

Số: 02/HD-LĐLĐ

Bình Thạnh, ngày 13 tháng 11 năm 2024

HƯỚNG DẪN

Xây dựng dự toán tài chính Công đoàn cơ sở - Nghiệp đoàn trực thuộc Năm 2025

Căn cứ Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn về ban hành Quy định 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 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 và Quyết định sửa đổi bổ sung số 7201/QĐ-TLĐ ngày 18/5/2023 của Tổng Liên đoàn về việc ban hành quy định thu, chi, quản lý tài chính, tài sản tại công đoàn cơ sở;

Căn cứ Hướng dẫn số 24/HD-LĐLĐ ngày 24/7/2024 của Liên đoàn Lao động Thành phố Hồ Chí Minh về việc xây dựng dự toán tài chính công đoàn cấp trên cơ sở năm 2025.

Căn cứ kết quả thực hiện tài chính công đoàn năm 2023 và ước thực hiện năm 2024, Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động quận Bình Thạnh hướng dẫn các công đoàn cơ sở, nghiệp đoàn trực thuộc (gọi tắt là CĐCS) đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2024 và 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

Căn cứ kết quả tổ chức thực hiện tài chính công đoàn của 10 tháng đầu năm và ước thực hiện cả năm 2024, các công đoàn cơ sở tập trung đánh giá một số nội dung chủ yếu như sau:

- Những thuận lợi, khó khăn trong việc triển khai thực hiện các quy định về thu, chi, quản lý tài chính;

- Tình hình thực hiện dự toán, quyết toán tài chính công đoàn trong năm 2024;

Trên cơ sở kết quả đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2024, các quy định hiện hành của Nhà nước và Tổng Liên đoàn, các CĐCS chủ động đề xuất với Liên đoàn Lao động quận Bình Thạnh những nội dung có liên quan đến các chỉ tiêu xây dựng dự toán năm 2025 trong phần thuyết minh.

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

1. Mục tiêu, nguyên tắc

- Mục tiêu: Dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2025 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, Liên đoàn Lao động Thành phố và Liên đoàn Lao động Quận về công tác tài chính công đoàn.

+ Xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2025 phải đảm bảo đúng theo hướng dẫn của Liên đoàn Lao động quận Bình Thạnh; phải xác định được số kinh phí công đoàn, đoàn phí công đoàn phải thu trong năm 2025.

+ 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: chăm lo trực tiếp, bảo vệ và đại diện quyền và lợi ích hợp pháp của đoàn viên, người lao động, phát triển đoàn viên.*

+ Trong năm 2025, khi Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam và Liên đoàn Lao động Thành phố ban hành các văn bản mới liên quan đến việc thực hiện dự toán thì các CĐCS thực hiện theo quy định của văn bản mới.

2. Các nội dung chính trong công tác xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2025

2.1. Về thu tài chính công đoàn: Bao gồm: Thu 1% đoàn phí công đoàn, kinh phí công đoàn do công đoàn cấp trên cấp và thu khác.

2.1.1. Thu kinh phí công đoàn: Kinh phí công đoàn do cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp đóng theo Luật Công đoàn năm 2012 và Nghị định 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính công đoàn.

a/ Chỉ tiêu số lao động: Số lao động đang đóng BHXH tại thời điểm 30/6/2024 (theo số liệu của cơ quan BHXH quận Bình Thạnh), cộng (hoặc trừ) số lao động dự kiến tăng (hoặc giảm) tại đơn vị trong năm 2025 (theo mẫu thống kê đính kèm).

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

Quỹ tiền lương làm căn cứ dự toán thu kinh phí công đoàn năm 2025 tại các đơn vị được xác định là quỹ tiền lương làm căn cứ đóng BHXH cho người lao động tháng 6 năm 2024 có xác định yếu tố tăng trưởng x (nhân) với 12 tháng.

2.1.2 Thu đoàn phí công đoàn: Căn cứ Điều 20 Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 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.

a/ Chỉ tiêu đoàn viên: Số đoàn viên để tính quỹ lương đóng đoàn phí công đoàn là số đoàn viên đã báo cáo số liệu tổ chức về Liên đoàn Lao động quận Bình Thạnh đến ngày 30/6/2024, cộng (hoặc trừ) số đoàn viên dự kiến tăng (hoặc giảm) trong năm 2025 (theo mẫu thống kê đính kèm).

b/ Chỉ tiêu thu đoàn phí công đoàn:

Mức đóng đoàn phí và tiền lương làm căn cứ đóng đoàn phí công đoàn thực hiện theo Điều 23 Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

Số thu đoàn phí công đoàn năm 2025 tại đơn vị được xác định trên cơ sở số đoàn viên của chỉ tiêu số đoàn viên (tại Điểm a mục 2.1.2) x (nhân) với 12 tháng x (nhân) với mức thu đoàn phí của đoàn viên theo quy định và đảm bảo không thấp hơn mức thu đoàn phí bình quân của 01 đoàn viên công đoàn theo báo cáo quyết toán năm 2023.

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

2.1.3 Thu khác: Trên cơ sở số thực hiện thu khác của báo cáo quyết toán tài chính công đoàn năm 2023 và số ước thực hiện thu khác năm 2024, công đoàn cơ sở xây dựng dự toán thu khác năm 2025 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu.

2.2. Phân phối nguồn thu và dự toán chi:

a. **Phân phối nguồn thu:** công đoàn cơ sở được sử dụng **75%** số thu kinh phí công đoàn, **70%** số thu đoàn phí công đoàn và **100%** số thu khác.

b. **Chi tài chính công đoàn cơ sở:** thực hiện theo Quyết định số 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 và Quyết định 7201/QĐ-TLĐ ngày 18/5/2023 sửa đổi bổ sung Quyết định 4290/QĐ-TLĐ của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc ban hành Quy định thu, chi, quản lý tài chính công đoàn cơ sở. Trong đó:

STT	Nội dung chi	70% ĐPCĐ được giữ lại	75% KPCĐ được cấp trên cấp
1	Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo, bồi dưỡng, tập huấn đoàn viên và người lao động (Mã số 31)	Tối thiểu 40%	Tối thiểu 60%
2	Tuyên truyền, vận động đoàn viên và người lao động (Mã số 32)		Tối đa 25%
3	Quản lý hành chính (Mã số 33)		Tối đa 15%
4	Lương, phụ cấp và các khoản phải nộp theo lương (Mã số 34)	Tối đa 45%	
5	Chi khác (Mã số 37)	Tối đa 15%	

- Quy định mức chi cụ thể trong quy chế thu, chi tài chính công đoàn cơ sở; **định mức tồn quỹ tiền mặt cuối tháng tối đa bằng 2% tổng chi** cho hoạt động thường xuyên theo dự toán được duyệt; công khai quy chế đến toàn thể đoàn viên; đảm bảo thực hiện đúng nội dung mà quy chế đã quy định.

- Việc sử dụng nguồn tài chính công đoàn tích lũy phải đảm bảo đúng quy định của Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 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 31/12 được trích lập 100% vào quỹ hoạt động thường xuyên và chuyển sang năm sau sử dụng.

- Trường hợp công đoàn cơ sở sử dụng tài chính công đoàn tích lũy cuối kỳ để mua cổ phần ưu đãi của Doanh nghiệp Nhà nước cổ phần hóa theo quy định của Chính phủ phải được công đoàn cấp trên trực tiếp đồng ý bằng văn bản (phải lập đề án trình Liên đoàn Lao động Thành phố Hồ Chí Minh xin chủ trương). 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.

***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 Bình Thạnh điều chỉnh, bổ sung dự toán.

III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Hồ sơ dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2025 công đoàn cơ sở gửi về Liên đoàn Lao động Quận (02 bộ) **trước ngày 15/12/2024**, bao gồm:

+ Bảng dự toán số lao động, tổng quỹ tiền lương dự kiến thu kinh phí công đoàn và số đoàn viên, tổng quỹ lương dự kiến thu đoàn phí công đoàn năm 2025 (có xác nhận của cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp) (Mẫu 01-DTCS đính kèm);

+ Báo cáo dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2025, có thông qua Ban chấp hành công đoàn cơ sở (Mẫu B14-TLĐ);

+ Bảng Kế hoạch tài chính công đoàn cơ sở năm 2025 (Mẫu 02-DTCS đính kèm)

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 2025 theo đúng hướng dẫn này, báo cáo đầy đủ nội dung, biểu mẫu theo đúng quy định. **Đây là một trong những tiêu chí để đánh giá hoạt động, xét thi đua hàng năm của đơn vị và là cơ sở để xét khen thưởng thu, nộp tài chính CĐCS năm 2025.**

Liên đoàn Lao động quận Bình Thạnh không xét khen thưởng thu, nộp tài chính đối với CĐCS không nộp dự toán hoặc thực hiện không đạt dự toán được giao.

Trên đây là hướng dẫn về thực hiện dự toán thu chi tài chính công đoàn cơ sở năm 2025, trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc liên hệ về Liên đoàn Lao động quận Bình Thạnh (qua Phòng tài vụ theo số điện thoại **028.35.161.656 - 028.35.161.647**) để được hướng dẫn và giải quyết kịp thời (CĐCS có thể tải file đính kèm tại website: Congdoanquanbinhthanh.org.vn → Văn bản mới)./.

Nơi nhận:

- Ban Thường vụ "đề b/c";
- CĐCS trực thuộc "đề th/hiện";
- Lưu VP, TC.

TM. BAN THƯỜNG VỤ
CHỦ TỊCH



Cao Hồng Hà

KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN CƠ SỞ
 NĂM 2025

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	Phân thu		
2,1	Đoàn phí công đoàn		Mã số 22
2,2	Kinh phí công đoàn		Mã số 23
2,3	Thu khác		Mã số 25
	2.1 Chuyên môn hỗ trợ		25,01
	2.2 Thu khác tại đơn vị		25,02
2,4	Tài chính công đoàn cấp trên cấp	0	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
II	Phân chi		
1	Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động	0	Mã số 31
	- Chi hoạt động đại diện, bảo vệ quyền, lợi ích hợp pháp, chính đáng của đoàn viên, người lao động		
	- Chi hỗ trợ du lịch, nghỉ dưỡng		
	- Chi thăm hỏi, trợ cấp		
	- Chi động viên, khen thưởng		
	- Chi đào tạo		
2	Tuyên truyền, vận động đoàn viên, người lao động	0	Mã số 32
	- Chi tuyên truyền, vận động (sách, báo, ấn phẩm, hoạt động tuyên truyền giáo dục...)		
	- Phát triển đoàn viên, thành lập công đoàn cơ sở, xây dựng công đoàn cơ sở vững mạnh		
	- Chi tổ chức phong trào thi đua		
	- Chi tổ chức các hoạt động văn hóa, thể thao		
	- Chi tuyên truyền các hoạt động về giới và bình đẳng giới		
	- 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	0	Mã số 33
	- Chi hợp BCH công đoàn cơ sở		
	- Mua văn phòng phẩm		
	- Chi công tác phí		
	- Tiếp khách		
	- 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	0	Mã số 37
	- Chi phối hợp hoạt động với các Tổ chức Chính trị - Xã hội		
	- Chi cho các công việc hoàn thiện thủ tục để đoàn viên ưu tú được kết nạp ĐCSVN		
6	Kinh phí nộp cấp trên (Nộp nghĩa vụ đoàn phí công đoàn)		Mã số 39
III	Kinh phí dự phòng		Mã số 70

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

Bình Thạnh, ngày tháng năm
 TM. BCH CĐCS
 CHỦ TỊCH

LIÊN ĐOÀN LAO ĐỘNG QUẬN BÌNH THẠNH
CĐCS

(Mẫu 01-DTCS)
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc
Bình Thạnh, ngày tháng năm

BẢNG DỰ TOÁN
SỐ LAO ĐỘNG – ĐOÀN VIÊN – QUỸ LƯƠNG
NĂM 2025

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)

BÁO CÁO
DỰ TOÁN THU, CHI TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN
NĂM 2025

A - CÁC CHỈ TIÊU CƠ BẢN

- Số lao động tình nguyện đóng KPCĐ: người - Quỹ lương đóng Kinh phí CĐ: 0 đồng
- Số đoàn viên: người - Quỹ lương đóng Đoàn phí CĐ: 0 đồng
- Số cán bộ CĐ chuyên trách: người

B- CÁC CHỈ TIÊU THU CHI TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN:

DVT:

THÔNG TIN	NỘI DUNG	Mục lục TCCĐ (Mã số)	Ước thực hiện năm trước	Dự toán năm nay	Ghi chú
I	TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN TÍCH LŨY ĐẦU KỲ	10			
II	PHẦN THU				
2.1	Thu Đoàn phí công đoàn	22		-	
2.2	Thu Kinh phí công đoàn	23			
2.3	Các khoản thu khác	25			
	<i>a- Chuyên môn hỗ trợ</i>	25,01			
	<i>b- Thu khác</i>	25,02			
	CỘNG THU TCCĐ (2.1+2.2+2.3)			-	
2.4	Tài chính công đoàn cấp trên cấp	28		-	
	<i>a. Kinh phí công đoàn cấp trên cấp theo phân phối</i>	28,01		-	
	<i>b. Tài chính công đoàn cấp trên cấp hỗ trợ</i>	28,02			
2.5	Nhận bàn giao tài chính công đoàn	40			
	TỔNG CỘNG THU (11=2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)			-	
III	PHẦN CHI				
3.1	Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động	31		-	
3.2	Chi tuyên truyền đoàn viên và người lao động	32		-	
3.3	Chi quản lý hành chính	33		-	
3.4	Chi lương, phụ cấp và các khoản phải nộp theo lương	34		-	
	<i>a- Lương, phụ cấp... của cán bộ trong biên chế</i>	34,01			
	<i>b- Phụ cấp cán bộ công đoàn</i>	34,02			
	<i>c- Các khoản phải nộp theo lương</i>	34,03			
3.5	Chi khác	37		-	
	CỘNG CHI (3.1+3.2+33+3.4+3.5)			-	
3.6	ĐPCĐ, KPCĐ đã nộp cấp trên quản lý trực tiếp	39		-	
3.7	Bàn giao tài chính công đoàn	42			
	TỔNG CỘNG CHI (III=3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6 + 3.7)			-	
IV	TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN TÍCH LŨY CUỐI KỲ	50		-	
	(V= I+II-III)				
V	Dự phòng	70			

c- THUYẾT MINH:

.....
.....
.....

KẾ TOÁN CĐCS

Ngày tháng năm
TM. BAN CHẤP HÀNH CĐCS
CHỦ TỊCH