

UBND HUYỆN GIA LÂM
THANH TRA HUYỆN

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

Số: 36 /TTr

Gia Lâm, ngày 27 tháng 01 năm 2022

V/v công khai Kết luận thanh tra
số 07/KL-UBND ngày 27/01/2022
của UBND Huyện

Kính gửi: Hiệu trưởng Trường mầm non Phú Thị.

Ngày 27/01/2022, UBND Huyện ban hành Kết luận số 07/KL-UBND kết luận thanh tra về việc chấp hành quy định pháp luật về thu, chi tài chính tại Trường mầm non Phú Thị (niên độ thanh tra từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/5/2021).

Để thực hiện công khai Kết luận thanh tra theo quy định, Thanh tra huyện đề nghị Hiệu trưởng Trường mầm non Phú Thị thực hiện các nội dung sau:

1. Việc công khai kết luận

- Hiệu trưởng Trường mầm non Phú Thị thực hiện công khai Kết luận thanh tra số 07/KL-UBND ngày 27/01/2022 của UBND Huyện về việc thanh tra việc chấp hành quy định pháp luật về thu, chi tài chính tại Trường mầm non Phú Thị (niên độ thanh tra từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/5/2021).

- Địa điểm công khai: Tại phòng họp Hội đồng nhà trường.

- Hình thức công khai: Niêm yết tại phòng họp Hội đồng nhà trường.

- Thời gian công khai: 15 ngày liên tục.

2. Quy trình thực hiện công khai

- Trường mầm non Phú Thị ban hành thông báo về việc công khai Kết luận thanh tra, thông báo nêu rõ nội dung công khai, địa điểm, thời gian, hình thức công khai.

- Kết thúc thời gian công khai theo quy định, Trường mầm non Phú Thị lập biên bản kết thúc công khai và hoàn thiện hồ sơ công khai.

Thanh tra huyện đề nghị Hiệu trưởng Trường mầm non Phú Thị thực hiện nội dung trên, gửi kết quả về Thanh tra huyện xong trước ngày 28/02/2022.

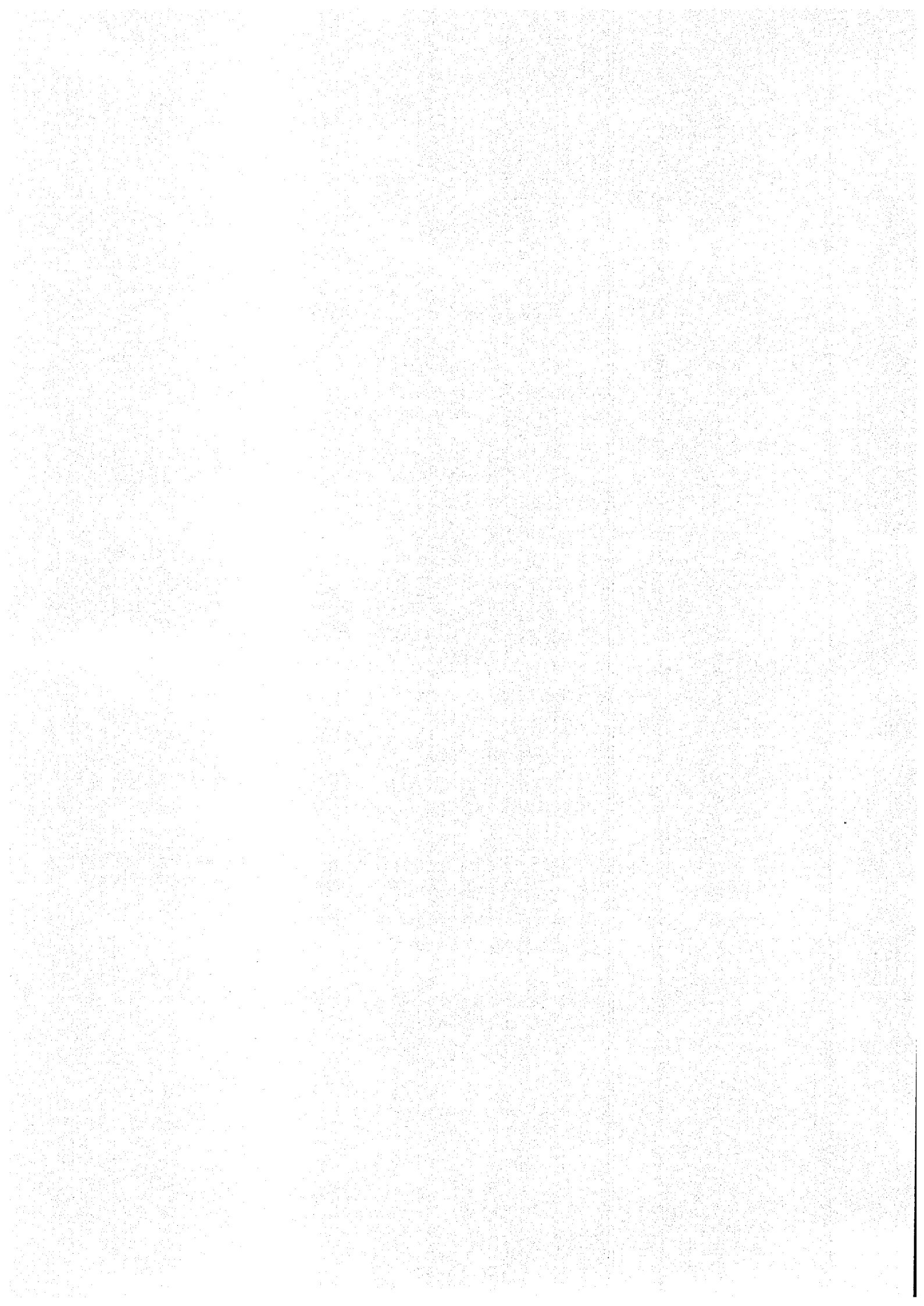
Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Nguyễn Đức Hồng – PCT. UBND huyện;
- Lưu: VT, HS.

KT. CHÁNH THANH TRA
PHÓ CHÁNH THANH TRA



Vũ Đức Hình



Số: 08/KL-UBND

Gia Lâm, ngày 28 tháng 01 năm 2022

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra việc chấp hành quy định pháp luật về thu, chi tài chính tại Trường mầm non Phú Thị, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội

Thực hiện Quyết định số 6934/QĐ-UBND ngày 08/11/2021 của Chủ tịch UBND huyện Gia Lâm về việc thanh tra việc chấp hành quy định pháp luật về thu, chi tài chính tại Trường mầm non Phú Thị, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội, từ ngày 25/11/2021 đến ngày 09/12/2021, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường mầm non Phú Thị, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 23/BC-ĐTTr ngày 17/01/2022 của Trường đoàn thanh tra, UBND huyện kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Trường mầm non Phú Thị, xã Phú Thị, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội là trường công lập hạng I, đơn vị sự nghiệp có thu được Nhà nước đảm bảo một phần kinh phí hoạt động. Nhà trường có tổng số cán bộ, giáo viên là 62 người (có 17 đồng chí là đảng viên) gồm 03 cán bộ quản lý, 01 nhân viên văn phòng (kiêm thủ quỹ), 01 nhân viên kế toán, 01 nhân viên y tế, 42 giáo viên, 14 nhân viên hợp đồng theo chế độ quy định tại Nghị định số 68/2000/NĐ-CP ngày 17/11/2000 của Chính phủ. Năm 2020 - 2021, Trường có sự thay đổi về cán bộ quản lý. Tháng 6/2020, bà Nguyễn Thị Nhạn, Hiệu trưởng Trường mầm non Phú Thị được nghỉ chế độ theo quy định. Tháng 7/2020, bà Nguyễn Thị Tuyết Lan được điều động, bổ nhiệm giữ chức vụ Hiệu trưởng Trường Mầm non Phú Thị.

Năm học 2020 - 2021, Trường có 467 học sinh, tổng số nhóm lớp là 17 lớp gồm 02 lớp nhà trẻ và 15 lớp mẫu giáo. Năm 2020, Trường đạt danh hiệu tập thể lao động tiên tiến cấp huyện, Chi bộ trường đạt trong sạch vững mạnh, Công đoàn trường đạt Công đoàn vững mạnh xuất sắc.

Trong hoạt động thu, chi tài chính: Hiệu trưởng là chủ tài khoản, có trách nhiệm phụ trách, điều hành, chịu trách nhiệm trước cấp trên và pháp luật về toàn bộ hoạt động thu, chi tài chính của đơn vị; Kế toán có trình độ Đại học, chuyên ngành Kế toán, giúp Hiệu trưởng tổ chức điều hành hoạt động thu, chi tài chính; Thủ quỹ do nhân viên y tế kiêm nhiệm (trong thời gian nhân viên y tế nghỉ chế độ thai sản từ tháng 10/2020 đến tháng 5/2021 thì do nhân viên văn phòng kiêm nhiệm) có trách nhiệm theo dõi, quản lý quỹ tiền mặt, kiểm kê quỹ hàng tháng.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Việc xây dựng, ban hành, thực hiện quy chế chi tiêu nội bộ

1.1. Việc xây dựng, ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ của Trường

Trường mầm non Phú Thị đã xây dựng, ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm học 2019 - 2020 tại Quyết định số 86/QĐ-MNPT ngày 01/10/2019 và Quy chế chi tiêu nội bộ năm học 2020 - 2021 tại Quyết định số 165/QĐ-MNPT ngày 15/10/2020, nhìn chung, Quy chế đã thể hiện được các nội dung chính theo quy định như: Mục đích xây dựng quy chế, nguyên tắc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, căn cứ xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, nội dung xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ...

a) Về hình thức, nguyên tắc xây dựng:

- Về hình thức, bố cục: Quy chế chi tiêu nội bộ năm học 2019 - 2020 và năm học 2020 - 2021 của Trường gồm 3 Chương (*Chương 1: Những quy định chung; Chương 2: Quy định cụ thể định mức chi tiêu nội bộ; Chương 3: Điều khoản thi hành*).

- Về nguyên tắc: Quy chế chi tiêu nội bộ được xây dựng trên nguyên tắc thảo luận dân chủ, công khai trong Hội đồng trường và hội nghị cán bộ, viên chức. Định mức thu, chi được xây dựng căn cứ theo quy định hiện hành.

b) Về nội dung:

* Căn cứ pháp lý xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ:

- Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ quy định chế độ tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập.

- Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập; Thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính quy định chế độ công tác phí, hội nghị;

- Quyết định số 51/2013/QĐ-UBND ngày 22/11/2013 của UBND thành phố Hà Nội ban hành quy định về thu, sử dụng các khoản thu khác trong các cơ sở giáo dục phổ thông công lập của thành phố Hà Nội (trừ các cơ sở giáo dục công lập chất lượng cao).

- Nghị quyết số 06/2019/NQ-HĐND ngày 08/7/2019 của HĐND Thành phố Hà Nội quy định mức thu học phí đối với giáo dục mầm non, giáo dục phổ thông công lập thuộc Thành phố Hà Nội và mức thu học phí đối với trường Trung cấp Kinh tế Kỹ thuật Bắc Thăng Long, trường trung cấp Kỹ thuật tin học Hà Nội Năm học 2019-2020; Nghị quyết số 05/2020/NQ-HĐND ngày 07/07/2020 của HĐND Thành phố Hà Nội quy định mức thu học phí đối với giáo dục mầm non, giáo dục phổ thông công lập thuộc Thành phố Hà Nội năm học 2020 - 2021.

* Định mức chi tiêu: Quy chế chi tiêu nội bộ của Trường quy định nội dung chi, tỷ lệ chi, định mức chi trong sử dụng nguồn ngân sách nhà nước và nguồn thu sự nghiệp, cụ thể:

- Đối với nguồn ngân sách nhà nước: Trường sử dụng để thực hiện chi tiền lương; phụ cấp; các khoản đóng góp, công tác phí, dịch vụ công cộng, vật tư văn phòng, thông tin liên lạc, chi phí thuê mướn, chi sửa chữa tài sản, chi chuyên môn nghiệp vụ.

- Đối với các khoản thu sự nghiệp, nhà trường thực hiện thu học phí, tiền học ngày thứ 7, chăm sóc bán trú, trang thiết bị bán trú, tiền học phẩm.

+ Chi từ nguồn học phí: 40% để cải cách tiền lương, 60% chi tăng cường cơ sở vật chất, bổ sung kinh phí cho các hoạt động sự nghiệp giáo dục.

+ Chi từ nguồn thu sự nghiệp: Nguồn trang thiết bị bán trú chi 100% cho mua sắm trang thiết bị phục vụ bán trú; nguồn học phẩm chi 100% cho mua học phẩm; nguồn chăm sóc bán trú chi 100% cho chăm sóc bán trú; nguồn học thứ 7 chi 80% cho bồi dưỡng cán bộ, giáo viên, nhân viên, bảo vệ và 20% chi đầu tư cơ sở vật chất, hoạt động chuyên môn, điện nước, mua sắm đồ dùng vật dụng rẻ tiền mau hỏng, hỗ trợ quét dọn vệ sinh môi trường; Tiền ăn chi 100% cho mua thực phẩm; tiền nước uống chi 100% cho nước uống; tiền thu học hè chi 80% cho cán bộ, giáo viên, nhân viên tham gia dạy hè và 20% cho hoạt động chuyên môn, sửa chữa, quản lý hè, mua sắm vật tư, hàng hóa.

+ Chi từ trích lập các nguồn quỹ phúc lợi: Chi trợ cấp khó khăn đột xuất cho cán bộ, giáo viên, nhân viên; chi kỷ niệm các ngày lễ lớn trong năm; chi hỗ trợ các hoạt động khác.

Như vậy, Trường mầm non Phú Thị đã xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ với nội dung và hình thức theo đúng quy định tại Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính.

1.2. Việc thực hiện Quy chế chi tiêu nội bộ

Quy chế chi tiêu nội bộ năm học 2019 - 2020 và năm học 2020 - 2021 được thông qua Hội đồng trường và Hội nghị cán bộ viên chức đầu năm học. Căn cứ định mức quy định tại Quy chế, Trường lập dự toán chi cho từng nội dung chi, đối tượng hưởng.

Qua kiểm tra cho thấy, Trường mầm non Phú Thị cơ bản đã thực hiện chi đúng theo quy chế chi tiêu nội bộ của Trường.

2. Việc xây dựng dự toán và công khai tài chính

2.1. Việc xây dựng dự toán

a) Năm 2020

* Dự toán chi đối với nguồn ngân sách được giao:

Căn cứ Quyết định số 9899/QĐ-UBND ngày 18/12/2019 của UBND huyện về việc giao chỉ tiêu kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước của huyện Gia Lâm năm 2020, Trường xây dựng dự toán thu, chi cho từng mục, tiểu mục cụ thể để làm cơ sở thực hiện công tác thu, chi và được phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm

định tại Thông báo số 63/TB-TCKH ngày 06/02/2020. Trường đã gửi dự toán đến Kho bạc Nhà nước Gia Lâm để làm căn cứ kiểm soát chi.

- Dự toán chi đối với nguồn ngân sách được giao: Tổng kinh phí giao đầu năm là 5.120.000.000 đồng, trong đó: Nguồn kinh phí chi thường xuyên: 4.632.000.000 đồng; Nguồn cải cách tiền lương: 488.000.000 đồng; Nguồn kinh phí không thường xuyên: 00 đồng.

- Bổ sung dự toán trong năm: Tổng kinh phí được giao bổ sung: 832.709.000 đồng. Được giao tại: Quyết định số 1422/QĐ-UBND ngày 06/3/2020 (73.164.000 đồng); Quyết định số 7636/QĐ-UBND ngày 05/10/2020 (575.406.000 đồng và 786.000 đồng tại Phụ lục 2); Quyết định số 8816/QĐ-UBND ngày 06/11/2020 (72.015.000 đồng); Quyết định số 10553/QĐ-UBND ngày 16/12/2020 (21.008.000 đồng); Quyết định số 11676/QĐ-UBND ngày 24/12/2020 (90.330.000 đồng) của UBND huyện Gia Lâm.

- Điều chỉnh giảm dự toán: Giảm trừ 26.000.000 đồng tại Quyết định số 4757/QĐ-UBND ngày 08/7/2020.

* Dự toán thu, chi đối với nguồn thu sự nghiệp:

- Dự toán thu với tổng thu là 1.804.350.000 đồng, trong đó: Học phí: 437.850.000 đồng; Tiền học ngày thứ 7: 405.000.000 đồng; Chăm sóc bán trú: 796.500.000 đồng; Tiền học phẩm: 82.500.000 đồng; Trang thiết bị bán trú: 82.500.000 đồng.

- Dự toán chi: Tổng chi là 1.804.350.000 đồng, trong đó: chi thanh toán cá nhân: 175.140.000 đồng; chi hàng hóa, dịch vụ: 1.629.210.000 đồng; chi khác 00 đồng.

b) Năm 2021

* Dự toán chi đối với nguồn ngân sách được giao:

Căn cứ Quyết định số 10888/QĐ-UBND ngày 18/12/2020 của UBND huyện về việc giao chỉ tiêu kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước của huyện Gia Lâm năm 2021, Trường xây dựng dự toán thu, chi và gửi phòng Tài chính - Kế hoạch, Kho bạc nhà nước Gia Lâm. Dự toán thu, chi của Trường được phòng Tài chính Kế hoạch thẩm định tại Thông báo số 61/TB-TCKH ngày 28/01/2021. Trường đã gửi dự toán đến Kho bạc Nhà nước Gia Lâm để làm căn cứ kiểm soát chi.

- Dự toán chi: Kinh phí được giao: 5.274.000.000 đồng, trong đó: Nguồn kinh phí chi thường xuyên: 4.710.000.000 đồng; Nguồn kinh phí cải cách tiền lương: 564.000.000 đồng; Nguồn kinh phí không thường xuyên: 00 đồng.

- Bổ sung dự toán: Kinh phí giao bổ sung 50.000.000 đồng (Quyết định số 1170/QĐ-UBND ngày 04/3/2021)

* Dự toán thu, chi đối với nguồn thu sự nghiệp:

- Dự toán thu năm 2021: Tổng thu là 1.519.650.000 đồng, trong đó: Học phí: 408.150.000 đồng; Tiền học thứ 7: 270.000.000 đồng; Chăm sóc bán trú: 688.500.000 đồng; Trang thiết bị bán trú: 76.500.000 đồng; Tiền học phẩm: 76.500.000 đồng.

- Dự toán chi: Tổng chi là 1.519.650.000 đồng, trong đó: Chi thanh toán cho cá nhân: 163.260.000 đồng; Chi hàng hóa, dịch vụ: 1.356.390.000 đồng.

2.2. Việc công khai tài chính

- Trường mầm non Phú Thị ban hành Quyết định công khai dự toán, quyết toán thu, chi ngân sách nhà nước và các khoản thu khác theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính và thực hiện việc công khai theo quy định, cụ thể:

+ Hồ sơ công khai gồm: Quyết định công khai; Biên bản công khai; Biên bản kết thúc công khai; Báo cáo công khai quyết toán ngân sách nhà nước, nguồn khác năm 2020 và 6 tháng đầu năm 2021, hồ sơ được lưu theo thứ tự thời gian công khai.

+ Nội dung công khai: Thực hiện công khai dự toán thu, chi ngân sách nhà nước, tình hình thực hiện dự toán ngân sách nhà nước các quý, năm; Quyết toán ngân sách năm; Công khai các khoản thu; Công khai dự toán ngân sách được giao bổ sung trong năm; Báo cáo quyết toán tài chính.

+ Hình thức công khai: Các nội dung công khai được tổng hợp theo mẫu biểu quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính. Công khai bằng hình thức niêm yết tại bảng tin nhà trường và công thông tin điện tử của nhà trường.

+ Thời điểm công khai: Cơ bản đảm bảo thực hiện đúng về thời điểm công khai theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Chính phủ.

- Trường mầm non Phú Thị thực hiện việc công khai đối với cơ sở giáo dục mầm non theo đúng quy định tại Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo, cụ thể:

+ Nội dung công khai: thực hiện việc công khai theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

+ Hình thức và thời điểm công khai: thực hiện theo đúng quy định tại Khoản 1 Điều 8 Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

2.3. Việc chấp hành pháp luật về chế độ kế toán

Nhà trường thực hiện chế độ báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách năm và mở sổ kế toán; thực hiện kiểm kê quỹ tiền mặt hàng tháng theo quy định hiện hành.

3. Việc sử dụng nguồn ngân sách nhà nước

* **Năm 2020:** Dự toán giao đầu năm 5.120.000.000 đồng; dự toán bổ sung trong năm: 832.709.000 đồng; Dự toán điều chỉnh giảm: 26.000.000 đồng; Kinh phí quyết toán: 5.918.025.592 đồng; hủy dự toán còn dư tại Kho bạc Nhà nước: 8.683.408 đồng.

* **Năm 2021:** Dự toán giao đầu năm: 5.274.000.000 đồng; dự toán giao bổ sung trong năm: 50.000.000 đồng; Kinh phí đã sử dụng 6 tháng đầu năm: 2.585.768.601 đồng.

Trường sử dụng nguồn ngân sách được giao thực hiện chi lương, phụ cấp, các khoản đóng góp, chi hoạt động chuyên môn nghiệp vụ, mua sắm, sửa chữa cơ sở vật chất và sử dụng 10% tiết kiệm chi thường xuyên để thực hiện cải cách tiền lương theo quy định; thực hiện hạch toán kế toán theo quy định.

4. Kết quả kiểm tra việc thực hiện thu, chi nguồn sự nghiệp

Theo báo cáo, năm 2020 - 2021, do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid - 19; thực hiện các biện pháp phòng chống dịch (giãn cách xã hội), tổ chức dạy học trực tuyến, dừng cho trẻ đến lớp, nên nhà trường thực hiện thu các khoản thu cho các tháng sau: tháng 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 năm 2020 và tháng tháng 1, 3, 4 năm 2021. Tháng 2, 3, 4 năm 2020 và tháng 2, 5, 6 năm 2021 nhà Trường không thu các khoản thu nào.

4.1. Việc thực hiện thu, chi học phí

* **Năm 2020:** Trường mầm non Phú Thị thực hiện thu học phí với 02 mức: thu 95.000 đồng/trẻ/tháng đối với trẻ dưới 5 tuổi; 75.000 đồng/trẻ/tháng đối với trẻ mầm non 5 tuổi theo quy định tại Nghị quyết số 06/2019/NĐ-HĐND ngày 08/7/2019 của HĐND thành phố Hà Nội.

Tổng số tiền học phí thu năm 2020 là 300.200.000 đồng. Trường đã thực hiện chi 300.200.000 đồng cho các khoản: 40% thu học phí chi cải cách tiền lương (tiền công trả cho vị trí lao động thường xuyên theo hợp đồng 69.618.500 đồng; các khoản đóng góp 50.460.477 đồng); 60% thu học phí chi tăng cường cơ sở vật chất, hỗ trợ chi phí chuyên môn...(thanh toán dịch vụ công cộng 53.878.729 đồng; vật tư văn phòng 51.396.500 đồng; Thông tin liên lạc 541.794 đồng; chi thuê mướn 6.000.000 đồng; mua sắm tài sản phục vụ công tác chuyên môn 4.962.500 đồng; Chi phí nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành 53.841.500 đồng; mua sắm tài sản vô hình 9.500.000 đồng).

* **Từ tháng 1 đến tháng 6 năm 2021:** Trường mầm non Phú Thị thực hiện thu 95.000 đồng/trẻ/tháng đối với trẻ dưới 5 tuổi; 75.000 đồng/trẻ/tháng đối với trẻ mầm non 5 tuổi theo quy định tại Nghị quyết số 05/2020/NĐ-HĐND ngày 07/7/2020 của HĐND thành phố Hà Nội. Tổng số tiền thu học phí từ tháng 1 đến tháng 6 năm 2021 là 114.995.000 đồng, đã thực hiện chi 101.562.522 đồng cho: chi lương 45.998.000 đồng; thanh toán dịch vụ công (tiền nước) 3.313.522 đồng; chi phí khác 19.830.000 đồng; bảo trì phần mềm công nghệ thông tin 915.000 đồng.

*** Thực hiện miễn, giảm học phí:**

- Năm học 2019 - 2020, Trường thực hiện giảm 50% học phí cho 01 học sinh có cha, mẹ thuộc diện hộ cận nghèo.

- Năm học 2020 - 2021, Trường thực hiện giảm 50% học phí cho 01 học sinh có cha, mẹ thuộc diện hộ cận nghèo.

Kiểm tra việc thực hiện thu, chi tiền học phí cho thấy, năm 2020 và 6 tháng đầu năm 2021, Trường thực hiện thu học phí mức thu theo đúng quy định Nghị quyết số 06/2019/NĐ-HĐND ngày 08/7/2019 và Nghị quyết số 05/2020/NĐ-HĐND ngày 07/7/2020 của HĐND thành phố Hà Nội; thực hiện trích 40% tổng số thu học phí để cải cách tiền lương theo quy định tại điểm b khoản 3 Điều 3 Thông tư số 68/2018/TT-BTC ngày 06/8/2018 và điểm b khoản 3 Điều 3 Thông tư số 46/2019/TT-BTC ngày 23/7/2019 của Bộ Tài chính; thực hiện miễn, giảm học phí theo quy định tại Thông tư 09/2016/TTLT-BGDĐT-BTC-BLĐTBXH ngày 30/3/2016 của liên Bộ Giáo dục và Đào tạo; Tài chính; Lao động - Thương binh và Xã hội.

4.2. Việc thực hiện thu, chi các khoản theo thỏa thuận

a. Việc thu, chi tiền học ngày thứ Bảy.

- **Năm 2020:** Trường thực hiện thu tiền học ngày thứ Bảy với mức 150.000 đồng/học sinh/tháng. Tổng thu là 220.820.000 đồng, đã chi: 80% thu tiền học ngày thứ Bảy cho giáo viên, quản lý, nhân viên đi làm ngày thứ Bảy: 176.901.000 đồng; 20% số thu chi cho đầu tư cơ sở vật chất, hoạt động chuyên môn, điện nước, phục vụ công tác dạy thêm học thêm (*Chi thanh toán dịch vụ công cộng: 5.025.782 đồng; Vật tư văn phòng khác: 18.314.748 đồng; Chi thuê mướn: 6.000.000 đồng; Chi sửa chữa đường điện, cấp thoát nước: 7.860.000 đồng; Chi nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành 4.945.250 đồng*).

- **Từ tháng 01 đến tháng 6 năm 2021:** Trường thực hiện thu tiền học ngày thứ Bảy với mức thu 150.000 đồng/học sinh/tháng. Tổng thu là 79.450.000 đồng, đã chi 79.450.000. Trường chi: 80% thu tiền học ngày thứ Bảy cho giáo viên, quản lý, nhân viên đi làm thứ bảy: 63.135.000 đồng; 20% số thu chi cho đầu tư cơ sở vật chất, hoạt động chuyên môn, điện nước, phục vụ công tác dạy thêm học thêm (chi nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành: 16.315.000 đồng).

Như vậy, Trường thực hiện thu tiền học ngày thứ Bảy với mức 150.000 đồng/học sinh/tháng theo đúng với mức thu được UBND huyện chấp thuận tại văn bản số 2450/UBND-GD&ĐT ngày 30/9/2019; văn bản số 2764/UBND-GD&ĐT ngày 21/9/2020 và thực hiện chi theo đúng quy chế chi tiêu nội bộ.

b. Việc thu, chi tiền chăm sóc bán trú

Năm 2020 và 6 tháng đầu năm 2021, Trường thu tiền chăm sóc bán trú với mức 150.000 đồng/học sinh/tháng. Tổng thu năm 2020 là 503.610.000 đồng; Tổng thu 6 tháng đầu năm 2021 là 195.725.000 đồng.

Trường thực hiện chi: hỗ trợ 440.000đ/người/tháng cho kế toán, nhân viên văn phòng, bảo vệ, cô nuôi không có phụ cấp; số còn lại chi đều cho quản lý, giáo viên, nhân viên làm công tác chăm sóc bán trú. Nội dung chi này đã được quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ của Trường.

c. Việc thu, chi tiền trang thiết bị bán trú, tiền học phẩm

* *Tiền trang thiết bị bán trú:* Năm 2020, 2021, Trường Mầm non Phú Thị thực hiện thu mức 150.000 đồng/học sinh/năm.

Năm 2020: Tổng thu 66.600.000 đồng; số dư kỳ trước chuyển sang 2.551.500 đồng. Trường đã chi mua hàng hóa, vật tư: 68.888.500 đồng; số còn lại chưa thực hiện: 263.000 đồng.

Từ tháng 01 đến tháng 6/2021: Tổng thu 3.825.000 đồng; số dư kỳ trước chuyển sang 263.000 đồng. 6 tháng đầu năm Trường chưa thực hiện mua sắm trang thiết bị phục vụ bán trú.

Qua kiểm tra cho thấy Trường chi mua trang thiết bị phục vụ bán trú là đúng quy định tại điểm c khoản 1 Điều 3 Quyết định số 51/2013/QĐ-UBND ngày 22/11/2013 của UBND thành phố Hà Nội.

* *Tiền học phẩm:* Năm 2020 và 6 tháng đầu năm 2021, Trường thực hiện thu tiền học phẩm với mức 150.000 đồng/học sinh/năm.

Năm 2020: Tổng thu 66.600.000 đồng; số dư kỳ trước chuyển sang 8.509.000 đồng. Trường đã chi mua hàng hóa, vật tư 72.012.750 đồng; số dư chuyển kỳ sau: 3.096.250 đồng.

06 tháng đầu năm 2021: 3.825.000 đồng; số dư kỳ trước chuyển sang 3.096.250 đồng. Trường đã chi mua hàng hóa, vật tư 6.921.250 đồng.

Qua kiểm tra cho thấy: Trường đã chi mua học phẩm theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 5 Quyết định số 51/2013/QĐ-UBND ngày 22/11/2013 của UBND thành phố Hà Nội.

d. Việc thu, chi tiền học hè

Năm 2020: Trường thực hiện thu 350.000 đồng/học sinh/tháng (trừ khoản tiền ăn hàng ngày của học sinh). Tuy nhiên, do ảnh hưởng của dịch Covid - 19 nên học kỳ I của năm học 2020 -2021 kéo dài đến hết ngày 15/7/2020 nên Trường bắt đầu triển khai học hè từ ngày 15/7/2020 đến ngày 30/8/2020. Do vậy, tháng 7/2020, Trường thu 175.000 đồng/học sinh/tháng. Tổng thu 100.275.000 đồng, Trường đã chi 80% cho cán bộ, giáo viên tham gia dạy hè số tiền 80.072.000 đồng; 20% chi cho dịch vụ công cộng (Chi tiền điện 15.312.066 đồng) và chi phí chuyên môn nghiệp vụ (chi khác 4.890.934 đồng).

Qua kiểm tra cho thấy: Về hồ sơ thu, chi học hè: Trường có lưu giữ đơn xin tổ chức dạy hè của Ban đại diện cha, mẹ học sinh, đăng ký của cha, mẹ học sinh cho con tham gia học hè, danh sách ký xác nhận của cha, mẹ học sinh thỏa thuận về mức thu tiền học trong hè. Các khoản thu đã được thống nhất trong Hội đồng

trường, Ban đại diện cha, mẹ học sinh và phụ huynh học sinh. Cán bộ, giáo viên tham gia dạy hè có đăng ký trực tiếp với Hội đồng trường.

Về thu, chi tiền học hè: Trường đã thực hiện thu theo đúng thỏa thuận về mức thu tiền học trong hè và chi đúng Quy chế chi tiêu nội bộ.

4.3. Các khoản thu hộ, chi hộ

a) *Thu chi tiền nước uống tinh khiết*: Năm 2020 và 6 tháng đầu năm 2021, Trường thực hiện mức thu là 12.000 đồng/học sinh/tháng. Tổng thu năm 2020 là 40.305.000 đồng; Tổng thu 6 tháng đầu năm 2021 là 15.660.000 đồng.

Nhà trường ký hợp đồng với Công ty TNHH Thanh Hằng Á Châu theo phương thức khoán 12.000 đồng/học sinh/tháng. Trường thực hiện thanh toán tiền nước uống theo năm. Năm 2020, tổng số tiền thanh toán cho đơn vị cung cấp là 40.350.000 đồng; 6 tháng đầu năm 2021 thanh toán 15.660.000 đồng.

Qua kiểm tra cho thấy: Trường mầm non Phú Thị đã thực hiện thu, chi tiền nước uống đúng với quy định tại Điều 6 Quyết định số 51/2013/QĐ-UBND ngày 22/11/2013 của UBND thành phố Hà Nội. Tuy nhiên, chứng từ chi nước uống năm 2020, chỉ có phiếu thu của đơn vị cung cấp, không có hóa đơn tài chính theo quy định.

b) Thu, chi tiền ăn:

- Năm 2020: Từ tháng 01/2020 đến tháng 8/2020: Trường thu 18.000 đồng/học sinh/ngày; từ tháng 9/2020 đến tháng 12/2020: trường thu 22.000 đồng/học sinh/ngày. Tổng thu trong kỳ: 1.400.470.000 đồng; số dư kỳ trước chuyển sang: 45.340.300 đồng; Trường đã chi 1.387.182.632 đồng, kết dư 58.627.668 đồng.

- 6 tháng đầu năm 2021, Trường thu 22.000 đồng/học sinh/ngày. Tổng thu trong kỳ là 534.534.000 đồng; số dư kỳ trước chuyển sang: 58.627.668 đồng. Trường đã chi 534.220.480 đồng; kết dư: 58.941.188 đồng.

Qua kiểm tra hồ sơ thanh toán tiền ăn với các đơn vị cung cấp thực phẩm cho thấy: có phiếu chi của Trường kèm theo bảng kê thực phẩm có xác nhận của Trường và đơn vị cung cấp thực phẩm và có hóa đơn tài chính của đơn vị cung cấp.

5. Việc thực hiện thu, chi tiền sửa học đường

Theo chương trình triển khai sửa học đường, ngân sách nhà nước hỗ trợ 30%; Doanh nghiệp cung cấp hỗ trợ 20% và phụ huynh học sinh đóng 50%. Do vậy số tiền phụ huynh học sinh đóng là 2.954 đồng/hộp.

Năm 2020: Tổng số thu trong kỳ: 138.321.585 đồng; số dư kỳ trước chuyển sang: 21.927.542 đồng; tổng chi: 139.110.097 đồng; kết dư 21.189.042 đồng.

Năm 2021: Tạm dừng chương trình sửa học đường, Trường đã chi trả tiền 21.189.042 đồng cho các học sinh đóng thừa (có lập danh sách các cháu và có chữ ký của cha, mẹ học sinh xác nhận)

Kết quả kiểm tra hồ sơ sữa học đường:

- Trường đã thực hiện ký hợp đồng mua sắm hàng hóa với Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam với mức giá theo đúng cơ chế tài chính hướng dẫn tại Mục 2 văn bản số 8392/LS:TC-GDDT ngày 05/12/2018 của Liên Sở Tài chính - Giáo dục và Đào tạo (ngân sách hỗ trợ 1.886 đồng/hộp sữa, phụ huynh học sinh đóng góp 47% (tương đương 2.954 đồng/hộp sữa, phần còn lại Công ty hỗ trợ);

- Thực hiện tổng hợp, chốt tiền sữa vào cuối tháng, tạm thu tiền sữa của tháng hiện tại cùng với các khoản thu khác trong tháng, phân đóng góp tham gia chương trình sữa học đường được thu định kỳ hàng tháng.

6. Việc thực hiện thu, chi tiền cho trẻ làm quen với tiếng Anh

Theo báo cáo của Trường, năm 2020 nhà trường ký hợp đồng với Trung tâm ngoại ngữ H&H cho trẻ làm quen với tiếng anh, với các điều khoản chính sau: mức thu 150.000đồng/học sinh/tháng; 02 tiết/tuần (mỗi tiết 30 phút); Trung tâm trích lại cho Trường 20% số thu. Năm 2020, Trung tâm tổ chức cho các cháu làm quen tiếng anh vào các tháng 01, 9, 10, 11, 12; có 60-62 cháu tham gia; tổng số tiền 20%, Trung tâm trích lại là 8.670.000 đồng. Trường đã chi 8.670.00 đồng (chi sửa chữa cơ sở vật chất: 202.500 đồng; thuê quần áo cho hoạt động Noel: 781.000 đồng; phô tô tài liệu cho học sinh học tiếng anh: 317.000 đồng; chi hỗ trợ cán bộ giáo viên tham gia tổ chức cho trẻ làm quen tiếng Anh: 7.369.500 đồng). Năm 2021, nhà trường không tổ chức việc cho trẻ làm quen với tiếng Anh.

Qua kiểm tra cho thấy: Trường không theo dõi hạch toán phân trích lại chi quản lý và tăng cường cơ sở vật chất.

7. Việc chấp hành pháp luật về kế toán

- Thực hiện mở sổ sách kế toán đầy đủ; hồ sơ, sổ sách kế toán, chứng từ kế toán lưu trữ theo quy định.

- Cán bộ kế toán của Trường có trình độ phù hợp công việc (trình độ Đại học, chuyên ngành kế toán).

- Lập báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán ngân sách đầy đủ; thực hiện công khai dự toán, quyết toán ngân sách nhà nước cơ bản theo quy định.

8. Việc quản lý và sử dụng tài sản

Năm 2020, 2021 Trường đã ban hành Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công; thực hiện lập sổ theo dõi, quản lý, theo dõi tình hình tăng, giảm tài sản và tính hao mòn tài sản theo quy định.

III. KẾT LUẬN

1. Kết quả đạt được:

Nhìn chung, Trường mầm non Phú Thị đã cơ bản thực hiện việc thu, chi tài chính và sử dụng ngân sách được giao theo đúng quy định tại Luật Ngân sách nhà nước; Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ quy định về chế độ tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập; Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày

09/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập; Quyết định số 51/2013/QĐ-UBND ngày 22/11/2013 của UBND thành phố Hà Nội về việc ban hành quy định thu, sử dụng các khoản thu khác trong các cơ sở giáo dục công lập của thành phố Hà Nội và các văn bản chấp thuận của UBND huyện Gia Lâm: văn bản số 2450/UBND-GD&ĐT ngày 30/9/2019 về việc chấp thuận các khoản thu, mức thu khác cho các trường mầm non, tiểu học, THCS công lập trong huyện năm học 2019 - 2020; văn bản số 2764/UBND-GD&ĐT ngày 21/9/2020 về việc chấp thuận các khoản thu, mức thu khác cho các Trường mầm non, tiểu học, THCS công lập trong huyện năm học 2020 - 2021;

Trường đã lập và phân bổ dự toán chi tiết từng nhiệm vụ chi theo mục lục ngân sách đảm bảo đúng quy định; dự toán chi ngân sách được phê duyệt; thực hiện việc mở sổ sách kế toán theo quy định; quản lý, theo dõi tình hình tăng, giảm tài sản, công cụ, dụng cụ và tính hao mòn tài sản theo quy định.

Trường đã thực hiện việc công khai tài chính theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Chính phủ và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính; thực hiện công khai đối với cơ sở giáo dục mầm non theo quy định tại Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

2. Tồn tại, hạn chế:

- Đối với các khoản thu hộ, chi hộ năm 2020: Trường chưa thực hiện đúng về chế độ chứng từ chi tiền nước uống học sinh theo quy định (*chỉ có phiếu thu của đơn vị cung cấp, không có hóa đơn tài chính theo quy định với số tiền: 40.305.000 đồng*).

- 20% số thu do Trung tâm ngoại ngữ H&H trích lại từ chương trình cho trẻ làm quen với tiếng Anh năm 2020 với số tiền 8.670.000 đồng: Trường chưa thực hiện việc theo dõi hạch toán số tiền trích lại trên.

Những tồn tại trên của Trường mầm non Phú Thị thuộc trách nhiệm của bà Nguyễn Thị Nhạn, nguyên Hiệu trưởng; bà Nguyễn Thị Tuyết Lan, Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Lợi, Kế toán.

IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Yêu cầu Hiệu trưởng Trường mầm non Phú Thị:

- Tổ chức kiểm điểm nghiêm túc, rút kinh nghiệm đối với những tồn tại nêu tại phần Kết luận. Báo cáo kết quả thực hiện về UBND huyện (qua Thanh tra huyện trước ngày 10/02/2022).

- Thực hiện việc quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí bảo đảm theo đúng quy định.


2. **Giao Thanh tra huyện:** Theo dõi, đôn đốc việc thực hiện nội dung chỉ đạo của UBND huyện tại kết luận, lưu và lập hồ sơ vụ việc theo quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành quy định pháp luật về thu, chi tài chính tại Trường mầm non Phú Thị, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/6/2021, Chủ tịch UBND huyện yêu cầu đơn vị nghiêm túc thực hiện./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Thành phố (P6);
- Đ/c Chủ tịch UBND huyện;
- Thanh tra huyện,
- Trường mầm non Phú Thị;
- Lưu: VT, TTr.

KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH



Nguyễn Đức Hồng