

Số: 13 /HD-LĐLĐ

Quận 1, ngày 11 tháng 10 năm 2022

HƯỚNG DẪN Xây dựng dự toán tài chính công đoàn cơ sở năm 2023

Căn cứ Luật Công đoàn năm 2012; Điều lệ Công đoàn Việt Nam;

Căn cứ Nghị định số 191/2013/NĐ-CP ngày 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 tháng 12 năm 2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam 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;

Căn cứ Quyết định số 3226/QĐ-TLĐ ngày 20 tháng 9 năm 2021 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc Ban hành Quy định chế độ phụ cấp cán bộ công đoàn;

Căn cứ Quyết định số 4290/QĐ-TLĐ ngày 01 tháng 3 năm 2022 của Đoàn chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc ban hành Quy định thu, chi, quản lý tài chính công đoàn cơ sở;

Căn cứ Hướng dẫn số 1305/HD-TLĐ ngày 15/ tháng 8 năm 2017 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam và Công văn số 488/LĐLĐ ngày 15 tháng 9 năm 2017 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động thành phố Hồ Chí Minh về việc thu kinh phí công đoàn khu vực sản xuất kinh doanh qua tài khoản của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam;

Căn cứ Công văn số 235/LĐLĐ ngày 08 tháng 10 năm 2020 của Liên đoàn Lao động quận 1 về việc đóng kinh phí công đoàn khu vực sản xuất kinh doanh năm 2020;

Căn cứ Công văn số 336/LĐLĐ ngày 22 tháng 8 năm 2022 của Liên đoàn Lao động quận 1 về chi tổ chức Đại hội Công đoàn các cấp tiến tới đại hội lần thứ XIII Công đoàn Việt Nam;

Căn cứ kết quả thực hiện tài chính công đoàn năm 2021 và ước thực hiện năm 2022, Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động quận 1 hướng dẫn các công đoàn cơ sở trực thuộc đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2022 và xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2023 như sau:

I. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2022

Căn cứ kết quả tổ chức thực hiện tài chính công 10 tháng đầu năm và ước thực hiện cả năm 2022, công đoàn cơ sở tập trung đánh giá một số nội dung chủ yếu như sau:

- Những thuận lợi, khó khăn trong việc đôn đốc cơ quan, tổ chức doanh nghiệp đóng kinh phí công đoàn và đoàn phí công đoàn theo quy định hiện hành; phân tích việc thực hiện về cơ chế thu, phân cấp tài chính tác động đến kết quả thu tài chính công đoàn.

Trên cơ sở kết quả đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2022 và các quy định hiện hành của Nhà nước và Tổng Liên đoàn, công đoàn cơ sở chủ động đề xuất với Liên đoàn Lao động quận 1 những nội dung có liên quan đến các chỉ tiêu xây dựng dự toán năm 2023 trong phần thuyết minh.

II. XÂY DỰNG DỰ TOÁN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2021

1. Mục tiêu, nguyên tắc

- Mục tiêu: Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2023 được xây dựng có tính khả thi cao. Căn cứ tình hình thực tế, đơn vị xây dựng dự toán thu đảm bảo thu đúng, thu đủ, kịp thời theo quy định hiện hành từ đó đảm bảo nguồn kinh phí phục vụ chi hoạt động.

- Nguyên tắc:

+ Chấp hành nghiêm các quy định của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam và Liên đoàn Lao động Thành phố Hồ Chí Minh về công tác tài chính công đoàn.

+ Nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2023 phải đảm bảo đúng theo hướng dẫn; phải xác định được số phải thu tài chính công đoàn trong năm 2023.

+ 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 thiết thực, hiệu quả như: đào tạo, bồi dưỡng cho cán bộ công đoàn, phát triển đoàn viên, chăm lo cho đoàn viên và người lao động... hạn chế chi hành chính và các chi phí khác.

+ Tiếp tục thực hiện Kế hoạch số 640/KH-LĐLĐ ngày 27 tháng 10 năm 2016 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động quận 1 về việc thực hiện Nghị quyết số 07b/NQ-TLĐ ngày 21 tháng 01 năm 2016 của Ban Chấp hành Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam Khóa XI về công tác tài chính công đoàn trong tình hình mới.

+ Trong năm dự toán, khi có thay đổi quy định về cơ chế, chính sách của Nhà nước, Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam, Liên đoàn lao động Thành phố Hồ Chí Minh và Liên đoàn lao động quận 1, đề nghị các công đoàn cơ sở thực hiện theo văn bản hiện hành.

2. Các nội dung chính trong công tác xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2023:

2.1. Thu tài chính công đoàn

2.1.1. Thu kinh phí công đoàn

Căn cứ Điều 5 Nghị định số 191/2013/NĐ-CP ngày 21 tháng 11 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính công đoàn, cơ sở để xác định thu kinh phí công đoàn là chỉ tiêu số lao động và quỹ tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội (BHXH) như sau:

a/ Chỉ tiêu số lao động

Số lao động được thông kê tại đơn vị bao gồm:

+ Số lao động đang đóng BHXH tại thời điểm ngày 31/10/2022.

+ Số lao động dự kiến tăng (giảm) tại đơn vị trong năm 2023.

b/ Quỹ lương làm căn cứ thu kinh phí công đoàn

Quỹ tiền lương làm căn cứ thu kinh phí công đoàn năm 2023 tại các đơn vị được xác định là tiền lương đóng BHXH cho người lao động bình quân 10 tháng đầu năm 2022 có xác định yếu tố tăng trưởng nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn được xác định tại mục a.

2.1.2. Thu đoàn phí công đoàn

Căn cứ Điều 20 Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19 tháng 12 năm 2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam: đoàn phí công đoàn do đoàn viên công đoàn đóng theo quy định và phân cấp cho công đoàn cơ sở thu.

Cơ sở để xác định số thu đoàn phí công đoàn là số đoàn viên công đoàn, mức đóng và tiền lương làm căn cứ đóng đoàn phí công đoàn theo quy định tại Điều 23 của Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ.

❖ Lưu ý:

+ Số đoàn viên để xác định thu đoàn phí công đoàn năm 2023 là số đoàn viên tính đến ngày 31 tháng 10 năm 2022, cộng (hoặc trừ) số đoàn viên dự kiến tăng (hoặc giảm) trong năm 2023.

+ Mức thu đoàn phí công đoàn bình quân của 01 đoàn viên trong năm 2023 đảm bảo không thấp hơn mức thu đoàn phí bình quân của 01 đoàn viên theo báo cáo quyết toán năm 2021 đã được Liên đoàn Lao động quận 1 phê duyệt.

+ Công đoàn cơ sở có mức thu đoàn phí cao hơn quy định (tại khoản 4, Điều 23 của Quyết định 1908/QĐ-TLĐ) thì số thu đoàn phí công đoàn tăng thêm được để lại cho công đoàn cơ sở sử dụng 100%.

2.1.3. Thu khác

Trên cơ sở số thực hiện thu khác của báo cáo quyết toán tài chính công đoàn năm 2021 và số ước thực hiện thu khác năm 2022, công đoàn cơ sở xây dựng dự toán thu khác năm 2023 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu.

2.2. Chi tài chính công đoàn

Chi của các công đoàn cơ sở căn cứ theo Quyết định số 4290/QĐ-TLĐ ngày 01 tháng 3 năm 2022 của Đoàn chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam theo mục chi:

Mục chi	Số thu ĐPCĐ phần CĐCS được sử dụng	Số thu KPCĐ phần CĐCS được sử dụng
- Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo, bồi dưỡng, tập huấn đoàn viên và người lao động (MS 31)	Tối thiểu 40%	Tối thiểu 60%
- Chi tuyên truyền, vận động đoàn viên và người lao động (MS 32)		Tối đa 25%
- Chi quản lý hành chính (MS 33)		Tối đa 15%
- Chi lương, phụ cấp và các khoản	Tối đa 45%	

phải nộp theo lương (MS 34)		
- Chi khác (MS 37)	Tối đa 15%	

Việc sử dụng nguồn tài chính công đoàn tích lũy phải đảm bảo đúng quy định của Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19 tháng 12 năm 2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc Quản lý tài chính, tài sản công đoàn, thu, phân phối thu và thưởng, phạt thu, nộp tài chính công đoàn. Tài chính công đoàn cơ sở không có tổ chức bộ máy kế toán tích lũy đến thời điểm 31 tháng 12 được trích lập 100% vào quỹ hoạt động thường xuyên và chuyển sang năm sau sử dụng. Ngoài ra, công đoàn cơ sở được gửi có kỳ hạn tại ngân hàng có uy tín nguồn tài chính công đoàn tích lũy của công đoàn cơ sở.

a/ Nguồn tài chính công đoàn công đoàn cơ sở được sử dụng

Năm 2023, công đoàn cơ sở được sử dụng **75%** tổng số thu kinh phí công đoàn, 60% tổng số thu đoàn phí công đoàn và 100% số thu khác (nguồn thu khác do công đoàn cơ sở quyết định việc phân bổ các khoản mục chi hoạt động công đoàn cho phù hợp và chỉ đúng quy định). Trong đó:

+ Phân bổ nguồn thu kinh phí công đoàn công đoàn cơ sở được sử dụng cho các khoản, mục chi sau:

a.1. Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo, bồi dưỡng, tập huấn đoàn viên và người lao động tối thiểu 60% nguồn thu kinh phí công đoàn và 40% nguồn đoàn phí công đoàn mà công đoàn cơ sở được sử dụng. Tại những đơn vị có quan hệ lao động phức tạp, công đoàn cơ sở dành tối thiểu 25% nguồn kinh phí của mục chi này để dự phòng cho hoạt động bảo vệ đoàn viên, người lao động; sau 2 năm liên kế không sử dụng có thể chuyển sang chi cho các nội dung thuộc mục chi này.

a.2. Chi tuyên truyền, vận động đoàn viên và người lao động tối đa 25% nguồn thu kinh phí công đoàn công đoàn cơ sở được sử dụng.

Trong đó: Nội dung chi đại hội công đoàn cơ sở, bao gồm: *trang trí, khánh tiết, in tài liệu, bồi dưỡng đại biểu, nước uống, các hội nghị...* thực hiện theo Quyết định số 5051/QĐ-TLĐ ngày 04 tháng 8 năm 2022 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam; Công văn số 799/LĐLĐ-TC ngày 15 tháng 8 năm 2022 của Liên đoàn Lao động Thành phố Hồ Chí Minh và Công văn số 336/LĐLĐ ngày 22 tháng 8 năm 2022 của Liên đoàn Lao động quận 1, đơn vị xây dựng dự toán kinh phí tổ chức có tính đến yếu tố tăng trưởng trong dự toán 2023.

Trường hợp dự toán mục chi này vượt tỷ lệ % nguồn thu kinh phí công đoàn cơ sở được sử dụng do việc tổ chức đại hội công đoàn cơ sở, công đoàn cơ sở được phép sử dụng nguồn tài chính tích lũy năm trước để bù đắp nhưng phải thuyết minh cụ thể trong **Mẫu 02-DTCS**.

+ Chi lương, phụ cấp cán bộ công đoàn chuyên trách và phụ cấp cán bộ công đoàn tối đa 45% nguồn thu đoàn phí công đoàn cơ sở được sử dụng; chi theo Quyết định số 3226/QĐ-TLĐ ngày 20 tháng 9 năm 2021 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc Ban hành Quy định chế độ phụ cấp cán bộ công đoàn.

+ Chi quản lý hành chính tối đa 15% của nguồn kinh phí công đoàn mà công đoàn cơ sở được sử dụng.

+ Chi thăm hỏi đoàn viên công đoàn tối thiểu 40% nguồn thu đoàn phí công đoàn công đoàn cơ sở được sử dụng.

+ Chi khác tối đa 15% nguồn thu đoàn phí công đoàn công đoàn cơ sở được sử dụng.

Trong đó: các nội dung được quy định tỷ lệ chi tối đa nếu không chi hết bổ sung cho các nội dung chi có tỷ lệ tối thiểu (Mã số 32, 33, 34, 37 nếu chi không hết được chi bổ sung cho mã số 31).

❖ **Lưu ý:**

- **Các CĐCS lập dự phòng tối thiểu 5%/ tổng dự toán chi thường xuyên.**

- Các CĐCS chỉ được thực hiện chi các nội dung đã có thuyết minh chi tiết trong dự toán và được phê duyệt. Các trường hợp đặc biệt, bất khả kháng như thiên tai, hỏa hoạn, dịch họa, dịch bệnh... các đơn vị được chủ động thực hiện trong phạm vi dự phòng chi; trường hợp đã sử dụng tất cả các khoản dự phòng nhưng vẫn vượt tổng dự toán đã được duyệt thì sau khi thực hiện phải tổng hợp để trình Liên đoàn Lao động Quận 1 điều chỉnh, bổ sung dự toán.

- Trường hợp khi Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam có quy định thay đổi tỷ lệ sử dụng số thu đoàn phí công đoàn, kinh phí công đoàn được sử dụng của CĐCS sau khi đơn vị đã lập dự toán năm 2023 gửi Liên đoàn Lao động quận 1 theo thời gian quy định tại hướng dẫn này, Liên đoàn Lao động quận 1 sẽ căn cứ tình hình thực tế hướng dẫn CĐCS thực hiện theo quy định mới của Tổng Liên đoàn, các đơn vị không phải điều chỉnh dự toán chi năm 2023 đã lập.

b/ Nghĩa vụ nộp kinh phí, đoàn phí công đoàn về LĐLĐ Quận 1:

Hàng tháng, công đoàn cơ sở nộp 40% tổng số thu đoàn phí công đoàn cũng như phối hợp, đơn đốc công ty thực hiện trích nộp 2% kinh phí công đoàn theo quy định của pháp luật.

III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Hồ sơ dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2023 công đoàn cơ sở gửi về Liên đoàn Lao động quận 1 (02 bộ), bao gồm:

+ Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2022.

+ Bảng thống kê số lao động, tổng quỹ tiền lương dự kiến thu kinh phí công đoàn (có xác nhận của cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp) và số đoàn viên, tổng quỹ lương dự kiến thu đoàn phí công đoàn năm 2023 theo **Mẫu 01-DTCS**.

+ Báo cáo dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2023 theo **Mẫu B14-TLĐ**.

+ Bảng thuyết minh chi tiết dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2023 đính kèm kế hoạch hoạt động tài chính công đoàn cơ sở năm 2021 có xác nhận của Thủ trưởng cơ quan (chủ doanh nghiệp) (Mẫu 2-DTCS).

+ Quy chế thu chi tài chính công đoàn cơ sở (nếu có thay đổi, bổ sung).

2. Đề nghị Ban Chấp hành công đoàn cơ sở khẩn trương xây dựng dự toán thu, chi tài chính công đoàn cơ sở năm 2023 theo đúng hướng dẫn này, báo cáo đầy đủ nội dung, biểu mẫu theo đúng quy định của Tổng Liên đoàn.

3. Dự toán thu, chi tài chính công đoàn cơ sở phải thông qua Ban chấp hành công đoàn cơ sở xem xét, quyết định trước khi gửi về Liên đoàn Lao động quận 1 (qua phòng Tài chính – Kế toán), thời hạn nộp báo cáo trước ngày 05/12/2022.

Đề nghị các công đoàn cơ sở hoàn thành việc đóng kinh phí và nộp nghĩa vụ công đoàn (kinh phí, đoàn phí và báo cáo quyết toán thu chi tài chính công đoàn).

Trong quá trình thực hiện nếu có khó khăn, vướng mắc đề nghị Ban Chấp hành công đoàn cơ sở báo cáo về Liên đoàn Lao động quận 1 (qua phòng Tài chính – Kế toán, điện thoại 028.38.222.981-14) để được hướng dẫn và giải quyết kịp thời. / 

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Ban Tài chính LĐLĐ TP “để b/cáo”;
- BTV LĐLĐ Q1 “để biết”;
- UBKT LĐLĐ Q1 “để biết”;
- CĐCS trực thuộc “để thực hiện”;
- Lưu VP, TC.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ
CHỦ TỊCH**




Trương Thị Minh Dung

Công đoàn cơ sở:.....

KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN CƠ SỞ
NĂM 2023

STT	Nội dung	Số tiền (đồng/năm)	Ghi chú
I	TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN TÍCH LŨY ĐẦU KỲ (TCCĐ tích lũy cuối kỳ trước chuyển sang)		Mã số 10
II	PHẦN THU		
1	Đoàn phí công đoàn		Mã số 22
2	Thu khác		Mã số 25
	2.1 Chuyên môn hỗ trợ		25.01
	2.2 Thu khác tại đơn vị		25.02
3	Tài chính công đoàn cấp trên cấp		Mã số 28
	a. Kinh phí công đoàn cấp trên cấp theo phân phối		28.01
	b. Tài chính công đoàn cấp trên cấp hỗ trợ		28.02
III	PHẦN CHI		
1	Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động		Mã số 31
1.1	Chi hoạt động đại diện, bảo vệ quyền, lợi ích hợp pháp chính đáng của đoàn viên công đoàn, người lao động		
1.2	Chi hỗ trợ du lịch, nghỉ dưỡng		
1.3	Chi thăm hỏi, trợ cấp		
1.4	Chi động viên, khen thưởng		
1.5	Chi đào tạo		
2	Chi tuyên truyền, vận động đoàn viên và người lao động		Mã số 32
2.1	Chi tuyên truyền, vận động		
2.2	Chi phát triển đoàn viên công đoàn, thành lập công đoàn cơ sở, xây dựng công đoàn cơ sở vững mạnh.		
2.3	Chi tổ chức phong trào thi đua.		
2.4	Chi tổ chức hoạt động văn hóa, thể thao		
2.5	Chi tuyên truyền các hoạt động về giới và bình đẳng giới		
2.6	Chi đại hội công đoàn cơ sở, nghiệp đoàn, bao gồm: trang trí, khánh tiết, in tài liệu, bồi dưỡng đại biểu, nước uống, các hội nghị...		
3	Quản lý hành chính		Mã số 33
	- Chi họp BCH, BTV công đoàn cơ sở, CĐCSTV, CĐBP		
	- Mua văn phòng phẩm		
	- Chi công tác phí		
	- Tiếp khách		
	- Phương tiện vận tải		

STT	Nội dung	Số tiền (đồng/năm)	Ghi chú
	- Các khoản chi hành chính khác theo quy định của Tổng Liên đoàn		
4	Lương, phụ cấp và các khoản phải nộp theo lương		Mã số 34
5	Chi khác		Mã số 36
	- Chi phối hợp hoạt động với các Tổ chức Chính trị - Xã hội khác...		
	- Chi cho các công việc hoàn thiện các thủ tục để đoàn viên ưu tú được kết nạp Đảng Cộng sản Việt Nam.		
6	ĐPCĐ, KPCĐ phải nộp cấp trên quản lý trực tiếp		Mã số 60
IV	TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN TÍCH LŨY CUỐI KỲ (V=I+II-III)		Mã số 50
V	KINH PHÍ DỰ PHÒNG		Mã số 70

Xác nhận của Chính quyền
(Thủ trưởng cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp ký đóng dấu)

TM.BCH CĐCS
Chủ tịch công đoàn

Công đoàn cấp trên: Liên đoàn Lao động Thành phố Hồ Chí Minh
Công đoàn cơ sở:.....

Mẫu 01-DTCS

**Bảng dự toán số Lao động-Đoàn viên-Quỹ lương
Năm 2023**

Chỉ tiêu	Số người	Chỉ tiêu	Số tiền (đồng)	Ghi chú
Số lao động tính quỹ lương đóng KPCĐ		Quỹ lương đóng KPCĐ		
Số đoàn viên		Quỹ lương đóng ĐPCĐ		

Xác nhận của Chính quyền
(Thủ trưởng, chủ doanh nghiệp ký đóng dấu)

TM.BCH CĐCS
Chủ tịch công đoàn
(Ký đóng dấu)