

Số: 05 /KL-UBND

Định Quán, ngày 25 tháng 7 năm 2019

KẾT LUẬN THANH TRA
Việc quản lý, điều hành thu, chi tài chính năm 2018
tại trường Tiểu học Kim Đồng.

Ngày 03/6/2019, Chủ tịch UBND huyện ký ban hành Quyết định số 1164/QĐ-UBND về việc thành lập Đoàn Thanh tra, thanh tra việc quản lý, điều hành thu, chi tài chính tại trường Tiểu học Kim Đồng (TH Kim Đồng). Thời điểm thanh tra năm 2018 đối với nguồn ngân sách và năm học 2018-2019 đối với nguồn thu chi kinh phí khác.

Xét Báo cáo số 61/BC-ĐTT ngày 16/7/2019 của Đoàn Thanh tra về kết quả thanh tra tại trường TH Kim Đồng; Chủ tịch UBND huyện Định Quán Kết luận thanh tra như sau:

Phần 1: KHÁI QUÁT ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH.

Trường Tiểu học Kim Đồng được thành lập từ năm 1995 theo Quyết định số 90/QĐ-TC ngày 15/7/1995 Sở giáo dục Đào tạo Đồng Nai. Được sự quan tâm của lãnh đạo các cấp, hiện nay cơ sở vật chất nhà trường khá đầy đủ, khang trang đảm bảo nhu cầu dạy và học. Tháng 9/2016, Trường TH Kim Đồng nhận quyết định xác nhập Trường Tiểu học Thanh Tùng.

Năm học 2018 - 2019, trường có 25 lớp với 683 học sinh. Tổng số giáo viên, công nhân viên là: 50 người, trong đó: Ban giám hiệu : 03 người, giáo viên 37 người, TPT 01 người, nhân viên :01 kế toán, 01 văn thư, 01 y tế, 01 thiết bị, 01 thư viện, 01 phục vụ, 03 bảo vệ. Bộ phận tài chính của trường gồm có 01 chủ tài khoản, 01 kế toán và 01 thủ quỹ.

Phần 2: KẾT QUẢ THANH TRA.

Các nguồn kinh phí trường thu, chi là: Ngân sách huyện cấp và các khoản thu đầu năm học và quỹ công đoàn... Đoàn Thanh tra tiến hành kiểm tra sổ sách, chứng từ thu chi tại đơn vị, kết hợp thẩm tra, xác minh các cá nhân và tổ chức có liên quan. Kết quả thể hiện:

I. NGUỒN KINH PHÍ NGÂN SÁCH:

1. Dự toán thu - chi ngân sách năm 2018:

a. Dự toán thu - chi ngân sách năm 2018:

- Kinh phí tồn năm 2017 chuyển sang: 33.850.237 đồng.

- Tổng dự toán đầu năm được UBND huyện giao: 6.691.420.000 đồng. Cụ thể:

Ngày 22/12/2017, UBND huyện Định Quán ban hành Quyết định số 3610/QĐ-UBND về việc giao chỉ tiêu kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2018; Thông báo số 653//TB-TCKH ngày 22/12/2017 của Phòng Tài chính Kế hoạch về

thông báo dự toán thu - chi năm 2018. Theo đó, dự toán được giao là: **6.691.420.000 đồng, gồm:**

- + Tiền lương, phụ cấp và các khoản đóng góp: 6.300.420.000 đồng
- + Kinh phí hoạt động: 385.000.000 đồng
- + Cài đặt phần mềm quản lý tài sản Misa: 6.000.000 đồng

b. Thực hiện dự toán năm 2018:

Trong năm 2018, Trường tiểu học Kim Đồng được điều chỉnh, bổ sung tăng dự toán chi năm 2018 với tổng số tiền **463.311.344 đồng**; cụ thể như sau:

- Ngày 05/3/2018, Phòng Tài chính Kế hoạch có Thông báo số 79/TB-TCKH về việc bổ sung tăng dự toán chi năm 2018 với số tiền: **24.300.000 đồng**. Cụ thể:

- + Thừa giờ năm học 2016 - 2017: 24.300.000 đồng

- Ngày 21/5/2018, Phòng Tài chính Kế hoạch có Thông báo số 189/TB-TCKH về việc bổ sung dự toán chi năm 2018 với số tiền: **35.349.000 đồng**; cụ thể:

- + Phụ cấp cho giáo viên dạy HSKT từ tháng 1-5/2015: 5.603.000 đồng
- + Phụ cấp cho giáo viên dạy HSKT NH 2015-2016: 14.710.000 đồng
- + Phụ cấp cho giáo viên dạy HSKT NH 2016-2017: 15.036.000 đồng

- Ngày 04/9/2018, Phòng Tài chính Kế hoạch có Thông báo số 387/TB-TCKH về việc điều chỉnh, bổ sung dự toán chi năm 2018 với số tiền: **86.212.317 đồng**; cụ thể:

- + Giảm dự toán chi nguồn kinh phí tự chủ: **85.631.534 đồng**
- . Thu hồi dự toán chi con người tồn cuối năm 2017: 35.542.965 đồng
- . Thu hồi quỹ lương năm 2018: 54.088.569 đồng
- + Bổ sung dự toán chi nguồn kinh phí không tự chủ: **171.843.851 đồng**
- . Trợ cấp tết Nguyên đán 2018: 53.000.000 đồng
- . Thừa giờ năm học 2017-2018: 107.793.851 đồng
- . Phụ cấp giáo viên dạy thể dục HK2/2017-2018: 11.050.000 đồng

- Ngày 20/11/2018, Phòng Tài chính Kế hoạch có Thông báo số 525/TB-TCKH về việc sung dự toán chi năm 2018 với số tiền: **314.299.547 đồng**; cụ thể:

- + Quỹ lương tăng theo Nghị định 72/2018/NĐ-CP: 212.104.322 đồng
- + BHTN tăng theo Nghị định 72/2018/NĐ-CP: 1.246.499 đồng
- + Nâng lương thường xuyên 2018: 74.372.934 đồng
- + Nâng phụ cấp thâm niên nhà giáo 2018: 26.575.792 đồng.

- Ngày 05/12/2018, Phòng Tài chính Kế hoạch có Thông báo số 598/TB-TCKH về việc điều chỉnh, bổ sung dự toán chi năm 2018 với số tiền: **3.150.480 đồng**; cụ thể:

- + Giảm dự toán chi nguồn kinh phí tự chủ: **125.465.843 đồng**
- . Giảm quỹ lương năm 2018: 125.465.843 đồng
- + Bổ sung dự toán chi nguồn kinh phí không tự chủ: **128.616.323 đồng**
- . Cài đặt phần mềm quản lý thiết bị: 9.000.000 đồng
- . Phụ cấp ưu đãi cho giáo viên dạy học sinh khuyết tật: 70.796.000 đồng;
- . Phụ cấp cho GVTD dạy thực hành HKI/2018-2019: 11.008.800 đồng
- . Phụ cấp giáo viên dạy thể dục HK1/2018-2019: 11.050.000 đồng

. Phụ cấp cho GV dạy lớp ghép HKI/2018-2019	20.349.600 đồng
c. Tổng kinh phí được sử dụng trong năm là:	7.188.581.581 đồng
- Kinh phí tồn năm 2017 chuyển sang:	33.850.237 đồng
- Dự toán UBND huyện giao đầu năm:	6.691.420.000 đồng
- Dự toán bổ sung trong năm:	463.311.344 đồng
+ Tiền lương, phụ cấp và các khoản đóng góp:	-155.254.412 đồng
+ Kinh phí hoạt động thường xuyên:	-31.542.965 đồng
+ Bổ sung hoạt động không thường xuyên:	650.108.721 đồng

2. Quyết toán thu, chi ngân sách năm 2018:

- Tổng kinh phí được sử dụng trong năm:	7.188.581.581 đồng.
- Tổng kinh phí đã chi đề nghị quyết toán:	7.016.106.059 đồng.
- Kinh phí hủy:	0 đồng.
- Tổng kinh phí được quyết toán:	7.015.966.059 đồng.
- Kinh phí xuất toán:	140.000 đồng.
- Tồn:	172.475.522 đồng.
+ Tồn dự toán ở KBNN:	172.475.522 đồng.
+ Tồn tiền mặt:	0 đồng.

* Biểu chi tiết kinh phí được quyết toán:

STT	Mục	Nội dung	Năm 2018
1	6000	Tiền lương	3.006.214.677
2	6050	Tiền công	122.960.600
3	6100	Phụ cấp lương	2.540.873.302
4	6200	Tiền thưởng	14.116.000
5	6250	Phúc lợi tập thể	24.248.818
6	6300	Các khoản đóng góp	886.379.179
7	6400	Các khoản TT khác cho cá nhân	74.739.100
8	6500	TT dịch vụ công cộng	40.783.992
9	6550	Vật tư văn phòng	113.454.800
10	6600	Thông tin, tuyên truyền, liên lạc	5.093.900
11	6700	Công tác phí	5.800.000
12	6750	Chi phí thuê mướn	6.300.000
13	6900	Sửa chữa TS phục vụ CTCM	18.269.000
14	6950	Mua sắm TSCĐ	19.600.000
15	7000	Chi phí NVCM của từng ngành	89.832.691
16	7050	Mua sắm TS Vô hình	15.000.000

17	7750	Chi khác	32.300.000
Cộng	7.015.966.059		

a. Kết quả xét duyệt quyết toán: Ngày 10/4/2019, Phòng Tài chính - Kế hoạch đã có Thông báo số 142/TB-TCKH về việc xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2018 của Trường Tiểu học Kim Đồng thể hiện:

Chứng từ chuyển khoản số 107 ngày 21/12/2018, chi khoản văn phòng phẩm học kỳ 1 năm học 2018-2019, với tổng số tiền 5.320.000 đồng. Trong đó, có chi khoản văn phòng phẩm cho giáo viên Lê Bá Bảy đã chuyển công tác từ tháng 9/2018 với số tiền **140.000 đồng** là không đúng quy định. Đơn vị phải thu hồi khoản chi sai và nộp ngân sách huyện trước ngày 15/4/2019.

b. Nhận xét của Đoàn Thanh tra:

*** Về lập dự toán và hồ sơ thanh quyết toán năm 2018:**

- Dự toán chi được Trường cân đối phân bổ vào 04 mục chi cơ bản;
- Trường lập báo cáo tài chính đúng biểu mẫu quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- Trong năm 2018, trường TH Kim Đồng phát sinh 02 trường hợp giáo viên nghỉ hưu theo quy định và 01 trường hợp giáo viên có đơn xin nghỉ việc nhưng Kế toán trường TH Kim Đồng không lập thủ tục giám trừ dự toán đối với các khoản chi cho con người gửi Phòng Tài chính - Kế hoạch để thông báo giảm trừ dự toán dẫn đến cuối năm ngân sách 2018 còn tồn dự toán chi con người với tổng số tiền 171.552.676 đồng. Sau khi Phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định Quyết toán năm ngân sách 2018, trường TH Kim Đồng đã đề nghị huỷ dự toán số tiền tồn dự toán chi con người 171.552.676 đồng, không chuyển sang năm ngân sách 2019.

*** Kiểm tra việc thực hiện chi năm 2018:**

Sau khi tiến hành kiểm tra toàn bộ chứng từ chi năm 2018 của Trường TH Kim Đồng và Thông báo số 142/TB-TCKH về việc xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2018 của Trường Tiểu học Kim Đồng thể hiện: Các chứng từ chi được lưu giữ theo quý, sắp xếp gọn gàng, ngăn nắp; các chứng từ kiểm chứng, các hóa đơn, hợp đồng lưu giữ đầy đủ kèm theo chứng từ chi. Đoàn thanh tra thống nhất một số nội dung nhận xét của Phòng Tài chính - Kế hoạch và ghi nhận kết quả khắc phục nộp ngân sách số tiền **140.000 đồng** chi khoản văn phòng phẩm cho giáo viên Lê Bá Bảy đã chuyển công tác từ tháng 9/2018 của Trường TH Kim Đồng theo giấy nộp trả kinh phí ngày 10/4/2019.

Tuy nhiên, qua kiểm tra còn Đoàn Thanh tra nhận thấy còn tồn tại, hạn chế trong quá trình quản lý thu, chi ngân sách tại Trường TH Kim Đồng, cụ thể về việc chi trả lương, các khoản phụ cấp theo lương, các khoản chi cho con người:

- **Việc nhà trường trừ tiền vào quỹ lương hàng tháng của cá nhân như:** Tiền quỹ tương trợ, tiền nợ giữa các cá nhân, tiền trả gốc và lãi vay ngân hàng (vay tiền của Ngân hàng Thương Tín), tiền quỹ tham quan, tiền ứng lương để chuyển khoản vào tài khoản cá nhân của giáo viên hoặc thủ quỹ để rút tiền mặt hoàn trả và nộp trả ngân hàng là không đúng quy định.

- **Về hồ sơ chi trả tiền thừa giờ năm học 2016 - 2017 và năm học 2017 - 2018 của trường TH Kim Đồng thể hiện:** nhà trường lập hồ sơ chi trả **47 tiết học** với tổng

số tiền **5.980.897 đồng** không đúng thực tế theo: Bảng phân công chuyên môn, thời khoá biểu giáo viên, thời khoá biểu giáo viên bộ môn, bảng kê thừa giờ do các giáo viên lập, cụ thể:

+ Năm học 2016 - 2017: Thanh toán tiền thừa giờ không đúng thực tế **20 tiết** cho các giáo viên lập bảng kê thừa giờ với tổng số tiền là **2.273.272 đồng** (có bảng kê chi tiết kèm theo).

+ Năm học 2017 - 2018: Thanh toán tiền thừa giờ không đúng thực tế **27 tiết** cho các giáo viên lập bảng kê thừa giờ với tổng số tiền là **3.707.625 đồng** (có bảng kê chi tiết kèm theo).

Liên quan nội dung này, qua đối chiếu với kết quả kiểm tra xác minh theo đơn phản ánh của ông Lê Bá Bảy - giáo viên trường Tiểu học Kim Đồng về việc xét giáo viên dôi dư và chi trả tiền thừa giờ năm học 2016 - 2017 của trường Tiểu học Kim Đồng tại Báo cáo số 107/BC-PGDĐT ngày 27/8/2018 của Phòng Giáo dục & Đào tạo thể hiện: Phòng đã yêu cầu trường Tiểu học Kim Đồng thu hồi số tiền **104.781 đồng** nộp ngân sách nhà nước do thanh toán tiền thừa giờ **01 tiết** năm học 2016 - 2017 cho ông Nguyễn Sỹ Hoà - giáo viên trường Tiểu học Kim Đồng không đúng quy định. Trường Tiểu học Kim Đồng đã nộp ngân sách nhà nước số tiền **104.781 đồng**. Như vậy, còn **46 tiết học** với tổng số tiền **5.876.116 đồng** thanh toán không đúng thực tế (năm học 2016 -2017: **19 tiết** với tổng số tiền **2.168.491 đồng**, năm học 2017 - 2018: **27 tiết** với tổng số tiền **3.707.625 đồng**).

II. CÁC NGUỒN THU, CHI KHÁC:

1. Các khoản thoả thuận và vận động các quỹ đầu năm học 2018-2019:

a. Về cơ sở thu; trình tự, thủ tục thu:

*** Cơ sở thu:**

Đầu năm nhà trường làm Tờ trình về việc xin thu các khoản thoả thuận và vận động các quỹ năm học 2018-2019 dựa trên chỉ tiêu phát triển số lượng học sinh Khối 1 theo phê duyệt của Phòng Giáo dục. Trên cơ sở đó ngày 26/07/2018, Trường TH Kim Đồng có Tờ trình số 02/TTr-LT-THKĐ-BĐDCMHS về việc xin thu các khoản thoả thuận và vận động các quỹ năm học 2018-2019 và được UBND xã Gia Canh (do ông Vũ Mạnh Dương - Phó Chủ tịch UBND xã ký xác nhận) thống nhất, chấp thuận cho thu. Theo đó:

*** Khoản thu đầu năm học đối với học sinh khối lớp 1: 180.000 đồng/hs, gồm các khoản sau:**

- Học bạ, bìa bao:	13.500 đ/hs;
- Phù hiệu (03 cái):	10.500 đ/hs;
- Sổ liên lạc + bìa bao:	9.500 đ/hs;
- Ghế chào cờ:	35.000 đ/hs;
- Sổ sức khỏe:	6.000 đ/hs;
- Đơn tuyển sinh:	1.000 đ/hs;
- Lô gô:	9.000 đ/hs;
- Giấy thi, đề thi:	10.000 đ/hs;
- Túi hồ sơ:	3.500 đ/hs;
- Đồng phục thể dục:	82.000 đ/hs.

*** Khoản thu đầu năm học đối với học sinh khối 2,3,4,5: 39.000 đồng/hs, gồm các khoản sau:**

- Phù hiệu (03 cái): 10.500 đ/hs;
- Sổ liên lạc + bìa bao: 9.500 đ/hs;
- Lô gô: 9.000 đ/hs.
- Giấy thi, đề thi: 10.000 đ/hs.

*** Khoản thu thỏa thuận năm học 2018 - 2019:**

- Tiền vệ sinh hành lang, nhà vệ sinh (trừ điểm lẻ): 40.000 đ/hs;

*** Về trình tự, thủ tục thu:** Đầu năm học Nhà trường trực tiếp thu tiền của học sinh bằng Phiếu thu theo mẫu số C40 - BB (Ban hành kèm theo TT 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính).

b. Kết quả kiểm tra hồ sơ, sổ sách, chứng từ thu, chi:

*** Các khoản thu đầu năm:**

- Tồn năm trước chuyển sang: 44.000 đồng.

- Tổng thu: 50.852.000 đồng, cụ thể:

- + Học bạ, bìa bao: 2.335.500 đồng;
- + Phù hiệu (03 cái): 7.150.500 đồng;
- + Sổ liên lạc + bìa bao: 6.469.500 đồng;
- + Ghế chào cờ: 6.055.000 đồng;
- + Sổ sức khỏe: 1.038.000 đồng;
- + Đơn tuyển sinh: 173.000 đồng;
- + Lô gô: 6.111.000 đồng;
- + Giấy thi, đề thi: 6.810.000 đồng;
- + Túi hồ sơ: 605.500 đồng;
- + Đồng phục thể dục: 14.104.000 đồng.

- Tổng chi: 49.167.000 đồng, cụ thể:

- + Học bạ: 1.190.000 đồng;
- + Phù hiệu (03 cái): 7.119.000 đồng;
- + Sổ liên lạc + bìa bao: 6.456.000 đồng;
- + Ghế chào cờ: 6.055.000 đồng;
- + Sổ sức khỏe: 1.038.000 đồng;
- + Đơn tuyển sinh: 173.000 đồng;
- + Lô gô: 6.084.000 đồng;
- + Giấy thi, đề thi: 6.342.500 đồng;
- + Túi hồ sơ: 605.500 đồng;
- + Đồng phục thể dục: 14.104.000 đồng.

- Tồn cuối năm: 1.729.000 đồng.

*** Các khoản thu thỏa thuận: (Tiền vệ sinh)**

- Tồn năm trước chuyển sang: 0 đồng.

- Tổng thu: 21.680.000 đồng

- Tổng chi: 20.000.000 đồng, cụ thể:

- + Thanh toán tiền công vệ sinh từ 05/8/2018 - 05/2019: 20.000.000 đồng;

(Nhà trường ký hợp đồng số 01/HĐ.THKĐ ngày 05/8/2018 với bà Nguyễn Thị Hà để tiến hành dọn vệ sinh trường học năm học 2018-2019. Theo đó, thanh toán số tiền 2.000.000 đ/tháng)

- **Tồn:** **1.680.000 đồng.**

*** Qua kiểm tra, Đoàn Thanh tra nhận thấy:**

Nhà trường không tổ chức họp thống nhất các khoản thu, các khoản thu vận động giữa BGH nhà trường cùng BCH Ban đại diện CMHS nhà trường; không xây dựng kế hoạch thu - chi, không thông qua các chi hội CMHS và không có ý kiến thống nhất từ CMHS toàn thể nhà trường trước khi có Tờ trình số 02/TTr-LT-TH.KĐ-BĐDCMHS ngày 26/7/2018.

Chứng từ thu, chi được lưu giữ đầy đủ, sắp xếp gọn gàng, ngăn nắp; Trường có mở sổ quỹ tiền mặt theo dõi việc thu, chi các khoản thu đầu năm, thực hiện xuất phiếu thu, chi đúng theo quy định. Tuy nhiên, nhà trường chưa cân đối việc thu - chi phát sinh theo thực tế đối với khoản thu học bạ, bìa bao đã thu được tổng số tiền **2.335.500 đồng** nhưng qua kiểm tra mới chỉ mua học bạ số tiền **1.190.000 đồng** còn tồn số tiền **1.145.500 đồng** chưa mua bìa bao.

2. Quỹ Công đoàn:

*** Về nhân sự:** Ban chấp hành Công đoàn trường gồm có 05 người, trong đó: 01 Chủ tịch, 01 Phó Chủ tịch kiêm thủ quỹ, 01 Kế toán, 02 Ủy viên kiêm ban kiểm tra công đoàn.

*** Về sổ sách:** Có mở 03 loại sổ thu - chi ngân sách công đoàn, sổ quỹ tiền mặt, sổ thu đoàn phí công đoàn.

*** Về thu, nộp và quyết toán kinh phí:**

- **Tổng thu: 98.167.600 đồng**, trong đó:

+ Tồn năm 2017 chuyển sang:	5.935.300 đ;
+ Thu đoàn phí công đoàn:	38.252.251 đ;
+ Kinh phí cấp trên cấp:	52.420.049 đ;
+ Thu khác:	1.560.000 đ.

- **Tổng chi: 87.263.930 đồng**, cụ thể:

+ Nộp đoàn phí cấp trên:	20.370.130 đ;
+ Phụ cấp cán bộ không chuyên trách:	14.147.800 đ;
+ Chi quản lý hành chính:	4.130.000 đ;
+ Chi hoạt động phong trào:	48.616.000 đ;

- **Tồn : 10.903.670 đồng.**

*** Qua kiểm tra, Đoàn Thanh tra nhận thấy:**

Công đoàn trường có mở sổ sách đầy đủ, thực hiện thu, chi và quyết toán ngân sách công đoàn trường định kỳ hàng quý tại Công đoàn giáo dục (thuộc Liên đoàn Lao động huyện) đúng thời gian quy định.

3. Việc tổ chức mở lớp dạy môn Tin học và trông giữ học sinh ngoài giờ học (dạy 02 buổi) năm học 2018 - 2019:

a. Về việc thực hiện mở lớp:

Ngày 23/10/2017, UBND huyện ban hành Công văn số 2725/UBND-VX về việc chấp thuận chủ trương cho các trường tiểu học công lập trên địa bàn huyện có đủ điều kiện mở lớp dạy tin học; trông giữ học sinh ngoài giờ học theo nguyện vọng của phụ huynh học sinh.

Trong năm học 2018-2019, căn cứ nội dung cuộc họp liên tịch giữa BGH nhà trường, Hội Phụ huynh học sinh và các bộ phận của nhà trường để thống nhất các khoản thu, mức thu và các khoản chi từ nguồn thu mở lớp tin học và tổ chức trông giữ học sinh ngoài giờ học. Nhà trường tiến hành ký hợp đồng với 03 giáo viên của trường để thực hiện công tác giảng dạy lớp tin học, thanh toán tiền công giảng dạy theo số tiết học dạy thực tế, mức thanh toán: 40.000 đ/tiết học; thực hiện thanh toán tiền công trông giữ học sinh ngoài giờ học cho 23 giáo viên trực tiếp đứng lớp với mức thanh toán: 80% trên tổng số tiền thu được, còn lại 20% chi hỗ trợ cho quản lý.

b. Về hình thức tổ chức và định mức, thủ tục thu - chi:

- Hình thức tổ chức: Phụ huynh tự nguyện đăng ký cho học sinh học môn Tin học và tham gia trông giữ ngoài giờ học.

- Định mức thu: Không vượt quá 25.000 đ/tháng/học sinh đối với lớp tin học và không vượt quá 70.000 đ/tháng/học sinh đối với nhận trông giữ học sinh ngoài giờ học.

- Nhà trường tự cân đối khoản thu để chi các khoản chi theo thứ tự ưu tiên quy định tại Công văn số 2725/UBND-VX ngày 23/10/2017 của UBND huyện.

- Về trình tự thủ tục thu: Giáo viên chủ nhiệm thu trực tiếp của học sinh bằng phiếu thu theo mẫu C40 BB của Bộ Tài chính, sau đó nộp tiền lại cho kế toán, thủ quỹ nhà trường.

c Kết quả thu, chi:

*** Lớp tin học:**

- Tổng thu:	83.855.000 đồng.
+ Tồn năm học 2017-2018 chuyển sang:	17.355.000 đồng.
+ Thu trong năm học 2018-2019:	66.500.000 đồng.
- Tổng chi:	63.875.000 đồng
+ Chi Giáo viên giảng dạy:	28.640.000 đồng;
+ Chi Cán bộ quản lý, nhân viên:	13.235.000 đồng;
+ Chi hỗ trợ giáo viên phụ trách thu, nộp:	4.500.000 đồng;
+ Chi hỗ trợ giáo viên dạy 02 buổi khối lớp 1, lớp 2:	17.500.000 đồng.
- Tồn:	19.980.000 đồng.

*** Trông giữ học sinh ngoài giờ học:**

- Tổng thu:	418.026.000 đồng.
+ Tồn năm học 2017-2018 chuyển sang:	12.236.000 đồng.
+ Thu trong năm học 2018-2019:	405.790.000 đồng.
- Tổng chi:	405.651.999 đồng
+ Chi Giáo viên giảng dạy:	324.507.999 đồng;
+ Chi Cán bộ quản lý, nhân viên:	81.144.000 đồng;
- Tồn:	12.374.001 đồng.

* **Tổ chức công khai:** Nhà trường tổ chức công khai kế hoạch giảng dạy và kết quả thực hiện thu, chi với phụ huynh học sinh thông qua hội đồng nhà trường và Hội CMHS.

* **Qua kiểm tra, Đoàn Thanh tra nhận thấy:**

- Kế toán, thủ quỹ có mở sổ quỹ tiền mặt theo dõi thu, chi; thực hiện xuất phiếu thu, chi đúng theo quy định; các nội dung thu đúng theo quy định tại Công văn số 2725/UBND-VX ngày 23/10/2017 của UBND huyện; cuối năm học nhà trường có công khai kết quả thực hiện thu, chi với Hội CMHS và hội đồng nhà trường.

- Tuy nhiên, qua kiểm tra còn một số tồn tại như:

+ Đầu năm học nhà trường không xây dựng kế hoạch giảng dạy để công khai là không đúng với nội dung chỉ đạo của UBND huyện tại Công văn số 2725/UBND-VX ngày 23/10/2017.

+ Việc nhà trường hợp đồng với 03 giáo viên dạy tin học (02 giáo viên có chứng chỉ A tin học văn phòng và 01 giáo viên bằng Trung cấp nghề chuyên ngành Phần cứng - Mạng máy tính) là không đúng theo quy định tại Điều 36, Điều lệ trường tiểu học ban hành kèm theo Thông tư 41/2010/TT-BGDĐT ngày 30/12/2010 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo bởi theo quy định thì giáo viên dạy môn tin học phải có bằng trung cấp sư phạm.

+ Nhà trường trích từ nguồn thu tin học để: chi hỗ trợ giáo viên dạy 02 buổi khối lớp 1, lớp 2 với số tiền 17.500.000 đồng (có danh sách nhận tiền của 06 giáo viên khối lớp 1 và 04 giáo viên khối lớp 2 kèm theo) và chi hỗ trợ giáo viên phụ trách thu, nộp với số tiền 4.500.000 đồng là không đúng nội dung Công văn số 2725/UBND-VX ngày 23/10/2017 của UBND huyện.

+ Nhà trường không công khai, minh bạch trong việc chi tiền cho cán bộ làm công tác quản lý từ nguồn trông giữ học sinh ngoài giờ học.

4. Việc tổ chức cho học sinh ăn buổi trưa (tiền bán trú): năm học 2018-2019:

a. Về cơ sở thu; trình tự, thủ tục thu:

* **Cơ sở thu:**

Nhà trường tiến hành hợp liên tịch giữa BGH nhà trường, Hội Phụ huynh học sinh và các bộ phận trong trường để thống nhất các khoản thu, mức thu. Trên cơ sở đó, ngày 01/9/2018, trường TH Kim Đồng có Kế hoạch số 17A/KH-THKĐ về việc tổ chức dạy học 02 buổi, tin học, bán trú năm học 2018 - 2019; ký hợp bảo mẫu đồng số 06/HĐ-THKĐ với bà Phan Thị Hương - Giáo viên Khối 01 và hợp đồng nấu ăn số 05/HĐ-THKĐ với bà Trần Thị Anh, theo đó các định mức thu như sau:

- Tiền ăn: 15.000 đồng/suất ăn (thu theo thực tế suất ăn hàng ngày)

- Tiền bảo mẫu: 80.000 đồng/ học sinh/tháng, nhà trường thống nhất phân chia tỷ lệ tiền bảo mẫu thu được là 50% chi cho bảo mẫu và 50% chi cho quản lý, nhân viên, GVCN thu tiền.

- Tiền vật dụng bán trú: 30.000 đồng/học sinh/năm

* **Trình tự thủ tục thu:**

Thủ quỹ nhà trường trực tiếp thu tiền bằng Phiếu thu theo mẫu số C40 - BB của Bộ Tài chính.

Nhà trường tiến hành thu tiền ăn và tiền bảo mẫu hàng tháng đối với các học sinh đăng ký học bán trú; đối với các trẻ không đi học đủ số ngày trong tháng, nhà trường sẽ tính toán số suất ăn còn dư của trẻ đó để căn trừ vào tiền thu các suất ăn của trẻ nộp vào tháng sau. Đến thời điểm cuối năm học nếu còn dư sẽ trả lại cho từng trẻ.

b. Kết quả kiểm tra hồ sơ, sổ sách, chứng từ thu, chi:

- Tồn kỳ trước chuyển sang:	0 đồng.
- Tổng thu:	384.895.000 đồng
+ Thu tiền bảo mẫu:	88.000.000 đồng;
+ Thu tiền ăn:	293.115.000 đồng;
+ Tiền mua vật dụng cho HS bán trú:	3.780.000 đồng.
- Tổng chi:	384.895.000 đồng.
+ Chi bảo mẫu:	88.000.000 đồng;
. Chi tiền cho Bảo mẫu:	44.480.000 đồng;
. Chi quản lý, nhân viên, GVCN thu tiền:	43.520.000 đồng.
+ Chi tiền ăn:	293.115.000 đồng;
+ Chi tiền mua vật dụng cho HS bán trú:	3.780.000 đồng.
- Tồn:	0 đồng.

*** Qua kiểm tra, Đoàn Thanh tra nhận thấy:**

- Chứng từ thu, chi được lưu giữ đầy đủ, sắp xếp gọn gàng, ngăn nắp; Trường có mở sổ theo dõi việc thu, chi các khoản thu bán trú, khi thu có xuất phiếu thu theo quy định.

- Tuy nhiên, còn tồn tại: Tại biên bản họp hội đồng sư phạm đầu năm học, Ban Giám hiệu nhà trường không thông qua nội dung tổ chức lớp học bán trú và thu, chi tiền bán trú. Hàng tháng, khi chi tiền cho bảo mẫu và bộ phận quản lý, nhân viên không cố định số tiền chi hàng tháng mà do Ban Giám hiệu nhà trường tự đề ra số tiền chi cho từng cá nhân, không thể hiện việc công khai, lấy ý kiến từng khoản chi.

5. Sửa học đường:

a. Về việc thực hiện đề án trong năm học 2018-2019:

Ngày 01/9/2017, Trường TH Kim Đồng ban hành Quyết định số 22/QĐ-THKD về việc thành lập ban chỉ đạo thực hiện đề án sửa học đường năm học 2017-2018 (tiếp tục thực hiện nhiệm vụ trong những năm tiếp theo).

Ngày 06/9/2018, Trường TH Kim Đồng có Kế hoạch số 08/KH-KĐ kế hoạch sửa học đường năm học 2018-2019.

b. Về hình thức tổ chức và định mức thu - chi:

- **Hình thức tổ chức:** Ngày 06/9/2018, Trường TH Kim Đồng ban hành Kế hoạch uống sữa học đường năm học 2018-2019, theo đó quy định cụ thể lịch uống sữa chính thức và lịch uống sữa bù.

- **Thời gian hưởng thụ:** Bắt đầu từ tháng 09/2018 đến hết tháng 05/2019.

- **Số lượng học sinh tham gia:**

+ Đăng ký cho học sinh khối 1,2,3 năm học 2018-2019;

+ Hàng tháng thực hiện đăng ký theo sĩ số học sinh thực tế của lớp trong tháng (Có bảng đăng ký từng tháng).

- Định mức uống sữa và huy động kinh phí từ phụ huynh học sinh:

+ Từ tháng 09/2018 đến tháng 12/2018, Nhà trường thu số tiền **2.436 đồng/ hộp** do phụ huynh đóng góp theo Công văn số 1898/SGDĐT-KHTC ngày 18/7/2018 của Sở Giáo dục & Đào tạo về việc hướng dẫn định mức uống sữa và huy động kinh phí từ phụ huynh học sinh để thực hiện đề án sữa học đường năm 2018 (các tháng 9,10,11,12). Định mức uống sữa của 01 học sinh cụ thể như sau:

. Tháng 09/2018: số hộp uống là 11 hộp.

. Tháng 10/2018: số hộp uống là 14 hộp.

. Tháng 11/2018: số hộp uống là 13 hộp.

. Tháng 12/2018: số hộp uống là 13 hộp.

+ Tháng 01/2019, nhà trường thu số tiền **2.436 đồng/hộp** do phụ huynh đóng góp theo Công văn số 649/PGD&ĐT ngày 07/11/2018 của Phòng Giáo dục & Đào tạo về việc hướng dẫn định mức uống sữa và huy động kinh phí từ phụ huynh học sinh để thực hiện đề án sữa học đường tháng 01/2019. Định mức uống sữa của 01 học sinh: 15 hộp.

+ Từ tháng 02-05/2019, Nhà trường thu số tiền **2.396 đồng/hộp** do phụ huynh đóng góp theo Công văn số 83/SGDĐT-KHTC ngày 08/01/2019 của Sở Giáo dục & Đào tạo về việc hướng dẫn định mức uống sữa và huy động kinh phí từ phụ huynh học sinh để thực hiện đề án sữa học đường năm 2019. Định mức uống sữa của 01 học sinh cụ thể như sau:

. Tháng 02/2018: số hộp uống là 08 hộp.

. Tháng 03/2018: số hộp uống là 13 hộp.

. Tháng 4/2018: số hộp uống là 13 hộp.

. Tháng 5/2018: số hộp uống là 07 hộp.

+ Nhà trường thực hiện thu tiền theo số hộp sữa thực tế học sinh uống trong tháng (có bảng theo dõi học sinh uống sữa kèm theo).

c. Kết quả thu, chi:

- **Tổng thu: 105.122.331 đồng.**

- **Tổng chi: 105.074.296 đồng.**

- **Tồn: 48.035 đồng.**

*** Qua kiểm tra, Đoàn Thanh tra nhận thấy:**

- Kế toán, thủ quỹ có mở sổ quỹ tiền mặt theo dõi thu, chi; thực hiện xuất phiếu thu, chi đúng theo quy định.

- Việc thực hiện thu và thực hiện chi nộp tiền sữa học đường đúng theo quy định tại: Công văn số 1898/SGDĐT-KHTC ngày 18/7/2018 của Sở Giáo dục & Đào tạo về việc hướng dẫn định mức uống sữa và huy động kinh phí từ phụ huynh học sinh để thực hiện đề án sữa học đường năm 2018 (các tháng 9,10,11,12); Công văn số 649/PGD&ĐT ngày 07/11/2018 của Phòng Giáo dục & Đào tạo về việc hướng dẫn định mức uống sữa và huy động kinh phí từ phụ huynh học sinh để thực hiện đề án sữa học đường tháng 01/2019 và Công văn số 83/SGDĐT-KHTC ngày 08/01/2019 của Sở Giáo dục & Đào tạo về việc hướng dẫn định mức uống sữa và huy động kinh phí từ phụ huynh học sinh để thực hiện đề án sữa học đường năm 2019.

6. Việc thu, chi tiền bảo hiểm tai nạn:

a. Việc thu, nộp Bảo hiểm học sinh.

- Trường TH Kim Đồng tiến hành hợp đồng với Công ty Bảo Việt Đồng Nai để mua bảo hiểm tai nạn cho học sinh và giáo viên của nhà trường.

+ Phí bảo hiểm đối với học sinh: 90.000 đồng/học sinh/năm.

+ Tổng số học sinh tham gia: 566 học sinh.

Như vậy tổng phí bảo hiểm học sinh: $566 \text{ học sinh} \times 90.000 \text{ đồng} = 50.940.000 \text{ đồng}$.

- Nhà trường đã nộp cho Công ty Bảo Việt Đồng Nai tổng số tiền: 50.940.000 đồng. Công ty Bảo Việt Đồng Nai trích lại số tiền 5.094.000 đ cho nhà trường để mua thuốc cho Bộ phận Y tế của nhà trường.

b. Việc chi tiền Bảo hiểm được trích lại:

Số tiền được công ty bảo hiểm trích lại năm học 2018-2019 là 5.094.000 đồng. Trong năm học 2018-2019, nhà trường đã mua thuốc để phục vụ tủ thuốc y tế của nhà trường với tổng số tiền là 1,380.000 đồng (02 hoá đơn bán lẻ số tiền 846.000 đồng và số tiền 534.000 đồng) và chi hỗ trợ cho học sinh bị bệnh, tai nạn, chết đuối 2.850.000 đồng (có danh sách chi kèm theo).

Tồn: 864.000 đồng.

c. Việc chi trả tiền bảo hiểm tai nạn của công ty bảo hiểm:

Trong năm học 2018-2019, Công ty Bảo Việt Đồng Nai đã chi trả tiền BHTN với tổng số tiền 17.153.000 đồng cho 24 học sinh do bị ốm đau, bệnh tật.

Qua kiểm tra các khoản thu, chi tiền BHTN cho học sinh năm học 2018 - 2019, Đoàn Thanh tra nhận thấy:

- Việc thu, nộp, trích số tiền bảo hiểm và chi trả bảo hiểm cho học sinh bị tai nạn được thực hiện kịp thời.

- Bộ phận Y tế nhà trường có mở sổ kiểm tra số lượng nhập - xuất thuốc để theo dõi.

- Nhà trường có mở sổ để theo dõi việc thu, chi đối với số tiền được đơn vị bảo hiểm trích lại. Tuy nhiên, qua kiểm tra chứng từ mua thuốc thể hiện kèm theo 02 bảng kê hàng hoá bán lẻ: số tiền 846.000 đồng và số tiền 534.000 đồng; số tiền mua hàng trên 200.000 đồng nhưng không xuất hoá đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ là không đúng quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

7. Việc thu, chi tiền bảo hiểm y tế:

a. Cơ sở thực hiện:

Nhà trường thực hiện thu BHYT đối với học sinh năm học 2018-2019 theo Văn bản số 49/CV-BHXH ngày 09/7/2018 của Bảo hiểm xã hội huyện Định Quán. Theo đó:

- Mức đóng BHYT học sinh năm học 2016-2017 (12 tháng) là 1.390.000 đồng $\times 4.5\% \times 12 \text{ tháng} = 750.600 \text{ đ/học sinh}$. Trong đó:

+ Học sinh đóng $70\% \times 750.600 \text{ đ} = 525.420 \text{ đồng/học sinh}$;

+ Nhà nước hỗ trợ $30\% \times 750.600 \text{ đ} = 225.180 \text{ đồng/học sinh}$.

b. Kết quả thực hiện việc thu, nộp BHYT:

* **Việc mở sổ sách:** Trường có lập danh sách để theo dõi việc thu tiền bảo hiểm y tế của học sinh, danh sách lập theo mẫu D03-TS.

*** Kết quả thu, nộp:**

Năm học 2018-2019, nhà trường đã thu BHYT của 621 học sinh, với tổng số tiền thu được là 329.131.875 đồng. Trong đó:

- Thu đợt 1: 618 học sinh, tham gia 12 tháng, số tiền 328.475.100 đ;
- Thu đợt 2: 03 học sinh, tham gia 09 tháng, số tiền 656.775 đ.

Trong đó, Hội CMHS hỗ trợ đóng 100% tiền BHYT cho 20 học sinh của nhà trường thuộc hộ nghèo được tham gia BHYT miễn phí, số tiền hỗ trợ: 20 học sinh x 526.000 đồng/học sinh = 10.520.000 đồng.

Sau khi thu số tiền 329.131.875 đồng, nhà trường đã nộp lại cho cơ quan Bảo hiểm xã hội huyện Định Quán theo số tài khoản 5907202921065 tại Ngân hàng NN&PTNT huyện (Giấy nộp tiền ngày 27/12/2018 số tiền 304.750.000 đ, Giấy nộp tiền ngày 20/3/2019 số tiền 656.775 đồng và Giấy nộp tiền ngày 29/3/2019 số tiền 23.725.100 đồng).

Tại thời điểm kiểm tra, Cơ quan Bảo hiểm xã hội chưa trích lại 02% chi thù lao lập danh sách học sinh, sinh viên tham gia BHYT cho trường TH Kim Đồng và 07% tổng thu quỹ BHYT tính trên tổng số học sinh đang học tại trường có tham gia BHYT để chi chăm sóc sức khỏe ban đầu. Do đó, Trường TH Kim Đồng chưa thực hiện chi trả tiền thù lao lập danh sách học sinh tham gia BHYT và chi chăm sóc sức khỏe ban đầu.

*** Qua kiểm tra các khoản thu, chi tiền BHYT cho học sinh đối với năm học 2018- 2019, Đoàn Thanh tra nhận thấy:**

- Trường TH Kim Đồng thực hiện thu tiền BHYT đúng với mức thu và nộp cho cơ quan Bảo hiểm xã hội huyện đúng thời gian theo Văn bản số 49/CV-BHXH ngày 09/7/2018 của Bảo hiểm xã hội huyện Định Quán.

- Tỷ lệ học sinh tham gia BHYT của nhà trường đạt khoảng 90,9%.

8. Việc thu, chi Quỹ Hội Cha mẹ học sinh năm học 2018 - 2019:

*** Về nhân sự Ban đại diện Hội Cha mẹ học sinh:** Ban đại diện Hội Cha mẹ học sinh được bầu ra gồm có 07 người, trong đó gồm: 01 Trưởng Ban, 01 Phó Ban và 05 thành viên đại diện cho 5 khối lớp. Ban đại diện CMHS có đề nghị nhà trường phân công Kế toán, thủ quỹ trường trợ giúp về công tác tài chính của Ban đại diện.

*** Về cơ sở thu:** Ngày 25/8/2018, Thường trực Ban Đại diện Hội CMHS và BGH nhà trường có tổ chức họp để đề ra chương trình hoạt động của Ban Đại diện cha mẹ học sinh năm học 2018-2019 thống nhất các khoản thu thỏa thuận và các khoản thu đầu năm học; đồng thời, Ban Đại diện Hội cha mẹ học sinh và các Chi hội trưởng, Ban giám hiệu tiến hành họp để triển khai chương trình hoạt động của Ban Đại diện cha mẹ học sinh năm học 2018-2019 và thông qua Kế hoạch số 01/KH-BĐDCMHS về ước tính thu, chi Quỹ hội năm học 2018-2019, thống nhất các mục ước tính thu - chi hoạt động cả năm học. Theo đó thu quỹ hội và quỹ khuyến học trên hình thức tự nguyện đóng góp, tùy điều kiện từng gia đình của Cha, mẹ học sinh, mức thu tối đa không quá 150.000 đồng.

*** Về trình tự thủ tục thu:** Giáo viên chủ nhiệm thu trực tiếp của học sinh bằng phiếu thu theo mẫu C40 của Bộ Tài chính, sau đó nộp tiền lại cho kế toán Hội CMHS, Ban đại diện Hội CMHS có đề nghị Ban Giám hiệu nhà trường cho tạm gửi quỹ hội thu

được tại Quỹ tiền mặt nhà trường do thủ quỹ trường giữ (theo giấy ủy quyền ngày 09/9/2018 của Ban đại diện Hội CMHS).

* **Về trình tự thủ tục chi:** Khi chi nội dung nào thì có giấy đề nghị chi, kế toán hội viết phiếu chi và được Hội trưởng Hội CMHS duyệt chi theo quy định.

* **Kết quả thu, chi:**

- **Tồn kỳ trước chuyển sang: 161.000 đồng.**

- **Tổng thu: 63.900.000 đồng.**

- **Tổng chi: 62.766.500 đồng, cụ thể:**

+ Chi nước uống ngày Đại hội PHHS: 3.415.000 đồng;

+ Chi mua VPP Ban đại diện CMHS: 1.200.000 đồng;

+ Chi tài trợ học sinh nghèo hiếu học học kỳ I: 6.800.000 đồng;

+ Chi tài trợ học sinh nghèo hiếu học học kỳ II: 8.500.000 đồng;

+ Chi tài trợ học sinh nghèo mua thẻ BHYT: 10.520.000 đồng;

+ Chi hỗ trợ học sinh nghèo dịp nghèo tết nguyên đán 2019: 8.500.000 đồng;

+ Chi tài trợ học sinh thi múa hát sân trường: 1.645.000 đồng.

+ Chi tài trợ học sinh thi trò chơi dân gian: 1.920.000 đồng.

+ Chi tài trợ đột xuất cho 02 học sinh đuối nước: 2.000.000 đồng.

+ Chi mua tập khen thưởng cho HS giỏi cuối năm học: 18.266.500 đồng.

- **Tồn: 1.294.000 đồng.**

* **Qua kiểm tra, Đoàn Thanh tra nhận thấy:**

- Kế toán Ban đại diện CMHS có mở sổ quỹ tiền mặt theo dõi thu, chi; khi chi có phiếu chi theo quy định.

- Đối với các nội dung tài trợ cho trường TH Kim Đồng, Ban đại diện hội CMHS đã thực hiện theo các nguyên tắc tài trợ, hình thức tài trợ, thực hiện theo dõi việc quản lý và sử dụng các khoản tài trợ của nhà trường đúng theo nội dung quy định tại Thông tư số 29/2012/TT-BGDĐT ngày 10/9/2012 của Bộ Giáo dục & Đào tạo quy định về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc về hệ thống giáo dục quốc dân.

- Các nội dung chi hoạt động của Ban đại diện CMHS đúng với khoản 4, Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo. Tuy nhiên, việc trường TH Kim Đồng quy định mức kinh phí ủng hộ bình quân cho các cha mẹ học sinh tối đa không quá 150.000 đồng là không đúng quy định tại khoản 43, Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

Phần 3: KẾT LUẬN:

Căn cứ kết quả kiểm tra và xác minh như đã nêu trên; Chủ tịch UBND huyện kết luận thanh tra như sau:

I. NGUỒN KINH PHÍ NGÂN SÁCH:

1. Ưu điểm:

Trong năm 2018, Trường TH Kim Đồng đã có cố gắng trong công tác quản lý điều hành thu chi ngân sách; dự toán thu, chi ngân sách được thực hiện đúng theo quy định, báo cáo kế toán rõ ràng; có mở sổ sách kế toán theo phần mềm kế toán MISA Mimosa.net 2019; chứng từ thu, chi rõ ràng chi tiết, được sắp xếp theo quý và theo mục lục thu chi NSNN. Căn cứ dự toán được UBND huyện giao, Trường TH Kim Đồng đã tiến hành xây dựng và phân bổ kinh phí (kể cả số kinh phí giao đầu năm và bổ sung)

thu, chỉ NSNN cho từng quý được Phòng Tài chính Kế hoạch phê duyệt làm căn cứ thực hiện.

2. Tồn tại:

Bên cạnh những ưu điểm nêu trên thì Trường TH Kim Đồng vẫn còn một số tồn tại, hạn chế như sau:

a. Về lập dự toán và hồ sơ thanh quyết toán năm 2018:

Trong năm 2018, trường TH Kim Đồng phát sinh 02 trường hợp giáo viên nghỉ hưu theo quy định và 01 trường hợp giáo viên có đơn xin nghỉ việc nhưng Kế toán trường TH Kim Đồng không lập thủ tục giảm trừ dự toán đối với các khoản chi cho con người gửi Phòng Tài chính - Kế hoạch để thông báo giảm trừ dự toán dẫn đến cuối năm ngân sách 2018 còn tồn dự toán chi con người với tổng số tiền 171.552.676 đồng. Sau khi Phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định Quyết toán trường TH Kim Đồng mới đề nghị hủy dự toán.

b. Về hồ sơ đề nghị xét duyệt Quyết toán:

Ngày 10/4/2019, Phòng Tài chính - Kế hoạch có Thông báo số 142/TB-TCKH về việc xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2018 của Trường Tiểu học Kim Đồng thể hiện: Chứng từ chuyển khoản số 107 ngày 21/12/2018, chi khoản văn phòng phẩm học kỳ 1 năm học 2018-2019, với tổng số tiền 5.320.000 đồng. Trong đó, có chi khoản văn phòng phẩm cho giáo viên Lê Bá Bảy đã chuyển công tác từ tháng 9/2018 với số tiền **140.000 đồng** là không đúng quy định. Trường TH Kim Đồng đã nộp trả số tiền **140.000 đồng** vào ngân sách nhà nước theo giấy nộp trả kinh phí ngày 10/4/2019.

c. Về kết quả kiểm tra thực tế, rà soát cụ thể hồ sơ, chứng từ thanh toán các khoản chi của nhà trường:

- **Việc nhà trường trừ tiền vào quỹ lương hàng tháng của cá nhân như:** Tiền quỹ tương trợ, tiền nợ giữa các cá nhân, tiền trả gốc và lãi vay ngân hàng (vay tiền của Ngân hàng Thương Tín), tiền quỹ tham quan, tiền ứng lương để chuyển khoản vào tài khoản cá nhân của giáo viên hoặc thủ quỹ để rút tiền mặt hoàn trả và nộp trả ngân hàng là không đúng quy định.

- **Về hồ sơ chi trả tiền thừa giờ năm học 2016 - 2017 và năm học 2017 - 2018 của trường TH Kim Đồng thể hiện:** trường Tiểu học Kim Đồng lập hồ sơ thanh toán **46 tiết học** với tổng số tiền **5.876.116 đồng** không đúng thực tế theo: Bảng phân công chuyên môn, thời khoá biểu giáo viên, thời khoá biểu giáo viên bộ môn, bảng kê thừa giờ do các giáo viên lập (năm học 2016 -2017 thanh toán tiền thừa giờ không đúng thực tế **19 tiết** với tổng số tiền **2.168.491 đồng**, năm học 2017 - 2018 thanh toán tiền thừa giờ không đúng thực tế **27 tiết** với tổng số tiền **3.707.625 đồng**).

II. CÁC NGUỒN THU, CHI KHÁC:

Việc tổ chức vận động thu tiền đối với các nguồn thu, chi khác ngoài ngân sách nhà nước cấp nhà trường có Tờ trình gửi UBND xã Gia Canh đề xin chủ trương chấp thuận. Khi thu tiền, nhà trường xuất phiếu thu tiền theo mẫu số C40-BB của Bộ Tài chính, chứng từ thu, chi được lưu giữ đầy đủ, sắp xếp gọn gàng, ngăn nắp và có mở sổ quỹ tiền mặt theo dõi thu, chi. Phần lớn các nguồn thu đều thực hiện chi đúng theo mục đích vận động thu.

Bên cạnh các kết quả đạt được, việc thực hiện các nguồn thu, chi khác tại trường TH Kim Đồng còn một số tồn tại, hạn chế như:

- Về các khoản thỏa thuận và vận động các quỹ đầu năm học 2018 - 2019:

+ Trước khi có Tờ trình số 02/TTr-LT-TH.KĐ-BĐDCMHS ngày 26/7/2018 gửi UBND xã Gia Canh, nhà trường không tổ chức họp thống nhất các khoản thu, các khoản thu vận động giữa BGH nhà trường cùng BCH Ban đại diện CMHS nhà trường; không xây dựng kế hoạch thu - chi, không thông qua các chi hội CMHS và không có ý kiến thống nhất từ CMHS toàn thể nhà trường.

+ Đối với các khoản thu đầu năm, nhà trường chưa cân đối việc thu - chi phát sinh theo thực tế đối với khoản thu học bạ, bìa bao.

- Việc tổ chức mở lớp dạy môn Tin học năm học 2018 - 2019:

+ Đầu năm học nhà trường không xây dựng và công khai kế hoạch giảng dạy với hội phụ huynh và hội đồng sư phạm nhà trường là không đúng nội dung chỉ đạo của UBND huyện tại Công văn số 2725/UBND-VX ngày 23/10/2017 của UBND huyện.

+ Nhà trường hợp đồng với 03 giáo viên dạy tin học không đúng tiêu chuẩn quy định tại Điều 36, Điều lệ trường tiểu học ban hành kèm theo Thông tư 41/2010/TT-BGDĐT ngày 30/12/2010 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo.

+ Nhà trường trích từ nguồn thu tin học để: chi hỗ trợ giáo viên dạy 02 buổi khối lớp 1, lớp 2 với số tiền 17.500.000 đồng và chi hỗ trợ giáo viên phụ trách thu, nộp với số tiền 4.500.000 đồng là không đúng nội dung Công văn số 2725/UBND-VX ngày 23/10/2017 của UBND huyện.

- Việc tổ chức trông giữ học sinh ngoài giờ học (dạy 02 buổi) trong năm học 2018 -2019: Nhà trường không công khai, minh bạch trong việc chi tiền cho cán bộ làm công tác quản lý từ nguồn trông giữ học sinh ngoài giờ học.

- Việc tổ chức cho học sinh ăn buổi trưa (tiền bán trú): năm học 2018-2019:

Tại biên bản họp hội đồng sư phạm đầu năm học, Ban Giám hiệu nhà trường không thông qua nội dung tổ chức lớp học bán trú và thu,chi tiền bán trú. Hàng tháng, khi chi tiền cho bảo mẫu và bộ phận quản lý, nhân viên không cố định số tiền chi hàng tháng mà do Ban Giám hiệu nhà trường tự đề ra số tiền chi cho từng cá nhân, không thể hiện việc công khai, lấy ý kiến từng khoản chi.

- Việc thu, chi Quỹ Hội Cha mẹ học sinh năm học 2018 - 2019:

Trường TH Kim Đồng quy định mức kinh phí ủng hộ bình quân cho các cha mẹ học sinh tối đa không quá 150.000 đồng là không đúng quy định tại khoản 43, Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

Phần 4: XỬ LÝ SAU KẾT QUẢ THANH TRA

Từ nội dung kết luận nêu trên, UBND huyện có ý kiến chỉ đạo xử lý sau thanh tra đối với việc quản lý, điều hành thu, chi tài chính tại Trường Tiểu học Kim Đồng theo hướng như sau:

I. CHẤM CHỈNH CÔNG TÁC QUẢN LÝ:

1. Trường TH Kim Đồng cần quan tâm, theo dõi, thắt chặt việc quản lý, điều hành thu, chi nguồn ngân sách tại nhà trường, khi có giáo viên nghỉ hưu, nghỉ việc phải kịp thời lập thủ tục giám trừ dự toán gửi Phòng Tài chính - Kế hoạch để thông báo giảm trừ dự toán và việc lập hồ sơ thanh toán tiền thừa giờ cho giáo viên phải đúng quy định.

Nhà trường phải chấm dứt ngay tình trạng trừ tiền vào quỹ lương hàng tháng của cá nhân như: Tiền quỹ tương trợ, tiền nợ giữa các cá nhân, tiền trả gốc và lãi vay ngân hàng (vay tiền của Ngân hàng Thương Tín), tiền quỹ tham quan, tiền ứng lương để chuyển khoản vào tài khoản cá nhân của giáo viên hoặc thủ quỹ để rút tiền mặt hoàn trả và nộp trả ngân hàng.

Đối với các khoản thu đầu năm học, nhà trường cần phải cân đối thu - chi, không để xảy ra tình trạng đầu năm học thu nhưng cuối năm không chi vẫn còn tồn.

Đối với các khoản chi từ nguồn tin học, nội dung chi phải đúng theo thứ tự ưu tiên và đảm bảo đúng nội dung quy định tại Công văn số 2725/UBND-VX ngày 23/10/2017 của UBND huyện, không để xảy ra tình trạng thu từ nguồn tin học nhưng chi cho nội dung khác. Đối với các khoản thu, chi tin học, đầu năm học, nhà trường phải xây dựng và công khai kế hoạch giảng dạy.

Việc hợp đồng giáo viên giảng dạy tin học phải thực hiện đúng theo quy định tại Điều 36, Điều lệ trường tiểu học ban hành kèm theo Thông tư 41/2010/TT-BGDĐT ngày 30/12/2010 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo.

Đối với nguồn quỹ hội quỹ Cha mẹ học sinh: Ban giám hiệu trường TH Kim Đồng và Ban đại diện CMHS nhà trường không đề ra mức thu để bắt học sinh đóng góp mà chỉ đóng góp trên tinh thần tự nguyện ủng hộ của cha, mẹ học sinh.

2. Bộ phận Tài chính trường cần thực hiện tốt hơn nữa về nghiệp vụ tài chính để tham mưu cho Chủ tài khoản, kiểm tra kỹ tất cả những chứng từ để phù hợp về trình tự thủ tục và nội dung chi, đối tượng chi, mức chi, chế độ chi trước khi quyết toán.

II. XỬ LÝ VỀ KINH TẾ:

1. UBND huyện sẽ ban hành Quyết định thu hồi, tạm giữ số tiền **5.876.116 đồng** do trường TH Kim Đồng lập hồ sơ chi trả **46 tiết học** thừa giờ không đúng thực tế, cụ thể: năm học 2016 -2017 thanh toán tiền thừa giờ không đúng thực tế **19 tiết** với tổng số tiền **2.168.491 đồng**, năm học 2017 - 2018 thanh toán tiền thừa giờ không đúng thực tế **27 tiết** với tổng số tiền **3.707.625 đồng** vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện để chờ xử lý sau Kết luận thanh tra.

2. Hiệu trưởng trường Tiểu học Kim đồng có trách nhiệm thu hồi nộp trả lại nguồn tin học số tiền **22.000.000 đồng** (chi hỗ trợ giáo viên dạy 02 buổi khối lớp 1, lớp 2 với số tiền 17.500.000 đồng và chi hỗ trợ giáo viên phụ trách thu, nộp 4.500.000 đồng) do chi không đúng quy định tại Công văn số 2725/UBND-VX ngày 23/10/2017 của UBND huyện.

Trên đây là Kết luận Thanh tra việc quản lý, điều hành thu, chi tài chính tại Trường TH Kim Đồng. Chủ tịch UBND huyện yêu cầu Hiệu trưởng trường TH Kim Đồng và các cá nhân liên quan thực hiện nghiêm túc các nội dung kết luận nêu trên. *mal*

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Đồng Nai;
- TT.HU, TT.HĐND huyện;
- Chủ tịch và các Phó Chủ tịch UBND huyện;
- VP HĐND & UBND huyện;
- Thanh tra huyện (theo dõi);
- Hiệu trưởng Trường TH Kim Đồng;
- Lưu: VT, NC.



CHỦ TỊCH

Trần Quang Cú