

**KẾT LUẬN THANH TRA**

**Việc quản lý và sử dụng tài chính, ngân sách của trường Tiểu học Lạc Sơn**

Thực hiện Quyết định thanh tra số 2096/QĐ-UBND ngày 31/10/2022 của Chủ tịch UBND huyện về thanh tra việc quản lý và sử dụng tài chính, ngân sách của trường Tiểu học Lạc Sơn; từ ngày 14/11/2022 đến ngày 15/12/2022, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại trường Tiểu học Lạc Sơn; trên cơ sở ý kiến chỉ đạo của Thường trực huyện ủy tại Thông báo (mật) số 647-TB/HU ngày 11/01/2023 về kết quả thanh tra việc quản lý và sử dụng đất đai khu vực N10, N11 xã Cà Ná và việc quản lý và sử dụng tài chính, ngân sách của trường Tiểu học Lạc Sơn.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 24/BC-ĐTT ngày 12/01/2023 của Trường Đoàn thanh tra, Chủ tịch UBND huyện Thuận Nam kết luận như sau:

**I. KHÁI QUÁT CHUNG**

Trường Tiểu học Lạc Sơn là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc quản lý của phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Thuận Nam. Tổ chức và hoạt động của trường thực hiện theo Điều lệ trường Tiểu học quy định tại Thông tư số 28/2020/TT-BGDĐT ngày 04/9/2020 của Bộ Giáo dục và Đào tạo. Về quản lý tài chính, trường là đơn vị dự toán thực hiện cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ. Hàng năm đơn vị đã xây dựng, ban hành quy chế chi tiêu nội bộ, có sửa đổi, bổ sung để đảm bảo đúng chế độ và phù hợp với khả năng tài chính được giao.

Tổng số cán bộ quản lý, giáo viên và nhân viên của trường được UBND huyện phê duyệt trong năm 2021: 25 người và năm 2022: 27 người. Các em học sinh của trường được tuyển sinh, gồm các thôn Lạc Sơn 1, Lạc Sơn 2, Lạc Sơn 3 và Lạc Nghiệp. Năm học 2021-2022, toàn trường có 15 lớp học với 496 học sinh; năm học 2022-2023, toàn trường có 16 lớp học với 517 học sinh.

Ban Tài chính trường Tiểu học Lạc Sơn có 03 người. Trong đó: Hiệu trưởng kiêm Trưởng ban Tài chính, 01 viên chức phụ trách công tác Tài chính - Kế toán được đào tạo chuyên ngành (trình độ Đại học Tài chính - Kế toán) và 01 giáo viên kiêm thủ quỹ.

**II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH**

**1. Việc lập, giao dự toán ngân sách nhà nước**

**a) Việc lập dự toán:**

Hàng năm, theo biên chế cán bộ quản lý, giáo viên và nhân viên được UBND huyện phê duyệt trong năm báo cáo; căn cứ trên bảng lương tháng 10 năm báo cáo và số học sinh thuộc hộ nghèo của trường Tiểu học Lạc Sơn.



**b) Về giao dự toán:**

Dự toán chi cho hoạt động của trường Tiểu học Lạc Sơn được phòng Giáo dục và Đào tạo giao trên cơ sở định mức phân bổ chi quản lý hành chính và các hoạt động đặc thù khác của ngành Giáo dục, như sau:

- Năm 2021: Dự toán giao với tổng kinh phí: **2.154.693.792 đồng**, trong đó:
  - + Giao đầu năm: 1.986.633.000 đồng (tại Quyết định số 18/QĐ-PGDĐT ngày 19/01/2021).
  - + Giao bổ sung trong năm: 168.060.792 đồng (tại 04 Quyết định: số 61/QĐ-PGDĐT ngày 29/4/2021, số 88/QĐ-PGDĐT ngày 09/12/2021, số 103/QĐ-PGDĐT ngày 30/12/2021 và số 07/QĐ-PGDĐT ngày 14/01/2022).
- 9 tháng đầu năm 2022: Dự toán giao đầu năm: **2.212.454.000 đồng** (tại Quyết định số 05/QĐ-PGDĐT ngày 12/01/2022).

**c) Về công khai dự toán:**

Trong 02 năm 2021 - 2022, trường Tiểu học Lạc Sơn chưa thực hiện công khai dự toán ngân sách 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 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ (theo Mẫu số 01/QĐ-CKNS ban hành kèm theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính).

**2. Việc thực hiện dự toán**

**a) Việc sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước cấp:**

Căn cứ dự toán chi ngân sách được phòng Giáo dục và Đào tạo giao, đơn vị đã tiến hành xây dựng và ban hành quy chế chi tiêu nội bộ để thực hiện trong năm 2021 và 9 tháng đầu năm 2022, như sau:

**a.1) Năm 2021: kinh phí được sử dụng: 2.442.054.451 đồng, bao gồm:**

- Kinh phí năm 2020 chuyển sang: 287.360.659 đồng;
- + Kinh phí tự chủ: 243.061.950 đồng.
- + Kinh phí thực hiện cải cách tiền lương: 44.298.709 đồng.
- Dự toán giao trong năm 2021: 2.154.693.792 đồng;
- + Kinh phí tự chủ: 2.142.993.792 đồng.
- + Kinh phí không thực hiện tự chủ: 11.700.000 đồng.
- **Thực hiện trong năm 2021: 2.178.623.721 đồng:**
- + Kinh phí tự chủ: 2.167.173.721 đồng. Trong đó:
  - . Chi lương, phụ cấp và các khoản đóng góp: 1.676.958.516 đồng.
  - . Chi hoạt động thường xuyên: 364.560.205 đồng.

. Chi mua sắm máy móc thiết bị và tài sản cố định vô hình: 125.655.000 đồng.

+ Kinh phí không thực hiện tự chủ: 11.700.000 đồng. Trong đó:

. Thực hiện chi hoạt động: 11.450.000 đồng.

. Dự toán còn lại: 250.000 đồng.

- **Kinh phí năm 2021 chuyển sang năm sau:** 263.430.730 đồng - 6.615.000 đồng (theo Quyết định số 75/QĐ-PGDĐT ngày 09/9/2021 của phòng Giáo dục và Đạo tạo về cắt giảm tiết kiệm chi thường xuyên còn lại năm 2021 để bổ sung cho nguồn chi phòng, chống dịch covid 19) - 250.000 đồng (kinh phí không thực hiện tự chủ chưa sử dụng hết tự hủy tại kho bạc) = **256.565.730 đồng:**

+ Kinh phí tự chủ: 212.267.021 đồng.

+ Kinh phí thực hiện cải cách tiền lương: 44.298.709 đồng.

**a.2) 9 tháng đầu năm 2022: kinh phí được sử dụng: 2.469.019.730 đồng, bao gồm:**

- Kinh phí năm 2021 chuyển sang: 256.565.730 đồng. Trong đó:

+ Kinh phí tự chủ: 212.267.021 đồng.

+ Kinh phí thực hiện cải cách tiền lương: 44.298.709 đồng.

- Dự toán giao đầu năm: 2.212.454.000 đồng.

- **Thực hiện chi 9 tháng đầu năm 2022: 1.531.615.041 đồng.**

Trong đó:

+ Chi lương, phụ cấp và các khoản đóng góp: 1.408.124.285 đồng.

+ Chi hoạt động thường xuyên: 113.190.756 đồng.

+ Chi mua sắm máy móc thiết bị và tài sản cố định vô hình: 10.300.000 đồng.

- **Dự toán còn lại 3 tháng cuối năm 2022: 937.404.689 đồng. Trong đó:**

+ Kinh phí tự chủ: 893.105.980 đồng.

+ Kinh phí thực hiện cải cách tiền lương: 44.298.709 đồng.

- Về chi lương, phụ cấp và các khoản đóng góp: Đơn vị thực hiện chi trả lương và phụ cấp cho người lao động trên cơ sở bảng chấm công và tính lương theo số ngày lao động thực tế của người lao động. Tính trả lương theo hệ số lương ngạch, bậc, phụ cấp ưu đãi đối với nhà giáo đảm bảo theo quy định.

- Về chi hoạt động thường xuyên: Đơn vị thực hiện chi theo thực tế công việc phát sinh đã được xác định trong quy chế chi tiêu nội bộ và dự toán chi hoạt động, chứng từ chi đảm bảo yêu cầu về chế độ hoá đơn chứng từ theo quy định của Bộ Tài chính.

- **Tuy nhiên, qua kiểm tra, xác minh việc mua sắm trang thiết bị:** Đầu tháng 12/2021, trường tiểu học Lạc Sơn xây dựng kế hoạch tu sửa và mua sắm cơ sở vật chất cho trường. Sau khi xây dựng kế hoạch thì ông Lê Huỳnh Huy - Hiệu

trường trường tiểu học Lạc Sơn triệu tập họp hội đồng trường và đã được hội đồng trường thông qua. Sau khi hội đồng trường thông qua thì ông Huy có xin ý kiến phòng Giáo dục và Đào tạo huyện và được phòng Giáo dục và Đào tạo huyện đồng ý. Trong kế hoạch có mua sắm trang thiết bị là 05 cái tivi thông minh để phục vụ việc dạy học. Ông Huy tiến hành khảo sát giá tivi để mua sắm. Sau khi khảo sát giá ông Huy chọn cửa hàng Bạch Lài ở thôn Thiện Đức, xã Phước Ninh để mua. Ngày 28/12/2021, ông Huy ký hợp đồng với cửa hàng Bạch Lài để mua sắm 05 cái tivi loại Android tivi, hiệu TCL 55inch 55P618 với tổng giá trị là 98.185.000 đồng (*qua xác minh ở một số cửa hàng, việc khảo sát giá như trên là cao hơn nhiều so với giá trị thực tế của tivi cùng loại ở các cửa hàng khác*). Sau khi ký hợp đồng, hoàn thiện hồ sơ có liên quan thì bộ phận kế toán của trường Tiểu học Lạc Sơn chuyển tiền cho cửa hàng Bạch Lài với tổng số tiền như đã ký trong hợp đồng. Ngày 31/12/2021, ông Huy đến cửa hàng Bạch Lài yêu cầu cửa hàng phải lắp tivi ngay trong ngày 31/12/2021 nhưng cửa hàng cho biết chưa có đủ hàng phải đợi qua tết Dương lịch mới có. Ông Huy không đồng ý và yêu cầu huỷ hợp đồng. Sau đó, giữa ông Huy và cửa hàng Bạch Lài đã ký biên bản huỷ hợp đồng, huỷ hoá đơn bán hàng. Ông Huy nhận lại toàn bộ số tiền 98.185.000 đồng (bằng tiền mặt). Nhận được tiền, ông Huy không nộp lại cho kế toán trường mà tự ý đem về sử dụng vào mục đích cá nhân. Ngày 14/02/2022, tình hình Covid-19 ổn định nên trường Tiểu học Lạc Sơn tổ chức cho học sinh đi học lại. Ông Huy sợ bị phản ánh vì không có tivi phục vụ giảng dạy nên đã liên hệ Công ty TNHH thương mại và dịch vụ văn phòng Nhân Huy (sau đây gọi tắt là Công ty Nhân Huy) để mua 05 cái tivi loại Android Tivi TCL 4K 55inch 55P618 với giá 72.500.000 đồng (bảy mươi hai triệu năm trăm ngàn đồng). Ông Huy nói dối với ông Lê Văn Huyền - Trưởng ban quản lý dự án của Công ty Nhân Huy là khoản tiền này có nhà tài trợ để lắp đặt cho trường, khi nào nhà tài trợ chuyển tiền sẽ chuyển trả cho Công ty Nhân Huy. Công ty Nhân Huy và ông Huy ký hợp đồng mua bán tivi nhưng ông Huy chưa trả tiền ngay cho Công ty Nhân Huy (*hiện ông Huy và Công ty Nhân Huy đều không còn giữ hợp đồng này*). Khoảng tháng 6/2022, do vẫn chưa nhận được tiền từ ông Huy nên ông Huyền đến phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Thuận Nam để hỏi thì được biết ông Huy đã chuyển số tiền nói trên cho một đơn vị khác (cửa hàng Bạch Lài). Đồng thời, phòng Giáo dục và Đào tạo đề nghị ông Huyền đến trường thu hồi lại tivi. Ông Huyền cho người đến thu hồi tivi thì ông Huy đề nghị được trả dần. Sau đó, ông Huy đã trả tiền cho Công ty Nhân Huy nhiều lần và đã trả đủ số tiền 72.500.000 đồng.

***b) Các khoản thu, chi ngoài ngân sách (tiền vệ sinh, tiếng Anh, phí Đội):***

- Các khoản thu (tiền vệ sinh, tiếng Anh) trường Tiểu học Lạc Sơn lập kế hoạch thu cho từng năm học, sau đó thông qua cuộc họp Ban đại diện cha mẹ học sinh vào đầu năm học và thông qua Hội đồng trường; thống nhất mức thu, cụ thể như sau:

- + Tiền phục vụ dọn nhà vệ sinh: 20.000 đồng/học sinh/năm.
- + Tiền tiếng Anh: 40.000 đồng/học sinh/năm.

- Tiền phí Đội năm học 2021-2022: Mức thu theo hướng dẫn của Huyện đoàn Thuận Nam, các nội dung chi căn cứ Kế hoạch hoạt động hàng năm của Đội; mức thu là 9.000 đồng/đội viên/năm (Khối 4, 5), cụ thể như sau:

**b.1) Năm học 2021 - 2022:**

- Tiền vệ sinh:	
+ Số dư năm trước chuyển sang:	24.000 đồng.
+ Thu trong kỳ(468 học sinh x 20.000 đồng):	9.360.000 đồng; đạt 94%.
+ Chi trong kỳ:	7.885.000 đồng.
+ Tồn cuối kỳ:	1.499.000 đồng.
- Tiền tiếng Anh:	
+ Số dư năm trước chuyển sang:	2.500 đồng.
+ Thu trong kỳ(468 học sinh x 20.000 đồng):	18.720.000 đồng; đạt 94%.
+ Chi trong kỳ:	13.975.000 đồng.
+ Tồn cuối kỳ:	4.747.500 đồng.
- Tiền phí Đội:	
+ Số dư năm trước chuyển sang:	5.262.961 đồng.
+ Thu trong kỳ:	1.753.291 đồng.
+ Chi trong kỳ:	4.562.500 đồng.
+ Tồn cuối kỳ:	2.453.752 đồng.

**b.2) Năm học 2022 - 2023:** Chưa thu.

**c) Kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu:**

**c.1) Năm 2021:**

- Số dư năm trước chuyển sang:	1.465.589 đồng.
- Thu trong kỳ:	19.820.903 đồng.
+ Nhận trong năm:	16.214.893 đồng.
+ Lãi tiền gửi:	6.010 đồng.
+ Kinh phí nộp trả trong năm:	3.600.000 đồng.
- Chi trong kỳ:	21.276.000 đồng.
- Tồn cuối kỳ:	10.492 đồng.

**c.2) 9 tháng đầu năm 2022:**

- Số dư năm trước chuyển sang:	10.492 đồng.
- Thu trong kỳ:	23.789.814 đồng.
+ Nhận trong năm:	23.750.416 đồng.

+ Lãi tiền gửi:	39.398 đồng.
- Chi trong kỳ:	7.356.000 đồng
- Tồn cuối kỳ:	16.444.306 đồng.

**d) Thu tiền bảo hiểm y tế học sinh:**

**d.1) Năm 2021:** Cấp 613 thẻ với số tiền là 321.131.790 đồng.

**d.2) 9 tháng năm 2022:** Cấp 539 thẻ với số tiền là 266.359.685 đồng.

- Qua kiểm tra, đối chiếu số liệu thu bảo hiểm y tế học sinh từ ngày 01/01/2021 đến 31/8/2022 giữa cơ quan Bảo hiểm xã hội huyện với trường Tiểu học Lạc Sơn khớp số tiền với số thẻ thu nộp bảo hiểm y tế học sinh, trường Tiểu học Lạc Sơn đã nộp đầy đủ số tiền cho cơ quan Bảo hiểm xã hội huyện. Tuy nhiên, việc lưu chứng từ thu và nộp tiền bảo hiểm y tế cho học sinh như: biên lai thu tiền (mẫu số C45-BB), phiếu thu (mẫu số C40-BB) bị thất lạc chứng từ (*kèm theo Bản giải trình của bà: Lê Thị Thu Tâm, nhân viên thư viện phụ trách thu, nộp BHYT học sinh*).

- Từ ngày 01/9/2022 đến 30/9/2022: Qua đối chiếu số liệu thu bảo hiểm y tế giữa cơ quan Bảo hiểm xã hội huyện với trường Tiểu học Lạc Sơn khớp số tiền với số thẻ thu nộp bảo hiểm y tế học sinh; chứng từ thu và nộp tiền bảo hiểm y tế học sinh được lưu giữ đầy đủ.

**3. Việc chấp hành pháp luật về kế toán**

Trường Tiểu học Lạc Sơn đã chấp hành tốt các quy định về chứng từ kế toán, sổ kế toán; việc bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán; việc bố trí người làm công tác kế toán và việc áp dụng chế độ kế toán, tài khoản kế toán và các quy định khác về kế toán; thực hiện tốt việc sử dụng các khoản thu ngoài ngân sách (thực hiện thu, chi; mở sổ theo dõi riêng; tổ chức hạch toán, quyết toán riêng từng quỹ theo quy định); kinh phí của các quỹ chưa sử dụng hết trong năm được chuyển sang năm sau.

Tuy nhiên, việc mua sắm 05 cái tivi loại Android tivi, hiệu TCL 55inch 55P618: Đơn vị chuyển tiền vào tài khoản cho bên cung cấp là cửa hàng Bạch Lài vào ngày 29/12/2021 với số tiền 98.815.000 đồng khi chưa hoàn tất việc bàn giao, nghiệm thu là sai quy định về quy trình lập bộ chứng từ kế toán; việc lập các thủ tục mua sắm tài sản do Hiệu trưởng (chủ tài khoản) tự lập là thiếu khách quan, minh bạch.

**4. Về quyết toán kinh phí**

- Trường Tiểu học Lạc Sơn đã lập và gửi báo cáo quyết toán kịp thời theo quy định. Tuy nhiên:

+ Đối với báo cáo quyết toán năm 2021: Phòng Giáo dục và Đào tạo đã thực hiện xét duyệt quyết toán năm (*kèm theo Biên bản xét duyệt/thẩm định ghi ngày 17/5/2022*), tuy nhiên chưa ban hành Thông báo kết quả xét duyệt quyết toán theo quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính.

+ Riêng đối với báo cáo quyết toán năm 2022: Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/9/2022: chưa xét duyệt quyết toán (*lý do: chưa hết năm tài chính*).

- Trường Tiểu học Lạc Sơn đã thực hiện công khai quyết toán ngân sách và các khoản thu khác tại Quyết định số 15a/QĐ-THLS ngày 31/01/2022 của Hiệu trưởng trường về việc công bố công khai số liệu quyết toán ngân sách nhà nước năm 2021 theo quy định.

### **III. KẾT LUẬN**

Từ kết quả thanh tra, đối chiếu với các quy định của pháp luật hiện hành; Chủ tịch UBND huyện kết luận như sau:

**1. Ưu điểm:** Trên cơ sở chỉ tiêu dự toán được cấp trên giao, hàng năm đơn vị xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ; thông qua Quy chế chi tiêu, đơn vị đã chấp hành đầy đủ các định mức, chế độ, tiêu chuẩn trong hoạt động quản lý tài chính ngân sách.

#### **a) Về giao dự toán ngân sách nhà nước:**

- Năm 2021: Việc giao dự toán của phòng Giáo dục và Đào tạo cho trường Tiểu học Lạc Sơn đảm bảo định mức phân bổ chi sự nghiệp giáo dục theo quy định tại Khoản 1 Mục I ban hành kèm theo Quyết định số 100/2016/QĐ-UBND ngày 26/12/2016 của UBND tỉnh Ninh Thuận.

- Năm 2022: Việc giao dự toán của phòng Giáo dục và Đào tạo cho trường Tiểu học Lạc Sơn đảm bảo định mức phân bổ chi sự nghiệp giáo dục theo quy định tại Khoản 1 Điều 3 Chương II ban hành kèm theo Quyết định số 88/2021/QĐ-UBND ngày 2021 của UBND tỉnh Ninh Thuận.

#### **b) Việc thực hiện dự toán ngân sách nhà nước:**

- Về chi lương, phụ cấp và các khoản đóng góp: Đơn vị thực hiện chi trả lương cho người lao động theo chỉ tiêu biên chế giao, hàng tháng có chấm công, tính trả lương đầy đủ theo hệ số lương ngạch, bậc, các chế độ phụ cấp theo đúng quy định.

- Về chi hoạt động thường xuyên, đơn vị thực hiện chi theo thực tế công việc phát sinh đã được xây dựng trong quy chế chi tiêu nội bộ, chứng từ chi đảm bảo yêu cầu về chế độ hoá đơn chứng từ theo quy định của Bộ Tài chính.

- Thực hiện kịp thời thu, nộp các khoản ngoài ngân sách theo Công văn số 479/PGDĐT ngày 06/7/2020 của phòng Giáo dục và Đào tạo về việc thực hiện quản lý thu, chi học phí và các khoản thu khác ngoài ngân sách.

- Về công tác kế toán, đơn vị thực hiện chế độ kế toán theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Đơn vị đã tổ chức công bố công khai số liệu quyết toán ngân sách nhà nước năm 2021 theo đúng 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 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà

nước hỗ trợ (theo Mẫu số 01/QĐ-CKNS ban hành kèm theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính).

## **2. Tồn tại, hạn chế và sai phạm**

Ngoài những kết quả đã đạt được nêu trên, công tác quản lý và sử dụng tài chính, ngân sách của trường Tiểu học Lạc Sơn vẫn còn một số tồn tại, hạn chế và sai phạm, như sau:

### **a) Về tồn tại, hạn chế:**

- Đối với trường Tiểu học Lạc Sơn:

+ Chưa thực hiện công khai dự toán ngân sách năm 2021 và 2022 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 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ (theo Mẫu số 01/QĐ-CKNS ban hành kèm theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính).

+ Việc mua sắm 05 cái tivi loại Android tivi, hiệu TCL 55inch 55P618: Đơn vị chuyển tiền vào tài khoản cho bên cung cấp là cửa hàng Bạch Lài vào ngày 29/12/2021 với số tiền 98.815.000 đồng khi chưa hoàn tất việc bàn giao, nghiệm thu là sai quy định về quy trình lập bộ chứng từ kế toán; việc lập các thủ tục mua sắm tài sản do Hiệu trưởng (chủ tài khoản) tự lập là thiếu khách quan, minh bạch.

- Đối với phòng Giáo dục và Đào tạo: Chưa ban hành Thông báo kết quả xét duyệt quyết toán theo quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính.

### **b) Về sai phạm:**

Trên cơ sở kết quả kiểm tra, xác minh việc mua sắm 05 cái tivi loại Android tivi, hiệu TCL 55inch 55P618, nhận thấy: ông Lê Huỳnh Huy - Hiệu trưởng trường Tiểu học Lạc Sơn đã lạm dụng chức vụ, quyền hạn quyết toán không số tiền 98.815.000 đồng từ ngân sách nhà nước (quyết toán nhưng không có việc mua sắm tại thời điểm quyết toán). Ông Huy sử dụng hết số tiền nói trên vào mục đích cá nhân. Sau đó, ông Huy sử dụng tiền cá nhân để mua sắm 05 sản phẩm cùng loại với số tiền 72.500.000 đồng ở một đơn vị khác. Số tiền còn lại ông Huy đã sử dụng vào mục đích cá nhân hết. Hành vi của ông Lê Huỳnh Huy có dấu hiệu của "Tội lạm dụng chức vụ, quyền hạn chiếm đoạt tài sản" quy định tại Điều 355 Bộ Luật Hình sự năm 2015 (sửa đổi, bổ sung năm 2017) với tổng giá trị tài sản chiếm đoạt là **26.315.000 đồng (hai mươi sáu triệu ba trăm mười lăm ngàn đồng)** cần phải chuyển hồ sơ vụ việc đến cơ quan điều tra để xem xét, điều tra, xử lý theo quy định tại điểm o khoản 1 Điều 48 Luật Thanh tra năm 2010 và Thông tư liên tịch số 03/2018/TTLT-VKSTC-TTTP-BCA-BQP ngày 18/10/2018 giữa Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Thanh tra Chính phủ, Bộ Công an, Bộ Quốc phòng quy định về phối hợp giữa Cơ quan điều tra, Viện kiểm sát, cơ quan Thanh tra trong việc trao



đổi thông tin về tội phạm và giải quyết kiến nghị khởi tố được phát hiện thông qua hoạt động thanh tra.

### **3. Trách nhiệm của những tồn tại, hạn chế**

Để xảy ra các tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý và sử dụng tài chính, ngân sách ở trường Tiểu học Lạc Sơn, trách nhiệm thuộc về tập thể Ban Giám hiệu trường; cá nhân Hiệu trưởng và Kế toán trường Tiểu học Lạc Sơn trong việc quản lý và sử dụng tài chính, ngân sách của trường.

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

Trên cơ sở kết quả thanh tra, Chủ tịch UBND huyện giao trách nhiệm cho các cơ quan, đơn vị như sau:

### **1. Đối với Trường Tiểu học Lạc Sơn**

- Tổ chức kiểm điểm làm rõ trách nhiệm đối với tập thể Ban Giám hiệu trường; cá nhân Hiệu trưởng và Kế toán trường Tiểu học Lạc Sơn trong việc quản lý và sử dụng tài chính, ngân sách của trường.

- Thực hiện công khai dự toán ngân sách năm 2021, 2022 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 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ (theo Mẫu số 01/QĐ-CKNS ban hành kèm theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính).

### **2. Đối với phòng Giáo dục và Đào tạo**

Tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm trong công tác xét duyệt quyết toán năm 2021 do chưa ban hành Thông báo kết quả xét duyệt quyết toán theo quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính.

### **3. Phòng Nội vụ**

Trên cơ sở các tồn tại, hạn chế đã nêu; giao phòng Nội vụ chủ trì, phối hợp hướng dẫn các cơ quan, đơn vị, cá nhân có liên quan tổ chức kiểm điểm trách nhiệm và xử lý trách nhiệm theo quy định pháp luật hiện hành; theo dõi, đôn đốc, tổng hợp kết quả xử lý, báo cáo, tham mưu UBND huyện xử lý theo quy định.

### **4. Đối với Công an huyện**

Tiếp nhận toàn bộ hồ sơ, tài liệu thu thập được trong quá trình kiểm tra, xác minh của Đoàn thanh tra; tiếp tục điều tra, làm rõ các sai phạm của các cá nhân có liên quan đến việc sử dụng nguồn tiết kiệm ngân sách chi thường xuyên mua sắm 05 cái tivi loại Android tivi, hiệu TCL-55inch 55P618.

### **5. Đối với Thanh tra huyện**

- Tham mưu Ủy ban nhân dân huyện chuyển toàn bộ hồ sơ, tài liệu thu thập được trong quá trình kiểm tra, xác minh liên quan đến việc sử dụng nguồn tiết kiệm ngân sách chi thường xuyên mua sắm 05 cái tivi loại Android tivi, hiệu

TCL-55inch 55P618 sang cơ quan Cảnh sát điều tra Công an huyện Thuận Nam để tiếp tục điều tra, làm rõ sai phạm của các cá nhân có liên quan theo quy định.

- Giao Đoàn thanh tra tổ chức công khai Kết luận thanh tra; Thanh tra huyện theo dõi, kiểm tra, đôn đốc việc thực hiện Kết luận thanh tra theo quy định hiện hành.

Yêu cầu các cơ quan, đơn vị nói trên, trong thời gian 10 ngày kể từ ngày công bố kết luận thanh tra phải xây dựng kế hoạch thực hiện, kết thúc công việc báo cáo kết quả về UBND huyện (qua Thanh tra huyện) trong tháng 02 năm 2023./.

**Nơi nhận:** *G*

- UBND tỉnh;
- Ban Nội chính tỉnh ủy;
- Ủy ban Kiểm tra tỉnh ủy;
- Thanh tra tỉnh;
- Thường trực huyện ủy;
- UBND huyện;
- Ủy ban Kiểm tra huyện ủy;
- Công an huyện;
- Thanh tra huyện;
- Phòng Nội vụ;
- Phòng Giáo dục và Đào tạo;
- Phòng Tài chính - Kế hoạch;
- Trường Tiểu học Lạc Sơn;
- Lưu: VT, NC.

(báo cáo)

**CHỦ TỊCH**



**Trương Xuân Vỹ**