

Số: 1073/HD-CĐNH

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2023

HƯỚNG DẪN
Xây dựng dự toán tài chính công đoàn cấp trên cơ sở năm 2024

- Căn cứ Luật Công đoàn năm 2012; Điều lệ Công đoàn Việt Nam;
- Căn cứ Quyết định số 8086/QĐ-TLĐ ngày 10/10/2023 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 2024, Hướng dẫn số 95/HD-TLĐ ngày 10/10/2023 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc hướng dẫn xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024.
- Căn cứ kết quả thực hiện thu - chi tài chính công đoàn năm 2022, tình hình thực hiện dự toán tài chính công đoàn năm 2023, Công đoàn Ngân hàng Việt Nam (CĐNHVN) hướng dẫn các công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024 như sau:

I. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2023

1. Về thu, chi tài chính công đoàn

- 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 chi tài chính công đoàn, việc giao dự toán và cấp kinh phí năm 2023.
- 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 Lao động Việt Nam về công tác tài chính công đoàn trong tình hình mới.
- Đánh giá việc thực hiện công tác quản lý tài chính, tài sản tại công đoàn cơ sở khu vực SXKD theo công văn số 6173/TLĐ-TC ngày 17/3/2023 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

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 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;

- Đánh giá những khó khăn, thuận lợi tại từng cấp công đoàn 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 các quy định hiện hành.

II. XÂY DỰNG DỰ TOÁN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2024

1. Mục tiêu, nguyên tắc

1.1. Mục tiêu

Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2024 các cấp công đoàn 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 hoạt động.

1.2. Nguyên tắc

- Công tác xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024 cần quán triệt và thực hiện nghiêm túc các quy định của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam (TLDLĐVN) về công tác tài chính công đoàn, khắc phục tình trạng thất thu kinh phí, đoàn phí công đoàn.

- Dự toán thu tài chính công đoàn: xác định được số phải thu tài chính công đoàn năm 2024 và tổ chức thực hiện việc thu kinh phí và đoàn phí 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, hạn chế chi tiếp khách, hành chính và các chi phí khác.

- Trong năm dự toán, khi TLDLĐVN 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. Xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn

a) Thu kinh phí công đoàn

- Mức thu kinh phí công đoàn bằng 2% quỹ tiền lương làm căn cứ đóng BHXH cho người lao động.

+ Lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ bao gồm: số lao động đang đóng BHXH tại thời điểm 30/6/2023, khuyến khích các đơn vị lấy được số liệu sát thời điểm lập dự toán 2024 (Theo số liệu của cơ quan BHXH cung cấp, 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 2024.

Số lao động làm cơ sở xây dựng, xét duyệt dự toán 2024 là số liệu các đơn vị báo cáo Ban Tổ chức CĐNVN tại cùng thời điểm. Nếu số liệu báo cáo của đơn vị có chênh lệch so với số liệu của Ban Tổ chức CĐNVN, đơn vị phải có giải trình, thuyết minh về số chênh lệch.

+ Quỹ tiền lương xác định thu kinh phí công đoàn tại các đơn vị được xác định từ tiền lương đóng bảo hiểm xã hội cho người lao động bình quân 6 tháng đầu năm 2023 có xác định yếu tố tăng trưởng (theo số liệu của cơ quan BHXH cung cấp) nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn.

Số dự toán thu KPCĐ khu vực SXKD tại các công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở là dữ liệu để nhập Phần mềm thu KPCĐ tập trung khu vực SXKD năm 2024 tại Vietinbank, Agribank, BIDV.

+ Dự toán thu kinh phí công đoàn năm 2024 tăng 5% so với số ước thực hiện năm 2023.

b) Thu đoàn phí công đoàn

- Số thu đoàn phí công đoàn năm 2024 được xác định trên cơ sở số đoàn viên thực tế tại các công đoàn cơ sở (có đối chiếu với Ban Tổ chức Công đoàn Ngân hàng Việt Nam) 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 Lao động Việt Nam, cụ thể như sau:

+ Mức đóng đoàn phí hàng tháng của đoàn viên tối đa chỉ bằng 10% mức lương cơ sở theo quy định của Nhà nước.

+ Đoàn viên công đoàn hưởng trợ cấp Bảo hiểm xã hội từ 01 tháng trở lên, đoàn viên công đoàn không có việc làm, không có thu nhập, nghỉ việc riêng từ 01 tháng trở lên không hưởng tiền lương, trong thời gian đó không phải đóng đoàn phí.

- Mức thu đoàn phí công đoàn bình quân của 1 đoàn viên năm 2024 tại các CĐCS đảm bảo không thấp hơn mức thu bình quân của 1 đoàn viên công đoàn theo báo cáo quyết toán năm 2022 được CĐNVN phê duyệt.

- Phần thu đoàn phí công đoàn tăng thêm so với Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ được sử dụng 100%.

- Dự toán số thu đoàn phí công đoàn năm 2024 tăng 5% so với số ước thực hiện năm 2023.

c) Thu khác

Trên cơ sở số thực hiện theo báo cáo quyết toán tài chính công đoàn năm 2022, số ước thực hiện năm 2023, các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2024 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu. Công đoàn cơ sở được sử dụng 100% nguồn thu khác.

2.2. Xây dựng dự toán chi tài chính công đoàn

a. Phân phối tài chính công đoàn

+ CĐCS được sử dụng 75% số thu kinh phí công đoàn, 70% số thu đoàn phí công đoàn và toàn bộ 100% số thu khác của đơn vị. Đối với CĐCS nếu thỏa thuận được với đoàn viên thu đoàn phí công đoàn mức cao hơn so với Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn thì số thu tăng được để lại 100% cho CĐCS sử dụng.

+ Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở được sử dụng 13% số thu kinh phí công đoàn, 18% số thu đoàn phí công đoàn và toàn bộ 100% số thu khác của đơn vị.

+ CĐ cấp trên trực tiếp cơ sở nộp lên Công đoàn Ngân hàng Việt Nam 12% số thu kinh phí công đoàn và đoàn phí công đoàn

b. Xác định số dự toán chi tại công đoàn cấp trên

Việc giao dự toán chi thực hiện theo Luật Công đoàn, Luật Ngân sách, Luật Đầu tư công và các quy định của Tổng Liên đoàn, cụ thể:

+ Chi tiền lương, phụ cấp dự toán theo số biên chế và lao động được Tổng Liên đoàn giao.

+ Chi quản lý hành chính: Căn cứ quy định của Chính phủ về việc ban hành định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên NSNN hàng năm: Số chi quản lý hành chính thực hiện chế độ tự chủ tối đa = Số biên chế được Tổng Liên đoàn giao x với Số định mức chi theo quy định chung của Chính phủ. Cụ thể:

Từ 100 biên chế trở xuống : định mức phân bổ 70 triệu đồng/ biên chế

+ 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 2022) và nhiệm vụ được giao trong năm 2024 tại đơn vị.

+ Chi công tác kiểm tra, giám sát của công đoàn cấp trên xuống công đoàn cấp dưới: Các đơn vị căn cứ kế hoạch kiểm tra, giám sát để lập dự toán chi tự cân đối thu chi trong năm (Tổng Liên đoàn sẽ bổ sung mục chi, đối tượng chi và định mức chi trong Quyết định số 4291/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn và hướng dẫn cụ thể các cấp công đoàn lập dự toán chi tài chính công đoàn trong năm 2024)

+ Chi mua sắm, bảo dưỡng, sửa chữa thường xuyên tài sản cân đối từ nguồn kinh phí chi thường xuyên. Việc đầu tư xây dựng cơ bản, mua sắm TSCĐ từ Quỹ đầu tư theo kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 và kế hoạch hàng năm của Tổng Liên đoàn.

Dự phòng tối thiểu 5% chi hoạt động thường xuyên trong năm.

- Chi của công đoàn cấp trên cơ sở: Thực hiện theo Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn 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; Quyết định 1764/QĐ-TLĐ ngày 28/12/2020 về sửa đổi, bổ sung một số quy định về tài chính công đoàn; Quyết định số 4291/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 về việc ban hành Quy định về tiêu chuẩn, chế độ chi tiêu trong các cơ quan Công đoàn.

- Chi của công đoàn cơ sở: Thực hiện theo Quyết định số 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc ban hành Quy định về thu, chi, quản lý tài chính, tài sản tại công đoàn cơ sở.

- Dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2024 của đơn vị nếu sử dụng tài chính công đoàn tích lũy thực hiện theo Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016. Việc đầu tư tài chính, hoạt động kinh tế thực hiện theo Quyết định số 1912/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn và Quyết định 1764/QĐ-TLĐ ngày 28/12/2020 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn. 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.

- Dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2024 của đơn vị nếu sử dụng các quỹ thực hiện theo Quyết định số 4407/QĐ-TLĐ ngày 25/3/2022 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam phải thuyết minh cụ thể trong hồ sơ dự toán thực hiện đúng thẩm quyền Tổng Liên đoàn đã phê duyệt.

- Dự toán chi phải nằm trong phạm vi nguồn thu được phân phối sử dụng trong năm theo quy định của Tổng Liên đoàn. Trong dự toán cần dành nguồn kinh phí để thực hiện nhiệm vụ trọng tâm với nội dung, hình thức hoạt động cần thiết thực vì lợi ích đoàn viên người lao động, tránh hình thức, lãng phí.

III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2024

- Báo cáo tổng hợp dự toán (B15-TLĐ)

- Danh sách đối tượng nộp kinh phí công đoàn theo mẫu thống nhất trên phần mềm thu kinh phí công đoàn của Vietinbank, Agribank, BIDV (Đối với CĐ cấp trên trực tiếp cơ sở khu vực sản xuất kinh doanh).

- Danh sách lao động, đoàn viên, quỹ tiền lương làm căn cứ thu kinh phí, đoàn phí công đoàn của các CĐCS trực thuộc công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở (Đối với CĐ cơ quan Ngân hàng Nhà nước Trung ương, Công đoàn Bảo hiểm tiền gửi Việt Nam).

- Danh sách cán bộ công đoàn chuyên trách và lao động khác tại Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở tính đến ngày 30/10/2023.

- Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm 2023, thuyết minh chi tiết dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2024.

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

- Các công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở tổ chức xây dựng, tổng hợp báo cáo dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2024 đảm bảo các quy định của Tổng Liên đoàn và hướng dẫn của CĐNVN.

- Thời hạn nộp báo cáo: trước ngày 10/11/2023

3. Phương thức xét duyệt dự toán tài chính công đoàn

- Căn cứ hồ sơ báo cáo dự toán của các công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở, Ban Tài chính Công đoàn Ngân hàng Việt Nam giao chỉ tiêu thu, chi tài chính công đoàn cho các đơn vị hoàn thành trong tháng 03/2024.

- CĐNHVN chỉ phê duyệt dự toán tài chính công đoàn năm 2024 khi các đơn vị thực hiện đầy đủ việc gửi báo cáo dự toán bằng 2 hình thức:

+ Bản giấy hồ sơ Báo cáo dự toán tài chính công đoàn gửi về CĐNHVN, số 6 ngõ 82 Phố Dịch Vọng Hậu, Phường Dịch vọng Hậu, Quận Cầu Giấy, Hà Nội.

+ Bản mềm Báo cáo dự toán thu, chi tài chính công đoàn (Mẫu B15-TLĐ) kết xuất từ phần mềm kế toán công đoàn năm 2022 (VCS-ACS-CD) gửi qua phần mềm tổng hợp (VCS VMS A).

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị đơn vị phản ánh về CĐNHVN (qua Ban Tài chính) để được hướng dẫn, giải quyết kịp thời.

(Điện thoại: 024.38513168 máy lẻ 341/342)

Nơi nhận:

- Đ/c Đào Minh Tú, PTĐTT NHNN,
- Chủ tịch CĐNHVN (Để báo cáo);
- Ban Lãnh đạo CĐNHVN;
- Các CĐ cấp trên trực tiếp cơ sở;
- Các Ban CĐNHVN;
- Lưu TC, VT.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ
PHÓ CHỦ TỊCH THƯỜNG TRỰC**



Nguyễn Khánh Chi