

Số: 03 /KL-TTr

Chí Linh, ngày 15 tháng 9 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA

Thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật trong việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách Nhà nước cấp; thu, quản lý và sử dụng các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh tại Trường Mầm non Sao Đỏ

Thực hiện Quyết định số 11/QĐ-TTr ngày 19/6/2023 của Chánh Thanh tra thành phố Chí Linh về việc thanh tra việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp (thời kỳ thanh tra 02 năm: 2021 và 2022); thu, quản lý và sử dụng các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh (năm học 2020-2021 và 2021-2022) tại Trường Mầm non Sao Đỏ và Trường THCS Phả Lại.

Từ ngày 29/6/2023 đến ngày 09/8/2023, Đoàn thanh tra theo Quyết định số 11/QĐ-TTr ngày 19/6/2023 đã tiến hành thanh tra tại Trường Mầm non Sao Đỏ. Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 30/8/2023 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra thành phố kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

1. Thông tin chung

Trường Mầm non Sao Đỏ được thành lập vào ngày 01/8/2019 trên cơ sở sáp nhập từ 2 trường mầm non công lập trên địa bàn phường Sao Đỏ là Trường Mầm non Sao Đỏ và Trường Mầm non Sao Mai; Trường có 2 điểm trường: điểm 1 tại khu dân cư Trần Hưng Đạo, điểm 2 tại khu dân cư Thái Học 2; diện tích khuôn viên 8.267m² với quy mô 31 lớp học.

Ngoài chức năng, nhiệm vụ quản lý về giáo dục, Trường Mầm non Sao Đỏ thực hiện quản lý thu - chi ngân sách, tài chính để đảm bảo cho các hoạt động giáo dục của nhà trường.

2. Giới hạn thanh tra

- Đoàn Thanh tra thực hiện nội dung thanh tra theo Quyết định thanh tra của Chánh Thanh tra và Kế hoạch thanh tra của Đoàn thanh tra ngày 19/6/2023.

- Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra theo phương pháp chọn mẫu xác suất chứng từ chi lưu tại đơn vị; kiểm tra, xác minh một số tài sản, đồ dùng của Nhà trường đã mua sắm trong năm 2021, 2022.

- Đoàn thanh tra không tiến hành việc kiểm kê vật tư, hàng hóa, tài sản và quỹ tiền mặt của Trường Mầm non Sao Đỏ tại thời điểm ngày 31/12/2022; không xác minh, đối chiếu hóa đơn với bên thứ ba; không kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi đầu tư xây dựng cơ bản. Trường Mầm non Sao Đỏ chịu trách nhiệm trước pháp luật về

tính chính xác của sổ sách kế toán và các hóa đơn, chứng từ, tài liệu đã cung cấp cho Đoàn thanh tra.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Thanh tra việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí ngân sách Nhà nước cấp năm 2021, 2022

1.1. Số liệu Thu - Chi

- Năm 2021:

Thu Ngân sách: 8.095.729.000 đồng (Kinh phí dự toán ngân sách giao đầu năm: 8.055.421.000 đồng; dự toán bổ sung trong năm: 64.526.000 đồng; giảm dự toán 24.218.000 đồng); Kinh phí quyết toán chi ngân sách: 8.095.729.000 đồng; Cân đối thu - chi, dư 0 đồng.

- Năm 2022:

Thu Ngân sách: 7.945.021.000 đồng (Kinh phí dự toán ngân sách giao đầu năm: 7.614.354.000 đồng; dự toán bổ sung trong năm: 340.287.000.000 đồng; kinh phí giảm trong năm: 9.620.000 đồng); Kinh phí quyết toán chi ngân sách: 7.945.021.000 đồng; Cân đối thu - chi, dư 0 đồng.

(Chi tiết tại phụ lục số 01, 02 kèm theo)

1.2. Nhận xét

1.2.1. Ưu điểm

- Trường Mầm non Sao Đỏ đã lập dự toán thu - chi ngân sách và thực hiện dự toán cơ bản đảm bảo theo quy định; xây dựng đầy đủ Quy chế chi tiêu nội bộ. Cuối tháng, quý, năm thực hiện đối chiếu dự toán kinh phí, quyết toán ngân sách thu - chi qua Kho bạc Nhà nước thành phố. Lập báo cáo tài chính quý, năm đảm bảo theo quy định. Kho bạc Nhà nước Chí Linh đã ký xác nhận đối chiếu, phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố kiểm tra thẩm định.

- Thiết lập cơ bản đầy đủ hồ sơ, sổ sách kế toán như sổ cái, sổ tài khoản tiền gửi, sổ quỹ tiền mặt, ... Chứng từ kế toán được thiết lập cơ bản đảm bảo: các khoản chi mua sắm, sửa chữa có hợp đồng; biên bản nghiệm thu, thanh lý hợp đồng, hóa đơn thuế VAT, việc thanh toán thêm giờ, thanh toán chi chuyên đề, tổ chức hoạt động theo kế hoạch, dự trù kinh phí và thanh toán trên cơ sở hóa đơn, ...

Trong năm 2021, 2022 phần lớn kinh phí chi thường xuyên nhà trường sử dụng để thanh toán tiền lương, các khoản đóng góp theo quy định về bảo hiểm cho cán bộ, giáo viên, nhân viên, tiền công cho giáo viên hợp đồng tại trường, chi bồi dưỡng chuyên môn theo quy chế chi tiêu nội bộ cho giáo viên, học sinh, ... Nguồn kinh phí không thường xuyên được cấp để thực hiện chi nâng cấp và bảo trì các phần mềm; chi hỗ trợ đối với học sinh nghèo, khuyết tật, ... Hồ sơ lưu trữ, thanh toán đầy đủ chứng từ, hợp đồng, hóa đơn, ...

- Nhà trường mở sổ sách theo dõi tài sản cố định. Hàng năm, lập báo cáo tăng, giảm tài sản cố định và hạch toán khấu hao tài sản cố định cơ bản theo quy định của pháp luật.

- Nhà trường thực hiện công khai tài chính tại các cuộc họp Ban giám hiệu mở rộng, Hội đồng sư phạm Nhà trường, ... và niêm yết công khai tài chính cơ bản đảm

bảo theo quy định tại Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ; Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài Chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC; Thông tư 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về công khai đối với các cơ sở giáo dục và đào tạo thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

- Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra, xác minh xác suất tài sản, đồ dùng của Nhà trường đã mua sắm trong năm 2021, 2022. Qua xác minh, tài sản, đồ dùng đã mua sắm đủ về số lượng, hiện đang được Nhà trường quản lý, theo dõi, sử dụng đúng mục đích.

1.2.2. Hạn chế

- Trong xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, Nhà trường chưa rà soát kỹ các văn bản pháp lý làm cơ sở xây dựng Quy chế, còn có văn bản hết hiệu lực: Thông tư liên tịch 68/2011/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC-BLĐT BXH hướng dẫn Nghị định 54/2011/NĐ-CP về chế độ phụ cấp thâm niên đối với nhà giáo.

- Sổ nhật ký - Sổ cái chưa thực hiện đầy đủ theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp: Chưa ghi ngày, tháng năm lập sổ; ngày, tháng, năm khóa sổ; họ tên và chữ ký của người lập sổ, kế toán trưởng; chưa có chữ ký, đóng dấu của thủ trưởng đơn vị; chưa có dấu giáp lai của đơn vị giữa các trang sổ.

- Nhà trường xác định tỷ lệ hao mòn một số tài sản (điều hòa nhiệt độ, bàn ghế tiếp khách, cây cảnh) chưa đúng với quy định tại Quyết định số 13/2021/QĐ-UBND ngày 05/4/2021 của UBND tỉnh Hải Dương ban hành quy định về tài sản khác có giá trị lớn để sử dụng vào mục đích kinh doanh, cho thuê; danh mục tài sản chưa đủ tiêu chuẩn là tài sản cố định; danh mục tài sản cố định đặc thù và danh mục tài sản cố định vô hình tại các cơ quan, tổ chức, đơn vị thuộc phạm vi quản lý của tỉnh Hải Dương.

- Một số chứng từ hồ sơ mua sắm hàng hoá, vật tư, chứng từ hồ sơ sửa chữa thiếu văn bản thương thảo hợp đồng, quyết định lựa chọn nhà thầu, chưa đúng với quy định của Luật Đấu thầu số 43/2013/QH13; Điều 56 nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đấu thầu về lựa chọn nhà thầu; Điều 17 Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính 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, như: Chứng từ CKKB0027 ngày 26/4/2022 thanh toán tiền cắt tỉa, vận chuyển cây xanh; Chứng từ CKKB0055 ngày 28/6/2022 thanh toán tiền phun thuốc phòng dịch ClominB,...

- Còn có nội dung chi sửa chữa chưa thiết lập biên bản khảo sát hiện trạng trước khi thực hiện: Sửa chữa đường điện Khu 2 theo Hóa đơn số 0002028 ngày 22/10/2021; còn có hóa đơn bán hàng không thể hiện đầy đủ tên người mua hàng, người mua hàng không ký tên, chưa đúng quy định tại Điều 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-

CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ: Hóa đơn bán hàng số 0009944 ngày 29/11/2021, mua sách.

- Hồ sơ, chứng từ sắp xếp chưa khoa học.

2. Thanh tra việc thu, quản lý và sử dụng các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh.

2.1. Số liệu thu - chi

- Học phí:

DVT: đồng

TT	NỘI DUNG	Năm 2021	Năm 2022
1	Mức thu	Nhà trẻ: 165.000đ/hs/tháng; Mẫu giáo: 135.000đ/hs/tháng.	Nhà trẻ: 165.000đ/hs/tháng; Mẫu giáo: 135.000đ/hs/tháng.
2	Tổng thu	977.895.000	632.880.000
3	Tổng chi	977.895.000	632.880.000
4	Dư	0	0

- Bán trú:

DVT: đồng

T T	Tên quỹ	Năm học 2020- 2021			Năm học 2021- 2022		
		Tổng thu	Tổng chi	Dư	Tổng thu	Tổng chi	Dư
1	Ăn bán trú	1.624.350.000	1.624.350.000	0	1.260.023.000	1.260.023.000	0
2	Phục vụ bán trú	1.072.900.000	1.072.900.000	0	878.800.000	878.800.000	0
3	Cơ sở vật chất bán trú	62.545.000	62.545.000	0	-	-	-
4	Chất đốt bán trú	114.520.000	114.520.000	0	92.505.000	92.505.000	0

2.2. Nhận xét

2.2.1. Ưu điểm

Qua kết quả làm việc, kiểm tra hồ sơ, tài liệu do nhà trường cung cấp và xác minh: việc triển khai thu - chi các quỹ ngoài ngân sách được nhà trường họp bàn, thống nhất trong Chi bộ, Ban giám hiệu, Hội đồng sư phạm nhà trường, Ban đại diện cha mẹ học sinh trường và phụ huynh học sinh. Có kế hoạch thu, chi cụ thể (Kế hoạch được Hiệu trưởng nhà trường, đại diện Ban cha mẹ học sinh trường ký xác nhận).

Thực hiện công khai dự toán đầu năm và quyết toán cuối năm học các quỹ bằng hình thức niêm yết và công khai tại cuộc họp; đã triển khai, thực hiện công khai đầy đủ việc thu, chi nội dung các quỹ đến phụ huynh học sinh. Mở sổ sách

theo dõi thu- chi, thiết lập chứng từ thu- chi cơ bản đảm bảo. Thực hiện chi cơ bản đúng mục đích và kế hoạch của quỹ.

- Học phí: Việc thực hiện thu, chi, quản lý quỹ Học phí, Nhà trường thực hiện theo Hướng dẫn số 966/SGDDĐT-KHTC ngày 13/8/2018 và số 1507/SGDDĐT-KHTC ngày 19/11/2021 của Sở Giáo dục và Đào tạo Hải Dương về miễn, giảm học phí; hỗ trợ chi phí học tập; quản lý, sử dụng học phí và các khoản thu khác trong các cơ sở giáo dục trên địa bàn tỉnh Hải Dương. Nhà trường hạch toán thu - chi qua kho bạc Nhà nước thành phố kiểm soát, đối chiếu với KBNN theo năm Ngân sách (KBNN xác nhận ngày 05/01/2022 và 04/01/2023).

- Quỹ bán trú (ăn bán trú, phục vụ bán trú, chất đốt bán trú, cơ sở vật chất bán trú): Trên cơ sở đảm bảo lấy thu bù chi, thanh quyết toán, theo dõi và chấm xuất ăn thực tế; thanh toán tiền phục vụ bán trú cho giáo viên, nhân viên theo hợp đồng; thanh toán chất đốt và mua sắm những cơ sở, thiết bị vật chất phục vụ công tác bán trú,...

* Qua kiểm tra, xác minh một số tài sản, đồ dùng của Nhà trường đã mua sắm trong năm học 2020-2021, 2021-2022: Tài sản, đồ dùng đủ về số lượng theo hồ sơ thanh toán, được Nhà trường quản lý, theo dõi, sử dụng đúng mục đích; xác minh với một số giáo viên, nhân viên hợp đồng của Nhà trường, xác minh phụ huynh học sinh, ... về một số nội dung chi, những người được xác minh xác nhận đúng chữ ký và nhận đủ tiền theo chứng từ Nhà trường cung cấp cho Đoàn thanh tra.

Làm việc và xác minh với Ban giám hiệu nhà trường (các hiệu phó); một số giáo viên làm công tác chủ nhiệm và Trưởng ban đại diện cha mẹ học sinh Nhà trường, xác nhận: Nhà trường đã công khai đầy đủ đến cha mẹ học sinh việc thu, chi các khoản đóng góp của cha mẹ học sinh.

2.2.2. Hạn chế

- Quỹ học phí:

+ Nhà trường sử dụng Học phí để thanh toán tiền chất đốt tháng 02/2022 số tiền 6.120.000 đồng là không phù hợp.

+ Một số hóa đơn bán hàng không thể hiện đầy đủ tên người mua hàng, chưa đúng quy định tại Điều 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, như: Hóa đơn bán hàng số 0049483 ngày 29/12/2021 mua tất trẻ em, số 0000391 ngày 27/12/2021 mua nước tinh khiết.

+ Một số hợp đồng mua bán, nội dung chưa chặt chẽ, dẫn đến khó khăn trong việc giải quyết hậu quả về mặt pháp lý nếu xảy ra tranh chấp, như: Hợp đồng mua bán số 55/2021/HĐMBHH ngày 08/11/2021 mua bóng nhựa mềm (không thể hiện rõ chủng loại, xuất xứ, quy cách, phẩm chất hàng hoá); hợp đồng thuê mướn nhà bạt, loa máy số 166/HĐTM ngày 22/12/2021 (không thể hiện thời gian thuê).

- Quỹ bán trú:

+ Nhà trường sử dụng phiếu thu tiền và biên lai trả lại tiền theo mẫu số 06 Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế

độ kế toán doanh nghiệp vừa và nhỏ là chưa đúng quy định. Kiểm tra có một số biên lai, phiếu thu còn gạch xóa là chưa đúng quy định về nghiệp vụ Kế toán.

+ Qua kiểm tra sổ sách, chứng từ, tài liệu Nhà trường cung cấp, đối chiếu với bảng tổng hợp công khai quyết toán thu - chi các khoản thu khác (các khoản thu theo thỏa thuận với phụ huynh học sinh): Nhà trường còn tổng hợp sót số tiền 38.488.000 đồng (tiền ăn bán trú năm học 2020 - 2021) trong bảng tổng hợp.

+ Năm học 2020-2021, Nhà trường mua sắm một số đồ dùng, vật dụng phục vụ bán trú (Giá vo gạo, dao thái, thau nhựa, chổi lau nhà,...) nhiều hơn so với số lượng khảo sát và kế hoạch mua sắm đầu năm học.

+ Nhà trường tổng hợp chung tiền chất đốt bán trú của học sinh và tiền chất đốt của giáo viên trong hồ sơ công khai các khoản thu theo thỏa thuận với phụ huynh học sinh là không phù hợp.

III. KẾT LUẬN

Trường Mầm non Sao Đỏ cơ bản chấp hành các quy định Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán và các chế độ tài chính liên quan.

Năm 2021, 2022, Trường lập dự toán, thực hiện quyết toán, xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, báo cáo tài chính quý, năm cơ bản đảm bảo quy định; Các khoản thu ngoài ngân sách được bàn bạc, thống nhất xây dựng kế hoạch để triển khai và công khai dự toán, quyết toán đến phụ huynh học sinh các lớp; Sử dụng các khoản thu cơ bản đảm bảo theo kế hoạch.

Thiết lập, lưu trữ cơ bản đầy đủ sổ sách kế toán, chứng từ thu-chi; Chi ngân sách được kiểm soát qua Kho bạc nhà nước; Mở sổ theo dõi tài sản, công cụ dụng cụ, hạch toán khấu hao tài sản cố định. Hàng năm, đã thực hiện công khai tài chính tại đơn vị.

Tuy nhiên, trong thực hiện công tác quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách Nhà nước cấp; thu, quản lý và sử dụng các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh tại Trường Mầm non Sao Đỏ còn có những hạn chế như đã nêu ở phần trên.

IV. KIẾN NGHỊ

Căn cứ Luật Thanh tra, Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán, Luật Đấu thầu và các văn bản hướng dẫn thi hành; Chánh Thanh tra thành phố kiến nghị đối với trường Mầm non Sao Đỏ như sau:

1. Kiến nghị Đảng ủy - UBND phường Sao Đỏ

Đề nghị Đảng ủy - UBND phường Sao Đỏ tăng cường công tác lãnh đạo, chỉ đạo, quản lý đối với hệ thống giáo dục tại địa phương; chỉ đạo, tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân có những hạn chế đã nêu ở phần trên.

2. Đối với Trường Mầm non Sao Đỏ

- Chấp hành nghiêm chỉnh Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán, Luật Đấu thầu và các văn bản hướng dẫn thi hành.

- Kiểm tra, rà soát các văn bản pháp luật hiện hành làm căn cứ khi lập và xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ cũng như các văn bản quản lý khác có liên quan.

- Nghiêm túc thực hiện, triển khai các khoản đóng góp của phụ huynh trên nguyên tắc lấy thu bù chi, theo quy định của pháp luật và hướng dẫn của Sở Giáo

dục và Đào tạo tỉnh Hải Dương; thực hiện thu - chi đúng mục đích, thanh quyết toán công khai, minh bạch; thiết lập, lưu trữ chứng từ thu- chi khoa học, đảm bảo theo quy định.

- Tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân có hạn chế, thiếu sót như kết quả thanh tra nêu trên; nghiêm túc thực hiện kết luận, kiến nghị thanh tra; xây dựng kế hoạch khắc phục những hạn chế, thiếu sót; báo cáo kết quả thực hiện kết luận, kiến nghị về Thanh tra thành phố trong Quý IV năm 2023./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh; (đề b/c)
- Chủ tịch UBND thành phố; (đề b/c)
- Trường Mầm non Sao Đỏ;
- Lưu: Hs, TTr.

CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Thị Khanh

