

Số: 24/CĐTKV-TC
V/v Quyết toán tài chính công đoàn năm 2020

Hà Nội, ngày 18 tháng 01 năm 2021

Kính gửi: Công đoàn cấp trên cơ sở, công đoàn cơ sở trực thuộc

Căn cứ Nghị định số 191/2013/NĐ-CP ngày 21 tháng 11 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính Công đoàn.

Căn cứ hướng dẫn số 1435/HD-TLĐ ngày 30/9/2014 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc hướng dẫn thực hiện chế độ kế toán HCSN trong các đơn vị kế toán cơ quan công đoàn.

Căn cứ văn bản số 1524/TLĐ ngày 14 tháng 01 năm 2021 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam v/v quyết toán tài chính công đoàn năm 2020.

Căn cứ tình hình thực hiện thu – chi tài chính công đoàn năm 2020.

Công đoàn Than - Khoáng sản Việt Nam đề nghị các cấp Công đoàn lập báo cáo quyết toán tài chính công đoàn năm 2020 và lưu ý một số vấn đề như sau:

I. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2020

Đánh giá chung tình hình thực hiện quyết toán so với dự toán, những mục chi tăng, hoặc chi giảm nhiều so với dự toán, giải trình số chi vượt so với dự toán, so với quy định.

1. Về thu tài chính công đoàn:

Căn cứ kết quả thực hiện thu, nộp kinh phí, đoàn phí công đoàn năm 2020, cần tập trung đánh giá một số vấn đề chủ yếu như 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 phân tích việc thực hiện về cơ chế thu, phân cấp thu tác động đến kết quả thu kinh phí, đoàn phí công đoàn.

- Phân phối nguồn thu tài chính công đoàn năm 2020: Nguồn kinh phí công đoàn được để lại đơn vị 70%; nộp Công đoàn cấp trên 30%. Nguồn đoàn phí công đoàn được để lại đơn vị là 60%; nộp Công đoàn cấp trên là 40%. Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở nộp về Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam 20% tổng số thu kinh phí và đoàn phí công đoàn của Công đoàn cơ sở nộp lên.

- Báo cáo và đánh giá số thu kinh phí, đoàn phí công đoàn trong đó: số thu ĐPCĐ theo QĐ 1908/QĐ-TLĐ ngày 19 tháng 12 năm 2016 của Tổng Liên đoàn. Với những đoàn viên có thu nhập thấp hơn mức lương cơ sở thì không phải đóng đoàn phí công đoàn theo công văn số 771/LĐ ngày 29 tháng 7 năm 2020 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam v/v miễn đóng đoàn phí công đoàn.

- Các đơn vị lưu ý: Tài chính công đoàn tích lũy đầu kỳ năm 2020 (mã số 26) bằng tài chính công đoàn tích lũy cuối kỳ năm 2019 (mã số 48) đã được Công đoàn TKV phê duyệt quyết toán.

2. Về chi và quản lý tài chính công đoàn:

- Đánh giá tình hình thực hiện dự toán chi tài chính công đoàn 2020.

- Đánh giá những khó khăn, thuận lợi của tổ chức Công đoàn trong việc triển khai thực hiện các văn bản của Tổng Liên đoàn, văn bản của Công đoàn Than - Khoáng sản Việt Nam qui định về công tác thu chi tài chính công đoàn.

- Quy định kinh phí dự phòng: Năm 2020 chuyển sang năm 2021 tối thiểu phải bằng 10% tổng nguồn thu kinh phí và đoàn phí công đoàn phần đơn vị được sử dụng.

- Thực hiện chương trình thực hành tiết kiệm chống lãng phí của Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam, đơn vị phải tiết kiệm 6% chi phí. Đơn vị báo cáo thực tế tiết kiệm được bao nhiêu, những giải pháp và kết quả đạt được.

+ Tình hình chấp hành kỷ luật tài chính, chế độ báo cáo.

+ Báo cáo một số chỉ tiêu chi tiết tại đơn vị: Tỷ lệ thực hiện chi tiền lương và các khoản đóng góp theo lương, chi hành chính, chi hoạt động phong trào so với tổng chi tài chính CĐ của đơn vị và chi hỗ trợ du lịch trên tổng chi hoạt động phong trào, so sánh với các tỷ lệ theo quy định của Tổng Liên đoàn. Tồn quỹ tiền mặt cuối kỳ, số dư tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không kỳ hạn cuối kỳ, đầu tư mua cổ phiếu, cổ phần (nếu có), số dư cuối kỳ của các quỹ: quỹ khen thưởng, quỹ mái ấm công đoàn, quỹ thăm hỏi, số dư tạm ứng, các khoản phải thu, các khoản phải trả cuối kỳ...

- Đánh giá tình hình các khoản phải nộp cấp trên: kinh phí công đoàn, ĐPCĐ, thiết chế và các quỹ xã hội (Quỹ MACĐ, quỹ phụ nữ nghèo) về Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam (đã nộp, chưa nộp, khó khăn, vướng mắc, kiến nghị đề xuất...)

+ Kinh phí công đoàn phải nộp trong năm: 30% thực thu kinh phí công đoàn.

+ Đoàn phí công đoàn phải nộp trong năm: 40% thực thu đoàn phí công đoàn trong năm phần thu theo quy định – 1% thu nhập, tối đa 10% mức lương cơ sở. Phần thu đoàn phí công đoàn vượt so với quy định, đơn vị được để lại 100% tại đơn vị để sử dụng.

+ Thiết chế công đoàn: Từ năm 2020, các đơn vị không phải nộp khoản tiết kiệm 10% chi hành chính và chi hoạt động phong trào để nộp khoản thiết chế này lên cấp trên. Đơn vị cân đối nộp thiết chế còn nợ từ năm trước chuyển sang. Những đơn vị nào đã nộp thừa khoản này, sẽ được bù trừ vào khoản phải nộp khác.

+ Quỹ MACĐ và quỹ phụ nữ nghèo: đơn vị thu của đoàn viên, người lao động, lao động nữ và nộp về Công đoàn TKV, các đơn vị không chi từ tài chính công đoàn để nộp các khoản này.

3. Một số lưu ý về hạch toán:

- Các đơn vị cần rà soát lại việc hạch toán các khoản mục chi phí để đảm bảo phản ánh đúng các khoản mục chi phí theo quy định tại quyết định 826/QĐ-TLĐ ngày 07 tháng 07 năm 2014 của Đoàn chủ tịch TLĐ Lao động Việt Nam v/v ban hành mục lục thu – chi tài chính cơ quan công đoàn.

Các đơn vị lưu ý: với các chi phí hội nghị gắn với các hoạt động phong trào, đơn vị hạch toán vào hoạt động phong trào – mã số 31. Hội nghị tổng kết hàng năm, Hội nghị Ban Chấp hành, Đoàn Chủ tịch, Ban Thường vụ, Đại hội theo nhiệm kỳ đơn vị hạch toán chi quản lý hành chính – mã số 29.

- Kinh phí đã nộp cấp trên quản lý trực tiếp (Mã số 37): Số Kinh phí, đoàn phí công đoàn và thiết chế đã nộp trong năm.

- Kinh phí phải nộp cấp trên quản lý trực tiếp (Mã số 49):

- Đối với các đơn vị nộp kinh phí qua 1 tài khoản của Tổng liên đoàn, lưu ý hạch toán theo hướng dẫn số 1990/TLĐ ngày 03 tháng 10 năm 2018 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam. Công đoàn cơ sở không hạch toán mục 22 – Thu kinh phí công đoàn; công đoàn cơ sở chỉ hạch toán 70% kinh phí công đoàn nhận được khi chuyên môn chuyển 100% KPCĐ lên tài khoản Công đoàn Việt Nam và hạch toán vào mục 25 – Kinh phí cấp trên cấp.

- Phần kinh phí Công đoàn TKV hỗ trợ tiền phòng chống Covid 19 và hoạt động của đơn vị: Đơn vị hạch toán theo dõi vào mục 25 – kinh phí cấp trên cấp. Các khoản chi từ mục này, đơn vị thực hiện theo quy định thu – chi tài chính hiện hành của cấp trên và của đơn vị.

4. Hồ sơ quyết toán năm 2020 gửi về Ban Tài chính Công đoàn Than – Khoáng sản Việt Nam:

Các đơn vị đóng thành quyển báo cáo gồm các hồ sơ sau:

4.1- Báo cáo Quyết toán CĐCS (B07); CĐCTCS (B08)

4.2- Sổ S85 (CĐCS); CĐCTCS (S84)

4.3- Biên bản kiểm tra đồng cấp của UBKT về tài chính công đoàn năm 2020.

Đơn vị nào không có biên bản kiểm tra đồng cấp của UBKT, Công đoàn TKV sẽ không phê duyệt báo cáo tài chính năm 2020, đơn vị phải chịu trách nhiệm trước Công đoàn TKV.

4.4- Sổ chi tiết tài khoản 3382 của chuyên môn để CĐ TKV kiểm tra cùng biên bản đối chiếu công nợ kinh phí công đoàn của Công đoàn và Chuyên môn. Lưu ý số dư TK 3382 và số dư ở biên bản chốt số dư kinh phí cuối năm phải bằng nhau.

4.5- Biên bản đối chiếu thu kinh phí, đoàn phí giữa Công đoàn và chuyên môn.

4.6- Thông báo quỹ lương đóng BHXH của Bảo hiểm xã hội.

4.7- Biên bản kiểm kê quỹ tiền mặt thời điểm 31/12/2020.

4.8- Biên bản đối chiếu số dư tiền gửi ngân hàng thời điểm 31/12/2020.

4.9- Báo cáo tổng hợp và Sổ chi tiết các quỹ xã hội: quỹ tiền thưởng, quỹ mái ấm công đoàn, quỹ thăm hỏi.....

4.10- Bảng cân đối kế toán. Lưu ý các đơn vị kiểm tra tổng dư nợ phải bằng tổng dư có của sổ dư đầu kỳ, phát sinh và dư cuối kỳ.

4.11- Báo cáo tình hình tăng giảm tài sản cố định (mẫu B20 TLĐ).

4.12 - Phô tô sổ cổ phần (nếu có)

II. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

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

Thời gian nộp báo cáo quyết toán năm 2020 đối với Công đoàn cơ sở chậm nhất **ngày 20/02/2021**, đối với Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở chậm nhất **ngày 28/2/2021**.

Đề nghị các đơn vị nộp báo cáo quyết toán trên phần mềm kế toán và file excel (đính kèm) vào địa chỉ mail: hongglyimsat@gmail.com; nộp bản cứng có dấu đỏ và chữ ký của chủ tài khoản và kế toán qua đường bưu điện gửi về Ban Tài chính Công đoàn TKV (địa chỉ: 226 Lê Duẩn - Hà Nội).

Trong quá trình lập báo cáo quyết toán, nếu có vướng mắc, các đơn vị phản ánh kịp thời về Công đoàn Than - Khoáng sản Việt Nam (qua Ban Tài chính – đ/c Nguyễn Thị Hồng Ly – Trưởng ban Tài chính ĐT 0982554946).

Nơi nhận:

- CD các đơn vị (Ecopy);
- Lưu Ban Tài chính;
- Lưu VT.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ
CHỦ TỊCH**



Lê Thanh Xuân