

Số: 204 /KL-TTr

Bắc Tân Uyên, ngày 4 tháng 7 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA

Trách nhiệm của Hiệu trưởng Trường Mầm non Trúc Xanh trong việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước, thu học phí và các khoản thu khác năm học 2021-2022

Thực hiện Quyết định số 08/QĐ-TTr ngày 14/4/2023 của Chánh Thanh tra huyện, về việc thanh tra trách nhiệm của Hiệu trưởng Trường Tiểu học Đất Cuốc và Hiệu trưởng Trường Mầm non Trúc Xanh trong việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước, thu học phí và các khoản thu khác năm học 2021-2022;

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 11/BC-ĐTTr ngày 03/7/2023, của Trường Đoàn thanh tra theo Quyết định số 08/QĐ-TTr.

Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Mầm Trúc Xanh được thành lập theo Quyết định số 1759/QĐ-UBND ngày 30/8/2006 của UBND huyện Tân Uyên, về việc thành lập Trường Mầm non Trúc Xanh. Nhà trường luôn nhận được sự quan tâm của các cấp lãnh đạo chính quyền địa phương và được sự chỉ đạo sâu sát của phòng Giáo dục & Đào tạo huyện, đặc biệt là sự phối hợp chặt chẽ giữa Ban đại diện cha mẹ học sinh với Nhà trường. Hiệu trưởng Trường là chủ tài khoản, điều hành ngân sách theo quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ, quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập. Kế toán là người trực tiếp tham mưu lĩnh vực tài chính cho Chủ tài khoản, đạt tiêu chuẩn chuyên môn nghiệp vụ theo quy định (*Đại học kế toán*). Trong thời kỳ thanh tra, hoạt động tài chính của đơn vị diễn ra bình thường, đảm bảo cho hoạt động tại đơn vị.

Tổng số cán bộ, giáo viên và nhân viên của Trường là 29 người, trong đó: Cán bộ quản lý là 03 người; Giáo viên là 14 người; Nhân viên là 12 người.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

2.1. Công tác lãnh đạo, chỉ đạo trong việc triển khai các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công

2.1.1. Công tác lãnh đạo, chỉ đạo trong việc triển khai các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính



– Ngày 04/10/2021; 04/01/2022; 05/8/2022 và ngày 10/8/2022 Trường Mầm non Trúc Xanh đã tiến hành họp Hội đồng sư phạm, Hiệu trưởng đã chỉ đạo cán bộ kế toán, triển khai Quyết định phân bổ dự toán, tham mưu chế độ chính sách, lập phương án thuyết minh nội dung chi; chỉ đạo cán bộ phụ trách chi đúng, chi đủ, tránh trường hợp chi trùng, chi không đúng đối tượng.

– Ngay từ đầu năm, Trường Mầm non Trúc xanh căn cứ Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ, về quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập, ban hành Quyết định số 03/QĐ-MN ngày 24/01/2022, về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ của Trường, có đính kèm thuyết minh phương án chi năm 2022.

Kết quả thanh tra cho thấy: Hiệu trưởng Trường Mầm non Trúc Xanh đã chỉ đạo việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính của đơn vị; Quyết định về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ còn căn cứ văn bản quy phạm pháp luật hết hiệu lực (*Nghị định 43/2006/NĐ-CP hết hiệu lực ngày 06/4/2015*); tiêu đề của phương án bổ sung Quy chế chi tiêu nội bộ ngân sách năm 2022 không phù hợp, vì tiêu đề là bổ sung quy chế chi nội bộ, nhưng nội dung là bổ sung phương án. Tuy nhiên, sau khi rà soát nội dung Quy chế chi tiêu nội bộ, Đoàn Thanh tra nhận thấy các nội dung chi đảm bảo theo quy định của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

2.1.2. Công tác lãnh đạo, chỉ đạo trong việc triển khai các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công

– Ngày 04/10/2021; 04/01/2022; 05/8/2022 và ngày 10/8/2022 Trường Mầm non Trúc Xanh tiến hành họp Hội đồng sư phạm, Hiệu trưởng đã chỉ đạo cán bộ phụ trách công tác quản lý tài sản, thực hiện kiểm tra, rà soát, quản lý tài sản chặt chẽ.

– Trường Mầm non Trúc Xanh căn cứ Luật Quản lý sử dụng tài sản nhà nước năm 2008; Thông tư số 09/2012/TT-BTC ngày 19/01/2012 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung Thông tư số 245/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính, về quy định thực hiện một số nội dung của Nghị định số 52/2009/NĐ-CP ngày 03/6/2009 của Chính phủ, quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của luật quản lý, sử dụng tài sản nhà nước và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản nhà nước, ban hành Quyết định số 69/QĐ-MN ngày 07/9/2021, về việc phân công nhiệm vụ, trách nhiệm quản lý, sử dụng tài sản của Trường; Quyết định số 06/QĐ-MN ngày 14/01/2022, về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công.

Kết quả thanh tra cho thấy: Việc lãnh đạo, chỉ đạo thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công của đơn vị, đúng theo hướng dẫn tại Công văn số 1435/STC-GCS ngày 07/5/2018 của Sở Tài chính, về việc hướng dẫn xây dựng, chỉnh lý hoặc ban hành mới Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công. Tuy nhiên, Quyết định về việc ban hành quy chế quản lý sử dụng tài sản công còn căn cứ văn bản quy phạm pháp luật hết hiệu lực (*Luật Quản lý sử dụng tài sản nhà nước năm 2008, hết hiệu lực ngày 01/01/2018 và Thông tư số 09/2012/TT-BTC, hết hiệu lực ngày 01/01/2018*); chưa đưa tiêu chuẩn định mức theo Quyết định số 50/2017/QĐ-TTg ngày 31/12/2017 của Thủ tướng Chính phủ, về quy định tiêu chuẩn, định mức sử dụng máy móc, thiết bị, là chưa đúng theo Công văn số 1435/STC-GCS.

2.2. Việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính

2.2.1. Việc lập dự toán

2.2.1.1. Căn cứ để làm cơ sở cho việc lập dự toán và trình tự thủ tục lập dự toán

– Ngày 24/12/2021, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Quyết định số 1128/QĐ-PGDĐT, về việc giao dự toán chi ngân sách năm 2022. Trong đó, giao dự toán thu là 99.000.000 đồng (*từ nguồn thu học phí, được sử dụng chi cải cách tiền lương là 40%, chi hoạt động là 60%*), dự toán chi ngân sách là 3.911.800.000 đồng.

– Ngày 26/7/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 575/PGDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí lương và hoạt động của giáo viên, nhân viên y tế, văn thư năm 2022. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Mầm non Trúc Xanh là 63.573.000 đồng.

– Ngày 26/7/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 576/PGDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí nâng lương hợp đồng theo Nghị định số 68/2000/NĐ-CP năm 2022 cho sự nghiệp Mầm non, sự nghiệp Tiểu học. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Mầm non Trúc Xanh là 4.913.000 đồng.

– Ngày 26/7/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 577/PGDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí lương, các khoản đóng góp đối với hợp đồng giáo viên, bảo mẫu năm 2022. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Mầm non Trúc Xanh là 27.021.000 đồng.

– Ngày 10/10/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 821/PGDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí truy lương hợp đồng theo Nghị định số 68/2000/NĐ-CP năm 2022. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Mầm non Trúc Xanh là 15.702.000 đồng.

– Ngày 30/12/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 1116/PGDDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí lương và hoạt động hợp đồng giáo viên, nhân viên y tế, văn thư, kế toán, bảo mẫu năm 2022. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Mầm non Trúc Xanh là 64.063.000 đồng.

– Ngày 30/12/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 1120/PGDDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí truy nâng lương, các khoản đóng góp đối với nhân viên hợp đồng theo Nghị định số 68/2000/NĐ-CP năm 2022. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Mầm non Trúc Xanh là 2.601.000 đồng.

– Ngày 24/01/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh đã ban hành Quyết định số 03/QĐ-MN, về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, có đính kèm thuyết minh phương án chi năm 2022 và phương án bổ sung Quy chế chi tiêu nội bộ ngân sách năm 2022.

Kết quả thanh tra cho thấy: Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện thực hiện giao dự toán cho Trường đúng theo nhiệm vụ, quyền hạn quy định tại Điều 13 của Nghị định số 127/2018/NĐ-CP ngày 21/9/2018 của Chính phủ, quy định trách nhiệm quản lý nhà nước về giáo dục; Căn cứ pháp lý và trình tự thủ tục lập dự toán ngân sách của Trường Mầm non Trúc Xanh thực hiện đúng theo quy định tại Điều 42 của Luật Ngân sách năm 2015; Mục 3 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP; “Trường Mầm non Trúc Xanh thuộc đơn vị nhóm 4; tự chủ tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công do ngân sách nhà nước bảo đảm chi thường xuyên”, được UBND huyện phân loại và giao quyền tự chủ tài chính cho các đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn huyện, giai đoạn ổn định năm 2022-2025 theo Quyết định số 1828/QĐ-UBND, ngày 20/6/2022.

2.2.1.2. Dự toán thu ngân sách

Tổng dự toán được giao là: 4.191.676.000 đồng, cụ thể:

– Tổng dự toán thu ngân sách giao đầu năm: 99.000.000 đồng, cụ thể:

+ Kinh phí thực hiện cải cách tiền lương là 40%: 39.600.000 đồng.

+ Kinh phí thực hiện chi hoạt động là 60%: 59.400.000 đồng.

– Tổng dự toán ngân sách giao đầu năm: 3.911.800.000 đồng, cụ thể:

+ Kinh phí tự chủ là: 2.846.700.000 đồng.

+ Kinh phí không tự chủ là: 1.065.100.000 đồng.

+ Kinh phí cải cách tiền lương là: 0.0 đồng

– Điều chỉnh dự toán: 180.876.000 đồng, cụ thể:

+ Bổ sung kinh phí lương và hoạt động của giáo viên, nhân viên y tế, văn thư năm 2022 là 63.573.000 đồng.

+ *Bổ sung kinh phí nâng lương hợp đồng Nghị định số 68/2000/NĐ-CP năm 2022 là 4.913.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí lương, các khoản đóng góp đối với hợp đồng giáo viên, bảo mẫu năm 2022 là 27.021.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí truy lương hợp đồng Nghị định số 68/2000/NĐ-CP năm 2022 là 15.702.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí lương và hoạt động hợp đồng giáo viên, nhân viên y tế, văn thư, kế toán, bảo mẫu năm 2022 là 64.063.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí truy nâng lương, các khoản đóng góp đối với nhân viên hợp đồng Nghị định số 68/2000/NĐ-CP năm 2022 là 2.601.000 đồng.*

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Mầm non Trúc Xanh lập dự toán thu, chi đối với nguồn ngân sách nhà nước cấp, đúng theo quy định tại Điều 42 của Luật Ngân sách năm 2015; không đưa vào dự toán đối với các khoản thu khác là không đúng theo quy định tại Điều 19 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP và Điều 42 của Luật Ngân sách năm 2015.

2.2.2. Kết quả việc thực hiện thu, chi ngân sách nhà nước cấp

– Thu dự toán năm 2022: 4.173.076.000 đồng.

+ *Thu ngân sách năm 2022 là: 4.092.676.000 đồng. Đạt 100% so với dự toán huyện giao.*

+ *Thu từ nguồn thu học phí: 80.400.000 đồng. Đạt 81,21% so với dự toán huyện giao. Lý do, thu theo số học sinh thực tế.*

– Dự toán chi và phân bổ dự toán ngân sách của năm 2022 điều chỉnh là: 4.092.676.000 đồng. Đạt 100% so với dự toán huyện giao, gồm:

+ *Kinh phí thường xuyên là: 3.027.576.000 đồng*

+ *Kinh phí không thường xuyên là: 1.065.100.000 đồng*

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Mầm non Trúc Xanh thực hiện thu, chi ngân sách nhà nước cấp đúng theo quy định tại Mục 3 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

2.2.3. Việc quản lý, sử dụng tài chính

2.2.3.1. Về tình hình quản lý chi nguồn ngân sách

a. Kinh phí được giao

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Năm trước chuyển sang	Giao đầu năm	Điều chỉnh	Kinh phí được sử dụng	Kinh phí quyết toán	Kinh phí còn lại
Tự chủ	93.294.006	2.846.700.000	180.876.000	3.120.870.006	2.945.885.278	174.984.728
Cải cách tiền lương	118.410.238	0	0	118.410.238	0	118.410.238
Không tự chủ	0	1.065.100.000	0	1.065.100.000	641.913.670	423.186.330
Tổng cộng	211.704.244	3.911.800.000	180.876.000	4.304.380.244	3.587.798.948	716.581.296

b. Kiểm tra chứng từ

Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra ngẫu nhiên chứng từ một số khoản chi thuộc nguồn ngân sách nhà nước cấp cho đơn vị (*không thực hiện kiểm tra đối chứng với đơn vị cung ứng, người thụ hưởng*), cụ thể:

[1]. Chứng từ chi tăng thu nhập cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2022 với số tiền là 153.982.300 đồng, gồm:

– Ngày 31/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh đã tổ chức họp Hội đồng sư phạm (*toàn thể giáo viên cùng tham gia*). Nội dung xét tăng thu nhập đợt 01 năm 2022, có sự tham gia của toàn thể cán bộ, viên chức và Chủ tịch công đoàn. Kết quả, các thành viên tham dự thống nhất tăng thu nhập với mức 560.000 đồng/tháng; giáo viên và cấp dưỡng được hưởng 5 tháng; cán bộ quản lý và kế toán hưởng 6 tháng.

– Ngày 31/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh lập danh sách chi cho 27 cán bộ, giáo viên với tổng số tiền là 78.080.000 đồng, cụ thể là 560.000 đồng/tháng đối với cán bộ, giáo viên; 1.160.000 đồng/tháng đối với kế toán.

– Ngày 31/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh đã tổ chức họp Hội đồng sư phạm (*toàn thể giáo viên cùng tham gia*). Nội dung xét tăng thu nhập đợt 02 năm 2022, có sự tham gia của toàn thể cán bộ, viên chức và Chủ tịch công đoàn. Kết quả, các thành viên tham dự họp, thống nhất tăng thu nhập với mức 575.000 đồng/tháng đối với cán bộ, giáo viên; 1.150.383 đồng/tháng đối với kế toán; giáo viên và cấp dưỡng được hưởng tăng thu nhập 5 tháng; cán bộ quản lý và kế toán hưởng tăng thu nhập 6 tháng.

– Ngày 31/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh lập danh sách chi cho 26 cán bộ, giáo viên với tổng số tiền là 75.902.300 đồng, cụ thể là 575.000 đồng/tháng đối với cán bộ, giáo viên; 1.150.000 đồng/tháng đối với kế toán.

– Ngày 18/01/2023, Trường Mầm non Trúc Xanh chi tăng thu nhập cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2022 với số tiền là 153.982.300 đồng, theo giấy rút dự toán số CKL234/NS.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi tăng thu nhập cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2022 với số tiền là 153.982.300 đồng được thực hiện đúng theo quy định tại Điều 16, 18 và 19 của Luật Kế toán năm 2015; Điều 20 và khoản 2 Điều 22 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP và đúng theo Quy chế chi tiêu nội bộ.

[2]. Chứng từ chi khen thưởng cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2022 với số tiền là 88.500.000 đồng, gồm:

– Ngày 31/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh tổ chức họp Hội đồng sư phạm (*toàn thể giáo viên cùng tham gia*). Nội dung, xét thi đua khen thưởng năm học 2021-2022, có sự tham gia của toàn thể cán bộ, viên chức và Chủ tịch công đoàn. Kết quả, các thành viên tham dự họp thống nhất mức khen thưởng đạt danh hiệu Chiến sĩ thi đua là 2.675.000 đồng; danh hiệu Lao động tiên tiến huyện khen là 1.605.000 đồng; Hiệu trưởng và kế toán nhân 2 do phụ trách tốt công tác quản lý tài chính.

– Ngày 31/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh lập danh sách chi cho 24 cán bộ, giáo viên với tổng số tiền là 54.035.000 đồng.

– Ngày 31/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh đã tổ chức họp Hội đồng sư phạm toàn trường (*toàn thể giáo viên cùng tham gia*). Nội dung xét thi đua khen thưởng học kỳ 1 cho năm học 2022-2023, có sự tham gia của toàn thể cán bộ, viên chức và Chủ tịch công đoàn. Kết quả, các thành viên tham dự họp thống nhất mức khen thưởng đạt danh hiệu Lao động tiên tiến huyện khen là 1.500.000 đồng; danh hiệu công nhận Lao động tiên tiến (*hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ*) là 1.117.500 đồng; danh hiệu công nhận Lao động tiên tiến (*hoàn thành tốt nhiệm vụ*) là 1.112.500 đồng; Hiệu trưởng và Kế toán nhân 2 do phụ trách tốt công tác quản lý tài chính.

– Ngày 31/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh lập danh sách chi cho 22 cán bộ, giáo viên với tổng số tiền là 34.465.000 đồng.

– Ngày 31/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh ban hành Quyết định số 90/QĐ-MN, về việc khen thưởng cán bộ, giáo viên, nhân viên năm học 2021-2022.

– Ngày 18/01/2023, Trường Mầm non Trúc Xanh chi khen thưởng cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2022 với số tiền là 88.500.000 đồng, theo giấy rút dự toán số CKL235/NS.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi khen thưởng cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2022 với số tiền là 88.500.000 đồng, nội dung chi đúng theo Quy chế chi tiêu nội bộ và Điều 22 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP. Tuy nhiên, cách chi thực hiện chưa đúng theo Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị tại mục 4.2 của Quyết định số 03/QĐ-MN. Vì, khi tiến hành họp xét chi quy định cụ thể số tiền/thành tích đạt được không chi theo hệ số theo Quy chế chi tiêu nội bộ, là không đúng theo khoản 3, Điều 22 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

[3]. Chứng từ chi tiền sửa chữa điện (thay quạt, bóng đèn, ổ cắm, dây điện,...) với tổng số tiền là: 19.111.000 đồng

– Ngày 16/08/2022, Trường Mầm non Trúc xanh có bảng dự toán về việc sửa đường điện, thay quạt mới, vệ sinh quạt, thay đèn,... các lớp học năm 2022-2023 với số tiền là 19.111.000 đồng.

– Ngày 16/8/2022, có 03 đơn vị cung ứng báo giá dịch vụ, các mặt hàng cùng chủng loại và tên nhãn hàng, trong đó: Cơ sở lắp đặt, sửa chữa điện dân dụng Nguyễn Võ Quang Vinh báo giá chào hàng với tổng số tiền là 19.111.000 đồng; Cửa hàng điện gia dụng Minh 47 báo giá chào hàng với tổng số tiền là 20.201.000 đồng và Cửa hàng điện gia dụng Điện Quang báo giá chào hàng với tổng số tiền là 21.108.000 đồng; đơn vị trúng thầu là Cơ sở lắp đặt, sửa chữa điện dân dụng Nguyễn Võ Quang Vinh; tham khảo giá một số mặt hàng trúng thầu trên internet đối với quạt senko là 599.000 đồng, đèn led là 279.000 đồng, giá trúng thầu đối với quạt senko là 560.000 đồng và đèn led là 224.000 đồng.

– Ngày 29/8/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh và Cơ sở lắp đặt, sửa chữa điện dân dụng Nguyễn Võ Quang Vinh thực hiện ký hợp đồng số 0709/HĐMB/2022, với số tiền là 19.111.000 đồng.

– Ngày 19/9/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh và Cơ sở lắp đặt, sửa chữa điện dân dụng Nguyễn Võ Quang Vinh, tiến hành nghiệm thu và thanh lý hợp đồng số 0709/HĐMB/2022 ngày 18/8/2022.

– Ngày 19/9/2022, Cơ sở lắp đặt, sửa chữa điện dân dụng Nguyễn Võ Quang Vinh, xuất hóa đơn số 8 ngày 19/9/2022 với số tiền là 19.111.000 đồng.

– Ngày 19/9/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh thanh toán chuyển khoản cho Cơ sở lắp đặt, sửa chữa điện dân dụng Nguyễn Võ Quang Vinh với số tiền là 19.111.000 đồng.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chỉ áp dụng hình thức lựa chọn nhà thầu trong trường hợp đặc biệt, theo quy định tại Điều 3 của Quyết định số 17/2019/QĐ-TTg ngày 08/4/2019 của Thủ tướng Chính phủ, về một số gói thầu, nội dung mua sắm nhằm duy trì hoạt động thường xuyên được áp dụng hình thức lựa chọn nhà thầu trong trường hợp đặc biệt theo quy định tại Điều 26 Luật Đấu thầu. Tuy nhiên, hồ sơ chưa đảm bảo một số nội dung như sau: Hợp đồng, hóa đơn, biên bản nghiệm thu và thanh lý không thể hiện mã số quan hệ ngân sách của đơn vị là không đúng theo quy định tại khoản 7 Điều 4 Thông tư 185/2015/TT-BTC ngày 17/11/2015 hướng dẫn đăng ký, cấp và sử dụng mã số đơn vị có quan hệ với ngân sách.

[4]. Chứng từ chỉ mua cỏ nhân tạo với số tiền là 12.500.000 đồng, gồm:

- Ngày 04/10/2022, có 03 đơn vị báo giá cung ứng dịch vụ đều là loại cỏ nhân tạo dày 2cm loại tốt. Trong đó, Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh báo giá chào hàng với tổng số tiền là 12.500.000 đồng; Công ty TNHH văn phòng phẩm Thiên Phước báo giá chào hàng với tổng số tiền là 14.500.000 đồng và Công ty TNHH Giấy Việt báo giá chào hàng với tổng số tiền là 14.000.000 đồng (*không có ngày tháng, chữ ký và dấu của đơn vị chào hàng*); đơn vị trúng thầu là Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh, giá trúng thầu là 250.000 đồng/m², giá tham khảo trên internet dao động từ 200.000 đồng/m² đến 250.000đ/m².
- Ngày 18/10/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh lập dự toán mua cỏ nhân tạo với số tiền là 12.500.000 đồng.
- Ngày 19/10/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh ban hành Quyết định số 73/QĐ-MN, về việc phê duyệt dự toán đối với công trình mua thảm cỏ lót sân vận động cho trẻ năm học 2022-2023 với số tiền là 12.500.000 đồng.
- Ngày 20/10/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh ban hành Quyết định số 74/QĐ-MN, về việc phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu đối với công trình mua thảm cỏ lót sân vận động cho trẻ năm học 2022-2023.
- Ngày 24/10/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh ban hành Quyết định số 75/QĐ-MN, về việc phê duyệt chỉ định thầu đối với công trình mua thảm cỏ lót sân vận động cho trẻ năm học 2022-2023; chỉ định đơn vị Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh thực hiện gói thầu “thảm cỏ lót sân vận động cho trẻ năm học 2022-2023” với số tiền 12.500.000 đồng, hợp đồng trọn gói, thời gian thực hiện là 20 ngày; nguồn kinh phí thường xuyên.
- Ngày 26/10/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh lập hợp đồng mua bán số 28/MNTX/HĐMB/2022 với Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh,



nội dung: Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh có trách nhiệm cung cấp 50m² cỏ nhân tạo 2.5 với đơn giá là 250.000đ/m² cho Trường Mầm non Trúc Xanh, giá trị hợp đồng là 12.500.000 đồng, phương thức thanh toán chuyển khoản.

– Ngày 26/10/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh và Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh, tiến hành nghiệm thu và thanh lý hợp đồng số 05/MNTX/BBNT&TLHĐ/2022, với số tiền 12.500.000 đồng.

– Ngày 26/10/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh thanh toán tiền mua cỏ nhân tạo lót khu vui chơi, với số tiền 12.500.000 đồng, theo giấy rút dự toán số CKL178/NS.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi mua cỏ nhân tạo với số tiền 12.500.000 đồng của đơn vị được thực hiện đúng theo quy định tại Điều 18, 19 và 20 của Luật Kế toán năm 2015; thực hiện chỉ định thầu đúng theo quy định Điều 15 của Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính, về quy định chi tiết việc sử dụng vốn nhà nước để mua sắm nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan nhà nước, đơn vị thuộc lực lượng vũ trang nhân dân, đơn vị sự nghiệp công lập, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức chính trị xã hội - nghề nghiệp, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp; Bảng báo giá của Công ty TNHH Giấy Việt không có chữ ký và dấu của đơn vị là không đúng theo quy định tại Điều 16 của Luật Kế toán năm 2015; Bảng thanh lý hợp đồng căn cứ hợp đồng mua bán số 05/MNTX/HĐMB/2022 không đúng với số hợp đồng đã ký. Tuy nhiên, qua rà soát nội dung Biên bản nghiệm thu, thanh lý hợp đồng trùng khớp với nội dung mặt hàng, số lượng và giá trị theo hợp đồng đã ký số 28/MNTX/HĐMB/2022.

[5]. Chứng từ chi bồi dưỡng thường xuyên năm học 2021-2022 với số tiền là 12.000.000 đồng, gồm:

– Ngày 01/6/2021, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Kế hoạch số 413/KH-PGDĐT, về thực hiện chương trình bồi dưỡng thường xuyên viên chức quản lý và giáo viên mầm non năm học 2021-2022. Nội dung, cập nhật kiến thức, kỹ năng nghiệp vụ thực hiện chương trình Giáo dục Mầm non; cập nhật kiến thức, kỹ năng nghiệp vụ phát triển Giáo dục Mầm non của địa phương; kiến thức phát triển năng lực nghề nghiệp, đáp ứng yêu cầu vị trí việc làm, kiến thức, kỹ năng chuyên ngành.

– Ngày 01/4/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh lập hợp đồng số 109/2022/HĐĐT với Trung tâm Đào tạo theo nhu cầu xã hội, về tổ chức bồi dưỡng thường xuyên cán bộ quản lý và giáo viên mầm non năm học 2021-2022, nội dung: Bồi dưỡng thường xuyên cán bộ quản lý và giáo viên mầm non; chi phí đào

tạo đối với cán bộ quản lý và giáo viên là 20.000 đồng/tiết, với tổng số là 15 người tham dự, chi phí đào tạo là 12.000.000 đồng.

– Ngày 07/4/2022, UBND huyện Bắc Tân Uyên ban hành Văn bản số 896/UBND-VX, về việc tổ chức Bồi dưỡng thường xuyên năm học 2021-2022. Nội dung: Chấp thuận cho Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện thực Kế hoạch số 413/KH-PGDĐT.

– Ngày 29/6/2022, Trung tâm Đào tạo theo nhu cầu xã hội xuất 15 hóa đơn bán hàng cho 15 học viên với tổng số tiền là 12.000.000 đồng.

– Ngày 07/7/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh lập bảng kê nội dung thanh toán tiền bồi dưỡng thường xuyên năm học 2021-2022, cho 15 người với tổng số tiền là 12.000.000 đồng.

– Ngày 07/7/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh thanh toán tiền bồi dưỡng thường xuyên năm học 2021-2022, cho 15 người với tổng số tiền là 12.000.000 đồng, theo giấy rút dự toán số CKL116/NS.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi bồi dưỡng thường xuyên năm học 2021-2022 với số tiền là 12.000.000 đồng, được thực hiện đúng theo quy định tại Điều 16, 18, 19 và 20 của Luật Kế toán năm 2015. Tuy nhiên, đơn vị ký hợp đồng trước khi được huyện chấp thuận chủ trương tại Văn bản số 896/UBND-VX (*chấp thuận cho Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện phối hợp với Trung tâm Đào tạo theo nhu cầu xã hội, tổ chức bồi dưỡng thường xuyên cho viên chức quản lý và giáo viên mầm non năm học 2021-2022*) là không phù hợp.

2.2.3.2. Về tình hình quản lý, sử dụng các nguồn thu khác năm học 2021-2022

a. Các khoản thu hộ:

Trường Mầm non Trúc Xanh đã tổ chức họp với Ban đại diện cha mẹ học sinh vào ngày 01/9/2021 để thống nhất các khoản thu hộ năm học 2021-2022 (gồm: Thu tiền đồ dùng học tập 61.000 đồng/năm; đồ dùng cá nhân 39.000 đồng/năm; đồ chơi 100.000 đồng/năm,...) cụ thể:

- **Đồ dùng học tập:**
 - + *Tồn đầu kỳ: 0.0 đồng.*
 - + *Thu năm học 2021-2022: 21.702.000 đồng.*
 - + *Chi năm học 2021-2022: 21.702.000 đồng.*
 - + *Tồn cuối kỳ: 0.0 đồng.*

– **Đồ dùng vệ sinh:**

- + *Tồn đầu kỳ: 0.0 đồng.*
- + *Thu năm học 2021-2022: 7.243.000 đồng.*
- + *Chi năm học 2021-2022: 7.243.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 0.0 đồng.*

– **Đồ chơi năm học 2021-2022:**

- + *Tồn đầu kỳ: 0.0 đồng.*
- + *Thu năm học 2021-2022: 20.400.00 đồng.*
- + *Chi năm học 2021-2022: 20.400.00 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 0.0 đồng.*

– **Thu hộ bảo hiểm tai nạn:** $(138 \text{ trẻ} \times 100.000 \text{ đ/trẻ} = 13.800.000 \text{ đồng}$ nộp công ty Bảo hiểm).

– **Thu hộ đồng phục học sinh:**

+ *Tồn đầu kỳ: 0.0 đồng.*
 + *Thu năm học 2021-2022: 19.990.000 đồng (Phụ huynh mua theo nhu cầu).*

- + *Chi năm học 2021-2022: 19.990.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 0.0 đồng.*

– **Thu hộ đồ dùng năm học:**

- + *Tồn đầu kỳ: 0.0 đồng.*
- + *Thu năm học 2021-2022: 4.080.000 đồng.*
- + *Chi năm học 2021-2022: 4.080.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 0.0 đồng.*

– **Tiền vệ sinh phí bán trú:** 4 tháng (từ tháng 4-/8/2022; tiền vệ sinh bán trú: 80.000đ/1 tháng/ 1 học sinh).

- + *Tồn đầu kỳ: 0.0 đồng.*
- + *Tổng thu: 66.164.000 đồng.*
- + *Tổng chi: 66.164.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 0.0 đồng.*

- *Tiền nước uống học sinh:* 04 tháng (từ tháng 02-5/2022)
- + *Tồn đầu kỳ:* 0.0 đồng.
- + *Tổng thu:* 8.630.000 đồng.
- + *Tổng chi:* 8.630.000 đồng.
- + *Tồn cuối kỳ:* 0.0 đồng.

Kết quả thanh tra cho thấy: Trong thời kỳ thanh tra, Trường Mầm non Trúc Xanh thực hiện thu, chi bằng tiền mặt đối với các khoản thu hộ, là không đúng theo quy định tại Điều 23 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP và Văn bản số 2741/BGDĐT-KHTC ngày 29/6/2022 của Bộ Giáo dục và Đào tạo, về hướng dẫn thanh toán học phí theo phương thức thanh toán không dùng tiền mặt.

b. Kiểm tra chứng từ chi thuộc các khoản thu hộ

Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra ngẫu nhiên chứng từ một số khoản chi của nguồn kinh phí thu hộ (*không thực hiện kiểm tra đối chứng với đơn vị cung ứng và người thụ hưởng*), cụ thể:

[1]. Chứng từ chi mua đồ chơi cho trẻ em với số tiền là 20.400.000 đồng, gồm:

- Có 03 đơn vị báo giá cung ứng dịch vụ. Trong đó, Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh với tổng số tiền là 20.400.000 đồng; cửa hàng Nguyễn Thanh Tuấn báo giá chào hàng với tổng số tiền là 22.395.000 đồng và văn phòng phẩm Bách hóa Bảo Thy báo giá chào hàng với tổng số tiền là 23.362.000 đồng. Đơn vị trúng thầu Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh với tổng số tiền là 20.400.000 đồng; tham khảo giá một số mặt hàng trúng thầu trên internet đối với đồ chơi xe tải lớn giá dao động từ 54.000 đồng đến 335.000 đồng/chiếc; đồ chơi xe tải trung giá dao động từ 89.000 đồng đến 349.000 đồng/chiếc; đồ chơi bác sĩ từ 60.000 đồng đến 150.000 đồng/bộ, trống lắc lớn từ 25.000 đồng đến 77.535 đồng/chiếc, giá trúng thầu đối với các mặt hàng đồ chơi xe tải lớn giá 145.000 đồng/chiếc; đồ chơi xe tải trung 85.000 đồng/chiếc; đồ chơi bác sĩ là 95.000 đồng/bộ, trống lắc lớn 75.000 đồng/bộ.

- Ngày 18/02/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh và Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh thực hiện ký hợp đồng mua bán số 03/MNTX/HĐMB/2022, nội dung: Mua đồ chơi phục vụ cho lớp học, giá trị hợp đồng là 20.400.000 đồng, phương thức thanh toán chuyển khoản.

- Ngày 23/02/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh và Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh tiến hành nghiệm thu và thanh lý hợp đồng, nội dung:

Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh hoàn thành các nội dung theo hợp đồng mua bán số 03/MNTX/HĐMB/2022 với giá trị là 20.400.000 đồng, hợp đồng được nghiệm thu và thanh lý.

– Ngày 23/02/2022, Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh xuất hóa đơn bán hàng, nội dung đồ chơi cho trẻ với số tiền là 20.400.000 đồng.

– Ngày 28/02/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh thanh toán tiền chi trả đồ chơi cho trẻ với số tiền là 20.400.000 đồng, theo phiếu chi số PC11/BT.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi trả tiền đồ chơi với số tiền là 20.400.000 đồng, được thực hiện đúng theo quy định tại khoản 7, Điều 4 của Quyết định số 17/2019/QĐ-TTg và quy định tại Điều 16, 18, 19 và 20 của Luật Kế toán năm 2015. Tuy nhiên, đơn vị thực hiện chi bằng tiền mặt là không đúng theo quy định tại điểm c, khoản 2, Điều 1 của Thông tư số 136/2018/TT-BTC ngày 28/12/2018 của Bộ Tài chính, về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 13/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 02 năm 2017 của Bộ Tài chính quy định quản lý thu, chi bằng tiền mặt qua hệ thống Kho bạc Nhà nước và khoản 6, Điều 6 của Thông tư số 13/2017/TT-BTC.

[2]. Bảo hiểm tai nạn học sinh: Trường Mầm non Trúc Xanh và Công ty Bảo hiểm MIC Bình Dương thực hiện ký hợp đồng bảo hiểm số 48/21/HĐ-CN/028-KDBH06 ngày 01/9/2021, về hợp đồng bảo hiểm toàn diện học sinh và bảo hiểm kết hợp con người tổng kinh phí năm học 2021-2022 là 13.800.000 đồng (nộp công ty Bảo hiểm).

[3]. Chứng từ chi mua đồng phục đầu năm với số tiền là 11.000.000 đồng, gồm:

– Ngày 02/02/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh và Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh thực hiện ký hợp đồng mua bán số 06/MNTX/HĐMB/2022, về việc cung cấp đồng phục đầu năm (*thực hiện thu theo nhu cầu của Phụ huynh*), nội dung: Mua đồ đồng phục cho học sinh, giá trị hợp đồng là 11.000.000 đồng.

– Ngày 06/10/2022, Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh xuất hóa đơn bán hàng, nội dung đồ đồng phục cho học sinh với số tiền là 11.000.000 đồng.

– Ngày 06/10/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh thanh toán tiền chi trả đồ đồng phục cho học sinh với số tiền là 11.000.000 đồng, theo phiếu chi số 26.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi mua đồng phục đầu năm với số tiền là 11.000.000 đồng, đúng theo quy định tại Điều 16, 19 và 20 của Luật Kế

toán năm 2015. Tuy nhiên, đơn vị chưa thực hiện thanh lý hợp đồng, không có báo giá chào hàng cạnh tranh là không đúng theo quy định tại Điều 18 của Luật Kế toán năm 2015; chi bằng tiền mặt là không đúng theo quy định điểm c, khoản 2, Điều 1 của Thông tư số 136/2018/TT-BTC và khoản 6, Điều 6 của Thông tư số 13/2017/TT-BTC.

[4]. Chứng từ chi mua đồ dùng năm học với số tiền là 4.080.000 đồng, gồm:

– Ngày 18/3/2022, Bách hóa văn phòng phẩm Nguyễn Thị Thế Linh xuất hóa đơn bán hàng, nội dung đồ dùng năm học (như tô inox, ca inox, muỗng,...) với số tiền là 4.080.000 đồng.

– Ngày 31/3/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh thanh toán tiền chi trả đồ dùng năm học với số tiền là 4.080.000 đồng, theo phiếu chi số PC12/BT.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi mua đồ dùng năm học với số tiền là 4.080.000 đồng, thực hiện đúng theo quy định tại Điều 16, 18, 19 và 20 của Luật Kế toán năm 2015.

c. Các khoản Thu thỏa thuận:

[1]. Thu - Chi Tiền ăn:

– Thực hiện Công văn số 1346/SGDĐT-KHTC ngày 08/8/2018 của Sở GD&ĐT tỉnh Bình Dương, về hướng dẫn thực hiện các khoản thu, chi từ năm học 2018-2019. Trường Mầm non Trúc Xanh đã tổ chức họp cha mẹ học sinh vào ngày 19/12/2021 để thống nhất các khoản thu thỏa thuận năm học 2021-2022 là 32.000 đồng/trẻ/ngày với tổng số tiền thực hiện trong năm học là 550.944.000 đồng.

– Trường Mầm non Trúc xanh đã ban hành Quyết định số 04/QĐ-MN ngày 24/01/2022, về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ của khoản thu khác.

– Trường Mầm non Trúc Xanh và cơ sở Tuấn Tuấn Thanh thực hiện ký hợp đồng cung cấp thực phẩm năm học 2021-2022, hợp đồng số 02/2022/HĐTP ngày 24/01/2022, nội dung: Đơn vị cung ứng có trách nhiệm cung cấp thực phẩm cho Trường để phục vụ bữa ăn cho trẻ; thực phẩm phải đảm bảo về an toàn thực phẩm; thời hạn hợp đồng là từ ngày 07/02/2022 đến 31/5/2022; thanh toán bằng tiền mặt vào ngày 15 hoặc 30 hàng tháng.

– Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra ngẫu nhiên chứng từ Thu - Chi tiền thù lao phục vụ ăn sáng cho trẻ (*không thực hiện kiểm tra đối chứng với đơn vị cung ứng, người thụ hưởng*), cụ thể:

+ Ngày 25/02/2022, cơ sở Tuấn Tuấn Thanh xuất hóa đơn bán hàng, nội dung thanh toán tiền sữa chua, bánh flan, kèm theo bảng kê với số tiền là 1.079.000 đồng.

+ Ngày 28/02/2022, cơ sở Tuấn Tuấn Thanh xuất hóa đơn bán hàng, nội dung thanh toán tiền chợ từ ngày 01-28/02/2022, kèm theo bảng kê với số tiền là 38.118.000 đồng.

+ Ngày 28/02/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh thanh toán tiền chi trả tiền ăn với số tiền là 38.118.000 đồng, theo phiếu chi số PC01/BT.

+ Ngày 28/02/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh thanh toán tiền chi trả tiền tiền sữa chua, bánh flan với số tiền là 1.079.000 đồng, theo phiếu chi số PC03/BT.

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường đã thực hiện thỏa thuận, thống nhất chủ trương với phụ huynh học sinh về mức thu tiền ăn theo hướng dẫn của Mục 3 của Công văn số 1346/SGDĐT-KHTC. Tuy nhiên, Đơn vị không đưa nội dung Thu – Chi tiền ăn vào Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị, mà xây dựng Quy chế chi tiêu riêng là không đúng theo hướng dẫn tại Mục 3 của Công văn số 1346/SGDĐT-KHTC. Chứng từ chi tiền ăn đúng theo quy định tại Điều 16, 18 và 19 của Luật Kế toán năm 2015, nhưng đơn vị chi bằng tiền mặt là không đúng theo quy định điểm c, khoản 2, Điều 1 của Thông tư số 136/2018/TT-BTC và khoản 6, Điều 6 của Thông tư số 13/2017/TT-BTC.

[2]. Thu - Chi tiền thù lao phục vụ ăn sáng cho trẻ:

– Tiếp tục thực hiện Công văn số 20/SGDĐT-KHTC ngày 04/01/2017 của Sở Giáo dục & Đào tạo tỉnh Bình Dương về chỉ đạo thực hiện công tác nuôi dưỡng, chăm sóc và bảo vệ sức khỏe trẻ tại các cơ sở giáo dục, Trường Mầm non Trúc Xanh tổ chức họp cha mẹ học sinh vào ngày 19/12/2021, để thống nhất thu kinh phí xã hội hóa hỗ trợ cán bộ, giáo viên, nhân viên tổ chức bữa ăn sáng cho trẻ năm học 2021–2022. Kết quả, cha, mẹ học sinh đã thống nhất mức hỗ trợ thù lao phục vụ ăn sáng cho trẻ là 60.000đồng/trẻ/tháng. Kinh phí thực hiện trong năm là 44.760.000 đồng.

– Trường Mầm non Trúc xanh đã ban hành Quyết định số 04a/QĐ-MN ngày 24/01/2022, về việc ban hành Quy chế chi tiêu xã hội hóa giáo dục, tổ chức bữa ăn sáng cho trẻ tại trường.

– Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra ngẫu nhiên chứng từ thù lao phục vụ ăn sáng cho trẻ (không thực hiện kiểm tra đối chứng với người thụ hưởng), cụ thể:

+ Ngày 26/5/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh lập danh sách chi trả tổ chức buổi ăn sáng tháng 5 với số tiền là 10.980.000 đồng.

+ Ngày 26/5/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh thanh toán tiền chi trả tổ chức buổi ăn sáng tháng 5 với số tiền là 10.980.000 đồng, theo phiếu chi số PC33/BT.

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường đã thực hiện thỏa thuận, thống nhất chủ trương với phụ huynh học sinh về mức thu trả thù lao phục vụ ăn sáng cho trẻ và xây dựng Quy chế chi tiêu. Tuy nhiên, Đơn vị không đưa nội dung Thu – Chi tiền thù lao phục vụ ăn sáng cho trẻ vào Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị, mà xây dựng Quy chế chi tiêu riêng là không đúng theo hướng dẫn của Mục 3 của Công văn số 1346/SGDDĐT-KHTC; chứng từ chi đúng theo quy định tại Điều 16, 18 và 19 của Luật Kế toán năm 2015, nhưng đơn vị chi bằng tiền mặt là không đúng theo quy định điểm c, khoản 2, Điều 1 của Thông tư số 136/2018/TT-BTC và khoản 6, Điều 6 của Thông tư số 13/2017/TT-BTC.

2.2.4. Báo cáo tài chính, sổ sách kế toán

2.2.4.1. Báo cáo tài chính

Ngày 31/01/2022, Trường mầm non Trúc Xanh lập báo cáo tài chính theo mẫu B01-BCTC; B02-BCTC; B03a/BCTC; B03b/BCTC; B04/BCTC và B05/BCTC theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp; Ngày 31/12/2022, lập báo cáo quyết toán theo mẫu B01-BCQT; B03-BCQT và F01-01/BCQT theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính, về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp. Đối với các khoản thu khác, đơn vị không thực hiện Báo cáo Tài chính.

Kết quả thanh tra cho thấy: Đối với kinh phí ngân sách nhà nước cấp, đơn vị đã thực hiện báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán theo quy định tại Điều 6, Điều 7 của Thông tư số 107/2017/TT-BTC. Báo cáo Tài chính không thể hiện việc thu, chi các khoản thu khác là không đúng theo quy định tại Điều 29 Luật Kế toán năm 2015 và Điều 8 của Thông tư số 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo, quy định về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

2.2.4.2. Sổ kế toán

Đơn vị đã lập 08 loại sổ đối với kinh phí ngân sách nhà nước cấp, cụ thể: Sổ đăng ký chứng từ ghi sổ; Sổ cái; Sổ chi tiết chi phí; Sổ chi tiết các tài khoản; Sổ chi tiết các tài khoản mở rộng; Sổ theo dõi dự toán từ nguồn ngân sách nhà



nước; Sổ quỹ tiền mặt. Đối với các khoản thu khác, đơn vị mở Sổ quỹ tiền mặt theo dõi riêng, ngoài ra không mở các loại sổ khác.

Kết quả thanh tra cho thấy: Đối với kinh phí ngân sách nhà nước cấp, đơn vị đã thực hiện mở các loại Sổ kế toán đúng theo quy định tại Điều 5 của Thông tư số 107/2017/TT-BTC; đơn vị mở Sổ quỹ tiền mặt theo dõi riêng các khoản thu khác, là không đúng theo quy định tại Điều 25 của Luật Kế toán năm 2015 và điểm a, khoản 3, Điều 5 của Thông tư số 107/2017/TT-BTC; đối với các khoản thu khác đơn vị mở sổ kế toán chưa đầy đủ theo quy định tại Điều 5 của Thông tư số 107/2017/TT-BTC. Tuy nhiên, qua kiểm tra, đối chiếu ngẫu nhiên một số chứng từ cho thấy, các chứng từ kế toán đã phản ánh đúng và đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, liên quan đến nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp và các khoản thu khác; chưa phát hiện việc chi trùng hoặc gây thất thoát.

2.2.5. Việc công khai dự toán, quyết toán kinh phí ngân sách nhà nước cấp và công khai quy chế chi tiêu nội bộ

2.2.5.1. Việc công khai kinh phí ngân sách

a. Việc công khai ngân sách

Đơn vị thực hiện công khai dự toán ngân sách năm 2022, bằng hình thức niêm yết và công khai tại cuộc họp Hội đồng sự phạm, có biên bản bắt đầu niêm yết công khai ngày 19/01/2022 và kết thúc công khai là 18/02/2022. Nội dung công khai gồm: *Quyết định số 04/QĐ-MN ngày 19/01/2022, về việc công bố công khai số liệu dự toán ngân sách năm 2022, đính kèm Quyết định giao dự toán cấp trên; Quyết định giao dự toán, không đính kèm biểu mẫu công khai dự toán số 02, ban hành kèm theo Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính, về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ.*

Kết quả thanh tra cho thấy: Việc thực hiện công khai dự toán được thực hiện theo quy định tại Điều 3 của Thông tư số 61/2017/TT-BTC. Tuy nhiên, đơn vị công khai trực tiếp Quyết định giao dự toán, không đính kèm biểu mẫu là chưa đầy đủ theo quy định tại khoản 3 Điều 1 của Thông tư số 90/2018/TT-BTC.

b. Việc công khai kinh phí quyết toán

Đơn vị thực hiện công khai dự toán thu, chi ngân sách quý I, II, III, IV, 6 tháng và 9 tháng, gồm: *Quyết định số 06/QĐ-MN ngày 12/4/2022; Quyết định số 17/QĐ-MN ngày 07/7/2022; Quyết định số 23/QĐ-MN ngày 06/10/2022; Quyết định số 24/QĐ-MN ngày 06/10/2022 và Quyết định số 01/QĐ-MN ngày 07/01/2023, về việc công bố công khai thực hiện thu, chi dự toán đính kèm biểu*

mẫu công khai dự toán số 07, ban hành kèm theo Thông tư số 90/2018/TT-BTC; không có biên bản công khai.

Kết quả thanh tra cho thấy: Qua kiểm tra thực tế, tại Bảng niêm yết công khai của đơn vị thể hiện: Hồ sơ công khai dự toán thu, chi ngân sách năm 2023 được niêm yết công khai; Hồ sơ công khai dự toán thu, chi ngân sách năm 2022 đúng theo quy định tại Điều 7 của Thông tư số 61/2017/TT-BTC.

2.2.5.2. Việc công khai quy chế chi tiêu nội bộ

Việc công khai quy chế chi tiêu nội bộ được công khai tại cuộc họp Hội đồng sư phạm ngày 24/01/2022 và Hội nghị cán bộ viên chức, ngày 08/10/2022, đúng theo quy định tại Điều 22 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

2.3. Việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công

2.3.1. Việc quản lý, sử dụng đất xây dựng công trình sự nghiệp

Tổng diện tích đất xây dựng công trình sự nghiệp Trường Mầm non Trúc Xanh đang quản lý, sử dụng là 8.255m² thuộc thửa đất số 54 tờ bản đồ số 01 được cấp GCN-QSDD số CT13155 ngày 04/02/2016. Hiện trạng khu đất được sử dụng đúng mục đích, ranh giới được xây dựng tường rào rõ ràng.

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Mầm non Trúc Xanh quản lý và sử dụng đất xây dựng công trình sự nghiệp đúng mục đích, ranh giới theo GCN-QSDD đã được cấp, là đúng theo quy định tại khoản 1 Điều 13 của Quy định về quản lý và sử dụng quỹ đất do Nhà nước quản lý trên địa bàn tỉnh Bình Dương, ban hành kèm theo Quyết định số 37/2016/QĐ-UBND ngày 30/9/2016 của UBND tỉnh Bình Dương.

2.3.2. Kinh phí được cấp mua sắm tài sản công trong thời kỳ thanh tra Tổng dự toán được giao là 104.400.000 đồng, trong đó:

- Việc thực hiện mua sắm tài sản công với tổng kinh phí là 12.000.000 đồng (*mua máy lạnh*).
- Kinh phí mang sang năm sau thực hiện là 11.394.000 đồng (*mua máy vi tính*).
- Kinh phí còn lại hủy là 80.606.000 đồng, dự toán cấp mua bàn ghế nhà trẻ và mẫu giáo. Tuy nhiên, đơn vị cung cấp bàn ghế (*Sở Giáo dục & Đào tạo*) chưa kịp thời cung ứng nên kinh phí đã được hủy không sử dụng.

2.3.3. Tình hình quản lý, sử dụng tài sản công

2.3.3.1. Việc xây dựng, ban hành quy chế quản lý, sử dụng tài sản công

Đơn vị được giao quản lý, sử dụng tài sản nhà nước đã ban hành Quyết định số 69/QĐ-MN ngày 07/9/2021, về việc phân công nhiệm vụ trách nhiệm quản lý, sử dụng tài sản của trường; Quyết định số 06/QĐ-MN ngày 14/01/2022, về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công.

2.3.3.2. Thực trạng công tác quản lý, sử dụng tài sản công của cơ quan, tổ chức, đơn vị

– Ngày 30/12/2022, Trường Mầm non Trúc Xanh tiến hành kiểm kê tài sản năm 2022, nội dung biên bản đánh giá hiện trạng tài sản của Trường đang quản lý, bao gồm các lớp học, máy móc phục vụ công tác hoạt động của Trường và các dụng cụ phục vụ công tác giảng dạy; có đính kèm báo cáo kiểm kê tài sản cố định thể hiện được số lượng tài sản, nguyên giá và đơn giá tài sản. Đơn vị đang quản lý, sử dụng tài sản với tổng số lượng là 280 đơn vị tài sản và công cụ dụng cụ lâu bền (bao gồm: máy vi tính, bảng tương tác, tivi, đàn organ, máy tính bảng, thiết bị dạy học thông minh, các loại xe đạp...) chủ yếu phục vụ cho công tác hoạt động giảng dạy của Trường. Trong đó, có 24 tài sản (bao gồm: tivi, máy vi tính bàn, laptop, đồ chơi ngoài trời, ổ áp...) hiện tại đã hết hạn khấu hao đang chờ thanh lý.

– Việc Quản lý, sử dụng tài sản công được thực hiện đúng theo phân cấp thẩm quyền tại Nghị quyết 14/2021/NQ-HĐND ngày 10/12/2021 của HĐND tỉnh Bình Dương, về quy định phân cấp thẩm quyền quản lý tài sản công; mua sắm hàng hóa, dịch vụ, sửa chữa tài sản công của cơ quan, tổ chức, đơn vị; xử lý tài sản kết cấu hạ tầng thủy lợi thuộc phạm vi quản lý của tỉnh Bình Dương.

– Việc thực hiện mua sắm tài sản theo đúng tiêu chuẩn, định mức về chế độ hiện hành, sử dụng tiết kiệm hiệu quả; trình tự, thủ tục về mua sắm tài sản nhà nước thực hiện theo đúng thẩm quyền và Nghị quyết số 14/2021/NQ/HĐND.

Kết quả thanh tra cho thấy:

– Đơn vị quản lý, sử dụng tài sản công thực hiện việc quản lý, sử dụng tài sản được nhà nước giao theo quy định của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công, thực hiện thống nhất có sự phân công, phân cấp rõ thẩm quyền cũng như trách nhiệm của đơn vị.

– Việc thực hiện mua sắm tài sản theo đúng tiêu chuẩn, định mức về chế độ hiện hành, sử dụng tiết kiệm hiệu quả; trình tự, thủ tục về mua sắm tài sản nhà nước thực hiện đúng thẩm quyền đã phân cấp theo quy định tại đơn vị và Nghị quyết số 14/2021/NQ/HĐND.

Tài sản được mở sổ theo dõi và cập nhật báo cáo đầy đủ, được sử dụng đúng mục đích, hiệu quả. Một số tài sản hết khấu hao chờ thanh lý theo quy định tại Điều 45 của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công.

III. KẾT LUẬN

3.1. Công tác lãnh đạo, chỉ đạo trong việc triển khai các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công

Trường Mầm non Trúc Xanh đã lập dự toán, triển khai thực hiện dự toán nguồn ngân sách nhà nước cấp, đúng theo quy định; thể hiện được tính dân chủ trong việc xây dựng và thực hiện quy chế chi tiêu nội bộ; tài sản công của đơn vị được kiểm tra và quản lý chặt chẽ. Tuy nhiên, còn một số hạn chế sau:

- Quyết định về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ còn căn cứ văn bản quy phạm pháp luật hết hiệu lực; tiêu đề của phương án bổ sung Quy chế chi tiêu nội bộ ngân sách năm 2022 không phù hợp.

- Quyết định về việc ban hành quy chế quản lý sử dụng tài sản công còn căn cứ văn bản quy phạm pháp luật hết hiệu lực; chưa đưa tiêu chuẩn định mức theo Quyết định số 50/2017/QĐ-TTg vào quy chế quản lý sử dụng tài sản công.

3.2. Việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính

Căn cứ pháp lý lập dự toán, trình tự thủ tục xây dựng dự toán và thu – chi nguồn ngân sách nhà nước cấp được thực hiện đúng theo quy định. Các chứng từ thu - chi từ nguồn ngân sách nhà nước cấp được thực hiện đảm bảo theo quy định của Luật Kế toán năm 2015; Nghị định số 60/2021/NĐ-CP; Thông tư số 58/2018/TT-BTC và Quyết định số 17/2019/QĐ-TTg. Tuy nhiên, còn một số hạn chế, thiếu sót như sau:

- Không lập dự toán thu – chi đối với các khoản thu khác.
- Chứng từ chi khen thưởng cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2022 với số tiền là 88.500.000 đồng, cách chi thực hiện chưa đúng theo Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.
- Chứng từ chi tiền sửa chữa điện (thay quạt, bóng đèn, ổ cắm, dây điện,...) với tổng số tiền là: 19.111.000 đồng, hồ sơ chưa đảm bảo một số nội dung như hợp đồng, hóa đơn, biên bản nghiệm thu và thanh lý không thể hiện mã số quan hệ ngân sách của đơn vị.
- Chứng từ chi mua cỏ nhân tạo với số tiền là 12.500.000 đồng, Bảng báo giá của Công ty TNHH Giấy Việt không có chữ ký và dấu của đơn vị; Bảng thanh lý hợp đồng căn cứ hợp đồng mua bán số 05/MNTX/HĐMB/2022, không đúng với số hợp đồng đã ký.

– Chứng từ chi bồi dưỡng thường xuyên năm học 2021-2022 với số tiền là 12.000.000 đồng, đơn vị ký hợp đồng trước khi được huyện chấp thuận chủ trương.

– Chứng từ chi mua đồng phục đầu năm với số tiền là 11.000.000 đồng, chưa thực hiện thanh lý hợp đồng, không có báo giá chào hàng cạnh tranh.

– Thu, Chi bằng tiền mặt đối với các khoản thu khác; không đưa vào Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị, mà xây dựng Quy chế chi tiêu riêng đối với các khoản thu khác, là không đúng quy định.

– Các khoản thu khác không được hạch toán, báo cáo tài chính đồng bộ với nguồn ngân sách nhà nước cấp, mà mở sổ quản lý riêng là không đúng quy định.

– Không đính kèm đầy đủ biểu mẫu khi công khai ngân sách.

3.3. Việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công

Việc quản lý, sử dụng đất xây dựng công trình sự nghiệp; quản lý, sử dụng tài sản được nhà nước giao được thực hiện đảm bảo theo quy định. Thực hiện mua sắm tài sản theo đúng tiêu chuẩn, định mức và tài sản được mở sổ theo dõi, cập nhật báo cáo đầy đủ, sử dụng đúng mục đích, hiệu quả.

IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Từ những nhận xét, kết luận nêu trên, đề nghị các cơ quan, đơn vị có liên quan thực hiện một số nội dung như sau:

4.1. Đối với trường Mầm non Trúc Xanh

Tiếp tục phát huy kết quả đạt được, khắc phục toàn diện những hạn chế, thiếu sót nêu trên. Trong đó, tập trung thực hiện tốt các nội dung sau:

– Chấm dứt việc mở sổ kế toán không đúng quy định và những hạn chế, thiếu sót nêu trên; thực hiện nghiêm nguyên tắc kế toán; hạch toán, báo cáo tài chính đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, kể cả nguồn ngân sách nhà nước cấp và các khoản thu khác.

– Thực hiện nghiêm quy định “thanh toán không dùng tiền mặt”; Xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ rõ ràng, đầy đủ các khoản thu, chi, kể cả nguồn ngân sách nhà nước cấp và các khoản thu khác.

– Chứng từ kế toán phải được lập chính xác, đầy đủ và kịp thời đối với các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

– Kiểm điểm làm rõ trách nhiệm đối với tập thể và cá nhân có liên quan đến những hạn chế, thiếu sót trong việc quản lý, sử dụng tài chính.

– Xây dựng kế hoạch và tổ chức thực hiện nghiêm túc, đầy đủ và kịp thời các kiến nghị của Kết luận thanh tra.

4.2. Đối với phòng Giáo dục và Đào tạo huyện

Xây dựng kế hoạch và chủ động phối hợp với phòng Tài chính – Kế hoạch huyện tăng cường kiểm tra, rà soát toàn diện việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công; Kịp thời chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong công tác quản lý tài chính, quyết toán tài chính và hướng dẫn nghiệp vụ tài chính cho các đơn vị Trường học trực thuộc huyện.

4.3. Đối với Thanh tra huyện

Theo dõi, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện ý kiến chỉ đạo của Chủ tịch UBND huyện và Kết luận thanh tra đúng theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 31 và Điều 105 của Luật Thanh tra năm 2022.

Trường Mầm non Trúc Xanh và các cơ quan, đơn vị có liên quan thực hiện Kết luận thanh tra có trách nhiệm xây dựng kế hoạch, và tổ chức thực hiện đầy đủ Kết luận này **trước ngày 31/8/2023**, theo tinh thần chỉ đạo của Chủ tịch UBND huyện tại Văn bản số 857/UBND-NC ngày 23/3/2023, về việc phối hợp kiểm tra, rà soát, thực hiện nghiêm các kiến nghị, kết luận thanh tra của Thanh tra Chính phủ, Kiểm toán Nhà nước, Bộ, ngành Trung ương và địa phương.

Trên đây là Kết luận thanh tra trách nhiệm của Hiệu trưởng trường Mầm non Trúc Xanh trong việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước, thu học phí và các khoản thu khác năm học 2021-2022./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Chủ tịch UBND huyện;
- Phó Chủ tịch UBND huyện;
- Các Phó Chánh thanh tra huyện;
- Hiệu trưởng trường MN Trúc xanh;
- Ủy ban Kiểm tra Huyện ủy;
- Phòng GD&ĐT huyện;
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA



Huỳnh Văn Thọ