

HƯỚNG DẪN

Xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024

- Căn cứ Luật Công đoàn năm 2012; Điều lệ công đoàn Việt Nam;
- Căn cứ Quyết định số 8086/QĐ-TLĐ ngày 10/10/2023 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc ban hành Quy định về nguyên tắc xây dựng dự toán và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2024;
- Căn cứ Quyết định số 8108/QĐ-TLĐ ngày 16/10/2023 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc phân phối Đoàn phí công đoàn cho các cấp Công đoàn;
- Căn cứ Hướng dẫn số 95/HD - TLĐ ngày 10/10/2023 về Xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024;
- Căn cứ kết quả thực hiện thu - chi tài chính công đoàn năm 2022, tình hình thực hiện dự toán tài chính công đoàn năm 2023;

Xét đề nghị của Văn phòng LĐLĐ tỉnh, Liên đoàn Lao động tỉnh hướng dẫn các cấp công đoàn xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024 như sau:

I. Đánh giá tình hình thực hiện tài chính công đoàn năm 2023

1. Về thu, chi tài chính công đoàn

Căn cứ dự toán năm 2023 được duyệt và kết quả thực hiện thu, chi, nộp chênh lệch tài chính công đoàn 10 tháng đầu năm 2023 và ước thực hiện cả năm 2023, công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở cần tập trung đánh giá một số nội dung chủ yếu sau:

- Đánh giá những thuận lợi, khó khăn trong việc thu kinh phí và đoàn phí công đoàn theo quy định hiện hành; đánh giá tình hình thực hiện dự toán thu, chi tài chính công đoàn, việc giao dự toán và cấp kinh phí năm 2023.

- Đánh giá sự tác động của việc đoàn viên, người lao động bị giảm thời gian làm việc, chấm dứt hợp đồng lao động do doanh nghiệp bị cắt, giảm đơn hàng đến việc thực hiện dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2023.

- Đánh giá công tác thống kê, theo dõi số liệu lao động, đoàn viên theo báo cáo của tổ chức và số liệu lao động, đoàn viên theo số liệu thu tài chính công đoàn

- Đánh giá việc thực hiện: Nghị quyết số 07b/NQ - TLĐ ngày 21/1/2016; công tác phối hợp với các đơn vị như Bảo hiểm Xã hội, phòng Nội vụ, Phòng tài chính, Chi cục Thuế, các Ngân hàng về công tác thu Kinh phí Công đoàn.

2. Về quản lý tài chính, tài sản công đoàn.

- Đánh giá tình hình thực hiện thu, chi, quản lý tài chính, tài sản công đoàn theo phân cấp của Ban Thường vụ LĐLĐ tỉnh, Tổng Liên đoàn về chi cho con người (lương, phụ cấp); Chi hành chính; Chi tuyên truyền; Chi phân phối cho công đoàn cơ sở, hướng dẫn cho đơn vị cấp dưới thực hiện nhiệm vụ thu, chi, quản lý tài chính công đoàn và nộp kinh phí lên cấp trên, phê duyệt báo cáo dự toán, quyết toán của các đơn vị cấp dưới.

- Đánh giá những khó khăn, thuận lợi tại từng cấp công đoàn trong việc triển khai thực hiện các quy định về thu, chi, quản lý tài chính. Đánh giá, phân tích về thực hiện cơ chế thu, phân cấp tài chính tác động đến kết quả thu kinh phí công đoàn và đoàn phí công đoàn.

- Đánh giá công tác quản lý tài sản theo các quy định hiện hành.

II. Xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024

1. Mục tiêu, nguyên tắc

1.1. Mục tiêu

Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2024 các cấp công đoàn xây dựng phải có tính khả thi cao. Căn cứ tình hình thực tế, từng công đoàn ngành, từng LĐLĐ huyện xây dựng dự toán thu đảm bảo thu đúng, thu đủ, kịp thời theo quy định hiện hành, đảm bảo nguồn kinh phí phục vụ hoạt động.

1.2. Nguyên tắc

- Xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn phải đảm bảo theo Quyết định số 8086/QĐ - TLĐ ngày 10/10/2023 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc ban hành Quy định về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2024. Xác định được số phải thu tài chính công đoàn trong năm 2024 và tổ chức thực hiện việc thu kinh phí và đoàn phí công đoàn, khắc phục tình trạng thất thu kinh phí, đoàn phí, đặc biệt tại các đơn vị, doanh nghiệp chưa thành lập tổ chức Công đoàn

- Dự toán chi tài chính công đoàn cần đảm bảo tiết kiệm, hiệu quả, tránh lãng phí. Nội dung chi tập trung cho các hoạt động trọng tâm như: đào tạo, tập huấn bồi dưỡng cán bộ công đoàn, phát triển đoàn viên, bảo vệ quyền, lợi ích cho đoàn viên, các phong trào thi đua, hạn chế chi tiếp khách, hành chính và các chi phí khác.

- Trong năm dự toán, khi Tổng Liên đoàn ban hành các văn bản mới liên quan đến việc thực hiện dự toán khi có chỉ đạo của LĐLĐ tỉnh thì các đơn vị thực hiện theo hiệu lực của văn bản mới ban hành.

2. Một số nội dung chủ yếu trong công tác xây dựng dự toán

2.1. Thu kinh phí công đoàn

a. Lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ

- Đối với cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp đã thành lập công đoàn cơ sở: Công đoàn cấp trên cơ sở: Thực hiện thống kê số lao động thuộc đối tượng đóng kinh phí công đoàn theo quy định tại các đơn vị theo khu vực HCSN, khu vực SXKD. Số lao động được thống kê tại các đơn vị bao gồm: số

lao động đang đóng BHXH tại thời điểm 30/6/2023, Khuyến khích các đơn vị lấy số liệu sát thời điểm lập dự toán 2023 (theo số liệu của cơ quan BHXH cung cấp tại khoản 5 Điều 8 Quy chế phối hợp số 3601/QCPH-TLĐ-BHXH), số lao động tại đơn vị thuộc đối tượng phải nộp KPCĐ nhưng chưa tham gia BHXH, số lao động dự kiến tăng (giảm) tại đơn vị trong năm kế hoạch 2024.

- Đối với doanh nghiệp chưa thành lập công đoàn cơ sở:

Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở: Thực hiện thống kê danh sách các doanh nghiệp đã đóng BHXH tại thời điểm 30/6/2022 (theo số liệu của cơ quan BHXH cung cấp), từ đó xác định số lao động tại các doanh nghiệp tương tự như với cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp đã thành lập công đoàn cơ sở.

Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở khi tổng hợp số lao động xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024 nếu chênh lệch so với số liệu Ban Tổ chức LĐLĐ tỉnh theo dõi tại cùng thời điểm phải có báo cáo giải trình, thuyết minh về số chênh lệch.

b. Về quỹ lương thu kinh phí công đoàn

Quỹ tiền lương xác định thu kinh phí công đoàn năm 2024 tại các đơn vị được xác định từ tiền lương đóng bảo hiểm xã hội cho người lao động bình quân 6 tháng đầu năm 2023 có xác định yếu tố tăng trưởng (theo số liệu của cơ quan BHXH cung cấp) nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn được xác định tại mục “a. Lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ” của hướng dẫn này.

Số dự toán thu KPCĐ khu vực SXKD tại LĐLĐ huyện, Thành phố, công đoàn ngành: LĐLĐ huyện, Thành phố, Công đoàn ngành, Công đoàn Viên chức trực thuộc LĐLĐ tỉnh là dữ liệu để nhập Phần mềm thu KPCĐ khu vực SXKD năm 2024 theo Hướng dẫn số 1305/HD-TLĐ ngày 15/8/2017 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam hướng dẫn thu KPCĐ khu vực SXKD qua tài khoản của Tổng Liên đoàn; Hướng dẫn số 09/HD - TLD ngày 10/9/2020 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam hướng dẫn thu kinh phí công đoàn khu vực sản xuất kinh doanh qua tài khoản Công đoàn Việt Nam mở tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông nghiệp Việt Nam; Hướng dẫn số 85/HD-TLD ngày 18/4/2023 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam hướng dẫn thu kinh phí công đoàn thu khu vực sản xuất kinh doanh qua tài khoản Công đoàn Việt nam mở tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam.

- Các đơn vị xây dựng dự toán số thu KPCĐ năm 2024 tăng thêm 5% so với số ước thực hiện năm 2023.

2.2. Thu đoàn phí công đoàn

- Số thu ĐPCĐ năm 2024 được xác định trên cơ sở số đoàn viên thực tế (có đối chiếu số liệu đoàn viên với Ban tổ chức - Kiểm tra LĐLĐ tỉnh); tại các công đoàn cơ sở nhân với tiền lương và phụ cấp của đoàn viên được quy định chi tiết tại Chương IV Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam. Mức thu đoàn phí công đoàn bình quân của 1 đoàn viên năm 2024 tại các LĐLĐ huyện, Thành Phố, Công đoàn ngành, Công đoàn Viên chức đảm bảo không thấp hơn mức thu bình quân của 1 đoàn viên công đoàn theo báo cáo quyết toán năm 2022 được duyệt.

- Các đơn vị xây dựng dự toán số thu ĐPCĐ năm 2024 tăng 5% so với số ước thực hiện năm 2023.

2.3. Thu khác

Trên cơ sở số thực hiện theo báo cáo quyết toán tài chính công đoàn của đơn vị năm 2022, số ước thực hiện năm 2023, các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2024 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu.

2.4. Chi tài chính công đoàn

Việc giao dự toán chi thực hiện theo Luật Công đoàn, Luật Ngân sách, Luật đầu tư công và các quy định của Tổng Liên đoàn, cụ thể:

- Chi tiền lương, phụ cấp dự toán theo số biên chế và lao động được LĐLĐ tỉnh giao. Xác định Quỹ lương ngạch bậc, các khoản phụ cấp theo lương và các khoản đóng góp theo chế độ quy định theo mức lương cơ sở 1.800.000đ/tháng (tính đủ 12 tháng). Quỹ tiền lương theo chỉ tiêu biên chế được giao năm 2024 bao gồm quỹ lương của số biên chế thực có mặt tính đến thời điểm 01/7/2023.

- Chi quản lý hành chính: Chi hành chính theo định mức của Nhà nước: Căn cứ quyết định của Chính phủ về việc ban hành định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên NSNN hàng năm: Số chi quản lý hành chính tối đa = Số biên chế được LĐLĐ tỉnh giao X với số định mức theo quy định chung của Chính phủ, cụ thể: (Định mức phân bổ 70 triệu đồng/ biên chế).

- Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và NLD; Chi tuyên truyền đoàn viên và NLD; Chi hoạt động của đơn vị chưa thành lập CĐCS; Chi khác căn cứ theo số thực hiện năm trước (theo quyết toán 2022) và nhiệm vụ được giao trong năm tại đơn vị.

Dự toán chi phải trong phạm vi nguồn thu được phân phối, sử dụng trong năm theo quy định của Tổng Liên đoàn. Trong dự toán chi cần dành nguồn kinh phí để tổ chức nhiệm vụ trọng tâm, nội dung và hình thức hoạt động thiết thực vì lợi ích đoàn viên công đoàn và người lao động, tránh hình thức, lãnh phí...

- Phân phối tài chính công đoàn: Thực hiện theo Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn; Quyết định số 887/QĐ-TLĐ ngày 02/7/2015 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc ban hành Quy định về kinh phí chi đạo phối hợp.

+ Năm 2024, công đoàn cơ sở được sử dụng 70% tổng số thu đoàn phí và 75% tổng số thu kinh phí công đoàn; công đoàn cấp trên (các cấp) được sử dụng 30% tổng số thu đoàn phí và 25% tổng số thu kinh phí công đoàn.

+ Chi của công đoàn cấp trên cơ sở: Thực hiện theo Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc ban hành 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; Quyết định 1764/QĐ-TLĐ ngày 28/12/2020 về sửa đổi, bổ sung một số quy định về tài chính công đoàn; Quyết định số 4291/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 về việc ban hành Quy định về tiêu chuẩn, chế độ chi tiêu trong các cơ quan Công đoàn.

+ Chi của công đoàn cơ sở: Thực hiện theo Quyết định số 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 của Tổng Liên đoàn về việc ban hành Quy định về thu, chi, quản lý tài chính, tài sản tại công đoàn cơ sở.

III. Tổ chức thực hiện

1. Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2024

Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2024 gửi về LĐLĐ tỉnh theo 2 hình thức: gửi online (trên phần mềm) và 02 bộ bản giấy, đầy đủ các biểu mẫu bắt buộc theo Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 về việc thực hiện chế độ kế toán HCSN trong các đơn vị kế toán cơ quan công đoàn và Hướng dẫn số 86/HD-TLĐ ngày 29/5/2023 về việc sửa đổi, bổ sung tạm thời một số nội dung của Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam, bao gồm:

- Báo cáo tổng hợp dự toán thu, chi tài chính công đoàn
- Sổ tổng hợp dự toán mẫu S83-TLĐ;
- Bảng thanh toán tiền lương, phụ cấp tháng 10/2023 của cán bộ chuyên trách công đoàn
- Danh sách BCH, UBKT theo nhiệm kỳ (có bổ sung tăng, giảm);
- Biểu chi tiết dự toán thực hiện chế độ tự chủ, không tự chủ của đơn vị
- Danh sách Lao động, quỹ tiền lương tham gia đóng BHXH của các đơn vị, doanh nghiệp có tổ chức công đoàn và chưa có tổ chức công đoàn (có xác nhận của cơ quan Bảo hiểm xã hội)
- Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm 2023, thuyết minh chi tiết dự toán năm 2024;

2. Quy trình, thời hạn nộp Báo cáo dự toán

- Báo cáo dự toán của đơn vị thông qua Ban Thường Vụ LĐLĐ huyện, Thành phố, Công đoàn ngành, Công đoàn Viên Chức xem xét thống nhất trước khi gửi về LĐLĐ tỉnh (qua văn phòng)

*** Thời gian gửi báo cáo dự toán tài chính công đoàn năm 2024 về LĐLĐ tỉnh qua (Văn phòng) chậm nhất đến trước ngày 10/11/2023.**

Căn cứ hướng dẫn này và tình hình thực tế, LĐLĐ huyện, Thành phố, Công đoàn ngành, Công đoàn Viên chức hướng dẫn công đoàn cấp dưới thực hiện.

Trong quá trình triển khai, thực hiện nếu có vướng mắc đơn vị phản ánh về LĐLĐ tỉnh qua (Văn phòng) để được xem xét giải quyết./.

Nơi nhận:

- Thường trực LĐLĐ tỉnh;
- LĐLĐ huyện, Thành phố, CĐ ngành, CĐ Viên Chức;
- Lưu: VT.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ
CHỦ TỊCH**



Hoàng Thọ Trung

