

Số: 23 /HD-LĐLĐ

Quận 1, ngày 9 tháng 12 năm 2017

## HƯỚNG DẪN

### **Xây dựng dự toán tài chính công đoàn cơ sở năm 2018**

Căn cứ Quyết định số 1780/QĐ-TLĐ ngày 26/10/2017 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc ban hành Quy định về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2018; Hướng dẫn số 1784/HD-TLĐ ngày 06/11/2017 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2018.

Thực hiện Công văn số 488/LĐLĐ ngày 15/9/2017 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động Thành phố Hồ Chí Minh và công văn số 231/LĐLĐ ngày 10/11/2017 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.

Thực hiện Kế hoạch số 48/KH-TLĐ ngày 30/10/2017 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về kế hoạch tổ chức triển khai thực hiện thu kinh phí công đoàn khu vực sản xuất kinh doanh qua tài khoản của Tổng Liên đoàn.

Căn cứ kết quả thực hiện tài chính công đoàn năm 2016 và ước thực hiện năm 2017. Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động Quận 1 hướng dẫn các công đoàn cơ sở đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2017 và xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2018 như sau:

#### **I. Đánh giá tình hình thực hiện tài chính Công đoàn năm 2017**

Căn cứ kết quả tổ chức thực hiện tài chính công đoàn (thu, chi, nộp nghĩa vụ tài chính...) của 10 tháng đầu năm và ước thực hiện cả năm 2017, các công đoàn cơ sở tập trung đánh giá một số nội dung chủ yếu như sau:

- Nêu những thuận lợi, khó khăn trong việc thu kinh phí 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 kinh phí, đoàn phí công đoàn.

- Đánh giá việc đôn đốc thủ trưởng cơ quan (chủ doanh nghiệp) nộp kinh phí công đoàn năm 2017 theo quy định của Nhà nước và của Tổng Liên đoàn.

#### **II. Xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2018**

##### **1. Mục tiêu, nguyên tắc**

- Mục tiêu: Dự toán tài chính công đoàn năm 2018 được xây dựng có tính khả thi cao. Căn cứ tình hình thực tế của đơn vị để 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 về công tác tài chính công đoàn.

+ Nguyên tắc xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2018 phải đảm bảo theo đúng hướng dẫn; phải xác định được số phải thu tài chính công đoàn trong năm 2018.

+ 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... hạn chế chi các chi phí khác.

+ Tiếp tục thực hiện Kế hoạch số 640 /KH-LĐLĐ ngày 27/10/2016 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động Quận 1 về việc thực hiện Nghị quyết số 07b/NQ-TLĐ ngày 21/01/2016 của Ban Chấp hành Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam Khóa XI về công tác tài chính công đoàn trong tình hình mới; Công văn số 88/LĐLĐ ngày 19/5/2017 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động Quận 1 về việc trích nộp giảm chi hành chính và chi hoạt động phong trào theo Nghị quyết số 09c/NQ-BCH ngày 18/10/2016 của Ban Chấp hành Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc đầu tư xây dựng các thiết chế của công đoàn phục vụ đoàn viên, công nhân, lao động tại các khu công nghiệp, khu chế xuất trên toàn quốc.

+ Trong năm dự toán khi Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam ban hành các văn bản mới liên quan đến việc thực hiện dự toán thì các công đoàn cơ sở thực hiện theo hiệu lực của văn bản mới ban hành.

## **2. Các nội dung chính trong công tác xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2018**

### **2.1. Thu tài chính công đoàn**

Bao gồm: thu đoàn phí, kinh phí công đoàn và thu khác

#### **2.1.1. Thu kinh phí công đoàn**

Căn cứ điều 5 Nghị định số 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính công đoàn để xác định thu kinh phí công đoàn là chỉ tiêu số lao động và quỹ tiền lương đóng bảo hiểm xã hội (BHXH).

a/ Chỉ tiêu số lao động

Số lao động được thống kê tại các đơn vị bao gồm:

+ Số lao động đang đóng BHXH tại thời điểm ngày 30/6/2017.

+ Số lao động tại các đơn vị thuộc đối tượng đóng kinh phí công đoàn nhưng chưa tham gia BHXH.

+ Số lao động dự kiến tăng (giảm) tại đơn vị trong năm 2018.

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

Quỹ tiền lương làm căn cứ thu kinh phí công đoàn năm 2018 tại các đơn vị được xác định là tiền lương đóng BHXH cho người lao động bình quân 6 tháng đầu năm 2017 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**

a/ Chỉ tiêu đoàn viên

Số đoàn viên để tính quỹ lương đóng đoàn phí công đoàn là số đoàn viên đến ngày 30/6/2017, cộng (hoặc trừ) số đoàn viên dự kiến tăng (hoặc giảm) trong năm 2018.

b/ Chỉ tiêu thu đoàn phí công đoàn

Thu đoàn phí công đoàn thực hiện theo Điều lệ công đoàn Việt Nam và quy định chi tiết tại Chương IV của Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam (công đoàn cơ sở có mức thu đoàn phí tăng so với quy định thì số thu tăng được để lại cho công đoàn cơ sở sử dụng).

Số thu đoàn phí công đoàn tại đơn vị được xác định bởi số đoàn viên của chỉ tiêu số đoàn viên trên nhân với mức thu đoàn phí của đoàn viên theo quy định nhưng đảm bảo mức thu ĐPCĐ bình quân của đoàn viên không thấp hơn mức thu đoàn phí bình quân của 01 đoàn viên công đoàn theo báo cáo quyết toán năm 2016.

**2.1.3. Thu khác:** trên cơ sở số thực hiện thu khác của báo cáo quyết toán tài chính công đoàn năm 2016 và số ước thực hiện thu khác năm 2017, công đoàn cấp trên cơ sở xây dựng dự toán thu khác năm 2018 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu.

## **2.2. Chi tài chính công đoàn năm 2018**

- Chi của các công đoàn cơ sở căn cứ theo Quyết định số 1910/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 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.

Khi sử dụng nguồn tài chính công đoàn tích lũy phải đảm bảo đúng quy định của Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn 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.

a/ Nguồn tài chính công đoàn được công đoàn cơ sở sử dụng năm 2018 như sau:

- 68% số thu kinh phí công đoàn, 60% 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 đúng quy định). Trong đó:

+ Chi lương, phụ cấp và các khoản đóng góp theo lương không quá 30% của kinh phí và đoàn phí công đoàn được sử dụng chi theo Quyết định số 1439/QĐ-TLĐ ngày 14/12/2011 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc quy định chế độ phụ cấp cán bộ công đoàn);

+ Chi quản lý hành chính không quá 10% của kinh phí và đoàn phí công đoàn được sử dụng;

+ Chi hoạt động phong trào: 60% của kinh phí và đoàn phí được sử dụng.

Trong đó chi hỗ trợ du lịch 10% của chi hoạt động phong trào. Trường hợp cần điều chỉnh tăng tỷ lệ chi hỗ trợ du lịch, công đoàn cấp trên được phân cấp quản lý tài chính công đoàn cơ sở xem xét, quyết định nhưng tối đa không quá 20% của chi hoạt động phong trào.

+ Tiếp tục nộp nguồn điều chỉnh giảm chi 10% hành chính và điều chỉnh giảm 10% chi hoạt động phong trào của công đoàn cơ sở theo quy định Nghị quyết số 09C/NQ-BCH ngày 18/10/2016 của Ban chấp hành Tổng Liên đoàn về Liên đoàn Lao động Thành phố.

Năm 2018, các công đoàn cơ sở xác định số tiết kiệm chi phí hành chính (10%) và chi phí hoạt động phong trào (10%) trên số liệu báo cáo quyết toán

năm 2016 và tạm nộp về cho Liên đoàn Lao động Quận 1. Sau khi có báo cáo quyết toán tài chính năm 2018, Xác định cụ thể số tiết kiệm phải nộp và thực hiện bù trừ với số đã tạm nộp trong năm.

b/ Nghĩa vụ nộp kinh phí, đoàn phí công đoàn về Liên đoàn Lao động Quận 1:

- 32% số thu kinh phí công đoàn (*đối với công đoàn cơ sở được phân cấp thu kinh phí công đoàn*).

- 40% số thu đoàn phí công đoàn.

### **2.3. Hồ sơ dự toán thu, chi tài chính công đoàn cơ sở năm 2018**

Công đoàn cơ sở xây dựng và gửi 02 bộ dự toán thu, chi tài chính công đoàn cơ sở năm 2018 về Ban Tài chính Liên đoàn Lao động Quận 1, bao gồm:

- Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2017.

- 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 2018.

- Báo cáo dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2018 (Mẫu B14-TLĐ).

- Bảng thuyết minh chi tiết dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2018 đính kèm kế hoạch hoạt động tài chính công đoàn cơ sở năm 2018 có xác nhận của Thủ trưởng cơ quan (chủ doanh nghiệp).

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

### **III. Tổ chức thực hiện:**

Đề nghị Ban Chấp hành công đoàn cơ sở khẩn trương xây dựng dự toán thu, chi tài chính công đoàn cơ sở năm 2018 theo đúng Hướng dẫn này, báo cáo đầy đủ nội dung, biểu mẫu theo đúng quy định của Tổng Liên đoàn.

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 Ban Tài chính Liên đoàn Lao động Quận 1, thời hạn nộp trước ngày 29/12/2017.

**Đề nghị các công đoàn cơ sở hoàn thành việc đóng kinh phí, nộp nghĩa vụ tài chính công đoàn năm 2017 về Liên đoàn Lao động Quận 1 trước ngày 29/12/2017.**

Trong quá trình thực hiện nếu có khó khăn, vướng mắc đề nghị các công đoàn cơ sở báo cáo về Ban Tài chính Liên đoàn Lao động Quận 1 (điện thoại: 028 38222981 -14) để được hướng dẫn và giải quyết kịp thời./.

#### **Nơi nhận:**

- Ban Tài Chính LĐLĐ TP;
- BTV LĐLĐ Q1;
- UBKT LĐLĐ Q1;
- CĐCS trực thuộc;
- Lưu: VP, Tài Chính.

TM. BAN THƯỜNG VỤ <sup>nh</sup>  
CHỦ TỊCH



Trương Thị Minh Dung