


人力资源和社会保障政策问答丛书

陈继笙 顾敏翔 编

事业单位 转企改制社会保险 政策问答

- ◆ 钱从哪里来？人往何处去？如何统筹配套？
- ◆ 是什么？为什么？依据什么？该怎么做？
- ◆ 本书认真梳理了事业单位转企改制过程中存在的重点难点问题，包括资产处置、人员分流、劳动关系处理、离退休政策等内容，对与个人关系密切的社会保险问题做了详细解答。



 中国人事出版社

人力资源和社会保障政策问答丛书

事业单位转企改制社会 保险政策问答

陈继笙 顾敏翔 编

中国人事出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

事业单位转企改制社会保险政策问答/陈继笙, 顾敏翔编. —北京: 中国人事出版社, 2010

ISBN 978 - 7 - 80189 - 952 - 1

I. ①事…

II. ①陈…②顾…

III. ①行政事业单位 - 体制改革 - 中国 - 问答②行政事业单位 - 社会保险 - 财政政策 - 中国 - 问答

IV. ①D630.1 - 44②F842.61 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 078523 号

事业单位转企改制社会保险政策问答

shiyedanwei zhuanqigaizhi shehuibaoxian zhengce wenda

陈继笙 顾敏翔 编

出版发行: 中国人事出版社

地 址: 北京市朝阳区育慧里5号. 100101

网 址: www.renshipublishing.com

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京市艺辉印刷有限公司

版 次: 2010 年 5 月第 1 版

印 次: 2010 年 5 月第 1 次印刷

开 本: 850 × 1168 毫米 1/32

印 张: 5.5

字 数: 133 千字

书 号: ISBN 978 - 7 - 80189 - 952 - 1

定 价: 15.00 元

打击盗版举报电话: (010) 64954652

前 言

这套丛书,是为推进人力资源和社会保障普法工作而出版的,更是为满足劳动、人事管理工作,特别是满足广大职工运用有关法律、法规释疑解惑的实际需求而出版的。

劳动、人事管理政策与广大职工权益息息相关。随着经济社会发展和行政体制改革的深化,广大职工对劳动、人事政策的关注程度越来越高。近年来,为适应经济社会发展需要,劳动、人事管理立法步伐加快,立法层次提高,范围渐广。同时,人力资源和社会保障部的组建,必将促进我国人力资源统筹管理,从而推进人力资源和社会保障法规体系的形成和发展。近年来新出台的和出台时间较早但仍然适用的劳动人事法律、法规或规章,是处理和回答劳动人事相关问题的基本依据。为了帮助广大读者便捷学习和掌握相关政策,解决实际问题,我们组织长期从事劳动、人事工作的有关同志,将广大职工关注的劳动、人事政策方面问题进行归纳整理,以政策问答形式分册成书,形成人力资源和社会保障政策问答丛书。

这套丛书本着准确、简明、实用的写作原则,设问明确,答案具体,每条解答都标明了政策依据的来源。希望这套丛书能给广大读者带来便利和欣悦。

编 者
2010年4月

目 录

第一编 概念释义

(一) 事业单位相关

1. 什么是事业单位? (1)
2. 事业单位如何分类? (2)
3. 什么是行政管理类事业单位? (3)
4. 什么是社会公益型事业单位? (3)
5. 什么是生产经营型事业单位? (5)
6. 内退的含义是什么? 待遇如何规定? (5)
7. 什么是身份置换及补偿? (6)
8. 什么是身份置换金? (7)
9. 什么是转企改制中的出售、兼并及歇业清算? (7)
10. 什么是人员安置费用的提留与支付? (8)

(二) 养老保险相关

11. 什么是养老保险“待遇差”? (9)
12. 什么是养老金替代率? (9)
13. 什么是基本养老保险? (10)
14. 什么是补充养老保险? (11)
15. 什么是个人账户养老金? (11)

16. 什么是企业年金? (12)
17. 建立企业年金必须符合哪些条件? (12)
18. 企业年金与养老金的区别是什么? (13)
19. 什么是个人储蓄性养老保险? (13)

第二编 政策规定

(一) 养老保险政策

20. 现行事业单位养老保险有哪些主要政策? (14)
21. 转企改制的参保事业单位养老保险有哪些配套政策? ... (15)
22. 事业单位转企改制养老保险的参保政策是什么? (16)
23. 事业单位转企改制养老金的计发政策是什么? (16)
24. 事业单位转企改制基本养老金的调整政策是怎样的? ... (17)
25. 事业单位改制前已经离退休人员基本养老金的支付政策是怎样的? (18)
26. 改制事业单位认定及养老保险其他管理政策是怎样的? (19)
27. 事业单位转企改制提前退休政策是怎样的? (19)

(二) 其他安置政策

28. 转企改制后原单位职工怎样安置? (20)
29. 特殊人员如何安置? (21)
30. “再就业工程”安置指的是什么? (21)
31. 职工遗属该如何安置? (21)
32. 解除劳动关系的经济补偿金是如何规定的? (22)

33. 离退休等人员的医疗保险费应该怎样计提? (22)
34. 提前退休人员独生子女补贴费用是如何规定的? (23)
35. 离退休人员管理服务费用的提留标准是什么? (23)
36. 事业单位转企实行离岗退养或提前退休是怎样规定的? (23)
37. 转企前离退休人员基本养老金待遇调整政策是怎样的? (24)
38. 改制中经营性服务类事业单位原有在编人员的分流安置政策有哪些? (25)
39. 转企改制单位人员安置费用的提留与支付有哪些? (26)
40. 转企改制后, 原离退休人员待遇、有关保险以及管理等有哪些规定? (27)
41. 提前退休人员的年龄、时间及待遇等有何规定? (28)
42. 经营服务性事业单位转企改制期间, 人、财、物是否冻结? (30)
43. 事业单位转企改制工作中出台的配套政策包括哪些? ... (30)

第三编 具体操作

(一) 工作程序

44. 转企改制操作程序有哪些? (33)
45. 经营服务性事业单位转企改制工作具体操作程序是如何规定的? (35)
46. 制订和实施转企改制方案要重点考虑哪几个问题? (36)
47. 如何拟订经营服务性事业单位转企改制方案? (37)

48. 经营服务性事业单位转企改制方案如何报批? (38)

(二) 资产处置

49. 转企改制经营服务性事业单位的现有资产如何处置? ... (38)
50. 转企改制经营服务性事业单位的资产怎样进行评估? ... (39)
51. 如何选择资产评估中介机构? (39)
52. 申请资产评估核准、备案应提交哪些资料? (40)
53. 转企改制单位的国有产权如何转让? (41)
54. 改制单位的资产和债务如何处置? (41)
55. 文化事业单位改制土地资产处置有哪些形式? (42)
56. 转企改制单位的国有资产产权出售收入如何管理? (43)
57. 转企改制单位的国有资产产权出售收入如何使用? (44)
58. 转企改制单位的不良资产怎样处置? (44)
59. 经营服务性事业单位在转企改制期间出现的收益和亏损怎样处理? (45)

(三) 人员分流安置

60. 转企改制单位的人员分流有哪些主要形式? (46)
61. 改制单位人员安置的政策性事项有哪些? (47)
62. 机关转制为事业、企业单位实行失业保险制度的具体办法是什么? (50)
63. 改制单位人员经济补偿办法有哪些? (51)
64. 转企改制单位的在职职工如何安置? (51)
65. 改制单位职工安置和社会保障政策如何衔接? (52)
66. 职工身份如何置换? (55)

67. 职工身份置换补偿标准是什么? (55)
68. 对改制单位人员有何经济补偿办法? (56)
69. 待遇差的补贴标准是什么? (57)
70. 进入新企业后, 解除或终止劳动合同, 原在事业单位的工作年限要进行经济补偿吗? (57)
71. 计算经济补偿金时, 如何理解和执行“工作时间不满一年的按一年计算”? (58)

(四) 劳动关系处理

72. 改制单位人员的劳动关系如何调整? (58)
73. 如何办理转企改制单位职工的劳动关系转换和待遇衔接? (59)
74. 改制单位人员社会保险关系如何续接? (61)

(五) 养老保险操作

75. 转企改制单位在职职工的养老保险如何衔接? (64)
76. 事业单位改制转企个人养老保险接续手续有哪些? (65)
77. 事业单位转企改制个人养老保险接续如何缴费? (65)
78. 事业单位转企改制, 应一次性提取哪些养老保险费用? (66)
79. 机关、事业单位转制为企业后, 实行企业职工基本养老保险的具体办法? (67)
80. 事业单位转为企业后, 其养老保险关系如何接续? (68)
81. 转制为企业的事业单位职工基本养老保险费如何缴纳? (69)

82. 哪些人可进行养老保险接续? (69)
83. 转企改制单位职工, 对其职工基本养老保险个人账户一次性补贴的标准是如何规定的? (70)
84. 事业单位转企改制个人养老保险接续待遇如何享受? ... (70)

(六) 医疗保险操作

85. 事业单位改制中的落聘人员, 医疗保险关系如何办理? (71)
86. 事业单位转企改制一次性缴纳医疗保险费用的经费来源从哪出? (72)
87. 已参加城镇职工基本医疗保险的事业单位, 转企改制后如何缴纳? (72)
88. 转企改制单位的基本医疗保险如何承接和管理? (73)

(七) 内退与提前退休操作

89. 经营服务性事业单位转企改制中职工能不能办理提前退休? 手续如何办理? (74)
90. 转企前参加工作的原编制内在册职工, 转企后5年内达到退休条件人员的基本养老金计发办法是怎样的? ... (75)
91. 公益文化事业单位提前退休的“三费”要不要缴纳? 如何缴纳? (76)

(八) 离退休操作

92. 转企改制前已离退休人员原享受的离退休待遇如何保障? (76)

93. 转企改制前已离退休人员基本养老金如何调整? (77)
94. 转企改制前已离退休人员的福利费问题如何解决? (78)
95. 现行公务员和事业单位退休人员退休金如何计发? (79)
96. 事业单位改制为企业后退休人员养老金如何计发? (79)
97. 转制前已经离退休人员养老金如何调整? (79)

(九) 其他

98. 什么是“社保专户”? (81)
99. 个人账户养老金如何计算? (81)
100. 转企改制单位职工, 对其职工基本养老保险个人账户
一次性补贴的标准是如何规定的? (82)
101. 企业补充养老保险如何缴费, 有哪些规定? (82)
102. 事转企改制后职工的住房公积金、住房补贴在哪里
开支? (83)
103. 事转企改制后, 原先享受的财税政策能否继续享受?
具体包括什么? (83)
104. 转企改制事业单位允许计提哪三项费用? (83)

第四编 重点难点

105. 事业单位转企改制三大难点是什么? (85)
106. 什么是部委出版社转企改制的三大难题? (86)
107. 经营服务性事业单位转企改制工作的主要任务是
什么? (87)
108. 转企改制的形式主要有哪些? (87)

109. 事业单位转企改制成本有多少? (88)
110. 事业单位改制有哪些经费来源? (88)

附录：相关文件

- 1 国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和支持文化企业发展两个规定的通知（国办发〔2008〕114号） (93)
- 2 关于中央级经营性文化事业单位转制中资产和财务管理问题的通知（财教〔2009〕126号） (100)
- 3 中共中央宣传部 文化部关于深化国有文艺演出院团体制改革的若干意见（节录） (104)
- 4 关于进一步明确我省文化体制改革试点中经营性文化事业单位转制为企业有关问题的通知（粤府办〔2006〕20号） (109)
- 5 辽宁省人民政府办公厅关于印发辽宁省文化体制改革试点中经营性文化事业单位转制为企业规定的通知（辽政办发〔2004〕80号） (112)
- 6 安徽省人民政府办公厅转发省劳动保障厅等部门关于我省事业单位转制为企业参加企业职工基本养老保险试行意见的通知（皖政办〔2004〕57号） (118)
- 7 财政部 国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知（财税〔2009〕34号） (123)
- 8 贵州省人民政府办公厅关于经营性文化事业单位转制后

-
- 人员分流、社会保险和支持文化企业发展有关问题的意见（黔府办发〔2009〕143号）……………（125）
- 9** 河南省人民政府办公厅印发关于省直经营性文化事业单位转企改制中人员分流安置和劳动保障有关问题的通知（豫政办〔2006〕63号）……………（133）
- 10** 北京市人民政府办公厅关于印发北京市自收自支事业单位基本养老保险制度改革暂行办法的通知（京政办发〔2002〕60号）……………（142）
- 11** 北京市劳动和社会保障局关于调整事业单位养老保险制度改革试行办法的通知（京劳社养发〔2000〕64号）……………（148）
- 12** 关于贯彻《北京市自收自支事业单位基本养老保险制度改革暂行办法》有关问题的通知（京劳社养发〔2003〕37号）……………（153）

第一编 概念释义

(一) 事业单位相关

1. 什么是事业单位？

答：事业单位（Institutional Organization），是指国家为了社会公益目的，由国家机关举办或者其他组织利用国有资产举办的，从事教育、科技、文化、卫生等活动的社会服务组织。

事业单位是相对于企业单位而言的，这种划分管理是我国特有的管理模式。

首先，事业单位中直接包含有一些行政管理机构的成分，它们并不是以营利为目的，而是具有某些国家分支机构的色彩，并承担着相应的管理职能。比如：工商局、税务局、银行、邮局等，都是事业单位。而企业则是以营利为目的。

其次，事业单位还不属于政府机构。一般是由国家设置的带有一定公益性质的管理机构，与政府机构的公务员是不一样的。一般情况下在经费上，国家会予以财政补助。可分为全额拨款事业单位（如学校等）、差额拨款事业单位（如医院等）以及自收自支事业单位，即国家不拨款的事业单位。

企业单位则是以营利为目的独立核算的法人或非法人单位。其特点是自负盈亏，承担独立的民事责任。

综上所述，事业单位是以政府职能、公益服务为宗旨，由国家设置的一些公益性单位和非公益性的职能部门。并按管理权限和职能范围参与社会事务管理，履行管理和服务职能，主要从事教育、科技、文化、卫生等活动。事业单位有其上级部门，大都是相对应的政府行政主管部门或者政府职能部门，因其行为依据有关法律、法规，所作出的决定也多具有强制力。事业单位资金来源多为财政拨款。其登记也由编制部门进行。事业单位与职工签订聘用合同，发生劳动争议后进行人事仲裁。

2. 事业单位如何分类？

答：事业单位的分类是依据其所承担的社会职能和经费预算形式及来源划分的。

事业单位承担的社会职能可划分为：行政管理型、社会公益型和生产经营型。在经费预算形式及来源上，国家一般情况下会对事业单位予以财政补贴，其中有：全额拨款事业单位、差额拨款事业单位，还有一种是自收自支（也有称生产经营型）事业单位，是国家基本不拨款的事业单位。目前我国事业单位大致划分为：

教育事业单位
科技事业单位
文化事业单位
卫生事业单位
体育事业单位
交通事业单位
城市公用事业单位
社会福利事业单位
法律咨询服务事业单位
农林牧渔事业单位
水利事业单位

信息咨询事业单位
中介服务事业单位
勘察设计事业单位
气象、地震测防事业单位
海洋事业单位
环境保护事业单位
检验检测事业单位
知识产权事业单位
机关后勤服务事业单位等。

3. 什么是行政管理类事业单位？

答：行政管理类事业单位是经批准授权承担政府行政职能的事业单位，是转轨时期政府职能的延伸，其大部分属于按公务员系列编制管理的单位，实质上是一种准机关性质的“事业单位”。这类单位在改革取向和发展趋势上，其职能将逐步弱化、回归到机关，所涉及的单位也将逐步减少。

行政管理类事业单位又可分为监督管理类事业单位、行政执法类事业单位和行政支持类事业单位等。一般都是由政府全额拨款，也有称其为“全供事业单位”，属全额预算管理事业单位，即：其收入纳入预算管理，所需事业经费全部按照综合预算的原则由财政部门统筹安排，与其本身的收入完全脱钩。

4. 什么是社会公益型事业单位？

答：社会公益型事业单位是面向社会提供公益产品和公共服务的全额拨款或差额拨款的事业单位，如学校、医院等。其管理上是纳入上级政府主管部门的统一管理，经费上由政府主管部门对其提供相应的全额拨款或差额拨款。社会公益型事业单位一般分为三种情况：

(1) 纯公益型事业单位，主要是指为政府公共目标承担规定的社会公益性服务任务，面向社会无偿提供公益服务，履行向社会提供公共产品和服务职能，又不通过市场配置资源的事业单位。这类单位依法实现社会效益，不追求直接的经济利益，一般没有功能性经营收费。

纯公益型事业单位由政府举办，财政部门根据单位编制或业务量指标情况，核定基本支出。同时对其履行职责依法取得的收入或基金上缴国库或财政专户，实行“收支两条线”管理。

(2) 准公益型事业单位，主要是指根据国家确定的公共目标面向社会提供公益服务，按照政府确定的公益服务价格收取费用，可部分实现由市场配置资源并兼有产业性质或经营项目的事业单位。这类事业单位在政府主导下，实现单位投资主体、出资形式、举办方式的多元化。同时，严格控制负债规模，建立负债的风险控制机制。并按照综合预算的原则由预算外资金和单位收入安排核定基本支出，财政根据不同情况予以相应补助。准公益型事业单位可自主开展相关业务，依法取得服务收入，其服务价格执行政府定价或指导价，其服务收入和经营收入属政府非税收收入的，按规定纳入财政，实行财政“收支两条线”管理。

(3) 弱公益型事业单位，主要是指由于其业务活动具有公益属性，通过国家政策支持，可通过市场实现资源配置的事业单位。这类事业单位，采取全部用单位收入安排基本支出，财政实行零补助，其开展公益服务和相关经营活动取得的收入及价格受政府监督。对承担政府下达的专项公益任务，可单独编报预算，申请经费，财政部门按核定的项目成本给予专项补助。

社会公益型事业单位中采取全额拨款管理形式的，一般适用于没有收入或收入不稳定的单位，如学校、科研单位、卫生防疫、工商管理。实行这种管理，有利于政府对事业单位的收支进行全面的监督管理，同时也使事业单位经费获得可靠的保证。