

SHEHUI BAOZHANG  
JIJIN JIANGUAN  
FAGUI WENJIAN  
HUIBIAN

# 社会保障基金监管 法规文件汇编

劳动和社会保障部社会保险基金监督司 编



中国劳动社会保障出版社

# 社会保障基金监管 法规文件汇编

劳动和社会保障部社会保险基金监督司 编

中国劳动社会保障出版社

版权所有

翻印必究

**图书在版编目(CIP)数据**

社会保障基金监管法规文件汇编/劳动和社会保障部社会保险基金监督司编. —北京: 中国劳动社会保障出版社, 2002.9

ISBN 7-5045-3650-4

I. 社… II. 劳… III. 社会保障-职工福利基金-资金管理-法规-汇编-中国 IV. D922.182.39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 065356 号

**中国劳动社会保障出版社出版发行**

(北京市惠新东街 1 号 邮政编码: 100029)

出 版 人: 张梦欣

\*

北京印刷三厂印刷 新华书店经销

890 毫米×1240 毫米 32 开本 21.375 印张 655 千字

2002 年 9 月第 1 版 2003 年 2 月第 2 次印刷

印数: 10100 册

定价: 49.00 元

读者服务部电话: 64929211

发行部电话: 64911190

出版社网址: <http://www.class.com.cn>

# 社会保障基金监管法规文件汇编

主 编 孙建勇

副 主 编 刘 梅 张 浩

编辑组成员 (以姓氏笔画为序)

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 马朝惠 | 王广才 | 王成武 | 王忠平 | 王 强 |
| 王新峰 | 牛彦之 | 刘新年 | 刘建华 | 刘建军 |
| 孙明霞 | 朱宏良 | 朱福根 | 李士录 | 李 凡 |
| 李小良 | 李 红 | 李加锋 | 张 伟 | 张伟中 |
| 张 昕 | 林志超 | 陈西平 | 陈华康 | 陈 岚 |
| 陈建华 | 陈宪华 | 吴芦州 | 武 力 | 陆祺伟 |
| 范 金 | 胡润生 | 徐小康 | 黄乃兴 | 靳 蔚 |
| 廖云辉 | 霍 丹 | 燕化河 | 蔡 伟 | 管世隆 |

## 编辑说明

社会保障基金监管工作是社会保障体系的重要组成部分，党中央、国务院给予了高度重视。朱镕基总理指出：“要健全社会保险基金的监管和保值增值机制。社会保险基金的收缴、支出及营运要规范化、制度化，做到公开、透明、安全，并能够通过有效营运，实现保值增值。”“要进一步加强征缴管理，堵塞漏洞，应收尽收，减少流失。”“中央补助地方的社会保障资金，绝对不能挪作他用，否则就是对人民的犯罪。”做好社会保障基金监管工作，维护基金安全完整，努力实现保值增值，是促进社会保障制度可持续发展的重要保证，是实践三个代表思想的基本要求和重要使命。

1998年国务院机构改革时，劳动保障部设立了社会保险基金监督司。近年来，各地积极组建基金监督机构，抓紧配备专业人员，不断壮大基金监管机构和队伍，为实施监管提供了组织保证。几年来，各级劳动保障部门及基金监管机构按照党中央、国务院的要求，紧紧围绕两个确保和完善社会保障体系等中心任务，解放思想，克服困难，忠于职守，开拓进取，努力做好基金监管工作，全面摸清了社会保险基金的家底，基本回收了被挤占挪用的基金，逐步拓展了基金监管的渠道，初步

打开了工作局面，建立了社会保障基金监管的制度框架。

社会保障基金监管是一项新的工作，涉及领域较多，覆盖范围较宽，理论性、前瞻性和创造性较强，为帮助各级劳动保障部门及基金监管机构认识基金监管工作的规律和特点，了解财政、金融、审计等方面的政策法规，增强基金监管工作的科学性、预见性和主动性，劳动保障部社会保险基金监督司编辑了《社会保障基金监管法规文件汇编》。本书汇集了社会保障有关法律法规、政策规定和领导同志讲话，收录了部分省、自治区、直辖市的基金监管规章，是目前一本较为完整的社会保障基金监管的工具书。本书可作为社会保障基金监管人员实施监督检查的政策依据和工作手册，也可作为社会各界学习和了解社会保障基金监管政策法规的知识读本。

由于时间仓促，疏漏之处在所难免，敬请批评指正。

**编 者**

2002年8月28日

# 目 录

## 一、法律法规

### (一) 法律

|                                             |        |
|---------------------------------------------|--------|
| 中华人民共和国劳动法                                  |        |
| (1994.7.5 中华人民共和国主席令第 28 号) .....           | ( 1 )  |
| 中华人民共和国审计法                                  |        |
| (1994.8.31 中华人民共和国主席令第 32 号) .....          | ( 14 ) |
| 中华人民共和国商业银行法                                |        |
| (1995.5.10 中华人民共和国主席令第 47 号) .....          | ( 21 ) |
| 中华人民共和国票据法                                  |        |
| (1995.5.10 中华人民共和国主席令第 49 号) .....          | ( 34 ) |
| 中华人民共和国担保法                                  |        |
| (1995.6.30 中华人民共和国主席令第 50 号) .....          | ( 50 ) |
| 中华人民共和国保险法                                  |        |
| (1995.6.30 中华人民共和国主席令第 51 号) .....          | ( 63 ) |
| 中华人民共和国证券法                                  |        |
| (1998.12.29 中华人民共和国主席令第 12 号) .....         | ( 85 ) |
| 中华人民共和国会计法                                  |        |
| (1999.10.31 第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订) ..... | (115)  |

## 中华人民共和国信托法

(2001.4.28 中华人民共和国主席令第 50 号) ..... (125)

## (二) 行政法规

### 中华人民共和国劳动保险条例

(1953.1.2 政务院修正公布) ..... (136)

### 失业保险条例

(1999.1.22 国务院令第 258 号) ..... (145)

### 社会保险费征缴暂行条例

(1999.1.22 国务院令第 259 号) ..... (150)

### 城市居民最低生活保障条例

(1999.9.28 国务院令第 271 号) ..... (155)

## (三) 部门规章

### 社会保险登记管理暂行办法

(1999.3.19 劳动和社会保障部令第 1 号) ..... (159)

### 社会保险费申报缴纳管理暂行办法

(1999.3.19 劳动和社会保障部令第 2 号) ..... (163)

### 社会保险费征缴监督检查办法

(1999.3.19 劳动和社会保障部令第 3 号) ..... (166)

### 失业保险金申领发放办法

(2000.10.26 劳动和社会保障部令第 8 号) ..... (170)

### 社会保险基金监督举报工作管理办法

(2001.5.18 劳动和社会保障部令第 11 号) ..... (174)

### 社会保险基金行政监督办法

(2001.5.18 劳动和社会保障部令第 12 号) ..... (176)

### 全国社会保障基金投资管理暂行办法

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| (2001.12.13 财政部、劳动和社会保障部令第 12 号) ..... | (179) |
|----------------------------------------|-------|

## 二、规范性文件

### (一) 中共中央、国务院文件

#### 国务院关于企业职工养老保险制度改革的决定

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| (1991.6.26 国发〔1991〕33 号) ..... | (189) |
|--------------------------------|-------|

#### 国务院关于深化企业职工养老保险制度改革的通知

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| (1995.3.1 国发〔1995〕6 号) ..... | (192) |
|------------------------------|-------|

#### 国务院办公厅转发国家体改委等四部委关于职工医疗保障制度改革扩大试点意见的通知

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| (1996.5.5 国办发〔1996〕16 号) ..... | (201) |
|--------------------------------|-------|

#### 国务院办公厅关于一些地区挤占挪用社会保险基金等问题的通报

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| (1996.4.12 国办发明电〔1996〕6 号) ..... | (209) |
|----------------------------------|-------|

#### 国务院关于建立统一的企业职工基本养老保险制度的决定

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| (1997.7.16 国发〔1997〕26 号) ..... | (211) |
|--------------------------------|-------|

#### 中共中央、国务院关于切实做好国有企业下岗职工基本生活保障和再就业工作的通知

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| (1998.6.9 中发〔1998〕10 号) ..... | (214) |
|-------------------------------|-------|

#### 国务院关于实行企业职工基本养老保险省级统筹和行业统筹移交地方管理有关问题的通知

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| (1998.8.6 国发〔1998〕28 号) ..... | (221) |
|-------------------------------|-------|

#### 国务院关于建立城镇职工基本医疗保险制度的决定

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| (1998.12.14 国发〔1998〕44 号) ..... | (224) |
|---------------------------------|-------|

国务院办公厅关于进一步做好国有企业下岗职工基本生活保障  
和企业离退休人员养老金发放工作有关问题的通知  
(1999.2.3 国办发〔1999〕10号) ..... (228)

国务院办公厅关于继续做好确保国有企业下岗职工基本生活和  
企业离退休人员养老金发放工作的通知  
(2000.2.3 国办发〔2000〕9号) ..... (233)

国务院办公厅转发国务院体改办等部门关于城镇医药卫生体制  
改革指导意见的通知  
(2000.2.21 国办发〔2000〕16号) ..... (236)

国务院办公厅转发劳动保障部、财政部关于实行国家公务员医疗  
补助意见的通知  
(2000.5.20 国办发〔2000〕37号) ..... (242)

国务院关于切实做好企业离退休人员基本养老金按时足额发放  
和国有企业下岗职工基本生活保障工作的通知  
(2000.5.28 国发〔2000〕8号) ..... (245)

国务院关于印发完善城镇社会保障体系试点方案的通知  
(2000.12.25 国发〔2000〕42号) ..... (249)

国务院关于印发减持国有股筹集社会保障资金管理暂行办法的通知  
(2001.6.6 国发〔2001〕22号) ..... (257)

国务院办公厅关于各地不得自行提高企业基本养老金待遇水平  
的通知  
(2001.7.5 国办发〔2001〕50号) ..... (260)

国务院关于同意辽宁省完善城镇社会保障体系试点实施方案的  
批复  
(2001.7.6 国函〔2001〕79号) ..... (261)

国务院办公厅转发财政部关于深化收支两条线改革进一步加强  
财政管理意见的通知

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| (2001.12.10 国办发〔2001〕93号) ..... | (275) |
|---------------------------------|-------|

## (二) 部委文件

劳动部关于女职工生育待遇若干问题的通知

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| (1988.9.4 劳险字〔1988〕2号) ..... | (282) |
|------------------------------|-------|

劳动部关于加强养老保险基金中有价证券和库存现金管理的通知

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| (1991.11.13 劳险字〔1991〕19号) ..... | (283) |
|---------------------------------|-------|

劳动部、中国工商银行关于做好养老保险基金收缴、支付和管理工作的通知

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| (1992.7.13 劳险字〔1992〕19号) ..... | (284) |
|--------------------------------|-------|

劳动部关于进一步加强就业经费、待业保险基金管理的通知

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| (1993.7.16 劳部发〔1993〕150号) ..... | (285) |
|---------------------------------|-------|

劳动部关于发布《企业职工养老保险基金管理规定》的通知

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| (1993.9.2 劳部发〔1993〕117号) ..... | (287) |
|--------------------------------|-------|

财政部、劳动部关于印发《关于加强企业职工社会保险基金投资管理的暂行规定》的通知

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| (1994.11.22 〔1994〕财社字第59号) ..... | (292) |
|----------------------------------|-------|

劳动部关于发布《企业职工生育保险试行办法》的通知

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| (1994.12.14 劳部发〔1994〕504号) ..... | (294) |
|----------------------------------|-------|

劳动部、审计署关于发布《社会保险审计暂行规定》的通知

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| (1995.8.24 劳部发〔1995〕329号) ..... | (297) |
|---------------------------------|-------|

劳动部关于印发《关于建立企业补充养老保险制度的意见》的通知

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| (1995.12.29 劳部发〔1995〕464号) ..... | (301) |
|----------------------------------|-------|

审计署、财政部、劳动部关于开展企业职工养老保险基金和失业保险基金审计有关事项的通知

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| (1996.3.14 审行发〔1996〕87号) ..... | (317) |
|--------------------------------|-------|

|                                                                                                                 |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 劳动部关于发布《企业职工工伤保险试行办法》的通知<br>(1996.8.12 劳部发〔1996〕266号) .....                                                     | (319) |
| 劳动部关于抓紧清理收回被挤占挪用的养老保险基金的紧急通知<br>(1997.1.27 劳部发〔1997〕339号) .....                                                 | (333) |
| 劳动部办公厅关于印发《职工基本养老保险个人账户管理暂行办法》的通知<br>(1997.12.22 劳办发〔1997〕116号) .....                                           | (335) |
| 财政部、劳动部、中国人民银行、国家税务总局关于印发《企业职工基本养老保险基金实行收支两条线管理暂行规定》的通知<br>(1998.1.27 财社字〔1998〕6号) .....                        | (342) |
| 劳动部、中国建设银行关于社会保险管理机构委托中国建设银行代发养老金的通知<br>(1998.3.17 劳部发〔1998〕69号) .....                                          | (347) |
| 劳动和社会保障部、审计署关于对社会保险基金进行全面清查的通知<br>(1998.6.1 劳社部发〔1998〕5号) .....                                                 | (349) |
| 劳动和社会保障部办公厅对《关于足额发放企业离退休人员养老金有关问题的请示》的复函<br>(1998.6.19 劳社厅函〔1998〕38号) .....                                     | (352) |
| 财政部、劳动和社会保障部、审计署、国家发展计划委员会、中国人民银行、国家工商行政管理局关于对企业职工养老保险基金失业保险基金管理中有关违纪问题处理意见的通知<br>(1998.7.3 财社字〔1998〕52号) ..... | (353) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于印发《劳动和社会保障部处理社会保险基金监督电话暂行办法》的通知<br>(1998.12.10 劳社厅发〔1998〕21号) .....                                | (356) |

|                                                                                                        |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 劳动和社会保障部、中国工商银行关于社会保险管理机构与中国工商银行进一步做好养老金社会化发放工作的通知<br>(1998.12.21 劳社部函〔1998〕176号) .....                | (358) |
| 劳动和社会保障部、财政部、人事部关于失业保险基金管理工<br>作有关问题的紧急通知<br>(1998.12.23 劳社部函〔1998〕167号) .....                         | (360) |
| 劳动和社会保障部关于抓紧回收挤占挪用社会保险基金的通知<br>(1999.2.12 劳社部发〔1999〕5号) .....                                          | (361) |
| 财政部、劳动和社会保障部关于对企业职工养老保险基金失业<br>保险基金管理中有违纪问题处理意见的补充通知<br>(1999.3.3 财社字〔1999〕22号) .....                  | (363) |
| 劳动和社会保障部关于制止和纠正违反国家规定办理企业职工<br>提前退休有关问题的通知<br>(1999.3.9 劳社部发〔1999〕8号) .....                            | (365) |
| 劳动和社会保障部、财政部关于切实加强国有企业下岗职工基<br>本生活保障资金监督管理工作的紧急通知<br>(1999.3.29 劳社部发〔1999〕12号) .....                   | (368) |
| 劳动和社会保障部、民政部、财政部关于做好国有企业下岗职<br>工基本生活保障、失业保险和城市居民最低生活保障制度衔<br>接工作的通知<br>(1999.4.29 劳社部发〔1999〕13号) ..... | (370) |
| 劳动和社会保障部、国家邮政局关于社会保险经办机构委托国<br>家邮政局代发养老金的通知<br>(1999.6.1 劳社部函〔1999〕123号) .....                         | (373) |
| 社会保险基金财务制度<br>(1999.6.15 财社字〔1999〕60号) .....                                                           | (375) |
| 劳动和社会保障部、国家发展计划委员会、财政部、卫生部、                                                                            |       |

|                                                                                            |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 国家中医药管理局关于印发城镇职工基本医疗保险诊疗项目管理、医疗服务设施范围和支付标准意见的通知<br>(1999.6.30 劳社部发〔1999〕22号) .....         | (385) |
| 社会保险基金会计制度<br>(1999.6.21 财会字〔1999〕20号) .....                                               | (391) |
| 劳动和社会保障部、财政部关于调整失业保险基金支出项目有关问题的通知<br>(1999.8.25 劳社部发〔1999〕28号) .....                       | (446) |
| 劳动和社会保障部、财政部、人事部关于事业单位参加失业保险有关问题的通知<br>(1999.8.30 劳社部发〔1999〕29号) .....                     | (448) |
| 财政部、劳动和社会保障部关于社会保险经办机构经费保障等问题的通知<br>(1999.10.20 财社字〔1999〕173号) .....                       | (449) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于转发最高人民法院严禁冻结或划拨国有企业下岗职工基本生活保障资金的通知<br>(1999.12.10 劳社厅函〔1999〕153号) .....       | (451) |
| 劳动和社会保障部、财政部关于建立基本养老保险省级统筹制度有关问题的通知<br>(1999.12.30 劳社部发〔1999〕37号) .....                    | (452) |
| 劳动和社会保障部办公厅转发最高人民法院关于在审理和执行民事、经济纠纷案件时不得查封、冻结和扣划社会保险基金的通知<br>(2000.4.4 劳社厅函〔2000〕44号) ..... | (454) |
| 劳动和社会保障部关于加快实行养老金社会化发放的通知<br>(2000.4.18 劳社部发〔2000〕9号) .....                                | (456) |
| 监察部、财政部、劳动和社会保障部、民政部关于对国有企业                                                                |       |

|                                                          |       |
|----------------------------------------------------------|-------|
| 下岗职工基本生活保障资金、失业保险基金、基本养老保险基金和城市居民最低生活保障资金管理使用情况开展专项检查的通知 |       |
| (2000.5.8 监发〔2000〕6号) .....                              | (459) |
| 劳动和社会保障部、民政部、财政部关于贯彻国务院8号文件有关问题的通知                       |       |
| (2000.7.18 劳社部发〔2000〕13号) .....                          | (461) |
| 劳动和社会保障部、财政部关于切实做好事业单位参加失业保险工作有关问题的通知                    |       |
| (2000.8.4 劳社部发〔2000〕14号) .....                           | (466) |
| 劳动和社会保障部、财政部关于开展社会保险基金清理检查工作的通知                          |       |
| (2000.8.22 劳社部发〔2000〕18号) .....                          | (467) |
| 劳动和社会保障部、财政部关于切实做好清理基本养老保险统筹项目和计发标准工作有关问题的通知             |       |
| (2000.9.28 劳社部发〔2000〕20号) .....                          | (470) |
| 财政部、国家税务总局关于完善城镇社会保障体系试点中有关所得税政策问题的通知                    |       |
| (2001.3.8 财税〔2001〕9号) .....                              | (472) |
| 劳动和社会保障部关于开展基本养老保险费征缴专项稽核的通知                             |       |
| (2001.4.6 劳社部函〔2001〕39号) .....                           | (473) |
| 财政部、中国人民银行关于印发《财政社会保障补助资金专户管理暂行办法》的通知                    |       |
| (2001.5.21 财社〔2001〕38号) .....                            | (475) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于进一步做好挤占挪用和其他违纪基金回收工作的通知                     |       |
| (2001.6.1 劳社厅发〔2001〕1号) .....                            | (480) |

|                                                               |       |
|---------------------------------------------------------------|-------|
| 劳动和社会保障部办公厅关于进一步做好社会保险费征缴和清欠工作的通知                             |       |
| (2001.8.6 劳社厅发〔2001〕4号) .....                                 | (482) |
| 中国人民银行办公厅关于银行参与企业年金管理问题的复函                                    |       |
| (2001.9.3 银办函〔2001〕748号) .....                                | (485) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于贯彻实施《社会保险基金行政监督办法》和《社会保险基金监督举报工作管理办法》有关问题的通知     |       |
| (2001.9.4 劳社厅函〔2001〕196号) .....                               | (486) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于严禁以物抵顶社会保险费的紧急通知                                 |       |
| (2001.9.4 劳社厅发明电〔2001〕11号) .....                              | (487) |
| 劳动和社会保障部、财政部、人事部、中央机构编制委员会办公室关于职工在机关事业单位与企业之间流动时社会保险关系处理意见的通知 |       |
| (2001.9.20 劳社部发〔2001〕13号) .....                               | (489) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于规范企业职工基本养老保险个人账户管理有关问题的通知                        |       |
| (2001.10.18 劳社厅发〔2001〕5号) .....                               | (491) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于对城市信用社改制期间社会保险基金存款有关问题的复函                        |       |
| (2001.11.22 劳社厅函〔2001〕247号) .....                             | (494) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于进一步规范基本养老金社会化发放工作的通知                             |       |
| (2001.12.21 劳社厅发〔2001〕8号) .....                               | (495) |
| 劳动和社会保障部关于完善城镇职工基本养老保险政策有关问题的通知                               |       |

|                                              |       |
|----------------------------------------------|-------|
| (2001.12.22 劳社部发〔2001〕20号) .....             | (497) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于对扣发离退休人员基本养老金抵<br>偿债务问题的复函      |       |
| (2002.2.4 劳社厅函〔2002〕27号) .....               | (500) |
| 劳动和社会保障部关于开展基本养老保险费征缴稽核和基本养<br>老金领取资格核查工作的通知 |       |
| (2002.2.22 劳社部函〔2002〕39号) .....              | (501) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于基本养老保险费征缴有关问题的<br>复函            |       |
| (2002.2.26 劳社厅函〔2002〕50号) .....              | (503) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于配合审计部门开展养老保险基金<br>审计检查的通知       |       |
| (2002.3.8 劳社厅函〔2002〕90号) .....               | (504) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于检查企业年金经办情况的通知                   |       |
| (2002.3.29 劳社厅函〔2002〕135号) .....             | (505) |
| 财政部、劳动保障部关于企业补充医疗保险有关问题的通知                   |       |
| (2002.5.21 财社〔2002〕18号) .....                | (507) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于进一步规范管理《社会保险审计<br>检查证》的通知       |       |
| (2002.5.23 劳社厅发〔2002〕4号) .....               | (508) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于执行劳社部发〔2000〕13号文件<br>有关规定的复函    |       |
| (2002.5.27 劳社厅函〔2002〕186号) .....             | (511) |
| 劳动和社会保障部关于执行劳社部发〔2001〕20号文件有关规<br>定的复函       |       |
| (2002.5.30 劳社部函〔2002〕97号) .....              | (512) |
| 劳动和社会保障部办公厅关于对户籍不在参保地的人员办理退                  |       |