

Số: 394/KL-UBND

Cầu Kè, ngày 22 tháng 11 năm 2018

KẾT LUẬN THANH TRA

Về công tác quản lý, sử dụng tài chính, công sản và các nguồn kinh phí khác tại Trường Tiểu học Hòa Ân A

Thực hiện Quyết định thanh tra số 1579/QĐ-UBND ngày 05/6/2018 của Chủ tịch UBND huyện Cầu Kè “về thanh tra công tác quản lý, sử dụng tài chính, công sản và các nguồn kinh phí khác tại Trường Tiểu học Hòa Ân A, xã Hòa Ân, huyện Cầu Kè” Từ ngày 25/6/2018 đến 28/8/2018, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại trường Trường Tiểu học Hòa Ân A.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 147/BC-ĐTTr ngày 19/9/2018 của Trường Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đối tượng thanh tra.

Chủ tịch Ủy ban nhân dân huyện Cầu Kè kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

1. Đặc điểm tình hình :

Trường tiểu học Hòa Ân A được tổ chức hoạt động theo Điều lệ Trường tiểu học Ban hành kèm theo Thông tư số 41/2010/TT-BGDĐT ngày 30 tháng 12 năm 2010 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

Trường tiểu học Hòa Ân A thuộc vùng có đông đồng bào dân tộc Khmer sinh sống, tỉ lệ hộ nghèo và cận nghèo chiếm khá cao. Do đó từ năm học 2012-2013 trường được xét chọn thực hiện Chương trình đảm bảo chất lượng giáo dục (SEQAP) đến hết 31/5/2016.

2. Bộ máy tổ chức

Về biên chế: Trường có biên chế 27 đồng chí. Trong đó: 01 Công chức, 24 viên chức và 02 nhân viên hợp đồng (Bảo vệ và tạp vụ).

Về cơ cấu tổ chức: Trường có 01 Hiệu trưởng, 01 phó hiệu trưởng và 06 tổ trưởng phụ trách chuyên môn.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Kinh phí hoạt động

1.1. Năm 2016

- Số dư kinh phí năm 2015 chuyển sang 2016 là: 6.598.024 đồng;
- Dự toán được giao trong năm: 3.435.592.000 đồng, trong đó:
 - + Dự toán giao đầu năm: 3.258.526.000 đồng;
 - + Dự toán bổ sung trong năm: 177.066.000 đồng;
- Kinh phí thực nhận trong năm: 3.365.127.024 đồng;

- Kinh phí quyết toán: 3.365.127.024 đồng;
- Kinh phí giảm trong năm: 00 đồng (*dự toán bị hủy*);
- Số dư kinh phí được chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 70.464.976 đồng, bao gồm:

- + *Kinh phí đã nhận: 00 đồng;*
- + *Dự toán còn dư ở Kho bạc: 70.464.976 đồng.*

1.2. Năm 2017

- Số dư kinh phí năm 2016 chuyển sang 2017 là: 70.464.976 đồng;
- Dự toán được giao trong năm: 3.951.842.911 đồng, trong đó:
 - + *Dự toán giao đầu năm: 3.624.981.000 đồng;*
 - + *Dự toán bổ sung trong năm: 326.861.911 đồng;*
- Kinh phí thực nhận trong năm: 3.695.968.105 đồng;
- Kinh phí quyết toán: 3.695.968.105 đồng;
- Kinh phí giảm trong năm: 00 đồng (*dự toán bị hủy*);
- Số dư kinh phí được chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 326.339.782 đồng, bao gồm:

- + *Kinh phí đã nhận: 00 đồng;*
- + *Dự toán còn dư ở Kho bạc: 326.339.782 đồng.*

1.3. Năm 2018 (tính đến ngày 20/6/2018)

- Số dư kinh phí năm 2017 chuyển sang 2018 là: 326.339.782 đồng;
- Dự toán được giao trong năm: 3.919.421.713 đồng, trong đó:
 - + *Dự toán giao đầu năm: 3.875.321.713 đồng;*
 - + *Dự toán bổ sung trong năm: 44.100.000 đồng.*
- Kinh phí thực nhận trong năm: 1.692.032.671 đồng;
- Kinh phí quyết toán: 1.692.032.671 đồng;
- Kinh phí giảm trong năm: 00 đồng (*dự toán bị hủy*);
- Số dư kinh phí được chuyển sang kỳ sau sử dụng và quyết toán: 2.553.728.824 đồng, bao gồm:

- + *Kinh phí đã nhận: 00 đồng;*
- + *Dự toán còn dư ở Kho bạc: 2.553.728.824 đồng.*

2. Về lập dự toán, chấp hành dự toán và phân bổ dự toán

Khi nhận được dự toán cấp trên giao đơn vị có xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ; Có tổ chức họp Hội đồng mở rộng để thông qua quy chế chi tiêu nội bộ, tổ chức Hội nghị CBCCVV để thông qua quy chế chi tiêu nội bộ chính thức. Tổ chức Công đoàn có ý kiến và ký trong việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

Đối với Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2018 của Trường ban hành theo Quyết định số 02/QĐ-HA.A ngày 04/01/2018. Qua kiểm tra quy chế năm 2018 cho thấy phần công tác phí theo Nghị quyết số 48/2017/NQ-HĐND ngày 08/12/2017 của

Hội đồng nhân dân tỉnh Trà Vinh. Cán bộ, công chức, viên chức và lao động hợp đồng cấp tỉnh đến công tác tại: Thị xã Duyên Hải, huyện Duyên Hải, huyện Cầu Kè và các xã, ấp cù lao trong tỉnh và ngược lại, mức chi: 100.000đ/đồng/ngày/người. Tuy nhiên, trong quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị xây dựng bộ mức chi 80.000đ/ngày/người thấp hơn tình quy định 20.000đ/ngày/người.

Về việc công khai dự toán, quyết toán hàng năm đơn vị có công khai, hình thức công khai là niêm yết tại đơn vị theo mẫu biểu của Trường tự thiết kế mẫu là chưa thực hiện đúng theo quy định tại Thông tư số 21/2005/TT-BTC ngày 22/3/2005 của Bộ Tài chính và Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Hàng quý, đơn vị có đối chiếu tình hình sử dụng với KBNN và được Kho bạc Nhà nước xác nhận.

Về tình hình thực hiện chế độ tự chủ, trường không có báo cáo tình hình thực hiện chế độ tự chủ về Phòng Giáo dục và Đào tạo. Trường chưa thực hiện chế độ báo cáo tình hình thực hiện chế độ tự chủ theo Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/2/2015 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập. Báo cáo quyết toán năm 2016 và 2017 đơn vị có gửi về Phòng Giáo dục và Đào tạo và được Phòng Giáo dục và đào tạo thẩm định, số liệu đúng với dự toán được giao và quyết toán được duyệt. Về các mẫu biểu báo cáo quyết toán thực hiện đúng Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 185/2010/TT-BTC ngày 15/11/2010 của Bộ Tài chính.

Trong quản lý và sử dụng tài chính, ngân sách, nhà trường đã thực hiện theo dự toán được phòng Giáo dục và Đào tạo giao, cuối năm có lập báo cáo quyết toán phản ánh tình hình sử dụng kinh phí của trường theo quy định của Luật, chính sách, chế độ hiện hành của Nhà nước. Có bố trí cán bộ làm công tác kế toán và chứng từ kế toán được lưu trữ gọn gàng.

Năm 2016, dự toán đầu năm nguồn kinh phí hoạt động thường xuyên giao tự chủ: 108.832.000 đồng 06 tháng đầu đơn vị đã sử dụng số tiền 102.787.000 đồng, đạt 89,95%. Số kinh phí còn lại của quý 3 và 4: 7.421.010 đồng việc phân bổ kinh phí không đồng đều làm ảnh hưởng đến hoạt động 06 tháng cuối năm của trường.

3. Về thanh quyết toán các nguồn kinh phí

3.1. Nguồn kinh phí hoạt động

Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra trực tiếp trên chứng từ, làm việc với hiệu trưởng, kế toán, thủ quỹ và những người có liên quan đến hoạt động thu, chi các nguồn kinh phí của trường Tiểu học Hòa Ân A từ ngày 01/01/2016 đến 25/6/2018 phát hiện có một số sai phạm như sau:

- Về chứng từ sai nguyên tắc tài chính kế toán: có 09 chứng từ với tổng số tiền **26.342.950** đồng quyết toán sai nguyên tắc tài chính, kế toán như: Thủ trưởng đơn vị chưa duyệt chi, hóa đơn thiếu chữ ký người mua hàng, hóa đơn thanh toán không có dấu của đơn vị bán hàng, chuyển khoản sai số tài khoản ghi trên hóa đơn...*(Kèm theo phụ lục 01)*.

- Về các nội dung quyết toán nội dung này nhưng lại uyển chuyển chi cho

nội dung khác: Trường Tiểu học Hòa Ân A đã nâng khống 37 chứng từ quyết toán lấy số tiền chênh lệch **71.036.000** đồng (*Kèm theo phụ lục 02*) để chi cho các nội dung khác . Cụ thể:

- + Chi tiếp khách: 11.010.000 đồng;
- + Chi Liên hoan, mua quà cho giáo viên và tổ chức ăn uống: 26.467.000 đồng;
- + Chi mua sắm, sửa chữa nhỏ: 12.778.000 đồng;
- + Chi đi đám: 7.379.000 đồng;
- + Chi mua hóa đơn: 1.980.000 đồng;
- + Chi khác: 11.422.000 đồng.

3.2. Nguồn Chăm sóc sức khỏe ban đầu:

Từ ngày 01/01/2016 đến 25/6/2018 Trường Tiểu học Hòa Ân A được Bảo hiểm xã hội huyện Cầu Kè trích từ số tiền đóng bảo hiểm y tế bắt buộc của học sinh chuyển vào tài khoản tiền gửi của trường tại Kho bạc với số tiền **19.442.206** đồng; đã rút tiền mặt **16.288.000** đồng .

Trong đó: Đã chi 14.488.000 đồng, tồn quỹ tiền mặt: 1.800.000 đồng (*Kèm theo phụ lục 03*); hiện còn tồn tại Kho bạc **3.154.206** đồng. Việc thu, chi không có lập chứng từ quyết toán, tiền mặt được rút từ Kho bạc về ông Nguyễn Chí Linh giao cho kế toán quản lý số tiền 10.288.000 đồng và thủ quỹ quản lý số tiền 6.000.000 đồng chi theo yêu cầu của ông Linh.

3.3. Nguồn Chương trình đảm bảo chất lượng giáo dục (SEQAP) (từ tháng 8 năm 2012 đến tháng 5 năm 2016.)

Chương trình đảm bảo chất lượng giáo dục trường học (Seqap) là chương trình mục tiêu của Chính phủ với mục đích nâng cao chất lượng giáo dục tiểu học bằng cách hỗ trợ các trường tiểu học được lựa chọn sang dạy-học cả ngày.

Quỹ phúc lợi học sinh là phần hỗ trợ của Seqap hỗ trợ bữa ăn trưa cho một số học sinh có hoàn cảnh khó khăn, học sinh nghèo, học sinh dân tộc thiểu số khi trường tổ chức dạy học cả ngày.

***Kết quả kiểm tra chứng từ Chương trình Seqap**

- Giai đoạn từ tháng 8/2012 đến tháng 7/2014 do bà Trần Thị Nhanh phụ trách thực hiện. Kết quả kiểm tra chứng từ và làm việc với những người liên quan phát hiện một số sai phạm sau:

+ Việc thu, chi không có lập chứng từ và phản ánh đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

+ Việc chấm cơm để quyết toán còn trùng với những nghỉ ngày lễ, ngày tết dân tộc Khmer với số tiền 2.380.000 đồng, tuy nhiên bà Trần Thị Nhanh có chỉ đạo tổ chức ăn bù vào các ngày liền kề các ngày học sinh được nghỉ.

- Giai đoạn từ tháng 8/2014 đến tháng 5/2016 do ông Nguyễn Chí Linh phụ trách thực hiện:

- + Kết quả kiểm tra chứng từ phát hiện một số sai phạm sau:

Việc chăm cơm để quyết toán còn trùng với những nghỉ ngày lễ, ngày tết dân tộc Khmer và ngày giáo viên đi tập huấn với số tiền 16.335.000 đồng;

Việc bình xét khen thưởng học sinh có thành tích học tốt và học sinh tham gia học đều thực hiện không đúng đối tượng, những học sinh được khen thưởng không thuộc diện được hỗ trợ của chương trình Seqap.

+ Kết quả kiểm tra làm việc với ông Nguyễn Chí Linh, ông Huỳnh Ngọc Tâm, bà Nguyễn Thị Thúy Phượng và những người có liên quan đều thừa nhận Trường Tiểu học Hòa Ân A có cắt tiền cơm trưa cho học sinh nghèo thuộc chương trình Seqap trong các ngày nghỉ lễ, Tết Khmer, ngày giáo viên tham gia tập huấn và tổ chức họp số tiền chênh lệch giữa quyết toán và thực tế chỉ là **50.843.500** đồng. Số tiền chênh lệch ông Linh không tổ chức cho ăn học sinh ăn bù, mà chỉ cho các hoạt động như tổ chức liên hoan Tết niên, Ngày nhà giáo Việt Nam, ăn uống, tiếp khách, mua sắm bàn ghế phục vụ học sinh ăn cơm trưa...hết số tiền 50.756.500 đồng, còn tồn 87.000 đồng (*Kèm theo phụ lục 04*). Trong đó số tiền **10.412.500** đồng, ông Linh ứng sử dụng vào mục đích cá nhân, sau này có trả lại nhưng cô Phượng không nhận do cô Phượng không còn làm thủ quỹ, nên ông Linh chỉ cho giáo viên và học sinh ăn uống phục vụ sắp xếp thư viện để công nhận thư viện đạt chuẩn quốc gia. Số tiền 50.843.500 đồng ông Linh không có công khai trước tập thể.

4. Về công sản

Đơn vị có mở sổ theo dõi tài sản, công cụ dụng cụ; có xây dựng quy chế quản lý, sử dụng tài sản. Khi có phát sinh mua sắm mới, đơn vị có công khai việc mua sắm tài sản trước cuộc họp Hội đồng. Năm 2016, đơn vị có thành lập Hội đồng kiểm kê tài sản cuối năm theo Quyết định số 54/QĐ-HA.A ngày 01/12/2016. Năm 2017, đơn vị có thành lập Hội đồng kiểm kê tài sản cuối năm theo Quyết định số 28/QĐ-HA.A ngày 01/12/2017.

5. Các vấn đề khác:

Công đoàn Trường tiểu học Hòa Ân A có phát động Công đoàn viên trích tiền lương hàng tháng đóng góp quỹ tham quan trong các dịp hè. Từ tháng 8/2015 đến tháng 05/2016 số tiền quỹ thu được là 187.800.000 đồng (*Trong đó ông Nguyễn Chí Linh đóng góp 7.700.000 đồng*). Tuy nhiên, Công đoàn không tổ chức tham quan mà lấy tiền quỹ cho ông Nguyễn Chí Linh mượn để giải quyết việc gia đình với số tiền 180.100.000 đồng (trừ phần đóng góp ông Linh). Hiện nay ông Linh đã trả cho các Công đoàn viên số tiền 133.400.000 đồng, còn nợ 46.700.000 đồng ông Linh cam kết trả dứt điểm vào cuối năm 2018. Việc mượn tiền quỹ tham quan của Công đoàn, ông Linh có hỏi ý kiến và được sự thống nhất đồng ý của tất cả đoàn viên công đoàn cho ông Linh mượn số tiền nêu trên.

Ông Nguyễn Chí Linh thỏa thuận mượn tên của một số giáo viên của Trường tiểu học Hòa Ân A để vay tiền Ngân hàng với tổng số tiền 486.000.000 đồng, hàng tháng ông Linh trả tiền gốc và tiền lãi. Do ông Linh không có khả năng trả ông Linh mượn tiền của các giáo viên khác trả nợ Ngân hàng giúp ông Linh, có một số

giáo viên đồng ý trả nợ giúp ông Linh mỗi người hỗ trợ 2.000.000 đồng, cụ thể có ông Đào Kô và ông Nguyễn Văn Hương đã hỗ trợ cho ông Linh 5 tháng các giáo viên khác không đồng ý hỗ trợ nên ông Linh tự trả. Đến nay ông Linh đã trả 160.500.000 đồng, còn lại 325.500.000 đồng, đang tiếp tục trả dần hàng tháng, việc mượn tên giáo viên vay tiền và hỗ trợ trả nợ là tình cảm cá nhân do các giáo viên tự nguyện không bị ông Linh ép buộc.

III. KẾT LUẬN

1. Về quản lý, sử dụng nguồn ngân sách cấp

Trong quản lý và sử dụng tài chính ông Nguyễn Chí Linh là chủ tài khoản của đơn vị nhưng chưa nắm vững các nguyên tắc tài chính, kế toán theo quy định hiện hành dẫn đến những tồn tại, thiếu sót, thực hiện chưa đúng chính sách, pháp luật như sau:

- Trong chi ngân sách chưa có biện pháp sử dụng hợp lý kinh phí được giao dẫn đến chứng từ thanh toán sai nguyên tắc tài chính với tổng số tiền **26.342.950** đồng là chưa thực hiện đúng Điều 17, Điều 19, Điều 20 Luật Kế toán; khoản 1, Điều 58 Luật Ngân sách Nhà nước. Nội dung này cho phép Trường khắc phục.

- Trường Tiểu học Hòa Ân A đã nâng khống 37 chứng từ quyết toán lấy số tiền chênh lệch **71.036.000** đồng (*Kèm theo phụ lục 02*) để chi cho các nội dung khác là sai quy định theo Điều 13 Luật Kế toán năm 2015. Sau khi xem xét các nội dung chi uyển chuyển, xử lý như sau:

- + Chi tiếp khách 05 cuộc số tiền 11.010.000 đồng, theo Quy chế chi tiêu nội bộ của Trường cho phép chi tiếp khách không quá 500.000 đồng /cuộc do đó số tiền chi tiếp khách vượt so với quy chế là 8.510.000 đồng nên thu hồi số tiền **8.510.000** đồng

- + Chi Liên hoan, mua quà cho giáo viên và tổ chức ăn uống số tiền 26.467.000 đồng, chi đi đám số tiền 7.379.000 đồng và chi khác số tiền 11.422.000 đồng đây là các khoản chi mang tính chất tập thể không tư lợi cá nhân do đó không thu hồi;

- + Chi mua sắm, sửa chữa nhỏ số tiền 12.778.000 đồng là các khoản chi phục vụ nhiệm vụ chung nên không kiến nghị thu hồi.

- + Chi mua hóa đơn số tiền 1.980.000 đồng nội dung này do hết thời gian tiến hành cuộc thanh tra nên chưa làm việc được với các cơ sở bán hoặc nâng khống hóa đơn cho Trường tiểu học Hòa Ân A, đề nghị Chi cục thuế tiếp tục làm rõ xử lý các tổ chức cá nhân vi phạm theo đúng quy định của pháp luật về thuế.

2. Về công tác thu, quản lý, sử dụng nguồn thu khác

2.1. Chăm sóc sức khỏe ban đầu

Việc sử dụng nguồn kinh phí Chăm sóc sức khỏe ban đầu không lập chứng từ phản ánh các nghiệp vụ kinh tế phát sinh là vi phạm quy định tại khoản 2, Mục 2, Thông tư số 14/2007/TT-BTC ngày 08/3/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn sử dụng kinh phí thực hiện công tác y tế trong các trường học.

Qua đối chiếu với hướng dẫn tại Thông tư số 14/2007/TT-BTC các khoản

chi số tiền **14.488.000** đồng. Trong đó:

- Các khoản chi với số tiền 11.488.000 đồng là đúng quy định;
- Khoản chi phục vụ liên hoan tiễn các giáo viên nghỉ hưu và chuyển công tác số tiền 3.000.000 đồng là sai quy định tại khoản 1, Mục 2, Thông tư số 14/2007/TT-BTC, tuy nhiên nội dung chi này mang tính tập thể không tư lợi cá nhân, nên không đề nghị thu hồi.

2.2. Chương trình Seqap

- Việc thu, chi không có lập chứng từ phản ánh đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh và lập chứng từ không đúng thực tế là vi phạm Điều 18 Luật Kế toán năm 2015.

- Việc bình xét khen thưởng học sinh có thành tích học tốt và học sinh tham gia học đều thực hiện không đúng đối tượng, những học sinh được khen thưởng không thuộc diện được hỗ trợ của chương trình Seqap là sai quy định tại Hướng dẫn số 17/HD-SGDĐT, ngày 02/8/2012 của Sở giáo dục đào tạo tỉnh Trà Vinh về quản lý quỹ phúc lợi học sinh và quỹ giáo dục nhà trường Chương trình đảm bảo chất lượng giáo dục trường học (*Seqap*)

- Đối với số tiền chênh lệch **50.843.500** đồng đây là quỹ phúc lợi dành cho học sinh nhưng Trường lại sử dụng vào mục đích khác là sai quy định theo Hướng dẫn số 17/HD-SGDĐT, tuy nhiên Trường sử dụng 5.000.000đ mua bàn ghế phục vụ cho học sinh ăn trưa thuộc chương trình Seqap và 1.684.000đ hoa hồng Bảo hiểm của Trường được phép giữ lại do đó chỉ thu hồi **44.159.500đ**.

3. Các vấn đề khác

Việc ông Nguyễn Chí Linh mượn tiền Quỹ tham quan của Công đoàn Trường; mượn tên của giáo viên của Trường vay tiền Ngân hàng và hỗ trợ trả nợ là thỏa thuận dân sự giữa ông Linh và các giáo viên trên tinh thần tự nguyện, trường hợp ông Linh không thực hiện đúng cam kết các giáo viên có quyền khởi kiện ở vụ kiện dân sự khác.

IV. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Đối với phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Cầu Kè

Trường phòng Giáo dục và Đào tạo có trách nhiệm chỉ đạo, tổ chức cuộc họp xử lý theo quy định đối với mức độ sai phạm, hạn chế thiếu sót của từng cá nhân trong quá trình thực hiện nhiệm vụ được giao cụ thể như sau:

- Đối với ông Nguyễn Chí Linh - Hiệu trưởng Trường tiểu học Hòa Ân A nghiêm khắc kiểm điểm và có hình thức xử lý kỷ luật vì có những sai phạm sau:

Với vai trò là Hiệu trưởng, người đứng đầu ông Nguyễn Chí Linh chưa thực hiện nghiêm túc nguyên tắc tập trung dân chủ, thiếu tiếp thu ý kiến của tập thể, còn độc đoán, cục bộ trong công tác chỉ đạo, điều hành từ đó làm mất đoàn kết nội bộ, dẫn đến một số giáo viên bức xúc nên có đơn thư vượt cấp.

Với vai trò là chủ tài khoản trong quản lý, sử dụng nguồn thu, chi không chấp hành đúng các quy định của pháp luật về tài chính, ngân sách như: Chỉ đạo cấp

dưới lập chứng từ không quyết toán bằng hình thức thực chi để rút tiền mặt chi mục đích khác không đúng quy định.

+ Kinh phí hoạt động thường xuyên chi sai nguyên tắc: Chi tiếp khách 05 cuộc số tiền 11.010.000 đồng, theo Quy chế chi tiêu nội bộ của Trường cho phép chi tiếp khách không quá 500.000 đồng / cuộc do đó số tiền chi tiếp khách vượt so với quy chế là 8.510.000 đồng nên thu hồi số tiền **8.510.000** đồng. Ông Nguyễn Chí Linh có trách nhiệm nộp vào tài khoản tạm giữ chờ xử lý số 3949 của Thanh tra huyện tại Kho bạc Cầu Kè theo đúng thời gian quy định.

+ Kinh phí Chương trình Seqap chi sai nguyên tắc: Số tiền chênh lệch **50.843.500đ** đây là quỹ phúc lợi dành cho học sinh nhưng Trường lại sử dụng vào mục đích khác là sai quy định theo Hướng dẫn số 17/HD-SGDĐT, tuy nhiên Trường sử dụng 5.000.000đ mua bàn ghế phục vụ cho học sinh ăn trưa thuộc chương trình Seqap và 1.684.000đ hoa hồng Bảo hiểm của Trường được phép giữ lại do đó thu hồi **44.159.500đ**. Ông Nguyễn Chí Linh có trách nhiệm nộp vào tài khoản tạm giữ chờ xử lý số 3949 của Thanh tra huyện tại Kho bạc Cầu Kè theo đúng thời gian quy định.

Đề nghị lãnh đạo phòng Giáo dục và Đào tạo nghiêm túc họp rút kinh nghiệm trong việc thực hiện chức năng quản lý nhà nước về giáo dục trên địa bàn huyện nói chung và Trường tiểu học Hòa Ân A nói riêng.

2. Đối với Trường tiểu học Hòa Ân A

Ban Giám hiệu Trường thực hiện ngay các nội dung sau:

- Chỉ đạo bộ phận kế toán khắc phục ngay chứng từ sai nguyên tắc tài chính, chấp hành đúng quy định của Luật Kế toán và các văn bản quy định, hướng dẫn khác có liên quan nhằm khắc phục những tồn tại, thiếu sót, như kết luận thanh tra đã nêu.

- Tổ chức cuộc họp rút kinh nghiệm đối với các cá nhân trong quá trình thực hiện nhiệm vụ còn những hạn chế, thiếu sót sau:

+ Đối với bà Lâm Thị Cửa với vai trò là kế toán trong kỳ thanh tra chưa thực hiện tốt nhiệm vụ của kế toán trong việc tham mưu, đề xuất quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí được giao dẫn đến chứng từ quyết toán chưa đảm bảo nguyên tắc tài chính.

+ Đối với bà Nguyễn Thúy Phượng, vai trò là thủ quỹ trong năm 2016 không mở sổ sách theo dõi các khoản thu chi của nhà trường theo quy định.

+ Đối với ông Trương Văn Rót và bà Trương Thị Thanh Xuân với vai trò là thủ quỹ năm học 2017- 2018 không mở sổ sách theo dõi các khoản thu chi của nhà trường theo quy định.

3. Đối với chi cục Thuế huyện Cầu Kè

Chi cục thuế tiếp tục làm rõ xử lý vi phạm các tổ chức, cá nhân bán hoặc nâng khống hóa đơn cho Trường tiểu học Hòa Ân A, theo đúng quy định của pháp

luật về thuế.

4. Đối với Thường trực Đảng ủy xã Hòa Ân

Đề nghị Thường trực Đảng ủy xã Hòa Ân tiến hành kiểm điểm và có hình thức xử lý kỷ luật đối với ông Nguyễn Chí Linh, Bí thư chi bộ về vai trò trách nhiệm của người đứng đầu đã có những tồn tại, thiếu sót, thực hiện chưa đúng chính sách, pháp luật như kết luận thanh tra đã nêu trên theo Quy định số 1031-QĐ/TU ngày 22/9/2016 của Ban Thường vụ Tỉnh ủy Trà Vinh "về trách nhiệm và xử lý trách nhiệm đối với người đứng đầu" và cấp phó người đứng đầu".

Trên đây là kết luận thanh tra theo Quyết định số 1579/QĐ-UBND ngày 05/6/2018 của Chủ tịch UBND huyện Cầu Kè. Đề nghị các đơn vị, cá nhân có liên quan thực hiện theo đúng kết luận thanh tra. Trong quá trình thực hiện có khó khăn, vướng mắc báo cáo về Ủy ban nhân dân huyện (qua Thanh tra huyện) để xem xét xử lý kịp thời./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Trà Vinh;
- TTHU, TTHĐND huyện;
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- Giám sát đoàn thanh tra;
- Thành viên Đoàn;
- Thanh tra huyện;
- Phòng GD&ĐT huyện;
- Đảng ủy xã Hòa Ân;
- Trường Tiểu học Hòa Ân A;
- Lưu: VT; HSTT

CHỦ TỊCH *USS*



Nguyễn Hoàng Khải