

Số: 262/HD-CĐGD

TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 12 năm 2020

## **HƯỚNG DẪN**

### **Xây dựng dự toán tài chính công đoàn cơ sở năm 2021**

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

Căn cứ Nghị định số 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính công đoàn;

Căn cứ Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 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 1910/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của 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 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 Hướng dẫn số 1305/HD-TLĐ ngày 15/8/2017 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam và Công văn số 488/LĐLĐ ngày 15/9/2017 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 575/LĐLĐ ngày 07/9/2020 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động thành phố Hồ Chí Minh về việc thực hiện Nghị quyết 09c/NQ-BCH.

Căn cứ Hướng dẫn số 24/HD-LĐLĐ ngày 09/9/2020 của LĐLĐ TP Hồ Chí Minh về xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2021;

Căn cứ kết quả thực hiện tài chính công đoàn năm 2019 và ước thực hiện năm 2020, Ban Thường vụ Công đoàn Ngành Giáo dục TP. Hồ Chí Minh hướng dẫn các công đoàn cơ sở đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2020 và xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2021 như sau:

#### **I. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2020**

Căn cứ kết quả tổ chức thực hiện tài chính công đoàn 06 tháng đầu năm và ước thực hiện cả năm 2020, công đoàn cơ sở tập trung đánh giá một số nội dung chủ yếu như sau:

- Những thuận lợi, khó khăn trong việc thu kinh phí và đoàn phí công đoàn theo quy định hiện hành;

- Những thuận lợi, khó khăn trong việc đôn đốc Thủ trưởng đơn vị, chủ doanh nghiệp nộp kinh phí, đoàn phí công đoàn năm 2020 theo quy định của Nhà nước và của Tổng Liên đoàn.

Trên cơ sở kết quả đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2020 để làm cơ sở xây dựng dự toán 2021.

## **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 2021 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 Công đoàn Ngành Giáo dục TP. Hồ Chí Minh về công tác tài chính công đoàn.

+ Nguyên tắc xây dựng tài chính công đoàn năm 2021 phải đảm bảo đúng theo hướng dẫn của LĐLĐ Thành phố Hồ Chí Minh và Công đoàn Ngành Giáo dục TP. Hồ Chí Minh; phải xác định được số phải thu tài chính công đoàn trong năm 2021.

+ 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 tiếp khách, hành chính và các chi phí khác.

- Tiếp tục thực hiện Kế hoạch số 42/KH-LĐLĐ ngày 14/9/2016 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động Thành phố 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; Quy chế phối hợp giữa Liên đoàn Lao động và Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh số 42/QCPH-LĐLĐ-CT ngày 31/12/2015, trong đó tập trung phân tích thuận lợi, khó khăn trong công tác phối hợp kiểm tra, thanh tra, xử phạt đóng kinh phí công đoàn, kết quả tăng thêm về số thu kinh phí công đoàn khi thực hiện công tác phối hợp.

+ 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, Công đoàn Ngành Giáo dục TP. HCM 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 2021**

#### **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 21/11/2013 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 thống kê tại đơn vị bao gồm:

- + Số lao động đang đóng BHXH tại thời điểm ngày 30/6/2020.
- + Số lao động dự kiến tăng (giảm) tại đơn vị trong năm 2021.

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

Quỹ tiền lương làm căn cứ thu kinh phí công đoàn năm 2021 tại các đơn vị được xác định là tiền lương đóng BHXH cho người lao động bình quân 6 tháng đầu năm 2020 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

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.

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 2021 là số đoàn viên tính đến ngày 30/6/2020, cộng (hoặc trừ) số đoàn viên dự kiến tăng (hoặc giảm) trong năm 2021.

+ Mức thu đoàn phí công đoàn bình quân của 01 đoàn viên trong năm 2021 đảm bảo không thấp hơn mức thu đoàn phí bình quân của 01 đoàn viên theo báo cáo quyết toán năm 2019 đã được Liên đoàn Lao động Thành phố 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 2019 và số ước thực hiện thu khác năm 2020, công đoàn cơ sở xây dựng dự toán thu khác năm 2021 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 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.

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 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 cơ sở được sử dụng:

Năm 2021, Công đoàn cơ sở được sử dụng **71%** 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 chi đúng qui 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 **không quá 10%** của chi hoạt động phong trào; trường hợp cần điều chỉnh tăng tỷ lệ chi hỗ trợ du lịch, Công đoàn cơ sở đề xuất và thuyết minh cụ thể làm cơ sở Công đoàn cấp trên xem xét, quyết định nhưng tối đa **không quá 20%** của chi hoạt động phong trào.

\* Lưu ý:

- Các Công đoàn cơ sở lập dự phòng tối thiểu 10%/ tổng dự toán chi thường xuyên.

- Các Công đoàn cơ sở chỉ được thực hiện chi các nội dung đã có thuyết minh chi tiết trong dự toán và được phê duyệt.

b/ Nghĩa vụ nộp kinh phí, đoàn phí công đoàn về LĐLĐ Thành phố:

Hàng tháng, Công đoàn cơ sở thực hiện trích nộp **40%** tổng số thu đoàn phí công đoàn nộp về công đoàn cấp trên (Công đoàn Ngành Giáo dục TP. Hồ Chí Minh).

Theo Công văn số 575/LĐLĐ ngày 07/9/2020 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động thành phố Hồ Chí Minh ban hành, từ ngày **01/01/2020** Công đoàn cơ sở thuộc khu vực sản xuất kinh doanh **dừng nộp nguồn điều chỉnh giảm 10% chi quản lý hành chính và 10% chi hoạt động phong trào của năm 2020** theo Nghị quyết 9c/NQ-BCH. Trong năm 2020, các Công đoàn cơ sở đã trích nộp nguồn điều chỉnh giảm 10% chi quản lý hành chính và 10% chi hoạt động phong trào về Công đoàn Ngành Giáo dục TP. Hồ Chí Minh, sẽ được chuyển bù trừ vào khoản còn chưa nộp đủ ở những năm trước (Từ năm 2017 đến 2019) của đơn vị.

### III. Tổ chức thực hiện

1. Hồ sơ dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2021 công đoàn cơ sở gửi về Công đoàn Ngành Giáo dục TP. Hồ Chí Minh (02 bộ), bao gồm:

- 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 2021 (Mẫu 1-DTCS đính kèm).

- Báo cáo dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2021 (Mẫu B14-TLĐ).

- Kế hoạch hoạt động tài chính, Công đoàn cơ sở năm 2021 có xác nhận của Thủ trưởng cơ quan (chủ doanh nghiệp); chi tiết kế hoạch sử dụng tài chính công đoàn tích lũy để cân đối cho các yêu cầu chi của năm dự toán và mua sắm tài sản cố định năm 2021 (nếu có, theo mẫu 2-DTCS).

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 2021 theo đúng Hướng dẫn, báo cáo đầy đủ nội dung, biểu mẫu theo đúng quy định của Tổng Liên đoàn và Công đoàn Ngành Giáo dục TP Hồ Chí Minh.

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 Công đoàn Ngành Giáo dục TP. Hồ Chí Minh (qua Kế toán Công đoàn), thời hạn nộp báo cáo trước **ngày 25/12/2020**.

Trong quá trình thực hiện nếu có khó khăn, vướng mắc đề nghị các công đoàn cơ sở liên hệ với kế toán Công đoàn Ngành Giáo dục TP. Hồ Chí Minh (điện thoại: 028.38299667) để được hướng dẫn và giải quyết kịp thời./.

**Nơi nhận:**

- Ban Thường vụ CĐGDTP “để biết”
- CĐCS trực thuộc “để thực hiện”
- Lưu: VT, TC



**Nguyễn Thị Gái**