

Số: 65/KL - TT

Cẩm Mỹ, ngày 12 tháng 3 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Tài chính thu, chi ngân sách Trường Tiểu học Xuân Đông, xã Xuân Đông, huyện Cẩm Mỹ, Đồng Nai

Căn cứ Quyết định số 04/QĐ-TT ngày 02/01/2024 của Thanh tra huyện Cẩm Mỹ về việc thanh tra tài chính thu, chi ngân sách Trường Tiểu học Xuân Đông, xã Xuân Đông. Từ ngày 05 tháng 01 năm 2024 đến ngày 21 tháng 02 năm 2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường Tiểu học Xuân Đông, xã Xuân Đông;

Xét Báo cáo số 62/BC-ĐTT ngày 12/3/2024 của Đoàn Thanh tra về kết quả thanh tra tài chính thu chi ngân sách trường Tiểu học Xuân Đông; ý kiến giải trình của Trường Tiểu học Xuân Đông. Chánh Thanh tra huyện Cẩm Mỹ kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Tiểu học Xuân Đông nằm trên địa bàn ấp Bể Bạc thuộc xã Xuân Đông, huyện Cẩm Mỹ, tỉnh Đồng Nai; là đơn vị sự nghiệp công lập do Ngân sách nhà nước đảm bảo toàn bộ kinh phí hoạt động. Trường có 01 cơ sở chính tại ấp Bể Bạc. Tổng nguồn thu của trường chủ yếu là ngân sách cấp. Trường có quyền tự chủ và tự chịu trách nhiệm theo quy định của pháp luật, có tư cách pháp nhân, có con dấu riêng, được mở tài khoản theo đúng quy định của pháp luật và chịu sự quản lý trực tiếp của UBND huyện Cẩm Mỹ. Đồng thời, chịu sự quản lý chuyên môn nghiệp vụ của phòng Giáo dục và Đào tạo huyện.

Về tổ chức bộ máy quản lý, nhân sự của trường: tổng số lao động là 22 người, trong đó Ban Giám hiệu: 02; giáo viên thực dạy kể cả Tổng phụ trách: 15; nhân viên: 03 người (gồm 01 Văn thư - Kế toán; 01 y tế; 01 Thư viện - Thiết bị). Toàn trường có 10 lớp với 290 học sinh.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA

1. Về sổ sách kế toán

Qua kiểm tra sổ kế toán và báo cáo tài chính hàng năm của đơn vị. Trường Tiểu học Xuân Đông thực hiện việc mở sổ sách kế toán và báo cáo tài chính hàng năm đầy đủ theo quy định. Các loại sổ, mẫu sổ 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.

2. Về xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ

Năm 2021

Căn cứ Quyết định số 1242/QĐ-UBND ngày 18/12/2020 của UBND huyện Cẩm Mỹ giao chỉ tiêu kế hoạch dự toán ngân sách nhà nước năm 2021. Trường Tiểu học Xuân Đông ban hành Quy chế số 01/QC-THXD ngày 04/01/2021 về

chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý và sử dụng tài sản công trong nhà trường và có hiệu lực thi hành trong năm Ngân sách.

Năm 2022

Căn cứ Quyết định số 3316/QĐ-UBND ngày 17/12/2021 của UBND huyện Cẩm Mỹ giao chỉ tiêu kế hoạch dự toán ngân sách nhà nước năm 2022. Trường Tiểu học Xuân Đông ban hành Quyết định số 01/QĐ-THXD ngày 05/01/2022 ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý và sử dụng tài sản công trong nhà trường và có hiệu lực thi hành trong năm Ngân sách.

Qua kiểm tra việc xây dựng và thực hiện Quy chế chi tiêu nội bộ đơn vị, đơn vị xây dựng theo quy định hiện hành của nhà nước. Sau đó thông qua toàn thể trong cuộc họp hội đồng và có biên bản về việc niêm yết công khai dự toán ngân sách và Quy chế chi tiêu nội bộ theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính và 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 ngày 15 tháng 6 năm 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.

3. Về chi thanh toán cho công chức, viên chức và nhân viên

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ liên quan đến các khoản chi lương ngạch bậc, các khoản phụ cấp, thêm giờ và các khoản đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn cho công chức, viên chức và nhân viên. Nhìn chung, đơn vị thực hiện đầy đủ về mặt chứng từ và hạch toán theo đúng quy định.

Đối với các khoản chi chế độ làm việc ngoài giờ: Thực hiện theo Thông tư Liên tịch số 07/2013/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC ngày 08/3/2013 của Bộ Giáo dục và Đào tạo - Bộ Nội vụ - Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chế độ trả lương dạy thêm giờ đối với nhà giáo trong cơ sở giáo dục công lập; Công văn số 2034/SGDĐT-TCCB ngày 20/5/2013 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đồng Nai về việc hướng dẫn thực hiện Thông tư Liên tịch số 07/2013/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC ngày 08/3/2013.

Đối với công nhân viên được hưởng chế độ làm thêm ngoài giờ: Chi theo Thông tư số 08/TTLT-BTC-BNV ngày 05/01/2005 của Liên Bộ Nội vụ - Bộ Giáo dục và Đào tạo hướng dẫn chế độ trả lương làm việc vào ban đêm, làm thêm giờ đối với cán bộ công chức, viên chức.

4. Về thu, chi ngân sách

a. Công tác thu ngân sách

Hàng năm, căn cứ vào dự toán ngân sách của UBND huyện Cẩm Mỹ giao, trường phân bổ dự toán ngân sách theo từng mục chi, từng nhiệm vụ cụ thể. Đồng thời, hỗ trợ động viên khen thưởng kịp thời giáo viên và học sinh có thành tích trong học tập, công tác tốt; hỗ trợ các phong trào Đoàn, Đội, các hoạt động ngoại khóa, các hội thi do ngành và nhà trường tổ chức; hỗ trợ học sinh nghèo, học sinh có hoàn cảnh khó khăn trong nhà trường đạt hiệu quả cao.

Năm 2021

Kinh phí giao đầu năm: 3.134.336.000 đồng.

Kinh phí bổ sung trong năm: 47.150.000 đồng.

Kinh phí thực nhận trong năm: 3.161.124.943 đồng.

Kinh phí quyết toán trong năm 3.150.222.372 đồng.

Dự toán bị hủy: 31.263.628 đồng.

Năm 2022

Kinh phí giao đầu năm: 2.897.696.000 đồng.

Kinh phí giao bổ sung trong năm: 220.879.000 đồng.

Kinh phí thực nhận trong năm: 3.118.574.352 đồng.

Kinh phí quyết toán trong năm: 3.118.574.352 đồng

Dự toán bị hủy: 648 đồng.

b. Về công tác chi ngân sách

Công tác chi ngân sách cơ bản đáp ứng được yêu cầu phục vụ nhiệm vụ dạy và học tại trường, việc cân đối nguồn chi đã góp phần đảm bảo cho hoạt động thường xuyên và hoạt động ngoại khóa của trường. Chi các khoản lương, phụ cấp và các chế độ chính sách hàng tháng cho đội ngũ giáo viên, công nhân viên kịp thời không để xảy ra tình trạng thiếu hụt ngân sách làm ảnh hưởng đến công tác dạy học và các hoạt động khác tại trường.

- Trong công tác điều hành chi ngân sách, các khoản chi đúng theo dự toán được giao. Tuy nhiên, còn một số khoản chi chưa hợp lý với số tiền 8.319.500 đồng gồm các chứng từ sau:

+ Phiếu chuyển khoản số 76 ngày 06/6/2022 mua hàng hóa vật tư dùng cho chuyên môn số tiền 4.890.200 đồng, danh sách nhận đồ dùng cho các tổ, khối vào ngày nghỉ hè là không hợp lý.

+ Phiếu chuyển khoản số 80 ngày 13/6/2022 mua băng rôn tuyên truyền, giải phóng miền nam 30/4/2022 số tiền 3.429.300 đồng, biên bản giao nhận hàng hóa ngày 10/6/2022 không hợp lý.

- Sử dụng ngân sách năm 2022 để thanh toán cho hóa đơn mua hàng năm 2021 là sai quy định theo điều 14, khoản 3 điều 18 Luật ngân sách nhà nước số 13/2015 ban hành ngày 09/7/2015 với số tiền 3.550.000 đồng, gồm chứng từ sau:

+ Phiếu chuyển khoản số 21 ngày 14/01/2022 mua băng rôn tuyển sinh, lễ 20/11/2022... số tiền 3.550.000 đồng, biên bản giao nhận hàng hóa vào ngày 07/01/2022 (hóa đơn ngày 07/01/2021).

- Sử dụng hóa đơn mua hàng chưa đúng theo Điều 16, Điều 19 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 Hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ; khoản 06, điều 10, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hóa đơn, chứng từ hướng dẫn nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh; tiêu thức “Số thứ tự, tên hàng hóa, dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thành tiền”; lập hóa đơn khi danh

mục hàng hóa, dịch vụ nhiều hơn số dòng của một số hóa đơn thì hóa đơn phải ghi rõ “kèm theo bảng kê số..., ngày..., tháng.... năm...”.

+ Phiếu chuyển khoản số 62 ngày 19/5/2021 mua văn phòng phẩm, vật dụng văn phòng số tiền 10.475.000 đồng (hóa đơn không ghi rõ số lượng, đơn giá, thành tiền).

Qua làm việc với tập thể trường Tiểu học Xuân Đông thì tất cả các mặt hàng trên nhà trường đã mua và đưa vào sử dụng. Trong quá trình thanh toán, kế toán đề nghị người đề xuất mua hàng làm phiếu đề xuất để thanh toán, do không hiểu nghiệp vụ kế toán nên những người đề xuất ghi phiếu đề xuất thanh toán lệch thời điểm so với lúc mua hàng. Đơn vị cung cấp căn cứ vào ngày trả đề xuất hóa đơn, làm hợp đồng và biên bản giao nhận. Do vậy, các khoản chi này phục vụ cho việc chung của nhà trường, không có dấu hiệu chiếm dụng tiền từ ngân sách nhà nước.

5. Việc thực hiện thu, nộp BHYT cho học sinh

Trong các năm 2021, 2022 nhà trường thực hiện việc thu, nộp BHYT học sinh đạt 100%.

- Năm học 2021 -2022: Việc thu nộp phí bảo hiểm y tế học sinh thực hiện theo văn bản số 49/BHXXH-Thu ngày 06/8/2021 của Bảo hiểm xã hội huyện Cẩm Mỹ về việc thực hiện thu bảo hiểm y tế học sinh năm học 2021-2022; văn bản số 91/BHXXH-Thu ngày 21/9/2021 của Bảo hiểm xã hội huyện Cẩm Mỹ về việc hướng dẫn thu BHYT học sinh lớp 1 trong thời gian phòng, chống dịch Covid -19.

+ Số thu: 167.276.340 đồng; số nộp phí BHYT cho học sinh: 165.727.485 đồng; trả phí BHYT cho học sinh: 1.548.855 đồng.

- Năm 2022-2023: Việc thu nộp phí bảo hiểm y tế học sinh thực hiện theo văn bản số 49/BHXXH-Thu ngày 19/7/2022 của Bảo hiểm xã hội huyện Cẩm Mỹ về việc thực hiện thu bảo hiểm y tế học sinh năm học 2022-2023; văn bản số 52/BHXXH-thu ngày 23/8/2022 của Bảo hiểm xã hội huyện Cẩm Mỹ về việc hướng dẫn thực hiện BHYT học sinh năm học 2022-2023.

+ Số thu: 166.761.990 đồng; số nộp phí BHYT cho học sinh: 166.761.990 đồng; trả phí BHYT cho học sinh chuyển đi: 657.090 đồng.

Đối với số tiền trích lại năm 2021 và năm 2022 chi chăm sóc sức khỏe ban đầu, Trường thực hiện đúng theo Thông tư liên tịch 41/2014/TTLT-BYT-BTC ngày 24/11/2014; Nghị định số 146/2018/NĐ-CP ngày 17/10/2018 quy định chi tiết và hướng dẫn biện pháp thi hành một số điều của Luật Bảo hiểm y tế.

6. Về thu, chi từ các nguồn khác

Đầu năm học, thông qua cuộc họp phụ huynh học sinh, trường có tổ chức xin ý kiến toàn thể phụ huynh về việc vận động thêm các khoản kinh phí phục vụ nhu cầu học sinh. Ban đại diện cha mẹ học sinh Trường Tiểu học Xuân Đông ban hành quy chế số 01/QC.BĐDCMHS.THXD ngày 18/10/2021, Quy chế làm việc của Ban đại diện CMHS nhiệm kỳ 2021-2022; Ban đại diện cha mẹ học sinh xây dựng kế hoạch số: 01/KH-BĐD CMHS.THXD ngày 18/10/2021, Kế hoạch hoạt động của Ban đại diện CMHS nhiệm kỳ 2021-2022. Ban đại diện

cha mẹ học sinh có giấy ủy quyền và văn bản đề nghị nhà trường thu và giữ hộ quỹ ban đại diện học sinh. Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện có công văn số 129/PGDDĐT ngày 08/4/2022 về việc chấp thuận cho Trường Tiểu học Xuân Đông thu các khoản thu phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục năm học 2021-2022; công văn số 555/PGDDĐT ngày 10/10/2022 về việc chấp thuận Trường Tiểu học Xuân Đông thu các khoản thu phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục năm học 2022-2023. Công văn số 435/PGDDĐT ngày 06/9/2022 của Phòng Giáo dục và Đào tạo Cẩm Mỹ về việc hướng dẫn thực hiện các khoản thu và các chính sách đối với người học trong nhà trường năm học 2022-2023; công văn số 457/PGDDĐT ngày 15/9/2022 của Phòng Giáo dục và Đào tạo về việc hướng dẫn bổ sung thực hiện các khoản thu trong nhà trường năm học 2022-2023.

a. Quỹ vận động cha mẹ học sinh (Quỹ hội)

Năm học 2021 – 2022

- + Tồn quỹ BDD CMHS năm trước chuyển sang: 0 đồng
- + Thu quỹ BDD CMHS: 29.315.000 đồng
- + Chi quỹ BDD CMHS: 29.315.000 đồng

Năm học 2022 -2023

- + Thu quỹ BDD CMHS: 30.300.000 đồng
- + Chi quỹ BDD CMHS: 30.300.000 đồng

b. Quỹ Khuyến học

Năm học 2021-2022

- + Tồn năm trước chuyển sang: 4.867.400 đồng
- + Thu quỹ khuyến học: 14.215.000 đồng
- + Chi quỹ khuyến học: 8.614.500 đồng
- + Tồn chuyển sang năm sau: 10.527.900 đồng.

Năm học 2022 -2023

Thực hiện kế hoạch số 01/KH-CHKH.THXD ngày 26/9/2022 của Trường tiểu học Xuân Đông, Kế hoạch hoạt động chi hội Khuyến học, khuyến tài, xây dựng xã hội học tập năm học 2022-2023;

- + Tồn năm trước chuyển sang: 10.527.900 đồng
- + Thu: 15.220.000 đồng
- + Chi: 25.203.400 đồng
- + Tồn chuyển sang năm sau: 544.500 đồng.

c. Quỹ đội

Năm học 2021 - 2022

- + Thu: 4.350.000 đồng
- + Chi: 4.350.000 đồng

Năm học 2022 -2023

- + Thu: 4.665.000 đồng

+ Chi: 4.665.000 đồng

d. Quỹ vệ sinh

- Thực hiện kế hoạch số 29/KH-THXD ngày 21/3/2022 của Trường Tiểu học Xuân Đông, về việc thực hiện thu-chi các khoản vận động và phục vụ học sinh năm học 2021-2022.

Năm học 2021 - 2022

+ Thu: 11.600.000 đồng.

+ Chi: 11.600.000 đồng.

- Thực hiện kế hoạch số 109/KH-THXD ngày 19/9/2022 của Trường Tiểu học Xuân Đông về việc thực hiện thu - chi các khoản vận động và phục vụ học sinh năm học 2022-2023.

Năm học 2022 -2023

+ Thu: 22.248.000 đồng

+ Chi: 22.248.000 đồng

đ. Quỹ phục vụ học sinh

Năm học 2021 - 2022

+ Thu: 6.949.000 đồng

+ Chi: 6.949.000 đồng

Năm học 2022 - 2023

+ Thu: 2.835.000 đồng

+ Chi: 2.835.000 đồng

- ***Đối với quỹ Hội PHHS:*** Trường phối hợp với Ban đại diện cha mẹ học sinh (Ban đại diện CMHS) tổ chức vận động phụ huynh học sinh trường trên tinh thần tự nguyện. Việc thu, chi của Ban đại diện CMHS, các nguồn quỹ trường có mở sổ sách theo dõi, có chứng từ thu, chi cụ thể rõ ràng đúng theo Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ và Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính; Thông tư 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị Định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách.

+ Các khoản thu chi đều công khai hàng tháng trong cuộc họp hội đồng sư phạm nhà trường.

Tuy nhiên còn tồn tại sau:

+ Đối với Ban đại diện CMHS các lớp không xây dựng kế hoạch về việc sử dụng số tiền vận động là chưa đúng theo khoản 02, Điều 10 Thông tư 55/2011/TT-BGD&ĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh.

Đối với quỹ Khuyến học: Căn cứ Điều lệ Hội khuyến học Việt Nam được phê duyệt kèm theo Quyết định số 151/QĐ-BNV ngày 24 tháng 01 năm 2017 của Bộ Nội vụ; Thông tư số 35/2011/TT-BGDĐT ngày 11/8/2011 của Bộ Giáo

dục và Đào tạo, Quy định về trao và nhận học bổng, trợ cấp cho người học trong các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân. Chi hội Trường Tiểu học Xuân Đông xây dựng kế hoạch số 01/KH-CHKH.THXD ngày 18/10/2022, Kế hoạch hoạt động chi hội khuyến học, khuyến tài, xây dựng xã hội học tập năm học 2021-2022.

- Các khoản chi đúng theo Điều lệ, khen thưởng cho học sinh giỏi, động viên học sinh đạt giải cao trong các hội thi, phong trào các cấp tổ chức; hỗ trợ học sinh nghèo vượt khó học giỏi, học sinh có hoàn cảnh khó khăn, hỗ trợ, cấp học bổng, tặng quà cho học sinh theo nội dung tài trợ của tổ chức, cá nhân, mạnh thường quân. Cuối tháng có công khai rõ ràng trong cuộc họp Hội Đồng sư phạm nhà trường.

Đối với quỹ phục vụ học sinh:

- Trường xây dựng kế hoạch số 29/KH-THXD ngày 21/03/2022 của Trường Tiểu học Xuân Đông, về việc thu - chi các khoản vận động và phục vụ học sinh năm học 2021-2022; kế hoạch số 109/KH-THXD ngày 19/9/2022 của Trường Tiểu học Xuân Đông về việc thực hiện thu - chi các khoản vận động và phục vụ học sinh năm học 2022-2023. Sau đó thông qua cuộc họp cha mẹ học sinh đầu năm học thống nhất mức thu và nộp các khoản phục vụ học sinh. Thực hiện công khai theo quy định.

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

Trong các năm 2021, 2022 Trường Tiểu học Xuân Đông đã chấp hành tốt quy định pháp luật về hoạt động thu chi tài chính, chế độ, chính sách góp phần mang lại hiệu quả trong sự nghiệp giáo dục của Nhà trường.

Hàng năm, căn cứ vào Quyết định giao dự toán của UBND huyện, đơn vị xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, đảm bảo thực hiện theo Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25 tháng 4 năm 2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập. Ngoài ra, Ban Giám hiệu tổ chức họp Hội đồng nhà trường thông qua cho toàn thể cán bộ, viên chức nhân viên quy chế chi tiêu nội bộ; đồng thời có mở sổ sách kế toán theo dõi các nghiệp vụ thu, chi tài chính của trường.

Tất cả các khoản thu - chi ngân sách và các nguồn thu-chi khác nhà trường đều công khai đầy đủ theo biểu mẫu quy định và công khai trong họp Hội đồng sư phạm và công khai trên bảng công khai của trường.

Các khoản thu chi qua các năm 2021,2022 Trường thực hiện đúng theo quy định, số liệu khớp đúng giữa sổ sách và báo cáo với các chứng từ.

Các khoản thu chi ngoài ngân sách Trường đều có tờ trình của Ban đại diện cha mẹ học sinh và được sự chấp thuận của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện cho phép thu.

2. Tồn tại

Bên cạnh những mặt đạt được cũng còn những hạn chế. Còn một số chứng từ chi lập không hợp lý, chưa đúng quy định với tổng số tiền: **11.869.500 đồng** như đã nêu tại mục 4 và mục 6, phần II, kết luận này, cụ thể:

- Một số khoản chi hoạt động thanh toán không hợp lý với thực tế số tiền chi thanh toán không hợp lý 8.319.500 đồng (*Tám triệu, ba trăm mười chín ngàn năm trăm đồng*).

+ Phiếu chuyển khoản số 76 ngày 06/6/2022 mua hàng hóa vật tư dùng cho chuyên môn số tiền 4.890.200 đồng, danh sách nhận đồ dùng cho các tổ, khối vào thời gian đang nghỉ hè là không hợp lý.

+ Phiếu chuyển khoản số 80 ngày 13/6/2022 mua băng ron tuyên truyền, giải phóng miền nam ... số tiền 3.429.300 đồng, biên bản giao nhận hàng hóa ngày 10/6/2022 không hợp lý.

- Sử dụng ngân sách năm 2022 để thanh toán cho hóa đơn mua hàng năm 2021 là sai quy định theo điều 14, khoản 3 điều 18 Luật ngân sách nhà nước số 13/2015 ban hành ngày 09/7/2015 với số tiền 3.550.000 đồng (*Ba triệu năm trăm năm mươi ngàn đồng*).

+ Phiếu chuyển khoản số 21 ngày 14/01/2022 mua băng ron tuyên sinh, Lễ kỷ niệm ngày nhà giáo Việt Nam 20/11/2022... số tiền 3.550.000 đồng, biên bản giao nhận hàng hóa vào ngày 07/01/2022 (hóa đơn ngày 07/01/2021).

- Đối với số tiền **10.475.000 đồng** (Mười triệu bốn trăm bảy mươi lăm ngàn đồng) thanh toán mua văn phòng phẩm. Việc mua sắm là có thật, có danh sách ký nhận vật tư văn phòng cho các tổ, khối, chỉ sai sót về mặt hình thức. Vì vậy, không thu hồi số tiền trên.

Những sai sót trong việc lập chứng từ và nội dung thanh toán không hợp lý, chưa đúng quy định như trên trách nhiệm chính thuộc về kế toán trong việc tham mưu cho Hiệu trưởng. Nguyên nhân, do quá trình thanh toán, bộ phận tài chính thiếu kiểm tra, cập nhật tính chặt chẽ của chứng từ, chưa cập nhật kịp thời các văn bản hướng dẫn. Tuy nhiên, không có dấu hiệu tham ô chiếm dụng tiền từ ngân sách nhà nước.

IV. XỬ LÝ

Từ kết quả kiểm tra và tồn tại nêu trên, Thanh tra huyện đề nghị Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo như sau:

1. Đối với Hiệu trưởng Trường Tiểu học Xuân Đông

a. Xử lý kinh tế

- Hiệu trưởng Trường Tiểu học Xuân Đông có trách nhiệm nộp số tiền **11.869.500 đồng** (*Mười một triệu, tám trăm sáu mươi chín ngàn năm trăm đồng*) thanh toán mua băng ron tuyên sinh, lễ 20/11/2022, mua băng ron tuyên truyền, giải phóng miền nam, mua hàng hóa vật tư dùng cho chuyên môn không hợp lý vào tài khoản tạm giữ Thanh tra huyện chờ xử lý.

Số tài khoản: 3949.1050884.00000

b. Xử lý hành chính

- Tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể và cá nhân vì đã để xảy ra sai sót trong việc thực hiện các quy định của pháp luật về công tác tài chính mà Đoàn Thanh tra đã nêu. Báo cáo kết quả thực hiện kết luận thanh tra về Thanh tra huyện **trong thời hạn 30 ngày** kể từ ngày ban hành Kết luận. Tổ chức nghiêm ýt, công khai kết luận thanh tra đảm bảo theo quy định.

- Chỉ đạo kế toán cần nghiên cứu các văn bản có liên quan đến công tác thu, chi ngân sách, kiểm tra kỹ công tác quản lý, lập hồ sơ, chứng từ kế toán đối với các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trước khi tham mưu cho lãnh đạo.

- Chấn chỉnh các khoản chi chưa phù hợp sau:

+ Ngân sách năm nào thì sử dụng trong năm đó đúng theo điều 14, khoản 3 điều 18 Luật ngân sách nhà nước số 13/2015 ban hành ngày 09/7/2015.

+ Chi mua hàng, sử dụng hóa đơn thanh toán đúng theo Điều 16, Điều 19 Thông tư 39/2014/TT- BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính, Hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ; khoản 06, Điều 10, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hóa đơn, chứng từ, hướng dẫn nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

+ Đối với các khoản chi thanh toán phải xem xét kỹ, thanh toán hợp lý với thực tế.

+ Đối với các khoản vận động từ Quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh phải thực hiện đúng theo Thông tư 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo, ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh.

2. Đối với Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện

Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện phối hợp với Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện kiểm tra hướng dẫn cho các trường học do huyện quản lý, thực hiện tốt công tác quản lý nhà nước, sử dụng các nguồn tài chính của đơn vị đảm bảo đúng quy định pháp luật.

Trên đây là kết luận thanh tra tài chính thu, chi ngân sách Trường Tiểu học Xuân Đông, xã Xuân Đông./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT.HU, TT.HĐND huyện;
- Chủ tịch, các phó CT.UBH;
- Thành viên Đoàn thanh tra;
- Phòng Tài chính – Kế hoạch;
- Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện;
- Phòng Văn hóa và Thông tin huyện;
- Trường TH Xuân Đông;
- Ban biên tập trang TTĐT huyện;
- Đăng trên trang TTĐT huyện;
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA

Vũ Hoàng Trung