

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**việc chấp hành các quy định của pháp luật về**  
**quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công**  
**tại Trường mầm non Măng Non, xã Ia Đal, huyện Ia H'Drai**

Thực hiện Quyết định số 03/QĐ-CQUBKT-TTr ngày 06/09/2021 của Trường Cơ quan Ủy ban kiểm tra - Thanh tra huyện Ia H'Drai về thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trường mầm non Măng Non, xã Ia Đal, huyện Ia H'Drai.

Từ ngày ngày 15/09/2021 đến ngày 15/10/2021, Cơ quan Ủy ban Kiểm tra - Thanh tra huyện đã tiến hành thanh tra tại Trường mầm non Măng Non, xã Ia Đal, huyện Ia H'Drai.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 29/10/2021 của Trường đoàn thanh tra. Kết luận thanh tra như sau:

**I. KHÁI QUÁT CHUNG**

Trường Mầm Non Măng Non xã Ia Đal, huyện Ia H'Drai là đơn vị sự nghiệp công lập chịu sự quản lý và chỉ đạo trực tiếp của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện. Hoạt động theo chức năng, nhiệm vụ tổ chức thực hiện việc nuôi dưỡng, chăm sóc, giáo dục trẻ Mẫu giáo trên địa bàn xã. Về quản lý tài chính, Trường là đơn vị dự toán thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về kinh phí và biên chế theo quy định tại Nghị định 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập.

Tổ chức bộ máy và biên chế: Nhà trường có tổng số 25 cán bộ, giáo viên, nhân viên, trong đó 01 Hiệu trưởng, 02 Phó hiệu trưởng, 22 giáo viên.

**Thuận lợi:** Nhà trường luôn có sự quan tâm của Phòng Giáo dục và đào tạo huyện, của Đảng ủy, chính quyền địa phương và sự quan tâm của Hội cha mẹ học sinh; bên cạnh đó còn có một đội ngũ cán bộ, giáo viên luôn nhiệt tình với công việc và thực sự yêu nghề, đa số đạt trình độ chuẩn. Mặt khác, được giao quyền tự chủ và tự chịu trách nhiệm về biên chế và tài chính, đơn vị đã chủ động hơn trong công tác quản lý và sử dụng nguồn kinh phí được cấp, đồng thời căn cứ vào Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị đã được thông qua hội nghị cán bộ, công chức hàng năm, quy chế dân chủ ở cơ quan ngày càng được phát huy.

**Khó khăn:** Nguồn kinh phí do ngân sách nhà nước cấp hàng năm còn eo hẹp; điều kiện kinh tế - xã hội tại địa phương còn nghèo, là một xã đặc biệt khó khăn nên nguồn huy động từ các khoản đóng góp do cha mẹ học sinh không nhiều. Do đó, nguồn tài chính hàng năm chưa đáp ứng so với nhu cầu hoạt động

của nhà trường; công tác thanh tra, kiểm tra chưa được thường xuyên và đánh giá cụ thể.

## **II. KẾT QUẢ KIỂM TRA**

### **1. Việc lập và thực hiện dự toán chi ngân sách**

Hằng năm, căn cứ vào biên chế được giao và nhu cầu kinh phí hoạt động của đơn vị, Kế toán tiến hành lập dự toán ngân sách nộp Phòng Giáo dục và Đào tạo, Phòng Tài chính - Kế hoạch tổng hợp, gửi Ủy ban nhân dân huyện xem xét và trình Hội đồng nhân dân huyện phê duyệt. Khi kế hoạch được giao đơn vị đã thực hiện phân bổ dự toán ngân sách theo Chương, nhóm, mục quy định tại Hệ thống mục lục ngân sách Nhà nước gửi đến Phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định và cơ quan Kho bạc Nhà nước thanh toán, kiểm soát, giám sát chi, đồng thời thực hiện chi theo đúng dự toán đã được thẩm định. Hằng quý, năm thực hiện đối chiếu dự toán kinh phí đảm bảo chính xác, đúng thời gian quy định.

### **2. Kết quả thực hiện dự toán kinh phí được giao**

#### **2.1. Kinh phí bảo đảm hoạt động thường xuyên**

Trong 03 năm (*năm 2018- 2020*) kinh phí bảo đảm hoạt động thường xuyên tại đơn vị thực hiện. Nguồn kinh phí đã cơ bản đảm bảo thực hiện về thanh toán cá nhân và trang thiết bị, tài sản phục vụ công tác chuyên môn để thực hiện nhiệm vụ được giao. Qua kiểm tra hồ sơ về nội dung chi và định mức chi phát sinh tại đơn vị cho thấy các nội dung chi phù hợp với quy định và tình hình thực tế, không có nội dung chi nào vượt chế độ tài chính quy định hiện hành, các chứng từ thanh quyết toán được lập đầy đủ và đảm bảo tính pháp lý, phù hợp. Tuy nhiên có một số tồn tại, thiếu sót như sau: chi mua hàng hóa không có phiếu nhập kho, xuất kho; chi tổ chức hội nghị không có kế hoạch tổ chức (*lễ khai giảng, hội nghị cán bộ công chức*); chi sửa chữa máy tính không có giấy báo hỏng.

Chi các chế độ chính sách năm 2018: Hỗ trợ tiền ăn trưa học sinh từ 3 – 5 tuổi với hình thức hỗ trợ tiền trực tiếp cho học sinh, việc hỗ trợ chế độ cho học sinh đầy đủ và kịp thời theo đúng tiêu chuẩn và định mức nhà nước quy định.

Đối với các nội dung thanh, quyết toán các chế độ chính sách học sinh, chi tiền cho giáo viên dạy lớp ghép, tiền tàu xe phép, thu nhập tăng thêm, chế độ nâng lương, điều chỉnh hệ số lương và phụ cấp thâm niên nghề cho viên chức; việc thực hiện quy định về thu, quản lý, sử dụng học phí và các nguồn lực tài chính khác năm 2019 và năm 2020. Đoàn Thanh tra không kiểm tra nội dung này. Nguyên nhân: Thanh tra Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Kon Tum đã kiểm tra và có Kết luận (*Kết luận thanh tra số 03/KL-SGDĐT ngày 19/4/2021 của Sở Giáo dục và Đào tạo về việc thanh tra chuyên ngành tại Phòng GDĐT huyện Ia H'Drai và các đơn vị trực thuộc Phòng GDĐT huyện Ia H'Drai năm học 2020-2021*).

#### **2.2 Công tác kế toán và quyết toán ngân sách**

Về sổ sách: Trường Mầm non Măng Non, đã mở các loại sổ sách kế toán để theo dõi tương đối đầy đủ theo quy định như sổ quỹ tiền mặt; sổ cái, sổ chi tiết chi hoạt động, sổ theo dõi tổng hợp sử dụng nguồn kinh phí... việc ghi chép sổ sách rõ ràng, cập nhật, đúng trình tự thời gian theo quy định.

Về chứng từ: Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan đến hoạt động của đơn vị đều được lập chứng từ kế toán, các nội dung nêu trên chứng từ đều được rõ ràng. Tuy nhiên chứng từ còn sắp xếp, lưu trữ chưa gọn gàng, khoa học.

Công tác lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán kinh phí hàng quý, năm: Trường Mầm non Măng Non, đã thực hiện tương đối đầy đủ, đúng mẫu biểu, phân theo Mục lục ngân sách. Báo cáo tổng hợp tình hình kinh phí và quyết toán kinh phí đã sử dụng; báo cáo chi tiết kinh phí hoạt động quý, năm đối khớp đúng dự toán kinh phí cấp tại Kho bạc.

Tuy nhiên, đơn vị chưa thực hiện công khai tài chính theo hướng dẫn tại Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được Ngân sách Nhà nước hỗ trợ.

### **2.3. Công tác quản lý, sử dụng tài sản**

Đơn vị đã mở theo dõi, quản lý tài sản và trích khấu hao hàng năm đúng quy định của pháp luật.

## **III. KẾT LUẬN**

### **1. Những kết quả đạt được**

- Trường mầm non Măng Non xã Ia Đal đã thực hiện tốt trình tự lập dự toán, chấp hành dự toán và quyết toán thu, chi kinh phí thể hiện đầy đủ Chương - Loại - Khoản - Mục - Tiểu mục theo quy định của Mục lục ngân sách Nhà nước. Trên cơ sở nguồn kinh phí được phân bổ hàng năm theo Quyết định của Ủy ban nhân dân huyện.

- Các khoản chi tiêu tài chính được đảm bảo đúng mục đích, đúng đối tượng, kịp thời nhất là các khoản chi cho hoạt động chuyên môn của đơn vị và chi thanh toán cho cá nhân như: Chi lương, các khoản đóng góp theo lương (BHXH, BHYT, kinh phí công đoàn)...

- Hỗ trợ tiền ăn trưa học sinh từ 3 – 5 tuổi (*năm 2018*) với hình thức hỗ trợ tiền trực tiếp cho học sinh, việc hỗ trợ chế độ cho học sinh đầy đủ và kịp thời theo đúng tiêu chuẩn và định mức nhà nước quy định.

- Công tác lập báo cáo quyết toán hàng quý, năm thực hiện đúng biểu mẫu và thời gian quy định.

### **2. Khuyết điểm, tồn tại**

Bên cạnh những kết quả đã đạt được trong việc thực hiện chức năng nhiệm vụ của mình đơn vị còn có những mặt hạn chế, thiếu sót và khuyết điểm, sai phạm như sau:

- Về quản lý và sử dụng ngân sách nhà nước: Các chứng từ chi mua sắm Văn phòng phẩm, hàng hóa không có Phiếu xuất kho, nhập kho, phân bổ định mức (*một số không có đề xuất mua hàng*). Một số chứng từ chi hoạt động không có kế hoạch tổ chức.

- Công tác sắp xếp, lưu trữ hồ sơ, chứng từ chưa khoa học, gọn gàng, cẩn thận.

- Chưa thực hiện công khai tài chính theo hướng dẫn tại Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được Ngân sách Nhà nước hỗ trợ

#### **IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

Đề nghị Hiệu trưởng Trường mầm non Măng Non, xã Ia Đal tổ chức kiểm điểm đối với tổ chức, cá nhân có liên quan đến những tồn tại, thiếu sót nêu tại phần kết luận. Đồng thời chấn chỉnh đối với nhân viên làm công tác tài chính thực hiện đúng quy định về chế độ, quy trình kế toán.

Hiệu trưởng Trường mầm non Măng Non thực hiện công khai Kết luận thanh tra tại Trụ sở đơn vị.

Báo cáo kết quả thực hiện gửi về Cơ quan Ủy ban Kiểm tra - Thanh tra huyện chậm nhất sau 15 ngày làm việc kể từ ngày nhận được kết luận thanh tra (*kèm tài liệu chứng minh*).

Trên đây là kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trường mầm non Măng Non xã Ia Đal huyện Ia H' Drai./.

#### ***Nơi nhận :***

- Thanh tra tỉnh (B/cáo);
- UBND huyện (B/cáo);
- Trường mầm non Măng Non xã Ia Đal (t/h);
- Trang thông tin điện tử huyện (công khai);
- Lưu: hồ sơ Đoàn thanh tra.

**TRƯỞNG CƠ QUAN**

**Nguyễn Mạch**