

Số: 03/KL-TTr

Quận 4, ngày 15 tháng 8 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA

**Việc thực hiện chính sách, pháp luật và nhiệm vụ,
quyền hạn được giao; công tác phòng, chống tham nhũng,
tiêu cực, lãng phí tại Trường Mầm non 6, Quận 4**
(Thời kỳ thanh tra: Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/5/2023)

Căn cứ Quyết định số 1655/QĐ-UBND-NC ngày 30/11/2022 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân Quận 4 về việc phê duyệt kế hoạch Thanh tra năm 2023, Chánh Thanh tra Quận 4 đã ban hành Quyết định thanh tra số 11/QĐ-TTr ngày 01/6/2023 về thanh tra việc thực hiện chính sách, pháp luật và nhiệm vụ, quyền hạn được giao; công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí tại Trường Mầm non 6, Quận 4;

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 06/BC-TTr ngày 01/8/2023 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đối tượng thanh tra và đối chiếu các quy định pháp luật có liên quan tại thời kỳ thanh tra,

Chánh Thanh tra Quận 4 nhận định như sau:

1. KHÁI QUÁT CHUNG

- Trường Mầm non 6, Quận 4 được thành lập theo Quyết định số 695/QĐ-UBND ngày 04/9/1990 của Ủy ban nhân dân Quận 4. Trường Mầm non 6 là trường hạng I theo Quyết định số 16/QĐ-UBND-NC ngày 19/01/2023 của Ủy ban nhân dân Quận 4 về việc điều chỉnh xếp hạng trường Mầm non 6 năm học 2022-2023. Đơn vị thực hiện chăm sóc giáo dục trẻ từ 19 tháng tuổi đến 5 tuổi theo chương trình giáo dục Mầm non.

- Ban Giám hiệu trường gồm có: Hiệu trưởng và 02 Phó Hiệu trưởng; biên chế năm 2023 được giao là 26 người, tổng số cán bộ, giáo viên và người lao động hiện có 31 người, trong đó: biên chế là 20 người, hợp đồng là 11 người.

2. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

2.1. Nội dung thực hiện các biện pháp phòng chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí:

- Đơn vị có xây dựng kế hoạch thực hiện công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí hàng năm theo quy định, cụ thể: Kế hoạch số 05/KH-MN6 ngày 11/4/2022 về công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí năm 2022; Kế hoạch số 03/KH-MN6 ngày 13/4/2023 về công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí năm 2023. Qua kiểm tra sổ hợp của đơn vị, nhận thấy đơn vị có triển khai kế hoạch phòng, chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí nhưng chưa triển khai

từng nội dung của kế hoạch, các nội dung tuyên truyền, phổ biến các quy định pháp luật về phòng, chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí cho cán bộ, giáo viên, công nhân viên đơn vị. Ngoài ra, đơn vị không đăng ký tham gia hội thi triển lãm ảnh về công tác phòng chống tham nhũng, tiêu cực trên địa bàn Quận 4 do Ủy ban nhân dân quận chỉ đạo thực hiện.

- Đơn vị có ban hành Quy chế tiếp công dân, Quyết định thành lập ban tiếp công dân và Nội quy tiếp công dân. Năm 2022, đơn vị có tiếp nhận 01 đơn phản ánh do Phòng Giáo dục Đào tạo quận chuyển theo Công văn số 187/GDDĐT ngày 19/4/2022, nội dung đơn phản ánh Hiệu trưởng về việc phân công nhiệm vụ giáo viên chưa hợp lý. Đơn vị đã có báo cáo giải trình số 49/BC-MN6 ngày 21/4/2022. Năm 2023, đơn vị chưa tiếp nhận phản ánh, tố cáo về hành vi tham nhũng, tiêu cực tại đơn vị.

2.2. Nội dung thực hiện các quy định về kiểm soát tài sản, thu nhập:

Năm 2022, đơn vị có triển khai Nghị định 130/2020/NĐ-CP ngày 30/10/2020 của Chính phủ về kiểm soát tài sản, thu nhập của người có chức vụ, quyền hạn trong cơ quan, tổ chức, đơn vị đến cán bộ, viên chức thuộc diện kê khai theo quy định; có lập danh sách các cá nhân phải thực hiện kê khai tài sản, thu nhập theo quy định; có thực hiện công khai các bản kê khai tài sản, thu nhập trong buổi họp cơ quan và niêm yết tại bảng tin. Các bản kê khai tài sản, thu nhập của đối tượng thuộc diện kê khai được lưu trữ theo quy định.

2.3. Chế độ thông tin, báo cáo về công tác phòng, chống tham nhũng:

Đơn vị có xây dựng, thực hiện thông tin, báo cáo về công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực theo quy định.

2.4. Việc thực hiện công khai, minh bạch về tổ chức và hoạt động:

2.4.1. Việc thực hiện chính sách, pháp luật có nội dung liên quan đến quyền, lợi ích hợp pháp của cán bộ, viên chức, người lao động:

- Đơn vị có xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ và quản lý, sử dụng tài sản công hàng năm, có thực hiện việc công khai Quy chế chi tiêu nội bộ, Hợp đồng trách nhiệm tập thể, các khoản chi lương cho cán bộ, viên chức và các khoản chi khác... theo hình thức niêm yết tại bảng tin đơn vị và thông qua các cuộc họp cơ quan.

- Số liệu về quyết toán thu, chi tài chính trong và ngoài ngân sách nhà nước của đơn vị từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/5/2023 (Đính kèm bảng tổng hợp số liệu):

- Đối với nguồn kinh phí thực hiện chế độ tự chủ (nguồn 13): Đơn vị sử dụng nguồn này chủ yếu để chi lương và các khoản theo lương cho đội ngũ cán bộ, công nhân viên, chi lương cho nhân viên hợp đồng khi nguồn thu sự nghiệp không đủ để chi trả. Ngoài ra, phần hoạt động từ ngân sách được đơn vị sử dụng chi hoạt động khác như: điện, nước, cước điện thoại, Internet, văn phòng phẩm, rác, mua tài liệu chuyên môn cho giáo viên, chi mua ổ cứng, chuột máy vi tính, Drum máy

in. Đơn vị có sử dụng nguồn này để mua hệ thống Camera, với số tiền 14.927.000 đồng, có cập nhật và theo dõi trong sổ tài sản.

- Đối với nguồn kinh phí thực hiện cải cách tiền lương (nguồn 14): Đơn vị sử dụng để chi thu nhập tăng thêm theo Nghị Quyết 03/2018/NQ-HĐND; thực hiện chi theo sổ thực tế ngày công làm việc, có chấm công, có đánh giá và công khai, thông báo kết quả đánh giá cho đội ngũ cán bộ, viên chức, người lao động trong đơn vị biết, đã quyết toán và lưu trữ chứng từ theo quy định.

- Đối với nguồn kinh phí không thực hiện chế độ tự chủ (nguồn 12):

+ Đơn vị thực hiện chi các chính sách cho giáo viên và học sinh như: Nghị quyết 01/2014/NQ-HĐND về hỗ trợ giáo dục mầm non; Nghị quyết 04/2021/NQ-HĐND về chính sách thu hút giáo viên mầm non; Chi thêm giờ cho giáo viên; Phụ cấp ưu đãi cho giáo viên dạy trẻ khuyết tật học hòa nhập; Chính sách miễn giảm học phí, chi phí học tập và ăn trưa cho học sinh ... đơn vị có lưu trữ chứng từ theo quy định.

+ Đơn vị thực hiện sửa chữa sơn lại chống thấm mặt tiền và bọc lưới hàng rào theo Công văn số 2880/UBND-KT ngày 24/12/2021 của Ủy ban nhân dân Quận 4 về thuận chủ trương sửa chữa, cải tạo, nâng cấp cơ sở vật chất của các trường thuộc khối giáo dục Quận 4 năm 2022, do Công ty cổ phần thiết kế và xây dựng thương mại Ngôi Sao thực hiện, giá trị hợp đồng: 59.777.356 đồng, đơn vị đã nghiệm thu, đưa vào sử dụng, có hồ sơ đấu thầu sửa chữa và quyết toán theo quy định.

- Đối với nguồn kinh phí không thực hiện chế độ tự chủ được cấp sau ngày 31/12 (nguồn 15): là nguồn kinh phí cấp bù học phí theo Nghị quyết số 29/2021/NQ-HĐND ngày 09/12/2021 của Hội đồng nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh về Chính sách đặc thù hỗ trợ học phí cho trẻ mầm non, học sinh phổ thông công lập, ngoài công lập và học viên giáo dục thường xuyên trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh trong học kỳ II năm học 2021 - 2022, đơn vị đã được giao bổ sung theo Quyết định số 1663/QĐ-UBND-TH ngày 06/12/2022 của Ủy ban nhân dân Quận 4 và đã thực hiện chuyển nguồn từ nguồn thu dự toán bổ sung năm 2022 vào nguồn thu sự nghiệp (nguồn thu học phí gửi trong tài khoản 3714 tại kho bạc nhà nước Quận 4) của nhà trường, đơn vị có lưu trữ chứng từ theo quy định.

*** Về thực hiện trích lập các loại quỹ:**

- Căn cứ theo Điều 9 và Điều 10 Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ về phân loại mức tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công và xác định mức tự bảo đảm chi thường xuyên, đơn vị đã xây dựng phương án tự chủ tài chính số 03-PA-MN6 ngày 17/12/2021 và đã nộp cho Phòng Tài chính - Kế hoạch Quận 4, trong đó, đơn vị đã xác định mức tự bảo đảm chi thường xuyên là 11.64%, thuộc nhóm đơn vị tự đảm bảo từ 10% đến 30% chi thường xuyên.

- Căn cứ theo Điều 18 Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ về phân phối kết quả tài chính quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự

nghiệp công lập như sau: “Kết thúc năm tài chính, sau khi hạch toán đầy đủ các khoản thu, chi thường xuyên giao tự chủ, trích khấu hao tài sản cố định, trích lập nguồn cải cách tiền lương theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 16 Nghị định này, nộp thuế và các khoản nộp ngân sách nhà nước theo quy định, phần chênh lệch thu lớn hơn chi hoạt động thường xuyên giao tự chủ (nếu có), đơn vị được sử dụng theo thứ tự như sau:

1. Trích lập Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp.
2. Trích lập Quỹ bổ sung thu nhập và chi thu nhập tăng thêm.
3. Trích lập Quỹ khen thưởng và Quỹ phúc lợi.
4. Trích lập Quỹ khác theo quy định của pháp luật.
5. Phần chênh lệch thu lớn hơn chi còn lại (nếu có) sau khi đã trích lập các quỹ theo quy định được bổ sung vào Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp.

- Căn cứ thời gian chỉnh lý số liệu dự toán ngân sách kết thúc vào ngày 31/01/2023, đơn vị có điều chỉnh Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 vào ngày 09/01/2023, với nội dung “Trích quỹ bổ sung thu nhập từ nguồn ngân sách... để sử dụng vào nội dung... Thực hiện chi thu nhập tăng thêm cuối năm cho CB-GV-NV” và nội dung “điều chỉnh quy định trích lập quỹ từ nguồn học phí” để có thêm căn cứ thực hiện việc trích lập các quỹ, đơn vị đã có Công văn số 14/MN6 ngày 17/01/2023 về việc xác định kết quả tiết kiệm chi năm 2022 gửi Kho bạc Nhà nước Quận 4.

- Việc trích lập các nguồn quỹ trên được đơn vị thực hiện theo quy định. Các khoản chi trong các loại quỹ này được quy định trong quy chế chi tiêu nội bộ, số tiền chi không vượt mức, chi đúng nguồn quỹ, có chứng từ kèm theo đầy đủ. Quỹ khen thưởng được đơn vị dùng khen thưởng thi đua năm học, những tập thể, cá nhân có thành tích xuất sắc trong đơn vị; Quỹ phúc lợi được nhà trường dùng để chăm lo tốt, khám sức khỏe, mua bảo hiểm tai nạn cho cán bộ, giáo viên, nhân viên, nghỉ dưỡng tại chỗ, ăn trưa... Quỹ bổ sung thu nhập được đơn vị dùng chi hỗ trợ Nghị quyết 03/2018/NQ-HĐND cho hợp đồng 161/2018/NĐ-CP theo Văn bản số 180/UBND-VX ngày 13/01/2020 của Ủy ban nhân dân thành phố và chi thu nhập tăng thêm cuối năm cho cán bộ, giáo viên, nhân viên theo Điều 18 Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ về Phân phối kết quả tài chính quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập; Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp để sửa chữa, mua đồ dùng sửa chữa cho lớp học, sửa máy hấp cơm, sửa máy hấp khăn, mua máy phun xịt khuẩn, cây kiểng..., có hóa đơn, chứng từ theo quy định.

- Đơn vị đã thực hiện khắc phục kiến nghị trong biên bản kiểm tra quyết toán năm 2021 “Chi thu nhập tăng thêm cho đối tượng Hợp đồng 68/2000/NĐ-CP (Hợp đồng 161/2018/NĐ-CP) từ nguồn Quỹ Phúc lợi qua nguồn Quỹ bổ sung thu nhập theo chứng từ số K0011 ngày 27/02/2023 với số tiền 9.776.732 đồng và đã hoàn trả nguồn cải cách tiền lương trích từ các nguồn thu sự nghiệp theo chứng từ số

K0007 ngày 31/08/2022 và K0017 ngày 29/12/2022 với số tiền 9.078.800 đồng. (cụ thể: nguồn Phục vụ ăn sáng là 1.960.000 đồng, nguồn Phục vụ bán trú là 3.332.000 đồng, nguồn Vệ sinh bán trú là 490.000 đồng, nguồn thiết bị bán trú là 4.800 đồng, nguồn Học phí là 3.292.000 đồng).

- Đơn vị có xây dựng kế hoạch mua sắm công cụ, dụng cụ để phục vụ cho việc dạy học cho học sinh. Tuy nhiên, đơn vị không nhập vào sổ quản lý công cụ, dụng cụ theo hướng dẫn tại Mẫu số S26-H của Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Đơn vị thực hiện việc trả lương cho cán bộ, viên chức, người lao động thông qua tài khoản ngân hàng theo quy định của Chỉ thị số 20/2007/CT-TTg ngày 24/8/2007 của Thủ tướng Chính phủ. Các nội dung chi lương, các khoản đóng góp theo lương, phúc lợi, các tiêu chuẩn, định mức, trách nhiệm cán bộ quản lý, điện, nước, hội nghị, hội thảo, đào tạo, học tập, bồi dưỡng chuyên môn, thanh toán vượt giờ, chi hỗ trợ thu nhập tăng thêm, chi hỗ trợ các ngày Lễ, Tết, các hoạt động hiếu hỷ, khen thưởng được chi trong nguồn ngân sách có quy định trong quy chế chi tiêu nội bộ, không vượt định mức chi quy định, có lưu trữ chứng từ và niêm yết công khai.

2.4.2. Việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ, ban hành định mức, tiêu chuẩn, chế độ của đơn vị

- Đơn vị có xây dựng, ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ theo Quyết định số 01/QĐ-MN6 ngày 03/01/2022 (có biên bản lấy ý kiến tại các cuộc họp và tại Hội nghị cán bộ, viên chức, người lao động tại đơn vị ngày 30/11/2021). Năm 2022, đơn vị có 04 lần ban hành Quyết định điều chỉnh, sửa đổi Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022, cụ thể như sau:

+ Quyết định số 03a/QĐ-MN6 ngày 13/01/2022 (có lấy ý kiến tại cuộc họp ngày 13/01/2022);

+ Quyết định số 08/QĐ-MN6 ngày 06/5/2022 (có lấy ý kiến tại cuộc họp ngày 05/5/2022);

+ Quyết định số 71a/QĐ-MN6 ngày 22/12/2022 (có lấy ý kiến tại cuộc họp ngày 21/12/2022);

+ Quyết định số 3a/QĐ-MN6 ngày 09/01/2023 (có lấy ý kiến tại cuộc họp ngày 06/01/2023);

- Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2023 được đơn vị xây dựng và ban hành theo Quyết định số 05/QĐ-MN6 ngày 12/01/2023 (có biên bản lấy ý kiến tại các cuộc họp và tại Hội nghị cán bộ, viên chức, người lao động tại đơn vị ngày 10/11/2022); ngày 13/4/2023 đơn vị ban hành Quyết định điều chỉnh, sửa đổi quy chế theo Quyết định số 13/QĐ-MN6 (có lấy ý kiến tại cuộc họp ngày 13/4/2023), với nội dung điều chỉnh, bổ sung như sau: *Bổ sung phụ lục 3A về định mức chi nguồn thu sự nghiệp hoạt động dịch vụ mục I. Chi trả tiền công và phụ cấp cho nhân viên theo các mức hiệu quả công việc hàng quý - xuất sắc là 900.000 đồng/người/quý và tốt*

là 900.000 đồng/người/quý. Bổ sung vào chương III Điều 11 Khoản 2 quỹ khen thưởng về quy định chi kinh phí nhận khen thưởng của tập thể năm học 2022 - 2023 là chia đều kinh phí khen thưởng để tổ chức tiệc liên hoan cho tập thể, trang bị trang phục lễ hội trong năm học, tổ chức tham quan, nghỉ dưỡng.

Qua kết quả thanh tra nhận thấy, đơn vị không trình dự thảo Quy chế chi tiêu nội bộ cho cơ quan quản lý cấp trên có trách nhiệm xem xét, có ý kiến theo quy định tại Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, dẫn đến việc tự điều chỉnh Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 nhiều lần; việc điều chỉnh, bổ sung Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 trong thời hạn chỉnh lý số liệu quyết toán (sau ngày 31/12), sau khi đã tiến hành Hội nghị cán bộ, công chức thông qua Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2023 là không phù hợp, cần phải được xem xét, kiến nghị.

2.4.3. Về hồ sơ tuyển sinh năm học 2022 – 2023

- Căn cứ kế hoạch tuyển sinh năm học 2022 - 2023 của Ủy ban nhân dân Quận 4, trường Mầm non 6 được tiếp nhận học sinh thuộc cụm 2 (phường 6, 8, 9, 10, 13), nếu chưa đủ chỉ tiêu thì tiếp nhận học sinh thuộc các phường khác ngoài cụm 2 trên địa bàn Quận 4.

- Qua thanh tra, nhận thấy đơn vị có xây dựng kế hoạch tuyển sinh, tổ chức tuyển sinh theo Kế hoạch của Ủy ban nhân dân quận. Theo danh sách lớp thực tế nhập học ngày 29/8/2022, đơn vị tiếp nhận số học sinh vào lớp Chồi vượt chỉ tiêu là 08 học sinh (theo chỉ tiêu phân bổ từ quận là 60 học sinh, danh sách học sinh học thực tế là 68 học sinh); số học sinh học lớp Lá vượt chỉ tiêu là 01 học sinh (theo chỉ tiêu phân bổ từ quận là 70 học sinh, danh sách học sinh học thực tế là 71 học sinh). Tuy nhiên, đơn vị không xây dựng Kế hoạch để điều chỉnh chỉ tiêu nhận học sinh đối với việc tiếp nhận học sinh vào lớp vượt hơn số chỉ tiêu do quận giao.

2.5. Việc thu, chi các nguồn của đơn vị:

Đơn vị thực hiện việc thu, chi theo Công văn số 2624/UBND-KT ngày 18/11/2021 của Ủy ban nhân dân Quận 4 cho năm học 2021 - 2022 về việc thuận thực hiện thu, sử dụng học phí và các khoản thu khác của các trường học trên địa bàn Quận 4 và Công văn số 1789/UBND-KT ngày 26/9/2022 về thực hiện thu, sử dụng học phí, các khoản thu khác và chế độ miễn, giảm học phí, hỗ trợ chi phí học tập của các trường học trên địa bàn Quận 4 năm học 2022 - 2023. Cụ thể như sau:

2.5.1. Nguồn thu thỏa thuận:

- Nguồn thiết bị, vật dụng bán trú:

Đơn vị thực hiện thu 240.000 đồng/học sinh/năm theo quy định và thực hiện chi mua các thiết bị vật dụng phục vụ cho bán trú, làm cửa lưới chống muỗi tại các lớp, nộp thuế theo quy định, trích lập các quỹ. Chứng từ và sổ sách được lưu trữ theo quy định. Các thiết bị phục vụ bán trú đơn vị mua về giao trực tiếp cho các lớp học, có ký nhận của giáo viên của từng lớp nhưng đơn vị không nhập sổ quản lý công cụ, dụng cụ theo hướng dẫn tại Mẫu số S26-H của Thông tư 107/2017/TT-

BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Nguồn Tổ chức phục vụ bán trú:

+ Từ tháng 02 năm 2022 đến tháng 7 năm 2022, đơn vị thu 85.000 đồng/học sinh/tháng và từ tháng 9 năm 2022 đến tháng 5 năm 2023 thu 170.000 đồng/học sinh/tháng theo quy định.

+ Đơn vị dùng chi hỗ trợ tiền thu gom rác, đóng thuế, chi lương và thu nhập tăng thêm cho các nhân viên theo Hợp đồng 161, Hợp đồng khoán, có thực hiện chi tiền hỗ trợ cho các cá nhân trực tiếp làm công tác phục vụ bán trú vào tháng 11, 12 năm 2022... Các nội dung chi được đơn vị nêu trong Quy chế chi tiêu nội bộ, việc thu, chi có vào sổ kế toán theo quy định. Tuy nhiên, việc đơn vị chi mua thuốc tẩy giun, với số tiền là 872.813 đồng; xét nghiệm nguồn nước, với số tiền 364.000 đồng là sai nguồn chi và quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

- Nguồn Vệ sinh bán trú: Đơn vị thu 25.000 đồng/học sinh/tháng theo quy định; nội dung chi chủ yếu mua vật dụng vệ sinh, nước rửa tay... và đóng thuế theo quy định. Việc thực hiện chi có chứng từ và vào sổ kế toán theo quy định.

- Nguồn Phục vụ ăn sáng:

Đơn vị thu 100.000 đồng/học sinh/tháng theo quy định; nội dung chi chủ yếu cho các cá nhân tham gia phục vụ ăn sáng cho học sinh, tiền điện, tiền nước và đóng thuế theo quy định.

- Nguồn Năng khiếu:

Đơn vị có ký kết hợp đồng với công ty Trách nhiệm hữu hạn Giáo dục Trần Quốc Tuấn để dạy môn vẽ; công ty Trách nhiệm hữu hạn Tinh Võ về võ thuật; công ty Trách nhiệm hữu hạn Tân Văn để dạy môn Anh văn; câu lạc bộ thể dục, có trụ sở đặt tại Trung tâm Văn hóa - Thể thao Quận 4 để dạy môn thể dục nhịp điệu. Các tổ chức thực hiện dạy các lớp năng khiếu có trích lại 10% trên tổng số tiền học phí cho đơn vị. Số tiền trích lại 10%, đơn vị có thực hiện công khai, nhập vào sổ sách kế toán để theo dõi và sử dụng chi như: mua quà cho học sinh tham quan Trường Tiểu học Lý Nhơn, mua vật liệu để học sinh tham gia Hội thi “Xây dựng môi trường, nuôi dưỡng, chăm sóc, giáo dục”, mua bánh tổ chức vui Noel ...

Qua thanh tra, nhận thấy, việc đơn vị ký hợp đồng với câu lạc bộ thể dục để dạy môn nhịp điệu cho học sinh là không đúng quy định do Câu lạc bộ thể dục không có giấy phép để giảng dạy về bộ môn nhịp điệu trong trường học theo quy định.

- Nguồn vận động tài trợ của cha mẹ học sinh:

+ Đơn vị có xây dựng Kế hoạch số 13/KH-MN6 ngày 08/9/2022 về thực hiện vận động tài trợ năm học 2022 - 2023 và được Phòng Giáo dục và Đào tạo Quận 4 chấp thuận tại Công văn số 575/GDDT ngày 27/9/2022. Theo kế hoạch, đơn vị xây dựng thực hiện 02 công trình có sự tài trợ từ cha mẹ học sinh, gồm:

công trình cải tạo vườn cây, sân chơi cho bé đảm bảo an toàn và công trình bạt che dọc hành lang lầu 3, bạt che góc trái, bạt cuốn dọc hành lang lầu 1, lầu 2.

+ Việc thực hiện vận động tài trợ có thành lập Ban tiếp nhận tài trợ, có công khai số tiền nhận, gồm: 38.850.000 đồng, 30 chậu kim mai, 30 chậu dừa cạn và vào sổ kế toán năm 2022 theo quy định.

2.5.2. Nguồn thu hộ - chi hộ:

- Nguồn Nước uống:

Đơn vị thực hiện thu tiền nước uống 12.000 đồng/học sinh/tháng theo quy định. Nội dung chi chủ yếu là mua nước uống cho học sinh. Trong năm 2023, đơn vị có ký hợp đồng cung cấp nước uống với Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phát Triển Hoàng Khang, với đơn giá là 35.000 đồng/bình và không có trích lại cho đơn vị tiền chiết khấu. Trong tháng 8/2022, đơn vị sử dụng nguồn tiền phục vụ bán trú để chi tiền nước uống với số tiền là 935.033 đồng, như vậy, đơn vị đã thực hiện chi sai nguồn.

Tính đến thời kỳ thanh tra, đơn vị đã thanh toán cho nhà cung cấp, số tiền 9.100.000 đồng (hóa đơn số 00000195 ngày 07/06/2023). Tồn tới thời điểm ngày 30/06/2023 là: 1.567.000 đồng. Qua thanh tra, nhà trường cung cấp đầy đủ chứng từ thu, chi, hóa đơn giá trị gia tăng và vào sổ chi tiết theo quy định.

- Nguồn lãi ngân hàng:

Qua thanh tra, nhà trường cung cấp đầy đủ chứng từ thu, chi, hóa đơn giá trị gia tăng, phí quản lý tài khoản hàng quý và vào sổ chi tiết theo quy định.

- Nguồn ăn sáng, sữa chua yaourt và nguồn ăn trưa, ăn xế:

Đối với nguồn ăn sáng, sữa chua yaourt: đơn vị thực hiện thu 15.000 đồng/học sinh/ngày theo quy định và thực hiện chi mua thực phẩm, rau củ quả, sữa chua, sữa bột, thanh toán tiền gas.... Đối với nguồn ăn trưa, ăn xế: đơn vị thực hiện thu 30.000 đồng/học sinh/ngày (năm học 2021 - 2022), thu 32.000 đồng/học sinh/ngày (năm học 2022 - 2023) theo quy định và thực hiện chi mua thực phẩm, rau củ quả, sữa chua, sữa bột, gạo, thanh toán tiền gas.... Các chứng từ, hóa đơn và sổ sách được lưu trữ theo quy định. Đơn vị có thực hiện chi hoàn trả số tiền là 25.892.686 đồng từ các nguồn (nguồn ăn sáng, ăn trưa) và tiền đóng dư, chuyển nhằm cho phụ huynh các lớp (có danh sách ký nhận và báo cáo giải trình ngày 14/8/2023 kèm theo). Tồn đến thời điểm thanh tra ngày 30/6/2023 là 1.745.686 đồng.

- Nguồn Học phẩm, học cụ, đồ chơi:

Đơn vị thực hiện thu 250.000 đồng/học sinh/năm theo quy định và thực hiện trang bị phục vụ cho việc giảng dạy; có chứng từ, hóa đơn, có sự duyệt chi kiểm soát qua Kho bạc Nhà nước Quận 4 và lập sổ theo dõi, cập nhật theo quy định. Tuy nhiên, qua thanh tra, nhận thấy đơn vị có một số thiếu sót như sau:

+ Đơn vị thực hiện mua tài liệu góc chơi cho các lớp theo Hóa đơn số 00006428 ngày 20/7/2022 với số tiền 3.100.000 đồng; mua kỹ nghệ thuật theo Hóa đơn số 00000089 ngày 26/08/2022 với số tiền 2.538.000 đồng; mua kéo theo Hóa đơn số 374 ngày 29/08/2022 với số tiền 2.990.520 đồng là không phù hợp vì thời điểm này học sinh đã nghỉ hè.

+ Ngày 30/8/2022, đơn vị có số dư tồn là 5.781 đồng nhưng ngày 31/8/2022 đơn vị tiếp tục mua học phẩm cho học sinh theo các Hóa đơn số 15377, 15378, 15379 với số tiền 4.915.701 đồng là không đúng nguyên tắc kế toán.

+ Ngày 31/10/2022, đơn vị thực hiện rút tiền mặt với số tiền 6.335.748 đồng để cấp kinh phí cho giáo viên các lớp tự mua nguyên vật liệu trang trí các góc chơi của lớp quy định số tiền được cấp là 30.000 đồng/bé x sĩ số học sinh của lớp như vậy là không đúng theo quy định.

- Đơn vị thực hiện việc mua Học phẩm, học cụ, đồ chơi không đúng theo quy trình như:

+ Một số chứng từ không có Phiếu đề xuất như: mua bút sáp màu, cọ vẽ, màu nước, sáp nặn theo Hoá đơn 0005612, 0005613 ngày 25/02/2022, với số tiền 5.754.312 đồng; mua khối hình các loại, gạch xây dựng nhỏ cho trẻ theo Hóa đơn số 00000047 ngày 06/04/2023, với số tiền 9.082.500 đồng và mua thùng nhựa cho các lớp theo Hóa đơn số 107 ngày 06/04/2023, với số tiền 2.484.000 đồng.

+ Một số chứng từ có bổ sung Phiếu đề xuất sau khi đã quyết toán như: Hợp đồng ký ngày 20/4/2022 mua kỹ, đồ chơi ngoài trời cho trẻ theo Hóa đơn số 00000043 ngày 09/05/2022, với số tiền 19.020.000 đồng (Phiếu đề xuất ngày 25/4/2022); Hợp đồng ký ngày 10/9/2022 mua học phẩm cho bé theo Hóa đơn số 00000983, 00000984, 00000985, 00000986 ngày 20/09/2022, với số tiền 7.365.545 đồng (Phiếu đề xuất ngày 17/9/2022); Hợp đồng ký ngày 07/9/2022 mua kỹ tivi cho bé, bản cho bé, kỹ để giấy theo Hóa đơn số 00000121 ngày 17/10/2022, với số tiền 19.920.000 đồng (Phiếu đề xuất ngày 10/10/2022); Hợp đồng ký ngày 31/8/2022 mua nguyên vật liệu góc chơi cho lớp theo Hóa đơn số 303 ngày 07/11/2022, với số tiền 2.189.000 đồng (Phiếu đề xuất ngày 22/10/2022); Mua phiếu bông hồng, phiếu bông sen, sổ bé ngoan, sổ liên lạc theo Hóa đơn số 00023635 ngày 01/12/2022 với số tiền 2.050.010 đồng (Phiếu đề xuất ngày 15/12/2022).

- **Nguồn hỗ trợ tiền điện, bảo trì, sửa chữa máy lạnh:** Đơn vị có 08 lớp trang bị máy lạnh và thực hiện thu 50.000 đồng/học sinh/tháng (năm học 2021 - 2022) và thu 40.000 đồng/học sinh/tháng (năm học 2022 - 2023); đơn vị có thỏa thuận với Phụ huynh học sinh về việc thu tiền điện sử dụng máy lạnh trong Phiếu lấy ý kiến của Phụ huynh học sinh về các khoản thu năm học 2021-2022 và đơn vị thực hiện chi thanh toán tiền điện 05 kỳ/năm cho toàn trường học; chi vệ sinh, nạp gas máy lạnh và thi công lắp đặt đồng hồ điện (tháng 5/2023).

- Nguồn kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu cho học sinh:

+ Nội dung thu: Từ nguồn Bảo hiểm xã hội trích về 5% trên tổng số thanh toán bảo hiểm y tế học sinh.

+ Nội dung chi: đơn vị thực hiện việc ký Hợp đồng khám sức khỏe với Trung tâm Y tế Quận 4 để tổ chức khám sức khỏe cho trẻ, trang bị bộ xét nghiệm nhanh bệnh nhân nghi ngờ mắc Covid, cồn 70 độ dùng cho bé, thuốc tẩy giun,... việc chi được thực hiện theo quy định.

- Các khoản tiền mà phụ huynh đóng dư hoặc chuyển khoản nhằm:

Trong năm 2022, đơn vị đã nhận số tiền 150.208.519 đồng do phụ huynh học sinh chuyển nhằm tài khoản đơn vị. Do đó, đơn vị đã tiến hành hoàn trả số tiền do phụ huynh học sinh đóng dư, chuyển nhằm. Trong đó, đã thanh toán trả lại cho phụ huynh học sinh, với số tiền 133.155.000 đồng vào ngày 10/06/2022; 7.669.000 đồng vào ngày 27/07/2022... Trong tháng 6/2023, đơn vị đã tiến hành hoàn trả tiền Phụ huynh đóng dư của tháng 5/2023: 1.755.000 đồng vào ngày 08/06/2023. Tồn tới thời điểm ngày 30/06/2023 là: 4.000 đồng.

- Nguồn Bảo hiểm tai nạn:

+ Nội dung thu: Phụ huynh đăng ký ngay từ đầu năm học và đơn vị đã tiến hành mua, thanh toán trực tiếp cho nhà cung cấp; sau đó nhà cung cấp trích lại tiền hoa hồng 10% cho đơn vị.

+ Nội dung chi: Nhà trường đã dùng số tiền trích lại tiến hành mua các thuốc men trang bị cho phòng y tế, phục vụ cho công tác sơ cấp cứu cho các bé cụ thể như sau: Các loại thuốc dùng trong y tế, Nước suối natri Clorid 0,9, Dầu khuyh điệp 15ml, Hapacol 250Ml, Băng keo cá nhân...

Qua thanh tra, nhận thấy đơn vị không có đưa vào quản lý sổ sách kế toán phần trích lại tiền hoa hồng 10% cho đơn vị theo quy định tại Điều 26 Luật Kế toán năm 2015 có quy định về mở sổ, ghi sổ, khóa sổ và lưu trữ sổ kế toán.

Các quỹ do giáo viên, công nhân viên tự đóng góp:

Qua thanh tra, nhận thấy đơn vị có 04 quỹ do vận động giáo viên đóng góp gồm: quỹ ăn sáng, quỹ Hội chữ thập đỏ và quỹ Hội khuyến học. đơn vị có thực hiện xây dựng Quy chế thực hiện, có tổ chức lấy ý kiến tập thể nội dung thực hiện các quỹ tự nguyện đóng góp như sau:

- Quỹ Công đoàn:

+ Nội dung thu: theo điều lệ công đoàn do công đoàn viên đóng 1% lương cơ bản hàng tháng và kinh phí cấp trên cấp hàng quý do thủ quỹ công đoàn thực hiện thu, chi hàng tháng theo quy định.

+ Nội dung chi chủ yếu: Chi bồi dưỡng công đoàn viên trang bị áo Tết họp mặt cuối năm 2023; Chi Đại hội công đoàn cơ sở nhiệm kỳ 2023-2028; Chi sinh nhật đoàn viên; Chi mua sổ tay công đoàn năm 2023; Chi chăm lo con công đoàn viên Tết Thiếu nhi 01/6/2023; Chi khen thưởng Hội thi “Sưu tầm câu chuyện và

hình ảnh về cuộc đời sự nghiệp của Chủ tịch Hồ Chí Minh” ... Như vậy, việc thu, chi được thực hiện theo hướng dẫn của công đoàn cấp trên.

- Quỹ Hội khuyến học:

+ Nội dung thu: Đơn vị vận động hội viên đóng góp hội phí, hoạt động nuôi heo đất của các lớp và nhà trường, với khoản đóng góp là 120.000 đồng/giáo viên/năm (có danh sách ký tên đóng góp). Người quản lý quỹ: Ban chấp hành Chi hội khuyến học Mầm non 6 (được kiện toàn theo Quyết định số 10/NQ-HKH ngày 27/5/2022 của Hội Khuyến học Phường 6).

+ Nội dung chi chủ yếu: Khen thưởng cho con hội viên có thành tích trong học tập năm học 2020 - 2021; Đóng góp quỹ Khuyến học quận; Quà cho trẻ học tại trường có hoàn cảnh khó khăn... Tồn đến thời điểm thanh tra ngày 30/6/2023 là: 1.006.000 đồng.

Tuy nhiên, qua thanh tra, nhận thấy đơn vị thực hiện thu hội phí không đúng theo quy định của Điều lệ Hội Khuyến học và Nghị quyết Đại hội đại biểu Hội Khuyến học Quận 4 lần thứ IV - Nhiệm kỳ 2018 - 2023, có quy định mức thu 1.000 đồng/người/tháng. Đồng thời, đơn vị không thực hiện mở sổ sách quản lý theo quy định tại Điều 26 Luật Kế toán năm 2015 có quy định về mở sổ, ghi sổ, khóa sổ và lưu trữ sổ kế toán.

- Quỹ Hội Chữ thập đỏ:

+ Nội dung thu: Đơn vị vận động hội viên đóng góp hội phí, với khoản đóng góp là 120.000 đồng/giáo viên/năm (có danh sách ký tên đóng góp). Người quản lý quỹ: Ban chấp hành Chi hội Chữ thập đỏ (được thành lập theo Quyết định số 35/QĐ-CTĐ ngày 13/12/2021 của Hội Chữ Thập đỏ Quận 4).

+ Nội dung chi chủ yếu: Mua thuốc bổ sung thuốc y tế; Chi bồi dưỡng tham gia hiến máu nhân đạo 3 hội viên; Đóng học bổng Hội Chữ Thập đỏ Quận 4; tặng 3 áo trắng cho trẻ em nghèo Quận 4... Tồn đến thời điểm thanh tra ngày 30/6/2023 là: 424.000 đồng.

Tuy nhiên, qua thanh tra, nhận thấy đơn vị thực hiện thu hội phí không đúng theo quy định của Điều lệ Hội Chữ Thập đỏ và Văn bản số 126/CTĐ ngày 01/6/2023 của Hội Chữ Thập đỏ Thành phố Hồ Chí Minh về việc trích nộp hội phí năm 2023, có quy định mức thu 1.000 đồng/hội viên/tháng. Đồng thời, đơn vị không thực hiện mở sổ sách quản lý theo quy định tại Điều 26 Luật Kế toán năm 2015 có quy định về mở sổ, ghi sổ, khóa sổ và lưu trữ sổ kế toán.

- Quỹ ăn cơm trưa:

+ Nội dung thu: Đơn vị vận động giáo viên tự nguyện đóng góp, từ nguồn phục vụ ăn sáng mà đơn vị đã chuyển khoản cho các giáo viên có tham gia phục vụ ăn sáng nhận chuyển khoản theo quy định; sau đó, các giáo viên nộp lại số tiền thực nhận để lập quỹ ăn cơm trưa của đơn vị (có danh sách các giáo viên tham gia ký tên). Người quản lý quỹ: Chủ tịch Ban chấp hành Công đoàn.

+ Nội dung chi chủ yếu: Chi áo công tác (trang phục bảo hộ) cho 17 giáo viên; Chi chợ mua đồ ăn cơm trưa; Chi tiệc liên hoan cuối năm; Chi hỗ trợ đồng phục 02 bảo vệ; Chi mua áo đồng phục công sở (là 01 trong 04 loại đồng phục do đơn vị tự đề ra) cho tập thể cán bộ, giáo viên, nhân viên... Tồn đến thời điểm thanh tra ngày 30/6/2023: 681.000 đồng.

Tuy nhiên, qua thanh tra, nhận thấy đơn vị thực hiện việc lập quỹ ăn cơm trưa không theo quy định; không thực hiện mở sổ sách quản lý, không có quy định hoặc thỏa thuận về việc thu chi kinh phí từ quỹ thu được nên có những nội dung chi không phục vụ cho mục đích ăn cơm trưa và sẽ dẫn đến nguy cơ lạm chi; về nguồn thu quỹ là do tiền công của các giáo viên đóng góp, nhận từ nguồn phục vụ ăn sáng nên dễ phát sinh tâm lý của giáo viên bị bắt buộc phải đóng góp.

- Việc hỗ trợ bán đồng phục cho học sinh:

+ Năm học 2021-2022, đơn vị không thực hiện bán đồng phục cho học sinh.

+ Năm học 2022-2023, đơn vị có thực hiện hỗ trợ cho công ty Trách nhiệm hữu hạn sản xuất thương mại may mặc Sao Khuê bán đồng phục cho học sinh, trị giá 160.000 đồng/bộ đồng phục. Đơn vị được công ty Sao Khuê hỗ trợ may đồng phục cho tập thể cán bộ, giáo viên, nhân viên, gồm: Áo đồng phục thể dục (là 01 trong 04 loại đồng phục do đơn vị tự đề ra): 27 cái cho toàn thể cán bộ, giáo viên, nhân viên trong nhà trường (*đính kèm danh sách ký nhận*) và hỗ trợ 02 bộ đồng phục bảo hộ/01 giáo viên x 16 giáo viên = 32 bộ (*đính kèm danh sách ký nhận*).

Qua thanh tra, nhận thấy đơn vị có thực hiện công khai việc công ty Sao Khuê hỗ trợ may đồng phục cho tập thể cán bộ, giáo viên, nhân viên biết.

- Việc hỗ trợ thu tiền bán sách:

+ Đơn vị có thực hiện hỗ trợ thu tiền bán sách ứng dụng cho học sinh và không được trích lại chiết khấu. Đơn vị có thực hiện tổ chức lấy ý kiến phụ huynh học sinh để đăng ký sách cho học sinh theo số lượng và chủng loại (*có danh sách đóng tiền mua sách của phụ huynh học sinh kèm theo*) và nộp về Phòng Giáo dục và Đào tạo Quận 4 để đăng ký mua sách.

+ Qua thanh tra, nhận thấy đơn vị có thực hiện công khai việc hỗ trợ thu tiền bán sách cho tập thể cán bộ, giáo viên, nhân viên biết. Tuy nhiên, không có chủ trương hoặc văn bản yêu cầu đơn vị hỗ trợ thu tiền mua sách ứng dụng cho trẻ là không đúng quy định.

2.6. Về thực hiện quy tắc ứng xử, đạo đức nghề nghiệp và chuyển đổi vị trí công tác:

- Đơn vị triển khai và thực hiện các quy định của ngành trong việc thực hiện quy tắc ứng xử, quy tắc đạo đức nghề nghiệp được quy định tại Quyết định số 16/2008/QĐ-BGDĐT ngày 16/4/2008 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Quy định về đạo đức nhà giáo; Thông tư số 06/2019/TT-BGDĐT ngày 12/4/2019 của Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định quy tắc ứng xử trong cơ sở giáo dục mầm non, cơ sở giáo dục phổ thông, cơ sở giáo dục thường xuyên và Quyết định số

67/2017/QĐ-UBND ngày 29/12/2017 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh ban hành quy định về Quy tắc ứng xử của cán bộ, công chức, viên chức và người lao động làm việc trong các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh. Đơn vị có ban hành Quyết định số 35/QĐ-MN6 ngày 15/01/2021 về Quy tắc ứng xử của Trường Mầm non 6 năm 2021 và Quyết định số 67/QĐ-MN6 ngày 26/11/2022 về Quy tắc ứng xử của Trường Mầm non 6 năm 2022, có ban hành Nội quy cơ quan... và có thực hiện triển khai trong cán bộ, nhân viên. Tuy nhiên, đơn vị chưa ban hành kế hoạch kiểm tra công vụ, kỷ luật kỷ cương hành chính và quy tắc ứng xử và báo cáo định kỳ hàng quý theo quy định.

- Trong giai đoạn từ tháng 01 năm 2022 đến tháng 5 năm 2023, đơn vị không có trường hợp nhận quà tặng trong cán bộ, viên chức được quy định tại Điều 22 Luật Phòng, chống tham nhũng năm 2018.

- Đơn vị có triển khai Kế hoạch số 363/KH-UBND ngày 20/12/2021 về chuyển đổi vị trí công tác đối với cán bộ, công chức, viên chức năm 2022 và Kế hoạch số 14/KH-UBND ngày 12/01/2023 về chuyển đổi vị trí công tác đối với cán bộ, công chức, viên chức năm 2023. Hàng năm, Thủ trưởng đơn vị có phân công, chuyển đổi giáo viên chủ nhiệm các lớp trong cùng khối lớp.

2.7. Công tác cải cách hành chính, ứng dụng khoa học, công nghệ trong quản lý và thanh toán không dùng tiền mặt:

- Về cải cách hành chính: Đơn vị chưa xây dựng Kế hoạch thực hiện chương trình tác công tác cải cách hành chính và giải pháp nâng cao Chỉ số cải cách hành chính giai đoạn 2020-2025; chương trình tổng thể cải cách hành chính giai đoạn 2021-2030, các kế hoạch cải cách hành chính năm và các văn bản chỉ đạo của Ủy ban nhân dân quận liên quan đến thực hiện công tác cải cách hành chính; chưa thực hiện báo cáo định kỳ theo hướng dẫn tại Công văn số 357/UBND-NC ngày 08/3/2022 của Ủy ban nhân dân Quận 4.

- Về nâng cao đội ngũ cán bộ, viên chức: Đơn vị có ban hành kế hoạch đào tạo bồi dưỡng nâng cao trình độ đội ngũ cán bộ, quản lý, giáo viên và nhân viên năm học 2021-2022 Kế hoạch số 25/KH-MN6 ngày 01/12/2021 và Kế hoạch số 23a/KH-MN6 ngày 12/9/2022 cho năm học 2022-2023, có lập danh sách cử cán bộ quản lý, giáo viên, viên chức tham gia các lớp tập huấn, bồi dưỡng về chuyên môn, nghiệp vụ... theo kế hoạch của Sở Nội vụ, Ủy ban nhân dân quận tổ chức, kinh phí do cá nhân tự túc.

- Về ứng dụng khoa học, công nghệ: Đơn vị có ban hành Kế hoạch số 04/KH-MN6 ngày 21/4/2023 về tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin và chuyển đổi số tại Trường Mầm non 6 năm 2023; Quyết định số 14/QĐ-MN6 ngày 21/4/2023 về phân công cán bộ, giáo viên, nhân viên phụ trách triển khai ứng dụng công nghệ thông tin; Quyết định số 15/QĐ-MN6 ngày 21/4/2023 về thành lập Ban kiểm tra

ứng dụng công nghệ thông tin, chuyển đổi số; Báo cáo số 49/BC-MN6 ngày 05/5/2023 về tự kiểm tra công tác ứng dụng công nghệ thông tin và chuyển đổi số.

2.8. Về thực hiện nhiệm vụ kiểm tra công vụ:

Đơn vị có tổ chức kiểm tra hoạt động và quy chế; công tác chăm sóc giáo dục, nuôi dưỡng, vệ sinh môi trường, thực hiện nhiệm vụ của tổ chuyên môn... Tuy nhiên, trong một số cuộc kiểm tra theo biên bản ngày 29/10/2021, 01/11/2021, 15/02/2023; 03/3/2023... bên kiểm tra chỉ có 01 người (bà Lê Phương Trinh, chức vụ: Hiệu trưởng) và bộ phận được kiểm tra (ghi chung chung, không rõ tên người đại diện, người được kiểm tra và chức vụ của bên được kiểm tra: Phó hiệu trưởng, bộ phận bếp, kế toán thủ quỹ, lớp lá, lớp chồi, lớp Nai...). Tuy nhiên, đơn vị chưa thực hiện kiểm tra công vụ, kỷ luật, kỷ cương hành chính và quy tắc ứng xử theo Quyết định số 67/2017QĐ-UBND ngày 26/12/2017 của Ủy ban nhân dân thành phố.

3. KẾT LUẬN

3.1. Ưu điểm:

- Đơn vị có xây dựng kế hoạch phòng, chống tham nhũng, tiêu cực và thực hành tiết kiệm, chống lãng phí theo quy định; công tác tài chính, các chế độ hiện hành đối với đội ngũ giáo viên cho cán bộ, giáo viên, nhân viên trong các buổi họp Hội đồng sư phạm và niêm yết công khai các chế độ về lương, phụ cấp và các chế độ khác của cán bộ, giáo viên và nhân viên tại bảng thông tin nội bộ của đơn vị. Đơn vị có xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ và Quy tắc ứng xử, quy tắc đạo đức nghề nghiệp của cán bộ, giáo viên, nhân viên; Quy chế tiếp công dân, Quyết định thành lập ban tiếp công dân và có ban hành Nội quy tiếp công dân theo quy định.

- Đơn vị có thực hiện theo Công văn số 2624/UBND-KT ngày 18/11/2021 và Công văn số 1789/UBND-KT ngày 26/9/2022 của Ủy ban nhân dân Quận 4, việc quản lý và sử dụng các nguồn tài chính hầu hết đều có sổ sách theo dõi; chế độ báo cáo quyết toán hàng quý, năm và hồ sơ lưu trữ được thực hiện theo quy định tài chính. Đơn vị có thực hiện việc công khai tài chính trong các cuộc họp Hội đồng sư phạm và niêm yết trên bản tin nhà trường.

3.2. Hạn chế:

Qua kết quả thanh tra nhận thấy, đơn vị còn một số hạn chế, thiếu sót trong công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí và công tác quản lý thu, chi tài chính tại đơn vị, cụ thể như sau:

- Đơn vị không triển khai từng nội dung của kế hoạch và các nội dung tuyên truyền, phổ biến các quy định pháp luật về phòng, chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí thông qua cuộc họp của đơn vị; không đăng ký tham gia hội thi triển lãm ảnh về công tác phòng chống tham nhũng, tiêu cực trên địa bàn Quận 4 do Ủy ban nhân dân quận chỉ đạo thực hiện.

- Đơn vị chưa nhập vào sổ quản lý công cụ, dụng cụ theo hướng dẫn tại Mẫu số S26-H của Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Đơn vị không trình dự thảo Quy chế chi tiêu nội bộ cho cơ quan quản lý cấp trên có trách nhiệm xem xét, có ý kiến theo quy định tại Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, dẫn đến việc tự điều chỉnh quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 nhiều lần; việc điều chỉnh, bổ sung quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 trong thời hạn chỉnh lý số liệu quyết toán (sau ngày 31/12), sau khi đã tiến hành Hội nghị cán bộ, công chức thông qua Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2023 là không phù hợp quy định.

- Về công tác tuyển sinh, đơn vị tiếp nhận số học sinh lớp Chồi vượt chỉ tiêu là 08 học sinh, số học sinh học lớp Lá vượt chỉ tiêu là 01 học sinh nhưng đơn vị không xây dựng Kế hoạch để điều chỉnh chỉ tiêu nhận trẻ đối với việc tiếp nhận học sinh vào lớp vượt hơn số chỉ tiêu do quận giao.

- Việc đơn vị ký hợp đồng với Câu lạc bộ thể dục không có giấy phép để giảng dạy về bộ môn nhíp điệu để dạy môn nhíp điệu cho học sinh trong trường học là không đúng quy định.

- Đơn vị chi tiền nước uống, với số tiền là 935.033 đồng từ nguồn phục vụ bán trú và chi mua thuốc tây giun, với số tiền là 872.813 đồng; xét nghiệm nguồn nước, với số tiền 364.000 đồng từ nguồn tổ chức phục vụ bán trú là sai nguồn chi và quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

- Đơn vị chưa xây dựng Kế hoạch thực hiện chương trình tác công tác cải cách hành chính và thực hiện báo cáo định kỳ theo quy định. Đơn vị chưa ban hành kế hoạch kiểm tra công vụ, kỷ luật kỷ cương hành chính và quy tắc ứng xử; đồng thời, đơn vị chưa thực hiện kiểm tra công vụ, kỷ luật, kỷ cương hành chính và quy tắc ứng xử theo quy định. Trong một số cuộc kiểm tra nội bộ, biên bản ghi chung chung, không rõ tên người đại diện, người được kiểm tra và chức vụ của bên được kiểm tra.

- Đơn vị thực hiện mua học phẩm, học cụ, đồ chơi vào thời điểm học sinh nghỉ hè; quy định số tiền để cấp kinh phí cho giáo viên các lớp tự mua nguyên vật liệu trang trí các góc chơi của lớp; thực hiện việc mua Học phẩm, học cụ, đồ chơi không có Phiếu đề xuất hoặc có Phiếu đề xuất nhưng sau ngày ký Hợp đồng là không đúng theo quy định. Ngoài ra, đơn vị tiếp tục mua học phẩm khi số tiền tồn quỹ còn ít là không đúng nguyên tắc kế toán.

- Đơn vị không có đưa vào quản lý sổ sách kế toán phân trích lại tiền hoa hồng 10% từ nguồn bảo hiểm tai nạn cho đơn vị là sai theo quy định tại Điều 26 Luật Kế toán năm 2015 có quy định về mở sổ, ghi sổ, khóa sổ và lưu trữ sổ kế toán.

- Đơn vị thực hiện hỗ trợ thu tiền cha mẹ học sinh để mua sách ứng dụng cho trẻ và nộp về Phòng Giáo dục và Đào tạo Quận 4 là không đúng quy định.

- Đối với quỹ Hội chữ thập đỏ và quỹ Hội khuyến học, đơn vị thực hiện thu hội phí không đúng theo quy định. Đồng thời, đơn vị không thực hiện mở sổ sách quản lý theo quy định tại Điều 26 Luật Kế toán năm 2015 có quy định về mở sổ, ghi sổ, khóa sổ và lưu trữ sổ kế toán.

- Đối với quỹ ăn cơm trưa, đơn vị thực hiện việc lập quỹ ăn cơm trưa nhưng không thực hiện mở sổ sách quản lý, không có quy định hoặc thỏa thuận về việc thu chi kinh phí từ quỹ thu được nên có những nội dung chi không phục vụ cho mục đích ăn cơm trưa, về nguồn thu quỹ là do tiền công của các giáo viên đóng góp từ nguồn phục vụ ăn sáng nên dễ phát sinh tâm lý của giáo viên bị bắt buộc phải đóng góp.

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

Đoàn thanh tra không có thực hiện các biện pháp xử lý theo thẩm quyền.

5. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Từ những kết luận trên, Chánh Thanh tra Quận 4 kiến nghị Chủ tịch Ủy ban nhân dân Quận 4 chỉ đạo như sau:

5.1. Đối với Hiệu trưởng Trường Mầm non 6, Quận 4:

- Kiểm điểm trách nhiệm đối với Hiệu trưởng Trường Mầm non 6 về vai trò, trách nhiệm của người đứng đầu đã để xảy ra những thiếu sót đã nêu trong phần hạn chế và đề ra biện pháp khắc phục đối với những hạn chế, thiếu sót nêu trên; đồng thời làm rõ trách nhiệm của các cá nhân có liên quan, tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với các hạn chế, thiếu sót trong công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực và thực hành tiết kiệm, chống lãng phí tại đơn vị.

- Tăng cường thực hiện tuyên truyền, phổ biến và triển khai các văn bản pháp luật về công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực lãng phí; các chế độ hiện hành đối với đội ngũ cán bộ, giáo viên, nhân viên; thực hiện nghiêm việc niêm yết công khai theo quy định các nội dung về công tác phòng chống tham nhũng tiêu cực lãng phí hàng quý và các chế độ chính sách của cán bộ, giáo viên, nhân viên tại bảng thông tin nội bộ của đơn vị. Tham gia đầy đủ các hoạt động do quận phát động.

- Xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ hàng năm đảm bảo theo các quy định hiện hành, trình dự thảo quy chế chi tiêu nội bộ và thực hiện theo hướng dẫn của cơ quan cấp trên, phù hợp với tình hình đơn vị, tránh việc tổ chức họp lấy ý kiến để điều chỉnh nhiều lần quy chế trong cùng một năm hoặc khi đã kết thúc năm tài chính.

- Xây dựng kế hoạch khắc phục những thiếu sót đã nêu trong phần nhận xét như: nhập vào sổ quản lý công cụ, dụng cụ theo hướng dẫn tại Mẫu số S26-H của Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính; khắc phục việc chi sai nguồn của nguồn nước uống, nguồn tổ chức phục vụ bán trú và việc ký hợp đồng với các tổ chức không có giấy phép giảng dạy theo quy định; xây dựng các kế hoạch thực hiện công tác cải cách hành chính giai đoạn và năm, kế hoạch kiểm tra công vụ, kỷ luật kỷ cương hành chính và quy tắc ứng xử và báo cáo định kỳ hàng quý theo quy định. Đồng thời, chấn chỉnh về công tác tuyển sinh vượt chỉ tiêu do quận giao tại đơn vị.

- Chấm dứt việc mua học phẩm, học cụ, đồ chơi vào thời điểm học sinh nghỉ hè và không mua học phẩm khi số tiền tồn quỹ còn ít; không quy định số tiền để

cấp kinh phí cho giáo viên các lớp tự mua nguyên vật liệu trang trí các góc chơi của lớp; thực hiện việc mua Học phẩm, học cụ, đồ chơi phải có Phiếu đề xuất theo quy định.

- Chỉ đạo viên chức kế toán mở sổ quản lý sổ sách kế toán phần trích lại tiền hoa hồng 10% từ nguồn bảo hiểm tai nạn, nguồn hội phí Hội chữ thập đỏ và Hội khuyến học theo quy định.

- Nghiêm túc, chấn chỉnh việc thu hội phí đối với quỹ Hội chữ thập đỏ, quỹ Hội khuyến học và thực hiện hỗ trợ thu tiền cha mẹ học sinh để mua sách ứng dụng cho trẻ là không đúng theo quy định. Đồng thời, chấm dứt việc thu, chi quỹ ăn cơm trưa không theo quy định.

5.2. Giao Trưởng Phòng Tài chính - Kế hoạch Quận 4:

Thực hiện hướng dẫn các đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn Quận 4 xây dựng và trình dự thảo quy chế chi tiêu nội bộ cho Phòng Tài chính - Kế hoạch Quận 4 phải đảm bảo theo mẫu quy chế theo Phụ lục số 5 Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Đồng thời, tiến hành thẩm định quy chế chi tiêu nội bộ của các đơn vị phù hợp với quy định của pháp luật.

5.3. Giao Trưởng Phòng Giáo dục và Đào tạo Quận 4:

Thực hiện rà soát, hướng dẫn, chấn chỉnh Trường Mầm non 6, Quận 4 và các trường học trên địa bàn Quận 4 thực hiện theo đúng quy định về việc thu, chi hội phí của quỹ Hội chữ thập đỏ, quỹ Hội khuyến học, các quỹ tự đóng góp khác của giáo viên, quy định về trang phục, đồng phục ngành cho giáo viên và việc hỗ trợ thu tiền cha mẹ học sinh để mua sách ứng dụng cho trẻ nhằm thực hiện có hiệu quả công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực tại các cơ sở giáo dục trên địa bàn Quận 4.

5.4. Giao Thanh tra Quận 4:

Theo dõi, đôn đốc, tổng hợp và báo cáo Ủy ban nhân dân Quận 4 kết quả thực hiện Kết luận thanh tra của các đơn vị theo đúng tiến độ quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc thực hiện chính sách, pháp luật và nhiệm vụ, quyền hạn được giao; công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực, lãng phí tại Trường Mầm non 6, Quận 4./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Thành phố (VP, Phòng 6, Phòng 7, Phòng 8);
- Thường trực Quận ủy Quận 4;
- Chủ tịch Ủy ban nhân dân Quận 4;
- Ủy ban Kiểm tra Quận ủy Quận 4;
- Trưởng phòng Tài chính - Kế hoạch Quận 4;
- Trưởng Phòng Giáo dục và Đào tạo Quận 4;
- Hiệu Trưởng Trường Mầm non 6, Quận 4;
- Thành viên Đoàn thanh tra;
- Lưu: Vt.

CHÁNH THANH TRA



Lê Ngọc Hiến

ỦY BAN NHÂN DÂN QUẬN 4
THANH TRÁ QUẬN 4



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

Quận 4, ngày 15 tháng 8 năm 2023

Bảng tổng hợp thu, chi các nguồn tài chính tại đơn vị

(Đơn vị tính: đồng)

STT	Tên quỹ	Năm 2022				Từ ngày 01/01/2023 đến 31/5/2023			
		Tồn đầu	Thu	Chi	Tồn cuối	Tồn đầu	Thu	Chi	Tồn cuối
I	Ngân sách cấp	649,026,628	4,098,815,332	4,683,146,431	64,695,529	64,695,529	6,271,878,000	1,854,532,136	4,482,041,393
1	KP Thường xuyên	649,026,628	3,134,179,240	3,718,510,339	64,695,529	64,695,529	1,910,697,000	492,108,380	1,483,284,149
1.1	KP HD TX		2,598,733,240	2,598,733,240	0				0
1.2	CCTL nguồn TX	649,026,628	535,446,000	1,119,777,099	64,695,529	64,695,529	1,910,697,000	492,108,380	1,483,284,149
2	KP Không TX		964,636,092	964,636,092	0		4,361,181,000	1,362,423,756	2,998,757,244
II	Các nguồn quỹ	200,461,734	25,787,000	175,368,719	50,880,015	50,880,015	331,089,307	267,059,723	114,909,599
	+ Quỹ khác (-000)								0
	+ Quỹ Phát triển hoạt động (94001)	68,091,987		61,584,000	6,507,987	6,507,987	63,799,147	26,294,199	44,012,935
	+ Quỹ khen thưởng (94005)	48,855,456	25,787,000	37,837,000	36,805,456	36,805,456	16,779,842	23,900,000	29,685,298
	+ Quỹ phúc lợi (94006)	82,365,170		74,798,598	7,566,572	7,566,572	57,347,666	28,496,282	36,417,956
	+ Quỹ bổ sung thu nhập (94007)	1,149,121		1,149,121	0	0	193,162,652	188,369,242	4,793,410
III	Thu sự nghiệp	42,798,221	3,210,871,107	2,903,017,049	350,652,279	350,652,279	1,836,862,156	1,825,231,561	362,282,874
1	Học phí	27,340,666	338,806,746	272,585,344	93,562,068	93,562,068	201,440,000	85,559,873	209,442,195
	- 40% chi CCTL	27,340,666	86,046,746	19,825,344	93,562,068	93,562,068	80,576,000	0	174,138,068
	- 60% chi hoạt động		252,760,000	252,760,000	0		120,864,000	85,559,873	35,304,127
2	Thu hộ chi hộ	1,842,406	1,945,316,519	1,702,056,933	245,101,992	245,101,992	1,000,058,103	1,203,278,882	41,881,213
a	Học phẩm, học cụ, đồ chơi		114,000,000	105,249,003	8,750,997	8,750,997	3,500,000	12,166,500	84,497
b	Ăn trưa, ăn xế	709,407	1,090,212,000	935,850,511	155,070,896	155,070,896	644,000,000	780,511,343	18,559,553

STT	Tên quỹ	Năm 2022				Từ ngày 01/01/2023 đến 31/5/2023			
		Tồn đầu	Thu	Chi	Tồn cuối	Tồn đầu	Thu	Chi	Tồn cuối
c	Ăn sáng, yaourt	389,787	511,095,000	439,895,323	71,589,464	71,589,464	300,885,000	365,141,331	7,333,133
d	Nước uống	0	21,261,000	17,140,000	4,121,000	4,121,000	11,796,000	5,250,000	10,667,000
f	Hỗ trợ tiền điện, bảo trì, sửa chữa máy lạnh.	739,212	58,540,000	53,769,577	5,509,635	5,509,635	34,760,000	36,791,605	3,478,030
g	Phụ huynh đóng dư	4,000	150,208,519	150,152,519	60,000	60,000	5,117,103	3,418,103	1,759,000
3	Thu theo thoả thuận	2,894,240	887,561,018	881,785,018	8,670,240	8,670,240	626,425,000	536,227,806	98,867,434
a	Thiết bị, vật dụng phục vụ học sinh bán trú		109,440,000	109,440,000	0		3,840,000	62,400	3,777,600
b	Tổ chức phục vụ bán trú		331,415,000	331,415,000	0		207,230,000	158,273,112	48,956,888
c	Vệ sinh bán trú		50,525,000	50,525,000	0		30,475,000	29,828,920	646,080
d	Phục vụ ăn sáng		187,800,000	187,800,000	0		121,400,000	83,854,124	37,545,876
e	Năng khiếu	2,894,240	208,381,018	202,605,018	8,670,240	8,670,240	263,480,000	264,209,250	7,940,990
	- 40% chi CCTL	1,157,696	3,005,018		4,162,714	4,162,714			4,162,714
	- 60% chi hoạt động	1,736,544	205,376,000	202,605,018	4,507,526	4,507,526	263,480,000	264,209,250	3,778,276
4	Chăm sóc sức khoẻ ban đầu	10,429,800		7,453,754	2,976,046	2,976,046	8,693,267		11,669,313
5	Lãi ngân hàng	291,109	336,824	286,000	341,933	341,933	245,786	165,000	422,719
6	Nguồn tài trợ (XHH)		38,850,000	38,850,000	0				0
IV	Các nguồn quỹ để bên ngoài	7,877,482	230,716,686	235,437,350	3,156,818	3,156,818	96,296,809	95,020,000	4,433,627
1	Bảo hiểm tai nạn	0	9,900,000	9,880,000	20,000	20,000	2,194,500	2,209,000	5,500
2	Quỹ Khuyến học	1,020,000	4,070,000	3,924,000	1,166,000	1,166,000	8,356,000	8,516,000	1,006,000
3	Quỹ chữ thập đỏ	241,000	3,393,000	3,634,000	0	0	4,460,000	3,948,000	512,000
4	Quỹ ăn cơm trưa	5,676,000	106,883,000	111,346,000	1,213,000	1,213,000	60,011,000	60,543,000	681,000
5	Quỹ công đoàn	940,482	47,646,686	47,829,350	757,818	757,818	21,275,309	19,804,000	2,229,127
6	Tiền mua sách cho trẻ ứng dụng	0	58,824,000	58,824,000	0	0			