

Số: 24 /HD-LĐLĐ

Bến Tre, ngày 09 tháng 10 năm 2017

## HƯỚNG DẪN

### Xây dựng dự toán tài chính Công đoàn năm 2018

\*\*\*

- Căn cứ Luật Công đoàn năm 2012; Điều lệ Công đoàn Việt Nam;
- 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 kết quả thu, chi tài chính công đoàn năm 2016, tình hình thực hiện dự toán tài chính công đoàn năm 2017, Liên đoàn Lao động tỉnh hướng dẫn các cấp công đoàn xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2018 như sau:

#### I- ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2017

##### 1. Về thu.

Căn cứ kết quả tổ chức thực hiện thu kinh phí công đoàn, đoàn phí công đoàn trong 9 tháng đầu năm và ước thực hiện thu cả năm 2017, đơn vị tập trung đánh giá một số nội dung chủ yếu sau:

- Đánh giá đúng thực chất những thuận lợi, khó khăn trong việc thu kinh phí và đoàn phí công đoàn theo Luật Công đoàn năm 2012, Nghị định số 191/2013/NĐ-CP của Chính phủ.

- Đánh giá, phân tích tác động của việc sửa đổi, bổ sung các chế độ chính sách của Nhà nước và Tổng Liên đoàn về cơ chế thu, phân cấp thu có ảnh hưởng đến kết quả thu kinh phí, đoàn phí công đoàn.

- Đánh giá công tác phối hợp về thu kinh phí công đoàn với cơ quan Thuế và các cơ quan ban ngành khác có liên quan đến việc thu kinh phí.

- So sánh công tác thống kê, theo dõi số liệu lao động, đoàn viên theo báo cáo của bộ phận tổ chức công đoàn với số liệu lao động, đoàn viên theo số liệu thu tài chính công đoàn, với số liệu lao động có tham gia bảo hiểm xã hội của cơ quan BHXH địa phương...

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

- Đánh giá tình hình thực hiện các nội dung chi tài chính công đoàn năm 2017 theo dự toán; việc triển khai phân bổ, giao dự toán và cấp kinh phí được duyệt năm 2017.

- Đánh giá những khó khăn, thuận lợi của đơn vị trong việc triển khai thực hiện các quy định mới về thu, chi tài chính công đoàn đối với Công đoàn cơ sở; với cơ quan Công đoàn Cấp trên trực tiếp cơ sở...

- Báo cáo kết quả triển khai thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan công đoàn chuyên trách.

Trên cơ sở kết quả đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2017 và các quy định hiện hành của Nhà nước, Tổng Liên đoàn, Liên đoàn Lao động tỉnh. Các đơn vị chủ động đề xuất Liên đoàn Lao động tỉnh những việc có liên quan đến xây dựng dự toán năm 2018 trong phần Thuyết minh của đơn vị.

## **II- XÂY DỰNG DỰ TOÁN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2018**

### **1. Mục tiêu, nguyên tắc.**

- Dự toán tài chính công đoàn năm 2018 cần quán triệt và thực hiện nghiêm túc các điều khoản về tài chính công đoàn theo Luật Công đoàn năm 2012, Nghị định số 191/2013/NĐ-CP của Chính phủ, các quy định của Tổng Liên đoàn, LĐLĐ tỉnh về công tác tài chính công đoàn. Trong đó cần có biện pháp tổ chức thực hiện việc thu kinh phí, đoàn phí công đoàn, khắc phục tình trạng thất thu kinh phí, đoàn phí công đoàn. Đặc biệt chú ý đến các đơn vị, doanh nghiệp chưa thành lập tổ chức Công đoàn.

- Xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn phải đảm bảo thu đúng, thu đủ, theo quy định của Nhà nước và Tổng Liên đoàn đã ban hành.

- Dự toán chi tài chính công đoàn cần bố trí các khoản chi theo hướng tiết kiệm, hiệu quả và điều tiết giảm chi các khoản chi quản lý hành chính, hoạt động phong trào dành kinh phí cho việc xây dựng các thiết chế của Công đoàn cho công nhân lao động tại các Khu công nghiệp theo tinh thần Nghị quyết 9c/NQ-BCH của Ban Chấp hành Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

### **2. Một số nội dung chủ yếu.**

Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2018 phải xây dựng theo hướng tích cực, có tính thực thi cao. Căn cứ tình hình thực tế của từng đơn vị có đối chiếu với số liệu lao động, quỹ tiền lương tham gia bảo hiểm xã hội của các cơ quan, đơn vị, doanh nghiệp để xây dựng dự toán thu trên cơ sở đảm bảo thu đúng, thu đủ các nguồn thu theo quy định của pháp luật.

Ban Thường vụ công đoàn các cấp cần tập trung chỉ đạo tốt công tác xây dựng dự toán thu kinh phí công đoàn, nhất là thu trong đơn vị thuộc khu vực sản xuất kinh doanh (SXKD), đơn vị chưa thành lập công đoàn cơ sở... nhằm khắc phục tình trạng thất thu kinh phí công đoàn và đoàn phí công đoàn trong các công đoàn cơ sở.

Ước tính tài chính công đoàn tích lũy đến ngày 31/12/2017 để cân đối vào dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2018.

#### **2.1 Xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn năm 2018.**

### **2.1.1 Thu kinh phí công đoàn.**

Số lao động, quỹ tiền lương làm căn cứ xây dựng dự toán thu kinh phí công đoàn: Căn cứ Điều 5 Nghị định 191/2013/NĐ-CP ngày 21 tháng 11 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính công đoàn. Số lao động thuộc đối tượng đóng kinh phí công đoàn gồm cả lao động của những đơn vị chưa thành lập công đoàn cơ sở.

Căn cứ mức tăng lương định kỳ của khu vực HCSN, mức tăng lương tối thiểu vùng của khu vực SXKD để các đơn vị xây dựng mức thu kinh phí công đoàn đối với từng khu vực.

*a. Đối với cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp đã thành lập Công đoàn cơ sở:*

Đơn vị phải thống kê đầy đủ số lao động thuộc đối tượng đóng kinh phí công đoàn theo quy định trên theo đơn vị thuộc khu vực hành chính sự nghiệp (HCSN), khu vực sản xuất kinh doanh (SXKD).

*b. Đối với doanh nghiệp chưa có thành lập Công đoàn cơ sở:*

Các cấp Công đoàn phải thống kê toàn bộ đơn vị DN và phân loại:

- Doanh nghiệp có dưới 10 lao động đóng trên địa phương.

- Doanh nghiệp có từ 10 lao động trở lên đóng trên địa phương, dự kiến phải thu kinh phí công đoàn trong năm 2018 theo số liệu quỹ tiền lương tham gia BHXH của các đơn vị đó trên cơ sở đối chiếu với cơ quan BHXH địa phương trong năm 2017. Trên cơ sở thống kê đó đưa vào dự toán số lao động thuộc đối tượng đóng kinh phí công đoàn theo quy định trên. (*Lưu ý: Thực hiện theo Nghị quyết số 05/NQ-LĐLĐ ngày 19/12/2014 của Ban Chấp hành LĐLĐ tỉnh về thu kinh phí công đoàn trong các doanh nghiệp chưa có tổ chức công đoàn và Chương trình số 05/CTr-LĐLĐ ngày 29/3/2016 về công tác tài chính công đoàn trong tình hình mới*).

Về tiền lương tính thu kinh phí công đoàn, đơn vị có thể lấy mức tiền lương tối thiểu vùng làm cơ sở tính số thu kinh phí công đoàn.

Khi tổng hợp số lao động xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2018 nếu có chênh lệch so với số liệu báo cáo thống kê lao động gửi Ban Tổ chức hoặc lao động giảm do doanh nghiệp giải thể, ngừng hoạt động, đơn vị phải có báo cáo giải trình, thuyết minh chi tiết kèm theo.

### **2.1.2 Thu đoàn phí công đoàn.**

- Căn cứ xây dựng dự toán thu đoàn phí công đoàn thực hiện theo 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.

- Thu đoàn phí công đoàn dự toán năm 2018 phải tăng 15% so với quyết toán thu đoàn phí của năm 2016 đã được LĐLĐ tỉnh phê duyệt.

### **2.1.3 Thu khác.**

Trên cơ sở số thực hiện theo báo cáo quyết toán tài chính công đoàn năm 2016, ước thực hiện năm 2017 các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2018.

## **2.2 Xây dựng dự toán chi tài chính công đoàn năm 2018.**

- Dự toán chi tài chính công đoàn năm 2018 cần chấp hành nguyên tắc xây dựng và giao dự toán của Ban Thường vụ LĐLĐ tỉnh; quán triệt các giải pháp về tiết kiệm chi tiêu, chống lãng phí, bảo đảm đúng chế độ định mức theo đúng quy định của pháp luật hiện hành; Quyết định số 827/QĐ-TLĐ ngày 17/6/2015 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc ban hành Chương trình Thực hành tiết kiệm, chống lãng phí trong các cấp công đoàn và Hướng dẫn số 12/HD-LĐLĐ ngày 03/9/2015 của Ban Thường vụ LĐLĐ tỉnh về thực hiện chương trình trên. Đồng thời điều tiết giảm chi 10% các khoản mục chi quản lý hành chính, hoạt động phong trào để dành kinh phí nộp về Tổng Liên đoàn phục vụ cho việc xây dựng các thiết chế của công đoàn phục vụ cho công nhân lao động tại các Khu công nghiệp, Khu chế xuất.

Dự toán chi phải trong phạm vi nguồn thu được phân phối, sử dụng trong năm theo quy định phân phối của Liên đoàn Lao động tỉnh, bình quân định mức chi một cán bộ công đoàn chuyên trách là 250 triệu đồng/người/năm (bao gồm cả tiền lương và các khoản đóng góp). Căn cứ kết quả thực hiện bình quân dự toán chi trong 3 năm 2015 - 2016 - 2017 đã được LĐLĐ tỉnh giao làm cơ sở xác định dự toán kinh phí chi cho năm 2018. Số lượng cán bộ công đoàn chuyên trách của mỗi đơn vị thực hiện theo Quyết định phân bổ số lượng cán bộ công đoàn chuyên trách của Ban Thường vụ LĐLĐ tỉnh hàng năm.

Trong dự toán chi cần tính toán kỹ nguồn kinh phí để tổ chức thực hiện các nhiệm vụ trọng tâm, quan tâm đến nội dung và hình thức hoạt động, việc sửa chữa trụ sở làm việc, mua sắm trang thiết bị, tài sản... Đồng thời xác định nghĩa vụ nộp kinh phí về Liên đoàn Lao động tỉnh.

- Liên đoàn Lao động các huyện, thành phố; Công đoàn ngành, Công đoàn Viên chức, Công đoàn các Khu công nghiệp cần chủ động tích cực thực hiện quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính theo các quy định hiện hành của Nhà nước, Tổng Liên đoàn và Liên đoàn Lao động tỉnh.

- Về phân phối tài chính công đoàn: Thực hiện theo 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 và Quyết định số 81/QĐ-LĐLĐ ngày 30/5/2016 của Ban Thường vụ LĐLĐ tỉnh về việc ban hành Quy định phân phối nguồn thu tài chính công đoàn.

- Về chi của các Công đoàn cấp trên cơ sở thực hiện theo Quyết định số 826/QĐ-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. Tiêu chuẩn, chế độ chi của cơ quan công đoàn cấp trên cơ sở thực hiện theo các quy định hiện hành của Nhà nước, Tổng Liên đoàn (QĐ 1911/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016), Liên

đoàn Lao động tỉnh (Hướng dẫn số 08/HD-LĐLĐ ngày 13/3/2017; Hướng dẫn số 23/HD-LĐLĐ ngày 21/7/2017) và Quy chế chi tiêu nội bộ của các cấp Công đoàn.

- Về nội dung chi của Công đoàn cơ sở thực hiện 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; Hướng dẫn số 13/HD-LĐLĐ ngày 30/3/2017 của Ban Thường vụ LĐLĐ tỉnh Bến Tre.

Trong dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2018 của đơn vị nếu sử dụng tài chính công đoàn tích lũy phải thuyết minh cụ thể từng nội dung và được sử dụng khi Liên đoàn Lao động tỉnh phê duyệt.

**3. Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2018 gửi về LĐLĐ tỉnh 02 bộ gồm:**

**\* Đối với Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở:**

- Báo cáo tổng hợp dự toán thu – chi tài chính công đoàn (Mẫu số B15-TLĐ)  
- Bảng thống kê danh sách các đơn vị theo khu vực HCSN, khu vực SXKD, tổ chức doanh nghiệp chưa thành lập công đoàn cơ sở do đơn vị quản lý có số lao động, công đoàn viên, quỹ tiền lương. Và bảng tổng hợp theo dõi lao động, quỹ tiền lương của các đơn vị tham gia bảo hiểm xã hội của cơ quan Bảo hiểm xã hội địa phương

- Danh sách cán bộ công đoàn chuyên trách và lao động khác tại đơn vị.  
- Bảng thuyết minh chi tiết dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2018.

**\* Đối với Công đoàn cơ sở trực thuộc LĐLĐ tỉnh:**

- Báo cáo tổng hợp dự toán thu – chi tài chính công đoàn (Mẫu số B14-TLĐ)  
- Bảng thuyết minh chi tiết dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2018 (nếu có).

### **III- TỔ CHỨC THỰC HIỆN**

#### **1. Quy trình, thời hạn nộp Báo cáo dự toán.**

- Các Liên đoàn Lao động huyện, thành phố; Công đoàn ngành, Công đoàn Viên chức, Công đoàn các Khu công nghiệp tổ chức hướng dẫn CĐCS trực thuộc xây dựng dự toán, tổng hợp báo cáo dự toán tài chính công đoàn năm 2018 của cấp mình theo đúng các quy định của Tổng Liên đoàn, Liên đoàn Lao động tỉnh và văn bản hướng dẫn này.

- Công đoàn cơ sở trực thuộc Liên đoàn Lao động tỉnh lập dự toán năm của đơn vị theo mẫu B14-TLĐ và gửi về Ban Tài chính Liên đoàn Lao động tỉnh.

Thời hạn nộp báo cáo trước ngày **15 tháng 11 năm 2017**.

#### **2. Phương thức xét duyệt dự toán.**

- Căn cứ theo hồ sơ báo cáo dự toán của các Liên đoàn Lao động huyện, thành phố; Công đoàn ngành, Công đoàn Viên chức, Công đoàn các Khu công nghiệp. Đối chiếu với kết quả thực hiện tài chính công đoàn năm 2017, Ban Tài chính LĐLĐ tỉnh tổng hợp lập Báo cáo tổng dự toán thông qua Ban Thường vụ và

gởi Tổng Liên đoàn phê duyệt. Sau khi có kết quả phê duyệt dự toán năm của Tổng Liên đoàn, Ban Tài chính LĐLĐ tỉnh dự kiến giao chỉ tiêu thu, chi các đơn vị trình Ban Thường vụ LĐLĐ tỉnh phê duyệt.

- Căn cứ hướng dẫn này, các LĐLĐ huyện, thành phố, Công đoàn ngành, CĐ Viên chức, CĐ các Khu công nghiệp vận dụng với hoạt động thực tế của đơn vị mình để hướng dẫn các Công đoàn cơ sở trực thuộc thực hiện trong năm tài chính.

Trong quá trình xây dựng, xét duyệt dự toán tài chính công đoàn năm 2018 khi có những chính sách, chế độ mới ban hành và có vướng mắc các đơn vị báo cáo về Liên đoàn Lao động tỉnh xem xét, giải quyết./.

**Nơi nhận:**

- TT LĐLĐ tỉnh;
- Các Ban LĐLĐ tỉnh;
- Các LĐLĐ huyện, thành phố;
- Các CĐ ngành, VC, KCN;
- Các CĐCS trực thuộc;
- Lưu VP, TC

**TM. BAN THƯỜNG VỤ  
PHÓ CHỦ TỊCH**  
B.C.H  
LIÊN ĐOÀN  
LAO ĐỘNG  
T. BẾN TRE  
Trần Trung Hào

