

Số: 40 /CĐN

Về việc xây dựng dự toán tài chính  
công đoàn cơ sở năm 2024

Hải Phòng, ngày 26 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công đoàn cơ sở trực thuộc

Thực hiện Hướng dẫn số 01/HD-LĐLĐ ngày 20/10/2023 của Liên đoàn Lao động thành phố Hải Phòng về việc xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024, Chương trình công tác năm 2023 của Công đoàn ngành Giáo dục Hải Phòng, để chuẩn bị dự toán tài chính công đoàn cơ sở năm 2024, Công đoàn ngành đề nghị các công đoàn cơ sở thực hiện một số nội dung sau:

## **I. Đánh giá tình hình thực hiện tài chính công đoàn năm 2023**

### **1. Về thu, chi tài chính công đoàn**

Căn cứ kết quả tổ chức thực hiện thu, chi, nộp nghĩa vụ tài chính công đoàn 10 tháng đầu năm 2023 và ước thực hiện cả năm 2023, công đoàn các đơn vị cần tập trung đánh giá những thuận lợi, khó khăn trong việc thực hiện trích kinh phí công đoàn và thu đoàn phí công đoàn tại đơn vị.

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

- 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 công tác quản lý tài sản công đoàn theo các quy định hiện hành.

## **II. Xây dựng dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2024**

### **1. Dự toán thu**

#### **1.1. Thu kinh phí công đoàn**

- Xác định lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ: thống kê số lao động đang đóng BHXH, số lao động chưa đóng BHXH nhưng thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ, số lao động dự kiến tăng (giảm) trong năm 2024.

- Quỹ tiền lương đóng kinh phí công đoàn 2% năm 2024 tại các đơn vị được tính trên tiền lương đóng BHXH bình quân 8 tháng đầu năm 2023 có xác định yếu tố tăng lương (theo số liệu cơ quan BHXH cung cấp) nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ theo cách xác định như trên nhân với 12 tháng.

### **1.2. Thu đoàn phí công đoàn**

- Số thu 1% đoàn phí công đoàn năm 2024 được xác định trên số đoàn viên thực tế nhân với tiền lương và phụ cấp theo lương của đoàn viên tại từng khu vực theo Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

Mức thu đoàn phí công đoàn bình quân của 1 đoàn viên năm 2024 đảm bảo không thấp hơn mức thu bình quân của 1 đoàn viên công đoàn theo báo cáo quyết toán năm 2022 đã được duyệt.

### **1.3. Thu khác**

Trên cơ sở số thực hiện theo báo cáo quyết toán năm 2022, kết quả ước thực hiện năm 2023, các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2024 (nếu có).

### **2. Phân phối nguồn thu tài chính công đoàn**

**Năm 2024, công đoàn cơ sở được sử dụng 70% tổng số thu đoàn phí công đoàn, 75% tổng số thu kinh phí công đoàn.**

Nguồn thu khác và phần đoàn phí công đoàn cơ sở thu tăng thêm so với quy định tại Quyết định 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn được để lại 100% cho công đoàn cơ sở sử dụng.

### **3. Dự toán chi**

Công đoàn cơ sở quản lý, sử dụng 70% tổng số thu đoàn phí công đoàn, 75% tổng số thu kinh phí công đoàn, 100% thu khác theo quy định của Tổng Liên đoàn và 100% phần thu đoàn phí công đoàn tăng thêm so với quy định tại Quyết định 1908/QĐ-TLĐ.

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 các nội dung đảm bảo theo quy định hiện hành của Nhà nước và của Tổng Liên đoàn. Trong dự toán chi cần tập trung 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...

**3.1. Phân bổ nguồn thu 70% đoàn phí công đoàn CĐCS được sử dụng cho các khoản, mục chi sau:**

a/ Chi lương phụ cấp cán bộ công đoàn kiêm nhiệm (theo Quyết định số 5692/QĐ-TLĐ ngày 08 tháng 12 năm 2022 của Tổng Liên đoàn lao động VN về việc ban hành Quy định chế độ phụ cấp cán bộ công đoàn các cấp) tối đa 45% nguồn thu của 70% đoàn phí công đoàn cơ sở được sử dụng. Trong trường hợp thiếu,



công đoàn cơ sở phải xem xét giảm đối tượng, mức chi phụ cấp cán bộ công đoàn kiêm nhiệm cho phù hợp với nguồn tài chính được phân bổ.

b/ Chi thăm hỏi đoàn viên công đoàn tối thiểu 40% nguồn thu của 70% đoàn phí công đoàn cơ sở được sử dụng.

c/ Chi khác tối đa 15% nguồn thu của 70% đoàn phí công đoàn cơ sở được sử dụng.

### **3.2. Phân bổ nguồn thu 75% kinh phí công đoàn CĐCS được sử dụng cho các khoản, mục chi sau:**

a/ Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo, bồi dưỡng, tập huấn đoàn viên tối thiểu 60% nguồn thu của 75% kinh phí công đoàn cơ sở được sử dụng.

b/ Chi tuyên truyền, vận động tối đa 25% nguồn thu của 75% kinh phí công đoàn cơ sở được sử dụng.

c/ Chi quản lý hành chính tối đa 15% nguồn thu của 75% kinh phí công đoàn cơ sở được sử dụng.

Việc xây dựng định mức các nguồn chi theo Quyết định số 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/3/ 2022 của Đoàn chủ tịch Tổng Liên đoàn lao động Việt Nam và Hướng dẫn số 29/HD- LĐLĐ ngày 11/3/2022 của LĐLĐ Thành phố Hải Phòng về việc thực hiện quy định về thu, chi, quản lý tài chính, tài sản, có vận dụng vào tình hình thực tế của đơn vị và vận dụng linh hoạt cho phù hợp với nhiệm vụ trọng tâm theo từng thời điểm của Công đoàn đơn vị và sự chỉ đạo của Công đoàn cấp trên.

Các nội dung được quy định tỷ lệ chi tối đa (gồm 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 (gồm chi thăm hỏi; chi chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động).

**3.3. Nguồn thu khác:** Công đoàn cơ sở quyết định việc phân bổ cho các khoản mục chi, mức chi và đối tượng chi phù hợp.

### **4. Quy trình xây dựng dự toán**

- Công đoàn cơ sở 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 2024; xác định, đối chiếu tiền lương đóng BHXH bình quân 08 tháng đầu năm 2023.

- Tính tổng số 2% KPCĐ năm 2024 phải đóng, xác định số KPCĐ cơ sở được sử dụng: 75% x tổng số 2% KPCĐ.

- Tính tổng số thu 1% ĐPCĐ năm 2024, CĐCS được sử dụng 70%, phải nộp 30% về Công đoàn ngành.



- Xác định kinh phí dự phòng, phân bổ kinh phí còn được sử dụng cho các nội dung chi theo tỷ lệ quy định, ưu tiên các nhiệm vụ trọng tâm, các hoạt động thiết thực vì lợi ích đoàn viên và người lao động....

- Lập báo cáo dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2024 (mẫu B14 kèm theo): 02 bản, gửi về Công đoàn ngành qua zalo đồng chí Phạm Thị Mai Phương (Sốđt: 0936.568.692) và văn bản có dấu **trước ngày 03/11/2023**.

Công đoàn ngành Giáo dục Hải Phòng đề nghị các công đoàn cơ sở nghiêm túc thực hiện đảm bảo chất lượng và thời gian theo quy định. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị phản ánh về Công đoàn ngành để được hướng dẫn kịp thời. /.

**Nơi nhận:**

- CĐCS;
- Lưu VP.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ  
CHỦ TỊCH**



**Trần Văn Thắng**