

Số : 01/HD-LĐLĐ

Quy Nhơn, ngày 24 tháng 10 năm 2023

## **HƯỚNG DẪN**

### **Xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024**

Thực hiện Hướng dẫn số 02/HD-LĐLĐ ngày 18/10/2023 của Ban Thường vụ LĐLĐ tỉnh Bình Định về việc xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024. Ban Thường vụ LĐLĐ thành phố hướng dẫn các công đoàn cơ sở (CĐCS) trực thuộc LĐLĐ thành phố xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024, như sau:

#### **I. MỤC TIÊU, YÊU CẦU**

- Dự toán tài chính công đoàn năm 2024 xây dựng có tính khả thi cao, sát với tình hình thực tế tại đơn vị, cần quán triệt và chấp hành nghiêm các quy định của Tổng Liên đoàn về công tác tài chính công đoàn, phải đảm bảo thu đúng, thu đủ và kịp thời theo quy định của Nhà nước và Tổng Liên 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.

- Dự toán tài chính phải được công khai tại Hội nghị Ban Chấp hành trước khi trình cấp trên phê duyệt.

- Trong năm dự toán, khi Tổng liên đoàn ban hành các văn bản tài chính mới thì thực hiện theo hiệu lực của văn bản mới ban hành.

#### **II. XÂY DỰNG DỰ TOÁN**

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

Căn cứ kết quả thực hiện thu, chi, nộp nghĩa vụ tài chính công đoàn 10 tháng đầu năm và ước thực hiện cả năm 2023, các CĐCS đánh giá một số nội dung chủ yếu sau: Đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm 2023; những thuận lợi, khó khăn trong quá trình tổ chức thực hiện (đánh giá sự tác động của việc đoàn viên, NLĐ bị giảm thời gian làm việc chấm dứt hợp đồng lao động do doanh nghiệp bị cắt giảm đơn hàng, ...).

##### **2. Một số nội dung chủ yếu trong công tác xây dựng dự toán năm 2024**

###### **a. Các chỉ tiêu cơ bản:**

- **Số lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn (KPCĐ):** là tổng số lao động thuộc đối tượng đóng BHXH tại thời điểm 30/9/2023 và số lao động dự kiến tăng (giảm) tại đơn vị trong năm kế hoạch 2024.

- **Số đoàn viên:** là số đoàn viên công đoàn hiện có tại thời điểm xây dựng dự toán và số dự kiến tăng giảm trong năm kế hoạch 2024.

- **Quỹ lương đóng KPCĐ:** là tổng tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội của người lao động. (quỹ lương của tháng 9/2023 x 12 tháng)

- **Quỹ lương đóng đoàn phí công đoàn (ĐPCĐ):** là quỹ tiền lương và phụ cấp của đoàn viên làm căn cứ đóng ĐPCĐ, được quy định chi tiết tại chương IV, Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng LĐLĐ Việt Nam.



**b. Phần thu:** Năm 2024, CĐCS được sử dụng **70% tổng số thu ĐPCĐ** và **75% tổng số thu KPCĐ** và **100% thu khác**.

- Đoàn phí công đoàn: (mục 22) Tổng quỹ lương đóng ĐPCĐ x 1% (Đề nghị các CĐCS thu đúng và thu đủ theo QĐ 1908/QĐ-TLĐ)

- Kinh phí công đoàn: (mục 23) phần này do cơ quan, đơn vị, doanh nghiệp trích nộp, các CĐCS không phản ánh.

- Phần thu khác (mục 25): Trên cơ sở số ước thực hiện thu được năm 2023, các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2024. Phần thu khác được bổ sung cho các mục chi và phải được quy định trong quy chế chi tiêu nội bộ CĐCS.

- Kinh phí cấp trên cấp: (mục 27): (Tổng quỹ lương đóng KPCĐ x 2%) x 75%

**c. Phân chi:**

Dự toán chi phải trong phạm vi nguồn thu được phân phối, sử dụng trong năm theo quy định của Tổng LĐLĐ Việt Nam. Trên cơ sở thực hiện theo Quyết định 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/03/2022 của Tổng Liên đoàn về việc ban hành quy định về thu, chi, quản lý tài chính, tài sản tại công đoàn cơ sở; quy chế chi tiêu nội bộ của CĐCS và chi tài chính công đoàn phát sinh trong năm 2023, các CĐCS xây dựng dự toán chi năm 2024 cho phù hợp, cân đối nguồn kinh phí để tổ chức nhiệm vụ trọng tâm, nội dung và hình thức hoạt động thiết thực vì lợi ích của đoàn viên công đoàn và người lao động. Cụ thể như sau:

\* Phân bổ nguồn thu tài chính công đoàn CĐCS được sử dụng cho các khoản, mục chi sau:

tt	Các mục chi của CĐCS	Mục lục	Phân bổ (%)		Ghi chú
			70% của 1% ĐPCĐ	75% của 2% KPCĐ	
1	Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động	31	Tối thiểu 40%	Tối thiểu 60%	
2	Chi tuyên truyền đoàn viên và người lao động	32		Tối đa 25%	
3	Chi quản lý hành chính	33		Tối đa 15%	
4	Chi lương, phụ cấp và các khoản phải nộp theo lương	34	Tối đa 45%		
5	Chi khác	36	Tối đa 15%		

Kinh phí đã nộp cấp trên: (mục 37): 1% ĐPCĐ x 30%

- Các nội dung chi cụ thể từng mục thực hiện theo Quyết định 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/03/2022 về việc ban hành quy định về thu, chi, quản lý tài chính, tài sản tại công đoàn cơ sở

- Chi phụ cấp cán bộ công đoàn: thực hiện theo Quyết định 5692/QĐ-TLĐ ngày 08/12/2022 của Tổng Liên đoàn về việc ban hành quy định chế độ phụ cấp của cán bộ công đoàn và Quyết định 7201/QĐ-TLĐ ngày 18/5/2023 của Tổng Liên đoàn về sửa đổi Quyết định 4290/QĐ-TLĐ, Quyết định 4301/QĐ-TLĐ...

- Các nội dung được quy định tỷ lệ chi tối đa nếu không chi hết bổ sung cho các nội dung chi có tỷ lệ tối thiểu.

**d. Phần thuyết minh:** Đề nghị CĐCS thuyết minh những mục thu, chi có sự chênh lệch hơn so với quy định (nếu có) và nêu những thuận lợi, khó khăn, kiến nghị, đề xuất trong công tác quản lý tài chính CĐCS. **Trong năm, nếu CĐCS dự kiến sử dụng phần kinh phí tích lũy của năm trước phải thuyết minh rõ nội dung chi trong dự toán và được LĐLĐ thành phố phê duyệt mới được sử dụng.**

**3. Hồ sơ Báo cáo dự toán gửi về LĐLĐ thành phố Quy Nhơn (01 bộ)**

- Báo cáo dự toán theo mẫu B14-TLĐ (theo mẫu gửi kèm)
- Bảng lương làm căn cứ đóng BHXH tháng 9/2023 (bản photo) của cơ quan, đơn vị, doanh nghiệp (đối với phường xã gồm cả cán bộ chuyên trách và không chuyên trách).

**III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN**

Các CĐCS, nghiệp đoàn trực thuộc căn cứ nội dung của hướng dẫn, xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024, hoàn thành hồ sơ dự toán gửi về LĐLĐ thành phố (số 30 Nguyễn Huệ - TP. Quy Nhơn) đồng thời gửi file mềm qua địa chỉ email: [ldldquynhon@gmail.com](mailto:ldldquynhon@gmail.com) trước ngày **01/11/2023**.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc liên hệ bộ phận kế toán Liên đoàn Lao động thành phố, điện thoại: **02563.822.399**.

**Nơi nhận:**

- Ban Thường vụ LĐLĐ thành phố;
- Các CĐCS, NĐ trực thuộc LĐLĐ TP;
- Lưu VP, Tài chính.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ  
CHỦ TỊCH**



**Phạm Thị Thanh Tùng**