

KẾT LUẬN THANH TRA

**Tài chính thu, chi ngân sách Trường Tiểu học Bảo Bình,
xã Bảo Bình, huyện Cẩm Mỹ, Đồng Nai**

Ngày 21/6/2023, Chủ tịch UBND huyện Cẩm Mỹ ký ban hành Quyết định số 474/QĐ-UBND, về việc thành lập Đoàn Thanh tra tài chính thu, chi ngân sách trường Tiểu học Bảo Bình, xã Bảo Bình. Từ ngày 28 tháng 6 năm 2023 đến ngày 31 tháng 7 năm 2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại trường Tiểu học Bảo Bình, xã Bảo Bình;

Xét báo cáo số 156/BC-ĐTT ngày 23/8/2023 của Đoàn Thanh tra về kết quả thanh tra tài chính thu chi ngân sách trường Tiểu học Bảo Bình; ý kiến giải trình của trường Tiểu học Bảo Bình,

Chủ tịch UBND huyện Cẩm Mỹ kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Tiểu học Bảo Bình thuộc xã Bảo Bình, 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 03 phân hiệu đóng trên địa bàn các ấp Tân Xuân (phân hiệu chính), ấp Tân Hòa (phân hiệu 18 gia đình) và ấp Tân Bình (phân hiệu Suối Cù). 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 33 người (trong đó Ban Giám hiệu: 02; giáo viên thực dạy: 25; tổng phụ trách: 01; nhân viên: 05). Toàn trường có 446 học sinh chia ra 16 lớp.

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 Bảo Bình 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 2020

Căn cứ Quyết định số 1812/QĐ-UBND ngày 20/12/2019 của UBND huyện Cẩm Mỹ giao chỉ tiêu kế hoạch dự toán ngân sách Nhà Nước năm 2020. Trường Tiểu học Bảo Bình ban hành Quy chế số 01/QC-THBB ngày 03/01/2020 về chỉ 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 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 Bảo Bình ban hành Quy chế số 02/QC-THBB ngày 06/01/2021 về chỉ 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. Đến tháng 8/2021, trường có ban hành quyết định số 46a/QĐ-THBB ngày 26/8/2021 về việc bổ sung một số nội dung của Quy chế chỉ tiêu nội bộ được ban hành kèm theo Quyết định số 02/QĐ-THBB ngày 06/01/2021 của Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bảo Bình.

Qua kiểm tra, việc xây dựng và thực hiện Quy chế chỉ tiêu nội bộ của đơn vị, đơn vị được thực hiện 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 chỉ 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 2020

Kinh phí giao đầu năm: 4.567.183.000 đồng.

Kinh phí giao bổ sung trong năm: 223.992.000 đồng.

Kinh phí tiết kiệm 10%: 24.000.000 đồng.

Kinh phí sử dụng trong năm: 4.767.175.000 đồng.

Năm 2021

Kinh phí giao đầu năm: 4.604.364.000 đồng.

Kinh phí giao bổ sung trong năm: 232.663.000 đồng.

Kinh phí sử dụng trong năm: 4.807.988.843 đồng.

Kinh phí hủy dự toán: 29.038.157 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 không hợp lý, thanh toán sửa chữa máy chiếu, mua vật tư văn phòng trong thời gian học sinh nghỉ học để phòng chống dịch Covid theo Văn bản số 528/UBND-VX ngày 07/02/2020 của UBND huyện về việc kéo dài thời gian cho học sinh, học viên nghỉ học tạm thời để phòng chống dịch nCoV trên địa bàn huyện; Văn bản số 686/UBND-VX ngày 17/02/2020 của UBND huyện về việc kéo dài thời gian nghỉ học của học sinh, học viên trên địa bàn huyện đến hết tháng 02/2020; công văn số 977/UBND-VX ngày 28/02/2020; Văn bản số 1245/UBND-VX ngày 11/3/2020 của UBND huyện về việc tiếp tục cho trẻ em mầm non, học sinh tiểu học, trung học cơ sở trên địa bàn huyện kéo dài thời gian nghỉ học với số tiền **38.550.000** đồng, cụ thể như sau:

+ Phiếu chuyển khoản số 34 ngày 22/4/2020 sửa máy chiếu bên thiết bị số tiền 18.600.000 đồng, hóa đơn ngày 15/4/2020.

+ Phiếu chuyển khoản số 29 ngày 15/4/2020 mua vật tư văn phòng số tiền 19.950.000 đồng, hóa đơn ngày 10/4/2020.

Qua làm việc với tập thể trường Tiểu học Bảo Bình, trong thời gian tháng 01/2020 đến tháng 04/2020 thực hiện công văn số 205/SGDDĐT-NV1 ngày 17/01/2020 về việc kiểm tra công nhận trường tiểu học đạt chuẩn Xanh - Sạch - Đẹp” năm 2020; Công văn số 73/PGDDĐT-TH ngày 04/3/2020 về việc kiểm tra tiến độ thực hiện công tác tự đánh giá chất lượng giáo dục; xây dựng trường đạt chuẩn quốc gia năm học 2019-2020. Nhằm cải tạo cảnh quan, sửa chữa cơ sở vật chất để đáp ứng theo các tiêu chí đánh giá phân loại để đạt trường tiểu học chuẩn Xanh - Sạch - Đẹp”. 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.

- Sử dụng hóa đơn mua hàng chưa đúng theo Điều 16, Điều 19 Thông tư 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, 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 157 ngày 19/11/2021 mua văn phòng phẩm số tiền 7.800.000 đồng (hóa đơn không ghi rõ số lượng, đơn giá, thành tiền).

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

Trong các năm 2020, 2021 nhà trường thực hiện việc thu, nộp BHYT học sinh đạt 100%.

- Năm học 2020 -2021: Việc thu nộp phí bảo hiểm y tế học sinh thực hiện theo văn bản số 38/BHXXH-Thu ngày 28/7/2020 của Bảo hiểm xã hội huyện Cẩm Mỹ về việc hướng dẫn thu BHYT năm học 2020-2021.

+ Số thu: 206.091.585 đồng; số nộp phí BHYT cho học sinh: 206.091.585 đồng; trả phí BHYT cho 01 học sinh chuyển đi: 563.220 đồng.

- Năm 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 hướng dẫn thu BHYT học sinh lớp 1 trong thời gian phòng, chống dịch covid -19.

+ Số thu: 248.520.828 đồng; số nộp phí BHYT cho học sinh: 246.831.165 đồng; trả phí BHYT cho 03 học sinh chuyển đi: 1.689.660 đồng.

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 xây dựng kế hoạch số: 01/KH-BĐD CMHS.THBB ngày 14/9/2020 của Ban đại diện Trường Tiểu học Bảo Bình – Kế hoạch hoạt động của Ban đại diện CMHS nhiệm kỳ 2020-2021; Kế hoạch số 02/KH-BĐD CMHS.THBB ngày 14/9/2020 của Ban đại diện

CMHS – Kế hoạch thu chi quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh nhiệm kỳ 2020-2021 và được sự đồng ý chấp thuận của UBND xã Bảo Bình.

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

Năm học 2020 – 2021

- + Tồn quỹ BDD CMHS năm trước chuyển sang: 3.071.618 đồng
- + Thu quỹ BDD CMHS: 35.600.000 đồng
- + Chi quỹ BDD CMHS: 36.825.000 đồng
- + Tồn quỹ BDD CMHS chuyển sang năm sau: 1.846.618 đồng

Năm học 2021 -2022

- + Tồn năm trước chuyển sang: 1.846.618 đồng
- + Thu quỹ BDD CMHS: 24.100.000 đồng
- + Chi quỹ BDD CMHS: 23.613.000 đồng
- + Tồn quỹ BDD CMHS chuyển sang năm sau: 2.333.618 đồng

b. Quỹ Khuyến học

Năm học 2020 - 2021

- + Tồn năm trước chuyển sang: 587.000 đồng
- + Thu: 107.770.000 đồng
- + Chi: 98.172.210 đồng
- + Tồn chuyển sang năm sau: 10.184.790 đồng.

Năm học 2021 -2022

- + Tồn năm trước chuyển sang: 10.184.790 đồng
- + Thu: 59.600.000 đồng
- + Chi: 46.269.320 đồng
- + Tồn chuyển sang năm sau: 23.515.470 đồng.

c. Quỹ đội

Năm học 2020 - 2021

- + Tồn năm trước chuyển sang: 1.019.085 đồng
- + Thu: 15.540.000 đồng
- + Chi: 11.857.000 đồng
- + Tồn chuyển sang năm sau: 4.702.085 đồng.

Năm học 2021 -2022

- + Tồn năm trước chuyển sang: 4.702.085 đồng
- + Thu: 0 đồng
- + Chi: 3.300.000 đồng
- + Tồn chuyển sang năm sau: 1.402.085 đồng.

d. Quỹ phục vụ học sinh**Năm học 2020 - 2021**

+ Thu: 29.497.000 đồng

+ Chi: 29.497.000 đồng

đ. Quỹ kỹ năng sống**Năm học 2020 - 2021**

+ Thu: 23.220.000 đồng

+ Chi: 21.349.000 đồng

+ Số tiền còn tồn đến cuối năm học: 1.871.000 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 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. Hàng năm Chi hội Trường TH Bảo Bình xây dựng Kế hoạch số 01/KH-CHKH.THBB ngày 04/9/2020 hoạt động chi hội Khuyến học, Khuyến tài, Xây dựng xã hội học tập năm học 2020-2021; Kế hoạch số 01/KH-CHKH.THBB ngày 03/9/2021 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 Kỹ năng sống:** Căn cứ Thông tư 04/2014/TT-BGDĐT ngày 28/02/2014 ban hành Quy định quản lý hoạt động giáo dục kỹ năng sống và hoạt

động giáo dục ngoài giờ chính khóa; văn bản số 463/BGDĐT-GDTH ngày 28/01/2015 về việc hướng dẫn triển khai thực hiện giáo dục kỹ năng sống tại các cơ sở GDMN, GDPT và GDTH; công văn số 221/PGDĐT-CM ngày 29/6/2020 về việc tiếp tục triển khai công tác giáo dục kỹ năng sống trong trường học. Trường xây dựng Tờ trình số 45/TT-THBB ngày 15/9/2020 về việc đăng ký tổ chức giáo dục kỹ năng sống năm học 2020-2021, Kế hoạch số 29/KH-THBB ngày 15/9/2020 về tổ chức hoạt động triển khai chương trình giáo dục kỹ năng sống cho học sinh năm học 2020-2021 và được sự chấp thuận của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Cẩm Mỹ. Ngày 16/10/2020 trường tổ chức họp Ban Giám hiệu và Ban đại diện CMHS về việc triển khai giáo dục kỹ năng sống cho học sinh. Các khoản thu chi có mở sổ theo dõi và công khai trong cuộc họp Hội đồng sư phạm nhà trường.

- **Đối với quỹ phục vụ học sinh:** Thực hiện theo công văn số 347/PGDĐT ngày 28/8/2020 của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện về việc thực hiện các khoản thu, các chính sách đối với người học trong nhà trường năm học 2020-2021. Trường xây dựng Kế hoạch số 21/KH-THBB ngày 14/9/2020 về việc thực hiện thu – chi các khoản vận động và phục vụ học sinh năm học 2020-2021, Tờ trình số 29/Ttr-THBB ngày 14/9/2020 về việc thực hiện các khoản vận động, thu hộ và phục vụ học sinh năm học 2020-2021. Sau đó thông qua cuộc họp Phụ huynh 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 2020, 2021 Trường Tiểu học Bảo Bình 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 2020, 2021 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 UBND xã Bảo Bình và 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 đúng quy định như đã nêu tại mục 4 và mục 6, phần II, kết luận này.

- Đối với số tiền chi sai quy định **38.550.000 đồng** (Ba mươi tám triệu, năm trăm năm mươi ngàn đồng) phải thu hồi nộp lại ngân sách nhà nước, gồm các khoản sau:

+ Chứng từ chi thanh toán sửa chữa máy chiếu, mua vật tư văn phòng trong thời gian học sinh nghỉ học để phòng chống dịch nConV theo văn bản số 528/UBND-VX ngày 07/02/2020 của UBND huyện về việc kéo dài thời gian cho học sinh, học viên nghỉ học tạm thời để phòng chống dịch nCoV trên địa bàn huyện; văn bản số 686/UBND-VX ngày 17/02/2020 của UBND huyện về việc kéo dài thời gian nghỉ học của học sinh, học viên trên địa bàn huyện đến hết tháng 02/2020; công văn số 977/UBND-VX ngày 28/02/2020; văn bản số 1245/UBND-VX ngày 11/3/2020 của UBND huyện về việc tiếp tục cho trẻ em mầm non, học sinh tiểu học, trung học cơ sở trên địa bàn huyện kéo dài thời gian nghỉ học với số tiền **38.550.000 đồng**.

Phiếu chuyển khoản số 34 ngày 22/4/2020 sửa máy chiếu bên thiết bị số tiền 18.600.000 đồng, hóa đơn ngày 15/4/2020.

Phiếu chuyển khoản số 29 ngày 15/4/2020 mua vật tư văn phòng số tiền 19.950.000 đồng, hóa đơn ngày 10/4/2020.

- Đối với số tiền **7.800.000 đồng** (Bảy triệu tám trăm 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.

Những sai sót trong việc lập chứng từ và nội dung thanh toán sai 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 những kết luận nêu trên, Chủ tịch UBND huyện Cẩm Mỹ yêu cầu:

1. Đối với Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bảo Bình

a. Xử lý kinh tế

- Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bảo Bình có trách nhiệm nộp số tiền **38.550.000 đồng** (Ba mươi tám triệu, năm trăm năm mươi ngàn đồng) thanh toán sửa chữa máy chiếu, mua vật tư văn phòng không phù hợp thực tế 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 vì đã để xảy ra sai sót trong việc thực hiện các quy định của pháp luật về công tác tài chính.

- 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:

+ 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, 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, 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, ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh.

2. Đối với Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện

Giao Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện phối hợp với Phòng Giáo dục – 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.

3. Đối với Thanh tra huyện

Giao Thanh tra huyện triển khai kết luận thanh tra, kiểm tra, theo dõi việc thực hiện kết luận, báo cáo kết quả kiểm điểm về Chủ tịch UBND huyện trong tháng 9/2023.

Trên đây là kết luận của Chủ tịch UBND huyện Cẩm Mỹ về thanh tra tài chính thu, chi ngân sách Trường Tiểu học Bảo Bình, xã Bảo Bình. Yêu cầu Hiệu trưởng trường Tiểu học Bảo Bình, các cá nhân, đơn vị có liên quan nghiêm túc thực hiện./

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Chủ tịch, các phó CT.UBH;
- Thanh tra huyện;
- Thành viên Đoàn thanh tra;
- Phòng TC-KH, GD&ĐT huyện;
- Trường TH Bảo Bình;
- Ban biên tập trang TTĐT huyện;
- Đăng trên trang TTĐT huyện;
- Chánh, VP.UBH;
- Lưu: VT, NC.

CHỦ TỊCH



Huỳnh Tấn Thìn