

UBND HUYỆN U MINH THƯỢNG
THANH TRA HUYỆN

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

Số: 04/KL-TTr

U Minh Thượng, ngày 19 tháng 3 năm 2025

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra việc thực hiện nhiệm vụ, quyền hạn được giao gắn với thu, chi tài chính, ngân sách và các khoản thu, chi khác đối với Trường Tiểu học Phạm Văn Hón, huyện U Minh Thượng

Thực hiện Quyết định số 01/QĐ-TTr ngày 02 tháng 01 năm 2025 của Chánh Thanh tra huyện U Minh Thượng về thanh tra việc thực hiện nhiệm vụ, quyền hạn được giao gắn với thu, chi tài chính, ngân sách và các khoản thu, chi khác đối với trường Tiểu học Phạm Văn Hón, huyện U Minh Thượng. Từ ngày 10/01/2025 đến ngày 14/02/2025, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường Tiểu học Phạm Văn Hón.

Xét Báo cáo Kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT, ngày 28/02/2025 của Đoàn thanh tra, Chánh thanh tra huyện kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Tiểu học Phạm Văn Hón, huyện U Minh Thượng được thành lập theo Quyết định số 2561/QĐ-UBND ngày 07 tháng 9 năm 2020 của UBND huyện U Minh Thượng trên cơ sở di dời Trường Tiểu học An Minh Bắc 2, địa điểm đặt tại ấp Cạn Ngọn A, xã Thạnh Yên, huyện U Minh Thượng, tỉnh Kiên Giang. Trường được trang bị cơ sở vật chất cơ bản đáp ứng nhu cầu dạy và học; trường thực hiện công tác giảng dạy cho học sinh Tiểu học từ lớp 1 đến lớp 5, chương trình giảng dạy theo quy định tại Điều lệ Trường Tiểu học.

Năm học 2024 – 2025, cơ cấu tổ chức Trường Tiểu học Phạm Văn Hón, gồm có: Hiệu trưởng, 02 Phó Hiệu trưởng, 27 giáo viên và 04 nhân viên. Trường có 24 phòng học và 20 lớp học, các phòng học, phòng làm việc được đảm bảo về trang thiết bị theo quy định. Trong thực hiện chức trách nhiệm vụ, quyền hạn được giao, trong quản lý thu, chi tài chính – ngân sách và các khoản thu, chi khác, nhìn chung lãnh đạo nhà trường cơ bản thực hiện đảm bảo theo quy định.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Thu, chi tài chính – ngân sách và quản lý, sử dụng tài sản công

1.1. Thu, chi tài chính – ngân sách

Trong 03 năm (2022 – 2024) Trường Tiểu học Phạm Văn Hón thực hiện việc thu chi tài chính – ngân sách, cụ thể như sau:

* **Tổng thu:** 18.264.920.487 đồng

- Thu từ ngân sách nhà nước cấp: 18.116.353.844 đồng;

- Thu ngoài ngân sách: 148.566.643 đồng (chăm sóc sức khỏe ban đầu: 46.156.643 đồng; hoa hồng Bảo hiểm toàn diện: 21.470.000 đồng và dịch vụ căn tin: 80.940.000 đồng).

*** Tổng chi:** 18.146.923.844 đồng, bao gồm:

- Chi từ ngân sách nhà nước cấp: 18.116.353.844 đồng.

- + Chi lương theo ngạch bậc: 8.232.990.656 đồng;
- + Chi các khoản phụ cấp theo lương: 5.142.479.944 đồng;
- + Chi lương hợp đồng lao động: 162.206.208 đồng;
- + Chi Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp, Kinh phí công đoàn: 2.425.514.537 đồng;
- + Chi khen thưởng, hội nghị: 68.895.000 đồng;
- + Chi tiền điện, thông tin tuyên truyền, liên lạc: 302.920.795 đồng;
- + Chi vật tư văn phòng: 365.372.534 đồng;
- + Chi công tác phí: 181.679.000 đồng;
- + Chi hỗ trợ chi phí học tập cho học sinh: 193.650.000 đồng;
- + Chi thuê mướn lao động, phương tiện vận chuyển: 69.370.000 đồng;
- + Chi sửa chữa, duy tu tài sản phục vụ công tác chuyên, hợp đồng phần mềm, bảo trì phần mềm, chữ ký số: 333.420.190 đồng;
- + Chi mua sắm tài sản, chi phí phục vụ công tác chuyên môn: 455.558.277 đồng;
- + Chi khác: 182.296.703 đồng.

- Chi ngoài ngân sách: 30.570.000 đồng.

- + Chăm sóc sức khỏe ban đầu: 9.100.000 đồng;
- + Hoa hồng bảo hiểm toàn diện: 21.470.000 đồng.

- Tồn: 117.996.643 đồng. Trong đó, nguồn chăm sóc sức khỏe ban đầu: 37.056.643 đồng (tồn tiền mặt), nguồn dịch vụ căn tin: 80.940.000 đồng (tồn kho bạc).

Trông 03 năm qua Trường Tiểu học Phạm Văn Hón thực hiện khá tốt việc quản lý và sử dụng nguồn ngân sách nhà nước cấp và các khoản thu, chi khác. Tuy nhiên, qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách đơn vị thực hiện sai quy định số tiền **47.592.520 đồng**, gồm các nội dung như sau:

- Thanh toán chứng từ sai quy định số tiền: 24.598.520 đồng (02 hóa đơn liên 01; 01 hóa đơn photocopy liên 03 do kế toán làm thất lạc hóa đơn liên 02).

- Không thực hiện nghĩa vụ nộp thuế đối với nguồn thu từ việc cho thuê căn tin với số tiền thu được là 229.940.000 đồng (thu năm học 2021-2022 số tiền 149.940.000 đồng, thu năm học 2023-2024 số tiền 80.000.000 đồng), số tiền

chưa nộp thuế là 22.994.000 đồng¹.

Ngoài ra, đối với việc cho thuê căn tin đơn vị có xin chủ trương của UBND huyện, thực hiện việc báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán theo quy định. Tuy nhiên, qua kiểm tra đơn vị chưa lập đề án sử dụng tài sản công vào mục đích cho thuê; việc đấu giá cho thuê căn tin và xây dựng căn tin chưa đảm bảo trình tự, thủ tục theo quy định.

1.2. Quản lý, sử dụng tài sản công

Từ năm 2022 đến năm 2024 trường Tiểu học Phạm Văn Hớn có xây dựng quy chế quản lý, sử dụng tài sản công; phân công viên chức trực tiếp quản lý về tài sản công theo quy định, hằng năm đơn vị có tổ chức thực hiện việc kiểm kê tài sản, lập thủ tục thanh lý tài sản và gửi cấp có thẩm quyền thực hiện thanh lý tài sản đảm bảo theo quy định.

Tuy nhiên, đối với căn tin đơn vị chưa báo cáo kê khai lần đầu và chưa báo cáo kê khai bổ sung tài sản công theo quy định.

2. Công tác quản lý sử dụng viên chức theo quy định của pháp luật

Từ năm 2022 đến năm 2024 trường Tiểu học Phạm Văn Hớn thực hiện khá tốt công tác quản lý, sử dụng viên chức. Trong 03 năm qua số lượng biên chế tại đơn vị thấp hơn số lượng biên chế được cấp có thẩm quyền giao phần nào ảnh hưởng đến chất lượng giáo dục trong nhà trường (năm 2022, 2023 có 33/35, năm 2024 có 34/36). Hằng quý, khi có thông báo nâng lương của Hội đồng xét nâng lương huyện đơn vị có thành lập hội đồng, thông báo lịch xét, yêu cầu giáo viên cung cấp hồ sơ có liên quan để tiến hành họp xét đúng đối tượng và gửi về phòng Giáo dục và Đào tạo huyện và phòng Nội vụ huyện theo quy định. Kết quả trong 03 năm qua đơn vị có 23 người được nâng lương thường xuyên, 03 người nâng lương trước hạn, 52 lượt người nâng thâm niên nghề, 01 người nâng thâm niên vượt khung. Đơn vị thực hiện tốt công tác thi đua, khen thưởng; không có viên chức bị xử lý kỷ luật.

Tuy nhiên, qua kiểm tra đơn vị phân công giáo viên kiêm nhiệm kế toán trong khi viên chức kế toán được UBND huyện bổ nhiệm đơn vị lại phân công phụ trách thủ quỹ².

3. Việc thực hiện các quy định của pháp luật về phòng, chống tham nhũng

Đơn vị có quan tâm chỉ đạo triển khai, quán triệt các văn bản có liên quan

¹ Thuế GTGT 229.940.000 đồng X 5% = 11.497.000 đồng; Thuế TNDN 229.940.000 đồng X 5% = 11.497.000 đồng.

² Ngày 12/01/2018, UBND huyện ban hành Quyết định số 81/QĐ-UBND về việc tuyển dụng viên chức (tuyển dụng bà Đinh Thị Châu Đoàn vào làm việc tại Trường Tiểu học An Minh Bắc 2 (nay là Trường Tiểu học Phạm Văn Hớn), vị trí làm việc, chức danh nghề nghiệp: Kế toán viên Trung cấp, bà Đoàn thực hiện nhiệm vụ kế toán đến ngày 01/07/2022 Hiệu trưởng nhà trường ban hành Quyết định số 36/QĐ-THPVH về việc phân công phụ trách kế toán (phân công bà Nguyễn Thị Bích Giàu – Giáo viên kiêm Kế toán), phân công bà Đoàn làm Thủ quỹ. Ngày 29/11/2024 UBND huyện ban hành Quyết định 5631/QĐ-UBND về việc chuyển đổi vị trí công tác viên chức kế toán (bà Đoàn chuyển đến công tác tại trường THCS Thạnh Yên) và Quyết định số 5634/QĐ-UBND, chuyển đổi vị trí công tác đối với bà Tô Kim Yến, viên chức kế toán trường THCS Thạnh Yên A đến công tác tại Trường TH Phạm Văn Hớn.

về công tác phòng, chống tham nhũng như Luật Phòng, chống tham nhũng năm 2018 và Nghị định số 59/2019/NĐ-CP, ngày 01/7/2019 của Chính phủ. Hình thức triển khai lồng ghép vào các cuộc họp Hội đồng, họp chuyên môn của đơn vị, kết quả triển khai được 06 cuộc với 182 lượt viên chức tham dự. Qua đó, giúp cho viên chức nhận thức và nắm bắt kịp thời các chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của Nhà nước về phòng, chống tham nhũng. Đơn vị thực hiện tốt các biện pháp phòng ngừa tham nhũng, tiêu cực như: công khai minh bạch về tổ chức và hoạt động của cơ quan, xây dựng, thực hiện định mức, tiêu chuẩn, chế độ, thực hiện quy tắc ứng xử đảm bảo các quy định tại Nghị quyết số 90/2017/NQ-HĐND, ngày 20/7/2017 của Hội đồng nhân dân tỉnh Kiên Giang quy định chế độ công tác phí, chế độ hội nghị trên địa bàn tỉnh Kiên Giang; 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; Thông tư 06/2019/TT-BGDĐT, ngày 12/4/2019 của Bộ Giáo dục và Đào tạo quy tắc ứng xử trong cơ sở giáo dục mầm non cơ sở giáo dục phổ thông, cơ sở giáo dục thường xuyên; Luật Thực hiện dân chủ ở cơ sở năm 2022, Nghị định số 59/2023/NĐ-CP, ngày 14/8/2023 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thực hiện dân chủ ở cơ sở; đơn vị thực hiện nghiêm túc việc thanh toán không dùng tiền mặt đối với các khoản chi như: lương, phụ cấp và các khoản chi khác có tính chất thường xuyên theo quy định. Hằng năm, đơn vị có xây dựng kế hoạch phòng, chống tham nhũng và báo cáo kết quả thực hiện về phòng Giáo dục và đào tạo huyện; đơn vị thực hiện đảm bảo việc kê khai tài sản, thu nhập hằng năm, thực hiện việc công khai, lưu và gửi bản kê khai theo quy định. Từ đó, các năm qua (2022 – 2024) đơn vị không xảy ra tham nhũng, tiêu cực.

Tuy nhiên, qua kiểm tra đơn vị chưa thực hiện việc tự kiểm tra tài chính nội bộ của cơ quan để chấn chỉnh, khắc phục.

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

Lãnh đạo nhà trường đã quan tâm thực hiện tốt công tác đầu tư, xây dựng để trường ngày càng xanh, sạch, đẹp, công tác huy động học sinh đến trường được thực hiện đạt theo kế hoạch đề ra. Quan tâm tốt các chế độ, chính sách cho giáo viên và học sinh như: thực hiện chế độ bảo hiểm, xét nâng lương, thâm niên, khen thưởng kịp thời; hỗ trợ chi phí học tập cho học sinh thuộc diện hộ nghèo đúng quy định. Đơn vị thực hiện khá tốt quy định của pháp luật về quản lý thu, chi tài chính - ngân sách và các khoản thu, chi khác. Hằng năm đơn vị xây dựng dự toán thu, chi, quy chế chi tiêu nội bộ và thực hiện theo chế độ, định mức tiêu chuẩn quy định; xây dựng quy chế làm việc; báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán; hiện chế độ công khai cơ bản đảm bảo theo quy định.

2. Hạn chế, sai phạm

2.1. Thu, chi tài chính – ngân sách

Trong 03 năm (2022 - 2024) trường Tiểu học Phạm Văn Hớn thực hiện việc thu, chi tài chính ngân sách sai quy định số tiền **47.592.520** đồng, các nội

dung như sau:

+ Thanh toán chứng từ sai quy định số tiền: 24.598.520 đồng, quy định tại Khoản 2 Điều 18, Khoản 1 Điều 20 Luật Kế toán năm 2015 và Điều 4 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về hóa đơn bán hàng hóa và cung ứng dịch vụ.

+ Không thực hiện nghĩa vụ nộp thuế đối với nguồn thu từ việc cho căn tin số tiền 22.994.000 đồng, quy định tại Điều 3, Luật Thuế giá trị gia tăng năm 2008; điểm d, khoản 1, Điều 2, Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2008; điểm b, khoản 2, Điều 8 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và điểm a, khoản 5, Điều 11 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

+ Không xây dựng đề án sử dụng tài sản công vào mục đích cho thuê (cho thuê căn tin), quy định tại khoản 3, Điều 55 Luật Quản lý, sử dụng tài sản công; Khoản 1, Điều 44 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 và điểm c, khoản 2, Điều 11 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.

+ Việc đấu giá cho thuê căn tin thực hiện chưa đảm bảo trình tự, thủ tục theo quy định tại Điều 46 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; khoản 41, Điều 1 Thông tư số 114/2024/NĐ-CP, ngày 15/9/2024 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ; Luật Đấu giá tài sản năm 2016.

+ Việc xây dựng căn tin chưa đảm bảo trình tự, thủ tục quy định tại điểm e, khoản 1 Điều 22 của Luật Đấu thầu năm 2013; mục 1, chương V Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đấu thầu về lựa chọn nhà thầu.

2.2. Quản lý, sử dụng viên chức

Đơn vị phân công viên chức phụ trách kế toán chưa phù hợp với chức danh nghề nghiệp viên chức được giao, quy định tại Khoản 2 Điều 26 Nghị định 115/2020/NĐ-CP ngày 25/9/2020 của Chính phủ quy định về tuyển dụng và quản lý viên chức.

2.3. Quản lý, sử dụng tài sản công

Tài sản căn tin khi hoàn thành và đưa vào sử dụng đơn vị chưa cập nhật vào tài sản của đơn vị, quy định khoản 1, Điều 9 Thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017, 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.

3. Trách nhiệm

3.1. Trách nhiệm tập thể

Tập thể lãnh đạo trường Tiểu học Phạm Văn Hớn (giai đoạn tháng 01 năm 2022 đến tháng 12 năm 2024), chịu trách nhiệm chung trong việc chỉ đạo, lãnh đạo đơn vị thực hiện công tác quản lý, thu – chi tài chính ngân sách và các khoản thu, chi khác và quản lý, sử dụng viên chức để xảy ra một số hạn chế như kết luận đã nêu.

3.2. Trách nhiệm cá nhân

- Ông Đặng Công Vũ – Hiệu trưởng (giai đoạn 01/01/2022 đến 31/12/2024) chịu trách nhiệm trong việc chỉ đạo, lãnh đạo đơn vị thực hiện công tác quản lý, thu – chi tài chính ngân sách; các khoản thu, chi khác sai quy định số tiền **47.592.520** đồng (ký duyệt chứng từ thanh toán sai quy định và không thực hiện nghĩa vụ nộp thuế đối với nguồn thu từ căn tin theo quy định); chưa thực hiện việc tự kiểm tra tài chính nội bộ của đơn vị để chấn chỉnh, dẫn đến thất lạc hóa đơn, chứng từ; phân công viên chức phụ trách kế toán chưa phù hợp với chức danh nghề nghiệp viên chức được giao; không xây dựng đề án sử dụng tài sản công vào mục đích cho thuê (cho thuê căn tin) theo quy định; việc đấu giá cho thuê và xây dựng căn tin chưa đảm bảo trình tự, thủ tục theo quy định; chưa cập nhật tài sản căn tin vào tài sản của đơn vị.

- Bà Đinh Thị Châu Đoan - Nguyên Kế toán (giai đoạn tháng 01 đến tháng 06 năm 2022 chịu trách nhiệm trong việc tham mưu lãnh đạo nhà trường thực hiện công tác thu – chi tài chính ngân sách và các khoản thu, chi khác sai quy định số tiền **39.592.520 đồng** (làm thất lạc hóa đơn thanh toán từ đó dẫn đến thanh toán chứng từ sai quy định, không thực hiện nghĩa vụ nộp thuế đối với nguồn thu từ căn tin theo quy định); chưa thực hiện việc tự kiểm tra tài chính nội bộ của đơn vị; không xây dựng đề án sử dụng tài sản công vào mục đích cho thuê (cho thuê căn tin) theo quy định; việc đấu giá cho thuê và xây dựng căn tin chưa đảm bảo trình tự, thủ tục theo quy định; chưa cập nhật tài sản căn tin vào tài sản của đơn vị.

- Bà Nguyễn Thị Bích Giàu - Nguyên Kế toán (giai đoạn tháng 07 năm 2022 đến tháng 12 năm 2024) chịu trách nhiệm trong việc tham mưu lãnh đạo nhà trường thực hiện công tác thu – chi tài chính ngân sách và các khoản thu, chi khác sai quy định số tiền **8.000.000 đồng** (không thực hiện nghĩa vụ nộp thuế đối với nguồn thu từ căn tin theo quy định); không xây dựng đề án sử dụng tài sản công vào mục đích cho thuê (cho thuê căn tin) theo quy định; việc đấu giá cho thuê căn tin chưa đảm bảo trình tự, thủ tục theo quy định; chưa cập nhật tài sản căn tin vào tài sản của đơn vị.

IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG.

Không

V. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Về chủ trương

- Đơn vị phải thường xuyên cập nhật kịp thời những văn bản quy định về thu, chi tài chính ngân sách và các khoản được thanh toán theo đúng định mức, tiêu chuẩn quy định về các khoản chi. Thường xuyên thực hiện công tác tự kiểm

tra nội bộ về thu, chi tài chính – ngân sách để kịp thời phát hiện khắc phục những sai sót nhằm thực hiện đúng quy định trong thời gian tới.

- Đơn vị lập chứng từ thanh toán phải đảm bảo đúng quy định, chấm dứt ngay việc thanh toán chứng từ hóa đơn sai quy định; tiến hành xây dựng đề án sử dụng tài sản công tại đơn vị sự nghiệp công lập vào mục đích cho thuê (cho thuê căn tin) đảm bảo theo quy định; việc đấu giá tài sản (cho thuê căn tin) phải đảm bảo trình tự, thủ tục theo quy định; tài sản căn tin khi hoàn thành và đưa vào sử dụng phải cập nhật vào tài sản của đơn vị; khi thu tiền từ nguồn cho thuê tài sản phải thực hiện nghĩa vụ tài chính, phần còn lại là nguồn thu của đơn vị được quản lý, sử dụng theo quy định của pháp luật về cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập.

- Đơn vị phân công viên chức kế toán phải phù hợp với chức danh nghề nghiệp viên chức mà UBND huyện bổ nhiệm. Khi sắp xếp, bố trí viên chức kế toán sang vị trí khác đơn vị phải xin ý kiến cấp có thẩm quyền.

- Đề nghị UBND huyện chỉ đạo phòng Tài chính – Kế hoạch huyện chủ trì, phối hợp với phòng Giáo dục và Đào tạo huyện tiến hành rà soát, hướng dẫn các trường học công lập thuộc thẩm quyền quản lý của UBND huyện có sử dụng tài sản công vào mục đích cho thuê mà chưa xây dựng đề án, đơn đốc khẩn trương xây dựng đề án đảm bảo theo quy định của pháp luật, đồng thời việc đấu giá tài sản cho thuê phải đảm bảo trình tự, thủ tục theo quy định. Thường xuyên tăng cường công tác kiểm tra việc quản lý và sử dụng nguồn thu cho thuê tài sản công đối với các trường thuộc thẩm quyền quản lý để kịp thời chấn chỉnh, khắc phục những tồn tại, hạn chế (nếu có).

2. Về hành chính - tổ chức

2.1. Đối với tập thể

Đề nghị Ủy ban nhân dân huyện tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với Tập thể lãnh đạo trường Tiểu học Phạm Văn Hớn (giai đoạn tháng 01 năm 2022 đến tháng 12 năm 2024). Trong việc chỉ đạo, lãnh đạo đơn vị thực hiện công tác quản lý, thu – chi tài chính ngân sách và các khoản thu, chi khác và quản lý, sử dụng viên chức để xảy ra một số hạn chế như kết luận đã nêu.

2.2. Đối với cá nhân

- Đề nghị Ủy ban nhân dân huyện tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với ông Đặng Công Vũ – Hiệu trưởng. Trong việc chỉ đạo, lãnh đạo đơn vị thực hiện công tác quản lý, thu – chi tài chính ngân sách và các khoản thu, chi khác và quản lý, sử dụng viên chức để xảy ra một số hạn chế được nêu tại phần trách nhiệm.

- Đề nghị Hiệu trưởng trường Tiểu học Phạm Văn Hớn, tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với bà Đinh Thị Châu Đoan – Nguyên Kế toán (giai đoạn tháng 01 đến tháng 06 năm 2022). Trong việc tham mưu lãnh đạo nhà trường thực hiện công tác quản lý, thu – chi tài chính ngân sách và các khoản thu, chi khác để xảy ra một số hạn chế được nêu tại phần trách nhiệm.

- Đề nghị Hiệu trưởng trường Tiểu học Phạm Văn Hớn, tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với bà Nguyễn Thị Bích Giàu – Nguyên Kế toán (giai đoạn tháng 07 năm 2022 đến tháng 12 năm 2024). Trong việc tham mưu lãnh đạo nhà trường thực hiện công tác quản lý, thu – chi tài chính ngân sách và các khoản thu, chi khác để xảy ra một số hạn chế được nêu tại phần trách nhiệm.

3. Về kinh tế

Tổng số tiền trường Tiểu học Phạm Văn Hớn thực hiện sai quy định là **47.592.3520** đồng, (Kèm phụ lục số 01). Trong đó:

- Thu hồi nộp ngân sách Nhà nước số tiền **22.994.000** đồng do đơn vị chưa thực hiện nghĩa vụ nộp thuế GTGT, thuế TNDN đối với nguồn thu từ việc cho thuê căn tin theo quy định (Kèm phụ lục số 02).

- Không xử lý số tiền **24.598.520** đồng do đơn vị thanh toán chứng từ sai quy định, vì xét thấy các chứng từ thanh toán thực tế có chi cho công việc chung của đơn vị (Kèm phụ lục số 03).

4. Tổ chức thực hiện

Giao Trưởng đoàn thanh tra tổ chức triển khai thực hiện kết luận này, trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra, Hiệu trưởng trường Tiểu học Phạm Văn Hớn và các tổ chức, cá nhân liên quan có trách nhiệm triển khai, thực hiện đúng các nội dung kết luận xử lý và báo cáo bằng văn bản kết quả thực hiện về Thanh tra huyện./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- CT, các PCT UBND huyện;
- Trường Tiểu học Phạm Văn Hớn;
- Phòng Nội vụ huyện;
- Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện;
- Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện;
- Lưu: VT, HSĐTTr.

CHÁNH THANH TRA



Trần Ngọc Qui

BẢNG TỔNG HỢP NỘI DUNG THANH TOÁN SAI QUY ĐỊNH
(Kèm Kết luận thanh tra số 01/KL-TTr, ngày 19/3/2025 của Thanh tra huyện)

STT	Tô chức/ cá nhân	CHỨC VỤ	NỘI DUNG SAI PHẠM	NĂM SAI PHẠM			TỔNG	GHI CHÚ
				2022	2023	2024		
01	Trường Tiểu học Phạm Văn Hón		Không thực hiện nghĩa vụ nộp thuế đối với nguồn thu từ căn tin với số tiền thu được là 229.940.000 đồng theo quy định	14.994.000	8.000.000		22.994.000	Không thực hiện nộp thuế GTGT và thuế TNDN
02	Đinh Thị Châu Đoàn	Nguyên kế toán	Thanh toán chứng từ sai quy định	15.468.000			15.468.000	thanh toán hóa đơn photocopy của hóa đơn liên 03 (do thất lạc hóa đơn thanh toán liên 02).
				9.130.520			9.130.520	thanh toán 02 hóa đơn liên 01 (do thất lạc hóa đơn thanh toán liên 02).
Tổng cộng				39.592.520	8.000.000	-	47.592.520	

Phụ lục 01



UBND HUYỆN U MINH THƯỢNG
THANH TRA HUYỆN

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

BẢNG TỔNG HỢP NỘI DUNG THANH TOÁN SAI QUY ĐỊNH THU HỒI NỘP NGÂN SÁCH
(Kèm Kết luận thanh tra số 01/KL-TTr, ngày 19/3/2025 của Thanh tra huyện)

Phụ lục 02

STT	Tổ chức/ cá nhân	CHỨC VỤ	NỘI DUNG SAI PHẠM	NĂM SAI PHẠM			TỔNG	GHI CHÚ
				2022	2023	2024		
01	Trưởng Tiểu học Phạm Văn Hón		Không thực hiện nghĩa vụ nộp thuế đối với nguồn thu từ căn tin với số tiền thu được là 229.940.000 đồng theo quy định	14.994.000	8.000.000		22.994.000	Không thực hiện nộp thuế GTGT và thuế TNDN
Tổng cộng				14.994.000	8.000.000	-	22.994.000	



UBND HUYỆN U MINH THƯỢNG
THANH TRA HUYỆN

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

BẢNG TỔNG HỢP NỘI DUNG THANH TOÁN SAI QUY ĐỊNH KHÔNG THU HỒI NỢ NGÂN SÁCH
(Kèm Kết luận thanh tra số 01/KL-TTr, ngày 19/3/2025 của Thanh tra huyện)

Phụ lục 03

STT	Tổ chức/ cá nhân	CHỨC VỤ	NỘI DUNG SAI PHẠM	NĂM SAI PHẠM			TỔNG	GHI CHÚ
				2022	2023	2024		
01	Đinh Thị Châu Đoan	Nguyên kế toán	Thanh toán chứng từ sai quy định	15.468.000			15.468.000	thanh toán hóa đơn photocopy của hóa đơn liên 03 (do thất lạc hóa đơn thanh toán liên 02).
				9.130.520			9.130.520	thanh toán 02 hóa đơn liên 01 (do thất lạc hóa đơn thanh toán liên 02).
				Tổng cộng			9.130.520	-