

Số: 313/KL-TTr

Bắc Tân Uyên, ngày 22 tháng 10 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Thanh tra trách nhiệm của Hiệu trưởng trường Tiểu học Bình Mỹ trong việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước, thu học phí và các khoản thu khác

Thực hiện Quyết định số 16/QĐ-TTr ngày 24/6/2024 của Chánh Thanh tra huyện, về việc thanh tra trách nhiệm của Hiệu trưởng trường Tiểu học Bình Mỹ trong việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước, thu học phí và các khoản thu khác;

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 08/BC-ĐTTr ngày 03/10/2024, của Trưởng Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. Khái quát chung

Trường Tiểu học Bình Mỹ được thành lập theo Quyết định số 230/QĐ-UB ngày 28/3/1997 của UBND huyện Tân Uyên, về việc thành lập Trường Tiểu học Bình Mỹ. 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 48 người, trong đó: Cán bộ quản lý là 03 người; Giáo viên là 38 người; Nhân viên là 07 người.

II. Kết quả kiểm tra, xác minh

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

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 30/12/2022 Trường Tiểu học Bình Mỹ tiến hành họp Hội đồng sư phạm. Nội dung: Hiệu trưởng đã chỉ đạo cán bộ kế toán công khai tài chính năm 2022, chi tăng thu nhập, khen thưởng; các khoản thu ngân sách và thông qua Quy chế chi tiêu nội bộ.



Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Tiểu học Bình Mỹ 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 đảm bảo theo 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.

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 07/02/2023; 13/3/2023 và ngày 04/12/2023, tại các cuộc họp Hội đồng sư phạm, Hiệu trưởng đã chỉ đạo cán bộ phụ trách công tác quản lý tài sản cập nhật thiết bị mới và quản lý theo dõi thiết bị.

– Trường Tiểu học Bình Mỹ đã ban hành Quyết định số 05/QĐ-THBM ngày 06/01/2023, về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công.

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Tiểu học Bình Mỹ có chỉ đạo việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công của đơn vị, đúng với quy định của 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. Việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính.

2.1. Việc lập dự toán

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

– Ngày 22/12/2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Quyết định số 820/QĐ-PGDĐT về việc giao dự toán chi ngân sách năm 2023 với số tiền chi ngân sách là 8.359.650.000 đồng.

– Ngày 21/8/2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Quyết định số 86/QĐ-PGDĐT về việc giao dự toán điều chỉnh chi ngân sách nhà nước năm 2023. Kinh phí bổ sung là 171.040.000 đồng.

– Ngày 14/11/2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Quyết định số 198/QĐ-PGDĐT về việc kinh phí lương, các khoản đóng góp và định mức hoạt động đối với giáo viên mới tuyển dụng. Kinh phí bổ sung là 29.606.000 đồng.

– Ngày 14/11/2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Quyết định số 203/QĐ-PGDĐT về việc kinh phí truy lương, phụ cấp và các khoản đóng góp đối với viên chức năm 2023. Kinh phí bổ sung là 13.946.400 đồng.

– Ngày 14/11/2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Quyết định số 204/QĐ-PGDĐT về việc kinh phí tăng mức lương cơ sở năm 2023 của Sự nghiệp Giáo dục theo Nghị định số 24/2023/NĐ-CP. Kinh phí bổ sung là 5.580.000 đồng.

– Ngày 14/11/2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Quyết định số 205/QĐ-PGDĐT về việc kinh phí tăng mức lương cơ sở năm 2023 của Sự nghiệp Giáo dục theo Nghị định số 24/2023/NĐ-CP. Kinh phí bổ sung là 600.000 đồng.

– Ngày 29/12/2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 1188/PGDĐT-KT về việc chấp thuận kinh phí lương, các khoản đóng góp và định mức hoạt động nhân viên hợp đồng năm 2023. Kinh phí bổ sung là 33.921.000 đồng.

– Ngày 29/12/2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 1188/PGDĐT-KT về việc chấp thuận kinh phí chế độ hưởng dẫn tập sự đối với viên chức năm 2023 theo Nghị định số 115/2020/NĐ-CP ngày 25/9/2020. Kinh phí bổ sung là 5.364.000 đồng.

– Ngày 29/12/2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 1191/PGDĐT-KT về việc chấp thuận kinh phí hoạt động tăng thêm đối với hợp đồng ngành Giáo dục theo Nghị quyết số 05/2019/NQ-HĐND. Kinh phí bổ sung là 600.000 đồng.

– Ngày 29/12/2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Văn bản số 1193/PGDĐT-KT về việc chấp thuận kinh phí tăng mức lương cơ sở năm 2023 của Sự nghiệp Giáo dục theo Nghị quyết số 24/2023/NQ-CP. Kinh phí bổ sung là 279.000 đồng.

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; Trường Tiểu học Bình Mỹ lập dự toán ngân sách đúng theo quy định tại Mục 3 của 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; “*Trường Tiểu học Bình Mỹ 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.

2.1.2. Dự toán thu ngân sách, chi ngân sách

- Tổng dự toán ngân sách giao đầu năm: 8.359.650.000 đồng, cụ thể:
- + *Kinh phí tự chủ là: 6.989.550.000 đồng.*
- + *Kinh phí không tự chủ là: 1.370.100.000 đồng.*
- + *Kinh phí cải cách tiền lương là: 0.0 đồng*
- Dự toán điều chỉnh tăng là: 368.782.152 đồng, gồm:
 - + *Kinh phí thường xuyên là: 322.365.000 đồng.*

- + Kinh phí Cải cách tiền lương: 511.179.000 đồng.
- + Kinh phí không thường xuyên là: (464.761.848) đồng.

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Tiểu học Bình Mỹ lập dự toán thu, chi ngân sách đúng theo quy định tại Mục 3 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

2.2. Kết quả việc thực hiện thu, chi ngân sách

Tổng dự toán năm 2023: 8.728.432.152 đồng. Đạt 100% so với dự toán huyện giao. Trong đó:

– Dự toán chi và phân bổ dự toán ngân sách của năm 2023 trước điều chỉnh là: 8.359.650.000 đồng, gồm:

- + Kinh phí thường xuyên là: 6.989.550.000 đồng.
- + Kinh phí không thường xuyên là: 1.370.100.000 đồng.

– Dự toán điều chỉnh tăng là: 368.782.152 đồng, gồm:

- + Kinh phí thường xuyên là: 322.365.000 đồng.
- + Kinh phí Cải cách tiền lương: 511.179.000 đồng.
- + Kinh phí không thường xuyên là: (464.761.848) đồng.

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường Tiểu học Bình Mỹ lập dự toán thu, chi ngân sách đúng theo quy định tại Mục 3 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

2.3. Việc quản lý, sử dụng tài chính ngân sách

2.3.1. Số lượng cán bộ, giáo viên và nhân viên của trường

Tổng số cán bộ, giáo viên và nhân viên của trường là 48 người, trong đó: Cán bộ quản lý là 03 người; Giáo viên là 38 người; Nhân viên là 07 người.

2.3.2. Về kinh phí

2.3.2.1. Về tình hình quản lý chi nguồn ngân sách

a. Kinh phí được giao

Đơn vị tính: đồng

Chi tiêu	Năm trước chuyển sang	Giao đầu năm	Điều chỉnh	Kinh phí được sử dụng	Kinh phí quyết toán	Kinh phí chuyển năm sau	KP hủy
Tự chủ	1.255.957.056	6.989.550.000	322.365.000	8.567.872.056	6.329.225.933	1.224.239.543	1.014.406.580

Cải cách tiền lương	1.124.234		511.179.000	512.303.234	501.180.406	11.122.828	
Không tự chủ	80.072.000	1.370.100.000	(464.761.848)	985.410.152	985.410.152		
Tổng cộng	1.337.153.290	8.359.650.000	368.782.152	10.065.585.442	7.815.816.491	1.235.362.371	1.014.406.580

b. Kiểm tra chứng từ

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

[1]. Chứng từ chi khen thưởng năm 2023 với số tiền 166.250.000 đồng, gồm:

– Ngày 29/12/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ tổ chức họp Hội đồng sư phạm, xét thi đua khen thưởng năm 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 Chiến sĩ thi đua cơ sở, hệ số 2,5; UBND huyện khen, hệ số là 1,25; công nhận Lao động tiên tiến hệ số là 2,0.

– Ngày 31/12/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ ban hành Quyết định số 413/QĐ-THBM, về việc khen thưởng cán bộ, giáo viên, nhân viên học kỳ 1, năm học 2023-2024. Cụ thể: Hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ là 1.791.045 đồng, hoàn thành tốt nhiệm vụ là 1.611.940 đồng và hoàn thành nhiệm vụ là 1.432.836 đồng (*đính kèm danh sách khen thưởng học kỳ I năm học 2023-2024*).

– Ngày 31/12/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ ban hành Quyết định số 412/QĐ-THBM, về việc khen thưởng cán bộ, giáo viên, nhân viên học kỳ 2, năm học 2023-2024 (*số Quyết định số 412/QĐ-THBM ngày 31/12/2023 trùng với số Quyết định số 412/QĐ-THBM về quy chế chi tiêu nội bộ điều chỉnh*). Cụ thể: Chiến sĩ thi đua cơ sở là 1.991.525 đồng, UBND huyện khen là 1.792.373 đồng; công nhận Lao động tiên tiến là 1.593.220 đồng (*đính kèm danh sách khen thưởng học kỳ II năm học 2023-2024*).

– Ngày 31/12/2022, Trường Tiểu học Bình Mỹ lập danh sách chi khen thưởng học kỳ I cho 48 cán bộ, giáo viên với tổng số tiền là 84.000.000 đồng.

– Ngày 31/12/2022, Trường Tiểu học Bình Mỹ lập danh sách chi khen thưởng học kỳ II cho 47 cán bộ, giáo viên với tổng số tiền là 82.250.000 đồng.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi khen thưởng cho cán bộ, giáo viên, nhân viên năm 2023 với số tiền là 166.250.000 đồng được thực hiện đúng

theo quy định của Điều 16, 18 và 19 của Luật Kế toán 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 mua vật rẻ tiền mau hỏng với số tiền là 8.141.000 đồng, gồm:

– Ngày 09/7/2023, Trường TH Bình Mỹ nhận được 03 bảng báo giá, cụ thể: Hộ kinh doanh cửa hàng Như Như là 8.141.000 đồng, Công ty TNHH Thương Mại và Tổng hợp Như Thành là 8.800.000 đồng và Cửa hàng Kim Phụng là 8.350.000 đồng; đơn vị được lựa chọn cung ứng sản phẩm là Hộ kinh doanh cửa hàng Như Như là 8.141.000 đồng.

– Ngày 10/7/2023, Trường TH Bình Mỹ lập Bảng dự toán về việc xin chủ trương mua vật rẻ tiền mau hỏng với số tiền là 8.141.000 đồng.

– Ngày 28/7/2023, bà Nguyễn Hoài Thu đề nghị - Thủ quỹ đề nghị mua thùng chứa gạo, bộ dụng cụ lau nhà, thảm,... với số tiền là 8.141.000 đồng.

– Ngày 28/7/2023, Hộ kinh doanh cửa hàng Như Như xuất hóa đơn bán hàng số 57 với số tiền là 8.141.000 đồng.

– Ngày 08/9/2023, Trường TH Bình Mỹ đã ban hành Giấy rút dự toán số RDT170 với số tiền là 8.141.000 đồng.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi mua vật rẻ tiền mau hỏng với số tiền là 8.141.000 đồng được thực hiện đúng theo quy định của Điều 16, 18 và 19 của Luật Kế toán.

[3]. Chứng từ chi học tập kinh nghiệm với số tiền là 5.010.000 đồng, gồm:

– Ngày 16/8/2023, Huyện Đoàn Bắc Tân Uyên ban hành Quyết định số 17/QĐ/ĐTN, về việc cử đoàn đại biểu dự Hành trình về nguồn “Tiếp nối truyền thống-Vững bước tương lai” chào mừng Đại hội cháu ngoan Bác Hồ tỉnh Bình Dương lần thứ XXIII – năm 2023. Trong đó: Cử ông Trần Hữu Phương – GV Tổng phụ trách đội – Phó BT chi đoàn trường TH Bình Mỹ tham dự.

– Ngày 21/8/2023, Huyện Đoàn và Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Thông báo số 101/TB-LT về việc dự Đại hội và tham gia chương trình về nguồn báo công Đại hội Đại biểu Cháu ngoan Bác Hồ tỉnh Bình Dương. Trong đó: Cử ông Trần Hữu Phương – GV Tổng phụ trách đội – Phó BT chi đoàn trường TH Bình Mỹ tham dự.

– Ngày 25/12/2023, Công ty TNHH MTV dịch vụ hàng không Phú Bình xuất hóa đơn với số tiền là 5.220.400 đồng (kèm theo 02 vé máy bay đi Hà Nội và về TP.HCM).

– Giấy đi đường được đóng dấu xác nhận vào ngày 29, 30, 31/8/2023 tại Khách sạn Hoa Phượng Đỏ, Quận Ba Đình, TP Hà Nội.

Kết quả thanh tra cho thấy: Chứng từ chi học tập kinh nghiệm với số tiền là 5.010.000 đồng, đúng theo quy định của 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 của HĐND tỉnh Bình Dương về mức chi công tác phí, chi hội nghị trên địa bàn tỉnh Bình Dương.

[4]. Chứng từ chi thi công xây dựng công trình với số tiền là 97.482.000 đồng, gồm:

– Ngày 05/7/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ ban hành Quyết định số 93/QĐ-TH về việc phê duyệt dự toán công trình: Ốp gạch hành lang các lớp học Trường Tiểu học Bình Mỹ.

– Ngày 06/7/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ ban hành Quyết định số 94/QĐ-TH về việc phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu thi công công trình: Ốp gạch hành lang các lớp học Trường Tiểu học Bình Mỹ (có phụ lục kế hoạch lựa chọn nhà thầu kèm theo).

– Ngày 07/7/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ ban hành Lệnh khởi công số 96/CV-TH đối với công trình: Ốp gạch hành lang các lớp học Trường Tiểu học Bình Mỹ.

– Ngày 07/07/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ (bên A) đã ký hợp đồng số 05/2023/HĐKT với công ty TNHH TVTK-ĐTXD Hoàng Phương (bên B), nội dung: bên B chịu trách nhiệm thực hiện việc thi công xây dựng công trình theo thiết kế bản vẽ, ngày khởi công là ngày 07/07/2023, giá trị hợp đồng là 97.482.000 đồng, hình thức hợp đồng trọn gói, thanh toán 01 lần, hợp đồng có hiệu lực từ ngày 07/07/2023.

– Ngày 07/7/2023, Công ty TNHH TVTK-ĐTXD Hoàng Phương có Đơn xin chỉ định thầu thi công xây lắp, ốp gạch hành lang Trường TH Bình Mỹ.

– Ngày 07/7/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ và Công ty TNHH TVTK-ĐTXD Hoàng Phương ký Biên bản thương thảo hợp đồng, nội dung: bên A giao bên B cung cấp cấp vật liệu xây dựng, nhân lực, máy, thiết bị thi công và thi công xây dựng công trình, ốp gạch hành lang các lớp học theo đúng hồ sơ dự toán được duyệt, được nghiệm thu và đưa sử dụng đúng theo quy định.

– Ngày 07/7/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ ban hành Quyết định số 95/QĐ-TH về việc chỉ định thầu thi công xây lắp công trình: Ốp gạch hành lang các lớp học, nội dung: Chỉ định thầu cho Công ty TNHH TVTK-ĐTXD Hoàng Phương, tên công trình: Ốp gạch hành lang các lớp học Trường Tiểu học Bình Mỹ, giá gói thầu là 97.482.000 đồng.

– Ngày 08/07/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ và Công ty TNHH TVTK-ĐTXD Hoàng Phương ký xác nhận Bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành.

– Ngày 16/8/2023, bà Nguyễn Hoài Thu – Thủ quỹ, lập Giấy đề nghị chi tiền thi công xây dựng công trình, ốp gạch hành lang các lớp học với số tiền là 97.482.000 đồng.

– Ngày 16/8/2023, Công ty TNHH TVTK-ĐTXD Hoàng Phương xuất hóa đơn giá trị gia tăng với số tiền là 97.482.000 đồng.

– Ngày 16/8/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ và Công ty TNHH TVTK-ĐTXD Hoàng Phương ký Thanh lý hợp đồng, nội dung: kết luận đồng ý nghiệm thu công trình đưa vào sử dụng kể từ ngày 14/7/2023, đơn vị thi công có nghĩa vụ bảo hành thi công theo đúng quy định.

– Ngày 16/8/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ và Công ty TNHH TVTK-ĐTXD Hoàng Phương ký Bảng thanh lý hợp đồng.

– Ngày 13/9/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ đã ban hành Giấy rút dự toán số 176, với nội dung chi thi công xây dựng công trình với số tiền là 97.482.000 đồng.

Kết quả thanh tra cho thấy: Công trình, ốp gạch hành lang các lớp học với số tiền là 97.482.000 đồng, chứng từ của đơn vị được thực hiện đảm bảo theo quy định Điều 6 của Thông tư 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021 của Bộ Tài chính, quy định về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí bảo dưỡng, sửa chữa tài sản công và Điều 16, 18, 19 và 20 của Luật Kế toán năm 2015 và thực hiện Chi định thầu đảm bảo 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.

2.3.2.2. Về tình hình quản lý, sử dụng các nguồn thu khác năm học 2022-2023

a. Đối với các khoản thu hộ:

Trường Tiểu học Bình Mỹ đã tổ chức họp với Ban đại diện cha mẹ học sinh vào ngày 30/8/2022 để thống nhất các khoản thu hộ năm học 2022-2023 (*Thu bảo hiểm y tế thu theo quy định*) cụ thể:

– **Thu bảo hiểm y tế:** 561.645.026 đồng, số tiền sau khi thu nộp cho bảo hiểm xã hội, theo giấy nộp tiền ngày 21/12/2022 và ngày 03/10/2022.

b. Thu thỏa thuận:

Trường Tiểu học Bình Mỹ đã tổ chức họp với Ban đại diện cha mẹ học sinh vào ngày 30/8/2022 để thống nhất các khoản thu hộ năm học 2022-2023 (*gồm: thu tiền ăn là 30.000 đồng/ngày; thù lao bảo mẫu, quản lý chung văn phòng, văn phòng phẩm là 4.000 đồng/ngày; phục vụ công tác bán trú 10.000 đồng/tháng/học*

sinh, tiền phí học 02 buổi là 130.000 đồng/tháng; vệ sinh là 30.000 đồng/năm), cụ thể:

- **Thu Tiền ăn, tính số ngày ăn thực tế của học sinh**
- + *Tồn đầu kỳ: 00 đồng.*
- + *Tổng thu: 3.481.890.000 đồng.*
- + *Tổng chi: 3.481.890.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 00 đồng.*
- **Tiền bảo mẫu:**
- + *Tồn đầu kỳ: 00 đồng.*
- + *Tổng thu: 465.840.000 đồng.*
- + *Tổng chi: 465.840.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 00 đồng.*
- **Tiền phục vụ bán trú**
- + *Tồn đầu kỳ: 18.434.250 đồng.*
- + *Tổng thu: 69.090.000 đồng.*
- + *Tổng chi: 83.856.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 3.668.250 đồng.*
- **Tiền phí 2 buổi/ngày: Thu theo tháng**
- + *Tồn đầu kỳ: 33.803.172 đồng.*
- + *Tổng thu: 1.189.369.500 đồng.*
- + *Tổng chi: 1.220.118.800 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 3.053.872 đồng.*
- **Tiền quỹ vệ sinh: Thu theo học kỳ**
- + *Tồn đầu kỳ: 9.260.000 đồng.*
- + *Tổng thu: 29.520.000 đồng.*
- + *Tổng chi: 38.130.000 đồng.*
- + *Tồn cuối kỳ: 650.000 đồng.*

Kết quả thanh tra cho thấy: Các khoản thỏa thuận của đơn vị được thực hiện gửi vào tài khoản tiền gửi của Kho bạc hoặc ngân hàng, đúng theo quy định tại Điều 23 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP; 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. Đầu năm học đơn vị không đưa nội dung các khoản thu thỏa thuận 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. Tuy nhiên, ngày 27/9/2023 Nhà trường đã điều chỉnh Quy chế chi tiêu nội bộ, bổ sung đưa nội dung thu – chi các khoản thu thỏa thuận năm học 2023 – 2024 vào Quy chế chi tiêu nội bộ.

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 thu thỏa thuận (*không thực hiện kiểm tra đối chứng với đơn vị cung ứng và người thụ hưởng*), cụ thể:

[1]. Tiền 02 buổi

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 Bình Mỹ đã tổ chức họp cha, mẹ học sinh vào ngày 30/8/2022. Kết quả: cha, mẹ học sinh thống nhất tiền phí học 02 buổi là 130.000 đồng/tháng.

[2]. Tiền phục vụ bán trú

– 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 Bình Mỹ đã tổ chức họp cha, mẹ học sinh vào ngày 30/8/2022. Kết quả: cha, mẹ học sinh thống nhất các khoản thu phục vụ công tác bán trú 10.000 đồng/tháng/học sinh.

– Trường Tiểu học Bình Mỹ đã ban hành Quyết định số 99/QĐ-THĐC ngày 26/9/2022, về việc ban hành Quy chế chi tiêu quỹ bán trú năm học 2022-2023. Nội dung: Trường thu phục vụ công tác bán trú 10.000 đồng/tháng/học sinh; chi cho mua vệ dụng cụ vệ sinh, chất tẩy rửa,... các khoản chi khác theo nhu cầu phát sinh

Chứng từ chi tiền mua nước lau nhà, xà bông cho các lớp với tổng số tiền là 2.190.000 đồng.

– Ngày 13/01/2023, bà Nguyễn Hoài Thu – Thủ quỹ đề nghị hiệu trưởng Trường TH Bình Mỹ chi tiền nước lau nhà, xà bông cho các lớp với số tiền là 2.190.000 đồng.

– Ngày 13/01/2023, Cửa hàng bà Phạm Thị Mẫn xuất hóa đơn bán hàng với hàng hóa là nước lau nhà và xà bông rửa tay với số tiền là 2.190.000 theo hóa đơn số 35.

– Ngày 02/3/2023, Trường xuất phiếu chi số P20/2023-CSVC cho bà Nguyễn Hoài Thu với nội dung chi nước lau nhà và xà bông rửa tay với số tiền là 2.190.000 đồng.

Kết quả thanh tra cho thấy: Trường đã thực hiện thỏa thuận, thống nhất chủ trương với phụ huynh học sinh về mức thu nhất các khoản thu phục vụ công tác bán trú 10.000 đồng/tháng/học sinh theo hướng dẫn của Mục 3, Công văn số 1346/SGDDĐT-KHTC. Chứng từ chi tiền mua nước lau nhà, xà bông cho các lớp với tổng số tiền là 2.190.000 đồng đúng quy định tại của Điều 16, 18 và 19 của Luật Kế toán.

[3]. Thu-Chi Tiền ăn:

Chứng từ chi tiền ăn tháng 3/2023 với số tiền là 505.620.000 đồng

– Thực hiện Công văn số 1346/SGDDĐT-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 Bình Mỹ đã tổ chức họp cha, mẹ học sinh vào ngày 30/8/2023. Kết quả: cha, mẹ học sinh thống nhất các khoản thu thỏa thuận năm học 2022-2023, là 30.000 đồng/trẻ/ngày.

– Trường Tiểu học Bình Mỹ đã ban hành Quyết định số 99/QĐ-THĐC ngày 26/9/2022, về việc ban hành Quy chế chi tiêu quỹ bán trú năm học 2022-2023. Nội dung: Trường nêu cụ thể tiền ăn của học sinh sẽ được chi cho đơn vị cung ứng thức ăn.

– Ngày 16/3/2023, Công ty TNHH MTV Dầu khí Hoàng An xuất hóa đơn giá trị gia tăng cung cấp gas cho Trường TH Bình Mỹ với số tiền là 12.000.000 đồng.

– Ngày 29/3/2023, Công ty TNHH MTV Dầu khí Hoàng An xuất hóa đơn giá trị gia tăng cung cấp gas cho Trường TH Bình Mỹ với số tiền là 8.238.000 đồng.

– Ngày 30/8/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ và cơ sở cung cấp nông sản Nguyên Thành Đạt thực hiện ký hợp đồng số 095 NTĐ – CCSA - 2022, nội dung: Đơn vị cung ứng có trách nhiệm cung cấp dịch vụ suất ăn cho Trường Tiểu học Bình Mỹ, số lượng trung bình là 700 suất/ngày, 02 ca/ngày, đơn giá là 30.000 đồng/ngày ăn, không tính thứ 7 và chủ nhật và các ngày lễ, thời hạn hợp đồng có hiệu từ ngày 05/9/2022 và hết hiệu lực ngày 30/5/2023 (đơn vị có giấy chứng đăng ký hộ kinh doanh, được phòng Tài chính – Kế hoạch thành phố Thủ Dầu Một cấp lần đầu ngày 12/01/2017).

– Ngày 31/3/3023, Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyên Thành Đạt xuất hóa đơn giá trị gia tăng số 538 cho Trường TH Bình Mỹ với số tiền là 415.984.950 đồng (tên hàng hóa xuất hóa đơn là thực phẩm như thịt, rau, trứng, bột, trái cây,...).

– Ngày 31/3/3023, Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyên Thành Đạt xuất hóa đơn giá trị gia tăng số 537 cho Trường TH Bình Mỹ với số tiền là 5.315.050 đồng (tên hàng hóa xuất hóa đơn là khăn, bao tay, tạp dề, xà phòng,...).



– Bảng lương nhân viên nấu ăn tháng 3/2023 là 64.046.000 đồng/8 người, do cơ sở Nguyễn Thành Đạt chi trả.

– Từ ngày 01/3/2023 đến 31/3/2023 lập bảng kê hàng hóa, bên nhận hàng là bà Lê Thị Bích Vân (đại diện Nhà trường), bên giao hàng là Nguyễn Văn Phát.

– Ngày 31/3/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ chi trả tiền ăn tháng 3/2023 cho bà Đỗ Thị Hải – Chủ cơ sở Nguyễn Thành Đạt với số tiền là 505.620.000 đồng.

Chứng từ chi tiền ăn tháng 10/2023 với số tiền là 451.588.000 đồng

– Ngày 01/11/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ và cơ sở cung cấp nông sản Nguyễn Thành Đạt thực hiện ký hợp đồng số 095-2/HĐMBTH/2023-2024, nội dung: Đơn vị cung ứng có trách nhiệm cung cấp thực phẩm theo bên B đặt hàng như thịt gia súc, gia cầm, thủy hải sản, rau củ,... Trường sẽ đặt hàng 1 tuần/1 lần từ thứ 2 đến thứ sáu, bên A chỉ giao hàng khi có sự giám sát của bên B, thời hạn hợp đồng có hiệu từ ngày 01/11/2023 và hết hiệu lực ngày 30/11/2023 (*đơn vị có giấy chứng đăng ký hộ kinh doanh, được phòng Tài chính – Kế hoạch thành phố Thủ Dầu Một cấp lần đầu ngày 12/01/2017*).

– Ngày 31/3/2023, Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyễn Thành Đạt xuất hóa đơn giá trị gia tăng số 1399 cho Trường TH Bình Mỹ với số tiền là 451.588.000 đồng (tên hàng hóa xuất hóa đơn là thịt, trứng, rau, bánh mì,...).

– Ngày 02/11/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ chi trả tiền mua thực phẩm tháng 10/2023 Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyễn Thành Đạt với số tiền là 451.588.000 đồng.

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 là 30.000 đồng/học sinh đúng theo hướng dẫn của Mục 3, Công văn số 1346/SGDĐT-KHTC. Tuy nhiên, đối với chứng từ chi tiền ăn tháng 3/2023 với số tiền là 505.620.000 được lập không chính xác là không đúng theo quy định của Điều 18 Luật Kế toán năm 2015, Trường Tiểu học Bình Mỹ mua thực phẩm từ Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyễn Thành Đạt, mua gas từ Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Hoàng An, nhưng thanh toán cho Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyễn Thành Đạt là không đúng theo quy định. Tuy nhiên, đến tháng 10/2023 Trường đã ký hợp đồng lại với Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyễn Thành Đạt và chứng từ chi của tháng 10/2023 với số tiền là 451.588.000 đồng được thực hiện đúng quy định tại của Điều 16, 18 và 19 của Luật Kế toán.

2.4. Báo cáo tài chính, sổ sách kế toán

2.4.1. Báo cáo tài chính

Ngày 31/12/2023, Trường Tiểu học Bình Mỹ 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 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 của Điều 29 Luật Kế toán 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.

2.4.2. Sổ kế toán

Đơn vị đã lập các loại sổ đối với kinh phí ngân sách cấp, cụ thể: Sổ thống kê chứng từ kế toán; Sổ đăng ký chứng từ ghi sổ; sổ chi tiết chi phí; sổ chi tiết các tài khoản mở rộng; sổ quỹ tiền mặt,..

Kết quả thanh tra cho thấy: Đối với kinh phí ngân sách 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.

2.5. Việc công khai dự toán, quyết toán kinh phí được cấp và công khai quy chế chi tiêu nội bộ

2.5.1. Việc công khai kinh phí ngân sách

a. Việc công khai ngân sách

Đơn vị công khai dự toán ngân sách năm 2023 và dự toán điều chỉnh ngân sách năm 2023 bằng hình thức niêm yết có ban hành Quyết định công bố công khai giao dự toán (*Quyết định số 18/QĐ-THBM, Quyết định số 100/QĐ-THBM, Quyết định số 248/QĐ-THBM và Quyết định số 413/QĐ-THBM*) tuy nhiên không lập biên bản công khai.

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 và khoản 3 Điều 1 của Thông tư số 90/2018/TT-BTC. Tuy nhiên, không cung cấp biên bản công khai niêm yết.

b. Việc công khai kinh phí quyết toán

Công khai thực hiện dự toán thu, chi ngân sách quý I, II, III, và năm bằng hình thức niêm yết, hồ sơ gồm có Quyết định số 37/QĐ-THBM ngày 10/4/2023; Quyết định số 94/QĐ-THBM ngày 07/7/2023; Quyết định số 96/QĐ-THBM ngày 10/7/2023 và Quyết định số 03/QĐ-THBM ngày 05/01/2024, 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 Thông tư số 61/2017/TT-BTC và Biên bản bắt đầu niêm yết và kết thúc niêm yết.

Kết quả thanh tra cho thấy: Việc công khai kinh phí dự toán thu, chi ngân sách năm 2023 được thực hiện đúng theo quy định tại Điều 7 của Thông tư số 61/2017/TT-BTC.

2.5.2. Việc công khai quy chế chi tiêu nội bộ

Việc công khai quy chế chi tiêu nội bộ được Trường công khai tại Hội nghị cán bộ viên chức ngày 19/11/2021, đảm bảo theo quy định tại Điều 22 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

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

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

– Việc thực hiện mua sắm tài sản công với tổng kinh phí là 472.072.000 đồng. Trong đó: Kinh phí giao năm 2023 là 392.000.000 đồng, kinh phí năm 2022 mang sang là 80.072.000 đồng (kinh phí mua sắm tài sản tập trung 01 máy photocopy và 03 máy vi tính để bàn).

– Kinh phí đã quyết toán là 83.071.160 đồng.

– Kinh phí còn lại hủy là 389.000.840 đồng, dự toán cấp mua bàn ghế bán trú. Tuy nhiên, đơn vị cung cấp bàn ghế (*Sở Giáo dục & Đào tạo được thực hiện mua sắm tập trung đối với bàn ghế theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 1 của Quyết định số 887/QĐ-UBND ngày 04/4/2018 của UBND tỉnh Bình Dương, về ban hành danh mục tài sản mua sắm tập trung và đơn vị thực hiện mua sắm tập trung trên địa bàn tỉnh Bình Dương*) chưa kịp thời cung ứng nên kinh phí đã được hủy không sử dụng.

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

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

Quyết định số 05/QĐ-THBM ngày 06/01/2023 của Trường Tiểu học Bình Mỹ, về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công.

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

– Ngày 31/12/2023, trường Tiểu học Bình Mỹ tiến hành kiểm kê tài sản năm 2023, 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 1.794 đơn vị tài sản và công cụ dụng cụ lâu bền (bao gồm: đất, khối phòng học hiệu bộ, máy photocopy, 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, tủ đựng thiết bị ...) chủ yếu phục vụ cho công tác hoạt động giảng dạy của trường. Trong đó, có 378 tài sản 1.416 công

cụ dụng cụ lâu bền (bao gồm: Tài sản 149) đã hết hạn khấu hao còn tiếp tục sử dụng nhằm tiết kiệm ngân sách.

– Tổng diện tích đất xây dựng công trình sự nghiệp, Trường Tiểu học Bình Mỹ đang quản lý, sử dụng là 15.520m² thuộc thửa đất số 184, trong đó: Đất thuộc cơ sở Giáo dục – Đào tạo 13.183 m² và 2.337 m² thuộc đất Hành lang an toàn đường bộ, thuộc thửa đất số 184 tờ bản đồ số 52, được cấp GCN-QSĐĐ số CT00446 ngày 07/04/2010. Hiện trạng: Trường Tiểu học Bình Mỹ Hiện được xây dựng tường rào rõ ràng; các công trình trên đất bao gồm các khối phòng học, bếp ăn, nhà ăn, nhà bảo vệ, nhà công vụ.

– Công tác quản lý, sử dụng tài sản công tại cơ quan 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 23/2023/TT-BTC ngày 25/4/2023 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 theo đúng thẩm quyền 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 đã thanh lý theo quy định tại Điều 45 của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công.

III. Kết luận

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 Bình Mỹ 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.

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

2.1. Việc lập dự toán

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

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; Trường Tiểu học Bình Mỹ lập dự toán ngân sách đúng theo quy định tại Mục 3 của 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; “*Trường Tiểu học Bình Mỹ 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

2.1.2. Dự toán thu ngân sách, chi ngân sách

Trường Tiểu học Bình Mỹ lập dự toán thu, chi ngân sách đúng theo quy định tại Mục 3 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

2.2. Kết quả việc thực hiện thu, chi ngân sách

Trường Tiểu học Bình Mỹ lập dự toán thu, chi ngân sách đúng theo quy định tại Mục 3 của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP

2.3. Việc quản lý, sử dụng tài chính ngân sách

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:

– 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. Tuy nhiên, ngày 27/9/2023 Nhà trường đã điều chỉnh Quy chế chi tiêu nội bộ, bổ sung đưa nội dung thu - chi các khoản thu thỏa thuận năm học 2023 – 2024 vào Quy chế chi tiêu nội bộ.

– Thu, Chi tiền ăn tháng 3/2023 với số tiền là 505.620.000 đồng được lập không chính xác (*Trường Tiểu học Bình Mỹ mua thực phẩm từ Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyễn Thành Đạt, mua gas từ Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Hoàng An, nhưng thanh toán cho Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyễn Thành Đạt*). Tuy nhiên, đến tháng 10/2023 Trường đã ký hợp đồng lại với Cơ sở cung cấp hàng nông sản Nguyễn Thành Đạt và chứng từ chi của tháng 10/2023 với số tiền là 451.588.000 đồng được thực hiện đúng quy định tại của Điều 16, 18 và 19 của Luật Kế toán.

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

– Việc thực hiện công khai dự toán chưa cung cấp biên bản công khai niêm yết.

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

Việc 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. 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 đã thanh lý theo quy định tại Điều 45 của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công

IV. Kiến nghị biện pháp xử lý

Căn cứ kết quả thanh tra và các quy định của pháp luật về hoạt động thanh tra, về tổ chức thực hiện kết luận thanh tra, đề nghị các cơ quan, đơn vị có liên quan thực hiện một số nội dung như sau:

4.1. Đối với Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bình Mỹ

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:

– 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.

– 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.

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

– Chủ động liên hệ các cơ quan cấp trên có liên quan để được hướng dẫn, hỗ trợ thực hiện tốt các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng nguồn ngân sách nhà nước; các hoạt động tài chính khác và quản lý tài sản công của đơn vị.



– Xây dựng kế hoạch và tổ chức thực hiện nghiêm túc, đầy đủ và kịp thời các kiến nghị của Kết luận thanh tra; Báo cáo kết quả thực hiện về UBND huyện (thông qua Thanh tra huyện), **trước ngày 15/12/2024**.

4.2. Đối 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.

Trên đây là Kết luận thanh tra trách nhiệm của của Hiệu trưởng trường Tiểu học Bình Mỹ trong việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước, thu học phí và các khoản thu khác./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Trường TH Bình Mỹ;
- Phó Chánh thanh tra huyện;
- Ủy ban Kiểm tra Huyện ủy;
- Phòng VH-TT huyện;
- Văn phòng HĐND – UBND huyện;
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA



Huỳnh Thanh Tuấn