

Số: **01**/KL-TTR

TP. Thái Nguyên, ngày **05** tháng 3 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA
Về công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác
đối với Trường Mầm non Túc Duyên, thành phố Thái Nguyên

Căn cứ Luật Thanh tra ngày 14 tháng 11 năm 2022; Nghị định số 43/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Thanh tra;

Căn cứ Quyết định số 3229/QĐ-UBND ngày 19/12/2023 của Chủ tịch UBND tỉnh Thái Nguyên về việc ban hành Kế hoạch thanh tra năm 2024 của tỉnh Thái Nguyên.

Ngày 16/01/2024, Chánh Thanh tra thành phố Thái Nguyên đã ban hành Quyết định số 12/QĐ-TTR về việc thanh tra công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác đối với Trường Mầm non Túc Duyên, thành phố Thái Nguyên. Từ ngày 22/01/2024 đến ngày 28/02/2024, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường Mầm non Túc Duyên thành phố Thái Nguyên.

Xét Báo cáo số 33/BC - ĐTT ngày 01/3/2024 của Đoàn Thanh tra về báo cáo kết quả thanh tra công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác đối với Trường Mầm non Túc Duyên, thành phố Thái Nguyên.

Chánh Thanh tra thành phố Thái Nguyên kết luận như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Mầm non Túc Duyên được thành lập theo Quyết định số 156/TCCB ngày 06/3/1993 của Sở Giáo dục và Đào tạo Bắc Thái (nay là tỉnh Thái Nguyên). Nhà trường thực hiện nhiệm vụ chăm sóc và giáo dục trẻ mầm non dưới sự quản lý của UBND thành phố Thái Nguyên, sự quản lý chỉ đạo trực tiếp của phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố.

Trong những năm qua tập thể lãnh đạo, cán bộ, giáo viên và học sinh đã nỗ lực phấn đấu và đạt được nhiều thành tích đáng ghi nhận, cơ sở vật chất từng bước được đầu tư, nâng cấp đáp ứng được điều kiện học tập cho học sinh; chất lượng giáo dục được quan tâm, chú trọng và từng bước nâng cao. Vì vậy, năm 2013 được UBND tỉnh Thái Nguyên công nhận trường mầm non đạt chuẩn Quốc gia tại Quyết định số 239/QĐ-UBND ngày 01/02/2013. Đến năm 2023, trường Mầm non Túc Duyên đã được UBND tỉnh Thái Nguyên công nhận trường đạt chuẩn Quốc gia mức độ 2 tại Quyết định số 1988/QĐ-UBND ngày 23/8/2023.

*** Về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn:**

Chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của nhà trường được thực hiện theo quy định tại Thông tư số 52/2020/TT-BGDĐT ngày 30/12/2020 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về ban hành Điều lệ Trường Mầm non.

*** Về cơ cấu tổ chức:**

- Đội ngũ giáo viên, nhân viên nhà trường qua các năm tương đối ổn định, tại thời điểm thanh tra, tổng số cán bộ, giáo viên, nhân viên là 51 (Trong đó: Biên chế: 31 người; hợp đồng theo 111: 08 người; hợp đồng định mức khoán: 03 người; nhân viên nấu ăn: 09 người).

- Ban giám hiệu gồm 01 hiệu trưởng và 02 hiệu phó; giáo viên: 26 người; nhân viên: 02 người; có 01 tổ chức Đảng, 02 đoàn thể, 02 tổ chuyên môn; 01 tổ văn phòng.

- Về học sinh: Tại thời điểm thanh tra, tổng số có 437 học sinh với 17 lớp (trong đó: Nhà trẻ 80 học sinh/03 lớp; mẫu giáo 373 học sinh/14 lớp).

*** Về cơ sở vật chất:**

Trường Mầm non Túc Duyên gồm 02 điểm trường (điểm trường khu trung tâm đóng trên tổ 12 phường Túc Duyên; điểm trường khu lẻ đóng trên địa bàn tổ 04 phường Túc Duyên). Cơ sở vật chất bảo đảm quy định đáp ứng được nhu cầu chăm sóc, giáo dục trẻ.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

I. Công tác lãnh đạo, chỉ đạo

1. Công tác tuyên truyền, triển khai

Năm 2022, 2023, BGH nhà trường đã lãnh đạo, chỉ đạo quán triệt, triển khai thực hiện xây dựng các văn bản, quy định, chế độ định mức, tiêu chuẩn, các văn bản liên quan đến công tác quản lý tài chính, công tác quản lý thu chi nguồn ngân sách nhà nước cụ thể phù hợp với tình hình thực tế, triển khai đến toàn thể cán bộ, giáo viên, nhân viên trong nhà trường. Vào đầu năm học, nhà trường đã thực hiện phân công nhiệm vụ cho Hiệu trưởng, các phó hiệu trưởng, các tổ chuyên môn, giáo viên các lớp nhằm thực hiện tốt chức năng, nhiệm vụ được giao. Việc tuyên truyền, phổ biến giáo dục pháp luật về công tác quản lý tài chính được nhà trường thực hiện thông qua các buổi họp hội đồng sư phạm, bản tin của nhà trường và trên trang thông tin điện tử của nhà trường và các cuộc họp phụ huynh học sinh.

2. Việc xây dựng các quy định, chế độ, định mức, tiêu chuẩn

Căn cứ vào định mức, tiêu chuẩn theo các văn bản hiện hành của các cấp, các ngành, nhà trường đã xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ, Quy chế quản lý sử dụng tài sản công và được Hội nghị viên chức đầu năm thảo luận, góp ý, đi đến thống nhất để quy định về chế độ, tiêu chuẩn, định mức, áp dụng thống nhất trong đơn vị với nguyên tắc tiết kiệm, hiệu quả, đúng tiêu chuẩn chế độ, tránh lãng phí; nhằm nâng cao hiệu quả quản lý, bảo đảm hoàn thành nhiệm vụ được giao, duy trì hoạt động thường xuyên và phát huy tinh thần trách nhiệm của cán bộ, giáo viên, nhân viên.

3. Việc công khai, minh bạch trong hoạt động tài chính, ngân sách nhà nước

Đơn vị đã thực hiện công khai, minh bạch trong hoạt động tài chính nhà nước theo quy định tại điểm b khoản 1 điều 3 Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính (Thông tư 61). Báo cáo tình hình thực hiện công khai dự toán ngân sách nhà nước gửi cơ quan tài chính cùng cấp (mẫu 01/CKNS-BC ban hành kèm theo Thông tư số 61) theo quy định.

Đơn vị thực hiện công khai thuyết minh tình hình thực hiện dự toán ngân sách nhà nước, số liệu thực hiện dự toán ngân sách nhà nước, thuyết minh quyết toán ngân sách nhà nước đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo các quy định của Thông tư 61.

Các khoản thu trong năm, nhà trường đã thực hiện niêm yết công khai, theo quy định tại Điểm b, khoản 1, điều 8 Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành quy chế thực hiện công khai đối với cơ sở giáo dục và đào tạo thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

4. Thực hiện Quy chế dân chủ trong quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách

Nhà trường đã cung cấp kịp thời các văn bản có liên quan, tiến hành công khai dự toán, quyết toán tài chính hàng năm. Ban Chấp hành công đoàn đã phối hợp với Ban Thanh tra nhân dân trong việc giám sát thực hiện Nghị quyết Hội nghị cán bộ, viên chức; công tác quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách và thực hiện quy chế dân chủ tại đơn vị.

Quá trình thực hiện nguồn đóng góp thoả thuận, tự nguyện cơ bản bám sát theo quy trình, hướng dẫn hiện hành, được cơ quan có thẩm quyền chấp thuận và được Hội cha mẹ học sinh bàn bạc, thống nhất tại các cuộc họp.

II. Việc lập dự toán và thực hiện dự toán thu, chi

1. Về lập dự toán, giao dự toán, trình tự thủ tục quyết toán

- Đối với ngân sách nhà nước cấp: Năm 2022, 2023, trường Mầm non Túc Duyên đã lập dự toán thu, chi ngân sách và phân bổ ngân sách cơ bản đảm bảo theo quy định. Thực hiện công khai dự toán thu, chi ngân sách nhà nước và công khai số liệu quyết toán ngân sách nhà nước theo quy định. Phân bổ nguồn kinh phí được cấp đúng quy định và thực hiện chi đúng nguồn.

- Đối với nguồn thu ngoài ngân sách: Năm học 2021-2022; 2022-2023; 2023-2024, Trường Mầm non Túc Duyên đã xây dựng kế hoạch và dự toán thu chi, triển khai lấy phiếu xin ý kiến của phụ huynh học sinh, thực hiện theo các bước theo hướng dẫn tại Công văn số 1943/SGDĐT-KHTC ngày 27/8/2021 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên về việc thực hiện các khoản thu, chi trong các cơ sở giáo dục công lập năm học 2021-2022; Công văn số 979/LP/GDĐT-TCKH ngày 01/9/2021 của Phòng Giáo dục và Đào tạo - Phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố Thái Nguyên về việc hướng dẫn thực hiện các khoản thu năm học 2021-2022; Công văn số 1678/SGDĐT-KHTC ngày 28/7/2022 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên về việc thực hiện các

khoản thu, chi trong các cơ sở giáo dục công lập năm học 2021-2022; Công văn số 4491/UBND-TCKH ngày 29/8/2022 của UBND thành phố về việc thực hiện các khoản thu trong các trường Mầm non, tiểu học, THCS, TH & THCS công lập năm học 2022-2023; Công văn số 2209/SGDĐT-KHTC ngày 23/8/2023 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên về việc thực hiện các khoản thu, chi trong các cơ sở giáo dục công lập năm học 2023-2024; Công văn số 3888/UBND-TCKH ngày 08/9/2023 của UBND thành phố về việc thực hiện các khoản thu trong các trường Mầm non, tiểu học, THCS, TH & THCS công lập năm học 2023-2024. Các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh trong các năm học đã thực hiện theo các văn bản chỉ đạo, hướng dẫn của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên, UBND thành phố Thái Nguyên, Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố (UBND phường Túc Duyên và phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố Thái Nguyên đã phê duyệt Quy trình thực hiện các khoản thu của nhà trường) và được sự nhất trí của phụ huynh học sinh (Biên bản họp phụ huynh đầu năm giữa nhà trường, Ban Đại diện CMHS với phụ huynh các lớp).

Nhìn chung, việc chi ngân sách hằng năm đảm bảo chi theo dự toán được duyệt, đúng chế độ, thanh quyết toán kịp thời, đảm bảo việc thực hiện nhiệm vụ và phát triển nhà trường. Tuy nhiên, sổ sách, chứng từ kế toán cập nhật, sắp xếp, lưu giữ chưa ngăn nắp, khoa học.

2. Công tác quản lý và sử dụng nguồn ngân sách nhà nước

Căn cứ vào sổ sách, chứng từ kế toán và các hồ sơ, tài liệu do trường Mầm non Túc Duyên cung cấp. Kết quả thu, chi ngân sách năm 2022 và năm 2023, cụ thể như sau:

2.1. Về thực hiện dự toán thu, chi nguồn ngân sách nhà nước

STT	Nội dung	Số liệu quyết toán năm của đơn vị (đồng)	Số liệu thanh tra (đồng)	Chênh lệch giảm
I	Tổng số	9.608.109.755	9.608.109.755	0
1	Năm 2022	4.286.759.771	4.286.759.771	0
1.1	Kinh phí tự chủ	3.482.895.366	3.482.895.366	
1.2	Kinh phí không tự chủ	803.864.405	803.864.405	
2	Năm 2023	5.321.349.985	5.321.349.985	0
2.1	Kinh phí tự chủ	2.934.888.000	2.934.888.000	
2.2	Kinh phí không tự chủ	2.386.461.985	2.386.461.985	

2.2. Về chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý thu, chi nguồn ngân sách nhà nước cấp

a. Ưu điểm

Hàng năm, căn cứ vào dự toán ngân sách của UBND thành phố giao, đơn vị đã lập dự toán chi tiết cho từng nội dung đảm bảo theo đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hiện hành. Thực hiện thanh toán kịp thời các khoản chi lương, phụ cấp cho cán bộ, giáo viên và nhân viên, chế độ cho học sinh, chi hoạt động chuyên môn, chi mua sắm, sửa chữa cơ sở vật chất phục vụ công tác của đơn vị.

- Việc chấp hành chế độ kế toán: Nhà trường đã mở các loại sổ và hạch toán kế toán theo quy định, thực hiện ứng dụng phần mềm kế toán; cuối năm tài chính tiến hành khoá sổ và thực hiện in sổ kế toán, chứng từ kế toán cơ bản đảm bảo quy định của Luật Kế toán năm 2015; Nghị định số 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Kế toán.

b. Tồn tại, thiếu sót

- Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan đến hoạt động của đơn vị, kế toán lập một số chứng từ chi chưa hợp lệ, không đúng nguyên tắc tài chính như: Nội dung trong Hợp đồng kinh tế và Biên bản nghiệm thu bàn giao không khớp nhau, không có danh sách cấp phát trực tiếp đến người sử dụng; hàng hoá mua sắm không ghi rõ chủng loại, nguồn gốc, xuất xứ hàng hoá.

+ Giấy rút dự toán số 12 ngày 22/02/2023, chuyển tiền mua văn phòng phẩm kỳ II năm học 2022-2023, số tiền 4.690.000 đồng (Hợp đồng kinh tế ngày 17/02/2023 ghi phương thức giao hàng không đúng với nội dung mua sắm (trồng cây vào bồn hoa); Biên bản nghiệm thu bàn giao không đúng theo nội dung ký kết hợp đồng (Số lượng hoa trồng); không có danh sách cấp phát trực tiếp đến người sử dụng).

+ Giấy rút dự toán số 89 ngày 26/9/2023, Chuyển tiền mua cờ chuối, cờ tổ quốc, hoa trang trí ngày khai giảng năm học mới, số tiền 4.780.000 đồng (không có danh sách cấp phát trực tiếp đến người sử dụng).

+ Giấy rút dự toán số 63 ngày 06/7/2023, chuyển trả tiền nước uống tinh khiết kỳ II năm học 2022-2023, số tiền 20.190.000 đồng (Người mua hàng là Phan Thị An, người đề nghị thanh toán là Ma Thị Yến)

+ Giấy rút dự toán số 126 ngày 19/12/2023, chuyển tiền dịch vụ số liên lạc điện tử học kỳ II năm học 2022-2023 theo hoá đơn số 00000353 ngày 04/01/2023 số tiền 9.311.000 đồng (Người mua hàng Ma Thị Yến, người đề nghị thanh toán Trần thị Phương Linh).

+ Uỷ nhiệm chi số 157 ngày 28/12/2023, chuyển tiền mua loa, bộ xử lý tín hiệu, số tiền 15.200.000 đồng (Không ghi rõ chủng loại, nguồn gốc xuất xứ hàng hoá).

- Về sổ sách: Sổ kế toán chưa đầy đủ thủ tục pháp lý cụ thể: Bìa sổ kế toán không ngày tháng năm mở sổ, khoá sổ, giữa 02 trang của sổ kế toán không có đóng dấu giáp lai của đơn vị đã vi phạm điều 24 Luật Kế toán năm 2015; khoản

5 điều 5 Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp

3. Công tác quản lý sử dụng nguồn thu khác

Trường Mầm non Túc Duyên thực hiện quản lý thu, chi các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh như:

- Khoản thu theo quy định: *Tiền học phí*
- Khoản thu thoả thuận: *Ăn bán trú, Phục vụ chăm sóc, quản lý bán trú năm; Phục vụ sinh hoạt bán trú hàng tháng; Nước uống tinh khiết; Mua học liệu cho trẻ; Trồng hè; tin nhắn điện tử; Làm quen với ngoại ngữ.*
- Thu khác: *Chăm sóc sức khoẻ ban đầu, Kinh phí công đoàn cấp trên cấp; tiền thi đua, khen thưởng.*

3.1. Tiền học phí

a. Việc thực hiện dự toán thu, chi

STT	Nội dung	Số liệu quyết toán năm của đơn vị (đồng)	Số liệu thanh tra (đồng)	Chênh lệch giảm
1	Tổng thu	1.623.695.000	1.623.695.000	0
1.1	Năm 2022 chuyển sang	935.000	935.000	
	<i>Trích 40% để CCTL</i>	<i>256.800</i>	<i>256.800</i>	
	<i>Để lại 60% chi hoạt động</i>	<i>678.200</i>	<i>678.200</i>	
1.2	Thu trong 2 năm	1.622.760.000	1.622.760.000	
	<i>Trích 40% để CCTL</i>	<i>649.104.000</i>	<i>649.104.000</i>	
	<i>Để lại 60% chi hoạt động</i>	<i>973.656.000</i>	<i>973.656.000</i>	
2	Số kinh phí để chi hoạt động và cải cách tiền lương	1.623.695.000	1.623.695.000	0
2.1	Trích 40% để CCTL	649.360.800	649.360.800	
2.2	Để lại 60% chi hoạt động	974.334.200	974.334.200	
3	Tổng chi trong 02 năm	1.290.800.200	1.290.800.200	0
3.1	Chi cải cách tiền lương	316.463.000	316.463.000	
3.2	Tổng kinh phí chi hoạt động	974.337.200	974.337.200	
4	Tồn quỹ	332.894.800	332.894.800	0
4.1	Nguồn cải cách tiền lương	332.894.800	332.894.800	
4.2	Nguồn kinh phí hoạt động	0	0	

b. Về chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý thu, chi

** Ưu điểm*

Trường Mầm non Túc Duyên thu học phí năm học 2021-2022, mức thu học phí thực hiện theo quy định của Nghị quyết số 12/2021/NQ-HĐND ngày 21/8/2021 của HĐND tỉnh Thái Nguyên; Năm học 2022-2023, mức thu học phí thực hiện theo quy định của Nghị quyết số 18/2022/NQ-HĐND ngày 29/8/2022 của HĐND tỉnh Thái Nguyên; Năm học 2023-2024, mức thu học phí thực hiện theo quy định của Nghị quyết số 16/2023/NQ-HĐND ngày 29/9/2023 của HĐND tỉnh Thái Nguyên.

Trong năm học 2021-2022; 2022-2023; 2023-2024, nhà trường thực hiện thu tiền học phí của học sinh bằng chuyển khoản qua ngân hàng thương mại. Trong kỳ thanh tra, đơn vị đã thực thu số tiền học phí là 1.623.695.000 đồng và nộp 100% vào tài khoản tiền gửi tại ngân hàng, Kho bạc nhà nước; trích 40% từ nguồn học phí với số tiền 649.360.800 đồng để thực hiện nguồn cải cách tiền lương, 60% với tổng số tiền 974.334.200 đồng để bổ sung chi hoạt động thường xuyên của đơn vị theo đúng quy định.

Nhà trường có mở sổ sách kế toán và hạch toán các khoản thu theo đúng Luật Kế toán.

Các khoản chi được hạch toán theo quy định, chi đúng mục đích.

Có công khai quyết toán, thu chi hằng năm tới phụ huynh học sinh và niêm yết công khai tại bảng tin của nhà trường.

** Tồn tại, thiếu sót*

Trong năm học 2021-2022; 2022-2023; 2023-2024, nhà trường mua đồ dùng thiết bị phục vụ chuyên môn nhưng không có danh sách cấp phát trực tiếp cho người sử dụng (Ủy nhiệm chi số 123 ngày 08/11/2022, chuyển tiền mua đồ dùng thiết bị phục vụ chuyên môn phòng học thể dục, số tiền 19.220.000 đồng).

3.2. Nguồn thu thoả thuận, thu hộ năm 2022 và năm 2023

a. Việc thực hiện dự toán thu, chi

STT	Nội dung	Số liệu quyết toán năm của đơn vị (đồng)	Số liệu thanh tra (đồng)	Chênh lệch giảm
1	Số dư năm trước mang sang	73.125.601	73.125.601	0
1.1	Thu thoả thuận	58.949.300	58.949.300	
1.2	Thu khác	14.176.301	14.176.301	

2	Tổng thu 02 năm	3.367.902.211	3.367.902.211	0
1.1	Thu thoả thuận	3.231.924.600	3.231.924.600	
1.2	Thu khác	219.077.611	219.077.611	
2	Tổng chi 02 năm	3.260.216.775	3.260.216.775	0
2.1	Thu thoả thuận	3.129.747.775	3.129.747.775	
2.2	Thu khác	208.264.460	208.264.460	
3	Tồn quỹ cuối kỳ	180.811.037	180.811.037	0
3.1	Thu thoả thuận	161.126.125	161.126.125	
3.2	Thu khác	24.989.452	24.989.452	

b. Về chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý thu, chi

** Ưu điểm*

- Năm 2022 và năm 2023, trường Mầm non Túc Duyên xây dựng kế hoạch thu, chi đảm bảo nguyên tắc thu đủ chi, không vì mục đích thương mại, thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, nhà trường thoả thuận thống nhất với cha mẹ học sinh (bằng văn bản) tại cuộc họp toàn thể cha mẹ học sinh lớp, trường và thông báo công khai trên bảng tin của nhà trường; dự toán thu - chi năm học 2021-2022; 2022-2023; 2023-2024 đều được UBND phường Túc Duyên và phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố phê duyệt. Kinh phí được nộp vào Kho bạc nhà nước, ngân hàng thương mại theo quy định.

- Quá trình thực hiện thu, chi đều có sổ sách theo dõi, có chứng từ kế toán kèm theo.

** Tồn tại, thiếu sót*

- Việc nhà trường thực hiện thu các khoản thu khác bằng chuyển khoản qua ngân hàng thương mại nhưng kế toán thực hiện viết phiếu thu là không đúng quy định.

- Chứng từ kế toán sắp xếp chưa khoa học, việc lưu trữ chứng từ chưa đầy đủ theo quy định.

- Việc giao nhận thực phẩm giữa nhà cung ứng hàng hoá với nhà trường chỉ có đại diện Ban Giám hiệu, kế toán, nhà bếp, Ban Thanh tra nhân dân của trường mà không mời đại diện phụ huynh học sinh chứng kiến là chưa đảm bảo việc công khai minh bạch theo quy định.

- Một số chứng từ chưa đảm bảo nguyên tắc tài chính, cụ thể: mua đồ dùng phục vụ trực tiếp cho trẻ năm học 2022-2023 không ghi rõ nguồn gốc xuất xứ hàng hoá, thiếu danh sách ký nhận bàn giao cho người trực tiếp quản lý sử dụng, cụ thể:

+ Giấy rút dự toán số 1031922060358599 ngày 03/6/2022, chuyển tiền mua đồ dùng phục vụ trực tiếp cho trẻ số tiền 5.676.000 đồng; Giấy rút dự toán số 1030222L14683551 ngày 14/12/2022, chuyển tiền mua đồ dùng phục vụ trực tiếp cho trẻ năm học 2022-2023, số tiền 41.570.000 đồng (không ghi rõ nguồn gốc xuất xứ hàng hoá, thiếu danh sách ký nhận bàn giao cho người trực tiếp quản lý sử dụng)

+ Ủy nhiệm chi số 123 ngày 08/11/2022, chuyển tiền mua đồ dùng thiết bị phục vụ chuyên môn phòng học thể dục, số tiền 19.220.000 đồng (thiếu danh sách ký nhận bàn giao cho người trực tiếp quản lý sử dụng);

+ Giấy rút dự toán số 1031922K25182103 ngày 25/11/2022, thanh toán tiền điện văn phòng tháng 10/2022, số tiền 3.060.288 đồng; Giấy rút dự toán số 1031922L05257374 ngày 05/12/2022, chuyển tiền ga tháng 11/2022, số tiền 13.200.000 đồng (thủ trưởng đơn vị chưa duyệt chi trên hoá đơn nhưng kế toán vẫn làm thủ tục thanh toán)

4. Công tác quản lý tài sản, công cụ dụng cụ

Năm 2021, 2022, nhà trường đã mở sổ theo dõi tài sản cố định, sổ theo dõi công cụ dụng cụ; báo cáo tài chính năm đều phản ánh sự tăng, giảm tài sản và xác định nguồn kinh phí hình thành tài sản cố định. Hạch toán cơ bản đầy đủ việc tăng giảm tài sản cố định và tính khấu hao cho các tài sản theo Thông tư số 45/2018/TT-BTC ngày 07/5/2018 của Bộ Tài chính quy định chế độ quản lý tài chính, tính hao mòn tài sản cố định trong các cơ quan Nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập và các tổ chức có sử dụng ngân sách Nhà nước. Tuy nhiên, một số công cụ dụng cụ văn phòng mua sắm năm 2022, 2023 chưa được cập nhật đầy đủ trong sổ theo dõi công cụ, dụng cụ.

5. Việc chấp hành pháp luật về kế toán

- Về sổ sách:

+ Hệ thống sổ sách trong 02 năm đã mở đầy đủ sổ sách kế toán, cập nhật kịp thời các nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo phương pháp Nhật ký - sổ cái.

+ Sổ kế toán chưa đầy đủ thủ tục pháp lý cụ thể: Bìa sổ kế toán không có ngày tháng năm mở sổ, khoá sổ, giữa 02 trang của sổ kế toán không có đóng dấu giáp lai của đơn vị là chưa đảm bảo theo quy định tại điều 24 Luật Kế toán năm 2015; khoản 5 điều 5 Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

- Về báo biểu, báo cáo: Định kỳ đơn vị đã lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách năm gửi phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố. Năm 2022, 2023, trường Mầm non Túc Duyên, thành phố Thái Nguyên chưa được cơ quan có thẩm quyền thẩm tra phê duyệt quyết toán.

C. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

1.1. Về chấp hành quy định của pháp luật về quản lý thu, chi ngân sách nhà nước cấp

- Năm 2022 và năm 2023, trường Mầm non Túc Duyên đã xây dựng và ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ theo quy định. Trong quá trình thực hiện, nhà trường cơ bản bám sát theo dự toán đã được phê duyệt, thực hiện theo Quy chế chi tiêu nội bộ và định mức chi hiện hành, thực hiện công tác quản lý thu, chi ngân sách cơ bản đảm bảo nguyên tắc kế toán tài chính.

- Thanh toán kịp thời đầy đủ các khoản chi lương, phụ cấp lương cho cán bộ, giáo viên, nhân viên trong nhà trường.

1.2. Về chấp hành quy định của pháp luật về quản lý sử dụng kinh phí ngoài ngân sách nhà nước cấp

- Năm 2022 và năm 2023, trường Mầm non Túc Duyên đã xây dựng kế hoạch và dự toán thu chi, triển khai lấy phiếu xin ý kiến của phụ huynh học sinh, thực hiện các bước theo hướng dẫn của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên, UBND thành phố Thái Nguyên, phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố Thái Nguyên và được sự ủng hộ của các bậc phụ huynh học sinh.

- Thực hiện nghiêm túc việc công khai dự toán, quyết toán các khoản thu tới phụ huynh học sinh và được niêm yết tại bảng tin của nhà trường theo quy định.

1.3. Việc chấp hành chế độ kế toán

- Năm 2022 và năm 2023, đơn vị đã lập Báo cáo tài chính, Báo cáo quyết toán gửi phòng Giáo dục và Đào tạo, phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố theo quy định.

- Nhà trường đã thực hiện việc chi trả các chế độ chính sách cho giáo viên, nhân viên trong nhà trường đầy đủ, kịp thời. Ngoài ra, thực hiện việc chi trả các chế độ, chính sách theo quy định đối với học sinh đảm bảo đầy đủ, đúng định mức, đúng đối tượng.

- Nhà trường thực hiện đầy đủ việc công khai tài chính nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp và các nguồn thu khác theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn công khai 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 tháng 9 năm 2019 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Bộ Tài chính; Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28 tháng 12 năm 2017 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo về việc thực hiện công khai đối với cơ sở giáo dục và đào tạo thuộc hệ thống giáo dục quốc dân. Hình thức công khai: Gửi văn bản cho phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố, niêm yết công khai tại bảng tin của nhà trường.

2. Hạn chế, tồn tại

Qua thời kỳ thanh tra từ năm 2022 và năm 2023, bên cạnh những ưu điểm thì nhà trường còn một số hạn chế, tồn tại như sau:

2.1. Về quản lý sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp

- Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan đến hoạt động của đơn vị, kế toán lập một số chứng từ thanh toán chưa hợp lệ, chưa đảm bảo nguyên tắc tài chính như: Nội dung trong Hợp đồng kinh tế và Biên bản nghiệm thu bàn giao không khớp nhau, không lập danh sách cấp phát đồ dùng, thiết bị phục vụ công tác chuyên môn trực tiếp đến người sử dụng; hàng hoá mua sắm không ghi rõ chủng loại, nguồn gốc, xuất xứ hàng hoá.

- Việc ghi sổ quỹ tiền mặt năm 2022 chưa đúng theo quy định.

- Một số công cụ, dụng cụ văn phòng chưa cập nhật đầy đủ trong sổ theo dõi công cụ dụng cụ theo quy định .

- Sổ kế toán chưa đầy đủ thủ tục pháp lý cụ thể: Bìa sổ kế toán không ghi ngày tháng năm mở sổ, khoá sổ, các trang của sổ chưa được đánh số từ 01 đến hết, giữa 02 trang của sổ kế toán không có đóng dấu giáp lai của đơn vị là chưa đảm bảo theo quy định tại điều 24 Luật Kế toán năm 2015; khoản 5 điều 5 Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp

2.2. Về quản lý sử dụng nguồn thu khác

- Chứng từ kế toán sắp xếp chưa khoa học, việc lưu trữ chứng từ kế toán chưa đầy đủ theo quy định.

- Thực hiện thanh toán mua sắm đồ dùng phục vụ cho hoạt động bán trú của học sinh chưa chặt chẽ, cụ thể: không lập danh sách cấp phát đồ dùng, thiết bị phục vụ công tác chuyên môn trực tiếp đến người sử dụng, hàng hoá mua sắm không ghi rõ chủng loại, nguồn gốc, xuất xứ hàng hoá.

- Việc giao nhận thực phẩm giữa nhà cung ứng hàng hoá với nhà trường chỉ có đại diện Ban Giám hiệu, kế toán, nhà bếp, Ban Thanh tra nhân dân của trường mà không mời đại diện phụ huynh học sinh chứng kiến là chưa đảm bảo việc công khai minh bạch theo quy định

Qua thanh tra những khoản chi trên là có thật, không phát hiện tham nhũng, tiêu cực.

3. Nguyên nhân

Hiệu trưởng nhà trường đồng thời là chủ tài khoản chưa được đào tạo cơ bản về công tác quản lý tài chính, chưa có kinh nghiệm trong quản lý kinh tế; chưa thường xuyên kiểm tra, giám sát hoạt động tài chính - kế toán.

Viên chức làm công tác kế toán chưa cập nhật kịp thời các văn bản hướng dẫn của Bộ, ngành và của tỉnh để tham mưu cho chủ tài khoản trong việc thực

hiện các quy định, hướng dẫn về công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác của nhà trường.

4. Trách nhiệm

Các khuyết điểm về công tác quản lý tài chính và sử dụng ngân sách và các nguồn thu khác, thuộc trách nhiệm của kế toán đơn vị, Hiệu trưởng, hiệu phó được phân công phụ trách ăn bán trú và một số cá nhân có liên quan.

D. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Để khắc phục những tồn tại, thiếu sót trong công tác quản lý tài chính tại đơn vị thời gian qua; nhằm nâng cao ý thức trách nhiệm, tăng cường kỷ cương, kỷ luật tài chính, tài sản từng bước đưa công tác quản lý tài chính, tài sản vào nề nếp, thực hiện đúng Luật Ngân sách Nhà nước, Luật Kế toán, nguyên tắc chế độ tài chính. Từ kết quả thanh tra, Chánh Thanh tra thành phố Thái Nguyên xử lý như sau:

1. Đối với Trường Mầm non Túc Duyên

- Thực hiện nghiêm túc về thủ tục thanh toán đối với các chứng từ chi đảm bảo đúng nguyên tắc tài chính. Đơn vị cần phối hợp với Ban đại diện cha mẹ học sinh để rà soát, kiểm tra, đối chiếu việc thu, chi các loại quỹ do phụ huynh học sinh đóng góp.

- Thực hiện nghiêm quy chế dân chủ, công khai minh bạch tài chính trong việc giao nhận thực phẩm phục vụ ăn bán trú, đồng thời nâng cao chất lượng hoạt động của Ban Thanh tra nhân dân tại trường học.

- Ban Giám hiệu trường Mầm non Túc Duyên: Tổ chức đánh giá ưu khuyết điểm trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo, quản lý tài chính ngân sách; kiểm điểm rút kinh nghiệm các cá nhân có liên quan đến các tồn tại khuyết điểm nêu trên. Chỉ đạo, chấn chỉnh khắc phục kịp thời các tồn tại, hạn chế thuộc lĩnh vực, nhiệm vụ của từng bộ phận cá nhân có liên quan và tăng cường tự kiểm tra, giám sát về hoạt động tài chính của nhà trường trong những năm tiếp theo.

- Thực hiện niêm yết Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc của đơn vị ít nhất 15 ngày liên tục theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 49 Nghị định 43/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Thanh tra. Trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày ban hành kết luận thanh tra, báo cáo kết quả thực hiện các nội dung theo kết luận thanh tra, đồng thời tập hợp các tài liệu kèm theo gửi về Thanh tra thành phố Thái Nguyên để theo dõi.

2. Đối với phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố

Tăng cường chỉ đạo, kiểm tra, hướng dẫn các đơn vị trường học trên địa bàn thành phố thực hiện đúng việc quản lý và sử dụng các nguồn thu ngoài ngân sách nộp về Kho bạc nhà nước nơi đơn vị giao dịch các nguồn thu theo hướng dẫn hàng năm của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên, phòng Giáo dục và

Đào tạo thành phố Thái Nguyên, theo dõi và quản lý các khoản thu đầy đủ trên hệ thống sổ sách kế toán theo quy định hiện hành.

Thường xuyên hướng dẫn cho các trường học đóng trên địa bàn thành phố tổng hợp các nguồn kinh phí thu, chi trong năm, trình cấp có thẩm quyền thẩm tra, phê duyệt quyết toán tài chính theo quy định. Hằng năm, tổ chức phê duyệt kế hoạch mua sắm, bổ sung thiết bị, đồ dùng, đồ chơi phục vụ năm học mới cho các trường mầm non trên cơ sở đảm bảo tốt cho việc dạy và học. Thực hiện sử dụng nguồn kinh phí hợp lý, đúng mục đích, hiệu quả, tránh lãng phí và tiết kiệm ngân sách Nhà nước.

Tổ chức tập huấn cho chủ tài khoản và kế toán về công tác quản lý tài chính, nhất là công tác quản lý, sử dụng các nguồn thu ngoài ngân sách nhà nước.

3. Đề nghị Ban Đại diện cha mẹ học sinh trường mầm non Túc Duyên

Phối hợp tốt với nhà trường trong việc tổ chức giao nhận thực phẩm hằng ngày phục vụ ăn bán trú đảm bảo công khai minh bạch theo quy định.

4. Đề nghị Văn phòng HĐND và UBND thành phố công khai Kết luận này trên Cổng thông tin điện tử của thành phố Thái Nguyên.

Trên đây là Kết luận của Chánh Thanh tra thành phố Thái Nguyên về công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác đối với Trường Mầm non Túc Duyên. Yêu cầu Ban Giám hiệu trường Mầm non Túc Duyên chỉ đạo thực hiện nghiêm túc các kiến nghị trong Kết luận này./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Thái Nguyên;
- Chủ tịch UBND thành phố;
- Phòng Giáo dục & Đào tạo TP;
- Trường Mầm non Túc Duyên;
- Các đơn vị có liên quan;
- Lưu: VT, TTR.

CHÁNH THANH TRA



Trần Nam Thái