

Số: 05/HD-LĐLĐ

Long Biên, ngày 01 tháng 10 năm 2024

HƯỚNG DẪN Xây dựng dự toán tài chính Công đoàn năm 2025

- Căn cứ Luật Công đoàn năm 2012; Điều lệ Công đoàn Việt Nam;
- Căn cứ Quyết định số 1754/QĐ-TLĐ ngày 19/9/2024 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc ban hành Quy định về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2025; Hướng dẫn số 32/HD-TLĐ ngày 19/9/2024 của Tổng Liên đoàn hướng dẫn xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2025;
- Căn cứ kết quả thực hiện thu - chi tài chính công đoàn năm 2023, tình hình thực hiện dự toán tài chính công đoàn năm 2024;
- Căn cứ Hướng dẫn số 16/HD-LĐLĐ ngày 30/9/2024 của Liên đoàn Lao động thành phố Hà Nội về việc xây dựng dự toán tài chính Công đoàn năm 2025, Liên đoàn Lao động quận Long Biên hướng dẫn công đoàn cơ sở xây dựng tài chính công đoàn năm 2025 như sau:

I. MỤC TIÊU, YÊU CẦU XÂY DỰNG DỰ TOÁN TÀI CHÍNH CÔNG ĐOÀN NĂM 2025

1. Mục tiêu, yêu cầu

1.1. Mục tiêu

Dự toán thu tài chính công đoàn năm 2025 công đoàn cơ sở xây dựng có tính khả thi cao. Căn cứ tình hình thực tế, công đoàn cơ sở 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. Yêu cầu

- Xây dựng dự toán thu tài chính công đoàn phải bảo đảm đúng Quyết định số 1754/QĐ-TLĐ ngày 19/9/2024 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn về việc ban hành Quy định về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2025. Xác định được số phải thu tài chính công đoàn trong năm 2025 và tổ chức thực hiện việc thu kinh phí và 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.

- Trong năm dự toán, khi Tổng Liên đoàn, Liên đoàn Lao động thành phố Hà Nội ban hành các văn bản mới liên quan đến việc 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

a. Lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ

- Công đoàn cơ sở: Thực hiện thống kê số lao động thuộc đối tượng đóng KPCĐ theo quy định tại đơn vị theo khu vực HCSN, SXKD. Số lao động được thống kê tại các đơn vị bao gồm: số lao động tại các đơn vị đã đóng BHXH tại thời điểm tháng 30/9/2024, số lao động thuộc đối tượng phải nộp KPCĐ nhưng chưa tham gia BHXH, số lao động dự kiến tăng (giảm) trong năm kế hoạch năm 2025.

- Khi tổng hợp số lao động xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2025 nếu có chênh lệch so với số liệu Tổ chức theo dõi tại cùng thời điểm phải có báo cáo giải trình, thuyết minh số chênh lệch.

b. Về quỹ lương thu kinh phí công đoàn

Quỹ tiền lương xác định thu kinh phí công đoàn năm 2025 tại các đơn vị được xác định bằng (=) tiền lương đóng BHXH cho người lao động bình quân 1 tháng tính theo mức lương cơ sở quy định tại Nghị định số 73/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính phủ và mức lương tối thiểu vùng theo Nghị định số 74/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính phủ (*theo số liệu của cơ quan BHXH cung cấp*) nhân (x) với số lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn được xác định tại phần II, mục 2, tiết “a. Lao động thuộc đối tượng phải đóng KPCĐ” của quy định này và nhân (x) với 12 tháng.

Số dự toán thu KPCĐ khu vực SXKD là dữ liệu để nhập Phần mềm thu KPCĐ khu vực SXKD năm 2025.

Các đơn vị xây dựng dự toán số thu KPCĐ năm 2025 tăng tối thiểu 5% so với số ước thực hiện năm 2024.

2.2. Thu đoàn phí công đoàn

Số thu ĐPCĐ năm 2025 được xác định trên cơ sở số đoàn viên thực tế (có đối chiếu với bộ phận Tổ chức của đơn vị) tại các công đoàn cơ sở nhân với tiền lương và phụ cấp của đoàn viên được quy định chi tiết tại Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 28/12/2016 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam. Mức thu đoàn phí công đoàn bình quân của 1 đoàn viên năm 2025 đảm bảo không thấp hơn mức thu bình quân của 1 đoàn viên công đoàn theo báo cáo quyết toán năm 2023 được duyệt.

Các đơn vị xây dựng dự toán số thu ĐPCĐ năm 2025 tăng tối thiểu 5% so với số ước thực hiện năm 2024.

Công đoàn cơ sở nghiêm túc thực hiện việc mở tài khoản công đoàn tại các ngân hàng thương mại: Vietinbank, Agribank và BIDV.

2.3. Thu khác

Trên cơ sở số thực hiện theo báo cáo quyết toán tài chính công đoàn của đơn vị năm 2023, số ước thực hiện năm 2024, các đơn vị dự kiến số thu khác trong dự toán năm 2025 theo hướng ổn định và tăng nguồn thu. Dự kiến nguồn thu từ NSNN cấp, đơn vị hỗ trợ: trợ cấp ĐV, NLĐ khó khăn; thành lập CĐCS; đào tạo; mua sắm, sửa chữa tài sản; khen thưởng... Dự kiến nguồn thu khác tại đơn vị gồm lãi tiền gửi, thu thanh lý tài sản, lợi nhuận đầu tư tài chính, xã hội hóa...

3. Phân phối tài chính công đoàn năm 2025

3.1. Phân phối tài chính công đoàn

Công đoàn cơ sở được sử dụng 70% tổng số thu đoàn phí công đoàn và 75% tổng số thu kinh phí công đoàn. Phần đoàn phí công đoàn thu tăng thêm so với quy định tại Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 28/12/2016 và nguồn thu khác được để lại 100% cho công đoàn cơ sở sử dụng.

Đối với việc thu qua tài khoản tập trung: Tổng Liên đoàn quy định tạm thời tỷ lệ phân phối KPCĐ2% khu vực SXKD thu qua tài khoản của Tổng Liên đoàn cho các cấp công đoàn như sau: Tổng Liên đoàn: 9,5%, LĐLĐ thành phố: 6,5%, cấp trên trực tiếp cơ sở: 9%, công đoàn cơ sở: 75%. Hết niên độ tài chính, thực hiện bù trừ theo số quyết toán.

Nguồn thu khác phát sinh ở cấp nào, cấp đó được sử dụng.

3.2. Dự toán chi tài chính công đoàn

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.

4. Quy trình thực hiện lập dự toán tài chính công đoàn năm 2025 của công đoàn cơ sở:

Bước 1: Tải file cài đặt Phần mềm Kế toán Công đoàn cơ sở tại link:

https://bugnet.phanmemvcs.com/Setups/acdcs_offline/setup.exe

Bước 2: Công đoàn cơ sở đăng nhập vào phần mềm kế toán công đoàn cơ sở và khai báo cơ sở dữ liệu ban đầu (theo danh sách khai báo LĐLĐ quận đã cung cấp)

Bước 3: Thanh đổi niên độ kế toán từ 2024 sang năm 2025.

Bước 4: Vào mục kế hoạch-dự toán chọn mục : “dự toán thu chi TCCĐ (B14-TLĐ) và nhập liệu.

Bước 5: Báo cáo dự toán năm 2025, điều chỉnh dự toán năm 2024 (nếu có) của đơn vị được thông qua BCH công đoàn cơ sở, tập thể lãnh đạo đơn vị xem xét thống nhất trước khi gửi về LĐLĐ quận Long Biên.

Bước 6: Vào mục “gửi báo cáo lên cấp trên”.

Bước 7: Tối đa 03 ngày sau khi gửi báo cáo lên LĐLĐ quận, công đoàn cơ sở vào kiểm tra tình trạng tại mục “xem báo cáo đã gửi lên cấp trên”. Trường hợp bị trả

lai do sai sót thì đề nghị đơn vị lập biểu lại từ bước 1. Nếu được duyệt đơn vị tiếp tục thực bước tiếp theo.

Bước 8: Công đoàn cơ sở in, ký, đóng dấu và nộp báo cáo về LĐLĐ quận theo quy định.

II. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2025 nộp về Liên đoàn Lao động quận Long Biên sau khi thực hiện các bước tại quy trình thực hiện:

1. Hồ sơ dự toán tài chính công đoàn năm 2025 gồm:

- Báo cáo tổng hợp dự toán thu - chi tài chính công đoàn (mẫu B14/DTNS-TLĐ):

- Báo cáo đề nghị điều chỉnh dự toán năm 2024 (nếu có) (mẫu 01)

(Hồ sơ kèm theo báo cáo đề nghị giảm dự toán 2024: thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN; hoặc các giấy tờ khác do cơ quan BHXH cung cấp thể hiện rõ quỹ lương đóng BHXH, số lao động tăng, giảm. Có đóng dấu treo của đơn vị)

- Bảng xác nhận số lao động, số đoàn viên quỹ lương dự kiến trích nộp kinh phí, đoàn phí công đoàn năm 2025. (mẫu 02)

(Báo cáo dự toán về số lao động, số đoàn viên của đơn vị phải đối chiếu thống nhất trong cơ quan và là số liệu để báo cáo về công tác tổ chức.)

2. Thời hạn nộp hồ sơ báo cáo dự toán năm 2025

- Công đoàn cơ sở nộp hồ sơ dự toán năm 2025 trực tuyến qua phần mềm kế toán công đoàn cơ sở xong trước ngày 08/10/2024, nộp 01 bộ (bản dấu đỏ) về Liên đoàn Lao động quận trước ngày 11/10/2024.

Trong quá trình triển khai, thực hiện nếu có vướng mắc đơn vị phản ánh kịp thời về LĐLĐ Quận Long Biên (qua Bộ phận tài chính) đồng chí Triệu Thanh Loan-kế toán: 0979.240.518; đồng chí công tác viên: Phạm Viết Phú: 0941.871.089 để được xem xét, giải quyết./.

Nơi nhận:

-Như kính gửi;

-Lưu VP, KT

TM. BAN THƯỜNG VỤ
CHỦ TỊCH



Nguyễn Trường Giang

Tên đơn vị:

BÁO CÁO ĐỀ NGHỊ ĐIỀU CHỈNH DỰ TOÁN NĂM 2024
(Kèm theo Hướng dẫn 05/HD-LĐLĐ ngày 01/10/2025)

STT	Nội dung	Dự toán năm 2024	Thực hiện năm 2024	Số đề nghị điều chỉnh giảm (=thực hiện-dự toán)
1	Số lao động			
2	Số đoàn viên			
3	Tổng quỹ lương đóng KPCĐ			
	2% kinh phí công đoàn phải nộp			
4	Tổng quỹ lương đóng ĐPCĐ			
	1% đoàn phí công đoàn phải nộp			
5	Tổng số kinh phí, đoàn phí đề nghị thực hiện điều chỉnh			
6	Lý do đề nghị điều chỉnh (hồ sơ chứng minh kèm theo...)			

Long Biên, ngày tháng năm 2024

Người lập biểu
(kế toán chuyên môn)

T.M BCH Công đoàn

Thủ trưởng đơn vị

7/2025

Tên đơn vị:

BẢNG XÁC NHẬN SỐ LAO ĐỘNG, SỐ ĐOÀN VIÊN, QUỸ TIỀN LƯƠNG ĐÓNG KINH PHÍ, ĐOÀN PHÍ CÔNG ĐOÀN NĂM 2025

(Kèm theo Hướng dẫn:05/HD-LDLD ngày 01/10/2025)

STT	Nội dung	Dự kiến thực hiện năm 2025
I	Số lao động, số đoàn viên và quỹ lương (từ nguồn ngân sách nhà nước cấp và đơn vị tự chi trả)	
1	Tổng số lao động. Trong đó:	
	- Số lao động trong biên chế	
	- Số lao động hợp đồng từ 1 tháng trở lên đang đóng BHXH	
	- Số lao động thuộc đối tượng đóng BHXH nhưng chưa tham gia BHXH	
2	Tổng số đoàn viên	
3	Tổng quỹ lương đóng 2% kinh phí công đoàn (từ nguồn ngân sách nhà nước cấp và đơn vị tự chi trả. Áp dụng mức lương thực lĩnh đóng Bảo hiểm xã hội). Trong đó:	
	- Tổng quỹ tiền lương của cán bộ trong biên chế (theo ngạch bậc và phụ cấp chức vụ)	
	- Tổng quỹ lương của nhân viên hợp đồng từ 1 tháng trở lên.	
	- Tổng số lao động thuộc đối tượng đóng BHXH nhưng chưa tham gia BHXH	
	- Tổng quỹ lương phụ cấp thâm niên nhà giáo phải nộp 2% kinh phí công đoàn	
4	Tổng quỹ lương đóng 1% đoàn phí công đoàn	
II	Số Kinh phí, đoàn phí phải thực hiện trích nộp năm 2025	
1	Số Kinh phí công đoàn 2% năm 2025	
2	Số Đoàn phí công đoàn 1% năm 2025	

Long Biên, ngày tháng năm 2025

Người lập biểu
(kế toán chuyên môn)

T.M BCH Công đoàn
(Chủ tịch CĐ)

Thủ trưởng đơn vị