

排查整改，推动局属单位及所属企业开展自查和重点复查，相关单位完成问题整改。加强财务人才培养工作，建立行政事业单位财会人才库，举办财务人员知识更新培训班，制定财务人才发展三年计划，进一步健全财会人员培养使用机制。

（二）推进资产统筹管理。强化资产盘活，印发局公物仓管理规程，积极推广“公物仓”信息平台，督促落实局盘活行政事业单位国有资产实施方案，做到资产共享共用，避免闲置浪费。强化资产绩效评价与监督检查。按分级管理模式开展资产管理绩效评价，摸清全局资产使用管理效率和效能度。选取16家局属单位开展资产管理实地检查，下发问题整改通知，督促整改落实到位。加强资产基础管理，坚持“以存量控制增量、优先调剂”原则，严格审核资产配置新增需求及调整。印发资产清查盘点工作实施方案，组织全局资产清查盘点。举办资产管理业务培训班，加强局行政事业单位国有资产管理岗位人才培养。

（三）加强政府采购管理。完善采购管理制度，印发局采购相关人员管理办法，制定政府购买服务指导性目录，与局政府采购办法、自行采购项目实施规程等办法形成有效联动。加强采购人员和代理机构管理，建立采购人员信息库，完善采购人员登记、考核和培训管理，举办3期政府采购业务培训。对有关代理机构进行约谈提醒，要求加强管理、提升服务。加强采购过程控制，加强政府采购预算和计划编制，细化审核事项，开展重点项目监控，实施关键节点跟进提醒，强化采购人主体责任，降低采购风险，提高采购效率。强化采购监督检查，对18家局属预算单位开展政府采购实地检查和选取部分单位开展政府购买服务检查，督促相关单位落实问题整改。

（国家知识产权局战略规划司供稿）

全国社会保障基金理事会 基金财务会计工作

2024年，全国社会保障基金理事会（以下简称社保基金会）基金财务会计工作围绕社保基金会中心工作和重点任务，夯实财务会计基础工作，开展调查研究，创新财务工作方式，推动财务数字化转型升级，加强财务风险防范，提升财务管理效能，努力以高标准财务会计

工作助力社保基金事业高质量发展。

截至年末，社保基金会管理的基金资产总额83924亿元，基金权益74649亿元。全年社保基金、养老基金和划转国有资本现金收益投资收益合计3283亿元。其中，社保基金投资收益2184亿元，投资收益率8.10%；自成立以来累计投资收益19010亿元，年均投资收益率7.39%，超过同期2.07%的年均通货膨胀率5.32个百分点。养老基金投资收益1060亿元，投资收益率5.51%；自2016年12月受托运营以来，累计投资收益4128亿元，年均投资收益率5.06%。划转国有资本现金收益2024年4月正式开始投资运营，截至年末，取得投资收益38.46亿元，期间投资收益率3.83%（折合年化收益率5.14%）。

一、坚决贯彻落实党中央决策部署，夯实积极应对人口老龄化的养老财富基础

（一）做大做强社保基金。持续做大做强战略储备基金，推动落实中央财政拨款投入，全年收到财政性拨入资金696亿元。截至年末，财政性拨入全国社保基金资金和股票累计12137亿元。其中，一般公共预算拨款4098亿元，彩票公益金5109亿元，国有股减持资金和股票2841亿元，罚没股票划转充实全国社保基金89亿元。扣除实业投资项目上市时履行国有股东减持义务减少的国有股13.88亿元和用于四川地震灾区工伤保险金补助划缴中央财政的6.80亿元，中央财政净拨入全国社保基金累计12116亿元。

（二）做好养老基金受托管理工作。加强与监管部门、地方政府的协调沟通，持续推动养老基金规模稳步增长，通过调研走访、举办培训班等多种形式加强与省份的沟通交流，提升养老基金受托服务质量。截至年末，社保基金会与全国31个委托省份及新疆生产建设兵团签署了养老基金委托投资合同，累计净拨入2.17万亿元。其中，企业职工基本养老保险基金1.38万亿元，城乡居民基本养老保险基金0.79万亿元。

（三）推动划转国有资本财务工作。结合社保基金和养老基金财务工作经验，开展划转国有资本财务工作新方案的研究论证，创新财务工作组织方式，提升划转国有资本财务运营保障效率。3月，财政部等三部门联合印发《划转充实社保基金国有股权及现金收益运作管理暂行办法》，根据划转国有资本现金收益投资运营实际，及时对现金收益资金管理、账户开立、会计核算与估值等财务和托管工作进行统筹谋划，同步制定管理制度、业务流程、统计报表和开发建设财务系统，做好正

式运营的各项准备工作。协调配合划转企业分红入账，全年落实应收尽收分红资金 264 亿元，研究划转企业财务报告，及时完成划转企业股权价值更新，截至年末，划转中央企业股权价值 2.10 万亿元。

二、加强研究分析，助力投资决策

(一)加强财务分析研判，为投资决策提供支持。深挖基金财务数据，完善财务分析指标和体系框架，从多维度对基金成立以来的规模和收益变化等情况进行全面分析，定期对基金投资收益情况进行跟踪测算，服务投资决策。密切跟进宏观经济数据变化，分析研判货币政策和市场利率走向，对近年来银行存款投资进行梳理回顾，总结经验并进一步研判银行存款投资价值，持续优化银行存款管理。

(二)挖掘托管增值服务效能，服务投资运营。开展托管业务研究，结合托管人定期报告对托管人财务状况、业务发展情况及资本市场表现进行分析，提升对托管人的管理能力。发挥托管人优势，协调托管人加强对委托投资持仓债券的信用风险监测，定期报送债券信用风险分析报告。及时汇总托管行业运营动态和市场信息，聚焦重大政策、宏观经济形势、同业发展、风险防范、热点事件解读等主题交流借鉴经验做法。

三、提质增效，夯实基金财务重点工作

(一)强化合作，提升资金安排调度统筹能力。积极与监管机构及存款银行开展座谈交流，主动了解银行需求，对存款银行进行全方面、多层次调研，研究探索合作新模式。坚持资金安全性、流动性和效益性相结合的原则，加强与相关内外部门的沟通协调，确保资金及时划付。根据市场利率走势、现金及等价物风险收益特征分析，统筹做好短期资金管理。精细测算与动态匹配资金进出，高效衔接到账资金配置和投资用款工作。在保障资金安全、满足投资等需求的前提下，持续提升资金效益。

(二)编报各类财务信息，做好信息披露。提升财务信息报送质效，做好日常月度、季度社保基金、养老基金和划转现金收益财务报告的编制和报送，编制养老基金委托资金的年度业绩预告，配合委托省份做好年度预决算工作。编制完成 2023 年社保基金和养老基金年度报告，根据监管部门新要求和业务新变化，进一步完善年报内容，经审计后报监管部门审核并向社会进行披露。根据项目公司经营情况和往年估值经验，形成社保

基金、养老基金和划转现金收益未上市股权估值报告，对相关项目进行估值调整，提升财务数据质量。

(三)履行托管业务管理职责，提升托管服务质效。加强对托管人履责情况的全流程监督管理，采用年度案例沟通、定期业务检视、台账跟踪反馈等方式，调动各行提升托管服务能力的积极性，保障核算清算准确、投资监督规范、流程运转高效，确保基金资产安全和平稳运营。积极开展社保基金境外证券借贷业务，做好境外税收减免或退税工作，推动境外托管业务降本增效。

四、守牢安全底线，防范财务风险

(一)严谨细致，当好资产安全守护者。根据国家统一会计制度和社保基金会财务工作内部规程，严格执行财务管理制度和不相容岗位分离制度，规范资金审批划付、费用报销审核等流程，杜绝管理漏洞，防范财务风险。做好日常会计管理工作，安全及时办理资金清算、会计核算和估值、自营股票交易清算等工作。对托管人会计核算工作加强监督和指导，及时进行资产账账、账实核对，确保基金核算依法合规，财务信息准确、完整。根据投资工作安排，对拟投资的股权项目开展财务尽职调查并出具财务意见，当好基金资产安全的守护者。

(二)完善财务规章制度，强化内控建设。加快规章制度建立和完善，结合财务工作出现的新情况和面临的新要求，开展内控流程梳理自查，及时提出内控流程修订建议，并将廉政风险点防控嵌入其中。按时完成一、二级内控制度和流程的修订完善，优化程序规则和运行机制，保障财务工作规范化和标准化，同时强化廉政风险防范，更好发挥内控促规范、防风险、增效能作用。

(三)推进信息化建设，实现财务管理水平与抗风险能力同步提升。推动财务会计与信息技术业务深度融合，会同技术部门开发存款业务系统，根据业务发展需要及时梳理提出财务及托管系统改进需求，优化系统功能和业务处理流程，确保制度规定和内控流程在信息系统中固化和落实。推动财务系统在清算、核算、数据分析与统计方面不断提升自动化水平，加强收益统计分析功能，最大限度减少人为操作失误，堵住财务管控漏洞，提升数据挖掘分析能力。配合技术部门开展财务数据灾备演练，确保财务数据安全，为基金安全平稳运营筑牢财务风险防线。

(全国社会保障基金理事会基金财务部
养老金管理部供稿)