

Số: 13/HD-CDGD

Hà Nội, ngày 17 tháng 10 năm 2022

## HƯỚNG DẪN

### Xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2023

Thực hiện kế hoạch công tác năm 2022 và hướng dẫn của Liên đoàn Lao động thành phố Hà Nội về việc xây dựng dự toán tài chính Công đoàn (TCCĐ) năm 2023, để công đoàn cơ sở (CĐCS) chủ động cân đối nguồn tài chính, Công đoàn ngành Giáo dục Hà Nội hướng dẫn CĐCS xây dựng dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2023 như sau:

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

Căn cứ kết quả thực hiện thu, nộp tài chính công đoàn 9 tháng đầu năm 2022 và ước thực hiện năm 2022, CĐCS đánh giá kết quả hoàn thành các chỉ tiêu tài chính đã xây dựng; đánh giá những thuận lợi, khó khăn trong quá trình tổ chức thực hiện dự toán năm 2022.

Đánh giá việc thực hiện nhiệm vụ thu, chi, quản lý tài chính, tài sản công đoàn theo phân cấp; tổ chức thực hiện dự toán, quyết toán; công khai dự toán, quyết toán; kiểm tra, hướng dẫn các tổ công đoàn thực hiện nhiệm vụ...

Trên cơ sở đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ tài chính công đoàn năm 2022, CĐCS chủ động đề xuất với Công đoàn Ngành những kiến nghị (nếu có) trong phần thuyết minh của CĐCS.

#### II. XÂY DỰNG DỰ TOÁN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2023

##### 1. Mục tiêu, nguyên tắc

###### 1.1 Mục tiêu

Dự toán tài chính công đoàn năm 2023 các cấp công đoàn xây dựng có tính khả thi cao. Căn cứ tình hình thực tế của đơn vị 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

- Công tác xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn của CĐCS năm 2023 phải bảo đảm đúng Quy định về tài chính công đoàn, xác định được số phải thu tài chính công đoàn trong năm 2023 và tổ chức thực hiện việc thu kinh phí và đoàn phí công đoàn, khắc phục tình trạng thất thu kinh phí, đoàn phí công đoàn (ĐPCĐ), đảm bảo đúng tiến độ về thời gian theo quy định trích nộp về công đoàn cấp trên.

- Dự toán chi TCCĐ cần đảm bảo tiết kiệm, hiệu quả. Nội dung chi tập trung cho các hoạt động thiết thực như: đào tạo, bồi dưỡng cán bộ công đoàn, phát triển đoàn viên, hạn chế chi tiếp khách, hành chính và các khoản chi khác.

## **2. Xây dựng dự toán thu, chi tài chính năm 2023**

### **2.1 Thu kinh phí công đoàn**

- Lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn (KPCĐ) bao gồm: số lao động đang đóng BHXH tại thời điểm lập dự toán, số lao động tại đơn vị thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ nhưng chưa tham gia BHXH, số lao động dự kiến tăng (giảm) tại đơn vị trong năm kế hoạch 2023.

- Quỹ lương làm căn cứ thu KPCĐ năm 2023 tại các đơn vị được xác định là tiền lương đóng BHXH cho người lao động bình quân 6 tháng đầu năm 2022 nhân với số lao động thuộc đối tượng đóng KPCĐ.

### **2.2 Thu đoàn phí công đoàn**

Số thu đoàn phí công đoàn năm 2023 được xác định trên cơ sở số đoàn viên thực tế tại các CĐCS (có đối chiếu với bộ phận tổ chức) nhân với tiền lương và phụ cấp của đoàn viên được quy định tại Chương IV, Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam, nhân với 1%.

### **2.3 Thu khác**

Căn cứ chương trình công tác năm các CĐCS dự kiến nguồn thu khác ổn định tại đơn vị (nếu có) để lập dự toán năm 2023.

## **3. Phân phối tài chính và Dự toán chi năm 2023**

### **3.1 Phân phối tài chính công đoàn**

Năm 2023 CĐCS được sử dụng 75% KPCĐ đã trích nộp về công đoàn cấp trên và 60% số thu ĐPCĐ và 100% nguồn thu khác tại CĐCS; Công đoàn cấp trên được sử dụng 25% số KPCĐ các đơn vị đã trích nộp và 40% số thu ĐPCĐ do CĐCS nộp lên.

### **3.2 Xây dựng dự toán chi tài chính công đoàn**

Dự toán chi TCCĐ năm 2023 CĐCS cần phát huy các giải pháp tiết kiệm, hiệu quả, đảm bảo đúng chế độ định mức theo Quyết định số 4290/QĐ-TLĐ ngày 03/3/2022 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc ban hành Quy định về thu, chi, quản lý tài chính, tài sản CĐCS; hướng dẫn 47/HD-TLĐ ngày 30/12/2021 của Tổng Liên đoàn về Quy chế quản lý tài chính, tài sản công đoàn và chế độ kế toán đối với CĐCS.



Các CĐCS cần chủ động thực hiện quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm trong quản lý tài chính, tài sản tại cơ sở. Dự toán chi tài chính phải trong phạm vi nguồn thu được phân phối, sử dụng trong năm.

### III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

#### 1. Biểu mẫu báo cáo dự toán tài chính công đoàn năm 2023

Biểu mẫu dự toán năm 2023 được gửi kèm hướng dẫn này gồm:

- Báo cáo dự toán thu, chi tài chính công đoàn (mẫu B14-TLĐ Mẫu mới)
- Bản xác nhận lao động và quỹ lương dự kiến năm 2023

#### 2. Quy trình, số lượng và thời hạn nộp báo cáo dự toán

Công đoàn cơ sở trực thuộc Công đoàn ngành Giáo dục Hà Nội căn cứ hướng dẫn, xây dựng dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2023 trước khi nộp về Công đoàn Ngành cần được thông qua tập thể Ban chấp hành CĐCS.

Số lượng báo cáo dự toán CĐCS nộp Công đoàn Ngành: **02 bộ**

Địa chỉ CĐCS nộp: **Văn phòng Công đoàn ngành Giáo dục Hà Nội** (số 87 phố Thọ Nhuộm, quận Hoàn Kiếm, Hà Nội)

Thời hạn nộp: **trước ngày 25/10/2022.**

Trong quá trình triển khai, thực hiện, nếu có vướng mắc đồng chí chủ tịch CĐCS phản ánh về Công đoàn ngành Giáo dục Hà Nội qua số điện thoại 024.38.255.961 gặp đồng chí Ngô Thị Thanh Xuân để được giải đáp.

**Nơi nhận:**

- CĐCS trực thuộc;
- Lưu: VP, TC.



**Trần Thị Thu Hà**

**BÁO CÁO**  
**DỰ TOÁN THU, CHI TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN**  
**Năm 2023**

**A - CÁC CHỈ TIÊU CƠ BẢN**

- Số lao động tính quỹ lương đóng KPCĐ: người - Quỹ lương đóng KPCĐ: đồng  
- Số đoàn viên: người - Quỹ lương đóng ĐPCĐ: đồng  
- Số cán bộ CĐ chuyên trách: người

**B - CÁC CHỈ TIÊU THU CHI TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN**

DVT: đồng

THÔNG TIN	NỘI DUNG	Mục lục TCCĐ (Mã số)	Ước thực hiện năm trước	Dự toán năm nay	Ghi chú
<b>I</b>	<b>TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN TÍCH LŨY ĐẦU KỲ</b>	10			
<b>II</b>	<b>PHẦN THU</b>				
2,1	Thu Đoàn phí công đoàn	22			
2,2	Thu Kinh phí công đoàn	23			
2,3	Các khoản thu khác	25	-	-	
	a. Chuyên môn hỗ trợ	25.01			
	b. Thu khác	25.02			
	<b>CỘNG THU TCCĐ (2.1+2.2+2.3)</b>		-	-	
2,4	Tài chính công đoàn cấp trên cấp	28	-	-	
	a. KPCĐ cấp trên cấp theo phân phối	28.01.01			
	b. Tài chính công đoàn cấp trên cấp hỗ trợ	28.02.01			
2,5	Nhận bàn giao tài chính công đoàn	40			
	<b>TỔNG CỘNG THU TCCĐ (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)</b>		-	-	
<b>III</b>	<b>PHẦN CHI</b>				
3,1	Chi trực tiếp chăm lo, bảo vệ, đào tạo đoàn viên và người lao động	31			
3,2	Chi tuyên truyền đoàn viên và người lao động	32			
3,3	Chi quản lý hành chính	33			
3,4	Chi lương, phụ cấp và các khoản phải nộp theo lương	34	-	-	
	a. Lương, phụ cấp..., của cán bộ trong biên chế	34.01			
	b. Phụ cấp cán bộ công đoàn	34.02			
	c. Các khoản phải nộp theo lương	34.03			
3,5	Chi khác	37			
	<b>CỘNG CHI (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5)</b>		-	-	
3,6	ĐPCĐ, KPCĐ đã nộp cấp trên quản lý trực tiếp	39			
3,7	Bàn giao tài chính công đoàn	42			
	<b>TỔNG CỘNG CHI (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)</b>		-	-	
<b>IV</b>	<b>TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN TÍCH LŨY CUỐI KỲ (IV = I+II - III)</b>	50	-	-	
<b>V</b>	<b>DỰ PHÒNG</b>	70			

**C. THUYẾT MINH**

Ngày tháng 10 năm 2022  
TM. BAN CHẤP HÀNH



CÔNG ĐOÀN NGÀNH GIÁO DỤC HÀ NỘI  
CÔNG ĐOÀN: .....

**BẢN XÁC NHẬN SỐ LAO ĐỘNG, ĐOÀN VIÊN  
VÀ QUỸ LƯƠNG DỰ KIẾN THỰC HIỆN NĂM 2023**

- Tổng số lao động (LĐ):** ..... người Trong đó: số LĐ nữ: ..... người  
+ Số LĐ tham gia đóng BHXH: ..... người  
+ Số LĐ không phải đóng BHXH: ..... người  
+ Số LĐ chưa tham gia đóng BHXH: ..... người  
*(Tổng số LĐ = Số LĐ tham gia đóng BHXH + Số LĐ không phải đóng BHXH + Số LĐ chưa tham gia đóng BHXH)*
- Số đoàn viên (ĐV) công đoàn:** ..... người Trong đó: số ĐV nữ: ..... người
- Tiền lương (TL) bình quân đóng BHXH:** ..... /người/ 1tháng  
*(Tính theo quỹ lương thực hiện 6 tháng đầu năm 2022)*
- Tổng quỹ lương (QL) dự kiến thực hiện năm 2023:** .....đồng  
*(Tổng QL dự kiến năm 2023 = TL bình quân/1người/1tháng x Số LĐ dự kiến tham gia đóng BHXH năm 2023 x 12 tháng)*

Hà Nội, ngày tháng 10 năm 2022

**XÁC NHẬN CỦA ĐƠN VỊ**  
**THỦ TRƯỞNG**  
*(Ký, đóng dấu)*

**TM.BAN CHẤP HÀNH**  
**CHỦ TỊCH**  
*(Ký, đóng dấu)*