

Số: 02 /KL-TTr

Tủa Chùa, ngày 26 tháng 12 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA

Công tác quản lý thu, chi ngân sách; việc chi trả chế độ cho giáo viên và học sinh tại các trường: Mầm non Sính Phình, Mầm non Trung Thu, Mầm non Sín Chải trực thuộc Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện (giai đoạn 2020-2022)

Thực hiện Quyết định số 12/QĐ-TTr ngày 06/11/2023 của Thanh tra huyện Tủa Chùa về việc thanh tra công tác quản lý thu, chi ngân sách; việc chi trả chế độ cho giáo viên và học sinh tại các trường: Mầm non Sính Phình, Mầm non Trung Thu, Mầm non Sín Chải trực thuộc Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện. Từ ngày 15/11/2023 đến ngày 14/12/2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại các trường: Mầm non Sính Phình, Mầm non Trung Thu, Mầm non Sín Chải trực thuộc Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện. Sau khi xem xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 22/12/2023 của Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra. Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. Khái quát chung:

1. Thuận lợi: Các trường: Mầm non Sính Phình, Mầm non Trung Thu, Mầm non Sín Chải luôn nhận được sự quan tâm lãnh đạo chỉ đạo của Thường trực Huyện ủy, Thường trực HĐND và Lãnh đạo UBND huyện, của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện, Lãnh đạo Đảng ủy, HĐND và UBND xã trong thực hiện nhiệm vụ. Đội ngũ giáo viên tâm huyết với nghề, có ý thức trách nhiệm cao, có tinh thần đoàn kết, luôn nêu cao ý thức trách nhiệm, học hỏi trau dồi chuyên môn nghiệp vụ để hoàn thành tốt nhiệm vụ được giao. Chất lượng giảng dạy của các trường từng bước được nâng lên. Quy mô trường lớp từng bước được quan tâm đầu tư, cơ sở vật chất trang thiết bị cơ bản đáp ứng yêu cầu dạy và học.

2. Khó khăn: Các trường đều nằm trên địa bàn xã vùng sâu, vùng xa, xã đặc biệt khó khăn của huyện, địa bàn dân cư rộng, địa hình phức tạp, có nhiều thôn bản cách xa trung tâm xã, giao thông đi lại khó khăn, nhất là vào mùa mưa. Dân cư sống rải rác, không tập trung, đời sống của đồng bào dân tộc trên địa bàn chưa cao dẫn đến hạn chế về các nguồn lực xã hội hóa giáo dục. Nhận thức của đồng bào các dân tộc về học tập của con em đã có chuyển biến nhưng vẫn còn hạn chế đã ảnh hưởng đến việc huy động, duy trì số lượng và tính chuyên cần của học sinh. Cơ sở vật chất và trang thiết bị phục vụ cho giáo dục tuy đã được đầu tư nhưng thiếu đồng bộ, hệ thống trường học thiếu hạng mục phụ trợ.

3. Tình hình đội ngũ cán bộ, giáo viên, công nhân viên qua các năm

3.1. Đối với trường Mầm non Sính Phình

Năm học	Số lớp	Số CBGVNV	Số học sinh
Năm học 2019-2020	20	25	631

Năm học 2020-2021	20	26	578
Năm học 2021-2022	22	33	614
Năm học 2022-2023	24	35	641
Tại thời điểm thanh tra	26	38	672

3.2. Đối với trường Mầm non Trung Thu

Năm học	Số lớp	Số CBGVNV	Số học sinh
Năm học 2019-2020	15	24	371
Năm học 2020-2021	15	21	346
Năm học 2021-2022	15	22	348
Năm học 2022-2023	16	22	358
Tại thời điểm báo cáo	17	27	362

3.3. Đối với trường Mầm non Sín Chải

Năm học	Số lớp	Số CBGVNV	Số học sinh
Năm học 2019-2020	19	26	397
Năm học 2020-2021	19	26	415
Năm học 2021-2022	18	24	425
Năm học 2022-2023	18	26	393
Tại thời điểm báo cáo	19	27	390

II. Kết quả thanh tra

1. Bảng tổng hợp tình hình kinh phí qua các năm

1.1. Đối với trường Mầm non Sính Phình

Năm	Kinh phí kỳ trước chuyển sang	Kinh phí giao trong kỳ	Kinh phí được sử dụng	Kinh phí quyết toán	Kinh phí chuyển kỳ sau	Nộp trả ngân sách huyện
2020	11.489.158	4.857.221.000	4.868.710.158	4.808.573.000	15.189.158	35.698.000
2021	15.189.158	5.323.000.000	5.338.189.158	5.153.876.000	14.619.158	169.694.000
2022	14.619.158	6.863.078.000	6.877.697.158	6.351.855.000	169.994.158	355.848.000

1.2. Đối với trường Mầm non Trung Thu

Năm	Kinh phí kỳ trước chuyển sang	Kinh phí giao trong kỳ	Kinh phí được sử dụng	Kinh phí quyết toán	Kinh phí chuyển kỳ sau	Nộp trả ngân sách huyện
2020	0	3.419.519.000	3.419.519.000	3.349.661.936	2.880.064	66.977.000
2021	2.880.064	3.340.810.000	3.343.690.064	3.265.690.064	4.020.000	73.980.000
2022	4.020.000	4.203.675.527	4.207.695.527	3.909.617.000	269.820.000	28.258.527

1.3. Đối với trường Mầm non Sín Chải

Năm	Kinh phí kỳ trước chuyển sang	Kinh phí giao trong kỳ	Kinh phí được sử dụng	Kinh phí quyết toán	Kinh phí chuyển kỳ sau	Nộp trả ngân sách huyện
2020	10.100.000	4.033.857.500	4.043.957.500	3.937.273.000	45.803.000	60.881.500
2021	45.803.000	4.067.477.000	4.112.560.000	4.102.540.000	5.340.000	4.680.0000

2022	5.340.000	4.814.316.000	4.819.656.000	4.411.339.000	359.317.000	49.000.000
------	-----------	---------------	---------------	---------------	-------------	------------

2. Thanh tra việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ

Qua thanh tra thấy trên cơ sở dự toán được giao hàng năm, các trường đã xây dựng và ban hành quy chế chi tiêu nội bộ¹. Quy chế được xây dựng nhìn chung kịp thời, tương đối cụ thể về điều kiện, thủ tục, định mức chi, cơ bản phù hợp với quy định hiện hành. Quy chế đã được gửi đến kho bạc Nhà nước huyện để làm căn cứ kiểm soát chi. Tuy nhiên, qua thanh tra thấy có trường ban hành Quy chế còn căn cứ vào một số văn bản quy phạm pháp luật chưa phù hợp hoặc đã hết hiệu lực thi hành, cụ thể:

- **Đối với trường Mầm non Sính Phình:** Quy chế năm 2020 và 2021 căn cứ vào Thông tư Liên tịch 71/2014/TTLT-BNV-BTC quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng kinh phí quản lý hành chính đối với cơ quan nhà nước là không phù hợp.

- **Đối với trường Mầm non Sín Chải:** Quy chế năm 2020 căn cứ vào Nghị định 130/2005/NĐ-CP ngày 17/10/2005 là không đúng, đơn vị phải căn cứ vào Nghị định 16/2015/NĐ-CP quy định chế độ tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập; quy định tiêu chuẩn định mức sử dụng máy móc thiết bị theo Quyết định 58/2015/QĐ-TTg đã hết hiệu lực thi hành, thay thế bằng Quyết định 50/2017/QĐ-TTg.

3. Thanh tra việc thực hiện dự toán chi thường xuyên, việc chi trả chế độ cho giáo viên

Qua thanh tra, các nhiệm vụ chi của các trường đều đúng với giấy rút dự toán tại Kho bạc. Chi đúng nhiệm vụ dự toán giao. Chi trả chế độ cho giáo viên cơ bản kịp thời, đầy đủ, đúng chế độ, định mức, tiêu chuẩn. Sử dụng kinh phí tiết kiệm, hiệu quả. Mua sắm, sửa chữa cơ sở vật chất đúng theo hóa đơn, hợp đồng đã ký kết, đáp ứng cơ bản cho việc dạy và học của trường. Tuy nhiên qua thanh tra còn một số hạn chế như sau:

- **Đối với trường mầm non Sính Phình:** Thanh toán công tác phí cho kế toán đi công tác tại kho bạc, ngân hàng nhiều chuyến trong cùng 1 tháng không phù hợp với thực tế; thanh toán công tác phí vượt định mức so với Quyết định 01/2018/QĐ-UBND của UBND tỉnh; thanh toán thừa công tác phí; thanh toán sai truy lĩnh nâng lương do áp sai thời điểm tính hưởng. Tổng số tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra là **4.879.000 đồng**.

¹ + Trường Mầm non Sính Phình: Quyết định số 01/QĐ-MNSP ngày 01/01/2020 về việc ban hành quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2020; Quyết định số 01/QĐ-MNSP ngày 01/01/2021 về việc ban hành quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2021; Quyết định số 01/QĐ-MNSP ngày 01/01/2022 về việc ban hành quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2022.

+ Trường Mầm non Trung Thu: Quyết định số 01/QĐ-MNTT ngày 02/01/2020 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2020; Quyết định số 01/QĐ-MNTT ngày 16/01/2021 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2021 và Quyết định số 10/QĐ-MNTT ngày 30/6/2021 về việc sửa đổi, bổ sung quy chế chi tiêu nội bộ số 01/QĐ-MNTT ngày 16/01/2021; Quyết định số 01/QĐ-MNTT ngày 01/01/2022 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2022 và Quyết định số 47a/QĐ-MNTT ngày 01/7/2022 về việc sửa đổi, bổ sung quy chế chi tiêu nội bộ số 01/QĐ-MNTT ngày 01/01/2022.

+ Trường Mầm non Sín Chải: Quyết định số 09/QĐ-MNSC ngày 01/01/2020 về ban hành quy chế chi tiêu nội bộ, quản lý và sử dụng tài sản công năm 2020; Quyết định số 09/QĐ-MNSC ngày 01/01/2021 về ban hành quy chế chi tiêu nội bộ, quản lý và sử dụng tài sản công năm 2021 và Quyết định số 10/QĐ-MNSC ngày 31/8/2021 về việc thay thế quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2021; Quyết định số 19/QĐ-MNSC ngày 01/01/2022 về ban hành quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2022.

- **Đối với trường Mầm non Trung Thu:** Thanh toán trùng công tác phí, thanh toán thừa phụ cấp lưu trú cho người đi công tác, **số tiền: 800.000 đồng.**

- **Đối với trường Mầm non Sín Chải:** Thanh toán sai chế độ công tác phí cho người đi công tác, số tiền: **1.190.000 đồng.**

4. Về chế độ đối với học sinh:

Nhìn chung các chế độ trẻ ăn trưa, hỗ trợ chi phí học tập, hỗ trợ học sinh khuyết tật được các trường rút và chi đầy đủ, đúng theo quyết định phê duyệt, các danh sách cấp phát đều có ký nhận hoặc điểm chỉ của phụ huynh học sinh, đại diện chính quyền địa phương và hội phụ huynh học sinh, hiệu trưởng, kế toán, thủ quỹ. Chi trả tiền thuê nhân viên nấu ăn đầy đủ theo quy định.

4.1. Chế độ hỗ trợ chi phí học tập theo Nghị định 86/2015/NĐ-CP và Nghị định 81/2021/NĐ-CP:

- Đối với trường mầm non Sính Phình:

+ Tổng kinh phí được giao năm 2020 là 304.900.000 đồng, đã sử dụng 304.800.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2020 là 390 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2020 là 372 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2021 là 180.340.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 180.340.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2021 là 351 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2021 là 508 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2022 là 645.860.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 643.610.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2022 là 505 trẻ).

- Đối với trường Mầm non Trung Thu:

+ Tổng kinh phí được giao năm 2020 là 148.400.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 148.000.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2020 là 307 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2020 là 291 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2021 là 132.660.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 132.660.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2021 là 291 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2021 là 270 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2022 là 300.190.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 300.190.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2022 là 270 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2022 là 265 trẻ).

- Đối với trường Mầm non Sín Chải:

+ Tổng kinh phí được giao năm 2020 là 210.581.500 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 209.200.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2020 là 244 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2020 là 279 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2021 là 145.000.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 145.000.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2021 là 261 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2021 là 271 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2022 là 769.700.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 533.150.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2022 là 426 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2022 là 425 trẻ).

4.2. Chế độ trẻ ăn trưa theo Nghị định 06/2018/NĐ-CP và Nghị định 105/2020/NĐ-CP:

- Đối với trường mầm non Sính Phình:

+ Tổng kinh phí được giao năm 2020 là 736.000.000 đồng, đã sử dụng 720.052.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2020 là 581 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2020 là 552 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2021 là 969.920.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 814.720.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2021 là 552 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2021 là 508 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2022 là 976.376.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 919.608.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2022 là 505 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2022 là 503 trẻ).

- Đối với trường Mầm non Trung Thu:

+ Tổng kinh phí được giao năm 2020 là 420.000.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 368.748.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2020 là 307 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2020 là 291 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2021 là 518.000.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 405.440.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2021 là 291 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2021 là 270 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2022 là 848.480.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 801.280.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2022 là 270 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2022 là 265 trẻ).

- Đối với trường Mầm non Sín Chải:

+ Tổng kinh phí được giao năm 2020 là 490.000.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 490.000.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2020 là 393 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2020 là 414 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2021 là 830.780.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 830.780.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2021 là 414 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2021 là 423 trẻ);

+ Tổng kinh phí được giao năm 2022 là 848.480.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 801.280.000 đồng (số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 1 đến tháng 5 năm 2022 là 423 trẻ, số học sinh được hưởng chế độ từ tháng 9 đến tháng 12 năm 2022 là 393 trẻ).

*** Kiểm tra hồ sơ trẻ ăn trưa:**

Qua kiểm tra hồ sơ ăn cho học sinh thấy về cơ bản đơn giá thực phẩm phù hợp với báo giá của Phòng Tài chính - Kế hoạch, công khai tài chính hàng ngày đầy đủ; có đầy đủ hợp đồng cung ứng, thanh lý hợp đồng, phiếu giao, nhận thực phẩm hàng ngày, giấy biên nhận, hoá đơn, phiếu nhập kho, xuất kho; sử dụng nhiên liệu tiết kiệm; đầy đủ hợp đồng, thanh lý hợp đồng, chi trả tiền thuê người nấu ăn cho học sinh theo quy định. Tuy nhiên có một số thực phẩm công khai còn ghi chung chung, chưa cụ thể chủng loại như: thịt gà (gà ta, gà công nghiệp...), trứng (trứng gà, trứng vịt), cá (cá chép, cá rô...), thịt lợn (lợn trắng, lợn đen...).

4.3. Chế độ hỗ trợ học sinh khuyết tật theo Thông tư 42/2013/TTLT-BGDĐT-BLĐTBXH-BTC ngày 31/12/2013:

- Trường mầm non Sính Phình:

+ Tổng kinh phí được giao năm 2021 là 11.536.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 11.536.000 đồng. Số học sinh được hưởng chế độ là 2 trẻ.

+ Tổng kinh phí được giao năm 2022 19.688.000 đồng, tổng kinh phí đã sử dụng là 19.688.000 đồng. Số học sinh được hưởng chế độ là 3 trẻ.

- Các trường: mầm non Trung Thu, mầm non Sín Chải trong thời kỳ thanh tra không có chế độ hỗ trợ học sinh khuyết tật.

5. Công tác kế toán, quyết toán: Định kỳ các trường lập và gửi báo cáo quyết toán đầy đủ, đã mở các loại sổ sách kế toán để theo dõi. Tuy nhiên qua thanh tra còn một số tồn tại:

- Đối với trường mầm non Sính Phình:

Hồ sơ sổ sách kế toán không được cập nhật đầy đủ, còn thiếu nhiều chứng từ gốc.

Một số chứng từ thanh toán công tác phí thiếu chữ ký của người đi công tác, của thủ trưởng đơn vị, không kê ngày tháng năm đi công tác, thiếu văn bản hoặc kế hoạch cử đi công tác; một số chứng từ thanh toán truy lĩnh còn thiếu các quyết định kèm theo.

Một số phiếu nhập xuất kho, giấy báo hỏng, phiếu đề xuất mua sắm, hợp đồng, thanh lý hợp đồng không đầy đủ chữ ký của các thành phần.

- **Đối với trường mầm non Trung Thu:** Một số nội dung mua sắm, sửa chữa còn thiếu thủ tục như phiếu nhập, xuất kho.

- **Đối với trường mầm non Sín Chải:** Mua sắm văn phòng phẩm, sửa chữa thiết bị văn phòng thiếu phiếu nhập, xuất kho, giấy báo hỏng, phiếu đề xuất mua sắm, danh sách ký nhận của tổ chuyên môn và cá nhân được sử dụng.

III. Kết luận về những nội dung đã tiến hành thanh tra

1. Những mặt làm được

Công tác quản lý thu, chi ngân sách tại các trường: Mầm non Sính Phình, Mầm non Trung Thu, Mầm non Sín Chải trong 3 năm thanh tra cơ bản thực hiện đúng Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Trên cơ sở dự toán ngân sách được giao hàng năm, các trường đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ để làm căn cứ quản lý và sử dụng ngân sách. Quy chế được xây dựng kịp thời, tương đối cụ thể về điều kiện, thủ tục, định mức chi, cơ bản phù hợp với quy định hiện hành. Quy chế được gửi đến kho bạc Nhà nước huyện để làm căn cứ kiểm soát chi.

Thực hiện chi trả chế độ cho giáo viên cơ bản kịp thời, đúng chế độ, định mức, tiêu chuẩn. Thực hiện mua sắm, sửa chữa cơ sở vật chất đáp ứng cơ bản cho việc dạy và học của nhà trường.

Định kỳ lập và gửi báo cáo quyết toán đầy đủ, đúng thời gian quy định; đã mở đầy đủ các loại sổ sách kế toán để theo dõi.

Các chế độ: trẻ ăn trưa, hỗ trợ chi phí học tập, hỗ trợ học sinh khuyết tật được các trường rút và chi trả theo đúng quyết định phê duyệt, các danh sách cấp phát tiền có ký nhận, điểm chỉ đầy đủ của phụ huynh học sinh, đại diện chính quyền địa phương, hội phụ huynh học sinh và của hiệu trưởng, kế toán, thủ quỹ.

Hồ sơ trẻ ăn trưa về cơ bản đơn giá thực phẩm nấu ăn cơ bản phù hợp với báo giá của Phòng Tài chính - Kế hoạch, có đầy đủ hợp đồng, thanh lý hợp đồng với đơn vị cung ứng, hàng ngày có đầy đủ phiếu nhập xuất kho, công khai tài chính. Sử dụng nhiên liệu tiết kiệm, hiệu quả.

2. Tồn tại, hạn chế

- **Đối với trường mầm non Sính Phình:**

Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2020 và 2021 căn cứ văn bản không phù hợp.

Hồ sơ sổ sách kế toán không được cập nhật đầy đủ, còn thiếu nhiều chứng từ gốc.

Một số chứng từ thanh toán công tác phí thiếu chữ ký của người đi công tác, của thủ trưởng đơn vị, không kê ngày tháng năm đi công tác, thiếu văn bản hoặc kế hoạch cử đi công tác; một số chứng từ thanh toán truy lĩnh còn thiếu các quyết định kèm theo.

Một số phiếu nhập xuất kho, giấy báo hỏng, phiếu đề xuất mua sắm, hợp đồng, thanh lý hợp đồng không đầy đủ chữ ký của các thành phần.

Thanh toán công tác phí cho kế toán đi công tác tại kho bạc, ngân hàng nhiều chuyến trong cùng 1 tháng không phù hợp với thực tế; thanh toán công tác phí vượt định mức so với Quyết định 01/2018/QĐ-UBND của UBND tỉnh; thanh toán thừa công tác phí; thanh toán sai truy lĩnh nâng lương do áp sai thời điểm tính hưởng. Tổng số tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra là **4.879.000 đồng**.

Hồ sơ trả ăn trưa một số mặt hàng chưa cụ thể chủng loại.

- Đối với trường Mầm non Trung Thu:

Một số nội dung mua sắm, sửa chữa còn thiếu thủ tục như phiếu nhập xuất kho.

Hồ sơ trả ăn trưa một số mặt hàng chưa cụ thể chủng loại.

Chi thừa chế độ công tác phí cho giáo viên số tiền **800.000 đồng**.

- Đối với trường Mầm non Sín Chải:

Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2020 căn cứ văn bản không phù hợp, đã hết hiệu lực thi hành.

Mua sắm văn phòng phẩm, sửa chữa thiết bị văn phòng thiếu phiếu nhập, xuất kho, giấy báo hỏng, phiếu đề xuất mua sắm, danh sách ký nhận của tổ chuyên môn và cá nhân được sử dụng.

Thanh toán sai chế độ công tác phí cho người đi công tác, số tiền: **1.190.000 đồng**.

3. Nguyên nhân của tồn tại, hạn chế:

- Đối với trường mầm non Sính Phình: Kế toán đơn vị yếu về chuyên môn nghiệp vụ, thiếu tinh thần trách nhiệm, ý thức chưa cao, chưa dành nhiều thời gian cho công tác chuyên môn, chưa thường xuyên nghiên cứu, cập nhật văn bản mới; chủ quan trong việc thanh toán, chi trả chế độ cho giáo viên.

- Đối với trường mầm non Trung Thu: Kế toán đơn vị chủ quan trong việc thanh toán chế độ.

- Đối với trường mầm non Sín Chải: Kế toán đơn vị chủ quan trong việc thanh toán, chi trả chế độ; chưa cập nhật văn bản, chưa chú tâm với công việc.

4. Trách nhiệm liên quan đến tồn tại, hạn chế: Trách nhiệm liên quan đến những tồn tại, hạn chế thuộc về công tác lãnh đạo, chỉ đạo của Hiệu trưởng và công tác chuyên môn của kế toán các đơn vị trong giai đoạn 2020-2022.

5. Biện pháp xử lý

5.1. Về kinh tế: Thu hồi số tiền **6.869.000 đồng** sai phạm phát hiện qua thanh tra. Nộp vào tài khoản tạm giữ số **3941.0.1035076.00000** của Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện mở tại Kho bạc Nhà nước huyện **trước ngày 31/01/2024** (có biểu chi tiết kèm theo).

5.2. Về trách nhiệm: Yêu cầu Hiệu trưởng và kế toán các trường: Mầm non Sính Phình, Mầm non Trung Thu, Mầm non Sín Chải nghiêm túc kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tồn tại, hạn chế đã chỉ ra qua thanh tra; báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra huyện **trước ngày 31/01/2024** (có biểu chi tiết kèm theo).

5.3. Về công tác quản lý

Yêu cầu Hiệu trưởng và kế toán các trường: Mầm non Sính Phình, Mầm non Trung Thu, Mầm non Sín Chải nghiên cứu, cập nhật văn bản trong công tác quản lý, sử dụng ngân sách; kế toán các đơn vị đầu tư nhiều thời gian hơn cho công tác chuyên môn, thường xuyên cập nhật hồ sơ sổ sách, kiểm soát kỹ chứng từ trước khi thanh toán chế độ cho giáo viên và học sinh để đảm bảo chi trả kịp thời, đầy đủ, đúng định mức, tiêu chuẩn. Đối với công tác nấu ăn bán trú yêu cầu công khai cụ thể chủng loại thực phẩm nấu ăn hàng ngày, thường xuyên kiểm tra công tác tổ chức nấu ăn ở tất cả các khâu (từ mua hàng, nhập kho, xuất kho, công khai tài chính, lưu mẫu thực phẩm...) và tăng cường kiểm tra công tác vệ sinh an toàn thực phẩm.

5.4. Đối với Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện: Tăng cường kiểm tra công tác quản lý ngân sách và công tác chăm sóc trẻ ăn trưa tại các trường; có biện pháp xử lý đối với kế toán yếu về nghiệp vụ, thiếu tinh thần trách nhiệm trong công việc.

Trên đây là Kết luận thanh tra công tác quản lý thu, chi ngân sách; việc chi trả chế độ cho giáo viên và học sinh tại các trường: Mầm non Sính Phình, Mầm non Trung Thu, Mầm non Sín Chải trực thuộc Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện./.

Nơi nhận:

- UBND tỉnh Điện Biên;
- Ban Nội chính Tỉnh ủy;
- Thanh tra tỉnh;
- TT. Huyện ủy;
- TT. HĐND huyện;
- Lđ. UBND huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- Trang thông tin điện tử huyện;
- Các phòng: TCKH, GD&ĐT;
- Các trường được thanh tra;
- Lưu: VT, HSTTr.

CHÁNH THANH TRA

Trương Văn Sách