

Kính gửi: Các đơn vị công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở, các đơn vị công đoàn cơ sở trực thuộc Công đoàn Giáo dục Việt Nam.

Thực hiện Kế hoạch số 387/KH-TLĐ ngày 28/11/2023 của Tổng LĐLĐ Việt Nam về việc thực hiện quyết toán tài chính năm 2023. Để công tác quyết toán tài chính công đoàn đảm bảo đúng qui định của Nhà nước và Tổng Liên đoàn. Công đoàn Giáo dục Việt Nam đề nghị các đơn vị công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở, các đơn vị công đoàn cơ sở trực thuộc Công đoàn Giáo dục Việt Nam thực hiện quyết toán tài chính năm 2023. Cụ thể như sau:

I. Nhiệm vụ:

1. Đối với các đơn vị công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở trực thuộc Công đoàn Giáo dục Việt Nam. (Công đoàn cơ quan Bộ Giáo dục và Đào tạo, Công đoàn Đại học: Quốc gia Hà Nội, Thái Nguyên, Đà Nẵng, Huế)

- Thực hiện ngay các việc:
- + Khóa sổ kế toán và chốt số liệu tài chính năm 2023 vào ngày 31/12/2023.
- + Đối chiếu, xác định số kinh phí công đoàn và đoàn phí công đoàn còn phải thu của các công đoàn cơ sở trực thuộc;
- + Đối chiếu, xác định số kinh phí công đoàn còn phải cấp cho các công đoàn cơ sở trực thuộc.
- + Xác định số tài chính công đoàn còn phải nộp về Công đoàn Giáo dục Việt Nam.
- Hạch toán điều chỉnh, bổ sung (nếu có) số tiền phải thu đoàn phí công đoàn (TK 0161) và số tiền phải thu kinh phí công đoàn (TK 0162). Đồng thời, căn cứ số thực thu kinh phí công đoàn (TK 337862) và đoàn phí công đoàn (TK 3378632) năm 2023 để hạch toán giảm số phải thu trên TK 0161 và TK 0162.
- Thực hiện công tác kiểm kê tài sản, công cụ dụng cụ lâu bền đang sử dụng theo qui định.
- Đơn đốc các công đoàn cơ sở trực thuộc lập Báo cáo quyết toán tài chính năm 2023 (hồ sơ như mục 2 phần II tại văn bản này).
- Kiểm tra, phê duyệt Báo cáo quyết toán tài chính năm 2023 cho các công đoàn cơ sở trực thuộc.
- Lập báo cáo quyết toán của cấp mình và tổng hợp báo cáo quyết toán tài chính công đoàn của các công đoàn cơ sở trực thuộc gửi về Công đoàn Giáo dục Việt Nam trước ngày 16/2/2024.

2. Đối với các đơn vị công đoàn cơ sở trực thuộc Công đoàn Giáo dục Việt Nam. (Công đoàn các trường đại học, các trường cao đẳng sư phạm, các đơn vị công đoàn trực thuộc khác)

- Thực hiện ngay các việc:
- + Khóa sổ kế toán và chốt số liệu tài chính năm 2023 vào ngày 31/12/2023.
- + Xác định số tài chính công đoàn còn phải nộp về Công đoàn Giáo dục Việt Nam.
- + Xác định số kinh phí Công đoàn Giáo dục Việt Nam phải cấp trở lại.
- Lập báo cáo quyết toán gửi về Công đoàn Giáo dục Việt Nam trước ngày 31/01/2024.

II. Hồ sơ và phương thức nộp Báo cáo quyết toán tài chính năm 2023

1. Đối với các đơn vị công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở trực thuộc Công đoàn Giáo dục Việt Nam.

Hồ sơ gửi về Công đoàn Giáo dục Việt Nam theo 2 hình thức: gửi online (trên phần mềm) và 02 bộ bản giấy.

Cụ thể Hồ sơ báo cáo quyết toán gồm có:

- Báo cáo tài chính nhà nước (Mẫu số: B01/BCTC, B02/BCTC; B03a/BCTC hoặc B03b/BCTC; B04/BCTC);
- Báo cáo tài chính công đoàn (Báo cáo B08-TLĐ; B20-TLĐ Báo cáo tổng hợp tình hình TSCĐ; B21-TLĐ Thuyết minh báo cáo quyết toán);
- Báo cáo cung cấp thông tin tài chính theo mẫu số C03-TT39 (Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính);
- Bảng cân đối tài khoản và Báo cáo tổng hợp tình hình tăng giảm tài sản cố định, Báo cáo tổng hợp chi tiết tình hình tăng giảm tài sản cố định.
- Báo cáo quyết toán của đơn vị phải được Ủy Ban kiểm tra đồng cấp kiểm tra có kết luận kiểm tra gửi kèm.
- Sổ tổng hợp quyết toán thu - chi ngân sách công đoàn (S84-TLĐ) phải được phản ánh đầy đủ số lao động và đoàn viên của các đơn vị quyết toán, từ đó làm cơ sở so sánh tỷ lệ lao động trong báo cáo quyết toán với số lao động giao dự toán.
- Báo cáo quyết toán phải thuyết minh chi tiết các chỉ tiêu đã hoàn thành và chưa hoàn thành so với dự toán giao, gồm:
 - + Tỷ lệ thu tài chính công đoàn so với dự toán được giao;
 - + Tỷ lệ chi tài chính công đoàn so với dự toán được giao;
 - + Tỷ lệ số đơn vị quyết toán;
 - + Bảng kê chi tiết số nộp¹ cấp trên: Số năm trước chuyển sang; số phải nộp, số đã nộp trong năm; số còn phải nộp chuyển sang năm sau.
 - + Giải trình số chi vượt so với dự toán, so với quy định.
 - + Các đề xuất, kiến nghị của đơn vị.
- Báo cáo kết quả kiểm kê, đánh giá tài sản của đơn vị tại thời điểm 31/12/2023 (nếu có).

2. Đối với các đơn vị công đoàn cơ sở trực thuộc Công đoàn Giáo dục Việt Nam.

Hồ sơ Báo cáo quyết toán năm 2023 các đơn vị gửi về Công đoàn Giáo dục Việt Nam theo 2 hình thức: gửi online (trên phần mềm) và 02 bộ bản giấy.

¹ Đối với Công đoàn CTTTCS: KPCĐ được sử dụng 11.5%; DPCĐ được sử dụng 14.5%

Cụ thể Hồ sơ báo cáo quyết toán gồm có:

- Báo cáo tài chính theo mẫu B07-TLĐ
- Sổ thu chi tài chính công đoàn S82-TLĐ
- Bản photo sao kê tài khoản ngân hàng
- Bản kê chi tiết thu - chi tiền mặt.
- Biên bản kiểm kê quỹ tiền mặt thời điểm 31/12/2023
- Các sổ chi tiết tạm ứng, phải thu, phải trả (nếu có)
- Biên bản kiểm tra tài chính công đoàn đồng cấp.

***Lưu ý:**

Đối với các công đoàn Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam, Khách sạn Hoa Phượng đỏ và công đoàn các trường ngoài công lập đã thực hiện trích nộp kinh phí công đoàn tập trung qua tài khoản của Công đoàn Việt Nam năm 2023 nộp bổ sung các hồ sơ như sau:

- + Bảng kê số tiền đã nộp về tài khoản Công đoàn Việt Nam.
- + Bảng kê số tiền TLĐ đã cấp trả tự động 75%; những vướng mắc trong quá trình nộp qua tài khoản và nhận trả tự động (nếu có).

Đề nghị các đơn vị thực hiện nghiêm túc các chỉ đạo tại công văn này. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc cần trao đổi, vui lòng liên hệ với Bộ phận Tài chính Văn phòng CĐGD Việt Nam. Điện thoại: 0904.996.973 (đ/c Nguyễn Hạnh); 0978.454.383 (đ/c Việt Dũng)/.

Nơi nhận:

- Như trên; (để thực hiện)
- Lưu VT, VP



Nguyễn Ngọc Ân