

Số: /KL-TTr

Hữu Lũng, ngày 17 tháng 4 năm 2024

KẾT LUẬN

Thanh tra việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí được giao, các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh đối với Trường THCS thị trấn Hữu Lũng và Trường Mầm non Lâm trường

Thực hiện Quyết định số 03/QĐ-TTr ngày 10/01/2024 của Chánh Thanh tra huyện về thanh tra việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí được giao, các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh đối với Trường THCS thị trấn Hữu Lũng và Trường Mầm non Lâm trường. Từ ngày 19/01/2024 đến hết ngày 07/3/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành làm việc trực tiếp tại cơ sở.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 26/3/2024 của Trường Đoàn thanh tra và ý kiến giải trình của đối tượng thanh tra, Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH, ĐẶC ĐIỂM CỦA ĐƠN VỊ

Trường Mầm non Lâm Trường có 41 cán bộ giáo viên, trong đó: Ban giám hiệu 03 người, giáo viên 27 người (biên chế 24, hợp đồng 03), nhân viên 11 người (biên chế 02, hợp đồng 09). Tổng số học sinh là 358, số lớp là 12 (Nhóm trẻ 01, mẫu giáo 10).

Trường Trường THCS thị trấn Hữu Lũng có 50 cán bộ giáo viên, trong đó: Ban giám hiệu 03 người, giáo viên 41 người (biên chế 41), nhân viên 06 người (biên chế 05, hợp đồng 01). Tổng số học sinh là 919, số lớp là 23.

Số giáo viên làm công tác giảng dạy tại 02 đơn vị cơ bản đảm bảo đủ so với định mức số lượng người làm việc quy định tại Nghị định số 106/2020/NĐ-CP ngày 10/9/2020 của Chính phủ về vị trí việc làm và số lượng người làm việc trong đơn vị sự nghiệp công lập; Thông tư liên tịch số 06/2015/TTLT-BGDĐT-BNV ngày 16/3/2015 của Bộ Giáo dục và Đào tạo - Bộ Nội vụ quy định về danh mục khung vị trí việc làm và định mức số lượng người làm việc trong các cơ sở giáo dục mầm non công lập.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

1. Thu, chi ngân sách nhà nước

1.1. Việc thực hiện dự toán, quyết toán ngân sách nhà nước

1.1.1. Trường Mầm non Lâm trường

- Năm 2022: Dự toán chi NSNN được giao là: 4.680.143.002 đồng, trong đó: Lương 4.283.476.000 đồng; chi khác 352.466.000 đồng; nguồn không tự chủ 33.040.000 đồng; tồn năm 2021 chuyển sang là: 11.160.000 đồng (nguồn kinh phí hỗ trợ chi phí học tập 5.400.000 đồng và kinh phí hỗ trợ trẻ ăn trưa 5.760.000 đồng); số quyết toán là: 4.679.653.002 (lương 4.294.542.249 đồng; chi khác 341.400.753 đồng; nguồn không tự chủ 43.710.000 đồng) đồng; dự toán năm 2022 là: 490.000 đồng (đã hủy dự toán).

Trong năm 2022 Nhà trường đã sử dụng số tiền 11.066.249 đồng từ nguồn dự toán chi khác để chi lương và các khoản phụ cấp cho giáo viên, nhân viên.

- Năm 2023: Dự toán chi NSNN được giao là: 4.747.726.000 đồng (*lương 4.262.366.000 đồng; chi khác 366.000.000 đồng; nguồn không tự chủ 32.360.000 đồng; nguồn cải cách tiền lương 87.000.000 đồng*); số quyết toán là: 4.747.726.000 đồng (*lương 4.262.366.000 đồng; chi khác 366.000.000 đồng; nguồn không tự chủ 32.360.000 đồng; nguồn cải cách tiền lương 87.000.000 đồng*); dự toán chuyển năm 2024 là: 0 đồng.

1.1.2. Trường THCS thị trấn Hữu Lũng

- Năm 2022: Dự toán chi NSNN được giao là: 7.687.525.000 đồng (*lương 6.956.882.000 đồng; chi khác 595.627.000 đồng; nguồn không tự chủ 135.016.000 đồng*); số quyết toán là: 7.687.525.000 đồng (*lương 6.949.735.703 đồng; chi khác 602.773.297 đồng; nguồn không tự chủ 135.016.000 đồng*); dự toán chuyển năm 2023 là: 0 đồng.

Trong năm 2022, dự toán lương là 7.146.297 đồng, đơn vị đã sử dụng vào chi khác (chi mua sắm cơ sở vật chất phục vụ hoạt động của nhà trường) mà không thực hiện chuyển nguồn theo quy định.

- Năm 2023: Dự toán chi NSNN được giao là: 8.419.513.000 đồng (*lương 7.178.757.000 đồng; chi khác 602.000.000 đồng; nguồn không tự chủ 348.756.000 đồng; nguồn cải cách tiền lương 290.000.000 đồng*); số quyết toán là: 8.419.513.000 đồng (*lương 7.181.172.453 đồng; chi khác 599.584.747 đồng; nguồn không tự chủ 348.756.000 đồng; nguồn cải cách tiền lương 290.000.000 đồng*); dự toán chuyển năm 2024 là: 0 đồng.

Trong năm 2023 Nhà trường đã sử dụng số tiền 2.415.253 đồng từ nguồn dự toán chi khác để chi lương và các khoản phụ cấp cho giáo viên, nhân viên.

1.2. Việc chi lương và các khoản phụ cấp theo lương

1.2.1. Trường Mầm non Lâm trường

Nhà trường đã thực hiện thanh toán tiền lương, các loại phụ cấp theo lương cho giáo viên, nhân viên đảm bảo đúng quy định hiện hành; các giáo viên, nhân viên có điều chuyển công tác đến và đi đều được kịp thời điều chỉnh; các khoản phụ cấp theo lương được theo dõi, tổng hợp, tính truy lĩnh theo đúng quy định; các chứng từ kèm theo bảng kê thanh toán cơ bản đảm bảo theo quy định; thanh toán tiền làm thêm giờ được theo dõi, chấm công và thực hiện chi trả cho giáo viên và thanh toán các khoản bảo hiểm (BHXH, BHYT, BHTN) và kinh phí công đoàn cơ bản đảm bảo theo quy định, tuy nhiên còn một số sai sót trong thực hiện, cụ thể:

- ***Về chứng từ thanh toán:*** Chứng từ thanh toán bảo hiểm và kinh phí công đoàn quý 1 năm 2022 chưa đầy đủ bảng kê kèm theo.

- ***Về thanh toán bảo hiểm thất nghiệp (phần thu của người lao động phải nộp) đối với bà Quách Thị Hà, Hiệu trưởng:***

Theo quy định tại Điều 2; Khoản 1 Điều 3 Luật Viên chức số 58/2010/QH12; Khoản 1 Điều 43 Luật Việc làm số 38/2013/QH13; Khoản 1 và Khoản 19 Điều 1 Luật số 52/2019/QH14 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật

Cán bộ, công chức và Luật Viên chức, người được cơ quan có thẩm quyền bổ nhiệm (mới hoặc lần đầu), **hoặc bổ nhiệm lại giữ chức vụ lãnh đạo, quản lý** trong đơn vị sự nghiệp công lập kể từ thời điểm Luật số 52/2019/QH14 có hiệu lực thi hành (**từ ngày 1/7/2020**) thuộc đối tượng tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật.

Bà Quách Thị Hà, viên chức quản lý, được UBND huyện Hữu Lũng điều động từ Trường Mầm non xã Hồ Sơn đến nhận công tác và bổ nhiệm giữ chức vụ Hiệu trưởng Trường Mầm non Lâm Trường kể từ ngày 16/4/2021 (theo Quyết định số 1239/QĐ-UBND ngày 15/4/2021 của Chủ tịch UBND huyện), thời hạn bổ nhiệm là 05 năm tính từ ngày 16/4/2021.

Như vậy, thời điểm bà Hà được tính bổ nhiệm lại chức vụ lãnh đạo, quản lý là sau ngày 01/7/2020, theo quy định trên, bà Hà phải tham gia bảo hiểm thất nghiệp, tuy nhiên trong Bảng thanh toán tiền lương hàng tháng của nhà trường không tính trừ khoản tiền bảo hiểm thất nghiệp mà cá nhân bà Quách Thị Hà phải đóng (tỷ lệ 1% x Hệ số lương và các khoản phụ cấp tính đóng bảo hiểm) là không đảm bảo theo quy định. Thời điểm chưa tính đóng bảo hiểm thất nghiệp từ ngày 01/5/2021 đến ngày 31/12/2023, số tiền là 2.533.000 đồng.

- Về thanh toán tiền làm thêm giờ: Năm học 2022- 2023, theo bảng phân công giảng dạy được phòng Giáo dục và Đào tạo huyện phê duyệt, lớp 4 tuổi A (có 40 học sinh) do 02 giáo viên là bà Hoàng Thị Xuân Hiền và bà Chu Thị Quế phụ trách, nhưng thời điểm tháng 9/2023 do bà Chu Thị Quế chưa ký hợp đồng giảng dạy với nhà trường nên nhà trường đã phân công cho 01 cô giáo là bà Hoàng Thị Xuân Hiền phụ trách lớp học và thực hiện chấm công thanh toán làm thêm giờ trong tháng, số giờ được thanh toán là 84 giờ, vượt 44 giờ, việc thanh toán này chưa đảm bảo theo quy định tại Điểm b Khoản 2 Điều 107 Bộ luật Lao động năm 2019 về làm thêm giờ: “*b) Bảo đảm số giờ làm thêm của người lao động không quá 50% số giờ làm việc bình thường trong 01 ngày; trường hợp áp dụng quy định thời giờ làm việc bình thường theo tuần thì tổng số giờ làm việc bình thường và số giờ làm thêm không quá 12 giờ trong 01 ngày; không quá 40 giờ trong 01 tháng*”, số tiền thanh toán vượt là 2.047.760 đồng. Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị cho thấy để đảm bảo quyền lợi cho giáo viên phụ trách lớp học, đồng thời số tiền thanh toán vượt giờ không lớn, nên Chánh thanh tra huyện không kiến nghị thu hồi nhưng yêu cầu nhà trường nghiêm túc rút kinh nghiệm

1.2.2. Trường THCS thị trấn Hữu Lũng

Nhà trường đã thực hiện thanh toán tiền lương, các loại phụ cấp theo lương cho giáo viên, nhân viên đảm bảo đúng quy định hiện hành; các giáo viên, nhân viên có điều chuyển công tác đến và đi đều được kịp thời điều chỉnh; các khoản phụ cấp theo lương được theo dõi, tổng hợp, tính truy lĩnh theo đúng quy định, có đầy đủ quyết định minh chứng kèm theo. Việc thanh toán tiền làm thêm giờ được nhà trường theo dõi, chấm công và thực hiện chi trả rõ ràng, đúng quy định.

1.3. Việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ và quy chế quản lý, sử dụng tài sản công

1.3.1. Quy chế chi tiêu nội bộ

Quy chế chi tiêu nội bộ của Trường Mầm non Lâm trường và Trường THCS thị trấn Hữu Lũng còn một số nội dung chưa đảm bảo, cụ thể:

Tại Quyết định ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ của 02 đơn vị vẫn căn cứ vào Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập để ban hành là không đảm bảo do văn bản này đã hết hiệu lực thi hành và được thay thế bởi Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập (có hiệu lực từ ngày 15/8/2021); đồng thời một số văn bản làm căn cứ pháp lý đã hết hiệu lực. Nội dung này cần được nghiêm túc rút kinh nghiệm.

1.3.2. Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công

02 đơn vị chưa xây dựng Quy chế quản lý tài sản công theo quy định, nội dung này được nêu trong Quy chế chi tiêu nội bộ, tuy nhiên các nội dung chưa được quy định cụ thể, rõ ràng; việc không xây và ban hành Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công là chưa đảm bảo theo quy định tại Khoản 3 Điều 138 Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ về việc quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công và Điều 7 Thông tư số 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính Hướng dẫn một số nội dung của 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 (*UBND huyện đã Văn bản số 1195/UBND-TCKH ngày 29/11/2018 về việc đôn đốc xây dựng, ban hành Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công*). Nội dung này cần được nghiêm túc rút kinh nghiệm.

1.4. Các khoản chi khác

1.4.1. Trường Mầm non Lâm trường

Đơn vị đã thực hiện cơ bản đảm bảo các quy định của nhà nước về chế độ, định mức, tiêu chuẩn tại đơn vị. Tuy nhiên, qua thanh tra còn có một số sai sót như sau:

- Về chứng từ thanh toán:

Một số chứng từ mua sắm, sửa chữa tài sản phục vụ hoạt động chung của nhà trường chưa có đề xuất, dự trù kèm theo; một số hợp đồng kinh tế (mua sắm máy in; sửa chữa máy tính, máy in; lắp đặt khung, bảng biểu) lập thời điểm quý 3 năm 2021 nhưng đến tháng 01/2022 mới thanh toán vào năm ngân sách 2022. Đơn vị sử dụng nguồn ngân sách năm 2022 để thanh toán cho nội dung chi phát sinh trong năm 2021 là chưa đảm bảo theo Luật Ngân sách.

Năm 2022, nhà trường thanh toán tiền mua 01 Máy lọc nước công nghiệp dung tích 50L với số tiền là **14.421.000 đồng**, hồ sơ thanh toán chưa có đề xuất, dự trù kèm theo đồng thời chứng từ thanh toán thể hiện có 03 báo giá của 03 nhà cung cấp khác nhau nhưng đơn vị lại **ký hợp đồng và thanh toán với giá của đơn vị báo giá cao nhất** là không đảm bảo nguyên tắc tiết kiệm, hiệu quả trong mua sắm tài sản.

Năm 2023, nhà trường thanh toán tiền làm Maket chia tay giáo viên với số tiền là **650.000 đồng**, nội dung này không có trong chế độ chi theo quy định.

Tuy nhiên, qua xem xét cho thấy các nội dung trên là chi thực tế. Do đó Chánh Thanh tra huyện không xem xét kiến nghị xử lý trách nhiệm đối với nội dung này nhưng yêu cầu đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm.

1.4.2. Trường THCS thị trấn Hữu Lũng

Nhà trường thực hiện chi từ nguồn chi khác ngân sách Nhà nước chủ yếu phục vụ công tác chuyên môn, văn phòng phẩm, các khoản chi cơ bản đảm bảo đúng tiêu chuẩn, chế độ; đã chủ động thực hiện tiết kiệm để chi cho đầu tư xây dựng, sửa chữa cơ sở vật chất và mua sắm tài sản, trang thiết bị phục vụ cho công tác dạy và học của nhà trường. Các chứng từ thanh toán đảm bảo đầy đủ.

1.5. Quản lý, mua sắm tài sản

Trong thời kỳ thanh tra, Trường Mầm non Lâm trường và Trường THCS thị trấn Hữu Lũng đã mua sắm một số tài sản, trang thiết bị từ nguồn NSNN như: máy in, bảng học tập, hệ thống camera giám sát, máy vi tính cá nhân, ti vi, bàn ghế học sinh... Các tài sản mua sắm đảm bảo chế độ, định mức, chứng từ thanh toán cơ bản đảm bảo quy định về mua sắm tài sản theo quy định tại Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết việc sử dụng vốn nhà nước để mua sắm nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan nhà nước, đơn vị thuộc lực lượng vũ trang nhân dân, đơn vị sự nghiệp công lập, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức chính trị xã hội - nghề nghiệp, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, tài sản được giao cho các bộ phận chuyên môn quản lý và sử dụng theo quy định. Tài sản được hạch toán đầy đủ về hiện vật và giá trị theo quy định. Các đơn vị đã ban hành quy chế quản lý tài sản công; việc sử dụng cơ sở vật chất, trang thiết bị trường học đảm bảo đúng mục đích sử dụng, mang lại hiệu quả thiết thực trong công tác dạy và học. Các tài sản được phản ánh trên sổ sách và phần mềm theo dõi tài sản của đơn vị cơ bản đảm bảo theo quy định.

1.6. Xây dựng cơ bản

Trong thời kỳ thanh tra, Trường Mầm non Lâm trường và Trường THCS thị trấn Hữu Lũng thực hiện xây dựng, cải tạo, sửa chữa một số công trình phục vụ hoạt động. Hầu hết các công trình thuộc dạng nhỏ lẻ, có tổng giá trị dưới 100.000.000 đồng, các thủ tục đầu tư cơ bản đảm bảo theo quy định; khối lượng thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thanh toán. Tuy nhiên, có một số công trình sau khi xây dựng, sửa chữa xong chưa được đưa vào sổ tài sản cố định để theo dõi, quản lý theo quy định, nội dung này cần được nghiêm túc rút kinh nghiệm.

2. Thu - chi các khoản đóng góp của học sinh

Trường Mầm non Lâm trường và Trường THCS thị trấn Hữu Lũng đã triển khai việc huy động các khoản đóng góp của học sinh theo quy định của pháp luật, hướng dẫn của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Lạng Sơn, UBND huyện, phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Hữu Lũng.

Các trường đã xây dựng dự thảo phương án thu-chi các khoản đóng góp, thống nhất trong Ban giám hiệu, tập thể hội đồng nhà trường, tổ chức họp lấy ý kiến của cha mẹ học sinh các lớp, họp Ban đại diện cha mẹ học sinh nhà trường để thống nhất phương án thu-chi, xin ý kiến phê duyệt của phòng Giáo dục và Đào tạo huyện, thực hiện đúng phương án khi được phê duyệt.

Việc thu, chi các khoản đóng góp của học sinh đã đảm bảo theo đúng phương án huy động, phục vụ trực tiếp cho học sinh, hồ sơ có đầy đủ chứng từ, sổ sách theo dõi và được thực hiện công khai theo quy định.

Đối với Trường Mầm non Lâm trường, trong năm học 2022-2023 và 2023-2024, đã thực hiện vận động, tiếp nhận tài trợ từ phụ huynh để xây dựng 02 công trình (Mái nhà để xe và Mái bạt dù che sân khấu) việc quản lý, sử dụng tài trợ được thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên, việc nhà trường vận động đóng góp nhưng ấn định mức vận động là 300.000 đồng/1 học sinh là chưa đảm bảo nguyên tắc vận động tài trợ được quy định tại Thông tư số 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018, Khoản 1 Điều 2 Thông tư nêu rõ “1. Việc tài trợ phải đảm bảo nguyên tắc tự nguyện, công khai, minh bạch, không ép buộc, **không quy định mức tài trợ bình quân, không quy định mức tài trợ tối thiểu, không lợi dụng việc tài trợ cho giáo dục để ép buộc đóng góp và không coi huy động tài trợ là điều kiện cho việc cung cấp dịch vụ giáo dục, đào tạo...**”; nhà trường dùng tiền tài trợ để chi trả tiền thi công xây dựng 02 công trình trên là công trình không phải chịu thuế VAT theo quy định tại Khoản 12 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng, nhưng trong hóa đơn thanh toán có tính thuế VAT = 10% giá trị công trình là chưa đảm bảo theo quy định.

III. KẾT LUẬN

1. Trường Mầm non Lâm trường cơ bản thực hiện tốt dự toán chi NSNN được giao, việc quản lý, mua sắm tài sản cơ bản được thực hiện đúng quy định; công tác thu, chi các loại quỹ đóng góp của học sinh được thực hiện công khai minh bạch. Tuy nhiên, còn một số sai sót, cụ thể:

- Nhà trường chưa tính đóng bảo hiểm thất nghiệp đối với chức vụ Hiệu trưởng (phần người lao động phải đóng) là chưa đảm bảo theo quy định, số tiền đóng thiếu cần phải truy thu nộp Bảo hiểm xã hội huyện.

- Một số chứng từ thanh toán chưa đảm bảo đầy đủ theo quy định, còn có khoản chi chưa đảm bảo chế độ chi.

- Việc vận động nguồn tài trợ để xây dựng các công trình chưa đảm bảo theo quy định tại Thông tư số 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân; việc xây dựng các công trình từ nguồn vận động, tài trợ của phụ huynh học sinh nhưng quyết toán công trình có thanh toán thuế VAT là chưa đảm bảo theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng. Đây là các công trình không phải chịu thuế VAT.

- Nhà trường chi vượt dự toán lương năm 2022 số tiền 11.066.249 đồng (từ nguồn chi khác của đơn vị) để thanh toán lương và các khoản phụ cấp cho giáo viên, nhân viên chưa đảm bảo theo quy định.

- Quy chế chi tiêu nội bộ chưa kịp thời sửa đổi, bổ sung khi các văn bản áp dụng đã bị thay thế, hết hiệu lực.

- Chưa ban hành quy chế quản lý, sử dụng tài sản công theo quy định.

2. Trường THCS thị trấn Hữu Lũng cơ bản thực hiện tốt dự toán chi NSNN được giao, việc quản lý, mua sắm tài sản và xây dựng được thực hiện cơ bản đúng quy định, chứng từ thanh toán đảm bảo đầy đủ, có các loại sổ sách theo dõi theo quy định; công tác thu, chi các loại quỹ đóng góp của học sinh đảm bảo theo đúng phương án huy động, phục vụ trực tiếp cho học sinh, đầy đủ chứng từ, sổ sách theo dõi và được thực hiện công khai minh bạch. Tuy nhiên, có một số công trình xây dựng sau khi hoàn thành và bàn giao đưa vào sử dụng nhưng chưa được đưa vào sổ tài sản cố định để theo dõi, quản lý theo quy định.

- Năm 2022, Nhà trường dự toán tiền lương là 7.146.297 đồng nhưng không thực hiện chuyển nguồn, mà sử dụng để chi mua sắm cơ sở vật chất phục vụ hoạt động của nhà trường; năm 2023 Nhà trường chi vượt dự toán lương số tiền 2.415.253 đồng (từ nguồn chi khác của đơn vị) để thanh toán lương và các khoản phụ cấp cho giáo viên, nhân viên chưa đảm bảo theo quy định.

- Quy chế chi tiêu nội bộ chưa kịp thời sửa đổi, bổ sung khi các văn bản áp dụng đã bị thay thế, hết hiệu lực.

- Chưa ban hành quy chế quản lý, sử dụng tài sản công theo quy định.

IV. YÊU CẦU

Từ Kết luận thanh tra nêu trên, Chánh Thanh tra huyện yêu cầu:

1. Hiệu trưởng Trường Mầm non Lâm trường chỉ đạo kế toán đơn vị chủ động phối hợp với Bảo hiểm xã hội huyện Hữu Lũng rà soát, trích nộp số tiền bảo hiểm thất nghiệp của bà Quách Thị Hà theo quy định; chủ động phối hợp với đơn vị thi công (Công ty TNHH Cơ khí xây dựng Hải Hà, Công ty TNHH Mai Dương LS) và Chi cục Thuế Khu vực 1 để được hướng dẫn xử lý đối với khoản thuế VAT đã nộp và trả lại quỹ phụ huynh đóng góp (số tiền thuế VAT đã thanh toán là **11.844.604 đồng**, trong đó: công trình Mái nhà để xe 3.041.464 đồng; công trình Mái bạt dù che sân khấu 8.803.140 đồng).

2. Hiệu trưởng Trường Mầm non Lâm trường và Trường THCS thị trấn Hữu Lũng tiếp tục nâng cao năng lực quản lý tài chính, tổ chức triển khai có hiệu quả, tiết kiệm các nguồn tài chính; chỉ đạo kế toán đơn vị tăng cường nghiên cứu văn bản thực hiện tốt công tác tham mưu, hoàn thiện các chứng từ thanh toán; khi thực hiện các công trình xây dựng, sửa chữa, cần xác định rõ nguồn vốn thực hiện và tuân thủ đúng theo các quy định của pháp luật, đặc biệt là đối với các công trình có sử dụng nguồn vốn xã hội hóa; các công trình xây dựng sau khi hoàn thành và bàn giao đưa vào sử dụng cần đưa vào sổ tài sản cố định để theo dõi, quản lý theo quy định.

Kịp thời rà soát, sửa đổi, bổ sung Quy chế chi tiêu nội bộ khi các văn bản áp dụng đã bị thay thế, hết hiệu lực; xây dựng và ban hành Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công và thực hiện đảm bảo đúng quy định của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công và Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công.

Tổ chức họp đơn vị kiểm điểm tập thể và các cá nhân có liên quan trong việc để xảy ra những hạn chế, thiếu sót nêu trên, có báo cáo bằng văn bản kết quả thực hiện gửi Thanh tra huyện **trước ngày 15/5/2024**.

3. Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện thường xuyên kiểm tra việc ban hành quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý tài sản công của các đơn vị; tăng cường công tác kiểm tra, thẩm tra quyết toán hàng năm đối với các cơ quan, đơn vị trên địa bàn; thường xuyên kiểm tra, kịp thời phát hiện những sai phạm và tham mưu cho UBND huyện xem xét xử lý theo quy định.

4. Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn các đơn vị nhà trường về công tác thu - chi các khoản đóng góp của học sinh, các khoản tài trợ để quản lý, sử dụng đúng mục đích, có hiệu quả.

V. ĐỀ NGHỊ

Đề nghị Chi cục Thuế Khu vực 1 kịp thời có hướng dẫn đối với 02 doanh nghiệp (Công ty TNHH Cơ khí xây dựng Hải Hà, Công ty TNHH Mai Dương LS) để xử lý khoản thuế giá trị gia tăng đã nộp của 02 công trình: Mái nhà để xe và Mái bạt dù che sân khấu của Trường Mầm non Lâm trường (*là công trình không thuộc đối tượng chịu thuế theo quy định tại Khoản 12 Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng năm 2008 (sửa đổi bổ sung năm 2014, 2015, 2016); Khoản 12, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính*).

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT Huyện ủy, TT HĐND huyện;
- CT, PCT UBND huyện;
- Chánh Thanh tra huyện;
- Phòng Giáo dục và ĐT huyện;
- Phòng TC-KH huyện;
- Trường MN Lâm trường; THCS thị trấn;
- Công ty TNHH Cơ khí xây dựng Hải Hà;
- Công ty TNHH Mai dương LS;
- Chi cục Thuế Khu vực 1;
- Lưu: HS, TTr.

CHÁNH THANH TRA

Nguyễn Thị Thanh Hương