区相关法规政策执行。

8.4.6.5 职业伤害保障委托承办服务费支出预算的编制

职业伤害保障委托承办服务费按照与委托承办机构签订合同的约定情况编制。

8.4.7 其他支出预算的编制

其他支出按照上年度预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他支出情况，考虑退回以前年度社会保险费收入等因素；
- b) 近年其他支出占基金支出的比重等。

8.4.8 补助下级预算的编制

补助下级支出按照本地政策和上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度补助下级支出情况；
- b) 预算年度的政策变化情况等。

8.4.9 上解上级支出预算的编制

上解上级支出按照本地政策和上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度上解上级支出情况；
- b) 预算年度的政策变化情况等。

8.5 失业保险基金支出预算的编制

8.5.1 编制要求

失业保险基金支出预算的编制应综合考虑统筹地区本年度享受待遇人数变动情况、经济社会发展状况、待遇标准变动和影响基金支出的政策调整等因素。其中，待遇支出预算应根据上年度享受待遇对象存量、上年度人均享受待遇水平等因素确定，同时考虑本年度变动情况。

8.5.2 指标体系

8.5.2.1 指标

失业保险基金支出预算指标体系应包括反映失业保险基金预算规模的基金支出指标和影响基金预算的其他因素指标。具体为失业保险金支出、基本医疗保险费支出、丧葬补助金和抚恤金支出、职业培训和职业介绍补贴支出、其他费用支出、稳定岗位补贴支出、技能提升补贴支出、其他支出、转移支出、补助下级支出和上解上级支出等指标。

8.5.2.2 指标及影响因素指标结构

见附录C，图C.9和图C.10。

8.5.2.3 指标间关系

失业保险基金支出预算指标间关系如下：

- a) 失业保险基金支出=失业保险金支出+基本医疗保险费支出+丧葬补助金和抚恤金支出+职业培训和职业介绍补贴支出+其他费用支出+稳定岗位补贴支出+技能提升补贴支出+其他支出+转移支出+补助下级支出+上解上级支出；
- b) 职业培训和职业介绍补贴支出=职业培训补贴支出+职业介绍补贴支出；
- c) 其他费用支出=农民合同制工人一次性生活补助支出+东部试点地区扩大基金使用范围相关支出+其他促进就业支出+价格临时补贴支出。

8.5.3 失业保险金支出预算的编制

8.5.3.1 失业保险金支出的测算

失业保险金支出的测算如下：

失业保险金支出预算数=领取失业金人月数预算数×月人均领取失业金金额预算数。

8.5.3.2 领取失业保险金人月数的测算

领取失业保险金人月数的测算如下：

领取失业保险金人月数预算数=领取失业保险金人月数上年预计执行数×（1+前三年平均增长率）+修正值。

注：以预算年度上年全年预计领取失业保险金人月数为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算预算年度领取失业保险金人月数。如预算年度失业保险有关法律、法规 and 政策的调整对领取失业金人月数有所影响，可通过修正值进行修正。

8.5.3.3 月人均领取失业保险金金额的测算

月人均领取失业保险金金额的测算如下：

月人均领取失业保险金金额预算数=月人均领取失业保险金金额上年预计执行数+修正值。

注：以预算年度上年预计月人均领取失业保险金金额为基数，综合考虑下年度最低工资标准调整情况。

8.5.4 基本医疗保险费支出预算的编制

基本医疗保险费支出的测算如下：

a) 基本医疗保险费支出预算数=代缴基本医疗保险费（含生育保险费）支出预算数+其他医疗补助金支出预算数；

b) 代缴基本医疗保险费（含生育保险费）支出预算数=月人均缴纳职工基本医疗保险费基数预算数×职工基本医疗保险缴费费率×领取失业保险金人月数预算数+修正值；

注：综合考虑统筹地区失业保险基金支付领取失业保险金人员参加职工基本医疗保险的缴费基数和缴费费率等因素。

c) 其他医疗补助金支出按照统筹地区相关法规政策规定测算。

8.5.5 丧葬补助金和抚恤金支出预算的编制

丧葬补助金和抚恤金支出预算的编制如下：

丧葬补助金和抚恤金支出预算数=丧葬补助金和抚恤金支出上年预计执行数×（1+前三年平均增长率）+修正值。

注：以预算年度上年全年预计丧葬补助金和抚恤金支出为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算预算年度丧葬补助金和抚恤金支出。

8.5.6 职业培训和职业介绍补贴支出预算的编制

8.5.6.1 职业培训补贴支出预算的编制

8.5.6.1.1 职业培训补贴支出的测算

职业培训补贴支出的测算如下：

职业培训补贴支出预算数=职业培训补贴人数预算数×人均培训补贴金额预算数。

8.5.6.1.2 职业培训补贴人数的测算

职业培训补贴人数的测算如下：

职业培训补贴人数预算数=职业培训补贴人数上年预计执行数×（1+前三年平均增长率）+修正值。

注：以预算年度上年全年预计职业培训补贴人数为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算预算年度职业培训补贴人数。预算年度失业保险有关法律、法规 and 政策的调整对职业培训补贴人数有所影响，可通过修正值进行修正。

8.5.6.1.3 人均培训补贴金额的测算

人均培训补贴金额的测算如下：

人均培训补贴金额预算数=人均培训补贴金额上年预计执行数 \times （1+前三年平均增长率）+修正值。

注：以预算年度上年预计人均培训补贴金额为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算预算年度人均培训补贴金额。预算年度失业保险有关法律、法规 and 政策的调整对人均培训补贴金额有所影响，可通过修正值进行修正。

8.5.6.2 职业介绍补贴支出预算的编制

8.5.6.2.1 职业介绍补贴支出的测算

职业介绍补贴支出的测算如下：

职业介绍补贴支出预算数=职业介绍补贴人数预算数 \times 人均介绍补贴金额预算数。

8.5.6.2.2 职业介绍补贴人数的测算

职业介绍补贴人数的测算如下：

职业介绍补贴人数=职业介绍补贴人数上年预计执行数 \times （1+前三年平均增长率）+修正值。

注：以预算年度上年全年预计职业介绍补贴人数为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算预算年度职业介绍补贴人数。预算年度失业保险有关法律、法规 and 政策的调整对职业介绍补贴人数有所影响，可通过修正值进行修正。

8.5.6.2.3 人均介绍补贴金额的测算

人均介绍补贴金额的测算如下：

人均介绍补贴金额预算数=人均介绍补贴金额上年预计执行数 \times （1+前三年平均增长率）+修正值。

注：以预算年度上年预计人均介绍补贴金额为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算预算年度人均职业介绍补贴金额。预算年度失业保险有关法律、法规 and 政策的调整对人均介绍补贴金额有所影响，可通过修正值进行修正。

8.5.7 其他费用支出预算的编制

8.5.7.1 农民合同制工人一次性生活补助支出预算的编制

8.5.7.1.1 农民合同制工人一次性生活补助支出的测算

农民合同制工人一次性生活补助支出的测算如下：

农民合同制工人一次性生活补助支出预算数=农民合同制工人一次性生活补助人数预算数 \times 人均领取金额预算数。

8.5.7.1.2 农民合同制工人一次性生活补助人数的测算

农民合同制工人一次性生活补助人数的测算如下：

农民合同制工人一次性生活补助人数预算数=农民合同制工人一次性生活补助人数上年预计执行数 \times （1+前三年平均增长率）+修正值。

注：以预算年度上年全年预计农民合同制工人一次性生活补助人数为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算

预算年度农民合同制工人一次性生活补助人数。预算年度失业保险有关法律、法规和政策的调整对农民合同制工人一次性生活补助人数有所影响，可通过修正值进行修正。

8.5.7.1.3 人均补助金额的测算

人均补助金额的测算如下：

人均补助金额预算数=人均补助金额上年预计执行数 \times (1+前三年平均增长率)+修正值。

注：以人均补助金额上年预计执行数为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算预算年度人均补助金额。预算年度失业保险有关法律、法规和政策的调整对人均补助金额有所影响，可通过修正值进行修正。

8.5.7.2 东部试点地区扩大基金支出使用范围相关支出预算的编制

东部试点地区扩大基金支出使用范围相关支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度失业保险基金累计结余备付期；
- b) 近年东部试点地区扩大基金支出使用范围相关支出情况；
- c) 预算年度国家和省东部试点地区扩大基金使用范围相关政策变化情况。

8.5.7.3 其他促进就业支出预算的编制

其他促进就业支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度失业保险基金累计结余备付期；
- b) 近年其他促进就业支出情况；
- c) 预算年度国家和省其他促进就业支出政策变化情况。

8.5.7.4 价格临时补贴支出预算的编制

价格临时补贴支出按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度失业保险基金累计结余备付期；
- b) 预算年度物价水平情况；
- c) 预算年度价格临时补贴政策变化情况。

8.5.8 稳定岗位补贴支出预算的编制

稳定岗位补贴支出的测算如下：

稳定岗位补贴支出预算数=中小微企业上年度缴纳失业保险费预计执行数 \times (1+前三年平均增长率) \times 返还比率+大型企业上年度缴纳失业保险费预计执行数 \times (1+前三年平均增长率) \times 返还比率+修正值

注：稳定岗位补贴支出政策实施上年度失业保险基金累计结余备付期限应在1年以上。

8.5.9 技能提升补贴支出预算的编制

8.5.9.1 技能提升补贴支出的测算

技能提升补贴支出的测算如下：

技能提升补贴支出预算数=技能提升补贴人数预算数 \times 人均技能提升补贴金额预算数。

8.5.9.2 技能提升补贴人数的测算

技能提升补贴人数的测算如下：

技能提升补贴人数预算数=技能提升补贴人数上年预计执行数 \times (1+前三年平均增长率)+修正值

注：以预算年度上年全年预计技能提升补贴人数为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算预算年度技能提升补贴人数。预算年度失业保险有关法律、法规 and 政策的调整对技能提升补贴人数有所影响，可通过修正值进行修正。

8.5.9.3 人均技能提升补贴金额的测算

人均技能提升补贴金额的测算如下：

人均技能提升补贴金额预算数=人均技能提升补贴金额上年预计执行数×（1+前三年平均增长率）+修正值

注：以预算年度上年预计人均技能提升补贴金额为基数，综合考虑近三年平均增长率等因素测算预算年度人均技能提升补贴金额。预算年度失业保险有关法律、法规 and 政策的调整对人均技能提升补贴金额有所影响，可通过修正值进行修正。

8.5.10 其他支出预算的编制

其他支出预算要按照上年预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年其他支出情况，考虑退回以前年度社会保险费收入等因素；
- b) 近年其他支出占基金支出的比重；
- c) 失业保险保生活、防失业、促就业等政策的调整情况等。

8.5.11 转移支出预算的编制

转移支出按照上年度预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 近年转移支出变化趋势；
- b) 转移政策调整对转移人数的影响；
- c) 转移政策调整对转移金额的影响等。

8.5.12 补助下级支出预算的编制

补助下级支出按照上年度预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度补助下级支出情况；
- b) 预算年度的调剂金政策变化情况等。

8.5.13 上解上级支出预算的编制

上解上级支出按照上年度预计执行数合理测算，主要考虑以下因素：

- a) 上年度上解上级支出情况；
- b) 预算年度的调剂金政策变化情况等。

9 结余预算编制方法

9.1 企业职工基本养老保险基金结余预算的编制

企业职工基本养老保险基金结余预算包括本年收支结余预算和年末累计结余预算，测算如下：

- a) 本年收支结余预算数=基金收入预算数－基金支出预算数；
- b) 年末累计结余预算数=上年末累计结余预计执行数+本年收支结余预算数。

9.2 机关事业单位基本养老保险基金结余预算的编制

机关事业单位基本养老保险基金结余预算包括本年收支结余预算和年末累计结余预算，测算如下：

- a) 本年收支结余预算数=基金收入预算数－基金支出预算数；
- b) 年末累计结余预算数=上年末累计结余预计执行数+本年收支结余预算数。

9.3 城乡居民基本养老保险基金结余预算的编制

城乡居民基本养老保险基金结余预算包括本年收支结余预算和年末累计结余预算，测算如下：

- a) 本年收支结余预算数=基金收入预算数－基金支出预算数；
- b) 年末累计结余预算数=上年末累计结余预计执行数+本年收支结余预算数。

9.4 工伤保险基金结余预算的编制

工伤保险基金结余预算包括本年收支结余预算和年末累计结余预算，测算如下：

- a) 本年收支结余预算=基金收入预算数－基金支出预算数；
- b) 年末累计结余预算数=上年末累计结余预计执行数+本年收支结余预算数。

9.5 失业保险基金结余预算的编制

失业保险基金结余预算包括本年收支结余预算和年末累计结余预算，测算如下：

- a) 本年收支结余预算=基金收入预算数－基金支出预算数；
- b) 年末累计结余预算数=上年末累计结余预计执行数+本年收支结余预算数。

10 预算的审核

10.1 审核程序

- a) 社会保险经办机构使用全国统一报表系统进行预算编制，其中征缴收入预算会同社会保险费征收机构编制，由同级社会保险行政部门审核汇总，财政部门审核。各预算指标的审核标准按各险种分标准执行，如果未能达到审核标准的要求，需在预算编制说明中列明原因。
- b) 社会保险经办机构和社会保险费征收机构在收到社会保险行政部门和财政部门反馈的审核意见后，按照审核意见修改，因客观事实无法达到审核要求的，详细说明原因，直至审核通过。

10.2 审核要求

审核基本内容包括：

- a) 基础数据的填写是否准确、完整；
- b) 是否按规定的方法和口径编制预算；
- c) 重要指标测算值的修正幅度是否在正常范围；
- d) 基金指标与对应的影响因素指标之间是否存在合理的逻辑关系；
- e) 重要政策的变动情况是否考虑充分；
- f) 基金指标测算值是否符合客观实际；
- g) 编制说明理由是否合理详实。

10.3 企业职工基本养老保险基金预算审核

10.3.1 企业职工基本养老保险基金收入预算审核

见表1。

表 1 企业职工基本养老保险基金收入预算审核表

序号	收入预算项目	审核标准
1	当期征缴收入预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	平均缴费人数预算数	原则上不低于上年预计执行数。
3	月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的比例	原则上在60%~300%的范围内。
4	月人均缴费基数预算数	不低于上年预计执行数。
5	缴费费率预算数	与政策规定的费率一致。
6	利息收入预算数	不为负数。
7	委托投资收益预算数	原则上不低于委托投资协议约定的最低收益率。
8	财政补贴收入预算数	不为负数。
9	转移收入预算数	不为负数。
10	其他收入预算数	不为负数。
11	上级补助收入预算数	统筹地区上级补助收入预算汇总数应等于补助下级支出预算汇总数。
12	下级上解收入预算数	统筹地区下级上解收入预算汇总数应等于上解上级支出预算汇总数。

10.3.2 企业职工基本养老保险基金支出预算审核

见表2。

表 2 企业职工基本养老保险基金支出预算审核表

序号	支出预算项目	审核标准
1	基本养老金支出预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	退休人员月人均养老金预算数	原则上不低于上年水平。
3	离休人数预算数	不超过上年预计执行数。
4	退休人数预算数	原则上不低于上年预计执行数。
5	转移支出预算数	不为负数。
6	其他支出预算数	不为负数。
7	上解上级支出预算数	统筹地区上解上级支出预算汇总数应等于下级上解收入预算汇总数。
8	补助下级支出预算数	统筹地区补助下级支出预算汇总数应等于上级补助收入预算汇总数。

10.3.3 企业职工基本养老保险基金结余预算审核

见表3。

表 3 企业职工基本养老保险基金结余预算审核表

序号	结余预算项目	审核标准
1	上年度收支结余预计执行数	原则上不为负数。
2	预算年度收支结余预算数	原则上不为负数。
3	上年度年末累计结余预计执行数	原则上不为负数。

序号	结余预算项目	审核标准
4	预算年度年末累计结余预算数	原则上不为负数。

10.4 机关事业单位基本养老保险基金预算审核

10.4.1 机关事业单位基本养老保险基金收入预算审核

见表4。

表 4 机关事业单位基本养老保险基金收入预算审核表

序号	收入预算项目	审核标准
1	当期征缴收入预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	平均缴费人数预算数	原则上不低于上年预计执行数。
3	月人均缴费基数占统筹地区全口径城镇单位就业人员月平均工资的比例	原则上在60%~300%的范围内。
4	月人均缴费基数预算数	原则上不低于上年预计执行数。
5	缴费费率预算数	与政策规定的费率一致。
6	利息收入预算数	不为负数。
7	财政补贴收入预算数	不为负数。
8	转移收入预算数	不为负数。
9	其他收入预算数	不为负数。
10	上级补助收入预算数	统筹地区上级补助收入预算汇总数应等于补助下级支出预算汇总数。
11	下级上解收入预算数	统筹地区下级上解收入预算汇总数应等于上解上级支出预算汇总数。

10.4.2 机关事业单位基本养老保险基金支出预算审核

见表5。

表 5 机关事业单位基本养老保险基金支出预算审核表

序号	支出预算项目	审核标准
1	基本养老金支出预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	月人均养老金支出预算数	原则上不低于上年水平。
3	退休人数预算数	原则上不低于上年预计执行数。
4	转移支出预算数	不为负数。
5	其他支出预算数	不为负数。
6	上解上级支出预算数	统筹地区上解上级支出预算汇总数应等于下级上解收入预算汇总数。
7	补助下级支出预算数	统筹地区补助下级支出预算汇总数应等于上级补助收入预算汇总数。

10.4.3 机关事业单位基本养老保险基金结余预算审核

见表6。

表 6 机关事业单位基本养老保险基金结余预算审核表

序号	结余预算项目	审核标准
1	上年度收支结余预计执行数	原则上不为负数。

序号	结余预算项目	审核标准
2	预算年度收支结余预算数	原则上不为负数。
3	上年度年末累计结余预计执行数	原则上不为负数。
4	预算年度年末累计结余预算数	原则上不为负数。

10.5 城乡居民基本养老保险基金预算审核

10.5.1 城乡居民基本养老保险基金收入预算审核

见表7。

表 7 城乡居民基本养老保险基金收入预算审核表

序号	收入预算项目	审核标准
1	个人缴费收入预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	集体补助收入预算数	原则上不低于上年预计执行数。
3	财政补贴收入预算数	基础性养老金补贴收入原则上不低于当年基础养老金支出数。
		年人均缴费补贴收入原则上不低于30元/人。
4	16-59周岁缴费人数预算数	原则上不低于上年预计执行数。
5	人均缴费水平预算数	原则上不低于国家规定的缴费最低标准。
6	利息收入预算数	不为负数。
7	委托投资收益预算数	原则上不低于委托投资协议约定的最低收益率。
8	转移收入预算数	不为负数。
9	其他收入预算数	不为负数。
10	上级补助收入预算数	统筹地区上级补助收入预算汇总数应等于补助下级支出预算汇总数。
11	下级上解收入预算数	统筹地区下级上解收入预算汇总数应等于上解上级支出预算汇总数。

10.5.2 城乡居民基本养老保险基金支出预算审核

见表8。

表 8 城乡居民基本养老保险基金支出预算审核表

序号	支出预算项目	审核标准
1	基础养老金支出预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	养老金领取人数预算数	原则上不低于上年水平。
3	月人均基础养老金支出预算数	不低于国家规定的基础养老金最低标准。
4	个人账户养老金支出预算数	原则上不低于上年预计执行数。
5	丧葬补助金支出预算数	原则上不高于当年财政对丧葬补助金的补贴预算数。
6	转移支出预算数	不为负数。
7	其他支出预算数	不为负数。
8	上解上级支出预算	统筹地区上解上级支出预算汇总数应等于下级上解收入预算汇总数。
9	补助下级支出预算	统筹地区补助下级支出预算汇总数应等于上级补助收入预算汇总数。

10.5.3 城乡居民基本养老保险基金结余预算审核

见表9。

表9 城乡居民基本养老保险基金结余预算审核表

序号	结余预算项目	审核标准
1	上年度收支结余预计执行数	原则上不为负数。
2	预算年度收支结余预算数	原则上不为负数。
3	上年度年末累计结余预计执行数	原则上不为负数。
4	预算年度年末累计结余预算数	原则上不为负数。

10.6 工伤保险基金预算审核

10.6.1 工伤保险基金收入预算审核

见表10。

表10 工伤保险基金收入预算审核表

序号	收入预算项目	审核标准
1	工伤保险费收入预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	平均缴费人数预算数	原则上不低于上年预计执行数。
3	月人均缴费基数预算数	不低于上年预计执行数。
4	利息收入预算数	不为负数。
5	财政补贴收入预算数	不为负数。
6	其他收入预算数	原则上不为负数。
7	上级补助收入预算数	统筹地区上级补助收入预算汇总数应等于补助下级支出预算汇总数。
8	下级上解收入预算数	统筹地区下级上解收入预算汇总数应等于上解上级支出预算汇总数。

10.6.2 工伤保险基金支出预算审核

见表11。

表11 工伤保险基金支出预算审核表

序号	支出预算项目	审核标准
1	工伤保险待遇支出预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	人均工伤保险待遇支出变化情况	原则上不低于上年水平。
3	工伤医疗待遇支出预算数	原则上不低于上年预计执行数。
4	工亡待遇支出预算数	原则上不低于上年预计执行数。
5	伤残待遇支出变化情况	原则上不低于上年预计执行数。
6	劳动能力鉴定费支出变化情况	不为负数
7	工伤预防费支出预算数	原则上不高于上年度工伤保险费收入的3%。
8	其他支出预算数	不为负数。
9	委托承办服务费预算数	不超过委托承办协议约定数额。
10	上解上级支出预算数	统筹地区上解上级支出预算汇总数等于下级上解收入预算汇总数。
11	补助下级支出预算数	统筹地区补助下级支出预算汇总数等于上级补助收入预算汇总数。

10.6.3 工伤保险基金结余预算审核

见表12。

表 12 工伤保险基金结余预算审核表

序号	结余预算项目	审核标准
1	上年度收支结余预计执行数	原则上不为负数。
2	预算年度收支结余预算数	原则上不为负数。
3	上年度年末累计结余预计执行数	原则上不为负数。
4	预算年度年末累计结余预算数	原则上不为负数。

10.7 失业保险基金预算审核

10.7.1 失业保险基金收入预算审核

见表13。

表 13 失业保险基金收入预算审核表

序号	收入预算项目	审核标准
1	当期征缴收入预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	平均缴费人数预算数	原则上不低于上年预计执行数。
3	月人均缴费基数占上年全口径城镇单位就业人员月平均工资的比例	原则上不低于60%。
4	月人均缴费基数预算数	不低于上年预计执行数。
5	缴费费率预算数	与政策规定的费率一致。
6	利息收入预算数	不为负数。
7	转移收入预算数	不为负数。
8	其他收入预算数	不为负数。
9	上级补助收入预算数	统筹地区上级补助收入预算汇总数应等于补助下级支出预算汇总数。
10	下级上解收入预算数	统筹地区下级上解收入预算汇总数应等于上解上级支出预算汇总数。

10.7.2 失业保险基金支出预算审核

见表14。

表 14 失业保险基金支出预算审核表

序号	支出预算项目	审核标准
1	失业保险金支出预算数	原则上不低于上年预计执行数。
2	全年领取失业保险金人数和领取失业保险金人数月数预算数	领取失业保险金人数原则上不低于全年领取失业金人数，领取失业保险金人数月数与全年领取失业金人数的比例在1个月~12个月的范围内。
3	月人均领取失业保险金金额预算数	原则上不低于上年水平。
4	医疗补助金预算数	原则上不低于上年预计执行数。
5	丧葬补助金和抚恤金支出预算数	丧葬补助金预算和遗属抚恤金支出预算均不为负数。
6	职业培训和职业介绍补贴支出预算数	不为负数。
7	其他支出预算数	不为负数。
8	转移支出预算数	不为负数。
9	上解上级支出预算数	统筹地区上解上级支出预算汇总数应等于下级上解收入预算汇总数。

序号	支出预算项目	审核标准
10	补助下级支出预算数	统筹地区补助下级支出预算汇总数应等于上级补助收入预算汇总数。

10.7.3 失业保险基金结余预算审核

见表15。

表 15 失业保险基金结余预算审核表

序号	结余预算项目	审核标准
1	上年度收支结余预计执行数	原则上不为负数。
2	预算年度收支结余预算数	原则上不为负数。
3	上年度年末累计结余预计执行数	原则上不为负数。
4	预算年度年末累计结余预算数	原则上不为负数。

附 录 A (规范性) 综合增长率的测算

A.1 综合增长率的测算

综合增长率是指对预算指标一定时期内的短期增长趋势和中(长)期增长趋势对预算的影响程度的综合分析而形成的综合增长趋势。

综合增长率=同比增长率×权重+近三年平均增长率×权重

$$\text{同比增长率} = \left(\frac{N}{N_1} \right) \times 100\% \quad (\text{A.1})$$

式中：N 为本年数据，N₁ 为上年数据，权重之和为 1。

$$\text{近三年平均增长率} = \left(\sqrt[3]{\frac{N}{N_3}} - 1 \right) \times 100\% \quad (\text{A.2})$$

式中：N 为本年数据，N₃ 为三年前数据，权重之和为 1。

A.2 权重的设定方法

权重是指某一指标项在指标项系统中的相对重要程度，它表示在其他指标项不变的情况下，这一指标项的变化对结果的影响。常用的权重设定方法有经验判断法、五五平分法、主次指标排序法、精确测算法。

A.2.1 经验判断法

预算编制人员根据自己的经验判断，直接给同比增长率和近三年平均增长率两个指标分别设定权重，一般适用于能够准确把握指标增长趋势且指标增长幅度较为稳定的情况。

A.2.2 五五平分法

预算编制人员在对指标增长趋势难以做出准确判断的情况下，可以采用折中的办法，将权重直接设定为50%。

A.2.3 主次指标排序法

主次指标排序法是比较常用的一种方法，具体操作分为排序和设置权重两步。排序是指根据近若干年考核指标的同比增长率和近三年平均增长率分别与下一年度考核指标的同比增长率的偏离程度的观察，按照其偏离程度进行排列；设置权重是在排序的基础上，视偏离程度进行设置。

A.2.4 精确测算法

精确测算法适用于基础数据比较扎实，历史数据比较完整的地区，根据偏离程度精确测算权重的方法。

附录 B
(规范性)

社会保险基金收入预算指标及影响因素指标结构

B.1 企业职工基本养老保险基金收入预算指标及影响因素指标结构图

B.1.1 企业职工基本养老保险基金收入预算指标结构图

见图B.1。

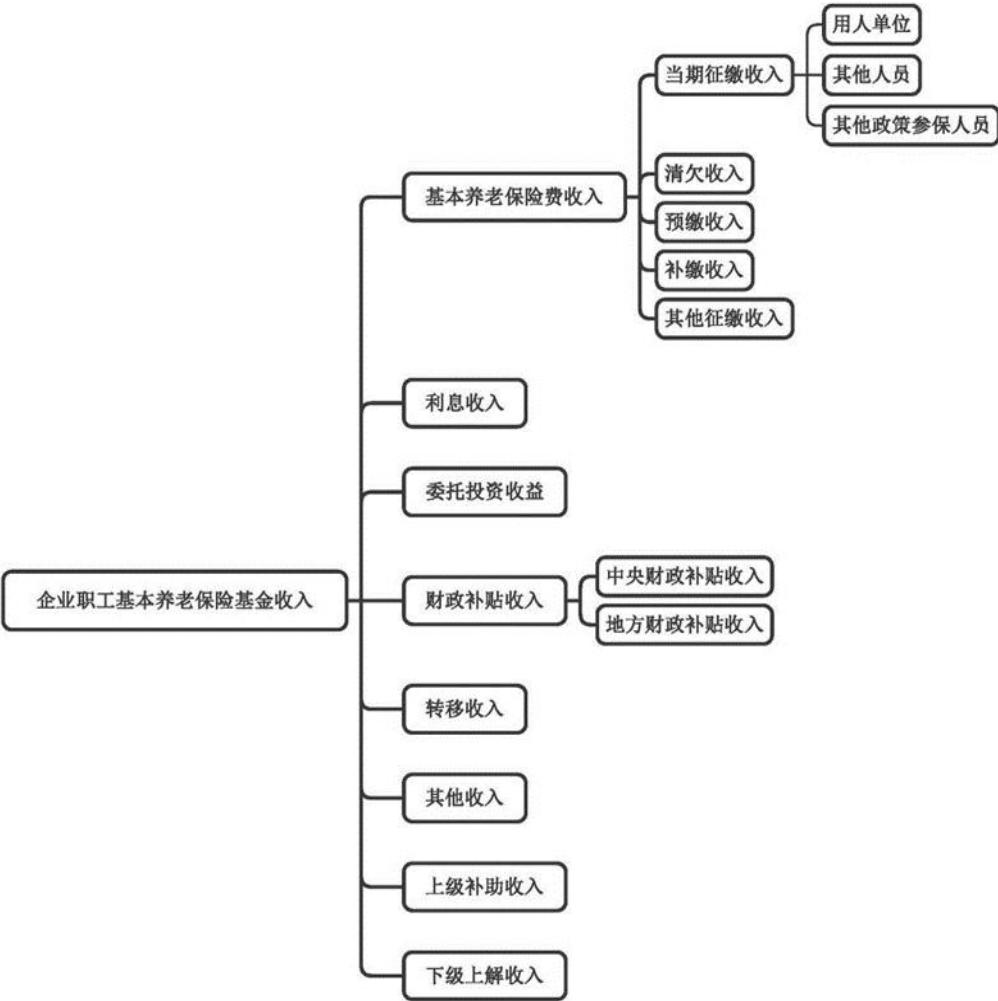


图 B.1 企业职工基本养老保险基金收入预算指标结构图

B.1.2 企业职工基本养老保险基金收入影响因素指标结构图

见图B.2。

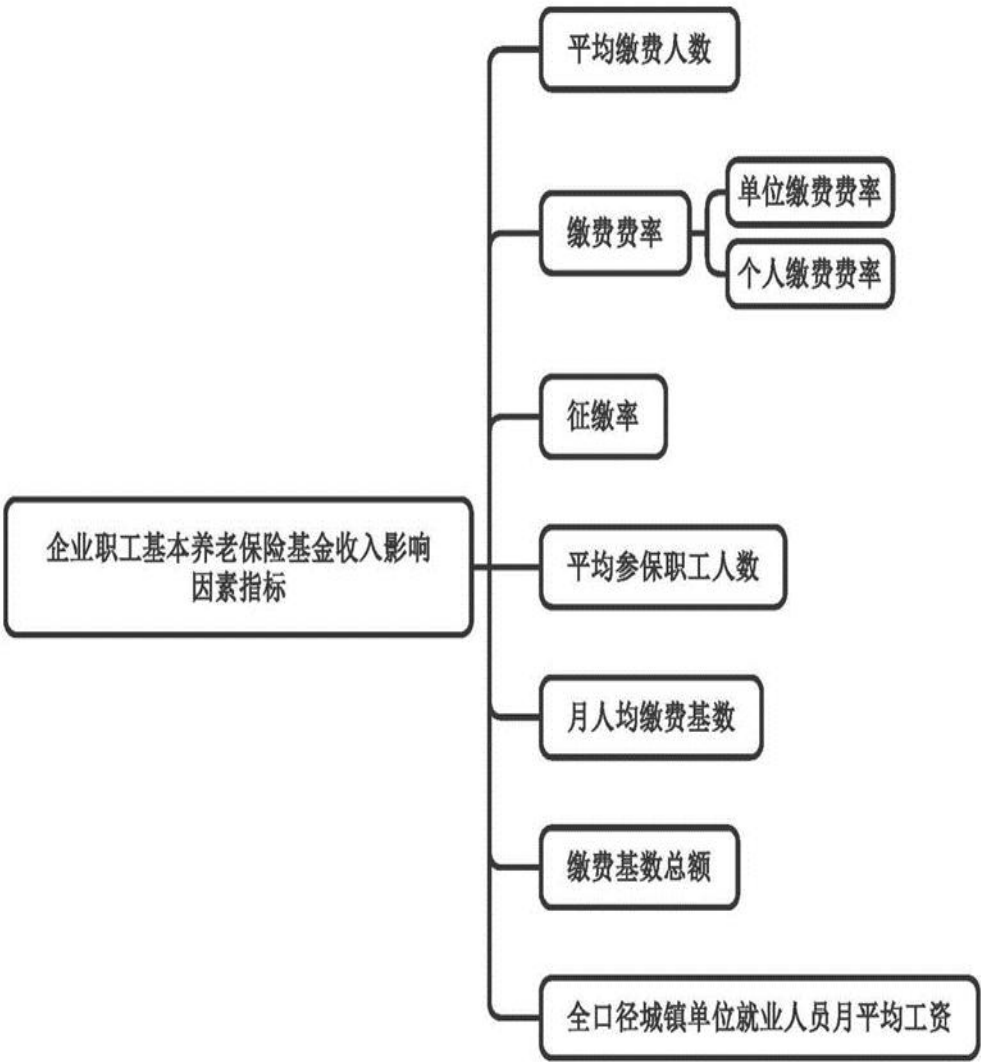


图 B.2 企业职工基本养老保险基金收入影响因素指标结构图

B.2 机关事业单位基本养老保险基金收入预算指标及影响因素指标结构图

B.2.1 机关事业单位基本养老保险基金收入预算指标结构图

见图B.3。

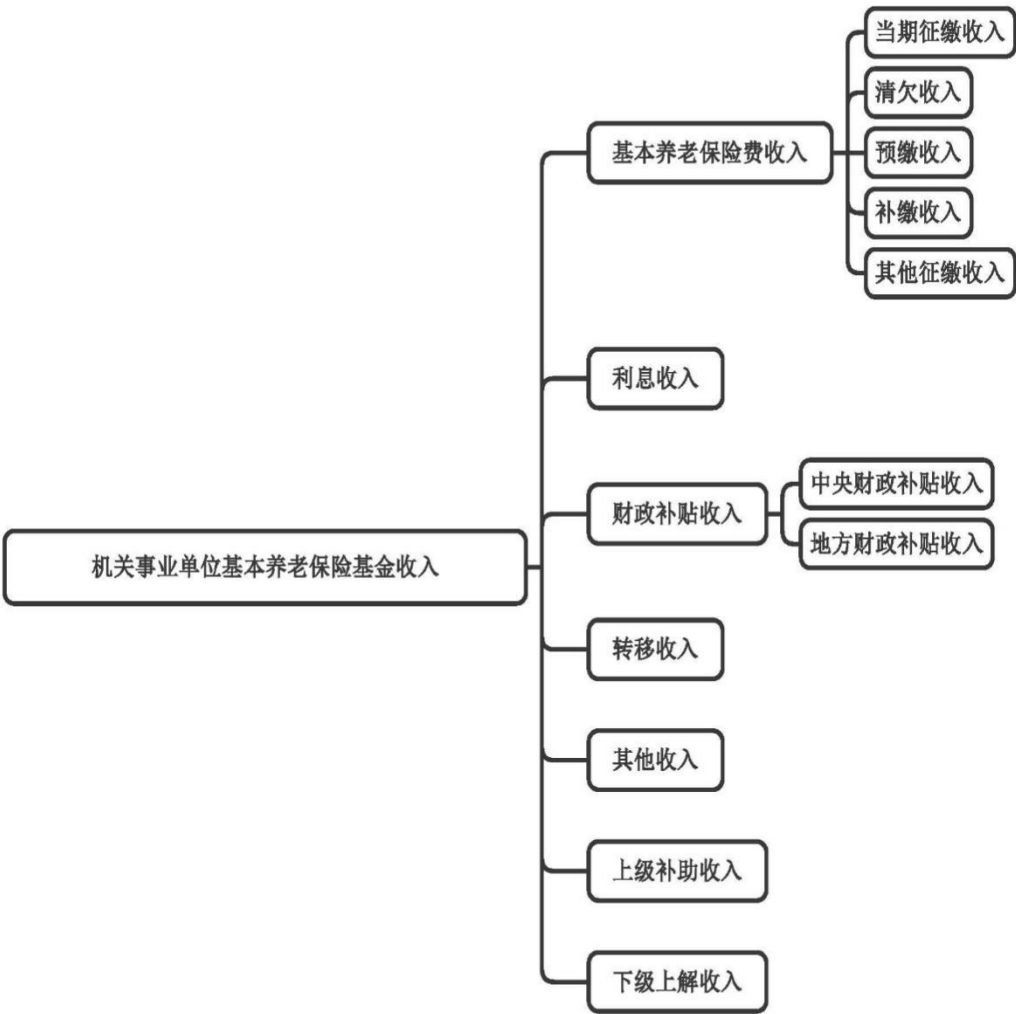


图 B.3 机关事业单位基本养老保险基金收入预算指标结构图

B.2.2 机关事业单位基本养老保险基金收入影响因素指标结构图

见图B.4。

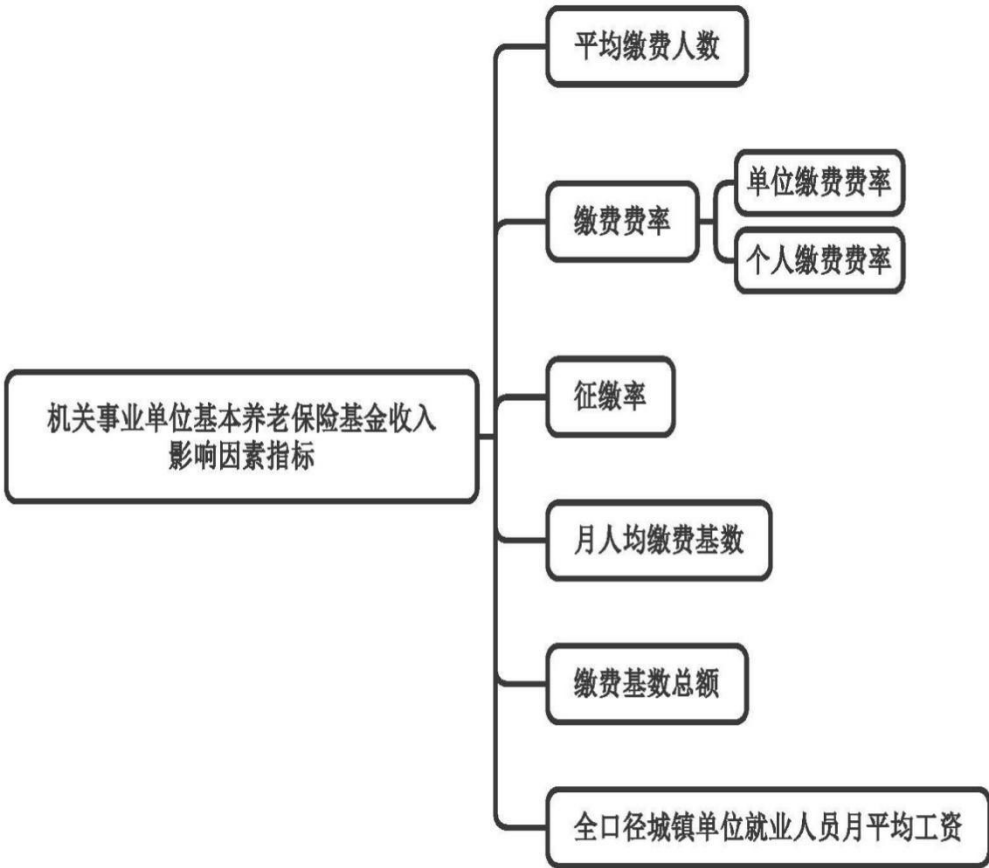


图 B.4 机关事业单位基本养老保险基金收入影响因素指标结构图

B.3 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

B.3.1 城乡居民基本养老保险基金收入预算指标结构图

见图B.5。

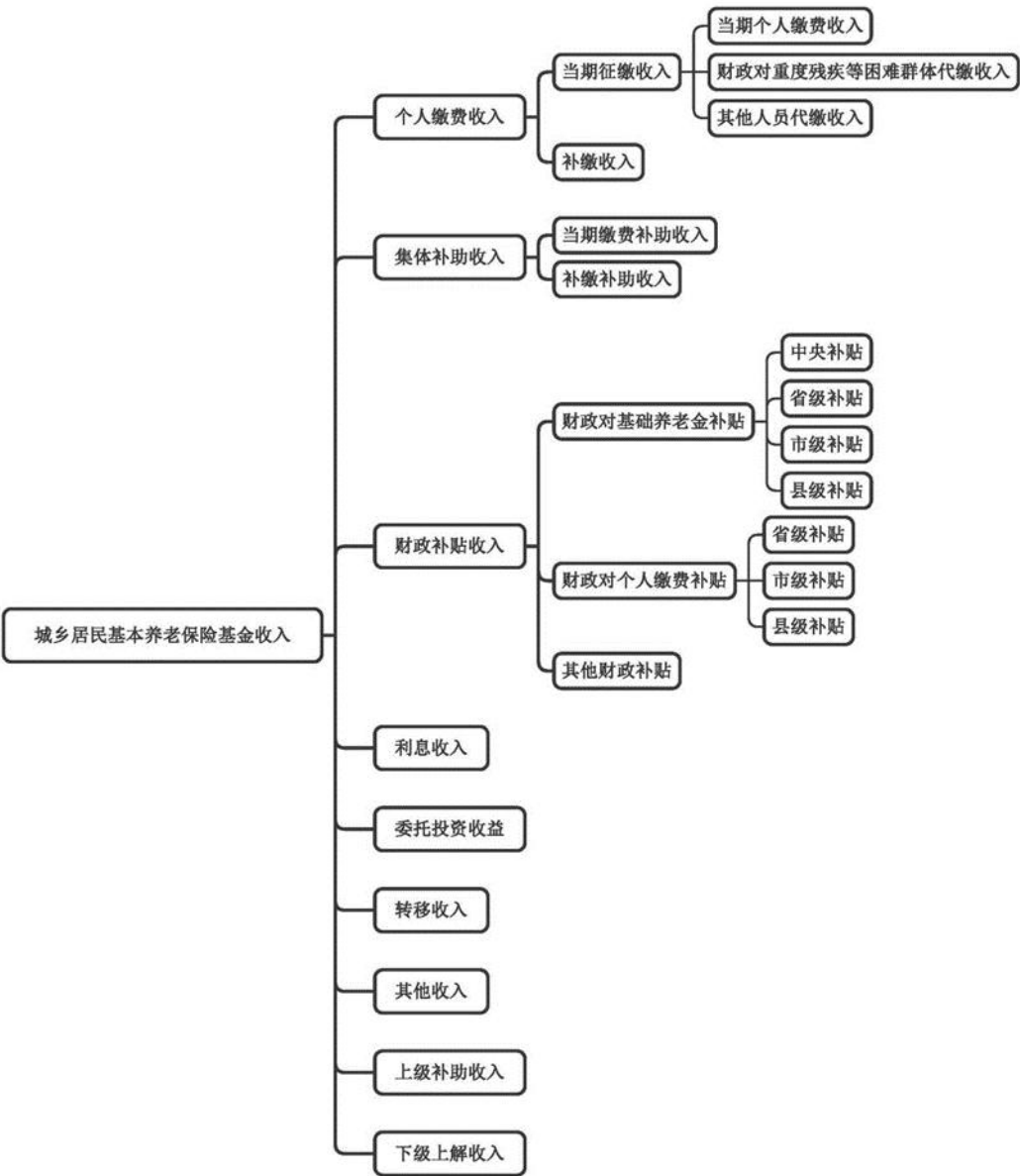


图 B.5 城乡居民基本养老保险基金收入预算指标结构图

B.3.2 城乡居民基本养老保险基金收入影响因素指标结构图

见图B.6。

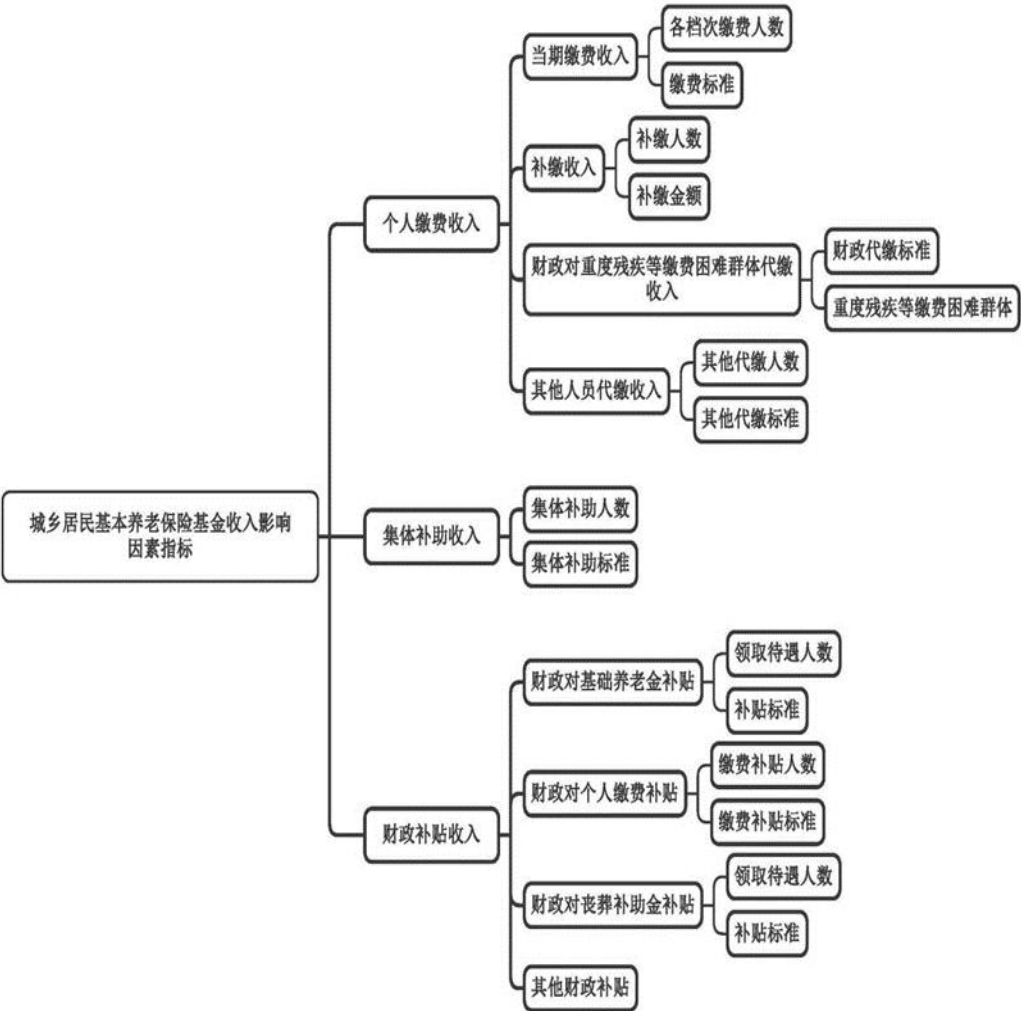


图 B.6 城乡居民基本养老保险基金收入影响因素指标结构图

B.4 工伤保险基金收入预算指标及影响因素指标结构图

B.4.1 工伤保险基金收入预算指标结构图

见图B.7。

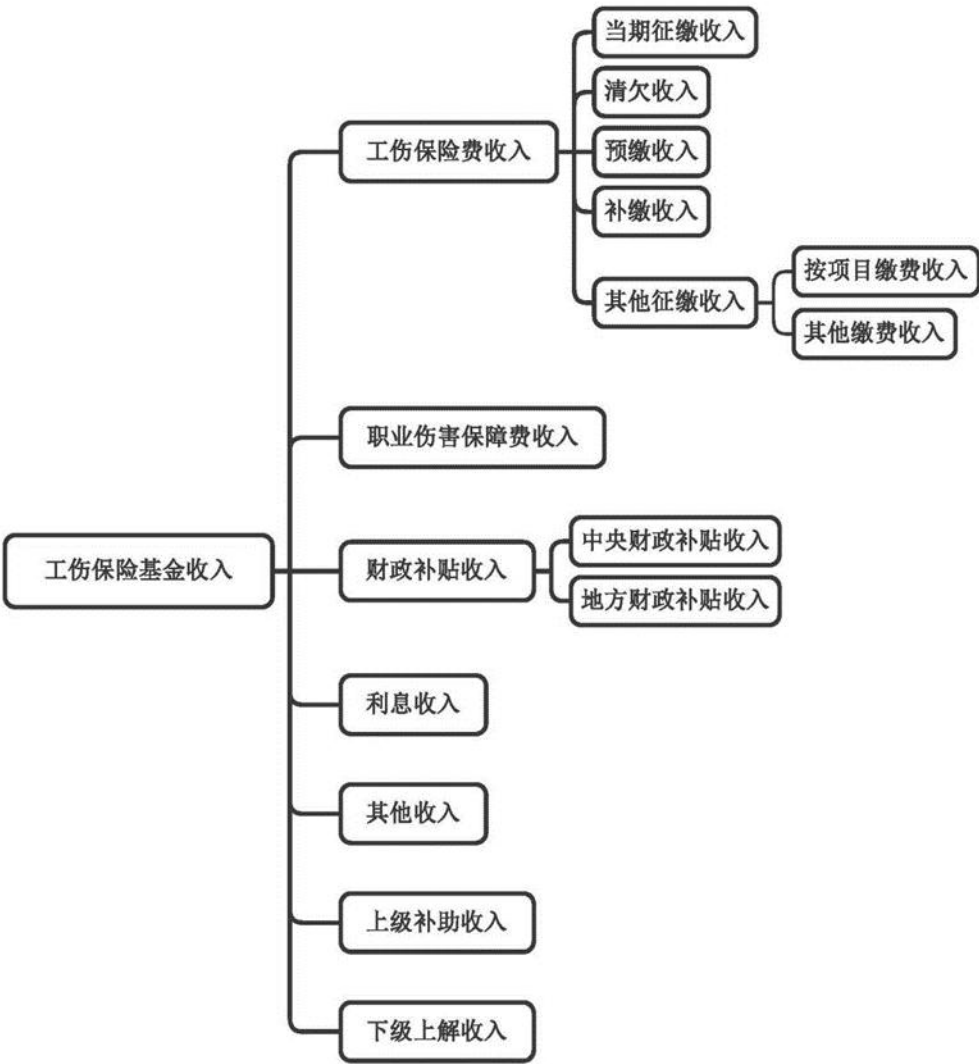


图 B.7 工伤保险基金收入预算指标结构图

B.4.2 工伤保险基金当期征缴收入预算影响因素指标结构图

见图B.8。

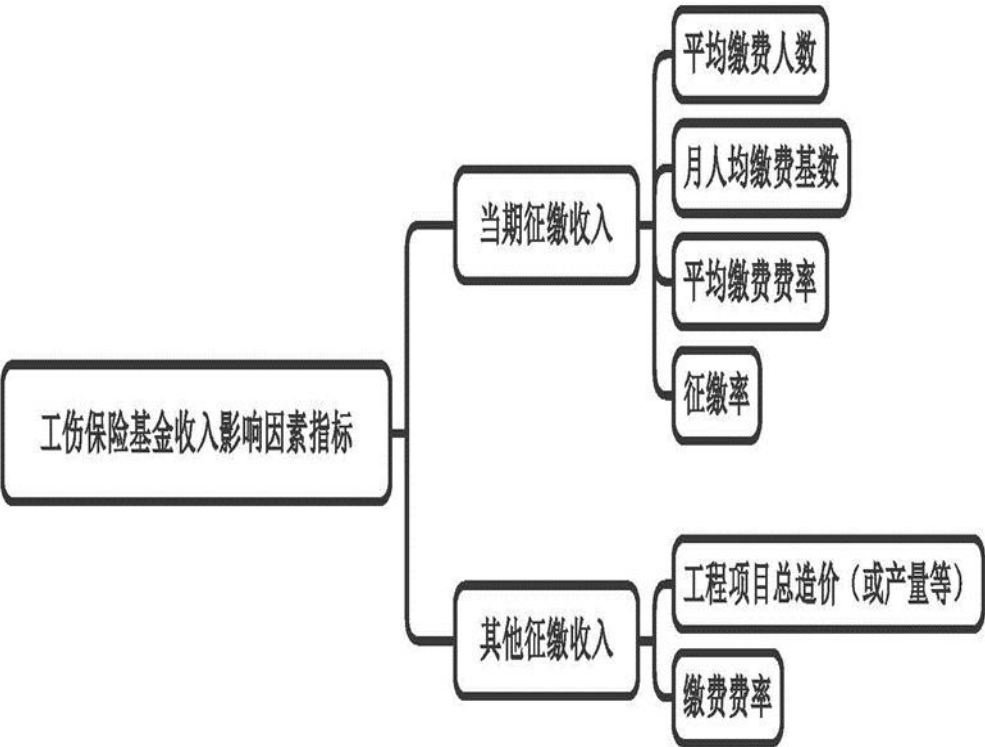


图 B.8 工伤保险基金当期征缴收入影响因素指标结构图

B.4.3 职业伤害保障费收入预算指标及影响因素结构图

见图B.9。

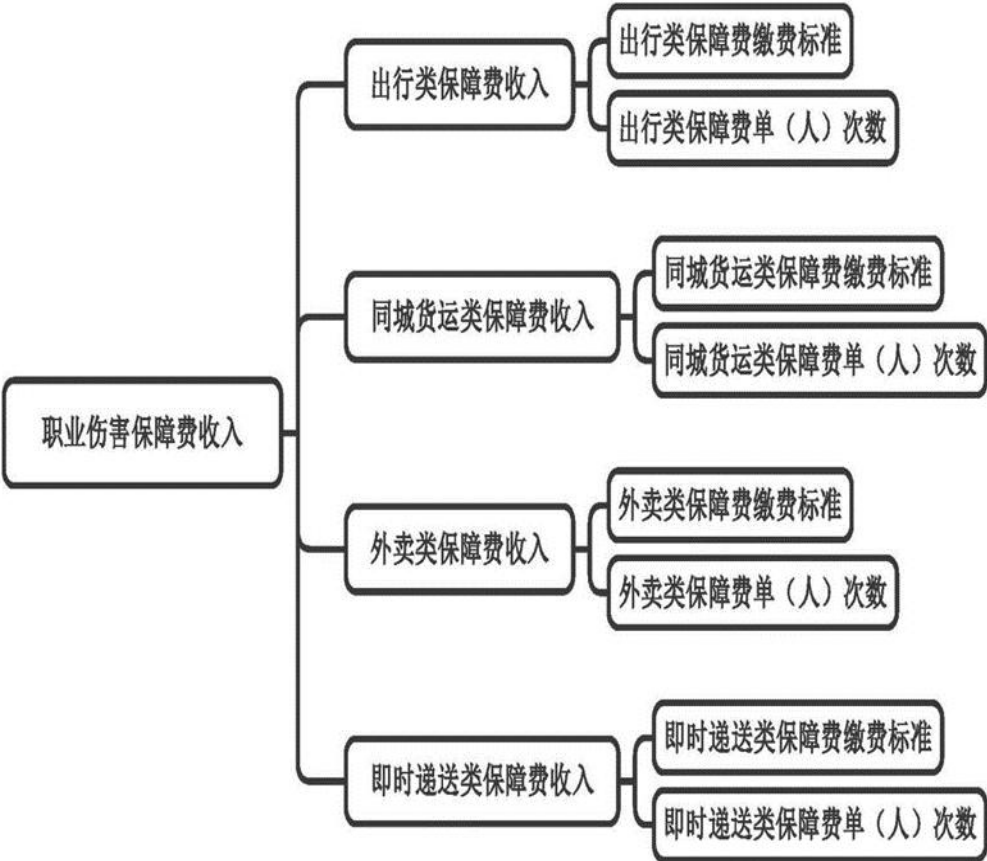


图 B.9 职业伤害保障费收入预算指标及影响因素结构图

B.5 失业保险基金收入预算指标及影响因素指标结构图

B.5.1 失业保险基金收入预算指标结构图

见图B.10。

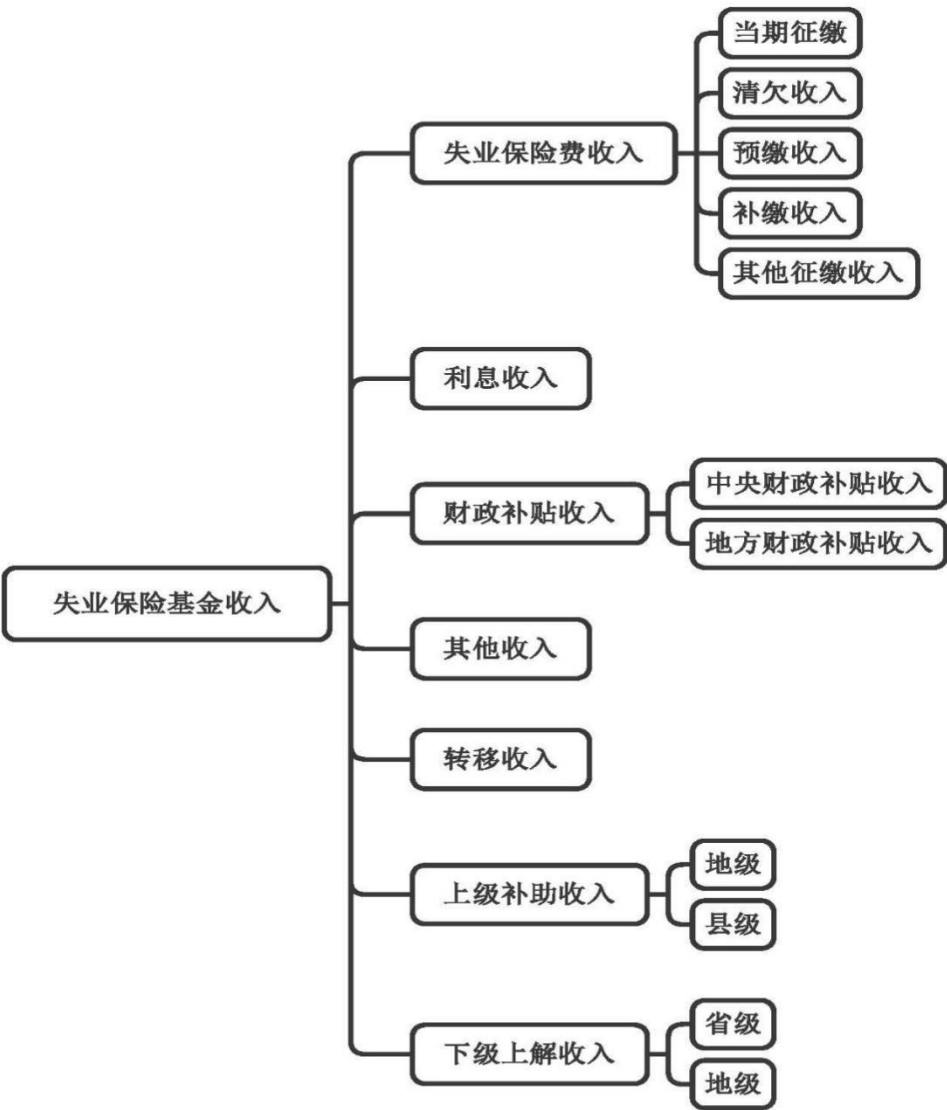


图 B.10 失业保险基金收入预算指标结构图

B.5.2 失业保险基金收入影响因素指标结构图

见图B.11。

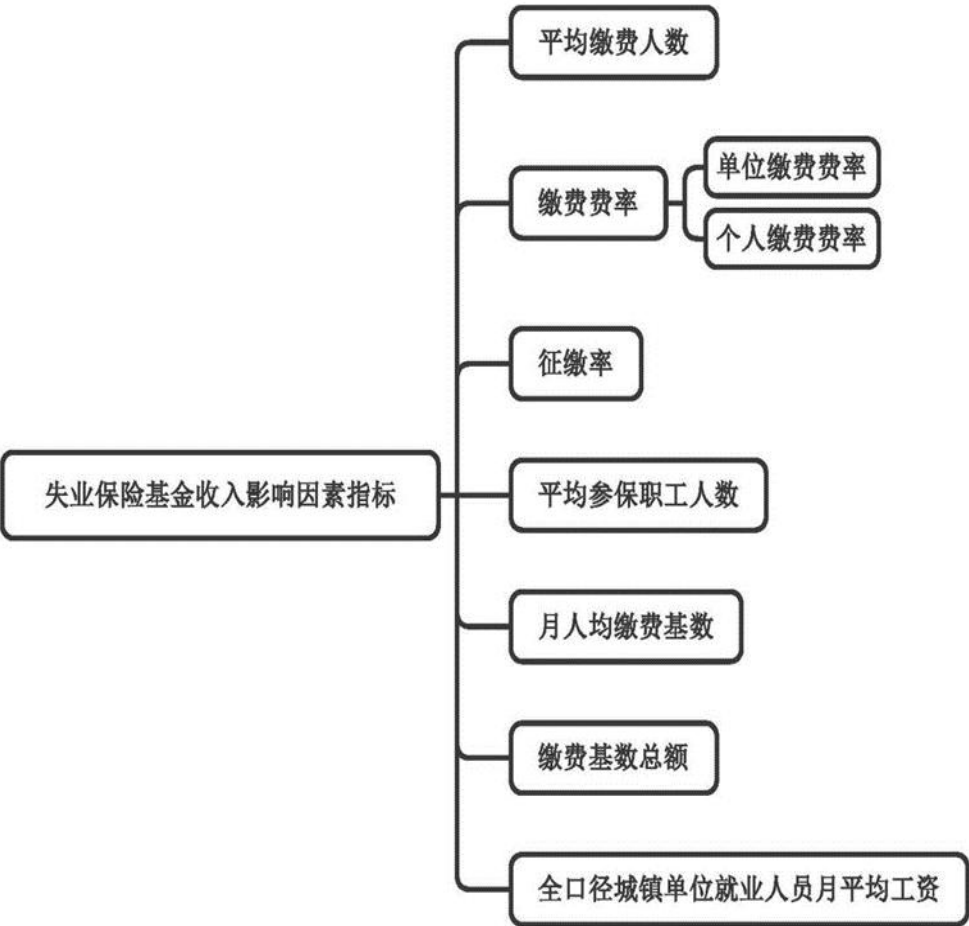


图 B.11 失业保险基金收入影响因素指标结构图

附录 C
(规范性)

社会保险基金支出预算指标及影响因素指标结构图

C.1 企业职工基本养老保险基金支出预算指标及影响因素指标结构图

C.1.1 企业职工基本养老保险基金支出预算指标结构图

见图C.1。



图 C.1 企业职工基本养老保险基金支出预算指标结构图

C.1.2 企业职工基本养老保险基金支出影响因素指标结构图

见图C.2。

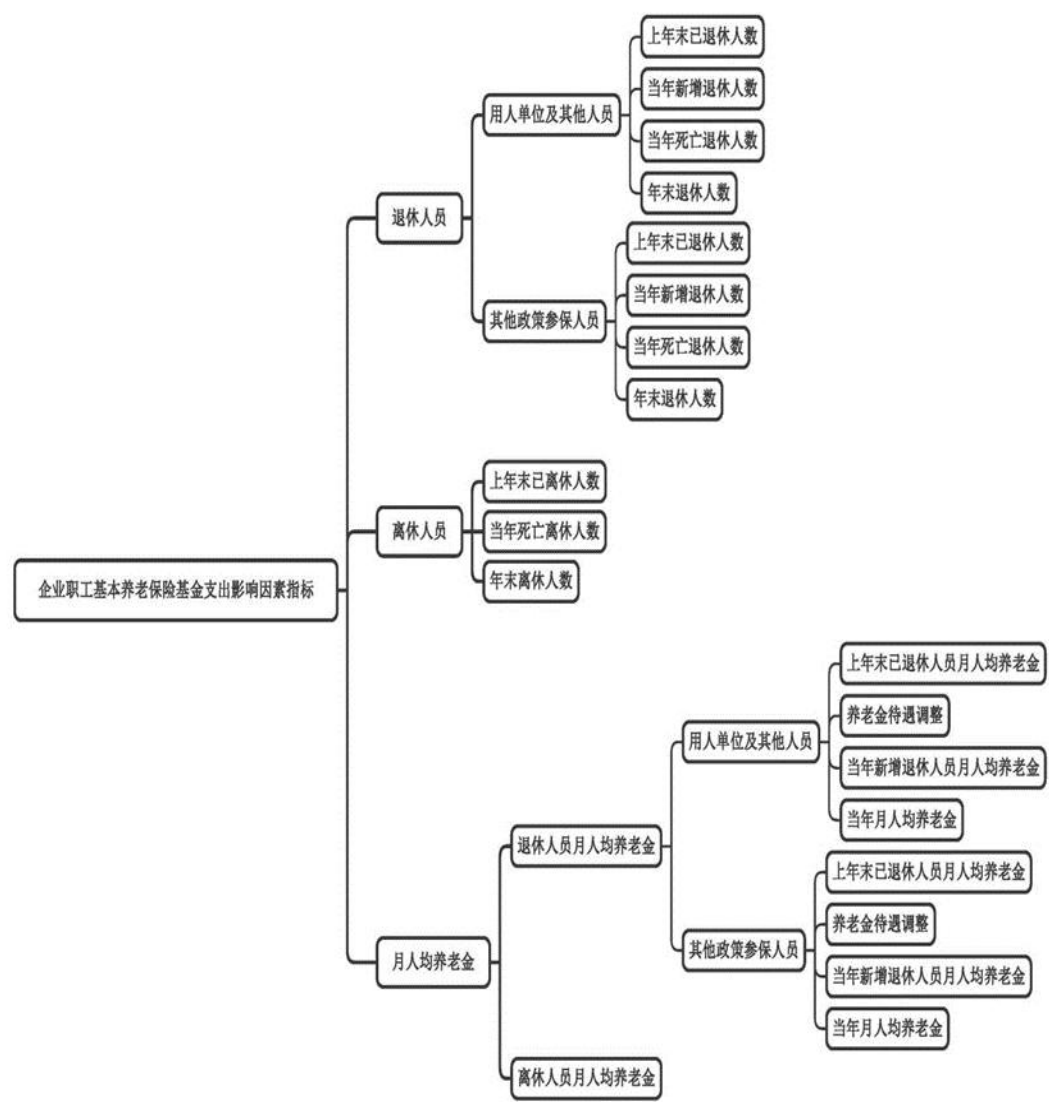


图 C.2 企业职工基本养老保险基金支出影响因素指标结构图

C.2 机关事业单位基本养老保险基金支出预算指标及影响因素指标结构图

C.2.1 机关事业单位基本养老保险基金支出预算指标图

见图C.3。

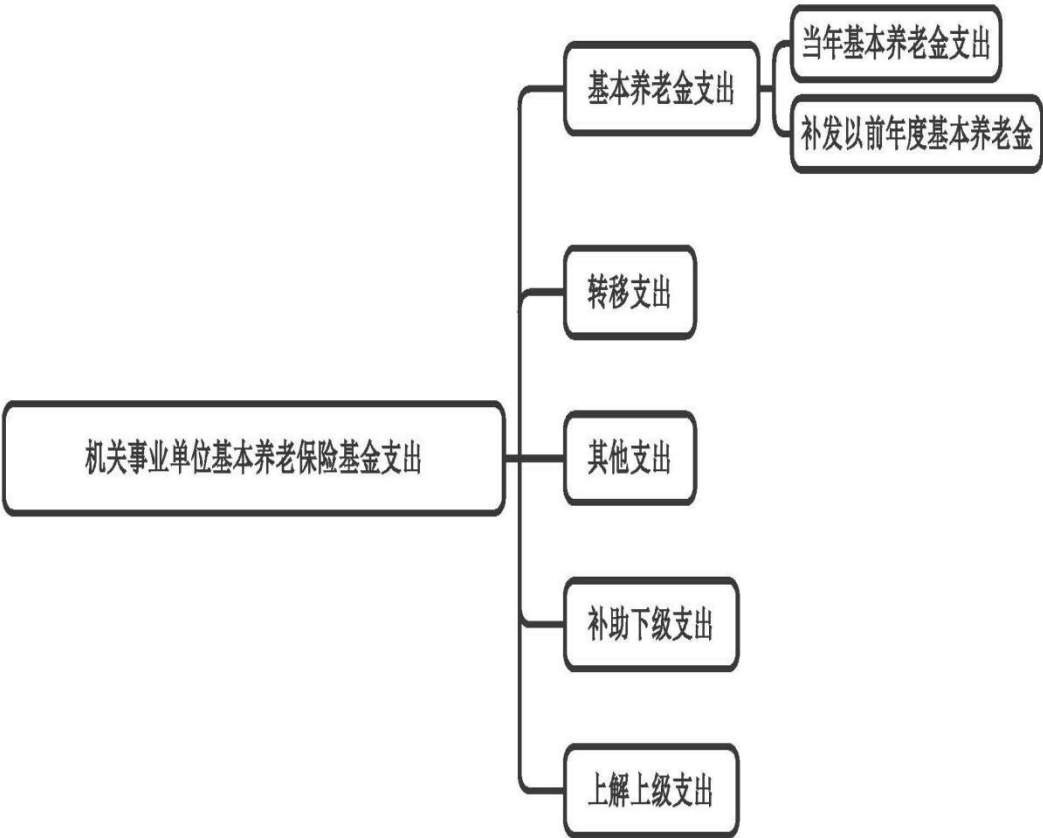


图 C.3 机关事业单位基本养老保险基金支出预算指标图

C.2.2 机关事业单位基本养老保险基金支出影响因素指标结构图

见图C.4。

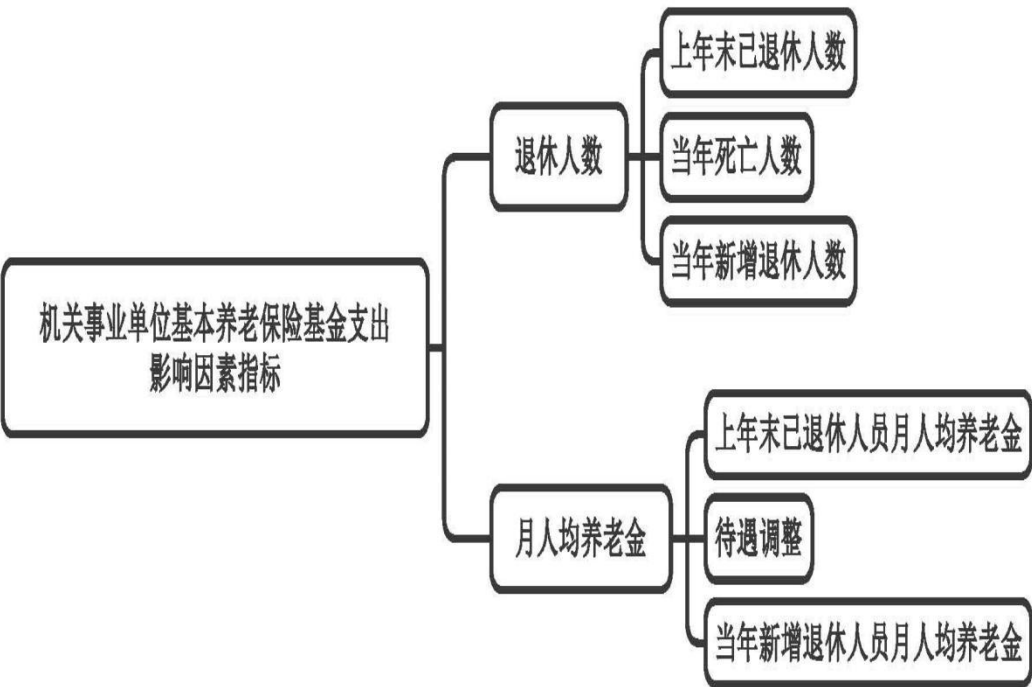


图 C.4 机关事业单位基本养老保险基金支出影响因素指标结构图

C.3 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

C.3.1 城乡居民基本养老保险基金支出预算指标图

见图C.5。

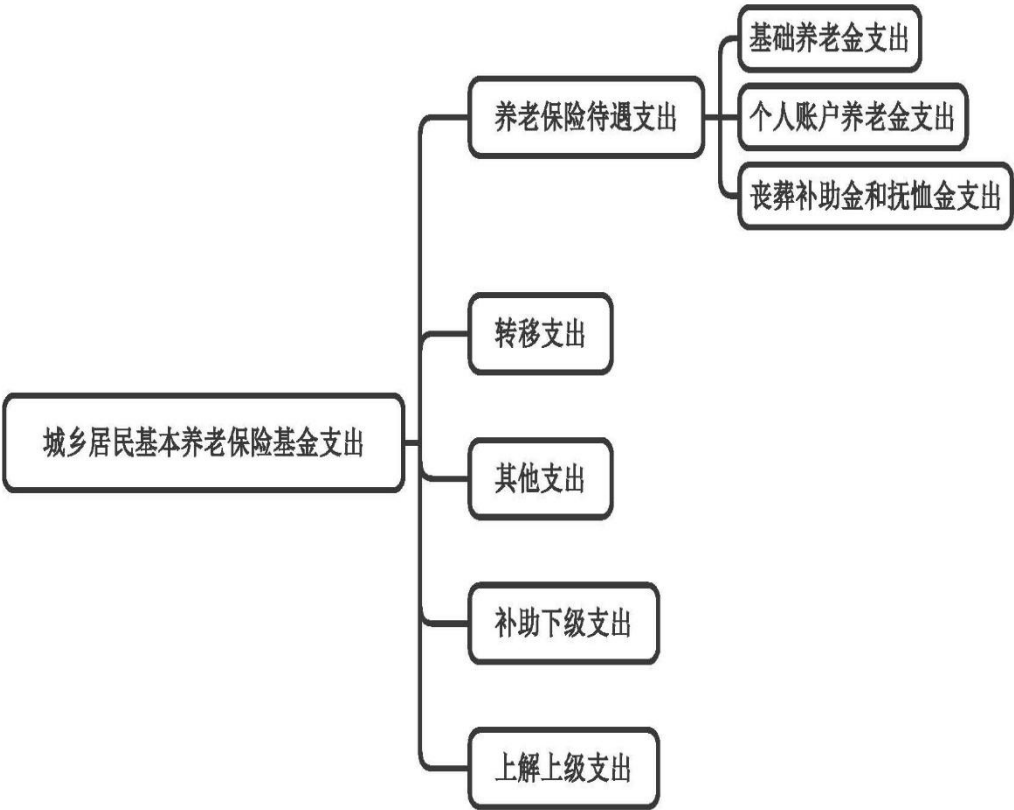


图 C.5 城乡居民基本养老保险基金支出预算指标结构图

C.3.2 城乡居民基本养老保险基金支出影响因素指标结构图

见图C.6。

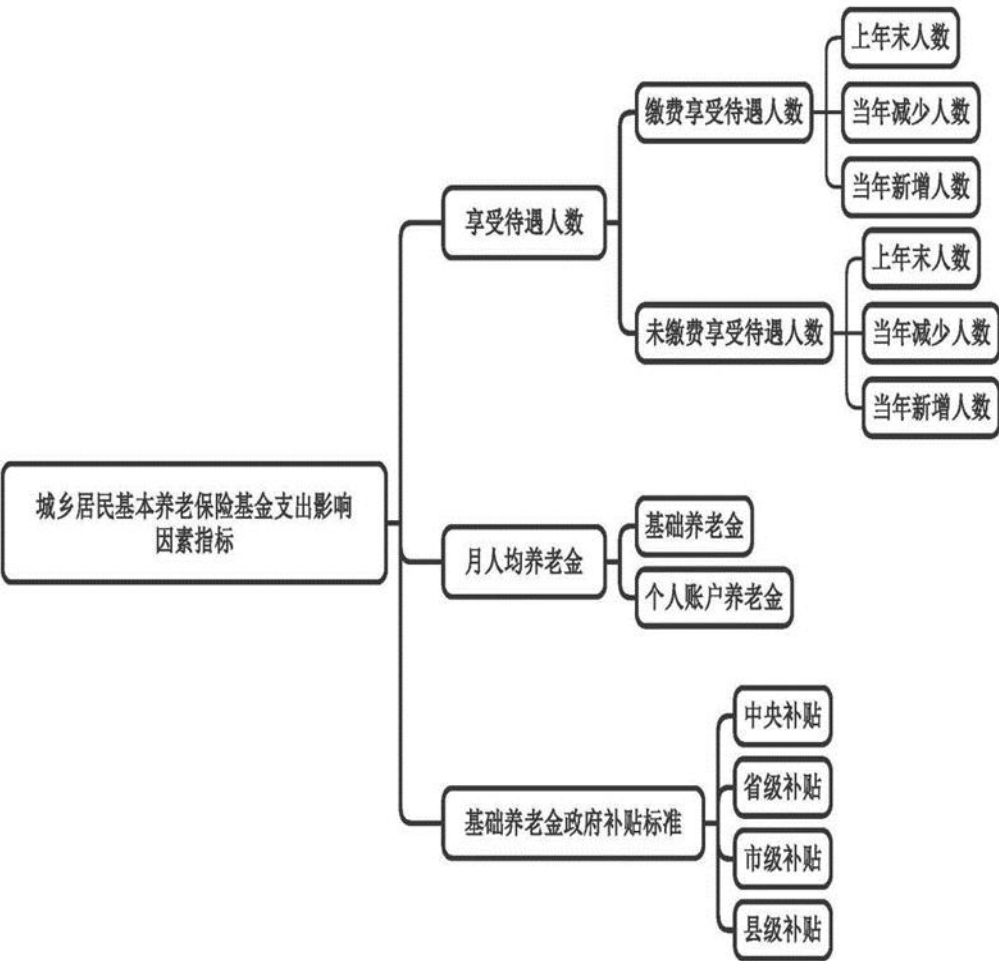


图 C.6 城乡居民基本养老保险基金支出影响因素指标结构图

C.4 工伤保险基金支出预算指标及影响因素指标结构图

C.4.1 工伤保险基金支出预算指标结构图

见图C.7。

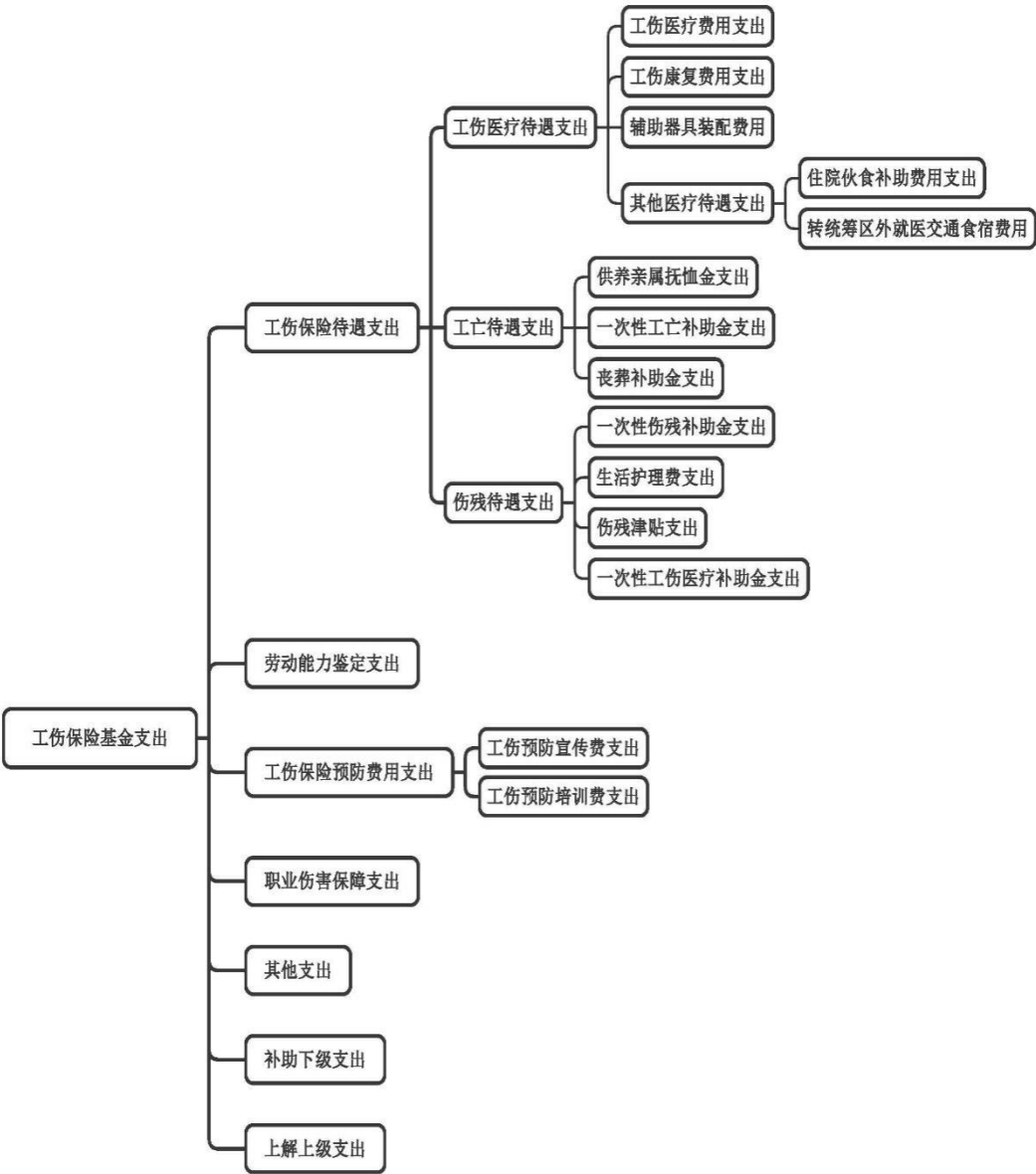


图 C.7 工伤保险基金支出预算指标结构图

C.4.2 工伤保险基金支出影响因素指标结构图

见图C.8。

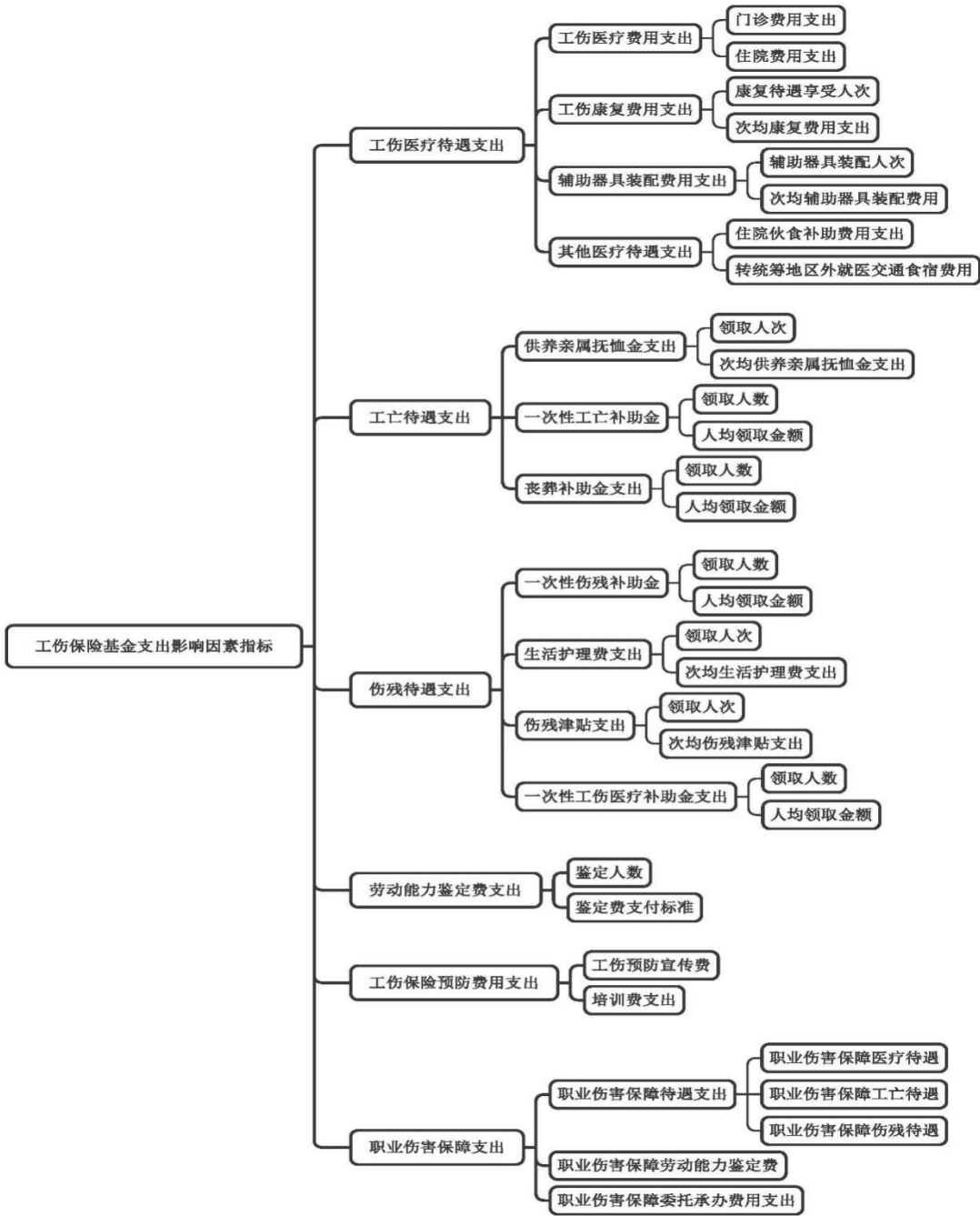


图 C.8 工伤保险基金支出影响因素指标结构图

C.5 失业保险基金支出预算指标体系及影响因素指标结构图

C.5.1 失业保险基金支出预算指标结构图

见图C.9。

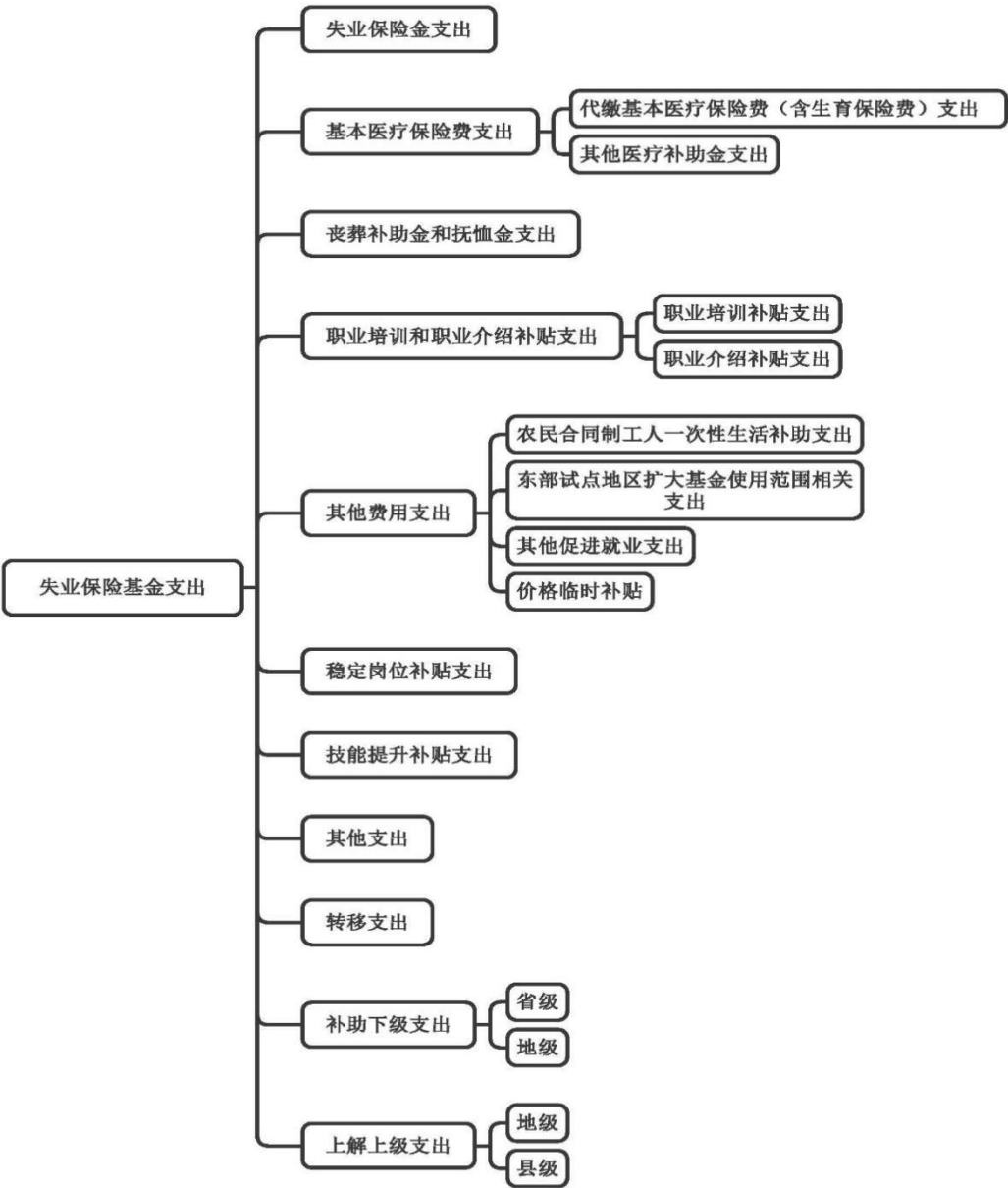


图 C.9 失业保险基金支出预算指标结构图

C.5.2 失业保险基金支出影响因素指标结构图

见图C.10。

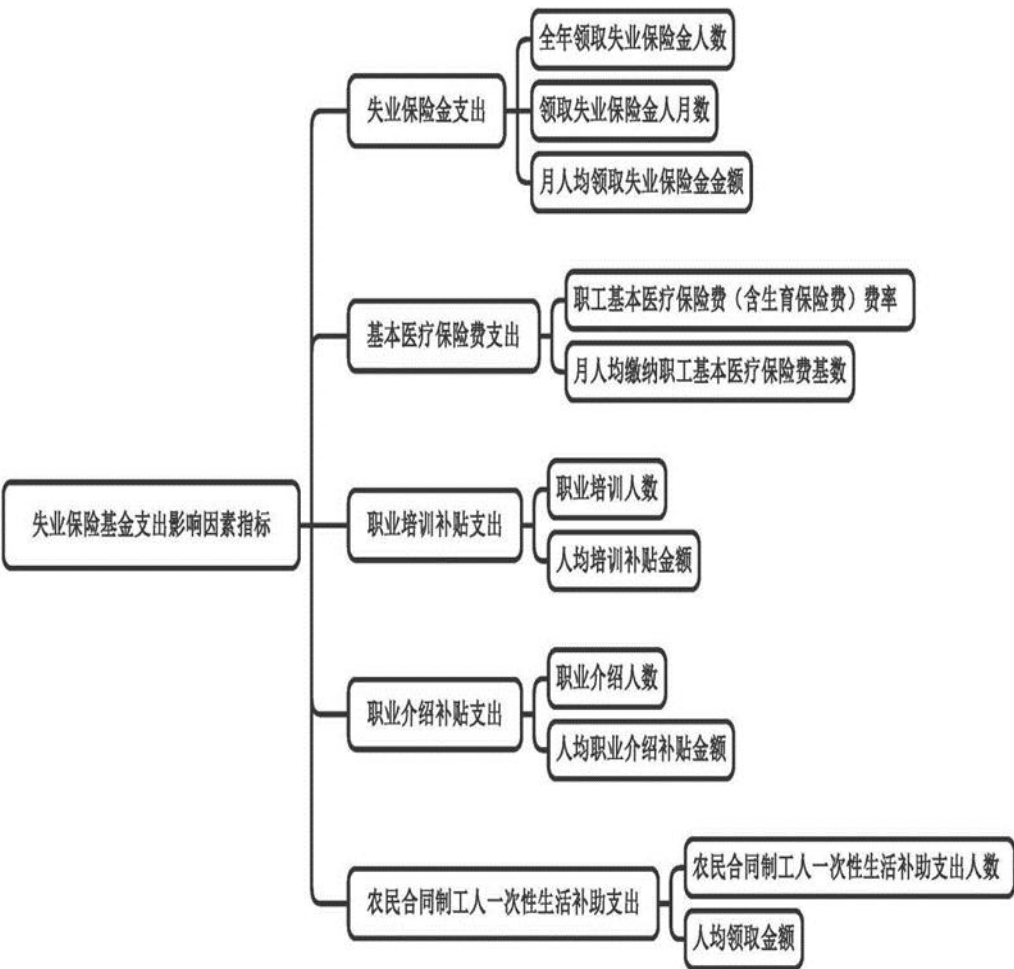


图 C.10 失业保险基金支出影响因素指标结构图

参 考 文 献

- [1] 中华人民共和国主席第22号令 中华人民共和国预算法
 - [2] 中华人民共和国主席35号令 中华人民共和国社会保险法
 - [3] 国务院〔2020〕第729号令 中华人民共和国预算法实施条例
 - [4] 国发〔2010〕2号 国务院关于试行社会保险基金预算的意见
 - [5] 国发〔2014〕8号 国务院关于建立统一的城乡居民基本养老保险制度的意见
 - [6] 财社〔2017〕28号 财政部关于印发《社会保险基金会计制度》的通知
 - [7] 财社〔2017〕144号 财政部 人力资源社会保障部 国家卫生计生委关于印发《社会保险基金财务制度》的通知
 - [8] 人社部发〔2021〕100号 人力资源社会保障部关于印发人力资源和社会保障统计调查制度的通知
 - [9] 人社部发〔2021〕110号 人力资源社会保障部等十部门关于开展新就业形态就业人员职业伤害保障试点工作的通知
 - [10] 人社厅函〔2022〕7号 人力资源社会保障部办公厅关于印发《企业职工基本养老保险基金财务经办规范（暂行）》的通知
 - [11] 人社厅发〔2022〕24号 人力资源社会保障部办公厅关于印发工伤保险经办规程的通知
 - [12] 人社厅函〔2022〕61号 人力资源社会保障部办公厅 国家税务总局办公厅关于印发《新就业形态就业人员职业伤害保障业务经办和征收管理规程（试行）》的通知
 - [13] 人社厅发〔2022〕86号 人力资源社会保障部 财政部 国家税务总局关于进一步推进完善工伤保险省级统筹制度的通知
-