

HƯỚNG DẪN

Điều chỉnh dự toán tài chính công đoàn năm 2022 Và xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2023

Kính gửi: Các đơn vị trực thuộc Công đoàn Giáo dục Việt Nam

Căn cứ các quy định hiện hành của Nhà nước và Tổng Liên đoàn về công tác tài chính; Quyết định về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2023. Công đoàn Giáo dục Việt Nam hướng dẫn Công đoàn các Đại học Quốc Gia, Đại học Vùng, Công đoàn cơ quan Bộ Giáo dục và Đào tạo; Công đoàn các trường Đại học, Cao đẳng sư phạm và đơn vị trực thuộc xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2023 như sau:

1. Điều chỉnh dự toán tài chính công đoàn năm 2022

Trong năm 2022 đơn vị nào cần điều chỉnh dự toán (tăng hoặc giảm các chỉ tiêu) gửi hồ sơ điều chỉnh dự toán về CĐGDVN, bao gồm:

- Báo cáo dự toán thu - chi tài chính công đoàn cơ sở.
- Báo cáo tổng hợp dự toán thu - chi tài chính công đoàn đối với công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở.
- Thống kê các chỉ tiêu số lao động, đoàn viên, quỹ lương điều chỉnh so với dự toán đã được giao.
- Thuyết minh điều chỉnh báo cáo dự toán tài chính công đoàn năm 2022.

2. Xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2023¹

Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2023 gửi về CĐGD Việt Nam gồm 02 bộ, đầy đủ các biểu mẫu bắt buộc theo Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 về việc thực hiện chế độ kế toán HCSN trong các đơn vị kế toán cơ quan công đoàn, bao gồm:

2.1. Đối với công đoàn cấp trên cơ sở

- Báo cáo tổng hợp dự toán thu - chi tài chính công đoàn cấp trên cơ sở (theo mẫu đính kèm)..
- Danh sách cán bộ công đoàn chuyên trách và lao động khác (nếu có) thời điểm 30/10/2022.
- Xác nhận số lao động, số đoàn viên và tổng quỹ lương của đơn vị để làm căn cứ duyệt dự toán năm 2023 (theo mẫu đính kèm).

- Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm 2022, thuyết minh chi tiết dự toán năm 2023 (theo gợi ý ở phụ lục 01 đính kèm)

2.2. Đối với công đoàn cơ sở

¹ Các đơn vị thực hiện theo Hướng dẫn tại Phụ lục 02

- Báo cáo dự toán thu- chi tài chính công đoàn cơ sở (theo mẫu đính kèm).
- Xác nhận số lao động, số đoàn viên và tổng quỹ lương của đơn vị để làm căn cứ duyệt dự toán năm 2023 (theo mẫu đính kèm).
- Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm 2022, thuyết minh chi tiết dự toán năm 2023.

* Đối với công đoàn các đơn vị ngoài công lập và sản xuất kinh doanh: thống kê số lao động, đoàn viên đóng KPCĐ theo mẫu nhập phần mềm thu kinh phí công đoàn về Công đoàn Việt Nam qua Ngân hàng Vietinbank hoặc Ngân hàng Agribank.

3. Quy trình, thời hạn nộp Báo cáo dự toán

- Báo cáo dự toán, điều chỉnh dự toán của các đơn vị phải thông qua Ban Thường vụ, Ban Chấp hành xem xét thống nhất trước khi gửi về CĐGD Việt Nam (qua bộ phận Tài chính - Văn phòng).

- Thời hạn nộp:

+ Báo cáo điều chỉnh dự toán năm 2022 nộp trước ngày 15/10/2022.

+ Báo cáo dự toán tài chính công đoàn năm 2023 nộp trước ngày 31/10/2022.

4. Triển khai, thực hiện.

- Công đoàn Cấp trên cơ sở chịu trách nhiệm hướng dẫn cho các CĐCS trực thuộc xây dựng báo cáo dự toán, tổng hợp báo cáo dự toán thu - chi tài chính công đoàn năm 2023 của cấp mình theo đúng quy định của Tổng LĐLĐ Việt Nam và Công đoàn Giáo dục Việt Nam.

- Công đoàn cơ sở có trách nhiệm xây dựng dự toán thu - chi tài chính công đoàn năm 2023 của đơn vị theo đúng quy định.

Nhận được công văn này yêu cầu Ban Thường vụ Công đoàn các Đại học Quốc gia, Đại học Vùng, Công đoàn cơ quan Bộ Giáo dục và Đào tạo; Ban Chấp hành Công đoàn các trường Đại học, Cao đẳng sư phạm và các đơn vị trực thuộc triển khai thực hiện kịp thời.

Trong quá trình triển khai, thực hiện nếu có vấn đề cần trao đổi, vui lòng liên hệ với bộ phận Tài chính – Văn phòng CĐGD Việt Nam (đ/c Trần Thị Hạnh, Đt 0936710666) để được hướng dẫn cụ thể. *K. Anh*

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu: VT, Văn phòng.



Nguyễn Ngọc Ân

ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2022

Căn cứ kết quả thực hiện thu - chi tài chính công đoàn năm 2021, tình hình thực hiện dự toán tài chính công đoàn 10 tháng đầu năm 2022 và ước thực hiện cả năm 2022, công đoàn các đơn vị cần tập trung đánh giá một số nội dung chủ yếu sau:

1. Về thu, chi tài chính công đoàn

- 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 thu, chi tài chính công đoàn; Việc giao dự toán và cấp kinh phí năm 2022.

- Đánh giá sự tác động của dịch Covid-19 đến việc thực hiện dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2022.

- 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.

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 Công đoàn Giáo dục 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 từng đơn vị 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.

3. Về điều chỉnh dự toán tài chính Công đoàn năm 2022

Căn cứ Dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2022 đã được Công đoàn Giáo dục Việt Nam phê duyệt, các đơn vị căn cứ tình hình thực tế, rà soát, đánh giá sự tác động của dịch Covid-19 đến thu, chi tài chính công đoàn của đơn vị, thống kê các chỉ tiêu không đảm bảo được theo dự toán thu, chi tài chính năm 2022 đã được giao đầu năm, lập hồ sơ điều chỉnh dự toán.

VỀ XÂY DỰNG DỰ TOÁN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2023

1. Mục tiêu, nguyên tắc

1.1. Mục tiêu

Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2023 các cấp công đoàn xây dựng cần có tính khả thi cao. Căn cứ tình hình thực tế, xây dựng dự toán thu 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 quy định. Xác định được số phải thu tài chính công đoàn trong năm 2023 và tổ chức thực hiện việc thu kinh phí, đoàn phí công đoàn, khắc phục tình trạng thất thu kinh phí, đoàn phí.

- 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.

- Trong năm dự toán, khi Tổng Liên đoàn ban hành các văn bản mới liên quan đến việc thực hiện dự toán; Công đoàn Giáo dục triển khai hướng dẫn đến các đơn vị, các đơn vị thực hiện theo hiệu lực của văn bản mới ban hành.

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

2.1. Thu kinh phí công đoàn

2.1.1. Lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn

- Các đơn vị thực hiện thống kê số lao động thuộc đối tượng đóng KPCĐ gồm: Số lao động đang đóng BHXH tại thời điểm 30/9/2022; số lao động dự kiến tăng (giảm) tại đơn vị trong năm kế hoạch 2023.

2.1.2. Về quỹ lương thu kinh phí công đoàn

- KPCĐ 2% được tính trên tổng mức tiền lương của người lao động thuộc đối tượng phải đóng BHXH theo quy định của pháp luật về BHXH.

- Quỹ tiền lương xác định thu KPCĐ năm 2023 tại các đơn vị được xác định từ tiền lương đóng BHXH cho người lao động bình quân 9 tháng đầu năm 2022 có xác định yếu tố tăng trưởng nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ được xác định tại mục “2.1.1. Lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ” của quy định này.

- Đối tượng, mức đóng, phương thức và nguồn đóng kinh phí được quy định chi tiết tại Điều 5, Chương 2, Nghị định 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Thủ tướng Chính phủ.

Lưu ý:

- Các đơn vị khi xây dựng dự toán năm 2023 phải tính toán số thu KPCĐ trên cơ sở tăng tiền lương cơ sở và các khoản phụ cấp,... ước tính tăng 5% so với số thực hiện năm 2022.

- Số dự toán thu KPCĐ của các đơn vị trường ngoài công lập và đơn vị sản xuất kinh doanh là dữ liệu để nhập phần mềm thu KPCĐ khu vực ngoài công lập và đơn vị

sản xuất kinh doanh năm 2023 theo Hướng dẫn số 153/HD-CĐN ngày 21/6/2022 của Công đoàn Giáo dục Việt Nam hướng dẫn thu nộp KPCĐ qua tài khoản Công đoàn Việt Nam mở tại Ngân hàng Công thương Việt Nam (Vietinbank) hoặc Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam (Agribank).

2.2. Thu đoàn phí công đoàn

- Số thu đoàn phí công đoàn (ĐPCĐ) năm 2023 được xác định trên cơ sở số đoàn viên thực tế tại các công đoàn cơ sở nhân với 1% tiền lương và phụ cấp làm căn cứ đóng BHXH theo quy định của pháp luật về BHXH được quy định chi tiết tại Điều 23 Chương 4, Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

2.3. Thu khác

Trên cơ sở số thực hiện theo báo cáo quyết toán tài chính công đoàn của đơn vị năm 2021, số ước thực hiện năm 2022, các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2023 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu.

2.4. Chi tài chính công đoàn

Việc xác định số chi của 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. 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... Đồng thời, cần xác định các khoản nghĩa vụ nộp kinh phí về Công đoàn cấp trên theo đúng quy định được giao.

- Phân phối tài chính công đoàn: Thực hiện theo các quy định hiện hành của Tổng Liên đoàn. Năm 2023, Công đoàn cơ sở được sử dụng 60% tổng số thu đoàn phí và 75% tổng số thu KPCĐ; công đoàn cấp trên (3 cấp còn lại) được sử dụng 40% tổng số thu ĐPCĐ và 25% tổng số thu KPCĐ.

- **Chi của công đoàn cấp trên cơ sở:** Thực hiện theo Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn; Quyết định 1764/QĐ-TLĐ ngày 28/12/2020 về sửa đổi, bổ sung một số quy định về tài chính công đoàn; Quyết định số 4291/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 về việc ban hành Quy định về tiêu chuẩn, chế độ chi tiêu trong các cơ quan Công đoàn.

+ Định mức chi quản lý hành chính tại công đoàn cấp trên cơ sở căn cứ theo định mức của Chính phủ về việc ban hành định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên NSNN hàng năm (*Số chi quản lý hành chính tối đa = Số biên chế chuyên trách tại Công đoàn cấp trên cơ sở nhân với định mức theo quy định chung của Chính phủ, cụ thể 70 triệu đồng/biên chế*).

+ Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động; Chi tuyên truyền đoàn viên và người lao động; Chi khác căn cứ theo số thực hiện tại báo cáo quyết toán năm 2021 và nhiệm vụ được giao trong năm tại đơn vị.

+ Chi Đại hội Công đoàn thực hiện theo Quyết định số 5051/QĐ-TLĐ ngày 04/8/2022 Về việc ban hành Quy định chế độ chi tổ chức Đại hội Công đoàn các cấp tiến tới Đại hội lần thứ XIII Công đoàn Việt Nam.

+ Chi mua sắm, bảo dưỡng, sửa chữa thường xuyên tài sản cân đối từ nguồn kinh phí chi thường xuyên.

+ Chi đầu tư xây dựng cơ bản (nếu có) được duyệt theo Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 và kế hoạch hàng năm của Tổng Liên đoàn.

+ Dự phòng chi: 5%/Tổng số chi thường xuyên.

- **Chi của công đoàn cơ sở:** Thực hiện theo Quyết định số 4290/QĐ-TLĐ ngày 01/3/2022 của Tổng Liên đoàn về việc ban hành Quy định về thu, chi, quản lý tài chính, tài sản tại công đoàn cơ sở.

+ Chi Đại hội Công đoàn thực hiện theo Quyết định số 5051/QĐ-TLĐ ngày 04/8/2022 Về việc ban hành Quy định chế độ chi tổ chức Đại hội Công đoàn các cấp tiến tới Đại hội lần thứ XIII Công đoàn Việt Nam.

* Dự toán thu chi tài chính công đoàn năm 2023 của các đơn vị nếu sử dụng các quỹ thực hiện theo Quyết định số 4407/QĐ-TLĐ ngày 25/3/2022. 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 đã phân cấp.