

Số: 20 /HD-TLĐ

Hà Nội, ngày 05 tháng 12 năm 2024

**HƯỚNG DẪN**  
**Thực hiện quyết toán tài chính công đoàn năm 2024**

- Kính gửi:**
- Liên đoàn Lao động các quận, huyện, thị xã;
  - Công đoàn ngành; Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở;
  - Các Công đoàn cơ sở,

Để công tác quyết toán tài chính năm 2024 của các cấp công đoàn trong toàn thành phố đảm bảo đúng quy định của Nhà nước và của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam, Liên đoàn Lao động thành phố Hà Nội ban hành hướng dẫn thực hiện công tác quyết toán tài chính năm 2024 như sau:

**I. CĂN CỨ PHÁP LÝ**

- Căn cứ Nghị định số 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính công đoàn; Quyết định số 1908/QĐ-TLĐ ngày 19/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam quy định về quản lý tài chính, tài sản công đoàn; thu, phân phối nguồn thu và thưởng, phạt thu, nộp tài chính công đoàn; Quyết định số 2550/QĐ-TLĐ ngày 29/4/2021 và Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Đoàn Chủ tịch TLĐLĐVN về việc hướng dẫn thực hiện chế độ kế toán hành chính sự nghiệp trong các đơn vị kế toán cơ quan công đoàn; Hướng dẫn số 86/HD-TLĐ ngày 29/5/2023 của Đoàn Chủ tịch TLĐLĐVN về việc sửa đổi, bổ sung tạm thời một số nội dung của Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Đoàn Chủ tịch TLĐLĐVN; Quyết định số 8086/QĐ-TLĐ ngày 10/10/2023 Quy định nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2024; Hướng dẫn số 95/HD-TLĐ ngày 10/10/2023 Hướng dẫn xây dựng dự toán tài chính công đoàn năm 2024;

- Căn cứ Kế hoạch số 163/KH-TLĐ và Công văn số 2622/TLĐ-TC ngày 21/11/2024 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc thực hiện quyết toán tài chính năm 2024.

**II. MỤC ĐÍCH, YÊU CẦU**

**1. Mục đích**

- Nâng cao ý thức trách nhiệm của các cấp công đoàn trong việc thực hiện và chỉ đạo cấp dưới thực hiện công tác quyết toán tài chính công đoàn năm 2024.
- Công tác tài chính của các cấp công đoàn đảm bảo công khai, minh bạch.
- Hỗ trợ công đoàn các cấp hướng dẫn lập và phê duyệt quyết toán của đơn vị cấp dưới đảm bảo thời gian và chất lượng báo cáo theo quy định.

## 2. Yêu cầu

- Cấp trên cơ sở kiểm tra việc thực hiện, chấp hành dự toán năm 2024 của cấp cơ sở trực thuộc.
- Cấp trên cơ sở kiểm tra việc thực hiện, chấp hành công tác kế toán năm 2024 của cấp cơ sở trực thuộc.
- Cấp trên cơ sở xét duyệt và ban hành Thông báo duyệt quyết toán tài chính công đoàn năm 2024 cho cấp dưới trực tiếp.
- Thời hạn nộp báo cáo quyết toán TCCĐ năm 2024 của các cấp công đoàn thực hiện theo đúng quy định của Nhà nước và của Tổng Liên đoàn.

## III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

### 1) Công đoàn cơ sở - Cấp 4

- Thực hiện khoá sổ thu, chi tài chính công đoàn và chốt số liệu tài chính năm 2024 vào ngày 31/12/2024. Đối chiếu, xác định số kinh phí công đoàn còn phải cấp theo tỷ lệ quy định của công đoàn cấp trên trực tiếp quản lý, số tài chính công đoàn cấp trên trực tiếp quản lý còn phải cấp cho đơn vị. Đồng thời đối chiếu, xác định số đoàn phí công đoàn còn phải nộp cấp trên quản lý trực tiếp.

- Lập báo cáo quyết toán (B07-TLĐ) **gửi về cấp trên quản lý trực tiếp trước ngày 25/01/2025** để cấp trên trực tiếp quản lý tổng hợp báo cáo LĐLĐ Thành phố (Đối với các công đoàn cơ sở trực thuộc LĐLĐ TP gửi về Ban Tài chính LĐLĐ TP).

### 2) Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở - Cấp 3

- Thực hiện khoá sổ kế toán và chốt số liệu tài chính năm 2024 vào ngày 31/12/2024.

- Đối chiếu, xác định số kinh phí công đoàn còn phải thu của các đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn thuộc phân cấp thu của đơn vị, số đoàn phí công đoàn còn phải thu của công đoàn cơ sở trực thuộc, tài chính công đoàn cấp trên quản lý trực tiếp còn phải cấp cho đơn vị. Đồng thời đối chiếu, xác định số kinh phí công đoàn còn phải cấp cho công đoàn cơ sở trực thuộc và số tài chính công đoàn còn phải nộp cấp trên quản lý trực tiếp.

- Thực hiện nghiêm túc việc đối chiếu công nợ đoàn phí công đoàn, kinh phí công đoàn. Hạch toán điều chỉnh, bổ sung (nếu có) số phải thu đoàn phí công đoàn (TK 0161) và số phải thu kinh phí công đoàn (TK 0162). Đồng thời, căn cứ số thực thu kinh phí công đoàn (TK 337862) và đoàn phí công đoàn (TK 3378632) năm 2024 để hạch toán giảm số phải thu trên TK 0161 và TK 0162.

- Thực hiện công tác kiểm kê tài sản, công cụ dụng cụ lâu bền đang sử dụng theo quy định.

- Đôn đốc các công đoàn cơ sở trực thuộc lập Báo cáo quyết toán tài chính năm 2024.

- Thực hiện kiểm tra, phê duyệt báo cáo quyết toán tài chính năm 2024 cho công đoàn cơ sở trực thuộc.

- Lập báo cáo quyết toán của cấp mình và tổng hợp báo cáo quyết toán tài chính công đoàn của công đoàn cơ sở trực thuộc **gửi về Liên đoàn Lao động thành phố trước ngày 16/02/2025.**

3. Hồ sơ và phương thức nộp Báo cáo quyết toán tài chính năm 2024

3.1. Hồ sơ

a) Công đoàn cơ sở (Danh mục hồ sơ số 01 đính kèm);

b) Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở (Danh mục hồ sơ số 02 đính kèm).

3.2. Phương thức nộp

a) Công đoàn cơ sở gửi online (trên phần mềm) và 02 bộ bản giấy theo Hướng dẫn số 47/HD-TLĐ ngày 30/12/2021 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

b) Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở gửi online (trên phần mềm) và 02 bộ bản giấy theo Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ.

Trên đây là Hướng dẫn thực hiện công tác quyết toán tài chính công đoàn năm 2024. Đề nghị các công đoàn trực thuộc Liên đoàn Lao động Thành phố triển khai thực hiện tốt Hướng dẫn này. Quá trình triển khai nếu có vướng mắc, báo cáo về LĐLĐ Thành phố (Ban Tài chính /cán bộ quản lý đơn vị) để phối hợp giải quyết./ 

**Nơi nhận:**

- TLĐLĐVN;
- BTV LĐLĐTP;
- Các cấp công đoàn trực thuộc;
- Lưu: VT, Ban TC.

**TM. BAN THƯỜNG VỤ  
CHỦ TỊCH**



**Phạm Quang Thanh**

Hồ sơ Báo cáo quyết toán năm 2024  
(Nộp trước ngày 25/01/2025)

Hồ sơ báo cáo quyết toán gồm:

|   |                                                                |                          |
|---|----------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1 | Báo cáo tài chính theo mẫu B07-TLĐ                             | <input type="checkbox"/> |
| 2 | Sổ thu chi tài chính công đoàn S82-TLĐ                         | <input type="checkbox"/> |
| 3 | Bản photo sao kê tài khoản ngân hàng                           | <input type="checkbox"/> |
| 4 | Bảng kê chi tiết thu - chi tiền mặt                            | <input type="checkbox"/> |
| 5 | Biên bản kiểm kê quỹ tiền mặt thời điểm 31/12                  | <input type="checkbox"/> |
| 6 | Các sổ chi tiết tạm ứng, phải thu, phải trả (sử dụng phần mềm) | <input type="checkbox"/> |
| 7 | Biên bản kiểm tra tài chính công đoàn đồng cấp                 | <input type="checkbox"/> |
| 8 | Bản xác nhận số liệu KPCĐ, ĐPCĐ tại đơn vị                     | <input type="checkbox"/> |

Tổng số:      mục báo cáo

Hà Nội, ngày tháng năm 2024  
TM. Ban Thường vụ  
Chủ tịch

**Hồ sơ Báo cáo quyết toán năm 2024**  
(Nộp trước ngày 16/02/2025)

**A. Danh mục hồ sơ báo cáo quyết toán gồm:**

Đánh dấu  
1 hoặc 0

- |                                                                                                                                         |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1. Các báo cáo tài chính nhà nước : B01/BCTC; B01/BSTT; B02/BCTC; B03a/BCTC hoặc B03b/BCTC; B04/BCTC; C03/CCTT (trong phần mềm kế toán) | <input type="checkbox"/> |
| 2. Báo cáo tổng hợp quyết toán thu chi TCCĐ (mẫu B08-TLĐ, B08A-TLĐ)                                                                     | <input type="checkbox"/> |
| 3. Bảng cân đối tài khoản (In chi tiết nhất) (đã hạch toán TK ngoài bảng 016)                                                           | <input type="checkbox"/> |
| 4. Bảng Tổng hợp lương cán bộ công đoàn cơ quan năm 2024                                                                                | <input type="checkbox"/> |
| 5. Sổ tổng hợp TK 5168, 141, 33811, 33812, 33881, 33882, 33883, ....có trong phần mềm kế toán                                           | <input type="checkbox"/> |
| 6. Mẫu biểu TM3 cả năm 2024                                                                                                             | <input type="checkbox"/> |
| 7. Thuyết minh báo cáo quyết toán (mẫu B21 - TLĐ)                                                                                       | <input type="checkbox"/> |
| 8. Biên bản bàn giao, tiếp nhận tài chính CĐCS và phụ lục số liệu (nếu có bàn giao)                                                     | <input type="checkbox"/> |
| 9. Báo cáo tình hình tăng giảm TSCĐ ( mẫu B20-TLĐ/B04H)                                                                                 | <input type="checkbox"/> |
| 10. Biên bản kiểm kê TSCĐ đến 31/12 hàng năm ( trong phần mềm )                                                                         | <input type="checkbox"/> |
| 11. Diễn giải phần thanh toán kinh phí nộp với TP năm 2024 (theo mẫu)                                                                   | <input type="checkbox"/> |
| 12. Danh sách các đơn vị chưa có CĐ nộp KP 2% cả năm 2024                                                                               | <input type="checkbox"/> |
| 13. Danh sách các đơn vị chưa có báo cáo quyết toán 2024                                                                                | <input type="checkbox"/> |
| 14. Sổ tổng hợp quyết toán thu-chi NSCĐ (mẫu S84 - TLĐ)                                                                                 | <input type="checkbox"/> |
| 15. Biên bản kiểm kê quỹ cuối năm 2024                                                                                                  | <input type="checkbox"/> |
| 16. Biên bản kiểm tra tài chính đồng cấp 2024                                                                                           | <input type="checkbox"/> |
| 17. Bản xác nhận số liệu KPCĐ, ĐPCĐ tại đơn vị (Theo mẫu)                                                                               | <input type="checkbox"/> |

**B. Các nội dung lưu ý báo cáo rõ trong thuyết minh:**

1. Thuyết minh báo cáo quyết toán (phải thuyết minh chi tiết các chỉ tiêu đã hoàn thành và chưa hoàn thành so với dự toán):

-Tỷ lệ thu tài chính công đoàn so với dự toán được giao;  
-Tỷ lệ chi tài chính công đoàn so với dự toán được giao; Giải trình số chi vượt so với dự toán, so với quy định.

-Tỷ lệ số đơn vị có dự toán, quyết toán, có biên bản kiểm tra đồng cấp. Số đơn vị chưa thực hiện phân cấp thu KPCĐ, số đơn vị chưa có bản xác nhận số liệu kinh phí, đoàn phí công đoàn, lý do.

- Số nộp nghĩa vụ, số tiền phải cấp cho cấp dưới, phải nộp cấp trên.

- Số kinh phí, đoàn phí công đoàn còn nợ. Đề xuất giải pháp thu hồi.

- Các đề xuất kiến nghị của đơn vị về cấp trên.

2. Báo cáo triển khai thu kinh phí công đoàn khu vực sản xuất kinh doanh tập trung qua tài khoản của Tổ chức công đoàn

- Số đơn vị đã kê khai/số phải kê khai, số đơn vị đã nộp/số đã kê khai. Báo cáo giải trình, kiến nghị đối với những đơn vị chưa thực hiện thu qua TK CĐVN.

- Báo cáo giải trình số liệu chênh lệch (nếu có) thu kinh phí công đoàn khu vực sản xuất kinh doanh tập trung qua tài khoản của Tổ chức công đoàn phân phối tự động 2% về cấp TLĐ - Cấp 1 năm 2024 để thực hiện điều chỉnh trong năm 2025;

- Báo cáo những đơn vị còn vướng mắc trong quá trình phân phối tự động: Chưa phân phối, phân phối chưa đủ các cấp, phân phối chưa đủ số tiền...

3. Báo cáo kiểm kê, đánh giá tài sản tại đơn vị.

**Tổng số:        mục báo cáo**

*Hà Nội, ngày        tháng        năm 202...*

**TM. Ban Thường vụ**

**Chủ tịch**