

Số: 02 /HD-LĐLĐ

Lai Châu, ngày 04 tháng 12 năm 2023

HƯỚNG DẪN
Thực hiện Quyết toán tài chính Công đoàn năm 2023

Căn cứ Kế hoạch số 387/KH-TLĐ, ngày 28/11/2023 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc thực hiện quyết toán tài chính công đoàn năm 2023;

Để công tác quyết toán tài chính công đoàn năm 2023 của các cấp công đoàn đảm bảo đúng quy định của Nhà nước và Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam; Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh hướng dẫn thực hiện quyết toán tài chính công đoàn năm 2023 như sau:

I. CĂN CỨ PHÁP LÝ

- Căn cứ Nghị định số 191/2013/NĐ-CP 21 tháng 11 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính công đoàn;

- Căn cứ Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam quy định về quản lý tài chính, tài sản công đoàn; thu, phân phối nguồn thu và thưởng, phạt thu, nộp tài chính công đoàn.

- Căn cứ Quyết định số 2550/QĐ-TLĐ ngày 29/4/2021 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc thực hiện chế độ kế toán hành chính sự nghiệp trong các đơn vị kế toán công đoàn;

- Căn cứ Quyết định số 4407/QĐ-TLĐ ngày 25/3/2022 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc chia số dư tài chính công đoàn tích lũy tại thời điểm 31/12/2021;

- Căn cứ Quyết định số 8108/QĐ-TLĐ ngày 16/10/2023 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc phân phối đoàn phí công đoàn cho các cấp công đoàn;

- Căn cứ Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc hướng dẫn thực hiện chế độ kế toán hành chính sự nghiệp trong các đơn vị kế toán cơ quan công đoàn;

- Căn cứ Hướng dẫn số 86/HD-TLĐ ngày 29/5/2023 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc sửa đổi, bổ sung tạm thời một số nội dung của Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam;

- Căn cứ Công văn số 6700/TLĐ-TC ngày 23/5/2023 của Ban Tài chính Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc xử lý một số nghiệp vụ phát sinh trong quá trình quyết toán tài chính công đoàn niên độ 2022;

- Căn cứ Công văn số 6726/TLĐ-TC ngày 26/5/2023 của Ban Tài chính Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc đối chiếu hạch toán số cấp, nộp tài chính công đoàn giữa TLĐ và đơn vị cấp 2; xử lý đối với trường hợp CĐCS không nộp quyết toán;

II. MỤC ĐÍCH, YÊU CẦU

1. Mục đích

- Nâng cao ý thức trách nhiệm của các cấp công đoàn trong việc thực hiện và chỉ đạo cấp dưới thực hiện công tác quyết toán tài chính công đoàn năm 2023.

- Đề Công tác tài chính của các cấp công đoàn đảm bảo công khai, minh bạch.

- Hỗ trợ công đoàn các cấp hướng dẫn lập và phê duyệt quyết toán của đơn vị cấp dưới đảm bảo thời gian và chất lượng báo cáo theo quy định.

2. Yêu cầu

- Cấp trên kiểm tra việc thực hiện, chấp hành dự toán năm 2023 của cấp dưới trực tiếp.

- Cấp trên kiểm tra việc thực hiện, chấp hành công tác kế toán năm 2023 của cấp dưới trực tiếp.

- Cấp trên xét duyệt và ban hành Thông báo duyệt quyết toán tài chính công đoàn năm 2023 cho cấp dưới trực tiếp.

- Thời hạn nộp báo cáo quyết toán tài chính công đoàn năm 2023 của các cấp công đoàn thực hiện theo đúng quy định của Nhà nước và của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Công tác chỉ đạo của công đoàn cấp trên đối với công đoàn cấp dưới

a. Đối với Bộ phận tài chính Liên đoàn Lao động tỉnh.

Tham mưu Hướng dẫn, đôn đốc công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở và công đoàn cơ sở trực thuộc lập báo cáo quyết toán theo quy định.

b. Đối với Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở.

Hướng dẫn công đoàn cơ sở trực thuộc lập báo cáo quyết toán theo quy định.

2. Nội dung và thời gian thực hiện

a. Đối với Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở

- Thực hiện khoá sổ kế toán và chốt số liệu tài chính năm 2023 vào ngày 31/12/2023. Đối chiếu, xác định số KPCĐ còn phải thu của các đối tượng phải đóng KPCĐ thuộc phân cấp thu của đơn vị, số ĐPCĐ còn phải thu của CĐCS

trực thuộc, tài chính công đoàn cấp trên quản lý trực tiếp còn phải cấp cho đơn vị. Đồng thời đối chiếu, xác định số KPCĐ còn phải cấp cho CĐCS trực thuộc và số tài chính công đoàn còn phải nộp cấp trên quản lý trực tiếp.

- Hạch toán điều chỉnh, bổ sung (nếu có) số phải thu ĐPCĐ (TK 0161) và số phải thu KPCĐ (TK 0162). Đồng thời, căn cứ số thực thu KPCĐ (TK 337862) và ĐPCĐ (TK 3378632) năm 2023 để hạch toán giảm số phải thu trên TK 0161 và TK 0162.

- Thực hiện công tác kiểm kê tài sản, CCDC lâu bền đang sử dụng theo quy định.

- Đơn đốc các công đoàn cơ sở trực thuộc lập Báo cáo quyết toán tài chính năm 2023.

- Thực hiện kiểm tra, phê duyệt báo cáo quyết toán tài chính năm 2023 cho công đoàn cơ sở trực thuộc.

- Lập báo cáo quyết toán của cấp mình và tổng hợp báo cáo quyết toán tài chính công đoàn của công đoàn cơ sở trực thuộc gửi về cấp trên quản lý trực tiếp trước ngày **05/2/2024** để cấp trên trực tiếp quản lý tổng hợp.

b. Đối với Công đoàn cơ sở

- Thực hiện khoá sổ thu, chi tài chính công đoàn và chốt số liệu tài chính năm 2023 vào ngày 31/12/2023. Đối chiếu, xác định số KPCĐ còn phải thu của công đoàn cấp trên trực tiếp quản lý, số tài chính công đoàn cấp trên trực tiếp quản lý còn phải cấp cho đơn vị. Đồng thời đối chiếu, xác định số ĐPCĐ còn phải nộp cấp trên quản lý trực tiếp.

- Lập báo cáo quyết toán (B07-TLĐ) gửi về cấp trên quản lý trực tiếp trước ngày **15/01/2024** để cấp trên trực tiếp quản lý tổng hợp.

3. Hồ sơ và phương thức nộp Báo cáo quyết toán tài chính năm 2023

a. Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở

Hồ sơ Báo cáo quyết toán năm 2023 các đơn vị gửi về cấp trên theo 2 hình thức: gửi online (trên phần mềm) và 02 bộ bản giấy theo Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam. Hệ thống báo cáo quyết toán gồm: Báo cáo tài chính nhà nước (Mẫu số: B01/BCTC, B02/BCTC; B03a/BCTC hoặc B03b/BCTC; B04/BCTC); Báo cáo tài chính công đoàn (Mẫu số: B08-TLĐ; B20-TLĐ; B21-TLĐ; B08B-TLĐ; B02 – TLĐ; B12-TLĐ; B01 – DN; B02 – DN; B03 – DN; B13 – TLĐ); Báo cáo cung cấp thông tin tài chính theo mẫu số C03/CCTT (Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2021/TT-BTC ngày 01 tháng 06 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính), Bảng cân đối tài khoản và Báo cáo tổng hợp tình hình tăng giảm TSCĐ theo từng đơn vị, Báo cáo tổng hợp chi tiết tình hình tăng giảm TSCĐ.

Các nội dung gửi kèm Báo cáo quyết toán:

- Báo cáo quyết toán của đơn vị phải được Ủy Ban kiểm tra đồng cấp kiểm tra có kết luận kiểm tra gửi kèm. Đơn vị nào chưa thực hiện kiểm tra đồng cấp, Tổng Liên đoàn sẽ không phê duyệt báo cáo quyết toán và đơn vị chịu trách nhiệm trước Tổng Liên đoàn.

- Sổ tổng hợp quyết toán thu – chi ngân sách công đoàn (S84-TLĐ) phải được phản ánh đầy đủ số lao động và đoàn viên của các đơn vị quyết toán, từ đó làm cơ sở so sánh tỷ lệ lao động trong báo cáo quyết toán với số lao động giao dự toán.

- Báo cáo quyết toán phải thuyết minh chi tiết các chỉ tiêu đã hoàn thành và chưa hoàn thành so với dự toán giao, gồm:

- + Tỷ lệ thu tài chính công đoàn so với dự toán được giao;
- + Tỷ lệ chi tài chính công đoàn so với dự toán được giao;
- + Tỷ lệ số đơn vị quyết toán;
- + Số nộp nghĩa vụ:
Nộp bổ sung năm 2022.

Nộp theo Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam (trong đó xác định rõ phần nộp qua việc phân phối tự động).

+ Nộp kinh phí còn nợ theo Nghị quyết số 09c/NQ-TLĐ ngày 18/10/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam: Giải trình kinh phí nộp theo NQ 09c/NQ-TLĐ còn thiếu các năm và lũy kế đến 31/12/ 2023, đề xuất các biện pháp để tiếp tục đôn đốc và lộ trình nộp về cấp trên đảm bảo hoàn thành theo số quyết toán.

- + Giải trình số chi vượt so với dự toán, so với quy định.
- + Các đề xuất kiến nghị của đơn vị về cấp trên.

- Báo cáo triển khai thu kinh phí công đoàn khu vực sản xuất kinh doanh tập trung qua tài khoản của Tổ chức công đoàn cụ thể theo các nội dung sau:

- + Tổng số tiền các doanh nghiệp đã nộp về tài khoản công đoàn.
- + Tổng số tiền đã cấp trả tự động về từng cấp: Tổng Liên đoàn (Cấp 1); Cấp LĐLĐ tỉnh/Ngành (Cấp 2); Cấp Quận, huyện và tương đương (Cấp 3); Cấp CĐCS (Cấp 4).

+ Báo cáo giải trình số liệu chênh lệch thu kinh phí công đoàn khu vực sản xuất kinh doanh tập trung qua tài khoản của Tổ chức công đoàn phân phối tự động 2% về cấp TLĐ - Cấp 1 năm 2022 để thực hiện điều chỉnh trong năm 2023;

+ Báo cáo những đơn vị còn vướng mắc trong quá trình phân phối tự động: Chưa phân phối, phân phối chưa đủ các cấp, phân phối chưa đủ số tiền...

- Bảng kê chi tiết số nợ nghĩa vụ; Nợ kinh phí còn nợ theo Nghị quyết số 09c/NQ-TLĐ; Nợ chi đạo phối hợp về Tổng Liên đoàn (Số năm trước chuyển sang; số phải nộp, số đã nộp trong năm; số còn phải nộp chuyển sang năm sau).

- Báo cáo kết quả kiểm kê, đánh giá tài sản của đơn vị tại thời điểm 31/12/2023.

b. Công đoàn cơ sở.

Hồ sơ Báo cáo quyết toán năm 2023 các đơn vị gửi về cấp trên theo 2 hình thức: gửi online (trên phần mềm) và 02 bộ bản giấy theo Hướng dẫn số 47/HD-TLĐ ngày 30/12/2021 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam. Hồ sơ báo cáo quyết toán gồm:

- Báo cáo tài chính theo mẫu B07-TLĐ
- Sổ thu chi tài chính công đoàn S82-TLĐ
- Bản photo sao kê tài khoản ngân hàng
- Bản kê chi tiết thu - chi tiền mặt
- Biên bản kiểm kê quỹ tiền mặt thời điểm 31/12
- Các sổ chi tiết tạm ứng, phải thu, phải trả (nếu có)
- Biên bản kiểm tra tài chính công đoàn đồng cấp.

Trên đây là hướng dẫn thực hiện công tác quyết toán tài chính công đoàn năm 2023. Đề nghị các cấp công đoàn triển khai thực hiện tốt hướng dẫn này. Trong Quá trình triển khai nếu có vướng mắc, báo cáo Liên đoàn Lao động tỉnh (qua bộ phận tài chính) để phối hợp giải quyết.

Nơi nhận:

- Thường trực LĐLĐ tỉnh;
- Ủy viên BTV LĐLĐ tỉnh;
- LĐLĐ các huyện, Thành phố, Công đoàn ngành, Công đoàn Viên chức;
- Lưu VT, VP.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ
CHỦ TỊCH**



Hoàng Thọ Trung

