

Số: 319/LĐLĐ -TC

Ninh Bình, ngày 08 tháng 10 năm 2020

V/v Xây dựng Dự toán tài chính công đoàn
năm 2021

Kính gửi: - LĐLĐ các huyện, thành phố;

- Các Công đoàn ngành

- Căn cứ Quyết định số 1355/QĐ-TLĐ ngày 01/10/2020 của Tổng LĐLĐ Việt Nam về việc ban hành Quy định về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2021;

- Căn cứ Hướng dẫn số 119/HD-TLĐ ngày 01/10/2020 của Tổng LĐLĐ Việt Nam hướng dẫn xây dựng dự toán tài chính Công đoàn năm 2021.

- Căn cứ kết quả thực hiện thu, chi tài chính năm 2019, tình hình thực hiện dự toán tài chính công đoàn năm 2020, Liên đoàn Lao động tỉnh hướng dẫn xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2021 như sau:

1. Mục tiêu, nguyên tắc xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2021

- Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2021 có tính khả thi cao, đảm bảo thu đúng, thu đủ, kịp thời theo quy định hiện hành. Xác định số phải thu tài chính công đoàn năm 2021 và tổ chức thực hiện việc thu kinh phí, đoàn phí, khắc phục tình trạng thất thu kinh phí, đoàn phí.

- Tiếp tục thực hiện Nghị quyết 07b/NQ- TLĐ ngày 21/01/2016 của BCH Tổng LĐLĐ Việt Nam khóa XI về công tác tài chính công đoàn trong tình hình mới.

- 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, chi hành chính và các khoản 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 thì thực hiện theo hiệu lực của văn bản mới ban hành.

2. Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2021.

2.1. Thu kinh phí công đoàn

2.1.1. Lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ

- Đối với cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp đã thành lập công đoàn cơ sở: LĐLĐ huyện, thành phố, CĐ ngành thực hiện nghiêm việc thống kê số lao động thuộc đối tượng đóng kinh phí công đoàn.

Số lao động thống kê tại các đơn vị bao gồm: Số lao động đang đóng BHXH tại thời điểm 30/6/2020 (*theo số liệu của cơ quan BHXH cung cấp; khuyến khích các đơn vị sử dụng số liệu sát thời điểm lập dự toán 2021*); Số lao động tại đơn vị thuộc đối tượng phải nộp KPCĐ nhưng chưa tham gia BHXH; số lao động dự kiến tăng (giảm) tại đơn vị trong năm 2021.

- Đối với doanh nghiệp chưa thành lập CĐCS: LĐLĐ huyện, thành phố, CĐ ngành phải thống kê được danh sách các doanh nghiệp đã đóng BHXH tại thời điểm 30/6/2020 (*theo số liệu của cơ quan BHXH cung cấp*), từ đó thực hiện xác định số lao động tại các doanh nghiệp như với cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp đã thành lập CĐCS.

Trên cơ sở dữ liệu quản lý của cơ quan BHXH tỉnh, LĐLĐ tỉnh sẽ kiểm tra đối chiếu với dự toán của các đơn vị để xem xét phê duyệt. Các đơn vị khi xây dựng dự toán số lao động có chênh lệch so với báo cáo thống kê lao động đã gửi về Ban Tổ chức LĐLĐ tỉnh phải có báo cáo giải trình, thuyết minh về số chênh lệch.

2.1.2. Quỹ lương làm căn cứ thu kinh phí công đoàn

Quỹ tiền lương xác định thu kinh phí công đoàn năm 2021 tại các đơn vị được xác định là tiền lương đóng BHXH cho người lao động bình quân 6 tháng đầu năm 2020 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.

2.1.3. Số dự toán thu KPCĐ khu vực SXKD

Số dự toán thu KPCĐ khối SXKD là dữ liệu để nhập phần mềm thu KPCĐ khu vực SXKD năm 2020 theo hướng dẫn số 1305/HD-TLĐ ngày 15/8/2017; Hướng dẫn số 09/HD-TLĐ ngày 10/9/2020 của Tổng Liên đoàn.

2.2. Thu đoàn phí công đoàn

Số thu đoàn phí công đoàn năm 2021 được xác định trên cơ sở số đoàn viên thực tế (*có đối chiếu với Ban Tổ chức*) tại các công đoàn cơ sở 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.

2.3. Thu khác

Trên cơ sở số thực hiện trên báo cáo quyết toán năm 2019, số ước thực hiện năm 2020 các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2021 theo hướng ổn định, tăng nguồn thu.

3. Phân phối nguồn thu tài chính công đoàn và xác định số chi dự toán công đoàn năm 2021.

3.1. Phân phối nguồn thu tài chính giữa công đoàn cơ sở và công đoàn cấp trên

- Năm 2021, *CĐCS được sử dụng 71% tổng số thu KPCĐ, 60% tổng số thu đoàn phí công đoàn*; phần đoàn phí công đoàn thu tăng thêm so với quy định tại Quyết định 1908/QĐ-TLĐ và nguồn thu khác được để lại 100% cho CĐCS sử dụng

- Nguồn thu KPCĐ, ĐPCĐ được sử dụng sau khi phân phối cho CĐCS còn lại 40% tổng số thu đoàn phí và 29% tổng số thu KPCĐ sẽ thực hiện phân phối theo quy định tại Điều 22, Quyết định 1908/QĐ-TLĐ. Tổng Liên đoàn hướng dẫn tỉ lệ phân phối ước tính tại cấp trên cơ sở để áp dụng tỉ lệ phân phối mặc định cho phần mềm thu KPCĐ 2% khu vực SXKD qua tài khoản Tổng Liên đoàn. Tỉ lệ phân phối KPCĐ, ĐPCĐ giữa công đoàn cấp trên cơ sở do Ban Thường vụ LĐLĐ tỉnh quyết định trong nguyên tắc giao và xét duyệt dự toán công đoàn năm 2021.

3.2. Xác định số chi dự toán

- Dự toán chi phải trong phạm vi nguồn thu được phân phối, sử dụng trong năm, đảm bảo cân đối các mục chi theo quy định của Tổng Liên đoàn và LĐLĐ tỉnh.

- *Năm 2021 dừng xác định số kinh phí nộp tiết giảm của các đơn vị theo Nghị quyết 09c/NQ-BCH ngày 18/10/2016 của Ban chấp hành Tổng LĐLĐ Việt Nam.*

- Chi công đoàn cơ sở thực hiện theo Quyết định 1910/QQĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng Liên đoàn về thu, chi, quản lý tài chính công đoàn cơ sở.

- Chi của công đoàn cấp trên cơ sở thực hiện theo Quyết định số 826/QĐ- TLĐ ngày 07/7/2014 của Tổng Liên đoàn về việc ban hành mục lục thu chi tài chính cơ quan công đoàn; Quyết định 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/HĐ-TLĐ ngày 08/6/2017; Hướng

dẫn số 350/HD-TLĐ ngày 19/3/2019 hướng dẫn sửa đổi quyết định số 1911/QĐ-TLĐ; Quyết định số 86/QĐ-LĐLĐ ngày 12/7/2017 của LĐLĐ tỉnh v/v ban hành quy định tiêu chuẩn, định mức, chế độ chi tiêu trong các cơ quan công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở trở lên của tỉnh Ninh Bình; Quyết định số 124/QĐ-LĐLĐ ngày 03/9/2019 v/v sửa đổi quyết định 86/QĐ-LĐLĐ ngày 12/7/2017 của LĐLĐ tỉnh. Dự toán chi XDCB, mua sắm tài sản phải được đưa vào dự toán để cân đối.

- *Việc xây dựng, giao dự toán chi thực hiện theo Luật Ngân sách và Luật đầu tư công cụ thể:*

+ *Tiền lương, phụ cấp dự toán theo thực tế số biên chế và lao động*

+ *Chi hành chính theo định mức của Nhà nước. Số chi quản lý hành chính tối đa = số biên chế x số định mức địa phương giao cho các đơn vị HCSN trên địa bàn*

+ *Chi hoạt động phong trào căn cứ theo số thực hiện năm trước và nhiệm vụ được giao trong năm tại đơn vị*

+ *Chi đầu tư xây dựng cơ bản theo Luật Đầu tư công*

- Dự toán chi tài chính công đoàn năm 2020 của đơn vị nếu sử dụng tài chính công đoàn tích lũy thực hiện theo mục 2 chương II Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Tổng LĐLĐ Việt Nam; Quyết định số 123/QĐ-LĐLĐ ngày 03/9/2019 của LĐLĐ tỉnh v/v ban hành quy định về quản lý tài chính, tài sản công đoàn, thu, phân phối nguồn thu, thưởng, phạt thu, nộp tài chính công đoàn.

4. Về điều chỉnh dự toán tài chính công đoàn năm 2020

Các đơn vị căn cứ tình hình thực tế, rà soát thống kê các chỉ tiêu không đảm bảo được theo dự toán thu, chi tài chính năm 2020 đã được LĐLĐ tỉnh giao; lập hồ sơ điều chỉnh dự toán.

- Hồ sơ điều chỉnh dự toán năm 2020 gồm:

+ Báo cáo tổng hợp dự toán thu, chi tài chính công đoàn (mẫu B15-TLĐ)

+ Thống kê đơn vị, tổ chức, doanh nghiệp theo các chỉ tiêu lao động, đoàn viên, quỹ lương điều chỉnh giảm so với dự toán giao.

+ Thuyết minh điều chỉnh báo cáo dự toán tài chính công đoàn năm 2020

- Hồ sơ điều chỉnh dự toán năm 2020 nộp 02 bộ về LĐLĐ (qua Ban Tài chính) **trước ngày 17/10/2020**

5. Tổ chức thực hiện

Hồ sơ dự toán năm 2021 gồm 02 bộ với các biểu mẫu bắt buộc sau:

- Báo cáo tổng hợp dự toán thu, chi tài chính công đoàn (mẫu B15-TLĐ).

- Bảng thuyết minh chi tiết dự toán thu, chi tài chính công đoàn.

- Danh sách lao động, tiền lương cán bộ công đoàn chuyên trách và lao động khác tại đơn vị (*thời điểm đến 30/10/2020*)

- Danh sách thống kê đơn vị, cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp về số lao động; số đoàn viên; quỹ tiền lương làm căn cứ thu KPCĐ; số kinh phí, đoàn phí công đoàn. Danh sách được phân theo các khu vực HCSN, SXKD, tổ chức doanh nghiệp chưa thành lập công đoàn cơ sở do đơn vị quản lý (*danh sách thống kê khu vực SXKD theo mẫu nhập phạm mềm thu KPCĐ qua Vietinbank, Agribank*).

Thời gian nộp hồ sơ dự toán về LĐLĐ tỉnh (*qua Ban Tài chính*) **trước ngày 01/11/2020**.

Quá trình thực hiện nếu có vướng mắc báo cáo về LĐLĐ tỉnh để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi (qua Website);
- Lưu: VT, Ban Tài chính.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ
PHÓ CHỦ TỊCH THƯỜNG TRỰC**



Lê Thị Mai Thủy