

Số: 454/HD-CĐTKV

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2019

HƯỚNG DẪN
Xây dựng dự toán tài chính Công đoàn năm 2020

Kính gửi: Công đoàn các Tổng Công Ty, Công ty và cơ sở trực thuộc
Công đoàn Than - Khoáng sản Việt Nam.

Căn cứ Quyết định 1908/QĐ-TLĐ của Tổng Liên đoàn ngày 19 tháng 12 năm 2016 về việc ban hành Quy định về quản lý tài chính, tài sản công đoàn, thu và phân phối nguồn thu và thưởng, phạt thu, nộp tài chính công đoàn;

Căn cứ Quyết định số 1610/QĐ-TLĐ ngày 22 tháng 10 năm 2019 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc ban hành Quy định về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2020;

Căn cứ hướng dẫn số 1609/HD-TLĐ ngày 22 tháng 10 năm 2019 của TLĐ về việc xây dựng dự toán tài chính Công đoàn năm 2020;

Căn cứ Quyết định số 351/QĐ-CĐTKV ngày 31/03/2017 của Ban Thường vụ Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam về việc ban hành quy định về quản lý tài chính, tài sản công đoàn, thu, chi, phân phối nguồn thu và thưởng, phạt thu, nộp tài chính công đoàn;

Căn cứ kết quả thực hiện thu - chi tài chính công đoàn năm 2018, tình hình thực hiện dự toán tài chính công đoàn năm 2019. Công đoàn Than - Khoáng sản Việt Nam (Công đoàn TKV) hướng dẫn các cấp công đoàn xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2019 như sau:

I. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2018

1. Về thu, chi tài chính công đoàn

Căn cứ kết quả tổ chức thực hiện thu, chi, nộp nghĩa vụ tài chính công đoàn 10 tháng năm 2019 và ước thực hiện cả năm 2019 các cấp công đoàn cần tập trung đánh giá một số nội dung chủ yếu sau:

- 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 chi tài chính công đoàn.

- Đánh giá thực hiện: Nghị quyết 07b/NQ-TLĐ ngày 21/1/2016, Nghị quyết số 09C/NQ-BCH của Ban Chấp hành Tổng Liên đoàn.

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 Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam (TLĐ); đánh giá việc xây dựng dự toán, tổ chức thực hiện dự toán, quyết toán, công khai dự toán, quyết toán.

- Đánh giá những khó khăn, thuận lợi trong việc triển khai thực hiện các quy định về thu, chi tài chính công đoàn của Công đoàn TKV, TLĐ.

- Đánh giá công tác quản lý tài sản theo quy định hiện hành.

II. XÂY DỰNG DỰ TOÁN THU, CHI TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2020

1. Mục tiêu, nguyên tắc

1.1 Mục tiêu:

Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2020 các cấp công đoàn xây dựng có tính khả thi cao. Xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn phải đảm bảo thu đúng, thu đủ, kịp thời theo quy định hiện hành từ đó đảm bảo nguồn kinh phí phục vụ hoạt động.

1.2 Nguyên tắc:

- Chấp hành nghiêm các quy định của TLĐ về công tác tài chính công đoàn. Trong đó tổ chức thực hiện việc thu kinh phí, đoàn phí công đoàn, chống thất thu.

- Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2020 cần bám sát dự báo về tình hình tăng, giảm lao động, tăng lương, các yếu tố khách quan và chủ quan có khả năng tác động trực tiếp đến việc thực hiện dự toán thu.

- 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, tham gia quản lý SXKD, chăm lo cải thiện điều kiện làm việc và đời sống người lao động, hạn chế chi tiếp khách, hành chính và các chi phí khác.

- Tiếp tục thực hiện Nghị quyết 07b/NQ-TLĐ ngày 21/1/2016 của Ban chấp hành TLĐ về công tác tài chính công đoàn trong tình hình mới; năm 2020 nguồn thu kinh phí phân phối cho công đoàn cơ sở là 70%. Thực hiện Nghị quyết số 09c/NQ-BCH ngày 18/10/2016 của Ban chấp hành Tổng Liên đoàn về "*Điều chỉnh giảm tỷ trọng chi hành chính, hoạt động phong trào tại các cấp công đoàn để tạo nguồn kinh phí cho đầu tư xây dựng các thiết chế của công đoàn tại các khu công nghiệp, khu chế xuất*". *Mức điều chỉnh: giảm 10% chi hành chính và 10% chi hoạt động phong trào tại các cấp công đoàn trên toàn quốc.*

- Trong năm dự toán khi TLĐ ban hành các văn bản mới liên quan đến thực hiện dự toán thì 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 KPCĐ:

Số lao động đang đóng BHXH tại thời điểm 30/6/2019, số lao động dự kiến tăng, giảm tại đơn vị trong năm kế hoạch 2020.

2.1.2 Quỹ lương làm căn cứ đóng kinh phí công đoàn:

Quỹ tiền lương làm căn cứ thu kinh phí công đoàn năm 2020 tại các đơn vị được xác định là tiền lương đóng BHXH cho người lao động bình quân 6 tháng đầu

năm 2019 có xác định yếu tố tăng trưởng nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn được xác định tại mục “2.1.1. Chỉ tiêu lao động của quy định này”.

2.1.3 Số dự toán thu KPCĐ khu vực SXKD

Số dự toán thu kinh phí công đoàn khu vực SXKD năm 2020 của Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam là cơ sở dữ liệu để các đơn vị nhập vào phần mềm thu KPCĐ khu vực SXKD năm 2020 theo Hướng dẫn số 1305/HD-TLĐ ngày 15/8/2017 và Kế hoạch số 48/kH-TLĐ ngày 30/10/2017 của TLĐ về thu KPCĐ khu vực SXKD qua Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam.

2.2 Thu đoàn phí công đoàn

Số thu ĐPCĐ năm 2020 được xác định trên cơ sở đoàn viên thực tế tại các công đoàn cơ sở nhân với tiền lương và phụ cấp của đoàn viên được quy định chi tiết tại chương V, quyết định 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của TLĐ. Mức thu đoàn phí công đoàn bình quân của 1 đoàn viên năm 2020 tại các cấp công đoàn đảm bảo không thấp hơn mức thu bình quân của 1 đoàn viên công đoàn theo báo cáo quyết toán năm 2018.

2.3 Thu khác

Trên cơ sở số thực hiện báo cáo quyết toán tài chính công đoàn của đơn vị năm 2018, số ước thực hiện năm 2019 các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2020 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu.

2.4 Chi tài chính công đoàn

- Dự toán chi phải trong phạm vi nguồn thu được phân phối, sử dụng trong năm theo quy định của TLĐ. 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... Việc cải tạo sửa chữa và mua sắm trang thiết bị, tài sản phải cân đối từ nguồn tài chính công đoàn tích lũy tại các cấp công đoàn. Để dự phòng cho năm sau tối thiểu là 10%/ tổng nguồn được sử dụng. Nguồn tài chính tích lũy được sử dụng chi tối đa 50% khi sử dụng tài chính tích lũy phải phải báo cáo xin ý kiến Công đoàn TKV bằng văn bản.

- Phân phối tài chính công đoàn: Thực hiện theo nghị quyết 07b/NQ-TLĐ ngày 21/1/2016 của Ban Chấp hành Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam; quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn; quyết định số 887/QĐ-TLĐ ngày 2/7/2015 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc ban hành quy định về kinh phí chi đạo phối hợp.

- Năm 2020, CĐCS được sử dụng 70% tổng số thu kinh phí công đoàn và 60% tổng số thu đoàn phí công đoàn; công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở được sử dụng 80% tổng số thu kinh phí và đoàn phí của công đoàn cơ sở.

- Chi của công đoàn cấp trên cơ sở: Thực hiện theo quyết định số 826/TLĐ ngày 07/7/2014 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc ban hành mục lục thu, chi tài chính cơ quan công đoàn; Quyết định số 1911/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 về việc ban hành quy định về tiêu chuẩn, chế độ chi tiêu trong các cơ quan Công đoàn;

Hướng dẫn số 849/HD-TLĐ ngày 8/6/2017 hướng dẫn sửa đổi quyết định số 1911/QĐ-TLĐ.

- Chi của công đoàn cơ sở: Thực hiện theo quyết định số 1910/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của TLĐ về thu, chi, quản lý tài chính công đoàn cơ sở.

- Nội dung và phạm vi thu - chi tài chính công đoàn cơ sở và công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở thực hiện theo quy định số 351/QĐ-CĐTKV ngày 31/3/2017 của Ban thường vụ Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam và quy chế chi tiêu nội bộ của các cấp công đoàn được công đoàn cấp trên phê duyệt.

- Dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2020 của đơn vị nếu sử dụng tài chính công đoàn tích lũy thực hiện theo Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016, việc đầu tư tài chính, hoạt động kinh tế thực hiện theo Quyết định số 1912/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch TLĐ. 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.

- Nộp quỹ đầu tư xây dựng các thiết chế của công đoàn: giảm chi hành chính 10% và giảm chi hoạt động phong trào 10%.

+ Cách xác định dự toán nộp xây dựng thiết chế công đoàn năm 2020 như sau: số quyết toán tài chính công đoàn năm 2018 mục chi hành chính và chi hoạt động phong trào của đơn vị trừ đi nguồn thu khác và nguồn cấp trên cấp hỗ trợ sau đó nhân với 10% ra số dự toán nộp xây dựng thiết chế công đoàn năm 2020, hết niên độ 31/12/2020 bù trừ theo số quyết toán thực tế chi hành chính và chi phong trào năm 2020.

+ Việc theo dõi hạch toán nộp quỹ đầu tư xây dựng các thiết chế công đoàn được thực hiện như kinh phí nộp cấp trên trực tiếp quản lý, hạch toán chung, trong năm các đơn vị nộp về Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam như nộp kinh phí hàng năm, cuối năm quyết toán theo số thực tế của đơn vị.

+ Khi lập báo cáo dự toán năm 2020 mục kinh phí nộp cấp trên - mã số 37: các đơn vị cộng cả số kinh phí, đoàn phí phải nộp năm 2020 và 10% quỹ xây dựng thiết chế công đoàn năm 2020 để điền vào dòng này. Trong báo cáo B14/DTCS-TLĐ (công đoàn cơ sở) và báo cáo B15/DTCT-TLĐ (công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở).

+ Khi nộp về Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam ghi rõ nội dung nộp kinh phí, nộp đoàn phí công đoàn hoặc nộp quỹ đầu tư xây dựng thiết chế công đoàn.

+ Khi giao dự toán năm 2020 Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam sẽ giao dự toán chung cả số nộp kinh phí công đoàn và quỹ xây dựng thiết chế công đoàn vào dự toán tài chính công đoàn năm 2020 (mục kinh phí nộp cấp trên- mã 37).

III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2020 gửi về Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam gồm 02 bộ, đầy đủ các biểu mẫu bắt buộc sau:

- Công đoàn cơ sở: Báo cáo tổng hợp dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2020 (Mẫu số B14/DTCS-TLĐ) (2 bản)

- Công đoàn cấp trên cơ sở: Báo cáo tổng hợp dự toán thu, chi tài chính công đoàn năm 2020 (Mẫu số B15/DTCT-TLĐ) (2 bản)

- Thống kê danh sách tên đơn vị, tổ chức, doanh nghiệp đóng kinh phí công đoàn gồm: lao động, đoàn viên...(theo mẫu nhập phần mềm thu KPCĐ qua Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam)

- Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm 2019, thuyết minh chi tiết dự toán thu - chi tài chính công đoàn năm 2020.

- Phụ lục mục chi phong trào kèm theo dự toán năm 2020.

2. Quy trình, thời hạn nộp báo cáo dự toán

- Báo cáo dự toán của đơn vị được thông qua Ban thường vụ Công đoàn cấp trên cơ sở và công đoàn cơ sở xem xét thống nhất trước khi gửi về Công đoàn TKV (Ban Tài chính).

- Thời gian nộp dự toán tài chính công đoàn năm 2020 đối với công đoàn cơ sở chậm nhất ngày 25 tháng 11 năm 2019, đối với công đoàn cấp trên cơ sở chậm nhất ngày 30 tháng 11 năm 2019.

Nộp bản mềm vào địa chỉ honglyimsat@gmail.com

3. Về phương thức xét duyệt dự toán

- Căn cứ theo hồ sơ báo cáo dự toán của đơn vị, các quy định của Tổng Liên đoàn, Thường trực Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam phê duyệt dự toán cho các đơn vị, trong quá trình thực hiện nếu có sự biến động lớn về số lượng đoàn viên ảnh hưởng tăng hoặc giảm 15% thu kinh phí và đoàn phí công đoàn hoặc phát sinh nội dung chi ngoài dự toán đã được phê duyệt các đơn vị làm tờ trình đề nghị Công đoàn TKV điều chỉnh dự toán, phê duyệt nội dung chi phát sinh.

Công đoàn các đơn vị trực thuộc Công đoàn Than - Khoáng sản Việt Nam căn cứ tình hình thực tế của đơn vị xây dựng báo cáo dự toán tài chính công đoàn năm 2020, theo đúng quy định của văn bản hướng dẫn này (báo cáo đầy đủ nội dung và biểu mẫu theo quy định).

Trong quá trình triển khai, thực hiện nếu có vướng mắc đơn vị phản ánh kịp thời về Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam (qua Ban Tài chính) để được xem xét, giải quyết. /.

Nơi nhận:

- Thường trực CĐ TKV (Ecopy)
- CĐ các đơn vị (Ecopy);
- Lưu VT, Ban Tài chính;

TM. BAN THƯỜNG VỤ
CHỦ TỊCH



Lê Thanh Xuân