

Số: 03/HD-LĐLĐ

An Lão, ngày 01 tháng 10 năm 2024

HƯỚNG DẪN

Xây dựng dự toán tài chính năm 2025 tại các Công đoàn cơ sở

Thực hiện Hướng dẫn số 21/HD-LĐLĐ ngày 25/9/2024 của Liên đoàn Lao động thành phố Hải Phòng về việc lập dự toán tài chính công đoàn năm 2025. Liên đoàn Lao động huyện An Lão hướng dẫn xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2025 với những nội dung cụ thể như sau:

I. Nguyên tắc:

- Xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn phải đảm bảo đúng quy định tại Nghị định 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính Công đoàn.

- Dự toán chi phải trong phạm vi nguồn thu được phân phối sử dụng trong năm, tỉ trọng chi tại các mục và mức chi của các nội dung đảm bảo theo quy định hiện hành của Nhà nước và của Tổng Liên đoàn; tiết kiệm, hiệu quả, tránh lãng phí; Nội dung chi tập trung cho các nhiệm vụ trọng tâm, các hoạt động thiết thực vì lợi ích cho đoàn viên và người lao động tránh hình thức, lãng phí ...

- Tất cả các Công đoàn cơ sở phải có báo cáo dự toán thu, chi ngân sách công đoàn (theo mẫu B14-TLĐ).

II. Trình tự lập dự toán :

1. Bước 1: Điền thông tin và số liệu tại “Mục A- CÁC CHỈ TIÊU CƠ BẢN” : Mục này không được để trống mà phải điền đầy đủ, chính xác các thông tin.

- Số lao động, đoàn viên: lấy số liệu tháng 8.2024 của đơn vị.

- Xác định, đối chiếu số lao động đang đóng BHXH, số lao động thuộc đối tượng phải đóng nhưng chưa đóng BHXH, số đoàn viên công đoàn thực tế tại đơn vị, dự kiến tăng (giảm) năm 2025. Xác định, đối chiếu tiền lương đóng BHXH bình quân 8 tháng đầu năm 2024.

- Quỹ lương đóng KPCĐ năm 2025:

+ Đối với khối Doanh nghiệp = Quỹ tiền lương xác định nộp 2% kinh phí công đoàn năm 2025 tại các đơn vị được tính trên tổng quỹ tiền lương đóng BHXH cho người lao động tháng 8/2024 có xác định yếu tố tăng trưởng (theo số liệu cơ quan BHXH cung cấp) nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ nhân với 12 tháng.

+ Đối với khối hành chính sự nghiệp, trường học = Hệ số lương tính đóng BHXH tháng 8/2024 của đơn vị nhân 2.340.000 đồng nhân với 12 tháng.



- Quỹ lương đóng ĐPCĐ năm 2025 = Tổng quỹ lương tính thu đoàn phí thực tế của đơn vị tại thời điểm tháng 8/2024 nhân với 12 tháng.

Số thu ĐPCĐ năm 2025 được xác định trên cơ sở số đoàn viên thực tế tháng 8.2024 nhân với tiền lương và phụ cấp theo lương của đoàn viên nhân với 12 tháng.

2. Bước 2: Lập dự toán tại “Mục B- CÁC CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH”.

- Dự toán thu (PHẦN THU): Gồm thu 1% ĐPCĐ, ước thu khác và số dư kỳ trước (*các số liệu này quyết định tính chính xác đến PHẦN CHI của dự toán*).

- Dự toán chi (PHẦN CHI): Gồm chi lương, phụ cấp; chi quản lý hành chính; chi hoạt động phong trào và chi nộp cấp trên. Mẫu dự toán thu, chi tài chính công đoàn (*Mẫu B14- TLĐ gửi kèm qua mail*) **đã được đặt công thức tính tự động**. Số liệu ở PHẦN CHI sẽ tự động nhảy số khi các đơn vị điền số liệu ở PHẦN THU:

+ Ước tài chính công đoàn tích lũy đầu kỳ: Mục 10

+ Đoàn phí công đoàn (1%): Mục 22

+ Thu khác: Mục 25 (Điền số liệu vào mục 25.01 và 25.02, công thức sẽ tự động tính lên mục 25)

Lưu ý: Đề nghị đơn vị chỉ điền số liệu tại 4 nội dung này, các nội dung khác không điền. Nếu cần chỉnh sửa các nội dung chi, đề nghị đảm bảo đúng tỷ lệ phân phối của năm 2025.

3. Bước 3: Thuyết minh dự toán tại “Mục C- THUYẾT MINH”

III. Phân phối nguồn thu tài chính công đoàn

Năm 2025, Công đoàn cơ sở được sử dụng 70% tổng số thu ĐPCĐ; 75% tổng số thu kinh phí công đoàn và 100% thu khác, 100% phần thu ĐPCĐ tăng thêm so với quy định tại Quyết định 1908/QĐ-TLĐ.

Dự toán chi của Công đoàn cơ sở thực hiện theo Quyết định 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 của Tổng Liên đoàn, Hướng dẫn 29/HD-LĐLĐ ngày 11/3/2022 của LĐLĐ thành phố về thu, chi, quản lý tài chính công đoàn cơ sở.

1. Phân bổ nguồn thu 70% đoàn phí công đoàn

CĐCS được sử dụng cho các khoản, mục chi sau:

+ Chi phụ cấp cán bộ công đoàn: Tối đa 45% (*Trường hợp thiếu, CĐCS xem xét điều chỉnh giảm đối tượng, mức chi cho phù hợp*). Mức chi phụ cấp thực hiện theo Quyết định số 5693/QĐ-LĐLĐ ngày 08/12/2022 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt.

+ Chi thăm hỏi, trợ cấp: Tối thiểu 40%

+ Chi khác: Tối đa 15%

2. Phân bổ nguồn thu 75% kinh phí công đoàn

CĐCS được sử dụng cho các khoản, mục chi sau:

- Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động: Tối thiểu 60% (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 các hoạt động bảo vệ đoàn viên, người lao động. Sau 02 năm liên kế không sử dụng có thể chuyển sang chi cho các nội dung thuộc mục chi này).

- Chi tuyên truyền, vận động đoàn viên và người lao động: Tối đa 25%

- Chi quản lý hành chính: Tối đa 15%

Các nội dung được quy định tỷ lệ chi tối đa (chi phụ cấp; chi khác; chi tuyên truyền, vận động; chi quản lý hành chính) nếu không chi hết bổ sung cho các nội dung chi có tỷ lệ tối thiểu (chi thăm hỏi; chi chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động).

3. Nguồn thu khác: CĐCS quyết định việc phân bổ cho các khoản, mục chi, mức chi và đối tượng chi phù hợp.

4. Dự phòng: Kinh phí còn lại sau khi thực hiện thu, chi tài chính công đoàn (Dự phòng tối thiểu bằng 5% tổng chi thường xuyên năm 2025).

IV. Hồ sơ dự toán bao gồm:

- 02 bản Báo cáo dự toán (đã ký, đóng dấu) theo mẫu B14- TLĐ do LĐLĐ huyện gửi kèm (nộp LĐLĐ huyện 01 bản, lưu tại đơn vị 01 bản).

- Bản phô tô bảng thanh toán tiền lương tháng 8/2024 hoặc bản Thông báo kết quả đóng BHXH tháng 8/2024 (hoặc quý 3/2024); phô tô danh sách thu đoàn phí công đoàn tháng 8/2024 (hoặc quý 3/2024).

V. Thời hạn nộp hồ sơ dự toán: **Chậm nhất ngày 10/10/2024.**

VI. Địa điểm: Trụ sở cơ quan Liên đoàn Lao động huyện An Lão.

Đề nghị các đơn vị nộp hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2025 theo đúng thời gian quy định. Quá trình thực hiện có gì vướng mắc đề nghị thông tin phản ánh về LĐLĐ huyện (qua đ/c Phạm Thanh Trà- Kế toán, số điện thoại 0904360726) để được hướng dẫn giải quyết kịp thời./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu.

TM. BAN THƯỜNG VỤ
CHỦ TỊCH



Phạm Thị Nga

C- THUYẾT MINH

- Tổng số 2% KPCĐ -
- 75% kinh phí công đoàn cấp trên cấp trả Công đoàn cơ sở -
- CĐCS trực tiếp thu 1% ĐPCĐ của đoàn viên -
- CĐCS phải nộp về CĐ cấp trên 30% ĐPCĐ -
- CĐCS được sử dụng 70% ĐPCĐ -
- Tổng cơ sở được sử dụng (75% KPCĐ + 70% ĐPCĐ) -
- 5% dự phòng -
- Mức chi tối đa phụ cấp cho cán bộ công đoàn năm 2024 -

NGƯỜI LẬP

(Ký, họ tên)

Ngày tháng 10 năm 2024

TM. BAN CHẤP HÀNH

(Ký tên, đóng dấu)

CÁN BỘ QUẢN LÝ

TM. BAN THƯỜNG VỤ

(Ký tên, đóng dấu)