

# 广西壮族自治区总工会

## 自治区总工会办公室关于做好 2023 年经费收支预算编制工作的通知

各市总工会，区各产业（系统）工会，区总各直属单位、直管基层工会：

为做好我区工会 2023 年度经费收支预算编制及汇总工作，现将《中华全国总工会办公厅关于做好省级工会 2023 年度经费收支预算编制工作的通知》转发给你们，请按照全总要求做好预算编制工作。现结合我区实际，就有关事项通知如下：

### 一、2023 年预算编制重点工作

（一）保障重点工作经费。支出预算要向产业工人队伍建设改革、新就业形态劳动者建会入会与服务、城市困难职工帮扶、职工维权服务、基层工会建设、县级工会加强年、劳动技能竞赛等重点领域倾斜。

（二）建立节约型经费保障机制。支出预算要充分体现工会资金为职工群众服务的宗旨，严禁铺张浪费和大手大脚花钱，大力压缩不必要开支，严格控制一般性支出和“三公经费”。

（三）稳步推进预算绩效管理。县级以上工会本级 2023 年度预算应合理划分项目规模，归并中小项目，将所有预算项目全

部纳入预算绩效管理范围。

（四）推进支出标准体系建设。县级以上工会及直属单位要参照区总“提质效、建标准”工程做法，结合本地区经济发展水平、事业发展趋势和工作实际需要等情况，完善已有的支出标准，探索制定符合本地区、本行业工会特点的支出标准。

## 二、具体编制要求

（一）各市总工会的专项转移支付收入预算（列上级补助收入科目下相应二级科目）按2022年收到的区总专项、帮扶、送温暖、其他补助数减去职工服务阵地专项补助数编制，一般性转移支付收入预算（列上级补助收入科目下相应二级科目）按各市收到2022回拨补助数基础上增长5%以内编制。

（二）请各区总直属事业单位于2023年2月15日前将本单位预算报表上报区总财务部。上报的预算报表，请按照全总通知中的附件1表3模板相关要求填写。

（三）请各市总工会、区各产业（系统）工会于2023年3月25日前将本级收支预算表、预算说明报区总财务部备案。市级工会本级预算包括本级工会机关、所属事业单位的预算，以及本级工会对下级工会的补助预算。上报的预算报表，请按照全总通知中的附件1相关模板及相关要求填写。

（四）请各区总直管基层工会于2023年3月10日前将本企业工会的收支预算表、预算说明报区总财务部备案。上报预算报表，请按照全总通知中的附件1表4模板及相关要求填写。

（五）请各市总工会、区各产业（系统）工会提前布置2023年总预算汇总上报工作。全国工会财务管理一体化平台对预、决

算汇总编报平台进行了优化，2023年各级工会可在平台完成预算的编制、上传和汇总。但是，目前全总尚未出台具体的操作流程，待全总印发相关通知后，区总再具体部署。由于此项工作涉及到汇总下一级工会总预算，工作量较大，请各单位尽早布置，持续跟进，争取按时上报。

预算编制工作是全区工会财务会计工作考核内容之一，请各单位高度重视。如有特殊情况不能按时上报相关材料的，应在截止日期前向区总工会财务部说明情况。

附件：中华全国总工会办公厅关于做好省级工会2023年度经费收支预算编制工作的通知

广西壮族自治区总工会办公室

2023年12月12日



# 中华全国总工会办公厅

## 中华全国总工会办公厅关于做好省级工会 2023 年度经费收支预算编制工作的通知

各省、自治区、直辖市总工会，中华全国铁路总工会、中国民航工会、中国金融工会，中央和国家机关工会联合会：

根据《中华人民共和国预算法》和《工会预算管理办法》的有关规定，现就做好省级工会 2023 年度经费收支预算编制工作通知如下。

### 一、总体要求

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的二十大精神，围绕中国工运事业和工会工作“十四五”发展规划，全面落实全国工会财务工作会议精神，继续坚持“过紧日子”，深入推进全面预算管理，加强资源统筹，优化支出结构，稳步推进预算绩效管理，加快支出标准体系建设，推动项目全生命周期管理，统筹规划财务预算管理信

息化建设，不断加大财务监督力度，不断提高工会预算管理科学化、规范化水平，增强预算约束力。

## 二、2023 年预算管理重点工作

（一）围绕中心，服务大局，做好重点工作财力保障。各级工会编制预算应当紧紧围绕党和政府工作大局，服务工会工作全局，贯彻落实全总各项决策部署，分步骤、分阶段做好重点工作的财力保障。将资金向产业工人队伍建设改革、新就业形态劳动者建会入会与服务、城市困难职工帮扶、职工维权服务、基层工会建设等重点领域倾斜。

2023 年是中国工会十八大召开之年，是落实中国工运事业和工会工作“十四五”发展规划承前启后之年，各级工会要注重发挥工会经费最大效益，加强对下级工会、本级所属事业单位的指导，贯彻落实全总党组、书记处的各项决策部署，体现政策导向，并在预算安排中予以体现。

（二）坚持全局思维，加强预算收入统筹管理。结合本地区、本行业的经济形势和发展趋势，在全面分析、科学测算的基础上编制 2023 年度收入预算。加大预算收入统筹力度，全面统筹财政资金、拨缴经费收入和其他资金等各类收入。加强对工会所属事业单位自有收入管理，在单位预算中如实反映。

按照《中华全国总工会办公厅关于调整工会经费上缴预算周期的通知》（厅字〔2022〕33 号）精神，合理测算本年

度拨缴经费收入。继续落实好小额缴费工会组织工会经费支持政策，根据全总有关文件精神，准确把握小额缴费工会组织认定标准，做到应返尽返，充分发挥支持政策效果。贯彻落实《中华全国总工会办公厅关于规范建会筹备金收缴管理的通知》（厅字〔2021〕20号）文件精神，规范建会筹备金使用，妥善处理建会筹备金历史遗留问题。

（三）勤俭节约、优化管理，科学编制支出预算。各级工会要将“过紧日子”作为预算管理必须长期坚持的基本方针，建立节约型经费保障机制。各级工会要结合本单位的收入情况，充分考虑结转结余资金情况，科学应用预算绩效评价结果，优化支出结构，充分体现工会资金为职工群众服务的宗旨，保障合理的支出需求，严禁铺张浪费和大手大脚花钱，大力压缩不必要开支，严格控制一般性支出和“三公经费”。要根据《中华全国总工会办公厅关于加强新型冠状病毒感染肺炎防控工作专项资金使用管理的通知》（厅字〔2020〕3号）文件精神，积极做好常态化疫情防控形势下促进企业发展、维护职工权益工作。在项目设置时，应充分考虑国际国内政治经济形势，科学研判、认真谋划，避免预算安排后资金闲置浪费。

各省级工会要加大对下预算管理工作指导力度，指导所辖基层工会按《基层工会经费收支管理办法》及有关规定，严格按照规定的支出范围和开支标准，合理编制年度经费收支预算。

#### （四）规范程序、严抓落实，稳步推进预算绩效管理。

按照《中华全国总工会关于全面实施预算绩效管理的实施意见》文件提出的总体目标和任务，各级工会要结合各自既定的实施细则和时间节点，有条不紊地推进预算绩效管理工作。认真落实绩效管理主体责任，加强领导、科学安排、明确责任，完善目标设定、运行监控、评价管理、结果应用全流程预算绩效管理，健全绩效评价指标体系，建立预算安排与评价结果挂钩工作机制。各省级工会本级2023年度预算应合理划分项目规模，归并中小项目，将所有预算项目全部纳入预算绩效管理范围。各省级工会应对市县级工会预算绩效管理提出明确的进度和指标要求，力争实现2024年县级以上工会建成全过程、全方位、全覆盖的预算绩效管理体系的目标。

#### （五）找准定位、科学评定，推进支出标准体系建设。

建立支出标准体系是促进预算管理工作持续发展的基础，是预算分配公平、公正的有效途径，是提高工会资金使用效益的根本措施。支出标准体系建设直接关系到预算编制是否科学、合理、有效。各级工会要结合本地区经济发展水平、事业发展趋势和工作实际需要等情况，完善已有的支出标准，探索制定符合本地区、本行业工会特点的支出标准。支出标准要体现可操作性，注重可持续性。

各省级工会将支出标准制定实施情况随预算一起报全国总工会财务部备案，全国总工会将选择部分先行先试、经验

典型的地方和行业工会标准体系加以总结推广。

（六）规范透明、约束有力，加强项目全生命周期管理。各级工会应进一步强化项目全生命周期管理，提前谋划项目，根据实际情况完善项目库建设工作，包括项目前期谋划、项目储备、预算编制、项目实施、项目终止、项目清理等阶段。各级工会应规范项目预算编报的具体要求，项目成熟一个纳入一个。对库内已有的延续性项目，要根据预算执行中发现的问题及时进行完善，对新申请的项目要按照要求完成项目入库评审，对符合工会重点工作方向、体现经费向基层倾斜的项目要予以重点支持，对审核不符合要求、项目资金测算不精准不科学的、存在问题严重的项目核减预算资金数额。

（七）统筹规划、资源共享，助推工会财务管理信息化建设。全国工会财务管理一体化平台对预、决算汇总编报平台进行了优化，2023年各省级工会可在平台完成预算的编制、上传和汇总。各级工会要结合一体化平台建设的技术需求，认真梳理整合现有财务管理信息系统，注意技术的兼容和数据的衔接，合理统筹，加强沟通交流，避免出现数字孤岛。

（八）硬化约束、创新方式，不断加大财务监督力度。各级工会要强化预算的严肃性，硬化预算执行约束，从严控制预算调整、调剂事项。要以《工会财务监督暂行办法》为依据，细化工会财务监督业务流程，创新财务监督方式，构建防范经济运行风险的长效机制。



### 三、工作要求

(一) 关于 2023 年上缴全总经费预算。2023 年，各省级工会按调整后的经费收缴周期，将 5%比例集中应上缴全总经费全额上缴全总。

(二) 关于转移支付收入预算的编制。根据《工会预算管理办法》规定，2023 年，各省级工会的专项转移支付收入预算(列上级补助收入科目下相应二级科目)按 2022 年收到的全总专项补助数减去职工服务阵地专项补助数编制，一般性转移支付收入预算(列上级补助收入科目下相应二级科目)按各省级工会测算的拟上缴全总经费预算数减去 2017 年上缴全总数编制。

(三) 关于预算备案时间。各省级工会本级收支预算(收支预算表见附件 1，相关说明见附件 2、3)于 2023 年 3 月 31 日前报全国总工会财务部备案。如有特殊情况不能按时上报的，应在截止日期前向全国总工会财务部说明情况。

- 附件：1. 2023 年度工会经费收支预算表  
2. 2023 年度工会经费收支预算表填报说明  
3. 2023 年度工会经费收支预算编制说明

中华全国总工会办公厅

2023 年 1 月 3 日

## 附件 2

# 2023 年度工会经费收支预算表填报说明

### 一、总体要求

#### 1. 报表填报适用范围

(1) 县以上工会本级填报表 1《县以上工会本级经费收支预算总表》(含表 1-1、1-2、1-3 三张附表)，全面反映工会本级经费收支预算总体情况。

(2) 县以上工会机关填报表 2《县以上工会机关收入支出预算表》，反映县以上工会机关收入支出预算情况。

(3) 各级工会所属事业单位填报表 3《工会事业单位收入支出预算表》，反映所属事业单位收入支出预算情况。

(4) 基层工会填报表 4《基层工会收入支出预算表》，反映基层工会收入支出预算情况。

(5) 省市县级工会应按照《工会预算管理办法》汇总编制总预算，并填报表 5《省市县级工会经费收支总预算汇总表》，反映本区域或产业工会所辖范围内收支预算总体情况。

2. 各级工会编制工会经费收支预算必须按本表表格填报，不得随意增减款、项科目。

3. 除**特殊说明**外，本套预算表中的项目名称与《工会会计制度》的同名科目口径一致。

4. 预算表中“说明”栏内应将编制依据简要填列，有预算定额标准的项目，要列出定额标准及计算公式，以便审核。

5. 本预算表须附预算编制说明，编制说明要全面完整并进行数据分析。

6. 本预算表应经同级工会经费审查委员会（经审委员）审查、本级工会党组会议审议通过后上报。

7. 本预算表必须由工会主席、经费审查委员会主任、财务负责人和制表人签字或盖章。

8. 本预算表金额单位一律用“元”，小数点后保留两位。

## 二、具体填报要求

1. 表1《县以上工会本级经费收支预算总表》

（1）逻辑关系

收入：（序号） $1+2+\dots+7+8=9$ ； $10+11=12$ ； $9+12=13$

支出：（序号） $1+2+\dots+10=11$ ； $12+13=14$ ； $11+14=15$

收入总计=支出总计

（2）说明

①本表为本级预算总表，后附三张明细表。

②政府补助收入既包括工会取得的政府补助收入，也包括所属企事业单位取得的财政拨款预算收入（含非同级财政拨款预算收入）。

③事业单位其他收入是指工会所属事业单位本年预算收入除去工会经费拨款收入（即上级补助预算收入）、财政拨

款预算收入（含非同级财政拨款预算收入）外其他预算收入之和，再扣除上缴上级支出部分（=表 3 第 2 行-第 3 行-第 5 行-第 9 行-第 19 行），以避免重复计算。

④动用预算稳定调节基金数按照《工会预算稳定调节基金管理暂行办法》规定填列。

⑤附属单位支出，为了反映事业单位全面预算情况，与《工会会计制度》支出科目“对附属单位的支出”口径略有差异，是指包括工会所属事业单位不含上缴上级支出的本年全部预算支出（=表 3 第 15 行-第 19 行）与工会本级对所属企业的补助支出（=表 1-3 第 43 行，具体含义详见表 1-3）之和。

## 2. 表 1-1《县以上工会本级预算收入明细表》

### （1）行逻辑关系

行序号：1=2+15； 2=3+4+7+10+11+12+13+14；

4=5+6； 7=8+9； 15=16+17

### （2）说明

①政府补助收入包括工会和所属企事业单位取得的政府补助收入，财政拨款预算收入和非同级财政拨款预算收入按细项分别填写。

②事业单位其他收入是指工会所属事业单位本年预算收入除去工会经费拨款收入（即上级补助预算收入）、财政拨款预算收入（含非同级财政拨款预算收入）外其他预算收入

之和，再扣除上缴上级支出数（=表 3 第 2 行-第 3 行-第 5 行-第 9 行-第 19 行），以避免重复计算。

③动用预算稳定调节基金数按照《工会预算稳定调节基金管理暂行办法》规定填列。

④本表收入数与表 1 相应项的收入数一致。

### 3. 表 1-2 《县以上工会本级基本支出预算明细表》

#### （1）行逻辑关系

行序号：1=2+3=4+23；2=5+24；3=14+25；4=5+14；

5=6+7+13；7=8+9+10+11+12；

14=15+16+22；16=17+18+19+20+21；

23=24+25=26+35+36+37；24=27+...；25=31+...；

26=27+31；27=28+29+30；31=32+33+34

#### （2）说明

①本级基本支出预算由机关的基本支出和事业单位的基本支出组成，基本支出按照财政拨款/工会经费/事业单位自有资金、本年拨款/结转资金、人员经费/公用经费，分项对应填列。

②本表采取不完全枚举法，填表单位根据实际填写所属事业单位名称，根据实际发生支出对应预算科目编码填写支出明细。预算科目编码对机关与《工会会计制度》科目对应；对事业单位与《政府会计制度》科目对应，到二级明细科目。没有发生支出的预算科目编码不必在本表中显示。

③本表单个事业单位基本支出总数加上表 1-3 项目支出总数应与表 3 本年预算支出数（扣除上缴上级支出数）一致。

#### 4. 表 1-3 《县以上工会本级项目支出预算明细表》

##### （1）行逻辑关系

行序号：1=2+9+10+29+43； 2=3； 3=4+5； 5=6+7+8；

10=11+21+28； 11=12+16+17+18+19+20； 12=13+14+15；

21=22+23+24+25+26+27； 29=30+40+41+42；

30=31+35+39； 31=32+33+34； 35=36+37+38；

43=44+48+52； 44=45+46+47； 48=49+50+51

##### （2）说明

①本级项目支出预算由本级工会对下转移支付预算及预备费、机关的项目支出预算和事业单位的项目支出预算组成，项目支出按照本年拨款/结转资金，财政拨款/工会经费/事业单位自有资金分项填报，并列明具体项目。

②本表采取不完全枚举法，填表单位根据实际填写所属事业单位和企业名称，根据实际发生支出对应预算科目编码填写支出明细。预算科目编码对机关与《工会会计制度》科目对应；对事业单位与《政府会计制度》科目对应，到二级明细科目。没有发生支出的预算科目编码不必在本表中显示。

③由于本级内部往来项目抵消，本表事业单位的项目支出不包含上缴上级支出。本表单个事业单位项目支出总数加

上表 1-2 基本支出总数应与表 3 本年预算支出数（扣除上缴上级支出数）一致。

④企业部分仅填报工会本级经费预算安排的对所属企业的补助支出（包括财政对工会所属企业的拨款支出），汇总到本级预算时列入表 1 附属单位支出。企业的其他收支均不在工会本级预算中反映，也不在此表中反映。

#### 5. 表 2 《县以上工会机关收入支出预算表》

##### （1）行逻辑关系

行序号：4=5+6；7=8+9；13=3+4+7+10+11+12；14=1+2+13；

15=16+17+18+19+20+21；22=23+24+25+26+27；

28=29+30+31+32+33；34=35+36+37+38+39+40；

41=42+43+44+45；46=47+48+49+50；

51=52+53+54+55+56+57+58；

60=15+22+28+34+41+46+51+59；14-60=61+62

##### （2）说明：

本表供县以上工会机关编制年度预算使用。

#### 6. 表 3 《工会事业单位收入支出预算表》

##### （1）行逻辑关系

行序号：2=3+4+5+6+7+8+9+10+11；11=12+13+14；

15=16+17+18+19+20+21+22+23；23=24+25；

1+2-15=26；26=27+28

##### （2）说明：

本表供工会所属事业单位编制年度预算使用。

#### 7. 表 4 《基层工会收入支出预算表》

##### (1) 行逻辑关系

行序号：4=5+6；9=1+2+3+4+7+8

10=11+12+13+14+15+16；17=18+19+20+21+22；

23=24+25+26+27+28+29；30=31+32+33+34；

35=36+37+38+39+40+41+42；44=10+17+23+30+35+43；

45=9-44

##### (2) 说明：

本表供基层工会编制年度收支预算使用，有管理职能的集团工会可以参照县以上工会增加预算项目。

#### 8. 表 5 《省市县级工会经费收支总预算汇总表》

##### (1) 行逻辑关系

收入：（序号）1+2+...+9+10=11；12+13=14；11+14=15

支出：（序号）1+2+...+11=12；13+14=15；12+15=16

收入总计=支出总计

##### (2) 说明

①本表供省市县级工会编制经费收支总预算使用，按照《工会预算管理办法》确定的行使总工会职能的工会参考本表编制总预算。

②本表中收入、支出的含义与表 1 相同。



附件1

## 省市县级工会经费收支总预算汇总表

编制单位：      （公章）

编报日期：    年   月   日

单位：元

收      入				支      出			
序号	名      称	上年决算数	本年预算数	序号	名      称	上年决算数	本年预算数
一、	本年收入			一、	本年支出		
1	会费收入			1	职工活动支出		
2	拨缴经费收入			2	职工活动组织支出		
3	上级补助收入			3	职工服务支出		
4	政府补助收入			4	维权支出		
5	行政补助收入			5	业务支出		
6	附属单位上缴收入			6	行政支出		
7	事业单位其他收入			7	资本性支出		
8	投资收益			8	补助下级支出		
9	其他收入			9	附属单位支出		
10	动用预算稳定调节基金			10	其他支出		
				11	预备费		
11	合计			12	合计		
二、	结转结余			二、	当年结转结余		
12	上年结转			13	结转下年		
13	动用结余			14	当年结余		
14	合计			15	合计		
15	收入总计			16	支出总计		

工会主席：

经费审查委员会主任：

财务负责人：

制表：

## 2023 年度工会经费收支预算 编制说明（参考格式）

一、本级工会基本情况，预算编制原则、思路。

二、2023 年预算编制依据，落实有关文件和规定情况，预算通过本单位决策机构的审批情况，通过经审会审查的情况。

三、预算情况介绍

（一）上年结转情况（如无结转资金，可不写）。

（二）收入预算情况说明，其中分别说明财政资金收入预算、拨缴经费收入情况，其他收入情况。是否动用以前年度结余，如动用，主要用于哪些方面支出。收入预算与上年对比情况。

（三）支出预算说明，其中分别说明财政资金支出预算、工会经费预算支出情况、各项支出与上年对比情况，以及其他补充情况。预算中安排的重点项目支出情况。

（四）本级工会上缴上级工会经费、进行投资情况。

四、是否开展预算评审工作和全面预算绩效管理工作，开展的情况及效果如何。

五、本单位预算管理工作进展及发展思路。可能影响预算执行的不确定因素及其他需要说明的问题。

抄送：新疆生产建设兵团总工会办公室。