

Số: **13** /HD-LĐLĐ

Hà Tĩnh, ngày 26 tháng 9 năm 2024

HƯỚNG DẪN
Xây dựng dự toán tài chính Công đoàn năm 2025

- Căn cứ Luật Công đoàn năm 2012; Điều lệ Công đoàn Việt Nam;
- Căn cứ Quyết định số 1754/QĐ-TLĐ ngày 19/9/2024 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 2025;
- Căn cứ Hướng dẫn số 32/HD-TLĐ ngày 19/9/2024 của Tổng Liên đoàn Hướng dẫn xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2025;

Theo kết quả thực hiện thu - chi tài chính công đoàn năm 2023, tình hình thực hiện dự toán tài chính công đoàn năm 2024, Liên đoàn Lao động tỉnh (sau đây gọi tắt là LĐLĐ tỉnh) hướng dẫn Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2025 như sau:

I. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2024

1. Thu, chi tài chính công đoàn

Căn cứ kết quả tổ chức thực hiện thu, chi, nộp nghĩa vụ tài chính công đoàn 09 tháng đầu năm 2024 và ước thực hiện cả năm 2024, 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 2024.

- 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 2024.

- 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 của Ban Chấp hành Tổng Liên đoàn; Đánh giá việc thực hiện việc phối hợp với cơ quan BHXH; cơ quan Thuế cùng cấp, trong đó tập trung phân tích đánh giá những thuận lợi, khó khăn trong công tác phối hợp kiểm tra, thanh tra đóng kinh phí công đoàn, kết quả tăng thêm về số thu kinh phí công đoàn khi thực hiện công tác phối hợp trên.

- Đánh giá việc thực hiện công tác quản lý tài chính, tài sản tại công đoàn cơ sở khu vực SXKD theo Văn bản số 6173/TLĐ-TC ngày 17/3/2023 của Tổng Liên đoàn; Văn bản số 93/LĐLĐ ngày 10/4/2023 của Liên đoàn Lao động tỉnh về tăng cường công tác quản lý tài chính, tài sản của tổ chức công đoàn.

- Trường Cao đẳng công nghệ Hà Tĩnh: Đánh giá công tác thực hiện dự toán năm 2024; kết quả thu, chi sự nghiệp; tình hình thực hiện chi từ nguồn ngân sách nhà nước; phân tích rõ chi tiết tiền lương; tình hình triển khai thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính theo quy định của Chính phủ và Tổng Liên đoàn.

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

- Đánh giá việc thực hiện nhiệm vụ thu, chi, quản lý tài chính công đoàn theo phân cấp của LĐLĐ tỉnh; quyết định nguyên tắc xây dựng, phân bổ, duyệt dự toán cho các đơn vị cấp dưới theo quy định của Tổng Liên đoàn; xây dựng dự toán, tổ chức thực hiện dự toán, quyết toán; công khai dự toán, quyết toán; kiểm tra, hướng dẫn đơn vị cấp dưới thực hiện nhiệm vụ thu, chi, quản lý tài chính công đoàn và nộp kinh phí lên công đoàn cấp trên; phê duyệt báo cáo dự toán, quyết toán của các đơn vị cấp dưới.

- Đánh giá những khó khăn, thuận lợi trong việc triển khai thực hiện các quy định về thu, chi, quản lý tài chính. Đánh giá, phân tích về việc 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 Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ Quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công.

Trên cơ sở kết quả đánh giá các nội dung nêu trên, các đơn vị chủ động đề xuất với LĐLĐ tỉnh các vấn đề có liên quan đến xây dựng dự toán năm 2025 trong thuyết minh dự toán của đơn vị.

II. XÂY DỰNG DỰ TOÁN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2025

1. Mục tiêu, nguyên tắc

1.1. Mục tiêu

Xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn năm 2025 của Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở và Công đoàn cơ sở phải có tính khả thi cao, đảm bảo thu đúng, thu đủ và 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 bảo đảm đúng Quyết định số 1754/QĐ-TLĐ ngày 19/9/2024 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 2025. Xác định được số phải thu tài chính công đoàn trong năm 2025 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 thiết thực, hiệu quả như: đào tạo, bồi dưỡng cán bộ công đoàn, phát triển đoàn viên, thành lập công đoàn cơ sở, hạn chế chi tiếp khách, hành chính và các chi phí khác.

- Trong năm dự toán, khi Tổng Liên đoàn, LĐLĐ tỉnh ban hành các văn bản mới liên quan đến việc thực hiện dự toán 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

2.1.1. Lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn

- Đối với đơn vị, tổ chức, doanh nghiệp đã thành lập công đoàn cơ sở:

Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở phải thống kê số lao động thuộc đối tượng đóng kinh phí công đoàn theo quy định tại các đơn vị theo khu vực hành chính sự nghiệp, khu vực sản xuất kinh doanh. Số lao động được thống kê tại các đơn vị bao gồm: số lao động đang đóng Bảo hiểm xã hội tại thời điểm 30/6/2024 (khuyến khích các đơn vị lấy số liệu sát thời điểm lập dự toán 2025), 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 2025.

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

Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở phải thống kê danh sách các doanh nghiệp đã đóng Bảo hiểm xã hội tại thời điểm 30/6/2024 (theo số liệu của cơ quan Bảo hiểm xã hội cung cấp), từ đó thực hiện xây dựng dự toán như đối với đơn vị, tổ chức, doanh nghiệp chưa 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 2025, nếu chênh lệch so với số báo cáo cho Ban Tổ chức LĐLĐ tỉnh tại cùng thời điểm thì phải có báo cáo giải trình, thuyết minh về số chênh lệch.

2.1.2. Quỹ lương làm căn cứ thu kinh phí công đoàn

Quỹ tiền lương làm căn cứ thu kinh phí công đoàn năm 2025 tại các đơn vị được xác định là tiền lương đóng bảo hiểm xã hội cho người lao động bình quân 6 tháng đầu năm 2024 (Khu vực Hành chính sự nghiệp mức lương cơ sở: 2.340.000 đồng/tháng theo Nghị định số 73/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính phủ; Khu vực Doanh nghiệp theo mức lương cơ sở vùng: Vùng III, bao gồm: Thành phố, Thị xã Kỳ Anh: 3.860.000 đồng/tháng; Vùng IV bao gồm: Thị xã Hồng Lĩnh, các huyện Cẩm Xuyên, Can Lộc, Đức Thọ, Hương Khê, Hương Sơn, Kỳ Anh,

Nghi Xuân, Thạch Hà, Vũ Quang, Lộc Hà: 3.450.000đ/tháng theo Nghị định số 74/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính Phủ) có xác định yếu tố tăng trưởng (theo số liệu của cơ quan Bảo hiểm xã hội cung cấp) nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn được xác định tại mục “2.1.1. Chỉ tiêu lao động của Hướng dẫn này”.

Số dự toán thu KPCĐ khu vực SXKD tại Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở là dữ liệu để nhập Phần mềm thu KPCĐ khu vực SXKD năm 2025 theo Hướng dẫn số: 1305/HD-TLĐ ngày 15/8/2017; của Tổng Liên đoàn hướng dẫn thu kinh phí công đoàn khu vực sản xuất kinh doanh qua tài khoản của Tổng Liên đoàn; Hướng dẫn số 09/HD-TLĐ ngày 10/9/2020 của Tổng Liên đoàn 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 thôn Việt Nam. Hướng dẫn số 85/HD-TLĐ ngày 18/4/2023 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 TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam. Văn bản số 182/LĐLĐ ngày 26/6/2023 của Liên đoàn Lao động tỉnh về thu kinh phí công đoàn qua tài khoản tập trung.

Các đơn vị xây dựng dự toán số thu KPCĐ năm 2025 tăng tối thiểu 5% so với số ước thực hiện năm 2024.

2.2. Thu đoàn phí công đoàn

Số thu đoàn phí công đoàn năm 2025 được xác định trên cơ sở số đoàn viên thực tế tại các công đoàn cơ sở (có đối chiếu với Ban Tổ chức LĐLĐ tỉnh) 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. Mức thu đoàn phí công đoàn bình quân của 1 đoàn viên năm 2025 tại các Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở đảm bảo không thấp hơn mức thu bình quân của 1 đoàn viên công đoàn theo báo cáo quyết toán năm 2023 được duyệt.

Các đơn vị xây dựng dự toán số thu ĐPCĐ năm 2025 tăng tối thiểu 5% so với số ước thực hiện năm 2024.

2.3. Thu khác

Trên cơ sở số thực hiện theo báo cáo quyết toán tài chính công đoàn của đơn vị năm 2023, số ước thực hiện năm 2024, các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2025 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu.

2.4. Phân phối tài chính công đoàn

- Công đoàn cơ sở được sử dụng 70% tổng số thu đoàn phí và 75% tổng số thu kinh phí công đoàn. Phần đoàn phí công đoàn thu tăng thêm so với quy định tại Quyết định 1908/QĐ-TLĐ và nguồn thu khác được để lại 100% cho công đoàn cơ sở sử dụng.

- Công đoàn cấp trên (các cấp) được sử dụng **30%** tổng số thu đoàn phí công đoàn và **25%** tổng số thu kinh phí công đoàn.

- LĐLĐ tỉnh giao số phải nộp về LĐLĐ tỉnh, số cấp kinh phí hoạt động cho công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở thuộc trong dự toán năm.

- Nguồn thu khác phát sinh ở cấp nào, cấp đó được sử dụng.

2.5. Chi tài chính công đoàn

Dự toán chi phải trong phạm vi nguồn thu được phân phối, sử dụng trong năm theo quy định của LĐLĐ tỉnh. 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 cho đoàn viên công đoàn và người lao động, tránh hình thức, lãng phí... Đối với các đơn vị được phân cấp thu toàn diện cần xác định các khoản nghĩa vụ nộp kinh phí về LĐLĐ tỉnh theo đúng quy định được giao.

2.5.1. Chi của công đoàn cơ sở

Thực hiện theo Quyết định số 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 của Tổng Liên đoàn; cụ thể:

a. Phân bổ nguồn thu đoàn phí công đoàn CĐCS được sử dụng cho các khoản, mục chi sau

a1. 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 CĐCS được sử dụng.

a2. Chi thăm hỏi đoàn viên công đoàn tối thiểu 40% nguồn thu đoàn phí công đoàn CĐCS được sử dụng.

a3. Chi khác tối đa 15% nguồn thu đoàn phí công đoàn CĐCS được sử dụng.

b. Phân bổ nguồn thu kinh phí công đoàn CĐCS được sử dụng cho các khoản, mục chi sau

b1. Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động tối thiểu 60% nguồn thu kinh phí công đoàn CĐCS được sử dụng. Tại những đơn vị có quan hệ lao động phức tạp, CĐCS 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 liền kê không sử dụng có thể chuyển sang chi cho các nội dung thuộc mục chi này.

b2. Chi tuyên truyền, vận động đoàn viên và người lao động tối đa 25% nguồn thu kinh phí công đoàn CĐCS được sử dụng.

b3. Chi quản lý hành chính tối đa 15% nguồn thu kinh phí công đoàn CĐCS được sử dụng.

2.5.2. Chi của công đoàn cấp trên cơ sở

- Chi tiền lương, phụ cấp dự toán theo số biên chế và lao động có mặt. 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 2.340.000 đồng/tháng (tính đủ 12 tháng).

- Chi quản lý hành chính: căn cứ số dự toán giao chi quản lý hành chính năm 2024 đơn vị xây dựng cho năm 2025.

- Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và NLĐ; Chi tuyên truyền đoàn viên và NLĐ; Chi hoạt động của đơn vị chưa thành lập CĐCS; Chi khác căn cứ theo số thực hiện năm trước (theo số quyết toán 2023) và nhiệm vụ được giao trong năm tại đơn vị.

- Chi mua sắm, bảo dưỡng, sửa chữa thường xuyên tài sản cân đối từ nguồn kinh phí chi thường xuyên.

- Dự phòng chi: 5%/Tổng số chi thường xuyên.

- Định mức chi thực hiện theo các quy định của Tổng Liên đoàn và Quyết định số 100/QĐ-LĐLĐ ngày 03/8/2022 của LĐLĐ tỉnh.

2.5.3. Chi của đơn vị sự nghiệp

Trường Cao đẳng Công nghệ Hà Tĩnh thực hiện theo các quy định hiện hành của Nhà nước và của Tổng Liên đoàn.

2.6. Đơn vị sử dụng tài chính công đoàn tích lũy

Dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2025 của đơn vị nếu sử dụng các quỹ thực hiện theo Quyết định số 4407/QĐ-TLĐ ngày 25/3/2022. Nội dung sử dụng được thuyết minh cụ thể trong hồ sơ dự toán và được thực hiện theo đúng thẩm quyền Tổng Liên đoàn đã phân cấp.

2.7. Xác định nộp nghĩa vụ và được cấp

Trên cơ sở dự toán được giao tại đơn vị công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở; trường hợp thu tài chính công đoàn (KPCĐ và ĐPCĐ) lớn hơn chi tài chính công đoàn đơn vị nộp lên Liên đoàn Lao động tỉnh phân chênh lệch; trường hợp thu tài chính công đoàn bé hơn chi tài chính công đoàn đơn vị được cấp bổ sung phần chênh lệch thiếu. Chi tiết phần nộp nghĩa vụ và cấp kinh phí theo dự toán giao cho từng đơn vị.

III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2025

Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2025 gửi về LĐLĐ tỉnh gồm 01 bộ, đầy đủ các biểu mẫu bắt buộc theo Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Tổng Liên đoàn 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 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Tổng LĐLĐ Việt Nam, bao gồm:

- Báo cáo tổng hợp dự toán thu - chi tài chính công đoàn (mẫu B15-TLĐ)

- Thống kê danh sách tên đơn vị, tổ chức, doanh nghiệp đóng kinh phí công đoàn gồm: lao động, đoàn viên, quỹ tiền lương... theo khu vực hành chính sự nghiệp, sản xuất kinh doanh.

- Bảng thanh toán tiền lương tháng 10/2024 của cán bộ chuyên trách Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở.

- Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm 2024, thuyết minh chi tiết dự toán năm 2025.

(**Đối với CĐCS:** Báo cáo dự toán thu, chi tài chính công đoàn (mẫu B14-TLĐ) thực hiện theo Hướng dẫn số 36/HD-TLĐ ngày 25/10/2021 của Tổng Liên đoàn;

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

- Báo cáo dự toán của đơn vị được thông qua Ban Thường vụ cùng cấp xem xét thống nhất trước khi gửi về LĐLĐ tỉnh (qua Ban Tài chính).

- Thời hạn nộp báo cáo trước ngày **1 tháng 11 năm 2024**.

3. Về phương thức xét duyệt dự toán

- Căn cứ theo hồ sơ báo cáo dự toán của đơn vị, Ban Tài chính tham mưu dự toán thu, chi trình Thường trực LĐLĐ tỉnh phê duyệt.

- Căn cứ hướng dẫn này và tình hình thực tế, các công đoàn cấp trên cơ sở hướng dẫn công đoàn cơ sở xây dựng dự toán và tổng hợp dự toán của đơn vị gửi về LĐLĐ tỉnh đảm bảo đúng yêu cầu và thời gian quy định.

Trong quá trình triển khai, thực hiện nếu có vướng mắc đơn vị phản ánh về LĐLĐ tỉnh (qua Ban Tài chính) để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Thường trực LĐLĐ tỉnh;
- Các Ban LĐLĐ tỉnh;
- Công đoàn cấp trên TT cơ sở;
- Trường Cao đẳng Công nghệ Hà Tĩnh;
- CĐCS trực thuộc;
- Lưu: VT.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ
CHỦ TỊCH**



Nguyễn Văn Danh