

Số: 203 /KL-TTr

Bắc Tân Uyên, ngày 19 tháng 7 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA

Trách nhiệm của Hiệu trưởng Trường Tiểu học Đất Cuốc 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 10/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 Tiểu học Đất Cuốc được thành lập theo Quyết định số 1784/2005/QĐ-UB ngày 01/9/2005 của UBND huyện Tân Uyên, về việc thành lập Trường Tiểu học Đất Cuốc. 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 35 người, trong đó: Cán bộ quản lý là 02 người; Giáo viên là 29 người; Nhân viên là 04 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 18/02/2022 và ngày 31/8/2022 Trường Tiểu học Đất Cuốc tiến hành họp Hội đồng sư phạm, Hiệu trưởng đã chỉ đạo cán bộ kế toán triển khai

Quyết định phân bổ dự toán, công khai dự toán và quyết toán; xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ, phương án chi nâng lương theo quy định.

– Ngay từ đầu năm, Trường Tiểu học Đất Cuốc đã ban hành Quyết định số 01/QĐ-TH ngày 05/01/2022, về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ của trường, 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: Hiệu trưởng Trường Tiểu học Đất Cuốc đã chỉ đạo việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính của đơn vị; xây dựng Quy chế đúng theo 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 18/02/2022 và ngày 31/8/2022, tại các cuộc họp Hội đồng sư phạm, Hiệu trưởng đã chỉ đạo cán bộ phụ trách công tác quản lý tài sản, thực hiện kiểm tra, quản lý tài sản, kịp thời sửa chữa tài sản hư hỏng.

Trường Tiểu học Đất Cuốc đã ban hành Quyết định số 68/QĐ-THĐC ngày 09/12/2021, về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công; Quyết định số 67/QĐ-THĐC ngày 09/12/2021, về việc bàn giao, phân công bảo quản, quản lý, 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.

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 1139/QĐ-PGDĐT, về việc giao dự toán chi ngân sách năm 2022 với số tiền là 5.181.070.000 đồng.

– Ngày 07/4/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 228/PGDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí mua sắm tài sản thiết bị năm 2022. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Tiểu học Đất Cuốc là 187.750.000 đồng.

– Ngày 07/4/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 533/PGDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí hoạt động hợp đồng giáo viên, kế toán năm 2021. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Tiểu học Đất Cuốc là 6.750.000 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 Tiểu học Đất Cuốc là 7.981.000 đồng.

– Ngày 10/8/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 623/PGDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí lương, các khoản đóng góp đối với viên chức được điều động, bổ nhiệm năm 2022. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Tiểu học Đất Cuốc là 153.357.000 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 Tiểu học Đất Cuốc là 5.877.000 đồng.

– Ngày 30/12/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 1115/PGDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí lương và hoạt động hợp đồng giáo viên, nhân viên y tế, văn thư trúng tuyển năm học 2022-2023. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Tiểu học Đất Cuốc là 22.204.000 đồng.

– Ngày 30/12/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 1125/PGDĐT-KT, về việc bổ sung kinh phí hướng dẫn tập sự đối với viên chức năm 2022. Kinh phí được giao bổ sung cho Trường Tiểu học Đất Cuốc là 22.100.000 đồng.

– Ngày 05/01/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc đã ban hành Quyết định số 01/QĐ-TH, 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 Tiểu học Đất Cuốc đúng theo quy định tại Điều 42 của Luật Ngân sách năm 2015 và Mục 3 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP; “Trường Tiểu học Đất Cuốc 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 ngân sách giao đầu năm: 5.181.070.000 đồng, cụ thể:

+ Kinh phí tự chủ là: 4.143.670.000 đồng.

+ Kinh phí không tự chủ là: 1.037.400.000 đồng.

+ Kinh phí cải cách tiền lương là: 0.0 đồng

– Điều chỉnh dự toán: 406.019.000 đồng, cụ thể:

+ *Bổ sung kinh phí mua sắm tài sản thiết bị năm 2022 là 187.750.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí hoạt động hợp đồng giáo viên, kế toán là 6.750.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí lương, các khoản đóng góp đối với hợp đồng giáo viên, bảo mẫu năm 2022 là 7.981.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí lương, các khoản đóng góp đối với viên chức được điều động, bổ nhiệm năm 2022 là 153.357.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí truy lương hợp đồng Nghị định số 68/2000/NĐ-CP năm 2022 là 5.877.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí lương và hoạt động hợp đồng giáo viên, nhân viên y tế, văn thư trúng tuyển năm học 2022-2023 là 22.204.000 đồng.*

+ *Bổ sung kinh phí hướng dẫn tập sự đối với viên chức năm 2022 là 22.100.000 đồng.*

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Tiểu học Đất Cuốc 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

Tổng dự toán năm 2022: 5.587.089.000 đồng. Đạt 100% so với dự toán huyện giao. Trong đó:

– Dự toán chi và phân bổ dự toán ngân sách của năm 2022 trước điều chỉnh là: 5.181.070.000 đồng, gồm:

+ *Kinh phí thường xuyên là: 4.143.670.000 đồng.*

+ *Kinh phí không thường xuyên là: 1.037.400.000 đồng.*

– Dự toán điều chỉnh tăng là: 406.019.000 đồng, gồm:

+ *Kinh phí thường xuyên là: 196.169.000 đồng.*

+ *Kinh phí không thường xuyên là: 209.850.000 đồng.*

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Tiểu học Đất Cuốc 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 ngân sách

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 chuyển năm sau	KP hủy
Tự chủ	355.162.667	4.143.670.000	196.169.000	4.695.001.667	4.178.322.186	516.679.481	0
Cải cách tiền lương	7.612.149	0	0	7.612.149	0	7.612.149	0
Không tự chủ	0	1.037.400.000	209.850.000	1.247.250.000	822.587.678	45.890.000	378.772.322
Tổng cộng	362.774.816	5.181.070.000	406.019.000	5.949.863.816	5.000.909.864	507.181.630	378.772.322

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 và người thụ hưởng*), cụ thể:

[1]. Chứng từ chi khen thưởng năm 2022 với số tiền 103.000.000 đồng, gồm:

– Ngày 31/12/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc đã tổ chức họp Hội đồng sư phạm (*toàn thể giáo viên cùng tham gia*). Nội dung xét thi đua khen thưởng học kỳ 2 cho 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 Chiến sĩ thi đua cơ sở, hệ số là 3; huyện khen, hệ số là 2,5; Lao động tiên tiến phòng Giáo dục & Đào tạo khen, hệ số là 2; hoàn thành nhiệm vụ hệ số là 1,5; đối với Kế toán – Văn thư có mức thu nhập thấp nên thêm hệ số 2.

– Ngày 31/12/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc ban hành Quyết định số 107/QĐ-TH, về việc khen thưởng cán bộ, giáo viên, nhân viên học kỳ 2, năm học 2021-2022.

– Ngày 31/12/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc lập danh sách chi cho 35 cán bộ, giáo viên với tổng số tiền là 35.000.000 đồng.

– Ngày 31/12/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc tổ chức họp Hội đồng sư phạm (*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 hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ, hệ số 3; hoàn thành tốt nhiệm vụ, hệ số là 2; hoàn thành nhiệm vụ, hệ số là 1; đối với Kế toán – Văn thư hệ số 2.

– Ngày 31/12/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc ban hành Quyết định số 108/QĐ-TH, về việc khen thưởng cán bộ, giáo viên, nhân viên học kỳ 1, năm học 2022-2023.

– Ngày 31/12/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc lập danh sách chi cho 35 cán bộ, giáo viên với tổng số tiền là 68.000.000 đồng.

– Ngày 19/01/2023, Trường Tiểu học Đất Cuốc chi khen thưởng cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2022 với số tiền là 103.000.000 đồng, theo giấy rút dự toán số RDT236.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi khen thưởng cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2022 với số tiền là 103.000.000 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 đảm bảo theo Quy chế chi tiêu nội bộ.

[2]. Chứng từ chi học tập kinh nghiệm với số tiền là 6.130.000 đồng, gồm:

– Ngày 15/7/2022, UBND tỉnh ban hành Văn bản số 3562/UBND-VX, về việc học tập kinh nghiệm quản lý giáo dục tiểu học năm 2021-2022; chấp thuận cho Sở Giáo dục và Đào tạo tổ chức học tập kinh nghiệm tại Quảng Bình, kinh phí thực hiện theo dự toán được cấp năm 2022.

– Ngày 19/8/2022, Sở Giáo dục và Đào tạo ban hành Quyết định số 1107/QĐ-SGDDT, về việc cử cán bộ, giáo viên tham gia học tập kinh nghiệm quản lý giáo dục tiểu học năm 2021-2022. Ông Vũ Đình Thanh – Hiệu trưởng Trường Tiểu học Đất Cuốc, được cử tham gia học tập kinh nghiệm tại Quảng Bình, thời gian là 04 ngày, kinh phí thực hiện theo dự toán được cấp năm 2022.

– Từ ngày 24-26/8/2022, Khách sạn Mường Thanh, Quảng Bình xác nhận lưu trú cho ông Vũ Đình Thanh.

– Ngày 27/8/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc lập Bảng kê khai công tác phí với tổng số tiền là 6.130.000 đồng, nội dung chi tiền vé máy bay là 4.550.000 đồng; phụ cấp lưu trú 680.000 đồng (170.000 đồng/ngày x 3); khoán tiền thuê phòng ngủ 900.000 đồng (300.000 đồng/ngày x 3).

– Ngày 15/11/2022, Công ty cổ phần thương mại dịch vụ du lịch Việt Á Âu xuất hóa đơn vé máy bay số 0000073 với số tiền là 4.550.000 đồng (có đính kèm vé máy bay ngày 24/8/2022 và 27/8/2022).

– Ngày 05/12/2022, đơn vị thực hiện thanh toán số tiền 6.130.000 đồng, theo giấy rút số RDT196.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi học tập kinh nghiệm với số tiền là 6.130.000 đồng, đúng theo quy định tại Điều 16, 19 và 20 của Luật Kế toán năm 2015; Điều 6 của Thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính, về quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị; Điều 1 của Nghị quyết số 03/2018/NQ-HĐND ngày 20/7/2018 của HĐND tỉnh Bình Dương, về mức chi công tác phí, chi hội nghị trên địa bàn tỉnh Bình Dương.

[3]. Chứng từ chi tiền thay màn khối phòng làm việc, phòng học với số tiền là 34.904.736 đồng, gồm:

– Ngày 28/02/2022, có 03 đơn vị báo giá cung ứng dịch vụ chào hàng. Các mặt hàng được chào bán có cùng quy mô và tiêu chuẩn thiết kế, đồng nhất về chất liệu. Trong đó, Công ty TNHH Thái Lai báo giá chào hàng với tổng số tiền là 34.904.736 đồng; Cửa hàng màn cửa Thanh Sơn báo giá chào hàng với tổng số tiền là 35.918.392 đồng và Cửa hàng màn cửa Mỹ Hạnh báo giá chào hàng với tổng số tiền là 36.141.487 đồng; giá trúng thầu là 160.000 đồng/m², giá tham khảo trên internet giao động từ 120.000 đồng đến 300.000 đồng/m².

– Ngày 14/3/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc ban hành Quyết định số 17/QĐ-THĐC, về việc chỉ định thầu gói thầu thay màn vải khối phòng làm việc, nội dung: Chỉ định thầu cho Công ty TNHH Thái Lai, giá gói thầu là 34.904.736 đồng, loại hợp đồng trọn gói.

– Ngày 14/3/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc lập hợp đồng mua bán số 15-09/HĐKT/2022 với Công ty TNHH Thái Lai, nội dung: Thi công lắp thay màn vải khối phòng làm việc (09 phòng làm việc, 01 phòng đọc học sinh và 01 phòng phòng họp, với tổng số là 188,27 m² vải gấm x 160.000 đồng và 18,3 m² vải thun x 120.000 đồng), giá trị hợp đồng là 34.904.736 đồng, phương thức thanh toán chuyển khoản.

– Ngày 15/3/2022, Trường Tiểu học Đất và Công ty TNHH Thái Lai tiến hành thương thảo hợp đồng, đính kèm bảng xác định giá trị khối lượng.

– Ngày 23/3/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc và Công ty TNHH Thái Lai tiến hành nghiệm thu và thanh lý hợp đồng.

– Ngày 23/3/2022, Công ty TNHH Thái Lai xuất hóa đơn số 0000315 với tổng số tiền là 34.904.736 đồng.

– Ngày 25/3/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc thanh toán tiền thay màn khối phòng làm việc, phòng học với số tiền là 34.904.736 đồng, theo giấy rút dự toán số CKL33.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi tiền thay màn khối phòng làm việc, phòng học với số tiền là 34.904.736 đồng, sử dụng bản gốc của Quyết định số 17/QĐ-THĐC kèm theo bộ chứng từ, là không đúng quy định tại khoản 1 Điều 19 Nghị định số 30/2020/NĐ-CP ngày 05/3/2020 của Chính phủ, quy định về công tác văn thư; nội dung chứng từ chỉ đúng theo quy định tại Điều 16, 19 và 20 của Luật Kế toán năm 2015.

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

a. Đối với các khoản thu hộ:

Trường Tiểu học Đất Cuốc đã tổ chức họp với Ban đại diện cha mẹ học sinh vào ngày 04/9/2021 để thống nhất các khoản thu hộ năm học 2021-2022 (gồm: Thu bảo hiểm tai nạn là 120.000 đồng/năm; Bảo hiểm y tế thu theo quy định) cụ thể:

– **Thu bảo hiểm tai nạn:** Trường Tiểu học Đất Cuốc và Công ty Bảo hiểm MIC Bình Dương thực hiện ký hợp đồng bảo hiểm 16905/21/HĐ-CN/028-KDBH06 ngày 09/01/2021, về hợp đồng bảo hiểm toàn diện học sinh và bảo hiểm kết hợp con người, tổng kinh phí năm học 2021-2022 là 38.640.000 đồng (120.000 đồng x 322 trẻ, số tiền thu được nộp công ty Bảo hiểm).

– **Thu bảo hiểm y tế:** 284.989.320 đồng, số tiền sau khi thu nộp cho bảo hiểm xã hội, theo giấy nộp tiền 22/12/2021; 29/12/2021 và 25/01/2022.

b. Thu thỏa thuận:

Trường Tiểu học Đất Cuốc đã tổ chức họp với Ban đại diện cha mẹ học sinh vào ngày 04/9/2021 để thống nhất các khoản thu hộ năm học 2021-2022 (gồm: Thu tiền ăn là 30.000 đồng/ngày, trong đó tiền ăn là 26.000 đồng, vệ sinh bán trú là 4.000 đồng/ngày; thu tiền nước uống là 63.000 đồng/năm, tiền phí học 02 buổi là 120.000 đồng/tháng), cụ thể:

– **Thu Tiền ăn, tính số ngày ăn thực tế của học sinh**

- + *Tồn đầu kỳ: 3.154.000 đồng.*
- + *Tổng thu: 750.204.000 đồng.*
- + *Tổng chi: 749.294.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ : 4.064.000 đồng.*

– **Tiền nước uống học sinh**

- + *Tồn đầu kỳ: 5.021.000 đồng.*
- + *Thu : 17.305.000 đồng.*
- + *Chi: 17.800.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 4.526.000 đồng.*

– **Tiền bảo mẫu:**

- + *Tồn đầu kỳ: 11.300.410 đồng.*
- + *Tổng thu: 115.416.000 đồng.*
- + *Tổng chi: 114.084.400 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 12.632.010 đồng.*

– **Tiền phí 2 buổi/ngày: Thu theo tháng**

- + *Tồn đầu kỳ: 9.837.124 đồng.*
- + *Tổng thu: 207.660.000 đồng.*
- + *Tổng chi: 208.807.200 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 8.689.924 đồng.*

Kết quả thanh tra cho thấy: Trong thời kỳ thanh tra, Trường Tiểu học Đất Cuốc thực hiện thu, chi bằng tiền mặt đối với các khoản thu thỏa thuận, 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.

c. Kiểm tra chứng từ Thu-Chi thuộc các khoản thu thỏa thuận

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

[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 Tiểu học Đất Cuốc đã tổ chức họp cha, mẹ học sinh vào ngày 19/12/2021. Kết quả, cha, mẹ học sinh thống nhất các khoản thu thỏa thuận năm học 2021-2022, là 30.000 đồng/trẻ/ngày (*trong đó tiền ăn cho trẻ là 26.000 đồng/ngày, tiền vệ sinh bán trú là 4.000 đồng/ngày*).

– Ngày 16/02/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc ban hành Quyết định số 12/QĐ-THĐC, về việc ban hành Quy chế chi tiêu quỹ bán trú, học phí 2 buổi ngày. Nội dung: Trường nêu cụ thể tiền ăn của học sinh sẽ được chi cho đơn vị cung ứng thức ăn; tiền vệ sinh bán trú sẽ được chi hỗ trợ quét dọn nhà vệ sinh học sinh, thỏa thuận được lập giữa cha, mẹ học sinh và người quét dọn.

– Đoàn Thanh tra tiến hành kiểm tra ngẫu nhiên chứng từ chi tiền ăn tháng 4 năm học 2021-2022 với số tiền là 193.934.000 đồng, cụ thể:

+ Ngày 29/8/2021, Trường Tiểu học Đất Cuốc ký hợp đồng lao động với bà Đặng Kim Loan – Bếp trưởng; Ngô Ngọc Diệp – Nhân viên; Đinh Thị Hân – Nhân viên; Phạm Thị Thu – Nhân viên và Lê Thị Thiện – Nhân viên, đối với bếp trưởng lương 8 triệu đồng/tháng, còn lại nhân viên lương 7 triệu đồng/tháng; thời gian ký hợp đồng là 9 tháng, từ ngày 01/9/2021 đến 31/5/2022; BHXH và BHYT người lao động tự đóng; được tập huấn về ATVSTP.

+ Ngày 31/12/2021, Trường Tiểu học Đất Cuốc và Cơ sở cung cấp thực phẩm Thượng Hào thực hiện ký hợp đồng, 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; có bảng kê giá thực phẩm kèm theo; thanh toán bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản theo thỏa thuận (đơn vị có giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, được phòng Tài chính – Kế hoạch thị xã Thuận An cấp ngày 28/9/2019).

+ Ngày 01/01/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc và Công ty TNHH MTV Dầu khí Hoàng An thực hiện ký hợp đồng số 008/CS-THĐC/202, nội dung: Đơn vị cung ứng có trách nhiệm cung cấp gas cho Trường, đảm bảo về chất lượng và xuất xứ, bảo dưỡng định kỳ; cung cấp giấy chứng nhận bảo hiểm.

+ Ngày 18/4/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc lập Phiếu chi số PC00025, chi trả 3.729 suất ăn học sinh, bằng tiền mặt, với số tiền 96.954.000 đồng cho Công ty TNHH MTV TM DV Thượng Hào.

+ Ngày 29/4/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc lập Phiếu chi số PC00026, chi trả 3.730 suất ăn học sinh, bằng tiền mặt, với số tiền 96.980.000 đồng cho Công ty TNHH MTV TM DV Thượng Hào.

+ Ngày 29/4/2022, Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Hoàng An xuất Hóa đơn bán 09 bình gas loại 45kg/bình cho Trường Tiểu học Đất Cuốc, với tổng số tiền là 12.060.000 đồng.

+ Ngày 29/04/2022, Công ty TNHH MTV TM DV Thượng Hào phát lương cho 05 người lao động, với tổng số tiền là 36.000.000 đồng gồm: Đặng Kim Loan, Ngô Ngọc Diệp, Đinh Thị Hân, Phạm Thị Thu, Lê Thị Thiện.

+ Ngày 28/05/2022, Cơ sở cung cấp thực phẩm Thượng Hào xuất hóa đơn cung cấp thực phẩm các loại, từ ngày 01-29/04/2022, với số tiền 145.874.000 đồng.

+ Qua xác minh trực tiếp đối với nhà cung ứng, người thụ hưởng, Ban thanh tra nhân dân và các đối tượng có liên quan¹, kết quả cho thấy:

- Tiền ăn bán trú cho học sinh là khoản tiền Thu hộ, Chi hộ do phụ huynh học sinh thống nhất đóng góp với mức 26.000 đồng/ngày/học sinh, phục vụ cho bữa ăn trưa và ăn xế. Đây không phải là nguồn kinh phí nhà nước cấp. Tất cả các khoản tiền này là nguồn đóng góp tự nguyện từ phụ huynh học sinh, đã được Nhà trường Thu hộ và Chi hộ đúng và đủ với số tiền đã thu. Việc tổ chức bữa ăn cho học sinh có sự tham gia giám sát về số lượng và chất lượng khẩu phần ăn từ Ban thanh tra nhân dân của Trường, Hội phụ huynh học sinh của Trường và cha, mẹ học sinh có quyền giám sát đột xuất.

- Tổng số tiền Trường tiểu học Đất Cuốc chi cho Công ty TNHH MTV TM DV Thượng Hào, đúng bằng với giá trị lương thực, thực phẩm; chi phí nhiên liệu và tiền công nấu ăn phục vụ bán trú tại Trường.

- Do Ban giám hiệu không có thời gian và kinh nghiệm trong việc quản lý và tổ chức các bữa ăn cho học sinh với số lượng lớn, nên Công ty TNHH MTV TM DV Thượng Hào đã hỗ trợ Nhà trường tổ chức các bữa ăn bán trú cho học sinh. Vì vậy, Nhà trường đã chuyển toàn bộ chi phí cho Công ty TNHH MTV TM DV Thượng Hào thay nhà Trường chi hộ cho các khoản chi phí về lương thực, thực phẩm; chi phí nhiên liệu và tiền công nấu ăn phục vụ bán trú tại Trường. Không có việc chi trù hoặc thất thoát tiền ăn của học sinh. Những sai sót trong chứng từ là do chủ quan², sơ xuất dẫn đến nhầm lẫn.

¹ Ban thanh tra nhân dân của Trường, Đại diện Hội phụ huynh học sinh, Công ty TNHH MTV TM DV Thượng Hào, Cơ sở cung cấp thực phẩm Thượng Hào, Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Hoàng An, Đại diện công nhân nấu ăn bán trú, 02 phụ huynh học sinh.

² Chủ của Cơ sở cung cấp thực phẩm Thượng Hào và Chủ của Công ty TNHH MTV TM DV Thượng Hào, là vợ chồng.

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 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, mà xây dựng Quy chế chi tiêu riêng là không đúng theo hướng dẫn tại Mục 3 của Công văn số 1346/SGDĐT-KHTC;

Trường Tiểu học Đất Cuốc xuất phiếu chi tiền ăn cho Công ty TNHH MTV TM DV Thượng Hảo, nhưng chứng từ kèm theo là hóa đơn mua lương thực, thực phẩm của Cơ sở cung cấp thực phẩm Thượng Hảo; hóa đơn mua nhiên liệu của Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Hoàng An và bảng kê chi tiền lương cho công nhân nấu ăn, là không đúng theo quy định tại Điều 18 Luật Kế toán năm 2015.

[2]. Tiền nước uống học sinh:

– Trường Tiểu học Đất Cuốc và Công ty TNHH MTV SX nước tinh khiết Thượng Hảo thực hiện ký hợp đồng số 03/HĐKT 2020 ngày 01/8/2021, nội dung: Đơn vị cung ứng có trách nhiệm cung cấp nước uống cho Trường, bình 20 lít với giá là 20.000 đồng; thời hạn hợp đồng là 10 tháng từ ngày 01/8/2021 đến ngày 31/5/2022; Số lượng cung cấp theo đơn đặt hàng của Trường (*đơn vị cung ứng được cấp Giấy chứng nhận số 142/2020/ATTP-CNĐK ngày 07/5/2020 của Chi cục An toàn vệ sinh thực phẩm cấp, về việc chứng nhận Cơ sở đủ điều kiện an toàn thực phẩm*).

– Ngày 30/5/2022, Công ty TNHH MTV SX nước tinh khiết Thượng Hảo xuất hóa đơn với tổng số tiền là 2.000.052 đồng cho 100 bình nước 20 lít với đơn giá là 20.000 đồng/bình theo hóa đơn số 24.

– Ngày 30/5/2022, Công ty TNHH MTV SX nước tinh khiết Thượng Hảo xuất hóa đơn với tổng số tiền là 1.000.026 đồng cho 50 bình nước 20 lít với đơn giá là 20.000 đồng/bình theo hóa đơn số 25.

– Ngày 30/5/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc đã tiến hành thanh toán tiền nước uống cho công ty TNHH MTV SX nước tinh khiết Thượng Hảo với số tiền là 3.000.000 đồng, thanh toán cho 150 bình nước với đơn giá là 20.000 đồng/bình (*nước uống được sử dụng theo nhu cầu thực tế của học sinh*).

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ đúng theo quy định tại Điều 16, 18, 19 và 20 của Luật Kế toán năm 2015. Trường đã thực hiện thỏa thuận, thống nhất chủ trương với phụ huynh học sinh về mức thu tiền nước uống. Tuy nhiên, Đơn vị không đưa nội dung Thu – Chi tiền nước uống học sinh vào Quy chế chi tiêu nội bộ, là không đúng theo hướng dẫn tại Mục 3 của Công văn số 1346/SGDĐT-KHTC.

2.2.4. Báo cáo tài chính, sổ sách kế toán

2.2.4.1. Báo cáo tài chính

Ngày 31/01/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc 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. 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 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 06 loại sổ đối với kinh phí ngân sách cấp, cụ thể: Sổ đăng ký chứng từ ghi sổ; Sổ chi tiết chi phí; 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 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

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 17/02/2022 (*chỉ có biên bản công khai, không có biểu mẫu kèm theo*). Đơn vị công khai trực tiếp 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

Công khai thực hiện dự toán thu, chi ngân sách quý I, II, III và năm, hồ sơ gồm: *Quyết định số 23/QĐ-THĐC ngày 27/4/2022; Quyết định số 44/QĐ-THĐC ngày 01/9/2022; Quyết định số 82/QĐ-THĐC ngày 08/10/2022; Quyết định số 24/QĐ-THĐC ngày 06/10/2022 và Quyết định số 26/QĐ-THĐC ngày 30/01/2023, về việc công bố công khai quyết toán ngân sách dự toán đính kèm biểu mẫu công khai số 2, 3, 4, 9 ban hành kèm theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC.*

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 18/02/2022 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 Tiểu học Đất Cuốc đang quản lý, sử dụng là 21.138m² thuộc 02 thửa đất, cụ thể:

- 4.932m² thuộc thửa đất số 341 tờ bản đồ số 38, được cấp GCN-QSĐĐ số CT00100 ngày 13/02/2010. Hiện trạng: Trường Tiểu học Đất Cuốc trụ sở cũ, hiện không còn sử dụng cho việc dạy và học, cụ thể:

+ Ngày 12/02/2020, UBND tỉnh ban hành Quyết định số 384/QĐ-UBND, về việc phê duyệt phương án sắp xếp lại, xử lý lại nhà đất trên địa bàn huyện Bắc Tân Uyên. Tại danh mục chi tiết kèm theo Quyết định số 384/QĐ-UBND xác định phương án sắp xếp lại, xử lý nhà đất đối với 4.932m² đất và 510m² nhà được giữ lại tiếp tục sử dụng.

+ Ngày 27/9/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc có Tờ trình số 86/BC-THĐC gửi Phòng GD&ĐT huyện, UBND xã Đất Cuốc, về việc thực hiện phương án sắp xếp, xử lý đất và công trình xây dựng trên đất tại thửa đất số 341 tờ bản đồ số 38 giao về địa phương quản lý do Trường không còn nhu cầu sử dụng. Hiện Phòng GD&ĐT huyện đang tham mưu UBND huyện xử lý theo quy định.

- 16.206m² thuộc thửa đất số 68 tờ bản đồ số 01 được cấp GCN-QSĐĐ số CT13154 ngày 04/02/2016. Hiện trạng: ranh giới được xây dựng tường rào rõ

ràng; các công trình trên đất bao gồm các khối phòng học, bếp ăn, nhà ăn, nhà xe, sân bóng, sân cát và một mái che tạm diện tích khoảng 10m².

– Từ tháng 01/2023, Nhà trường đã tạo điều kiện cho nhân viên tạp vụ của Trường sử dụng 10m² mái che tạm để bán dụng cụ học tập và đồ ăn vặt cho học sinh, với mức phí 2.000.000 đồng/tháng, đã được Nhà trường thu và nộp vào Kho bạc Nhà nước. Mái che tạm này không đủ tiêu chuẩn để lập phương án cho thuê theo quy định tại khoản 1 Điều 57 của Luật Quản lý sử dụng tài sản công.

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Tiểu học Đất Cuốc quản lý và sử dụng đất xây dựng công trình sự nghiệp đúng mục đích, ranh giới theo GCN-QSĐĐ 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. Trường lập Tờ trình số 86/BC-THĐC, về phương án xử lý nhà đất không phù hợp với Quyết định số 384/QĐ-UBND.

2.3.2. Kinh phí được cấp mua sắm tài sản công trong thời kỳ thanh tra

Tổng dự toán được giao là 202.750.000 đồng, trong đó:

– Kinh phí mang sang năm sau thực hiện là 45.890.000 đồng (*mua máy photocopy*).

– Kinh phí còn lại hủy là 156.860.000 đồng, dự toán cấp mua bàn ghế bán trú. 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

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

Quyết định số 68/QĐ-THĐC ngày 09/12/2021, về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công; Quyết định số 67/QĐ-THĐC ngày 09/12/2021, về việc bàn giao, phân công bảo quản, quản lý, sử dụng tài sản công.

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

– Ngày 31/12/2022, Trường Tiểu học Đất Cuốc 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 1.548 đơn vị tài sản và công cụ dụng cụ lâu bền (*bao gồm: đất, khối phòng học hiệu bộ, máy vi tính bàn, xách tay, máy chiếu, bảng tương tác thông minh, bàn ghế học sinh, bàn ghế giáo viên, bàn ghế phòng họp, phòng làm việc, bảng chống lóa, tủ đựng thiết bị ...*) chủ yếu phục vụ cho công tác hoạt động giảng dạy của Trường. Trong đó, có 13 tài sản 21 công cụ dụng cụ lâu bền (*bao gồm: Tài sản 6 máy tính xách tay, 1 máy in, 5*

máy chiếu, 1 máy photocopy; công cụ dụng cụ lâu bền bàn ghế học sinh, 20 máy tính bàn) đã hết hạn khấu hao đang chờ thanh lý.

– Công tác quản lý, sử dụng tài sản công tại đơn vị thực hiện theo các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công và hướng dẫn của Bộ Tài chính.

– Việc Quản lý, sử dụng tài sản công được thực hiện đúng theo phân cấp thẩm quyền tại Nghị quyết số 14/2021/NQ-HĐND ngày 10/02/2021 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 mua sắm tài sản thực hiện theo kế hoạch, tiêu chuẩn định mức và trong dự toán được giao. Tài sản công tại cơ quan được thực hiện hạch toán, mở sổ theo dõi đầy đủ về hiện vật, giá trị và thực hiện chế độ quản lý, tính hao mòn, khấu hao tài sản cố định theo Thông tư số 45/2018/TT-BTC ngày 07/05/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, tính hao mòn, khấu hao tài sản cố định tại cơ quan, tổ chức, đơn vị và tài sản cố định do Nhà nước giao cho doanh nghiệp quản lý không tính thành phần vốn Nhà nước tại doanh nghiệp.

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 theo 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 Tiểu học Đất Cuốc 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.

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, đơn vị còn một số hạn chế, thiếu sót như sau:

- Sử dụng bản gốc của Quyết định số 17/QĐ-THĐC kèm theo bộ chứng từ chi tiền thay màn khối phòng làm việc, phòng học với số tiền là 34.904.736 đồng, là không đúng quy định.

- Không lập dự toán thu – chi đối với các khoản thu khác.

- Chứng từ chi tiền ăn tháng 4 năm học 2021-2022 với số tiền là 193.934.000 đồng (*từ nguồn thu hộ, chi hộ*) được lập không chính xác (*xuất phiếu chi tiền ăn cho Công ty TNHH MTV TM DV Thương Hải, nhưng chứng từ kèm theo là hóa đơn mua lương thực, thực phẩm của Cơ sở cung cấp thực phẩm Thương Hải; hóa đơn mua nhiên liệu của Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Hoàng An và bảng kê chi tiền lương cho công nhân nấu ăn*).

- 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 Tiểu học Đất Cuốc

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, kê 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 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 2 Điều 31 và Điều 105 của Luật Thanh tra năm 2022.

Trường Tiểu học Đất Cuốc 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 Tiểu học Đất Cuốc 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 TH Đất Cuốc;
- Ủy ban Kiểm tra Huyện ủy;
- Phòng GD&ĐT huyện;
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Văn Thọ
Nguyễn Văn Thọ