

# 旌德县人力资源和社会保障局文件

旌人社发〔2024〕5号

---

## 关于印发《旌德县人社局社会保险基金内部审计制度》的通知

本局相关部门：

现将《旌德县人社局社会保险基金内部审计制度》印发给你们，请认真抓好贯彻落实。

2024年3月25日

# 旌德县人社局社会保险基金内部审计制度

为了加强社会保险经办机构内部管理与监督，防范和化解运行风险，规范社会保险管理服务工作，确保社会保险基金安全，根据《社会保险法》《中华人民共和国审计法》《社会保险费征缴暂行条例》《社会保险审计暂行规定》等法规制度，制定本制度。

一、内部审计是依照国家有关法律、法规、政策和有关社会保险基金管理的规章制度，对各社会保险经办机构的各项社会保险基金及专项资金的财务收支、历年滚存结余、管理运营、收益等情况进行审计，监督社会保险基金财务收支真实、合法的活动。

二、县人社局成立社会保险基金内部审计领导小组和内部审计工作小组，由基金监督和财务审计股具体组织实施，每年进行一次内部审计，必要时，可随时审计；在局党组的领导下负责全县社会保险基金的内部审计检查工作，接受上级人力资源和社会保障主管部门的业务指导。

三、内部审计工作小组独立行使内部审计权，不受其他部门的干涉。审计检查的主要内容有：

（一）社会保险基金预算执行情况和决算。

（二）社会保险基金收入、支出、结存、储蓄、财政专户和管理情况。

（三）各项专项资金的管理和使用情况。

（四）其他需要审计的事项。

#### 四、内部审计工作小组的权限

（一）要求被审计的部门按时报送有关社会保险基金的计划、预算、决算、报表和有关文件资料等。

（二）检查相关的会计凭证、帐表、预决算、资金和财产，查阅有关文件和资料。

（三）对正在进行的严重违反劳动保障法律和社会保险基金管理规定，违规违纪挤占挪用社会保险基金和专项资金行为，提出制止意见，经局领导同意后，监督执行。

（四）对阻挠、妨碍审计工作以及拖延、拒绝提供有关资料和情况的，经局领导批准，可以采取必要的措施，并提出追究有关责任人员责任的建议。

（五）对严重违反有关社会保险基金财务制度和造成严重损失的直接责任人员，提出处理的建议。

（六）对审计中存在的问题提出纠正、处理意见。对遵守和维护财经法纪的部门提出表彰建议。

（七）对被审计部门执行审计工作小组和有关领导批准下达的审计意见进行督办。

#### 五、工作程序

（一）审计工作小组拟定审计计划，报经领导批准后组织实施，在实施审计 3 日前，通知被审计部门，根据情况采用就地审计或送达审计；根据需要进行全面审计、专项审计或抽样审计。

（二）开展社会保险基金审计时，必须由两人及以上的内审人员参加。

（三）审计工作小组结合被审计部门的书面意见形成审计结论，报局党组审议后执行。

六、对审计中发现的挤占挪用等违规违纪问题，应专题向局党组汇报，重大问题由上级基金监督机构督办整改。对违规违纪责任人，提请纪检监察部门依法依规予以处理。

# 旌德县人社局社会保险基金内部审计 工作实施方案

根据历年来审计和上级部门在基金检查中提出的“要加强各项内控制度的落实，进行经常性的内部监督检查，及时发现、纠正违纪违规问题”的建议，也为进一步夯实我局社会保险基金财务基础，确保基金安全运行，规范社会保险基金内部审计工作，促进廉政建设，制定本方案。

## 一、领导机构

### （一）旌德县人社局社会保险基金内部审计领导小组

组 长：江 雅（党组书记、局长）

成 员：张玉春（党组成员、副局长）

陈德富（党组成员、驻局纪检监察组组长）

许来宝（党组成员、副局长）

刘张松（党组成员、公共就业人才服务中心主任）

### （二）旌德县人社局社会保险基金内部审计工作小组

组 长：许来宝（党组成员、副局长）

成 员：胡立平（城乡居民养老保险基金管理中心主任）

王玉顺（社会保险基金管理中心主任）

胡 毅（社保股股长）

林 虹（基金监督与财务审计股负责人）

王 玲（城乡居民养老保险基金管理中心  
副主任）

房 洁（社会保险基金管理中心副主任）

姚 婧（社会保险基金管理中心副主任）

章 敏（城乡居民养老保险基金管理中心  
副主任）

黄雨薇（社会保险基金征缴中心工作人员）

叶一丹（社会保险基金征缴中心工作人员）

宋丽妮（基金监督与财务审计股工作人员）

## 二、范围和对象

内部审计检查范围为各社会保险经办机构管理的养老、失业、工伤等社会保险基金。

## 三、工作重点

对各社保基金从征缴到发放的各个环节进行全面核查，主要是核查是否存在应收未收问题，是否存在待遇不及时发放问题、侵占挪用或冒领养老金，基金保值增值，经办服务环节问题、监管不到位等。

### 1、基金征缴管理情况

（1）不依法核定社会保险缴费基数，不及时征缴社会保险费；

（2）自行制定征缴优惠政策和擅自协议缴费，造成社会保险费应收未收；

（3）对欠缴社保费的参保单位未按规定计收滞纳金；

(4) 为不符合条件人员办理补缴，未经规定的权限办理参保信息变更和社保费补交；

(5) 收入不按规定及时入账，隐瞒、转移、挪用、贪污社会保险费收入；

## 2、待遇享受情况

(1) 不严格执行社保基金支付政策，擅自扩大使用范围，提高社会保险待遇发放标准；

(2) 不按规定及时、足额支付社会保险待遇，或管理失职，致使参保人不能及时享受待遇；

(3) 工伤医疗费度的偿付标准不符合有关法规制度规定；

(4) 对“定点工伤医疗机构”的督查；

(5) 失业金发放对象是否真实、金额是否准确，有无虚拟、冒名账户发放失业金，资金流向与待遇人是否一致等情况进行检查；

(6) 贪污、截留、挤占、挪用社保基金，采取欺诈手法套取、骗取社保基金的问题；

## 3、基金增值保值情况

(1) 是否实行基金存款优惠利率；

(2) 是否定时申报转存基金，实现基金保值增值。

## 4、基金管理使用情况

(1) 各项基金有无违规使用情况；

- (2) 内部控制制度、账户信息安全的建立和执行情况;
- (3) 财务专用章、人名章、银行 U 盾管理情况;
- (4) 对基金监督检查中发现的、历次审计发现的问题、历史遗留问题是否得到解决和纠正。

#### **四、时间及安排**

(一) 时间：每年进行一次内部审计。

(二) 检查方法

以财务收支审计为依托，重点突出社会保险经办机构收支情况，检查历年来审计、反映的所有问题的整改情况，看是否整改到位；检查社会保险基金财务账、表、册及原始凭证，看基金财务状况和办理基金收、支、存手续是否规范；检查社会保险基金往来帐目，看社会保险基金管理和使用有无挤占挪用等违规违纪行为；检查社会保险内部控制制度建设情况，看各业务经办流程的控制点是否到位。

#### **五、工作要求**

内部审计工作小组要认真安排部署，将内部审计工作小组人员实行交叉审计。落实工作责任，严格按照检查方案规定的内容和要求，认真组织开展检查，深入查找管理中存在的薄弱环节和问题，保证检查工作质量。对检查中发现的问题，被检查的经办机构要认真分析原因，及时拿出整改处理意见，制订整改计划和整改措施，认真组织整改，切实提高检查成效。

请社保中心、居保中心根据实施方案工作重点，每年 5 月



31日前向局基金监督与财务审计股报送上一年度工伤保险基金、失业保险基金、养老保险基金自查报告。局基金监督与财务审计股根据自查报告开展现场监督检查工作。

附：社会保险基金监督暨内部审计工作计划表