

Số: .03./KL-TTr

Thanh Oai, ngày 09 tháng 5 năm 2024

## KẾT LUẬN THANH TRA

Về công tác lập dự toán, chấp hành dự toán thu, chi ngân sách  
năm 2022 và các khoản thu của học sinh năm học 2022-2023  
tại Trường Mầm non Đỗ Động

Thực hiện Quyết định số 21/QĐ-TTr ngày 20/12/2023 của Chánh Thanh tra huyện Thanh Oai về việc thanh tra công tác lập dự toán, chấp hành dự toán, quyết toán thu, chi ngân sách và các khoản thu tại Trường Mầm non Đỗ Động. Từ ngày 29/12/2023 đến ngày 05/02/2024 Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường Mầm non Đỗ Động.

Xét báo cáo kết quả thanh tra của Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của cơ quan, tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra. Thanh tra huyện kết luận như sau:

### I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Mầm non Đỗ Động (sau đây gọi là Nhà trường) nằm trên địa bàn xã Đỗ Động. Năm học 2022-2023, Nhà trường sử dụng 2 khu gồm khu Văn Quán có diện tích 1.048 m<sup>2</sup>, khu Động Giã có diện tích 1.465 m<sup>2</sup>. Nhà trường có 47 cán bộ, giáo viên, nhân viên gồm: Ban giám hiệu: 03 người, giáo viên: 32 người, nhân viên: 09 người (cô nuôi, kế toán, y tế) và hợp đồng 68: 03 người. Toàn trường có 14 lớp với 365 trẻ, trong đó: mẫu giáo 5 tuổi có 3 lớp với 88 trẻ, mẫu giáo 4 tuổi có 4 lớp với 89 trẻ, mẫu giáo 3 tuổi có 4 lớp với 113 trẻ, nhà trẻ có 3 lớp với 75 trẻ.

### II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Thanh tra việc lập dự toán, chấp hành dự toán, quyết toán thu, chi ngân sách và quản lý tài sản Nhà nước năm 2022

#### 1.1. Việc lập dự toán

Căn cứ vào tình hình thực hiện dự toán của năm 2021 của trường, thực hiện hướng dẫn của UBND huyện, Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện về xây dựng dự toán NSNN năm 2022, Trường Mầm non Đỗ Động xây dựng dự toán ngân sách năm 2022 (tháng 8/2021, tháng 10/2021) theo biểu mẫu và gửi về Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện.

Ngày 15/12/2021, UBND huyện ban hành Quyết định 7799/QĐ-UBND v/v giao chỉ tiêu kế hoạch kinh tế - xã hội và dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2022 của huyện Thanh Oai. Ngày 05/01/2022, trường có Văn bản số 04/MNĐĐ v/v phân bổ dự toán ngân sách trình Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện Thanh Oai. Ngày 13/01/2022, Phòng TC-KH huyện ban hành Thông báo số 85/TB-TCKH về kết quả thẩm định giao dự toán thu, chi ngân sách năm 2022, trường Mầm non Đỗ Động được giao: Phân thu: 292.000.000đ (thu học phí) được để lại; dự toán ngân sách giao chi trong năm: 4.650.000.000đ kinh phí hoạt động thường xuyên, sau khi trừ tiết kiệm 10% chi thường xuyên: 73.000.000đ,



60% quỹ học phí chi hoạt động: 175.000.000đ, số kinh phí còn được sử dụng: 4.402.000.000đ (kinh phí tự chủ chi hoạt động thường xuyên). Ngoài ra, trong năm 2022 Nhà trường còn được giao dự toán bổ sung 04 đợt với số tiền là 380.058.000đ. Tổng ngân sách Nhà nước được giao sử dụng năm 2022 của Nhà trường là **4.782.058.000đ**.

**\* Việc xây dựng và công khai đề án khoán chi, quy chế chi tiêu nội bộ:**

- Nhà trường có xây dựng dự thảo Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 và thực hiện công khai thảo luận dự thảo quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 được thể hiện tại biên bản hội nghị cán bộ, viên chức năm học 2021-2022 tổ chức ngày 28/12/2021. Ngày 05/01/2022, trường Mầm non Đỗ Động ban hành Văn bản số 01/QCMNĐĐ v/v ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022, Đề án 02/ĐA-MNĐĐ về thực hiện khoán biên chế và kinh phí quản lý hành chính nhà nước của trường Mầm non Đỗ Động.

- Công khai đề án khoán chi và quy chế chi tiêu nội bộ: Nhà trường có tiến hành công khai quy chế chi tiêu nội bộ và đề án khoán chi ngân sách năm 2022 được thể hiện tại biên bản cuộc họp hội đồng ngày 06/01/2022. Đồng thời, niêm yết công khai tại bảng công khai của trường từ ngày 06/01/2022 đến ngày 05/02/2022. Quá trình công khai không có cán bộ, giáo viên, nhân viên nào trong trường có ý kiến gì.

**\* Việc công khai dự toán năm 2022:**

Nhà trường đã ban hành quyết định công bố công khai dự toán và thực hiện công khai dự toán ngân sách năm 2022 (bao gồm cả dự toán giao bổ sung) bằng hình thức cuộc họp và niêm yết công khai tại bảng công khai của trường.

**1.2. Việc chấp hành dự toán và công khai kết quả thực hiện dự toán ngân sách năm 2022**

**a) Việc chấp hành dự toán:**

Căn cứ dự toán được giao nhà trường đã triển khai thực hiện:

- Kinh phí thực nhận trong năm : 4.782.058.000 đồng.
- Kinh phí đã chi trong năm : 4.756.058.000 đồng.
- Kinh phí chuyển năm sau : 26.000.000 đồng.

**\* Qua kiểm tra chứng từ chi cho thấy:**

- Chứng từ chi cơ bản sắp xếp gọn gàng.
- Tháng 1/2022, Nhà trường lập chứng từ chi cho giáo viên học lớp Stem với số tiền 12.700.000đ phiếu thu là ngày 22/10/2021. Ngày 26/10/2022, Nhà trường đã nộp trả ngân sách số tiền trên do chi sai năm ngân sách.

**b) Về công khai tình hình thực hiện dự toán ngân sách năm 2022**

- Nhà trường đã thực hiện công khai tình hình thực hiện dự toán ngân sách các quý, 6 tháng tại cuộc họp cán bộ, giáo viên, nhân viên. Đồng thời, niêm yết trên bảng công khai của trường. Khi công khai, Nhà trường có lập biên bản.
- Thời điểm nhà trường công khai tình hình thực hiện dự toán ngân sách quý II/2022 và 6 tháng năm 2022 vào ngày 19/7/2022 là vượt quá 15 ngày kể từ ngày kết thúc quý và 6 tháng.
- Nhà trường không thực hiện công khai tình hình thực hiện dự toán ngân sách năm 2022.

### 1.3. Việc kế toán quyết toán và việc quản lý tài sản công năm 2022

#### a) Việc quyết toán ngân sách:

Ngày 14/4/2023, Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện ban hành Thông báo số 360/TB-TCKH về thẩm tra quyết toán ngân sách 2022 của trường Mầm non Đỗ Động với số liệu: Tổng dự toán ngân sách giao trong năm: 4.782.058.000đ; tổng số kinh phí quyết toán trong năm: 4.756.058.000đ; số kinh phí để sang năm sau: 26.000.000đ.

Nhà trường đã ban hành Quyết định số 60/QĐ-MNĐĐ ngày 24/4/2023 về công khai quyết toán ngân sách năm 2022 và tiến hành công khai quyết toán ngân sách năm 2022 được thể hiện tại biên bản cuộc họp cán bộ, giáo viên, nhân viên ngày 24/4/2023 và niêm yết tại bảng công khai khai của trường từ ngày 24/4/2023 đến ngày 23/5/2023.

#### b) Việc quản lý tài sản công

- Ngày 05/01/2022, nhà trường ban hành Quyết định số 03/QĐ-MNĐĐ v/v ban hành quy chế quản lý, sử dụng tài sản công năm 2022. Ngày 20/01/2022 Nhà trường xây dựng Kế hoạch số 12/KH- MNĐĐ về mua sắm tài sản, công cụ, dụng cụ năm 2022; ban hành Quyết định số 12/QĐ-MNĐĐ thành lập Ban mua sắm tài sản, trang thiết bị, vật tư, hàng hoá năm 2022.

- Năm 2022, Nhà trường không phát sinh tăng tài sản.

- Về thanh lý tài sản công: Theo biên bản thanh lý tài sản ngày 31/12/2022: Nhà trường thực hiện thanh lý 01 máy tính để bàn nguyên giá: 13.500.000 đồng, giá trị còn lại: 0 đồng, giá trị thanh lý: 0 đồng; 01 máy tính xách tay nguyên giá: 19.750.000 đồng, giá trị còn lại: 0 đồng, giá trị thanh lý: 0 đồng. Ngày 31/12/2022 Nhà trường ban hành quyết định số 165/QĐ-MNĐĐ về thành lập ban thanh lý tài sản. Nhà trường có vào sổ theo dõi giảm tài sản năm 2022.

- Về kiểm kê tài sản: Ngày 31/12/2022, nhà trường có tiến hành kiểm kê tài sản cố định.

- Nhà trường có thực hiện công khai các nội dung: Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công, kế hoạch mua sắm tài sản năm 2022, tình hình thực hiện kế hoạch mua sắm tài sản năm 2022.

- Nhà trường chưa thực hiện công khai tình hình sử dụng tài sản năm 2022.

### 2. Thanh tra việc thu, sử dụng các khoản thu của học sinh năm học 2022-2023

Đầu năm học 2022-2023, Nhà trường đã tổ chức triển khai các khoản thu đến cán bộ, giáo viên, nhân viên và phụ huynh học sinh. Ngày 29/9/2022, Nhà trường có lập Bản cam kết về các khoản thu năm học 2022-2023 gửi Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện gồm: Học phí, tiền ăn, chăm sóc bán trú, trang thiết bị bán trú, tiền học phẩm và nước uống. Ngoài các khoản thu trên, Hiệu trưởng Nhà trường báo cáo năm học 2022-2023 trường không thu khoản nào khác.

#### 2.1. Việc thu, sử dụng tiền học phí

Stt	Nội dung	Số tiền (đ)
<b>1</b>	<b>Tổng thu:</b>	<b>181.485.000</b>
a	Tồn đầu kỳ	10.753.000
b	Thu trong kỳ	170.732.000
	- Thu học phí	121.289.000
	- Được cấp ngân sách bổ sung do chênh lệch mức thu học phí	48.743.000
	- Tiền cấp bù học phí (hộ nghèo, cận nghèo)	700.000
<b>2</b>	<b>Nộp vào tài khoản tại Kho bạc Nhà nước</b>	<b>181.485.000</b>
<b>3</b>	<b>Tổng chi</b>	<b>104.348.000</b>
a	Qua tài khoản tại Kho bạc Nhà nước	104.348.000
b	Chi tiền mặt	0
<b>4</b>	<b>Tồn kết thúc năm học</b>	<b>77.137.000</b>
a	Tại Kho bạc	77.137.000
b	Tiền mặt	0

\* Qua kiểm tra cho thấy:

- Mức thu học phí: Nhà trường thu học phí trẻ dưới 5 tuổi mức: 48.000đ/tháng; trẻ 5 tuổi mức: 38.000 đồng/tháng (theo Nghị quyết số 17/2022/NQ-HĐND ngày 12/9/2022 của HĐND thành phố Hà Nội).

- Kế toán, thủ quỹ nhà trường thu tiền học phí của học sinh theo tháng. Khi thu tiền có xuất biên lai trả người nộp. Việc quản lý theo dõi thu, chi được thực hiện thông qua hệ thống sổ sách, chứng từ kế toán.

- Nhà trường thu 50% tiền học phí của 03 trẻ thuộc diện hộ cận nghèo được miễn học phí. Tháng 12/2023, nhà trường đã rút tiền và trả lại phụ huynh trẻ số tiền: 415.000đ.

- Chứng từ thu, chi học phí cơ bản sắp xếp gọn gàng.

**2.2. Các khoản thu theo quy định tại Quyết định số 51/2013/QĐ-UBND ngày 22/11/2013 của UBND thành phố Hà Nội**

Stt	Tên khoản	Mức thu	Nội dung	Số tiền (đ)
1	Chăm sóc bán trú	150.000đ/trẻ/tháng	Tồn đầu kỳ	0
			Thu trong kỳ	405.900.000
			Chi trong kỳ	405.900.000
			Tồn cuối kỳ	0
2	Trang thiết bị phục vụ bán trú	150.000đ/trẻ/năm học	Tồn đầu kỳ	0
			Thu trong kỳ	48.300.000
			Chi trong kỳ	48.300.000
			Tồn cuối kỳ	0
3	Tiền ăn	25.000đ/trẻ/ngày	Tồn đầu kỳ	0
			Thu trong kỳ	1.101.160.000
			Chi trong kỳ	1.101.160.000
			Tồn cuối kỳ	0
4	Nước uống học sinh	12.000đ/trẻ/tháng	Tồn đầu kỳ	0
			Thu trong kỳ	32.652.000
			Chi trong kỳ	32.652.000
			Tồn cuối kỳ	0
5	Học phẩm	150.000đ/trẻ/năm học	Tồn đầu kỳ	0
			Thu trong kỳ	48.300.000
			Chi trong kỳ	48.300.000
			Tồn cuối kỳ	0

- Thời điểm nhà trường thực hiện công khai tình hình thực hiện dự toán ngân sách quý II/2022 và 6 tháng năm 2022 chưa đảm bảo theo quy định tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính.

- Không thực hiện công khai tình hình sử dụng tài sản công năm 2022 là trái với quy định tại Điều 122 Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công.

## 2. Việc thu, sử dụng các khoản thu của học sinh năm học 2022-2023

### 2.1. Ưu điểm:

- Nhà trường đã đưa nội dung chi, mức chi các khoản thu khác theo quy định tại Quyết định số 51/2013/QĐ-UBND ngày 22/11/2013 của UBND thành phố Hà Nội vào quy chế chi tiêu nội bộ.

- Nhà trường có giao bộ phận kế toán theo dõi thu, chi.

- Mức thu học phí, các khoản thu theo Quyết định số 51/2013/QĐ-UBND ngày 22/11/2013 của UBND thành phố Hà Nội đảm bảo theo đúng quy định; các khoản thu được hạch toán vào sổ sách kế toán, theo dõi trên phần mềm kế toán.

- Chứng từ thu, chi cơ bản sắp xếp gọn gàng.

### 2.2. Tồn tại, hạn chế:

Về thu, chi học phí: Nhà trường có thực hiện thu 50% tiền học phí của trẻ thuộc diện hộ cận nghèo được miễn học phí là chưa thực hiện đúng Nghị quyết số 18/2022/NQ-HĐND ngày 12/9/2022 của HĐND thành phố. Tuy nhiên, tháng 12/2023, nhà trường đã rút tiền và trả lại phụ huynh trẻ số tiền: 415.000đ.

Những tồn tại, hạn chế trên trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và Kế toán Nhà trường năm học 2022-2023.

## IV. KIẾN NGHỊ UBND HUYỆN XỬ LÝ

### 1. Yêu cầu Trường Mầm non Đỗ Động

- Nghiêm túc tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với các cá nhân về những tồn tại, hạn chế nêu trên.

- Khắc phục các tồn tại, hạn chế đã nêu ở phần kết luận.

- Tuyên truyền, thực hiện đúng các quy định của Nhà nước trong việc quản lý, sử dụng ngân sách, tài sản công và các khoản thu của học sinh.

### 2. Giao Phòng Tài chính - Kế hoạch

Tăng cường tham mưu UBND huyện chỉ đạo, hướng dẫn quản lý tài chính, ngân sách, tài sản công trên địa bàn huyện đảm bảo đúng quy định của pháp luật. *trud*

#### Nơi nhận:

- Thanh tra thành phố;
- Chủ tịch, PCT UBND huyện; | (để b/c)
- Phòng Tài chính - Kế hoạch;
- Trường Mầm non Đỗ Động;
- Văn phòng HĐND&UBND huyện;
- Lưu: TTr, Hs (Cúc, 07).

CHÁNH THANH TRA

*Tổ Nga*