SAO Y; Thanh tra huyện; Thời gian ký: 2025-05-20T14:10:32+07:00

UBND HUYỆN PHÚ RIỀNG **THANH TRA HUYỆN**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 03 /KL-TTr	*Phú Riềng, ngày 20 tháng 5 năm 2025*

KẾT LUẬN THANH TRA
Về công tác quản lý thu, chi quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp tại Trường Mẫu giáo Long Phú

Thực hiện Quyết định số 10/QĐ-T.Tr ngày 10/3/2025 của Chánh Thanh tra huyện về việc thanh tra công tác quản lý, thu chi quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp tại Trường Mẫu giáo Long Phú năm học 2023-2024 và 2024-2025 (đến thời điểm thanh tra), từ ngày 17/03/2025 đến ngày 15/4/2025 Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường Mẫu giáo Long Phú.

Qua xem xét Báo cáo số 22/BC-ĐT.Tr ngày 12 tháng 5 năm 2025 của Trưởng Đoàn thanh tra 10, Chánh Thanh tra huyện kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Mẫu giáo Long Phú được thành lập theo Quyết định số 283/QĐ-UBND ngày 28/8/1995 của UBND huyện Phước Long (cũ). Là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc UBND huyện theo quy định tại Quyết định số 02/2022/QĐ-UBND ngày 20/01/2022 của UBND tỉnh ban hành Quy định về phân cấp thẩm quyền quan lý tổ chức bộ máy và tuyển dụng, sử dụng, quản lý viên chức trong các đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn tỉnh Bình Phước.

Năm học 2023-2024 Trường Mẫu giáo Long Phú có 19 biên chế gồm: 16 giáo viên, 01 hiệu trưởng, 01 hiệu phó chuyên môn, 01 hiệu phó bán trú. Có 04 chỉ tiêu lao động hợp đồng phục vụ gồm: 03 cấp dưỡng và 01 bảo vệ. Có 01 chỉ tiêu hợp đồng chuyên môn làm kế toán. Trường có 07 lớp học gồm: 02 lớp lá, 03 lớp chồi, 02 lớp mầm với tổng số 218 học sinh (số liệu cuối năm học).

Năm học 2024-2025 Trường Mẫu giáo Long Phú có 19 biên chế gồm: 15 giáo viên, 01 hiệu trưởng, 01 hiệu phó chuyên môn, 01 hiệu phó bán trú và 01 kế toán hợp đồng trong biên chế. Có 04 chỉ tiêu lao động hợp đồng phục vụ gồm: 03 cấp dưỡng và 01 bảo vệ. Trường có 07 lớp gồm: 03 lớp lá, 02 lớp chồi, 02 lớp mầm với tổng số 185 học sinh (tại thời điểm thanh tra).

Việc thu, chi quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp hiện nay thực hiện theo Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/07/2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh quy định mức thu các khoản dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục của nhà trường đối với cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh Bình Phước từ năm học 2020-2021 đến năm học 2024-2025. Trên cơ sở nghị quyết của HĐND tỉnh, UBND tỉnh đã hướng dẫn triển khai thực hiện tại các văn bản: Công văn số 3024/UBND-KGVX ngày 25/8/2020 và Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024. Ngoài ra, Sở Giáo dục và Đào tạo triển khai thực hiện tại Công văn số 2913/SGDĐT-VP ngày 05/9/2023 và Công văn số 3603/SGDĐT-VP ngày

06/9/2024; UBND huyện Phú Riềng cũng đã triển khai tại thực hiện tại Công văn số 1137/UBND-VX ngày 27/8/2020 và Công văn số 268/UBND-VX ngày 22/0/2024.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Đối với năm học 2023-2024:

1.1. Công tác triển khai:

Ngày 19/9/2023, Trường mẫu giáo Long Phú lập Kế hoạch số 85/KH-MGLP dự trù thu chi các khoản quỹ năm học 2023-2024 gửi UBND huyện, Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện, UBND xã Bù Nho. Tuy nhiên, qua làm việc với Phòng Tài chính - Kế hoạch và Công văn số 106/TCKH ngày 20/02/2025 của Phòng Tài chính - Kế hoạch thể hiện đơn vị không nhận được báo cáo dự toán năm học 2023-2024 và 2024-2025 của Trường Mẫu giáo Long Phú. Ngày 20/10/2023, Trường Mẫu giáo Long Phú tổ chức họp Đại diện Hội cha mẹ học sinh để báo cáo kết quả các khoản thu, chi năm học 2022-2023 và bàn bạc, thỏa thuận các khoản thu năm học 2023-2024 theo Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/7/2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh và triển khai một số quy định của UBND tỉnh và Sở Giáo dục Đào tạo, Phòng Giáo dục và Đào tạo liên quan đến công tác quản lý, thu chi các quỹ ngoài ngân sách trong năm học 2023-2024. Ngày 29/10/2023 Trường tổ chức họp Ban đại diện cha mẹ học sinh các lớp, bầu Ban đại diện hội cha mẹ học sinh năm học 2023-2024.

1.2. Kết quả thu, chi:

1.2.1. Công tác thu:

Qua kiểm tra chứng từ, sổ sách kế toán thể hiện:

tt	Loại quỹ	Tồn đầu kỳ (đồng)	Thu (đồng)	Chi (đồng)	Tồn cuối năm học (đồng)
1	Bán trú	0	315.390.000	313.434.101	1.955.899
2	PVHT, VSTL	0	50.540.000	50.510.000	390.000
Tổng cộng		**0**	**365.930.000**	**363.584.101**	**2.345.899**

(Chi tiết có biểu số 01, 02 kèm theo)

Qua đối chiếu danh sách học sinh thể hiện trên chứng từ thu cho thấy, năm học 2023-2024 Trường Mẫu giáo Long Phú thu không đủ số tiền 46.090.000 đồng (hụt thu), bao gồm: Quỹ bán trú 37.770.000 đồng, quỹ phục vụ học tập 8.320.000 đồng. Qua đó, Đoàn thanh tra đã làm việc và yêu cầu Hiệu trưởng, Kế toán có văn bản giải trình, căn cứ Báo cáo số 05/BC-MGLP ngày 01/4/2025 của Trường Mẫu giáo Long Phú thể hiện: Đơn vị đã phối hợp cùng 07 giáo viên chủ nhiệm rà soát

lại học sinh năm học 2023-2024, trong đó có một số trường hợp đăng ký tuyển sinh nhưng không theo học, một số học sinh chuyển trường, một số học sinh nghỉ học ngang và cung cấp danh sách chính thức (có danh sách chi tiết học sinh các 07 lớp và số tiền thu từng khoản của học sinh, có xác nhận của 07 giáo viên chủ nhiệm), số tiền thực tế giáo viên đã thu và số tiền thu thể hiện trên chứng từ kế toán. Đồng thời, xác nhận số tiền hụt thu năm học 2023-2024 là 46.090.000 đồng, bao gồm: Quỹ bán trú 37.770.000 đồng, quỹ phục vụ học tập 8.320.000 đồng cụ thể như sau:

- Số tiền giáo viên thực thu và đã nộp cho bà Trần Thị Hà – Nguyên nhân viên kế toán (nay đã nghỉ việc do chấm dứt hợp đồng lao động, bàn giao nhiệm vụ kế toán từ ngày 15/03/2024) nhưng do sơ suất nên bà Hà đã tính toán thiếu trong quá trình bàn giao nhiệm vụ cho bà Trần Thị Thanh Trúc – Kế toán Trường Mẫu giáo Long Phú hiện nay với số tiền là 1.360.000 đồng. Nội dung này Đoàn Thanh tra đã tiến hành làm việc với bà Hà, qua làm việc bà Hà đã khẳng định nội dung trên là đúng sự thật, số tiền trên hiện nay bà Hà đang quản lý.

- Số học sinh là hộ nghèo, có hoàn cảnh khó khăn có đơn xin miễn giảm là 06 trẻ với số tiền: 6.800.000 đồng.

- Số học sinh nghỉ học ngang (nghỉ học giữa chừng) đơn vị không thu hết tiền là 05 trẻ với tổng số tiền 9.450.000 đồng.

- Số học sinh có phụ huynh không chấp hành nộp hết tiền là 05 trẻ với tổng số tiền 3.460.000 đồng.

- Số học sinh chuyển trường đơn vị không thu hết tiền là 02 trẻ với tổng số tiền 1.160.000 đồng.

- Số học sinh nhập học muộn sau tháng 02/2024 đơn vị không thu tiền từ tháng 09/2023 đến tháng 01/2024 là 09 trẻ với tổng số tiền: 7.930.000 đồng.

- Số học sinh là con giáo viên, nhân viên Trường Mẫu giáo Long Phú đơn vị không thu tiền là 06 trẻ với tổng số tiền là 11.340.000 đồng.

- Số tiền phụ huynh học sinh nộp vào tháng 8/2024 (kết thúc năm học 2023-2024 mới chấp hành nộp) là 03 học sinh với tổng số tiền 4.590.000 đồng. Qua làm việc Trường Mẫu giáo Long Phú cho biết số tiền trên phụ huynh học sinh mới nộp vào tháng 8/2024 nên đơn vị không tổng hợp vào kết quả thu, chi và sổ quỹ tiền mặt năm học 2023-2024, hiện nay bộ phận kế toán đang quản lý số tiền trên tại quỹ tiền mặt.

(Có danh sách xác nhận của 07 giáo viên chủ nhiệm kèm theo)

Như vậy, đối với số tiền thực tế chưa thu được của năm học 2023-2024 sau khi trừ số học sinh nghỉ học ngang, số học sinh chuyển trường, số học sinh nhập học muộn là: 27.550.000 đồng, bao gồm: Quỹ bán trú 22.560.000 đồng, quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp 4.990.000 đồng, trong đó:

- Khoản tiền bà Hà, nguyên kế toán đang giữ là 1.360.000 đồng.

- Khoản tiền bộ phận kế toán đã thu của 03 trẻ vào tháng 8/2024 và đang quản lý tại Trường Mẫu giáo Long Phú là 4.590.000 đồng.

- Khoản tiền của 06 học sinh là con giáo viên, nhân viên đơn vị không thu tiền là 11.340.000 đồng

- Khoản tiền học sinh là hộ nghèo, có hoàn cảnh khó khăn có đơn xin miễn giảm là 06 trẻ là 6.800.000 đồng.

- Khoản tiền học sinh có phụ huynh không chấp hành nộp hết tiền là 05 trẻ với tổng số tiền 3.460.000 đồng.

Ngày 08/4/2025, Đoàn Thanh tra đã làm việc với bà Lưu Thị Kim Ngọc - Đại diện Hội cha mẹ học sinh năm học 2023-2024, 2024-2025, qua làm việc bà Ngọc cho biết: Đối với nội dung thất thu (các học sinh có hoàn cảnh khó khăn, học sinh nghỉ học ngang, các trường hợp không chấp hành nộp tiền) Hội cha mẹ học sinh các năm học có biết thông tin trên, tuy nhiên không có ý kiến gì. Đối với các trường hợp học sinh là con giáo viên, nhân viên Trường Mẫu giáo Long Phú không nộp các khoản quỹ, nội dung này Hội cha mẹ học sinh không được biết.

1.2.2. Công tác chi:

a) Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách kế toán, đối chiếu với các quy định hiện hành, Trường Mẫu giáo Long Phú có một số khoản chi chưa đảm bảo quy định về chứng từ kế toán, cụ thể như sau:

- Đối với quỹ bán trú: Có 05 chứng từ chi mua hàng hóa, vật tư phục vụ học bán trú với tổng số tiền 46.335.000 đồng, các hợp đồng mua bán sau khi nghiệm thu thanh lý không có phiếu nhập kho, không có phiếu xuất kho, không mở sổ theo dõi nhập, xuất kho, không có biên bản bàn giao vật tư hàng hóa cho từng lớp học, từng bộ phận sử dụng theo quy định tại 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, do đó không có cơ sở để kiểm tra, đối chiếu, quản lý, cụ thể như sau:

+ Phiếu chi số 02 ngày 29/12/2023 chi mua dụng cụ lau chùi, số tiền 2.140.000 đồng.

+ Phiếu chi số 29 ngày 23/5/2024 chi mua đồ dùng bán trú, số tiền 18.540.000 đồng.

+ Phiếu chi số 32 ngày 31/5/2024 chi mua dụng cụ vệ sinh, số tiền 9.450.000 đồng.

+ Phiếu chi số 28 ngày 23/5/2024 chi mua đồ dùng nhà bếp, số tiền 7.005.000 đồng.

Phiếu chi số 01 ngày 29/12/2023 chi mua đồ dùng nhà bếp, số tiền 9.200.000 đồng.

- Đối với quỹ phụ vụ học tập, vệ sinh trường lớp: Có 03 chứng từ chi mua vật tư hàng hóa, chất tẩy rửa phục vụ các lớp học với tổng số tiền 23.400.000 đồng, các hợp đồng mua bán sau khi nghiệm thu thanh lý không có phiếu nhập kho, không có phiếu xuất kho, không mở sổ theo dõi nhập, xuất kho, không có biên bản bàn giao vật tư hàng hóa cho từng lớp học theo quy định tại 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, do đó không có cơ sở để kiểm tra, đối chiếu, quản lý, cụ thể như sau:

+ Phiếu chi số 01 ngày 29/12/2023 chi mua dụng cụ, chất tẩy rửa, số tiền 8.370.000 đồng.

+ Phiếu chi số 09 ngày 23/5/2024 chi tiền mua dụng cụ, chất tẩy, lau chùi, số tiền 8.000.000 đồng.

+ Phiếu chi số 12 ngày 31/5/2024 chi tiền mua chất tẩy, dụng cụ vệ sinh lớp học, số tiền 7.030.000 đồng.

(Chi tiết có biểu số 04 kèm theo)

b) Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách kế toán, đối chiếu với các quy định hiện hành đối với quỹ bán trú, Trường Mẫu giáo Long Phú có một số khoản chi sai quy định với tổng số tiền 83.465.000 đồng, cụ thể như sau:

- Đơn vị sử dụng quỹ bán trú để thuê 01 nhân viên hợp đồng thực hiện công việc cấp dưỡng đối với bà Lương Thị Tuyết Trinh với mức tiền công 5.000.000 đ/tháng x 9 tháng = 45.000.000 đồng, cụ thể:

+ Phiếu chi số 03 ngày 30/12/2023 chi thuê cấp dưỡng tháng 9/2023, số tiền 5.000.000 đồng.

+ Phiếu chi số 04 ngày 30/12/2023 chi thuê cấp dưỡng tháng 10/2023, số tiền 5.000.000 đồng.

+ Phiếu chi số 09 ngày 30/12/2023 chi thuê cấp dưỡng tháng 11/2023, số tiền 5.000.000 đồng.

+ Phiếu chi số 15 ngày 30/12/2023 chi thuê cấp dưỡng tháng 12/2023, số tiền 5.000.000 đồng.

+ Phiếu chi số 18 ngày 30/01/2024 chi thuê cấp dưỡng tháng 01/2024, số tiền 5.000.000 đồng.

+ Phiếu chi số 22 ngày 29/2/2024 chi thuê cấp dưỡng tháng 02/2024, số tiền 5.000.000 đồng.

+ Phiếu chi số 20b ngày 30/03/2024 chi thuê cấp dưỡng tháng 03/2024, số tiền 5.000.000 đồng.

+ Phiếu chi số 22 ngày 30/04/2024 chi thuê cấp dưỡng tháng 04/2024, số tiền 5.000.000 đồng.

+ Phiếu chi số 30 ngày 30/05/2023 chi thuê cấp dưỡng tháng 05/2024, số tiền 5.000.000 đồng.

Đoàn Thanh tra đã làm việc với bà Lương Thị Tuyết Trinh và kế toán cùng một số nhân viên Trường Mẫu giáo Long Phú (có biên bản làm việc kèm theo), qua làm việc kết quả thể hiện mặc dù bà Lương Thị Tuyết Trinh có ký hợp đồng làm công việc cấp dưỡng, hàng tháng có nhận tiền công từ quỹ bán trú, tuy nhiên thực tế bà Trinh được Hiệu trưởng phân công làm công tác văn thư chứ không làm công việc cấp dưỡng.

- Đơn vị lập chứng từ mua sắm công cụ, dụng cụ nhà bếp tại các phiếu chi số 01 ngày 29/12/2023 và số 28 ngày 23/5/2024 với tổng số tiền 16.205.000 đồng, tuy nhiên không có phiếu nhập kho, xuất kho, biên bản bàn giao cho bộ phận nhà bếp quản lý sử dụng. Đoàn Thanh tra đã tiến hành làm việc với 03 nhân viên cấp dưỡng trực tiếp làm việc tại bộ phận nhà bếp và Ban giám hiệu Trường Mẫu giáo Long Phú *(Có biên bản làm việc kèm theo)*, qua làm việc bộ phận nhà bếp đã kiểm tra, đối chiếu, xác nhận chỉ nhận một số loại vật tư, hàng hóa theo hồ sơ chứng từ kế toán, phần còn lại là không xác nhận. Tại buổi làm việc bà Hoàng Thị Thanh – Phó Hiệu trưởng phụ trách bán trú Trường Mẫu giáo Long Phú cho biết: việc mua sắm hàng hóa, vật tư phục vụ học bán trú do bà phụ trách, còn hồ sơ thanh toán do Hiệu trưởng và Kế toán thực hiện, giá trị hàng hóa năm học 2023-2024 bà đi mua đúng với giá trị thanh toán thể hiện trên chứng từ mặc dù có một số loại hàng hóa không trùng khớp, tuy nhiên bà Thanh không chứng minh được cụ thể là số lượng, chủng loại hàng hóa nào. Qua tổng hợp số liệu vật tư, hàng hóa thiếu so với chứng từ thanh toán được xác nhận giữa bộ phận nhà bếp và Ban giám hiệu, Kế toán Trường Mẫu giáo Long Phú, Đoàn Thanh tra xác định số tiền chi mua sắm chênh lệch giữa hồ sơ, chứng từ thanh toán cao hơn so với xác nhận của bộ phận nhà bếp là 7.965.000 đồng.

(Có bảng kê chi tiết và biểu số 03 kèm theo)

- Đơn vị lập phiếu chi số 19 ngày 20/02/2024 để mua 01 hệ thống lọc nước đầu nguồn thuộc năm học 2023-2024 với tổng số tiền 30.500.000 đồng. Ngày 27/3/2025, Đoàn Thanh tra đã tiến hành kiểm tra thực tế, qua kiểm tra kết quả thể hiện đơn vị có trang bị 01 hệ thống lọc nước cùng hệ thống ống dẫn nước *(có biên bản kiểm tra kèm theo)*. Tuy nhiên, chứng từ thanh toán thể hiện hợp đồng mua bán ký ngày 03/02/2025, nghiệm thu ngày 20/02/2025, hóa đơn bán hàng ngày 20/02/2025 không thuộc niên độ năm học 2023-2024.

(Có bảng kê chi tiết và biểu số 03 kèm theo)

c) Kiểm tra việc chấp hàng quy định về định mực chi quỹ bán trú.

Kiểm tra dự toán và chứng từ chi quỹ bán trú cho thấy: Đơn vị xác định đối tượng chi hỗ trợ đối với giáo viên, thuê nhân viên phục vụ, thuê nhân viên cấp dưỡng là đối tượng chi trực tiếp *(sau đây gọi là chi trực tiếp)*; Đối tượng chi hỗ trợ là nhân viên cấp dưỡng hưởng lương từ ngân sách nhà nước và bảo vệ, hỗ trợ Ban giám hiệu và kế toán là đối tượng chi gián tiếp *(sau đây gọi là chi quản lý)*. Dự toán chi là 300.000 đồng/người/tháng cho mọi đối tượng. Kết quả chi quỹ bán trú năm học 2023-2024 thể hiện:

- Chi trực tiếp: Chi hỗ trợ cho giáo viên trực trưa, thuê 01 nhân viên cấp dưỡng, thuê 01 nhân viên phục vụ năm học 2023-2024: 96.840.000 đồng, chiếm tỷ lệ 30,7%.

- Chi quản lý: Chi hỗ trợ 03 nhân viên cấp dưỡng, 01 nhân viên bảo vệ, Ban giám hiệu và kế toán năm học 2023-2024: 21.600.000 đồng, chiếm tỷ lệ 6,8%.

- Phần kinh phí còn lại chi hoạt động bán trú (mua sắm vật tư, hàng hóa, các nội dung khác) năm học 2023-2024: 194.994.101 đồng, chiếm tỷ lệ 61,8%.

(Có biểu số 01 kèm theo)

Qua làm việc đơn vị cho biết:

Ngày 07/02/2024, UBND tỉnh ban hành Công văn số 588/UBND-KGVX về việc thực hiện Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/7/2020 của HĐND tỉnh, công văn này được áp dụng từ năm học 2023-2024, trong đó tại điểm b, mục 2.1 quy định: Chi tối thiểu 60% tổng số kinh phí thu được để chi hỗ trợ trực tiếp, chi không quá 15% tổng kinh phí thu được để chi gián tiếp. Số kinh phí còn lại được chi trả tiền điện, nước, tăng cường cơ sở vật chất và các nội dung khác phục vụ hoạt động bán trú. Tuy nhiên, do chủ quan nên đơn vị đã không kịp thời điều chỉnh lại dự toán chi gửi cha mẹ học sinh thông qua và trình Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện tổng hợp, không gửi UBND huyện theo dõi theo quy định mà vẫn tiếp tục thực hiện theo dự toán cũ đã xây dựng từ đầu năm học cũng như áp dụng theo quy định cũ tại Công văn số 3024/UBND-KGVX ngày 25/8/2020 của UBND tỉnh (văn bản này không quy định tỷ lệ chi).

Đoàn Thanh tra căn cứ sổ quỹ tiền mặt và chứng từ thu, chi quỹ bán trú do đơn vị cung cấp, thời điểm trước ngày 07/02/2024 UBND tỉnh ban hành Công văn số 588/UBND-KGVX đơn vị đã thu đợt 1, số tiền mặt tồn quỹ và số tiền thu được sau ngày 07/2/2024 xác định số tiền phải chi theo tỷ lệ quy định kể từ ngày 07/02/2024, cụ thể như sau:

- Tồn quỹ tiền mặt ngày 30/01/2024: 85.739.899 đồng.

- Số tiền thu được từ 01/02/2024 đến 31/05/2024: 137.165.000 đồng.

Tổng số thu (85.739.899 + 137.165.000) = 222.904.899 đồng.

- Số tiền được chi tối thiểu 60% cho giáo viên, nhân viên trực tiếp theo quy định là 222.904.899 đồng x 60% = 133.742.939 đồng.

- Thực tế số tiền đơn vị đã chi trực tiếp (hỗ trợ cho giáo viên trực trưa, chi thuê nhân viên cấp dưỡng, thuê nhân viên phục vụ) từ ngày 07/02/2024 đến 31/05/2024 là: 55.100.000 đồng, thấp hơn mức chi theo quy định là 78.642.939 đồng (133.742.939 đồng – 55.100.000 đồng = 78.642.939 đồng).

1.2.3. Công tác kế toán:

- Đối với công tác thu: Trường Mẫu giáo Long Phú giao cho giáo viên chủ nhiệm từng lớp thu tiền của phụ huynh học sinh, không lập danh sách riêng từng loại quỹ cho phụ huynh ký tên là thực hiện chưa đúng quy định tại Mục 3.4. Công văn số 3024/UBND-KGVX ngày 25/8/2020 của UBND tỉnh. Các khoản thu ngoài ngân sách không thực hiện gửi vào tài khoản ngân hàng để kiểm soát chi mà thực hiện toàn bộ bằng tiền mặt là chưa thực hiện đúng chỉ đạo của UBND huyện tại Công văn số 1864/UBND-KT ngày 11/10/2023 về việc thực hiện nghiêm các khoản thu, chi trong trường học, năm học 2023-2024.

- Đối với công tác chi: Đơn vị có lập phiếu thu, phiếu chi, mở sổ quỹ tiền mặt để theo dõi đối với từng loại quỹ. Tuy nhiên, việc lập và kiểm soát chứng từ chi vẫn còn một số tồn tài, hạn chế như đã nêu trong phần "1.2.2. Công tác chi".

1.2.4. Công tác quyết toán, công khai tài chính:

Qua kiểm tra hồ sơ thu, chi quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp thể hiện: Cuối năm học 2023-2024 đơn vị không công khai các khoản thu chi theo quy định tại Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo; không công khai quyết toán các khoản thu chi tại các cuộc họp cuối năm với toàn thể cha mẹ học sinh, không gửi báo báo cáo quyết toán các loại quỹ đến Phòng Tài chính - Kế hoạch theo quy định tại Mục 2.2 Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh.

2. Đối với năm học 2024-2025 (từ đầu năm học đến thời điểm thanh tra):

2.1. Công tác triển khai:

Năm học 2024-2025 Trường Mẫu giáo Long Phú có 07 lớp gồm: 03 lớp lá, 02 lớp chồi, 02 lớp mầm với tổng số 185 học sinh.

Đầu năm học Trường Mẫu giáo Long Phú xây dựng dự toán và tổ chức họp Ban đại hiện Hội cha mẹ học sinh (Biên bản họp ngày 26/10/2024) để lấy ý kiến về các khoản thu trong năm học, sau đó giao cho giáo viên chủ nhiệm họp cha mẹ học sinh các lớp để lấy ý kiến của cha mẹ học sinh (Biên bản ngày 01/11/2024), trên cơ sở kết quả họp từng lớp Hiệu trưởng giao cho giáo viên chủ nhiệm tiến hành thu tiền của cha mẹ học sinh.

Kiểm tra dự toán thu, so sánh cho thấy mức thu các khoản thu có thỏa thuận với cha mẹ học sinh và phù hợp theo quy định tại Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/7/2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh. Tuy nhiên, Trường Mẫu giáo Long Phú không thông qua Hội đồng trường, không gửi dự toán thu, chi cho Phòng Tài chính - Kế hoạch tổng hợp, trình UBND huyện theo dõi, quản lý là thực hiện chưa đúng quy định tại Mục 2.3. Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh.

Đối với dự toán chi: Năm học 2024-2025 Trường Mẫu giáo Long Phú dự kiến thu quỹ bán trú khoảng 283.500.000 đồng. Qua kiểm tra dự toán chi cho thấy:

- Đơn vị dự kiến chi cho giáo viên trực tiếp chăm sóc trẻ (chi trực tiếp) với mức chi 990.000 đồng/giáo viên/tháng x 9 tháng = 142.560.000 đồng, chiếm tỷ lệ 50,2%, thấp hơn mức chi tối thiểu theo quy định tại điểm b, Mục 2.1. Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh (quy định chi tối thiểu 60%).

- Đơn vị dự kiến chi hỗ trợ Hiệu trưởng, Ban giám hiệu, nhân viên cấp dưỡng và bảo vệ (chi quản lý) với tổng số tiền 80.910.000 đồng, chiếm tỷ lệ 28,5%, cao hơn mức chi tối thiểu theo quy định tại điểm b, Mục 2.1. Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh (quy định chi tối đa 15%)

2.2. Kết quả thu, chi:

2.2.1. Công tác thu:

Qua kiểm tra chứng từ, sổ sách kế toán thể hiện từ đầu năm học đến thời điểm thanh tra, cụ thể như sau:

tt	Loại quỹ	Tồn đầu kỳ (đồng)	Thu (đồng)	Chi (đồng)	Tồn cuối năm học (đồng)
1	Bán trú	1.955.899	173.340.000	116.682.000	58.613.899
2	PVHT, VSTL	390.000	28.620.000	8.790.000	20.220.000
	Tổng cộng	**2.354.899**	**201.960.000**	**125.472.000**	**78.833.899**

(Chi tiết có biểu số 01, 02 kèm theo)

Do năm học 2024-2025 chưa kết thúc, số tiền đơn vị mới thu đợt 1 nên Đoàn thanh tra không tiến kiểm tra đối chiếu danh sách học sinh các lớp giữa số thu trên chứng từ và số thu với giáo viên chủ nhiệm các lớp.

2.2.2. Công tác chi:

a) Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách kế toán, đối chiếu với các quy định hiện hành, Trường Mẫu giáo Long Phú có một số khoản chi chưa đảm bảo quy định về chứng từ kế toán, cụ thể như sau:

- Đối với quỹ bán trú: Có 02 chứng từ chi mua hàng hóa, vật tư phục vụ quỹ bán trú với tổng số tiền 21.692.000 đồng, các hợp đồng mua bán sau khi nghiệm thu thanh lý không có phiếu nhập kho, không có phiếu xuất kho, không mở sổ theo dõi nhập, xuất kho, không có biên bản bàn giao vật tư hàng hóa cho từng lớp học, từng bộ phận sử dụng nên không có cơ sở để kiểm tra, đối chiếu, quản lý theo quy định tại Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/04/2024 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp, cụ thể:

+ Phiếu chi số 02 ngày 06/03/2025 chi mua đồ dùng nhà bếp, số tiền 9.080.000 đồng.

+ Phiếu chi số 03 ngày 07/03/2025 chi mua dụng cụ lau chùi, số tiền 12.612.000 đồng.

- Đối với quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp: Phiếu chi số 06 ngày 06/03/2025 chi mua dụng cụ lau chùi, chất tẩy rửa, số tiền 6.939.000 đồng. Hợp đồng mua bán sau khi nghiệm thu thanh lý không có phiếu nhập kho, không có phiếu xuất kho, không mở sổ theo dõi nhập, xuất kho, không có biên bản bàn giao vật tư hàng hóa cho từng lớp học sử dụng nên không có cơ sở để kiểm tra, đối chiếu, quản lý theo quy định tại Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/04/2024 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

(Chi tiết có biểu số 04 kèm theo).

b) Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách kế toán, đối chiếu với các quy định hiện hành đối với quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, Trường Mẫu giáo Long Phú có một số khoản chi sai quy định với tổng số tiền 10.985.000 đồng, cụ thể như sau:

- Đối với quỹ bán trú: Phiếu chi số 02 ngày 06/03/2025 chi mua dụng cụ nhà bếp với tổng số tiền 9.080.000 đồng, số tiền chi sai quy định 4.985.000 đồng, cụ thể:

Đoàn Thanh tra đã tiến hành làm việc với 03 nhân viên cấp dưỡng trực tiếp làm việc tại bộ phận nhà bếp cùng Ban giám hiệu Trường Mẫu giáo Long Phú *(Có biên bản làm việc kèm theo)*, qua làm việc bộ phận nhà bếp đã kiểm tra, đối chiếu, xác nhận chỉ nhận một số loại vật tư, hàng hóa theo hồ sơ chứng từ kế toán, phần còn lại là không xác nhận, tại buổi làm việc bà Hoàng Thị Thanh – Phó Hiệu trưởng Trường Mẫu giáo Long Phú cho biết việc mua sắm hàng hóa, vật tư phục vụ học bán trú do bà phụ trách, sau khi mua sắm hàng hóa thì hồ sơ thanh toán do Hiệu trưởng và Kế toán thực hiện, bà Thanh khẳng định giá trị hàng hóa năm học 2024-2025 bà đi mua tương xứng với giá trị thanh toán thể hiện trên chứng từ.

Qua tổng hợp số liệu vật tư, hàng hóa thiếu so với chứng từ thanh toán được xác nhận giữ bộ phận nhà bếp và Ban giám hiệu Trường Mẫu giáo Long Phú, Đoàn Thanh tra xác định số tiền chi mua sắm chênh lệch giữa hồ sơ, chứng từ thanh toán cao hơn so với xác nhận của bộ phận nhà bếp là 4.985.000 đồng.

- Đối với quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp: Chi tiền thuê nhân viên dọn dẹp vệ sinh lớp học, sân trường với tổng số tiền 6.000.000 đồng, chi sai 6.000.000 đồng, cụ thể:

Năm học 2024-2025 Trường Mẫu giáo Long Phú ký hợp đồng với bà Lâm Thị Hòa thực hiện công việc dọn dẹp vệ sinh các lớp học, sân trường từ quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp với mức tiền công 2.000.000 đồng/tháng, tại thời điểm thanh tra đơn vị đã chi được 03 tháng (PC số 03 ngày 20/12/2024 chi công tháng 9, số tiền 2.000.000 đồng; PC số 04 ngày 20/12/2024 chi công tháng 10, số tiền 2.000.000 đồng; PC số 0405 ngày 20/12/2024 chi công tháng 11, số tiền 2.000.000 đồng). Qua làm việc với bà Trần Thị Thanh Trúc – Kế toán và bà Lâm Thị Hòa – Nhân viên phục vụ, kết quả thể hiện: Bà Lâm Thị Hòa được Trường Mẫu giáo Long Phú ký hợp đồng làm nhân viên dọn dẹp vệ sinh hành lang, cầu thang, sân, các phòng đa năng tại Trường Mẫu giáo Long Phú với mức lương 4.300.000 đồng/tháng (không đóng bảo hiểm), lương từ tháng 9/2024 đến tháng 03/2025 của bà Hòa đã được Trường Mẫu giáo Long Phú chi trả từ nguồn ngân sách nhà nước (nguồn kinh phí thực hiện tự chủ) theo các giấy rút dự toán ngân sách số 53 ngày 24/9/2024, số 54 ngày 01/11/2024, số 64 ngày 16/12/2024, số 05 ngày 11/02/2025, số 15 ngày 06/03/2025. Bà Trúc và bà Hòa khẳng định Hợp đồng lao động số 09/2024/HĐ ngày 01/9/2024, số 10/2024/HĐ ngày 01/10/2024, số 11/2024/HĐ ngày 01/11/2024 và chữ ký trên phiếu chi từ quỹ phục vụ học tập là chữ ký của bà Hòa, tuy nhiên thực tế số tiền trên bà Hòa không nhận mà để Trường Mẫu giáo Long Phú chi cho bà Lương Thị Tuyết Trinh làm công tác văn thư.

(Có biểu số 03 kèm theo)

2.2.3. Công tác kế toán:

- Đối với công tác thu:

+ Trường Mẫu giáo Long Phú giao cho giáo viên chủ nhiệm từng lớp thu tiền của phụ huynh học sinh, không lập danh sách riêng từng loại quỹ cho phụ huynh ký tên là thực hiện chưa đúng quy định tại điểm d. Mục 2.3.Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh.

+ Các khoản thu ngoài ngân sách không thực hiện gửi tài khoản ngân hàng ngân hàng để kiểm soát chi mà thực hiện toàn bộ bằng tiền mặt là chưa thực hiện đúng chỉ đạo tại Công văn số 3603/SGDĐT-VP ngày 09/6/2024 của Sở Giáo dục và Đào tạo.

- Đối với công tác chi: Đơn vị có lập phiếu thu, phiếu chi, mở sổ quỹ tiền mặt để theo dõi đối với từng loại quỹ. Tuy nhiên, việc lập và kiểm soát chứng từ chi vẫn còn một số tồn tại, hạn chế như đã nêu trong phần "2..2.2. Công tác chi".

2.2.4. Công tác quyết toán, công khai tài chính:

Tại thời điểm thanh tra chưa kết thúc năm học 2024-2025, do đó Trường Mẫu giáo Long Phú chưa thực hiện quyết toán các loại quỹ ngoài ngân sách.

III. KẾT LUẬN

1. Khái quát những kết quả đạt được:

Được sự quan tâm đầu tư của ngân sách nhà nước cũng như sự chung tay ủng hộ của xã hội thông qua các loại quỹ do cha mẹ học sinh đóng góp, Trường Mẫu giáo Long Phú đã nâng cao được chất lượng dạy học và chăm sóc cho học sinh, năm 2023 đã được UBND tỉnh công nhận trường chuẩn quốc gia mức độ 1 tại Quyết định số 1902/QĐ-UBND ngày 22/11/2023. Ngoài công tác chuyên môn, công tác quản lý tài chính đã được đơn vị quan tâm thực hiện, năm học 2023-2024 và 2024-2025 đơn vị đã thực hiện việc lập dự toán các khoản thu, chi theo Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/07/2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh quy định mức thu các khoản dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục của nhà trường đối với cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh Bình Phước từ năm học 2020-2021 đến năm học 2024-2025.

2. Những khuyết điểm, vi phạm:

2.1. Về công tác triển khai:

Năm học 2023-2024: Trường Mẫu giáo Long Phú không gửi dự toán các khoản thu, chi và các hồ sơ có liên quan đến Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện để tổng hợp trình UBND huyện theo dõi, quản lý là sai quy định tại Mục 3.2 Công văn số 3024/UBND-KGVX ngày 25/8/2020 của UBND tỉnh và Công văn số 1137/UBND-VX ngày 27/8/2020 của UBND huyện.

Năm học 2024-2025: Trường Mẫu giáo Long Phú không thông qua Hội đồng trường về dự toán thu chi, không gửi dự toán đến Phòng Tài chính - Kế hoạch tổng trình UBND huyện theo dõi, quản lý là sai quy định tại Mục 2.3 Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh và Công văn số 268/UBND-VX ngày 22/02/2024 của UBND huyện. Trường Mẫu giáo Long Phú lập dự toán dự kiến thu quỹ bán trú 283.500.000 đồng. Dự toán chi cho các đối tượng trực tiếp

là 142.560.000 đồng, chiếm tỷ lệ 50,2% là thấp hơn mức chi tối thiểu theo quy định tại điểm b, Mục 2.1. Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh (quy định chi tối thiểu 60%). Dự toán chi cho các đối tượng gián tiếp là 80.910.000 đồng, chiếm tỷ lệ 28,5% là cao hơn mức chi tối thiểu theo quy định tại điểm b, Mục 2.1. Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh (quy định chi tối đa 15%). Như vậy, việc lập dự toán chi quỹ bán trú năm học 2024-2025 đơn vị thực hiện sai quy định của UBND tỉnh.

2.2. Về kết quả thực hiện:

a) Năm học 2023-2024, Trường Mẫu giáo Long Phú thu quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp thiếu số tiền 27.550.000 đồng, bao gồm: Quỹ bán trú 22.560.000 đồng, quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp 4.990.000 đồng, trong đó cụ thể:

+ Miễn thu cho 06 học sinh là con giáo viên, nhân viên đơn vị với số tiền 11.340.000 đồng.

+ Miễn thu tiền cho 06 học sinh là hộ nghèo, hộ khó khăn có đơn xin miễn giảm với số tiền 6.800.000 đồng.

+ Phụ huynh không chấp hành nộp hết tiền cho 05 học sinh với tổng số tiền 3.460.000 đồng.

+ Khoản tiền bà Trần Thị Hà - Nguyên nhân viên kế toán (đã nghỉ việc do chấm dứt hợp đồng lao động, bàn giao nhiệm vụ kế toán từ ngày 15/03/2024) trong quá trình bàn giao nhiệm vụ cho bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán Trường Mẫu giáo Long Phú hiện nay đã tính toán và bàn giao thiếu 1.360.000 đồng.

+ Khoản tiền bộ phận kế toán đã thu của 03 trẻ vào tháng 8/2024 và đang quản lý tại Trường Mẫu giáo Long Phú 4.590.000 đồng.

Việc Trường Mẫu giáo Long Phú miễn, giảm (con giáo viên, nhân viên; các trường hợp có đơn xin miễn; các trường hợp không chấp hành nộp hết tiền) mà không tổ chức bàn bạc lấy ý kiến thống nhất với Ban đại diện cha mẹ học sinh là thực hiện sai quy định tại Điều 3, Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/7/2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh.

Đối với khoản tiền 1.360.000 đồng bà Trần Thị Hà - Nguyên nhân viên kế toán bàn giao thiếu, Trường Mẫu giáo Long Phú đã thiếu trách nhiệm trong việc kiểm tra, đối chiếu trong quá trình bàn giao nhiệm vụ kế toán.

Đối với khoản tiền 4.590.000 đồng phụ huynh nộp vào tháng 8/2024, Trường Mẫu giáo Long Phú đã thiếu trách nhiệm kiểm tra, không kịp thời cập nhật vào sổ sách kế toán đối với khoản thu trên.

b) Trường Mẫu giáo Long Phú không kiểm tra, đánh giá về nhu cầu trước khi lập, đề xuất mua sắm hàng hóa, vật tư phục vụ cho học tập, vệ sinh trường lớp; không thực hiện việc mở sổ kế toán theo dõi tình hình xuất, nhập vật tư, hàng hóa; việc bàn giao, theo dõi hàng hóa, vật tư không chặt chẽ là thực hiện sai quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính đối với năm

học 2023-2024 và Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/04/2024 của Bộ Tài chính đối với năm học 2024-2025 (nêu tại Mục II. Phần kết quả kiểm tra, xác minh).

(Chi tiết theo biểu số 04 kèm theo)

c) Trường Mẫu giáo Long Phú chi sai số tiền 94.450.000 đồng từ quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp đối với 02 năm học (2023-2024 và 2024-2025) như đã nêu tại "Mục II. Kết quả kiểm tra, xác minh", cụ thể như sau:

+ Sử dụng quỹ bán trú thuê 01 nhân viên cấp dưỡng năm học 2023-2024 nhưng thực tế lại phân công làm nhiệm vụ văn thư với tổng số tiền 45.000.000 đồng là sử dụng kinh phí sai mục đích.

+ Đơn vị dùng quỹ bán trú mua sắm vật tư, hàng hóa sai quy định về chứng từ kế toán và mua thiếu so với hóa đơn chứng từ năm học 2023-2024 với số tiền 38.465.000 đồng, năm học 2024-2025 với số tiền 4.985.000 đồng.

+ Sử dụng quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp năm học 2024-2025 để thuê 01 nhân viên phục vụ với số tiền 6.000.000 đồng nhưng thực tế khoản tiền trên được sử dụng để thuê nhân viên văn thư là sử dụng kinh phí sai mục đích.

(Chi tiết theo biểu số 03 kèm theo)

d) Trường Mẫu giáo Long Phú chi hỗ trợ cho các đối tượng trực tiếp tham gia chăm sóc trẻ từ quỹ bán trú năm học 2023-2024 không đạt tỷ lệ (thấp hơn tỷ lệ quy định tối thiểu 60%) là sai quy định tại điểm b, mục 2.1 Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh. Số tiền cần phải chi thêm để đảm bảo tỷ lệ 60% là 78.642.939 đồng (như đã nêu tại Mục II. Kết quả kiểm tra, xác minh).

2.3. Công tác kế toán:

a) Đối với công tác thu: Trường Mẫu giáo Long Phú giao cho giáo viên chủ nhiệm từng lớp thu tiền của phụ huynh học sinh, không lập danh sách riêng từng loại quỹ cho phụ huynh ký tên là thực hiện sai quy định tại điểm d, Mục 2.3 Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh. Các khoản thu quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp không thực hiện gửi tài khoản ngân hàng để kiểm soát chi mà thực hiện toàn bộ bằng tiền mặt là không thực hiện đúng chỉ đạo của UBND huyện tại Công văn số 1864/UBND-KT ngày 11/10/2023 (đối với năm học 2023-2024) và Công văn số 3603/SGDĐT-VP ngày 09/6/2024 của Sở Giáo dục và Đào tạo (đối với năm học 2024-2025).

b) Đối với công tác chi: Việc lập và kiểm soát chứng từ chi vẫn còn một số tồn tại, hạn chế, sai sót như đã nêu trong "Phần II. Kết quả kiểm tra, xác minh".

2.4. Công tác quyết toán, công khai tài chính:

Đối với năm học 2023-2024 đơn vị không tổ chức công khai các khoản thu chi là sai quy định tại Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo và vi phạm Khoản 3, Điều 46 Luật Thực hiện dân chủ ở cơ sở năm 2022; không công khai quyết toán các khoản thu chi tại các cuộc họp cuối năm với toàn thể cha mẹ học sinh, không gửi báo cáo quyết toán các loại quỹ đến

Phòng Tài chính - Kế hoạch là sai quy định tại Mục 2.2 và Mục 2.3 Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh.

(Ghi chú: Đối với năm học 2024-2025 tại thời điểm thanh tra chưa đến niên độ quyết toán, do đó Đoàn thanh tra không đánh giá).

3. Về trách nhiệm theo dõi, quản lý của các phòng chuyên môn:

Việc triển khai thực hiện công tác theo dõi, quản lý quỹ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục theo Nghị quyết 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/7/2020 của HĐND tỉnh đã được UBND tỉnh chỉ đạo tại Công văn số 3024/UBND-KVX ngày 25/8/2020 và Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024, UBND huyện chỉ đạo tại Công văn số 1137/UBND-VX ngày 27/8/2020 và Công văn số 268/UBND-VX ngày 22/02/2024. Tuy nhiên, Trường mẫu giáo Long Phú không thực hiện việc gửi dự toán thu chi cho phòng Tài chính - Kế hoạch tổng hợp trình UBND huyện theo dõi quản lý, không thực hiện việc phê duyệt dự toán và quyết toán theo quy định. Nhưng phòng Tài chính - Kế hoạch, phòng Giáo dục và Đào tạo đã không kịp thời nắm bắt thông tin, không theo dõi, tham mưu báo cáo UBND huyện chỉ đạo, xử lý.

4. Về tính chất, mức độ, hậu quả của hành vi vi phạm; nguyên nhân, trách nhiệm của cơ quan, tổ chức, cá nhân

4.1. Về tính chất, mức độ, hậu quả, nguyên nhân:

Qua thanh tra cho thấy Trường Mẫu giáo Long Phú có một số tồn tại, hạn chế, vi phạm trong công tác quản lý, công tác triển khai thực hiện các khoản thu, chi, công tác kế toán, quyết toán đối với quỹ bán trú, quỹ phục vụ học tập và vệ sinh trường lớp (Mục 2 phần III). Qua hồ sơ, chứng từ và kết quả xác minh, làm việc với các cá nhân có liên quan Đoàn thanh tra đánh giá không có cơ sở để khẳng định có yếu tố vụ lợi, trục lợi; những hạn chế, sai sót, sai phạm xảy ra do các nguyên nhân chính sau: Người đứng đầu là bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng Trường Mẫu giáo Long Phú yếu kém về năng lực, thiếu trách nhiệm trong quản lý tài chính, vi phạm nguyên tắc kế toán, ý thức chấp hành các quy định pháp luật chưa cao. Bà Trần Thị Hà và bà Trần Thị Thanh Trúc là nhân viên phụ trách công tác kế toán, tài chính là người tham mưu, giúp việc cho Hiệu trưởng, tuy nhiên năng lực về chuyên môn hạn chế dẫn đến việc tham mưu cho Hiệu trưởng chưa tốt. Những hạn chế, vi phạm tuy chưa gây ra hậu quả nghiêm trọng, nhưng đã tạo dư luận không tốt trong nội bộ đơn vị dẫn đến phát sinh đơn thư kiến nghị, tố cáo. Việc sử dụng không đúng mục đích kinh phí dẫn đến chưa phát huy hết hiệu quả nguồn kinh phí do phụ huynh đóng góp, chưa đảm bảo sự công bằng giữa các đối tượng học sinh (giữa học sinh đã nộp tiền và không nộp tiền).

4.2. Về trách nhiệm của tổ chức, cá nhân:

a) Đối với khuyết điểm, vi phạm trong công tác triển khai (Không gửi dự toán các khoản thu, chi và các hồ sơ có liên quan cho Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện để tổng hợp trình UBND huyện theo dõi, quản lý là sai theo quy định tại Mục 3.2 Công văn số 3024/UBND-KGVX ngày 25/8/2020 và điểm b. Mục 2.3 Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/2/2024 của UBND tỉnh về việc thực hiện

Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 17/3/2020 của HĐND tỉnh; riêng năm học 2024-2025 không thông qua dự toán thu chi với Hội đồng nhà trường là sai theo quy định tại điểm a. Mục 2.3, dự toán chi quỹ bán trú không đảm bảo tỷ lệ là sai theo quy định tại điểm b. Mục 2.1. Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/2/2024 của UBND tỉnh về việc thực hiện Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 17/3/2020 của HĐND tỉnh): Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm chính, bà Trần Thị Hà - Nguyên nhân viên kế toán, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm với vai trò tham mưu.

b) Đối với nội dung khuyết điểm, vi phạm trong việc thu thu quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp năm học 2023-2024 thiếu số tiền 27.550.000 đồng: Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm chính; bà Trần Thị Hà - Nguyên nhân viên kế toán, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán hiện nay chịu trách nhiệm với vai trò tham mưu.

c) Đối với nội dung khuyết điểm, vi phạm về không kiểm tra, đánh giá về nhu cầu trước khi lập, đề xuất mua sắm hàng hóa, vật tư phục vụ cho việc phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp; không thực hiện việc mở sổ kế toán theo dõi tình hình xuất, nhập vật tư, hàng hóa; việc bàn giao, theo dõi hàng hóa, vật tư không chặt chẽ: Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng và bà Hoàng Thị Thanh - Phó Hiệu trưởng trực tiếp phụ trách bán trú cùng chịu trách nhiệm chính; bà Trần Thị Hà - Nguyên nhân viên kế toán; bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm liên quan trong việc tham mưu.

d) Đối với nội dung chi sai, không đúng quy định số tiền 94.450.000 đồng từ quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp đối với 02 năm học (2023-2024 và 2024-2025): Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm chính, bà Trần Thị Hà – Nguyên nhân viên kế toán, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm với vai trò tham mưu.

e) Đối với nội dung chi hỗ trợ cho các đối tượng trực tiếp tham gia chăm sóc trẻ từ quỹ bán trú năm học 2023-2024 không đạt tỷ lệ theo đúng quy định: Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm chính, bà Trần Thị Hà - Nguyên nhân viên kế toán, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm với vai trò tham mưu.

g) Đối với nội dung khuyết điểm, vi phạm trong công tác kế toán: Bà Trần Thị Hà - Nguyên nhân viên kế toán và bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán hiện nay chịu trách nhiệm chính, bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm liên quan với vai trò là hiệu trưởng, chủ tài khoản.

h) Đối với nội dung không công khai công tác thu chi, quyết toán năm học 2023-2024 theo quy định: Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm chính, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm với vai trò tham mưu.

i) Đối với hạn chế, khuyết điểm về công tác theo dõi, quản lý của các phòng chuyên môn cấp huyện: Phòng Tài chính - Kế hoạch chịu trách nhiệm trong công tác tham mưu quản lý về công tác tài chính; phòng Giáo dục và Đào tạo chịu trách nhiệm với vai trò theo dõi, quản lý ngành.

IV. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Từ kết quả thanh tra, nhận xét đánh giá và kết luận nêu trên, Chánh Thanh tra huyện kiến nghị các nội dung, biện pháp để khắc phục những khuyết điểm, vi phạm, cụ thể như sau:

1. Đối với Trường Mẫu giáo Long Phú:

1.1. Khẩn trương chấn chỉnh, khắc phục những hạn chế, khuyết điểm, vi phạm trong công tác lập dự toán, công tác kế toán, công tác quyết toán, công tác công khai tài chính phải thực hiện đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước, Luật kế toán, Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/04/2024 của Bộ Tài chính, Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo, Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/7/2020 của HĐND tỉnh, Công văn số 3603/SGDĐT-VP ngày 09/6/2024 của Sở Giáo dục và Đào tạo và các văn bản hướng dẫn thi hành liên quan đến việc quản lý, sử dụng quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp về những hạn chế, khuyết điểm, vi phạm đã nêu Mục 2, phần III Kết luận.

1.2. Đối với số tiền 27.550.000 đồng thu thiếu năm học 2023-2024 bao gồm: Quỹ bán trú 22.560.000 đồng, quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp 4.990.000 đồng:

- Khẩn trương hạch toán thu và nộp vào tài khoản tiền gửi ngân hàng của đơn vị số tiền 1.360.000 đồng bà Trần Thị Hà, nguyên Kế toán Trường Mẫu giáo Long Phú đang giữ và số tiền 4.590.000 đồng phụ huynh đã nộp cho 03 học sinh vào tháng 8/2024 đơn vị đang quản lý.

- Phối hợp với Ban đại diện Hội cha mẹ học sinh năm học 2023-2024 có biện pháp thu đủ số tiền còn lại là 21.600.000 đồng và nộp vào tài khoản tiền gửi ngân hàng của đơn vị.

1.3. Thu hồi số tiền 94.450.000 đồng chi sai quy định và nộp vào tài khoản tạm thu, tạm giữ: Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Phú Riềng, số tài khoản: 3941.0.1122270.00000 tại Phòng giao dịch số 8 - Kho bạc Nhà nước khu vực XVI sau 15 ngày kể từ ngày có quyết định thu hồi tiền của Thanh tra huyện, cụ thể như sau:

- Số tiền chi sai quy định từ quỹ bán trú năm học 2023-2024 (theo Biểu số 03 kèm theo kết luận thanh tra) là 83.465.000 đồng;

- Số tiền chi sai quy định từ quỹ bán trú năm học 2024-2025 (theo Biểu số 03 kèm theo kết luận thanh tra) là 4.985.000 đồng;

- Số tiền chi sai quy định từ quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp năm học 2024-2025 (theo Biểu số 03 kèm theo kết luận thanh tra) là 6.000.000 đồng.

Sau khi thu hồi lại các khoản thu thiếu năm học 2023-2024 và các khoản chi sai quy định năm học 2023-2024, 2024-2025, yêu cầu Trường mẫu giáo Long Phú tiến hành xin ý kiến của Ban Đại diện Hội cha mẹ học sinh các năm học 2023-2024 và năm học 2024-2025 để có hướng xử lý đối với các khoản tiền trên, yêu cầu việc

sử dụng kinh phí thu hồi phải đảm báo đúng theo quy định tại Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/7/2020 của HĐND tỉnh và Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh, trong đó lưu ý số tiền cần phải chi thêm cho các đối tượng trực tiếp tham gia chăm sóc trẻ năm học 2023-2024 là 78.642.939 đồng (để đảm bảo đạt tỷ lệ chi 60%). Sau khi thống nhất được với Ban Đại diện Hội cha mẹ học sinh, Trường mẫu giáo Long Phú có báo cáo gửi UBND huyện, Thanh tra huyện, Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện để theo dõi và thực hiện theo quy định.

1.3. Đối với dự toán chi quỹ bán trú năm học 2024-2025: Đề nghị Trường Mẫu giáo Long Phú phối hợp cùng Ban đại diện cha mẹ học sinh, Hội đồng trường điều chỉnh lại dự toán chi quỹ bán trú đảm bảo đúng tỷ lệ chi và thực hiện chi đúng theo quy định tại Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/7/2020 của HĐND tỉnh và Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024 của UBND tỉnh.

1.4. Tổ chức họp Hội đồng nhà trường để rút kinh nghiệm, chấn chỉnh và khắc phục ngay những hạn chế, khuyết điểm, vi phạm đã được chỉ ra qua công tác thanh tra. Đồng thời, tiến hành kiểm điểm trách nhiệm đối với bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán và các cá nhân có liên quan thuộc thẩm quyền quản lý của Trường.

2. Kiến nghị UBND huyện:

2.1. Giao Phòng Nội vụ huyện khẩn trương tham mưu UBND huyện: Tổ chức kiểm điểm làm rõ trách nhiệm và xử lý theo quy định đối với bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng Trường mẫu giáo Long Phú và bà Hoàng Thị Thanh - Phó Hiệu trưởng Trường mẫu giáo Long Phú. Vì đã để xảy ra những vi phạm mà Đoàn thanh tra đã chỉ ra tại "Mục 2, phần III, Kết luận".

2.2. Yêu cầu phòng Tài chính - Kế hoạch, phòng Giáo dục và Đào tạo: Nghiêm túc rút kinh nghiệm về vai trò quản lý, việc thực hiện chức trách, nhiệm vụ được giao trong công tác hướng dẫn, tham mưu, theo dõi, quản lý, báo cáo các nhiệm vụ được UBND huyện giao tại Công văn số 1137/UBND-VX ngày 27/8/2020 và Công văn số 268/UBND-VX ngày 22/02/2024.

2.3. Giao phòng Giáo dục và Đào tạo chủ trì, phối hợp phòng Tài chính - Kế hoạch: Tham mưu UBND huyện văn bản chỉ đạo, chấn chỉnh các cơ quan, đơn vị, các trường học trên địa bàn huyện triển khai thực hiện việc quản lý, thu chi các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục đúng quy định tại Nghị quyết số 10/2020/NQ-HĐND ngày 13/7/2020 của HĐND tỉnh và hướng dẫn của UBND tỉnh tại Công văn số 588/UBND-KGVX ngày 07/02/2024.

2.4. Giao phòng Tài chính - Kế hoạch hướng dẫn Trường Mẫu giáo Long Phú sử dụng, quyết toán đối với số tiền 94.450.000 đồng theo đúng quy định (sau khi Trường đã nộp vào tài khoản tạm thu, tạm giữ của Phòng Tài chính - Kế hoạch).

2.5. Giao Văn phòng HĐND và UBND huyện: Công khai kết luận thanh tra trên cổng thông tin điện tử của huyện theo quy định.

2.6. Giao Thanh tra huyện: Tham mưu UBND huyện văn bản triển khai thực hiện kết luận thanh tra; công bố kết luận thanh tra; theo dõi, đôn đốc việc thực hiện kết luận thanh tra theo quy định.

Trên đây là kết luận thanh tra công tác quản lý thu, chi quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp năm học 2023-2024, 2024-2025 tại Trường Mẫu giáo Long Phú./.

Nơi nhận:
- Thanh tra tỉnh;
- UBND huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- Các phòng: TC-KH, GD&ĐT, Nội vụ;
- Trường MG Long Phú;
- Lưu: VT.

CHÁNH THANH TRA

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
THANH TRA VIỆT NAM
THANH TRA H.PHÚ RIỀNG - T.BÌNH PHƯỚC

Nguyễn Trọng Lân

UBND HUYỆN PHÚ RIỀNG
THANH TRA HUYỆN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - hạnh phúc

BIỂU 01: KẾT QUẢ THỰC HIỆN THU - CHI CÁC QUỸ NGOÀI NGÂN SÁCH

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 03 /KL-T.Tr ngày 20/5/2025 của Chánh Thanh tra huyện)

ĐVT: đồng

STT	Nội dung	Tổng thu	Trong đó		Số đơn vị đã sử dụng	Số kiểm tra	Tồn quỹ chuyển kỳ sau
			Năm trước chuyển sang	Số thu trong năm			
I	**NĂM HỌC 2023-2024**	**365.930.000**	**0**	**365.930.000**	**363.584.101**	**363.584.101**	**2.345.899**
1	**Quỹ bán trú: Mức thu 180.000 đ/hs/tháng**	**315.390.000**	**0**	**315.390.000**	**313.434.101**	**313.434.101**	**1.955.899**
	Chi hỗ trợ trực tiếp: Chi hỗ trợ cho giáo viên, chi thuê nhân viên cấp dưỡng, thuê nhân viên phục vụ				96.840.000		
	Chi gián tiếp, chi quản lý: Hỗ trợ bảo vệ, cấp dưỡng, hiệu trưởng, hiệu phó, kế toán				21.600.000		
	Chi hoạt động bán trú: Mua hàng hóa, vật tư, các nội dung khác phục vụ bán trú				194.994.101		
2	**Qũy phục vụ học tập: 30.000 đ/hs/tháng**	**50.540.000**	**0**	**50.540.000**	**50.150.000**	**50.150.000**	**390.000**
	Chi khen thưởng cho học sinh				3.750.000		
	Chi mua dụng cụ dọn vệ sinh				23.400.000		
	Thuê thuê mướn nhân viên quét dọn vệ sinh phòng học, nhà vệ sinh: 01 người x 2.000.000 đtháng x 9 tháng				18.000.000		
	Chi thuê sân khấu các ngày lễ				5.000.000		

II	**NĂM HỌC 2024-2025 đến thời điểm thanh tra**	**204.305.899**	**2.345.899**	**201.960.000**	**125.472.000**	**125.472.000**	**78.833.899**
1	**Quỹ bán trú: Mức thu 180.000 đ/hs/tháng**	**175.295.899**	**1.955.899**	**173.340.000**	**116.682.000**	**116.682.000**	**58.613.899**
	Chi tiền trực trưa cho giáo viên: 16 giáo viên x 990.000 đ/tháng x 4 tháng (từ tháng 9-12/2024)				76.230.000		
	Chi quản lý cho Hiệu trưởng: 1.300.000 đ/tháng x 4 tháng				5.200.000		
	Chi quản lý cho 01 kế toán và 02 hiệu phó 1.130.000 đ/tháng				13.560.000		
	Chi mua đồ dùng nhà bếp, bảng biểu nhà bếp				9.080.000		
	Chi mua dụng cụ lau chùi lớp học				12.612.000		
2	**Qũy phục vụ học tập: 30.000 đ/hs/tháng**	**29.010.000**	**390.000**	**28.620.000**	**8.790.000**	**8.790.000**	**20.220.000**
	Chi hội thi bé với an toàn giao thông				2.790.000		
	Thuê phụ vụ dọn dẹp, vệ sinh cầu thanh, hành lang 2.000.000 đ/tháng				6.000.000		
	Chi mua dụng cụ vệ sinh, chất tẩy rửa				6.939.000		

UBND HUYỆN PHÚ RIỀNG
THANH TRA HUYỆN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - hạnh phúc

BIỂU 02: BẢNG KÊ CHI TIẾT CÁC KHOẢN THU

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 03 /KL-TTr ngày 20/5/2025 của Chánh Thanh tra huyện)

STT	Nội dung	Chứng từ		Số tiền đã thu theo chứng từ	Số trẻ	Số phải thu theo danh sách lớp	Thất thu/Chưa thu
		Số	Ngày				
I	**NĂM HỌC 2023-2024**			**365.930.000**	**218**	**412.020.000**	**46.090.000**
1	**Quỹ bán trú: Mức thu 180.000 đ/hs/tháng**			**315.390.000**	**218**	**353.160.000**	**37.770.000**
	- Mầm 1			36.760.000	26	42.120.000	5.360.000
	Thu lần 1	13	20/12/2023	10.780.000			
	Thu lần 2	11	15/4/2024	25.980.000			
	- Mầm 2			37.650.000	26	42.120.000	4.470.000
	Thu lần 1	14	20/12/2023	22.060.000			
	Thu lần 2	13	20/4/2024	15.590.000			
	- Chồi 1			39.960.000	27	43.740.000	3.780.000
	Thu lần 1	10	20/12/2023	25.920.000			
	Thu lần 2	10	10/4/2024	14.040.000			
	- Chồi 2			33.740.000	26	42.120.000	8.380.000
	Thu lần 1	11	20/12/2023	24.300.000			
	Thu lần 2	12	20/4/2024	9.440.000			
	- Chồi 3			44.120.000	29	46.980.000	2.860.000
	Thu lần 1	12	20/12/2023	24.970.000			
	Thu lần 2	14	25/4/2024	19.150.000			
	- Lá 1			60.045.000	42	68.040.000	7.995.000
	Thu lần 1	8	20/12/2023	57.785.000			
	Thu lần 2	9	10/4/2024	2.260.000			

	- Lá 2			63.115.000	42	68.040.000	4.925.000
	Thu lần 1	9	20/12/2023	12.410.000			
	Thu lần 2	8	20/3/2024	50.705.000			
2	**Qũy phục vụ học tập: 30.000 đ/hs/tháng**			**50.540.000**	**218**	**58.860.000**	**8.320.000**
	- Mầm 1			5.940.000	26	7.020.000	1.080.000
	Thu lần 1	6	20/12/2023	1.620.000			
	Thu lần 2	11	15/4/2024	4.320.000			
	- Mầm 2			5.850.000	26	7.020.000	1.170.000
	Thu lần 1	7	20/12/2023	3.510.000			
	Thu lần 2	12	20/4/2024	2.340.000			
	- Chồi 1			6.480.000	27	7.290.000	810.000
	Thu lần 1	5	20/12/2023	4.320.000			
	Thu lần 2	12	10/4/2024	2.160.000			
	- Chồi 2			5.400.000	26	7.020.000	1.620.000
	Thu lần 1	4	20/12/2023	4.050.000			
	Thu lần 2	13	20/4/2024	1.350.000			
	- Chồi 3			7.290.000	29	7.830.000	540.000
	Thu lần 1	3	20/12/2023	4.050.000			
	Thu lần 2	14	25/4/2024	3.240.000			
	- Lá 1			9.720.000	42	11.340.000	1.620.000
	Thu lần 1	1	20/12/2023	9.180.000			
	Thu lần 2	9	10/4/2024	540.000			
	- Lá 2			9.860.000	42	11.340.000	1.480.000
	Thu lần 1	2	20/12/2023	1.890.000			
	Thu lần 2	8	20/3/2024	7.970.000			
II	**NĂM HỌC 2024-2025 đến thời điểm thanh tra**			**201.960.000**	**178**	**336.420.000**	**134.460.000**
1	**Quỹ bán trú: Mức thu 180.000 đ/hs/tháng**			**173.340.000**	**178**	**288.360.000**	**115.020.000**
	- Mầm 1			30.780.000	20	32.400.000	
	Thu lần 1	6	12/11/2024	30.780.000			

	- Mầm 2			25.920.000	21	34.020.000	
	Thu lần 1	7	10/11/2024	25.920.000			
	- Chồi 1			27.540.000	33	53.460.000	
	Thu lần 1	5	10/11/2024	27.540.000			
	- Chồi 2			21.060.000	31	50.220.000	
	Thu lần 1	4	12/11/2024	21.060.000			
	- Lá 1			25.920.000	21	34.020.000	
	Thu lần 1	1	10/11/2024	25.920.000			
	- Lá 2			21.060.000	26	42.120.000	
	Thu lần 1	2	12/11/2024	21.060.000			
	- Lá 3			21.060.000	26	42.120.000	
	Thu lần 1	3	12/11/2024	21.060.000			
2	**Qũy phục vụ học tập: 30.000 đ/hs/tháng**			**28.620.000**	**178**	**48.060.000**	**19.440.000**
	- Mầm 1			5.130.000	20	5.400.000	
	Thu lần 1	7	12/11/2024	5.130.000			
	- Mầm 2			4.050.000	21	5.670.000	
	Thu lần 1	1	10/11/2024	4.050.000			
	- Chồi 1			4.590.000	33	8.910.000	
	Thu lần 1	5	10/11/2024	4.590.000			
	- Chồi 2			3.510.000	31	8.370.000	
	Thu lần 1	6	12/11/2024	3.510.000			
	- Lá 1			4.320.000	21	5.670.000	
	Thu lần 1	3	12/11/2024	4.320.000			
	- Lá 2			3.510.000	26	7.020.000	
	Thu lần 1	2	12/11/2024	3.510.000			
	- Lá 3			3.510.000	26	7.020.000	
	Thu lần 1	4	12/11/2024	3.510.000			

UBND HUYỆN PHÚ RIỀNG
THANH TRA HUYỆN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - hạnh phúc

BIỂU 03: BẢNG KÊ CHỨNG TỪ CHI SAI QUY ĐỊNH

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 03/KL-T.Tr ngày 20/5/2025 của Chánh Thanh tra huyện)

ĐVT: đồng

STT	Chứng từ		Nội dung chi	Số tiền		Lý do	Ghi chú
	Số	Ngày tháng		Chứng từ	Chi sai quy định		
I. Năm học 2023-2024				**91.705.000**	**83.465.000**		
1. Quỹ bán trú				**91.705.000**	**83.465.000**		
	PC03	30/12/2023	Chi thuê cấp dưỡng tháng 09/2023	5.000.000	5.000.000	Đơn vị sử dụng quỹ bán trú để hợp đồng thêm bà Lương Thị Tuyết Trinh làm nhiệm vụ bán trú, tuy nhiên qua làm việc với bà Trinh và các cá nhân có liên quan cho thấy bà Trinh làm công tác văn thư chứ hoàn toàn không làm cấp dưỡng.	
	PC04	30/12/2023	Chi thuê cấp dưỡng tháng 10/2023	5.000.000	5.000.000		
	PC09	30/12/2023	Chi thuê cấp dưỡng tháng 11/2023	5.000.000	5.000.000		
	PC15	30/12/2023	Chi thuê cấp dưỡng tháng 12/2023	5.000.000	5.000.000		
	PC18	30/01/2024	Chi thuê cấp dưỡng tháng 01/2024	5.000.000	5.000.000		
	PC22	29/02/2024	Chi thuê cấp dưỡng tháng 02/2024	5.000.000	5.000.000		
	PC20b	30/03/2024	Chi thuê cấp dưỡng tháng 03/2024	5.000.000	5.000.000		
	PC22	30/04/2024	Chi thuê cấp dưỡng tháng 04/2024	5.000.000	5.000.000		
	PC30	30/05/2024	Chi thuê cấp dưỡng tháng 05/2024	5.000.000	5.000.000		
	PC01	29/12/2023	Chi mua dụng cụ nhà bếp	9.200.000	4.040.000	Đoàn thanh tra làm việc trực tiếp với bộ phận nhà bếp và Ban giám hiệu, kết quả xác nhận số lượng hàng hóa mua sắm thực tế thấp hơn so với hồ sơ thanh toán *(có bảng kê chi tiết kèm theo).*	
	PC28	23/05/2024	Chi mua dụng cụ nhà bếp	7.005.000	3.925.000		
	PC19	20/02/2024	Chi mua hệ thống lọc nước đầu nguồn	30.500.000	30.500.000	Chi cao hơn so với dự toán đầu năm học 2023-2024, phiếu chi mua hàng ngày 20/02/2024 nhưng hợp đồng mua bán ngày 03/2/2025, nghiệm thu, thanh lý và hóa đơn bán hàng ngày 20/02/2025 thuộc năm học 2024-2025	
II. Năm học 2024-2025				**15.080.000**	**10.985.000**		
1. Quỹ bán trú				**9.080.000**	**4.985.000**		

	PC02	06/03/2025	Mua dụng cụ nhà bếp	9.080.000	4.985.000	Đoàn thanh tra làm việc trực tiếp với bộ phận nhà bếp và Ban giám hiệu, kết quả xác nhận số lượng hàng hóa mua sắm thực tế thấp hơn so với hồ sơ thanh toán *(có bảng kê chi tiết kèm theo).*	
2. Quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp				**6.000.000**	**6.000.000**		
	PC03	30/09/2024	Chi tiền thuê phục vụ lớp học tháng 9/2023	2.000.000	2.000.000	Đơn vị thuê bà Lâm Thị Hòa thực hiện công việc dọn vệ sinh lớp học, sân trường với mức lương 2.000.000 đ/tháng, tuy nhiên qua làm việc với bà Lâm và kế toán Trường Mẫu giáo Long Phú và các cơ quan có liên quan thể hiện bà Lâm có thực hiện hợp đồng phục vụ theo chỉ tiêu được UBND huyện giao, lương hàng tháng được chi trả từ nguồn ngân sách huyện (nguồn tự chủ) theo các giấy rút dự toán số 53 ngày 24/9/2024, số 54 ngày 04/11/2024, số 64 ngày 16/12/2024, số 05 ngày 11/2/2025, số 15 ngày 06/3/2025) với mức lương 4.300.000 đ/tháng. Số tiền bà Lâm ký nhận trên chứng từ thuê nhân viên phục vụ từ quỹ bán trú bà Lâm có ký nhưng thực tế không nhận tiền mà khoản tiền trên được Trường Mẫu giáo Long Phú sử dụng để chi trả tiền thuê nhân viên văn thư các tháng 9,10,11/2024 cho bà Lương Thị Tuyết Trinh.	
	PC04	30/10/2024	Chi tiền thuê phục vụ lớp học tháng 10/2024	2.000.000	2.000.000		
	PC05	30/11/2024	Chi tiền thuê phục vụ lớp học tháng 11/2024	2.000.000	2.000.000		
	Tổng cộng			**106.785.000**	**94.450.000**		

UBND HUYỆN PHÚ RIỀNG
THANH TRA HUYỆN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - hạnh phúc

BẢNG KÊ CÁC KHOẢN MUA SẮM THIẾU QUA LÀM VIỆC, KIỂM TRA THỰC TẾ

(Kèm theo biểu số 03. Các khoản chi sai)

STT	Chứng từ		Hàng hóa	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền	Ghi chú
	Số	Ngày						
I	**Năm học 2023-2024**						**7.965.000**	
1	**Quỹ bán trú**						**7.965.000**	
	PC 01	**29/12/2023**	**Mua dụng cụ nhà bếp**				**4.040.000**	
			Ly	Cái	30	18.000	540.000	Mua 30, nhà bếp nhận 0
			Rổ inox	Cái	7	200.000	1.400.000	Mua 10, nhà bếp nhận 3
			Xô đựng thức ăn	Cái	7	300.000	2.100.000	Mua 07, nhà bếp nhận 0
	PC 28	**23/05/2024**	**Mua dụng cụ nhà bếp**				**3.925.000**	
			Xoong	Cái	4	600.000	2.400.000	Mua 04, nhà bếp nhận 0
			Dao chặt xương	Cái	2	150.000	300.000	Mua 02, nhà bếp nhận 0
			Đĩa inox để cơm thừa	Cái	15	35.000	525.000	Mua 15, nhà bếp nhận 0
			Chảo	Cái	2	350.000	700.000	Mua 02, nhà bếp nhận 0
II	**Năm học 2024-2025**						**4.985.000**	
1	**Quỹ bán trú**						**4.985.000**	
	PC 02	**06/03/2025**	**Mua dụng cụ nhà bếp**				**4.985.000**	
			Rổ inox	Cái	2	200.000	400.000	Mua 05, nhà bếp nhận 03
			Dao chặt xương	Cái	2	150.000	300.000	Mua 02, nhà bếp nhận 0
			Xô đựng thức ăn	Cái	5	200.000	1.000.000	Mua 05, nhà bếp nhận 0
			Dĩa inox để cơm thừa	Cái	7	35.000	245.000	Mua 07, nhà bếp nhận 0
			Chảo	Cái	2	350.000	700.000	Mua 02, nhà bếp nhận 0
			Kéo	Cái	3	80.000	240.000	Mua 05, nhà bếp nhận 0
			Thớt	Cái	6	250.000	1.500.000	Mua 10, nhà bếp nhận 04
			Ly	Cái	30	20.000	600.000	Mua 30, nhà bếp nhận 0
Tổng cộng							**12.950.000**	

UBND HUYỆN PHÚ RIỀNG
THANH TRA HUYỆN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - hạnh phúc

BIỂU 04: BẢNG KÊ CHỨNG TỪ CHI CHƯA HỢP LÝ

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 03/KL-T.Tr ngày 20/5/2025 của Chánh Thanh tra huyện)

ĐVT: đồng

STT	Chứng từ		Nội dung chi	Số tiền		Lý do	Ghi chú
	Số	Ngày tháng		Chứng từ	Chi chưa hợp lý		
I. Năm học 2023-2024				**69.735.000**	**69.735.000**		
1. Quỹ bán trú				**46.335.000**	**46.335.000**	Đối với các loại vật tư, hàng hóa, công cụ dụng cụ mua sắm phục vụ cho hoạt động bán trú, phục vụ học sinh các lớp học, đơn vị không lập phiếu nhập kho khi mua sắm, không lập phiếu xuất kho cho các bộ phận, các lớp học trực tiếp sử dụng, không mở sổ kế toán theo dõi tình hình nhập kho, xuất kho theo quy định tại 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	
	PC02	29/12/2023	Chi tiền mua dụng cụ lau chùi	2.140.000	2.140.000		
	PC29	23/05/2024	Chi tiền mua đồ dùng bán trú	18.540.000	18.540.000		
	PC32	31/05/2024	Chi tiền mua dụng cụ vệ sinh	9.450.000	9.450.000		
	PC28	23/05/2024	Chi mua đồ dùng nhà bếp	7.005.000	7.005.000		
	PC01	29/12/2023	Chi mua đồ dùng nhà bếp	9.200.000	9.200.000		
2. Quỹ phục vụ học tập				**23.400.000**	**23.400.000**		
	PC01	29/12/2023	Chi tiền mua dụng cụ, chất tẩy rửa	8.370.000	8.370.000		
	PC09	23/05/2024	Chi trả tiền mua dụng cụ, chất tẩy lau chùi	8.000.000	8.000.000		
	PC12	31/05/2024	Thanh toán tiền mua chất tẩy, dụng cụ vệ sinh lớp học	7.030.000	7.030.000		
II. Năm học 2024-2025				**28.631.000**	**28.631.000**		
1. Quỹ bán trú				**21.692.000**	**21.692.000**	Đối với các loại vật tư, hàng hóa, công cụ dụng cụ mua sắm phục vụ cho hoạt động bán trú, phục vụ học sinh các lớp học, đơn vị không lập phiếu nhập kho khi mua sắm, không lập phiếu xuất kho cho các bộ phận, các lớp học trực tiếp sử dụng, không mở sổ kế toán theo dõi tình hình nhập kho, xuất kho theo quy định tại Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/04/2024 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp	
	PC02	06/03/2025	Chi tiền mua đồ dùng nhà bếp	9.080.000	9.080.000		
	PC03	07/03/2025	Chi tiền mua dụng cụ lau chùi	12.612.000	12.612.000		
2. Quỹ phục vụ học tập				**6.939.000**	**6.939.000**		
	PC06	06/03/2025	Chi tiền mua dụng cụ vệ sinh, chất tẩy rửa các lớp	6.939.000	6.939.000		
	Tổng cộng			**98.366.000**	**98.366.000**		

PHỤ LỤC

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 09 /KL-T.Tr ngày 20 tháng 5 năm 2025 của Chánh Thanh tra huyện)

I. TỔNG HỢP VI PHẠM VÀ XỬ LÝ VI PHẠM VỀ KINH TẾ

STT	Cơ quan/ tổ chức/ đơn vị/cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Tổng giá trị vi phạm		Kiến nghị xử lý								Ghi chú
			Tiền hoặc tài sản quy ra thành tiền (Tr đ)	Đất (m2)	Kiến nghị thu hồi				Xuất toán	Giảm trừ quyết toán	Xử lý khác		
					Về ngân sách nhà nước		Về cơ quan, tổ chức, đơn vị (không phải NSNN)						
					Tiền (tr. Đ)	Nhà, đất (m2)	Tiền (tr. Đ)	Nhà, đất (m2)			Theo Kế hoạch	Đột xuất	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng, bà Trần Thị Hà - nguyên Kế toán, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán.	Thu thiếu năm học 2023-2024	27,55				27,55						

2	Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng, bà Hoàng Thị Thanh - Hiệu phó bán trú, bà Trần Thị Hà - nguyên Kế toán, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán.	Chi sai quỹ bán trú năm học 2023-2024	83,465				83,465						
3	Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng, bà Hoàng Thị Thanh - Hiệu phó bán trú, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán.	Chi sai quỹ bán trú năm học 2024-2025	4,985				4,985						
4	Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán.	Chi sai quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp năm học 2024-2025	6				6						
Tổng cộng			**122**				**122**						

II. TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM

STT	Nội dung vi phạm	Tổ chức, cá nhân vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyển cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
I	**TỔ CHỨC**	**02**				
	Hạn chế về công tác theo dõi, quản lý của các phòng chuyên môn cấp huyện	- Phòng Tài chính - Kế hoạch chịu trách nhiệm chính; - Phòng Giáo dục và Đào tạo chịu trách nhiệm liên quan với vai trò quản lý ngành.	x			
II	**CÁ NHÂN**	**4**				
1	Không gửi dự toán các khoản thu, chi và các hồ sơ có liên quan cho Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện để tổng hợp trình UBND huyện theo dõi, quản lý; riêng năm học 2024-2025 không thông qua dự toán thu chi với Hội đồng nhà trường, dự toán chi không đảm bảo tỷ lệ theo quy định	- Trách nhiệm chính thuộc về bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng - Trách nhiệm tham mưu thuộc về bà Trần Thị Hà – Nguyên nhân viên kế toán, Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm với vai trò tham mưu.	x			
2	Năm học 2023-2024 thu quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp thiếu số tiền 27.550.000 đồng	- Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm chính; - Bà Trần Thị Hà - Nguyên nhân viên kế toán, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán hiện nay được giao nhiệm vụ trực tiếp thu với vai trò có liên quan.	x			

3	Không kiểm tra, đánh giá về nhu cầu trước khi lập, đề xuất mua sắm hàng hóa, vật tư phục vụ cho việc phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp; không thực hiện việc mở sổ kế toán theo dõi tình hình xuất, nhập vật tư, hàng hóa; việc bàn giao, theo dõi hàng hóa, vật tư không chặt chẽ	- Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng và bà Hoàng Thị Thanh - Phó Hiệu trưởng trực tiếp phụ trách bán trú cùng chịu trách nhiệm chính; - Bà Trần Thị Hà – Nguyên nhân viên kế toán; bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm liên quan trong việc tham mưu.	x			
4	Chi sai số tiền 94.450.000 đồng từ quỹ bán trú và quỹ phục vụ học tập, vệ sinh trường lớp đối với 02 năm học (2023-2024 và 2024-2025)	- Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng và Bà Hoàng Thị Thanh - Hiệu phó bán trú chịu trách nhiệm chính - Bà Trần Thị Hà – Nguyên nhân viên kế toán, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm với vai trò tham mưu.	x			
5	Chi hỗ trợ cho các đối tượng trực tiếp tham gia chăm sóc trẻ từ quỹ bán trú năm học 2023-2024 không đạt tỷ lệ theo quy định	- Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm chính; - Bà Trần Thị Hà – Nguyên nhân viên kế toán, bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm với vai trò tham mưu.	x			
6	Các nội dung hạn chế, sai sót trong công tác kế toán	- Bà Trần Thị Hà, Nguyên nhân viên kế toán và bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm chính; Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm liên quan với vai trò là hiệu trưởng, chủ tài khoản.	x			
7	Không công khai công tác thu chi, quyết toán năm học 2023-2024 theo quy định	- Bà Lê Thị Hồng - Hiệu trưởng chịu trách nhiệm chính; - Bà Trần Thị Thanh Trúc - Kế toán chịu trách nhiệm với vai trò tham mưu.	x			

III. TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ HOÀN THIỆN CƠ CHẾ, CHÍNH SÁCH, PHÁP LUẬT

STT	Nội dung kiến nghị	Thông tin về văn bản kiến nghị hoàn thiện			Ghi chú
		Số văn bản	ngày, tháng, năm ban hành	Cơ quan ban hành	
1	2	3	4	5	6
I	KIẾN NGHỊ BÃI BỎ				Không
II	KIẾN NGHỊ SỬA ĐỔI, BỔ SUNG				Không
III	KIẾN NGHỊ BAN HÀNH MỚI				Không