

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Việc thực hiện chính sách pháp luật về quản lý,**  
**sử dụng tài chính tại trường Mầm non Sơn Ca**  
**(từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/12/2024)**

Thực hiện Quyết định số 14/QĐ-TTr, ngày 20/01/2025 của Chánh Thanh Tra huyện Buôn Đơn về việc thanh tra việc thực hiện chính sách, pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 06/BC-ĐTT, ngày 26/02/2025 của Trường Đoàn thanh tra số 14, Chánh Thanh tra huyện kết luận thanh tra như sau:

**A. KHÁI QUÁT CHUNG**

Trường mầm non Sơn Ca đóng chân trên địa bàn xã Ea Nuôl, là xã đặc biệt khó khăn của huyện Buôn Đơn. Số lượng cán bộ quản lý, giáo viên và nhân viên hàng năm được UBND huyện bố trí đủ so với biên chế được giao theo quy định của Điều lệ trường mầm non. Năm học 2021-2022 được giao 26 biên chế, năm học 2022-2023 được giao 30 biên chế, năm học 2023-2024 được giao 30 biên chế.

Về số lượng học sinh hàng năm: Năm học 2021-2022 có 13 lớp với 360 học sinh; năm học 2022-2023 có 13 lớp với 371 học sinh; năm học 2023-2024 có 13 lớp với 422 học sinh.

**B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH**

**I. Số liệu thu, chi ngân sách**

**1. Tổng dự toán ngân sách giao được sử dụng: 20.566.229.000 đồng;**

**1.1. Kinh phí tồn năm trước chuyển sang: 18.390.413 đồng**

**1.2. Năm 2022: 5.633.737.413 đồng**

- Kinh phí tự chủ (13): 4.403.142.000 đồng

- Kinh phí không tự chủ (12): 648.993.000 đồng

- Kinh phí KTC bổ sung sau 30/9: 563.212.000 đồng

**1.3. Năm 2023: 6.482.579.000 đồng**

- Kinh phí tự chủ (MN 13): 4.673.176.000 đồng

- Kinh phí không tự chủ (12): 860.460.000 đồng

- Kinh phí thực hiện CCTL (14): 457.641.000 đồng

- Kinh phí KTC bổ sung sau 30/9: 491.302.000 đồng

**1.4. Năm 2024: 8.468.303.000 đồng**

- Kinh phí tự chủ (13): 6.598.502.000 đồng
- Kinh phí không tự chủ (12): 1.104.732.000 đồng
- Kinh phí thực hiện CCTL (14): - 19.826.000 đồng
- Kinh phí KTC bổ sung sau 30/9: 651.895.000 đồng
- Kinh phí chi khen thưởng: 133.000.000 đồng

**2. Tổng kinh phí đã sử dụng: 20.462.673.759 đồng, trong đó:**

**2.1. Năm 2022: 5.577.427.553 đồng**

- Kinh phí tự chủ (13): 4.420.802.553 đồng
- Kinh phí không tự chủ (12): 596.113.000 đồng
- Kinh phí KTC bổ sung sau 30/9: 560.512.000 đồng

**2.2. Năm 2023: 6.446.816.321 đồng**

- Kinh phí tự chủ (MN 13): 4.659.623.522 đồng
- Kinh phí không tự chủ (12): 858.076.000 đồng
- Kinh phí thực hiện CCTL (14): 437.814.799 đồng
- Kinh phí KTC bổ sung sau 30/9: 491.302.000 đồng

**2.3. Năm 2024: 8.438.429.885 đồng**

- Kinh phí tự chủ (13): 6.560.210.885 đồng
- Kinh phí không tự chủ (12): 1.093.324.000 đồng
- Kinh phí KTC bổ sung sau 30/9: 651.895.000 đồng
- Kinh phí chi khen thưởng: 133.000.000 đồng

**3. Tổng dự toán còn lại chưa sử dụng: 121.954.654 đồng, trong đó:**

- Dự toán đã hủy: 57.964.201 đồng (Kinh phí không tự chủ)
- Dự toán còn tồn tại Kho bạc: 63.981.453 đồng (Kinh phí tự chủ: 52.573.453 đồng; Kinh phí không tự chủ: 11.408.000 đồng);

**II. Kết quả kiểm tra việc chấp hành chế độ kế toán trong quản lý, sử dụng ngân sách Nhà nước**

**1. Việc chấp hành các quy định trong công tác lập dự toán ngân sách và mở sổ sách, chứng từ, báo cáo quyết toán.**

- Về công tác lập dự toán ngân sách: Đơn vị thực hiện công tác lập dự toán kinh phí theo đảm bảo trình tự quy định của Luật Ngân sách nhà nước ban hành và các văn bản hướng dẫn của cấp trên.

- Về sổ sách kế toán: Đơn vị đã mở tương đối đầy đủ các loại sổ sách theo quy định của Bộ Tài chính ban hành. Ghi chép, phản ánh các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

- Về chứng từ kế toán: Hệ thống chứng từ sắp xếp gọn gàng khoa học, đóng và bảo quản lưu trữ chứng từ đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên có một số chứng từ còn thiếu danh sách cấp phát, biên bản kiểm tra hiện trạng máy móc hư hỏng trước khi thực hiện sửa chữa...

- Về báo cáo tài chính: Hàng tháng, quý, năm đơn vị đối chiếu với kho bạc đầy đủ, đúng biểu mẫu của Bộ tài chính ban hành.

**2. Về xây dựng và thực hiện quy chế chi tiêu nội bộ:** Đơn vị đã xây dựng và thực hiện đảm bảo theo quy chế chi tiêu nội bộ trên cơ sở các văn bản quy định phù hợp với tình hình thực tế của đơn vị.

**3. Việc sử dụng nguồn kinh phí và chấp hành quy định pháp luật về chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi tiêu dự toán ngân sách:**

#### **3.1. Việc sử dụng nguồn kinh phí**

Việc sử dụng nguồn kinh phí tương đối đảm bảo mục đích dự toán giao. Tuy nhiên, đơn vị được giao kinh phí để chi lương và các khoản có tính chất lương cho 01 giáo viên hợp đồng trong chỉ tiêu biên chế (Bà Phan Thị Trâm), nhưng khi hạch toán đơn vị thực hiện chi trả trong tiêu mục chi hoạt động (6757) số tiền 105.763.332 đồng (Năm 2023: 23.903.772 đồng; Năm 2024: 81.859.560 đồng).

**3.2. Việc chấp hành chế độ, tiêu chuẩn định mức chi tiêu dự toán ngân sách:** Đa số các khoản chi đều đảm bảo về chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi tiêu theo quy định.

### **C. KẾT LUẬN**

#### **1. Ưu điểm.**

Đơn vị đã thực hiện lập dự toán kinh phí theo đúng trình tự quy định của Luật ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn của cấp trên; Mở các loại sổ sách theo quy định, ghi chép phản ánh các nghiệp vụ kinh tế phát sinh; hạch toán đúng mục lục ngân sách nhà nước, đa số các khoản chi đều đảm bảo theo chế độ tiêu chuẩn, định mức chi tiêu theo quy định; Khóa sổ và lập báo cáo tài chính đúng quy định; Hệ thống chứng từ sắp xếp gọn gàng, đóng và bảo quản lưu trữ chứng từ đảm bảo theo quy định.

#### **2. Khuyết điểm.**

Việc kiểm soát chứng từ chi của đơn vị còn chưa chặt chẽ dẫn đến một số khoản chi chưa đảm bảo đầy đủ hồ sơ, thủ tục như: Thiếu danh sách cấp phát, Biên bản kiểm tra hiện trạng máy móc hư hỏng ...

Những thiếu sót, khuyết điểm nêu trên trách nhiệm thuộc về bà Nguyễn Thị Tú, Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Cẩm Vân, Kế toán Trường.

### **D. KIẾN NGHỊ**

#### **1. Đề nghị Hiệu trưởng trường Mầm non Sơn Ca.**

- Khắc phục những hạn chế, khuyết điểm trong quản lý tài chính, ngân sách Nhà nước, đảm bảo theo đúng quy định.

- Tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm nghiêm túc tại cơ quan, đơn vị về những thiếu sót, khuyết điểm như đã nêu ở trên.

- Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày ban hành Kết luận thanh tra, đề nghị Hiệu trưởng trường Mầm non Sơn Ca thực hiện nghiêm yết Kết luận thanh tra tại cơ quan, đơn vị theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 49 Nghị định số 43/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ.

- Triển khai thực hiện nghiêm túc Kết luận này, báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra huyện trước ngày 20/3/2025.

## **2. Kiến nghị Chủ tịch UBND huyện.**

- Chỉ đạo Trường mầm non Sơn Ca, xã Ea Nuôl tổ chức thực hiện nghiêm túc, kịp thời nội dung Kết luận này và có biện pháp khắc phục ngay những hạn chế, khuyết điểm mà Kết luận đã chỉ ra.

- Xử lý Kết luận thanh tra của Chánh Thanh tra huyện theo quy định tại Điều 103 Luật Thanh tra năm 2022.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc thực hiện chính sách pháp luật về quản lý tài chính, ngân sách Nhà nước (từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/12/2024), Thanh tra huyện kính trình Chủ tịch UBND huyện xem xét, chỉ đạo./.

### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh (để báo cáo);
- CT. UBND huyện (để báo cáo);
- UBKT Huyện ủy;
- Phòng VH và TT huyện  
(để đăng tải trên Cổng TTĐT của huyện);
- Trường Mầm non Sơn Ca;
- Lưu VT; Hồ sơ.

### **CHÁNH THANH TRA**



**Nguyễn Đình Quang**