

Số: 40 /HD-LĐLĐ

Tây Ninh, ngày 15 tháng 10 năm 2020

## **HƯỚNG DẪN**

### **Xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2021 và điều chỉnh dự toán tài chính công đoàn năm 2020**

Căn cứ Quyết định số 465/QĐ-LĐLĐ ngày 15/10/2020 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh Tây Ninh về việc ban hành Quy định về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2021;

Căn cứ kết quả thực hiện thu - chi tài chính công đoàn năm 2019, tình hình thực hiện dự toán tài chính công đoàn năm 2020;

Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh hướng dẫn các cấp công đoàn 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**

##### **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 2020 và ước thực hiện cả năm 2020, các cấp công đoàn cần tập trung đánh giá một số nội dung chủ yếu sau:

- 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 2020.

- Đánh giá sự tác động của dịch Covid 19 đến việc thực hiện dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2020.

- 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, Nghị quyết số 09<sup>C</sup>/NQ-BCH của Ban Chấp hành Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam; Quy chế phối hợp số 1827/QCPH-LĐLĐ-BHXH ngày 27/10/2016 giữa Bảo hiểm Xã hội và Liên đoàn Lao động tỉnh Tây Ninh trong việc thực hiện chính sách, pháp luật về bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp giai đoạn 2016-2020; Đánh giá việc thực hiện công tác chỉ đạo phối hợp theo Quyết định số 887/QĐ-TLĐ ngày 02/7/2015 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam; Đánh giá việc thực hiện Quy chế số 1822/QCPH/BTC-TLĐ ngày 08/12/2014 giữa Bộ Tài chính và Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam, trong đó tập trung phân tích đánh giá những thuận lợi, khó khăn trong công tác phối hợp kiểm tra, thanh tra đóng kinh phí công đoàn, kết quả tăng thêm về số thu kinh phí công đoàn khi thực hiện công tác phối hợp trên.

##### **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 Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh; quyết định nguyên tắc xây dựng, phân bổ, duyệt dự toán cho các đơn vị cấp dưới theo quy định của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam; 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; phê duyệt báo cáo dự toán, quyết toán của các đơn vị cấp dưới.

- Đánh giá những khó khăn, thuận lợi tại công đoàn cấp trên và công đoàn cơ sở theo phân cấp quản lý 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.

- Báo cáo kết quả triển khai thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và tình hình sử dụng tài chính của cơ quan công đoàn.

### **3. Về điều chỉnh dự toán tài chính công đoàn năm 2020**

Các công đoàn cấp trên cơ sở được phân cấp thu tài chính căn cứ vào tình hình thực tế tại địa phương có ảnh hưởng bởi dịch Covid-19 rà soát chỉ tiêu thu tài chính công đoàn theo Quyết định số 376/QĐ-LĐLĐ ngày 29/4/2020 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh về việc giao chỉ tiêu thu, chi tài chính công đoàn năm 2020 ban hành kèm theo thông báo của từng đơn vị; Căn cứ báo cáo của các đơn vị về thực hiện dự toán năm 2020 do tác động của dịch Covid-19 theo Công văn số 809/LĐLĐ ngày 22/4/2020, các đơn vị căn cứ tình hình thực tế, rà soát, thống kê các chỉ tiêu không đảm bảo được theo dự toán thu, chi tài chính năm 2020 đã được giao đầu năm, lập hồ sơ điều chỉnh dự toán.

## **II. XÂY DỰNG DỰ TOÁN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2021**

### **1. Mục tiêu, nguyên tắc**

#### *1.1. Mục tiêu*

Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2021 công đoàn cấp trên cơ sở xây dựng cần có tính khả thi cao đảm bảo thu đúng, thu đủ, kịp thời theo quy định hiện hành, đảm bảo nguồn kinh phí phục vụ hoạt động.

#### *1.2. Nguyên tắc*

- Xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn phải bảo đảm đúng Quyết định số 465/QĐ-LĐLĐ ngày 15/10/2020 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh về việc ban hành Quy định về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2021. Xác định được số phải thu tài chính công đoàn trong năm 2021 và tổ chức thực hiện việc thu kinh phí và đoàn phí công đoàn, khắc phục tình trạng thất thu kinh phí, đoàn phí, đặc biệt tại các đơn vị, doanh nghiệp chưa thành lập tổ chức công đoàn.

- Tiếp tục 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.

- 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.

## **2. Một số nội dung chủ yếu trong công tác xây dựng dự toán**

### *2.1. Thu kinh phí công đoàn*

Thực hiện theo mục 1 phần II Nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2021 của Quyết định số 465/QĐ-LĐLĐ ngày 15/10/2020 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh.

### *2.2. Thu đoàn phí công đoàn*

Thực hiện theo mục 2 phần II Nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2021 của Quyết định số 465/QĐ-LĐLĐ ngày 15/10/2020 của Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh.

### *2.3. Thu khác*

Trên cơ sở số thực hiện theo báo cáo quyết toán tài chính công đoàn của đơn vị năm 2019, số ước thực hiện năm 2020, các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2021 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu.

### *2.4. Chi tài chính công đoàn*

Việc xác định số chi, số nộp nghĩa vụ của các đơn vị thực hiện theo mục 2 phần III Nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2021, ngoài ra các đơn vị phải đảm bảo một số nội dung sau:

- Dự toán chi phải trong phạm vi nguồn thu được phân phối, sử dụng trong năm theo quy định của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam. Trong dự toán chi cần 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... Việc đầu tư xây dựng cơ bản, cải tạo sửa chữa và mua sắm trang thiết bị, tài sản phải cân đối từ nguồn tài chính công đoàn tích lũy tại các cấp công đoàn. Đồng thời, cần xác định các khoản nghĩa vụ nộp kinh phí về Liên đoàn Lao động tỉnh theo đúng quy định được giao.

- Năm 2021, công đoàn cơ sở được sử dụng 60% tổng số thu đoàn phí và 71% tổng số thu kinh phí công đoàn; công đoàn cấp trên (các cấp) được sử dụng 40% tổng số thu đoàn phí công đoàn và 29% tổng số thu kinh phí công đoàn.

- Chi của công đoàn cấp trên cơ sở: Thực hiện theo Quyết định số 826/TLĐ ngày 07/7/2014 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc ban hành mục lục thu, chi tài chính cơ quan công đoàn; Quyết định số 1911/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 về việc ban hành Quy định về tiêu chuẩn, chế độ chi tiêu trong các cơ quan Công đoàn; Hướng dẫn số 849/HD-TLĐ ngày 08/6/2017 hướng dẫn sửa đổi Quyết định số 1911/QĐ-TLĐ; Hướng dẫn số 350/HD-TLĐ ngày 19/3/2019 hướng dẫn sửa đổi Quyết định số 1911/QĐ-TLĐ đã được Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh ban hành triển khai thực hiện như: Quyết định số 902/QĐ-LĐLĐ ngày 15/3/2017; Hướng dẫn số 75/HD-LĐLĐ ngày 21/9/2017; Hướng dẫn số 07/HD-LĐLĐ ngày 22/01/2019; Hướng dẫn số 10/HD-LĐLĐ ngày 01/4/2019.

- Chi của công đoàn cơ sở: Thực hiện theo Quyết định số 1910/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về thu, chi, quản lý tài chính công đoàn cơ sở.

- Dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2021 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 Lao động Việt Nam. 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 Lao động Việt Nam đã phân cấp.

### **III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN**

#### **1. Hồ sơ điều chỉnh dự toán tài chính công đoàn năm 2020 bao gồm:**

- Báo cáo tổng hợp dự toán thu - chi tài chính công đoàn (mẫu B15-TLĐ).
- Thống kê đơn vị, tổ chức, doanh nghiệp theo các chỉ tiêu số lao động, đoàn viên, quỹ lương điều chỉnh giám so với dự toán đã được giao (*đơn vị cung cấp đối chiếu theo số lao động làm căn cứ theo số liệu BHXH cung cấp*).
- Thuyết minh điều chỉnh báo cáo dự toán tài chính công đoàn năm 2020.

#### **2. Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2021:**

##### **2.1. Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở gửi về Liên đoàn Lao động tỉnh (qua Ban Tài chính) gồm 02 bộ đầy đủ các biểu mẫu sau:**

- Báo cáo tổng hợp dự toán thu - chi tài chính công đoàn (mẫu B15-TLĐ).
- Thống kê danh sách tên đơn vị, tổ chức, doanh nghiệp đóng kinh phí công đoàn gồm: lao động, đoàn viên... theo khu vực hành chính sự nghiệp, sản xuất kinh doanh (*theo mẫu nhập phần mềm thu kinh phí công đoàn qua Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam, Ngân hàng Nông nghiệp và PTNT Việt Nam*).
- Mẫu 01a, 01b kèm theo Quyết định số 887/QĐ- TLĐ ngày 02/7/2015 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc ban hành Quy định về kinh phí chỉ đạo phối hợp.

- Danh sách cán bộ công đoàn chuyên trách và lao động khác tại công đoàn cấp trên cơ sở (đến thời điểm 30/10/2020) và kèm theo các thông báo giao biên chế và hợp đồng có chủ trương.

- Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm 2020, thuyết minh chi tiết dự toán năm 2021.

##### **2.2. Đối với Công đoàn Viên chức và các Công đoàn ngành đang quản lý trực tiếp các công đoàn cơ sở trực thuộc do Ban Tài chính quản lý tài chính trực tiếp gửi về Liên đoàn Lao động tỉnh (qua Ban Tài chính) gồm 02 bộ, đầy đủ các biểu mẫu sau:**

###### **- Đối với Công đoàn Viên chức tỉnh và công đoàn ngành:**

+ Có văn bản triển khai đôn đốc công đoàn cơ sở trực thuộc lập dự toán năm 2021 nộp về Ban Tài chính kịp thời theo quy định.

+ Đối với dự toán chi thường xuyên năm 2021 tại đơn vị dự kiến: Chi tiền lương, phụ cấp dự toán theo thực tế số biên chế và lao động, chi hành chính trên tinh thần tiết kiệm, chi hoạt động phong trào căn cứ theo số thực hiện năm trước

(theo số quyết toán năm 2019 và nhiệm vụ được giao trong năm tại đơn vị) và kèm theo các thông báo giao biên chế và hợp đồng có chủ trương.

- **Đối với công đoàn cơ sở do Công đoàn Viên chức và các Công đoàn ngành đang quản lý trực tiếp hồ sơ nộp về gồm:**

+ Dự toán chi tiết các mục chi: Chi lương, các khoản phụ cấp cán bộ công đoàn; chi quản lý hành chính; chi hoạt động phong trào.

+ Báo cáo tổng hợp dự toán thu - chi tài chính công đoàn (mẫu B14-TLĐ).

+ Thuyết minh báo cáo dự toán tài chính công đoàn cơ sở.

+ Danh sách xác nhận lao động, quỹ lương của đơn vị, doanh nghiệp đóng BHXH cho người lao động tháng liền kề tại thời điểm lập dự toán (Tháng 10/2020) để làm căn cứ lập dự toán và kèm theo thông báo của cơ quan BHXH.

- **Đối với công đoàn cơ sở trực thuộc Liên đoàn Lao động tỉnh:**

Ban Tài chính có trách nhiệm tham mưu Thường trực Liên đoàn Lao động tỉnh triển khai, hướng dẫn cụ thể đến các công đoàn cơ sở trực thuộc Liên đoàn Lao động tỉnh Tây Ninh thực hiện dự toán năm 2021.

### **3. Quy trình, thời hạn nộp báo cáo dự toán**

- Báo cáo dự toán, điều chỉnh dự toán của đơn vị được thông qua Ban Thường vụ liên đoàn Lao động huyện, thị xã, thành phố và công đoàn ngành và tương đương xem xét thống nhất trước khi gửi về Liên đoàn Lao động tỉnh (qua Ban Tài chính).

- *Thời hạn nộp:*

+ Báo cáo điều chỉnh dự toán 2020 nộp trước **ngày 20 tháng 10 năm 2020.**

+ Báo cáo dự toán nộp trước **ngày 04 tháng 11 năm 2020.**

### **4. Về phương thức xét duyệt dự toán**

- Căn cứ vào chỉ tiêu Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam giao và xét hồ sơ báo cáo dự toán của đơn vị, Ban Tài chính Liên đoàn Lao động tỉnh tham mưu Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh giao chỉ tiêu thu, chi cho từng đơn vị (*thông báo điều chỉnh dự toán 2020 hoàn thành trong tháng 10/2020; thông báo giao dự toán 2021 hoàn thành trong tháng 02/2021*).

- Căn cứ hướng dẫn này và tình hình thực tế, Liên đoàn Lao động các huyện, thị xã thành phố, công đoàn ngành và tương đương hướng dẫn công đoàn cấp dưới thực hiện.

Trong quá trình triển khai, thực hiện nếu có vướng mắc đơn vị phản ánh về Liên đoàn Lao động tỉnh (qua Ban Tài chính) để được xem xét, giải quyết.

#### **Nơi nhận:**

- TT LĐLĐ tỉnh;
- Các LĐLĐ huyện, thị xã, thành phố;
- Các CĐ ngành và tương đương;
- Website, TTCTCĐ;
- Lưu: VT, BTC.

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



**Phan Thị Hồng Đào**

