

**THÔNG BÁO KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Về việc thực hiện các quy định pháp luật về công tác thu, chi**  
**tài chính và công tác quản lý, sử dụng tài sản công đối với**  
**Trường Mầm non Bình Minh huyện Đăk Tô**  
**trong các năm 2018, 2019, 2020 và 2021**

Ngày 12 tháng 10 năm 2022, Chánh Thanh tra huyện Đăk Tô đã ban hành Kết luận thanh tra số 03/KL-TTr, tại Trường Mầm non Bình Minh,

Thực hiện Quyết định số 25/2019/QĐ-UBND ngày 19 tháng 12 năm 2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum về ban hành Quy chế công khai kết luận, kết quả xử lý các vụ việc thanh tra, kiểm tra, giải quyết khiếu nại, tố cáo, kiến nghị, phản ánh và phòng, chống tham nhũng trên Cổng, Trang thông tin điện tử và các phương tiện thông tin truyền thông của tỉnh Kon Tum và Quyết định số 25/2020/QĐ-UBND ngày 29 tháng 9 năm 2020 của Ủy ban nhân dân tỉnh về việc sửa đổi, bổ sung tên gọi của Quyết định và một số điều của Quy chế công khai kết luận, kết quả xử lý các vụ việc thanh tra, kiểm tra, giải quyết khiếu nại, tố cáo, kiến nghị, phản ánh và phòng, chống tham nhũng trên Cổng, Trang thông tin điện tử và các phương tiện thông tin truyền thông của tỉnh Kon Tum được ban hành kèm theo tại Quyết định số 25/2019/QĐ-UBND ngày 19 tháng 12 năm 2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum. Chánh Thanh tra huyện Đăk Tô Thông báo Kết luận thanh tra như sau:

**I. NỘI DUNG THANH TRA**

Thanh tra việc thực hiện các quy định pháp luật về sử dụng ngân sách nhà nước, các nguồn thu khác và công tác quản lý, sử dụng tài sản công trong các năm 2018, 2019, 2020 và 2021 tại Trường Mầm non Bình Minh huyện Đăk Tô.

**II. KẾT LUẬN**

**1. Ưu điểm:**

- Từ kết quả kiểm tra hồ sơ, sổ sách kết toán, công tác xác minh, việc quản lý, sử dụng nguồn ngân sách nhà nước cấp phục vụ công tác chi thường xuyên tại Trường MN Bình Minh cơ bản đảm bảo quy định pháp luật. Việc cân đối nguồn chi ngân sách góp phần đảm bảo cho hoạt động thường xuyên tại đơn vị, góp phần đáp ứng được nhiệm vụ giảng dạy của giáo viên và học tập của các em học sinh. Chi lương, phụ cấp và các chế độ cho viên chức, nhân viên và người lao động luôn kịp thời, đầy đủ, đúng quy định. Các khoản thu, chi được công khai, minh bạch, tạo sự đồng thuận, đoàn kết trong tập thể viên chức, nhân viên và người lao động của đơn vị. Đơn vị đã ban hành Quy chế chi, tiêu nội bộ theo quy định, nội dung các khoản chi, tiêu nội bộ được xây dựng cơ bản đầy đủ dựa trên các tiêu chuẩn, định mức do pháp luật quy định, nội dung quy chế rõ ràng, dễ hiểu, dễ thực hiện, phù hợp với tính hình thực tế tại đơn vị và được công khai, minh bạch theo quy định.

- Đối với nguồn thu từ Quỹ Hội PHHS và nguồn thu dịch vụ bán trú được thực hiện đảm bảo theo quy định. Các khoản thu, chi được công khai, được sự thống nhất của Ban đại diện cha mẹ học sinh. Các khoản thu dựa trên tinh thần tự nguyện, không bình quân hóa. Việc thực hiện đảm bảo các nguồn kinh phí tạo sự đồng thuận, thống nhất, tin tưởng giữa phụ huynh học sinh và Ban Giám hiệu nhà trường.

- Việc quản lý, sử dụng tài sản công tại đơn vị được thực hiện đảm bảo theo quy định của Luật quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017; Nghị định 151/NĐ-CP, ngày 26/12/2017 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công và các văn bản hướng dẫn thi hành. Việc mua sắm, quản lý và sử dụng tài sản công được đơn vị cập nhật thường xuyên qua hệ thống phần mềm kế toán.

## **2. Tồn tại, hạn chế:**

- Một số chứng từ kế toán được lập chưa đảm bảo theo quy định tại Điều 16 Luật Kế toán 2015 và Điều 3 Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính, cụ thể:

- + Tại Giấy rút dự toán số 14, ngày 29/03/2018, số tiền 490.000 đồng.
- + Tại Giấy rút dự toán số 86 lập ngày 26/12/2018, số tiền: 2.780.000 đồng.
- + Tại Ủy nhiệm chi số 01, ngày 28/01/2018, số tiền 1.740.000 đồng.
- + Tại Giấy rút dự toán số 07, ngày 14/02/2019, số tiền: 4.584.000 đồng.
- + Tại Giấy rút dự toán số 116, ngày 30/12/2020 với số tiền: 877.297 đồng.
- + Tại Giấy rút dự toán số 15, ngày 02/02/2021, số tiền: 3.975.000 đồng.

\* Những tồn tại, khuyết điểm trên trách nhiệm thuộc về kế toán trường Mầm non Bình Minh.

Chi thanh toán tiền điện, tiền nước, tiền cước viễn thông, thuê trang phục biểu diễn văn nghệ.... Qua báo cáo giải trình của đơn vị xác nhận nhằm tiết kiệm nguồn chi ngân sách đơn vị đã sử dụng nguồn học phí để, đồng thời qua kiểm tra hồ sơ chứng từ xác nhận đơn vị có chi thực tế và không trùng vào nguồn ngân sách.

\* Những tồn tại, khuyết điểm trên thuộc về Hiệu trưởng và kế toán trường Mầm non Bình Minh.

- Một số nội dung chi từ nguồn thu dịch vụ bán trú chưa phù hợp quy định, một số chứng từ chưa chặt chẽ như: Không có giấy đề xuất, giấy báo làm thêm giờ, bảng chấm công, phiếu nhập, xuất kho, dự trù kinh phí và kế hoạch thực hiện..., việc đưa nội dung chi may đồ bảo hộ lao động cho giáo viên, nhân viên giữ trẻ vào phương án thu, chi dịch vụ bán trú không đúng quy định. Tuy nhiên qua kiểm tra, xác minh thực tế thì đơn vị có thực hiện và được phụ huynh học sinh thống nhất.

\* Những tồn tại, khuyết điểm trên thuộc về Hiệu trưởng và kế toán trường Mầm non Bình Minh.

## **3. Trách nhiệm của tập thể, cá nhân để xảy ra sai phạm:**

Việc để xảy ra những hạn chế, thiếu sót nêu trên trách nhiệm cụ thể thuộc về Ban Giám hiệu và kế toán của nhà trường, cụ thể:

- Từ tháng 01/2018 đến 30/6/2019 trách nhiệm thuộc về bà Nguyễn Thị Thanh (*nguyên Hiệu trưởng*) và bà Nguyễn Thị Hương (*nguyên Kế toán*).

- Từ tháng 01/7/2019 đến 31/12/2019 thuộc trách nhiệm về bà Phạm Thị Ánh Tuyết - Hiệu trưởng Trường Mầm non Bình Minh và bà Nguyễn Thị Ngọc Hào, kế toán Trường Mầm non Bình Minh.

### III. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

**1. Về tài chính:** Thu hồi số tiền sai phạm qua thanh tra là: **14.446.297 đồng** (*ghi bằng chữ: Mười bốn triệu bốn trăm bốn mươi sáu ngàn hai trăm chín mươi bảy đồng*). Nộp vào ngân sách nhà nước qua tài khoản tạm gửi của Thanh tra huyện Đắk Tô số: 3949.1020.479 mở tại Kho bạc nhà nước huyện Đắk Tô (*Có biểu tổng hợp nội dung sai phạm chi tiết kèm theo*).

**2. Về hành chính:** Yêu cầu Ban Giám hiệu Trường MN Bình Minh tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể và các cá nhân có liên quan trong việc để xảy ra các sai phạm, tồn tại, khuyết điểm Đoàn Thanh tra đã chỉ ra. Đồng thời xây dựng kế hoạch khắc phục các sai phạm, tồn tại, khuyết điểm nêu trên và báo cáo kết quả việc khắc phục các sai phạm, khuyết điểm gửi Thanh tra huyện đúng thời gian quy định.

**Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh;
- Trang thông tin điện tử huyện (công khai);
- Lưu: Hồ sơ Đoàn TTr.

**CHÁNH THANH TRA**



**Trâm Dương Thanh**