

Số: 2727/TCKH

Cử Chi, ngày 08 tháng 11 năm 2023

Về các nội dung cần chấn chỉnh,
khắc phục trong quản lý điều hành
ngân sách năm 2022 qua công tác
thanh tra, xét duyệt quyết toán ngân
sách đối với các đơn vị dự toán sử
dụng ngân sách huyện.

Kính gửi: Thủ trưởng các đơn vị dự toán sử dụng ngân sách huyện.

Trong thời gian qua, công tác quản lý tài chính, tài sản tại các đơn vị dự toán sử dụng ngân sách huyện được Thủ trưởng các đơn vị quan tâm thực hiện tốt theo hướng ngày càng chặt chẽ, hiệu quả đúng theo quy định của Luật ngân sách Nhà nước. Tuy nhiên, qua công tác thanh tra, xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2022 đối với các đơn vị dự toán sử dụng ngân sách huyện vẫn có những sai sót cần chấn chỉnh, khắc phục trong năm 2023.

Nhằm giúp cho Thủ trưởng và kế toán các đơn vị dự toán sử dụng ngân sách huyện khắc phục những hạn chế, thực hiện tốt công tác quản lý tài chính, tài sản trong năm 2022, Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện tổng hợp một số nội dung cần lưu ý, đề các đơn vị dự toán sử dụng ngân sách huyện quan tâm thực hiện trong quá trình quản lý tài chính, tài sản được giao đảm bảo theo đúng quy định, cụ thể như sau:

1. Về công tác quản lý tài chính qua công tác thanh tra:

1.1. Đối với xử lý thông tin có nội dung tố cáo, phục vụ công tác quản lý nhà nước tại Trường Mầm non Thị trấn Cử Chi 3:

- Ngày 06 tháng 7 năm 2023, Ủy ban nhân dân huyện ban hành Kết luận số 7319/KL-UBND của Ủy ban nhân dân huyện về xử lý thông tin có nội dung tố cáo, phục vụ công tác quản lý nhà nước tại Trường Mầm non Thị trấn Cử Chi 3, huyện Cử Chi, trong đó tại mục III.2 giao Phòng Tài chính – Kế hoạch, gồm: “*Tham mưu Chủ tịch UBND huyện ban hành quyết định thu hồi nộp vào ngân sách huyện đối với số tiền 126.782.000 đồng từ bà Lê Thị Hồng Thủy, Hiệu trưởng Trường Mầm non Thị trấn Cử Chi 3, cụ thể:*

+ *Số tiền 120.436.000 đồng, do bà Thủy nhận quà tặng từ các đơn vị cung cấp hàng hóa, thực phẩm, dịch vụ và các cá nhân lãnh đạo các Trường không đúng quy định theo Điều 22 Luật Phòng, chống tham nhũng và Điều 25, 26, 27 Nghị định số 59/2019/NĐ-CP.*

+ *Số tiền 6.346.000 đồng, do bà Thủy chi sai tiền lương tháng 12 năm 2022 cho bà Nguyễn Thị Hồng Liên – Nhân viên cấp dưỡng Trường (bà Liên không làm tháng 12 nhưng được hưởng lương tháng 12 năm 2022).*

- Ngày 25 tháng 7 năm 2023, Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện tham mưu Ủy ban nhân dân huyện ban hành Quyết định số 8538/QĐ-UBND về thu

hồi tiền nộp vào ngân sách huyện đối với Trường Mầm non Thị trấn Củ Chi 3, số tiền: **126.782.000 đồng**.

1.2. Đối với việc mua sắm, quản lý, sử dụng các trang thiết bị tối thiểu lớp 1 tại các trường Tiểu học trên địa bàn huyện và Trường Nuôi dạy trẻ em khuyết tật huyện Củ Chi:

- Ngày 18 tháng 9 năm 2023, Ủy ban nhân dân huyện ban hành Kết luận số 9871/KL-UBND của Ủy ban nhân dân huyện về việc mua sắm, quản lý, sử dụng các trang thiết bị tối thiểu lớp 1 tại các trường Tiểu học trên địa bàn huyện và Trường Nuôi dạy trẻ em khuyết tật huyện Củ Chi, trong đó tại mục IV.4 giao Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện, gồm: “*Tham mưu Chủ tịch UBND huyện ban hành quyết định thu hồi số tiền: 380.629.790 đồng, cụ thể:*

+ *Thu hồi từ Ban Quản lý dự án huyện số tiền 131.319.040 đồng do Liên doanh vi phạm đảm bảo thực hiện hợp đồng theo khoản 9.2 Điều 9 Thỏa thuận khung số 1908/TTK-BQL ngày 19/8/2021 đã ký kết với Ban Quản lý dự án huyện;*

+ *Thu hồi số tiền 39.758.750 đồng, từ ông Nguyễn Văn Rột, Hiệu trưởng Trường Tiểu học TRung Lập Hạ do tự thỏa thuận hoán đổi tài sản không đúng quy định, sử dụng tài sản không đúng với Hợp đồng mua sắm tài sản;*

+ *Thu hồi số tiền 209.552.000 đồng, từ Hiệu trưởng 07 Trường Tiểu học: Tân Thông Hội, Nguyễn Văn Lịch, Tân Phú, Phạm Văn Cội, Thái Mỹ, Nhuận Đức 2, An Phú 2, do tiếp nhận tài sản (09 tivi, 06 laptop) không đúng mã hiệu sản phẩm so với Thỏa thuận khung số 1908/TTK-BQL ngày 19/8/2021 đã ký kết với Ban Quản lý dự án huyện và Hợp đồng mua sắm trang thiết bị đơn vị đã ký kết.”*

- Ngày 03 tháng 10 năm 2023, Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện tham mưu Ủy ban nhân dân huyện ban hành Quyết định số 10577/QĐ-UBND về việc thu hồi nộp ngân sách nhà nước theo Kết luận thanh tra số 9871/KL-UBND ngày 18 tháng 9 năm 2023 của Ủy ban nhân dân huyện Củ Chi về việc mua sắm, quản lý, sử dụng các trang thiết bị tối thiểu lớp 1 tại các trường Tiểu học trên địa bàn huyện và Trường Nuôi dạy trẻ em khuyết tật huyện Củ Chi, số tiền: **380.629.790 đồng**.

1.3. Đối với xác minh thông tin phản ánh đối với ông Nguyễn Hữu Phúc – Hiệu trưởng Trường Tiểu học Tân Phú Trung:

- Ngày 28 tháng 9 năm 2023, Ủy ban nhân dân huyện ban hành Kết luận số 10271/KL-UBND của Ủy ban nhân dân huyện về xác minh thông tin phản ánh đối với ông Nguyễn Hữu Phúc – Hiệu trưởng Trường Tiểu học Tân Phú Trung, trong đó tại mục III.2 giao Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện, gồm: “*Tham mưu Chủ tịch UBND huyện ban hành quyết định thu hồi nộp vào ngân sách huyện đối với số tiền 25.000.000 đồng từ ông Nguyễn Hữu Phúc – Hiệu trưởng Trường Tiểu học Tân Phú Trung do nhận quà tặng từ Công ty TNHH MTV Thương mại – Dịch vụ Thương Hào (đơn vị cung cấp suất ăn bán trú cho Trường) không đúng quy định theo Điều 22 Luật Phòng, chống tham nhũng và Điều 25, 26, 27 Nghị định số 59/2019/NĐ-CP.”*

- Ngày 23 tháng 10 năm 2023, Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện tham mưu Ủy ban nhân dân huyện ban hành Quyết định số 16629/QĐ-UBND về việc thu hồi tiền nộp

vào ngân sách huyện theo Kết luận kiểm tra số 10271/KL-UBND ngày 28 tháng 9 năm 2023 của Ủy ban nhân dân huyện về xác minh thông tin phản ánh đối với ông Nguyễn Hữu Phúc - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Tân Phú Trung, số tiền: **25.000.000 đồng**.

2. Về công tác quản lý tài chính qua công tác xét duyệt quyết toán:

*** Về chấp hành thời hạn nộp, mẫu biểu báo cáo quyết toán:**

Đề nghị đơn vị chấn chỉnh trong việc chấp hành thời hạn nộp báo cáo theo đúng quy định, sử dụng phần mềm Imas và phần mềm quản lý tài sản để thực hiện mở đầy đủ các loại sổ kế toán theo quy định, đồng thời báo cáo đầy đủ các biểu về quản lý và sử dụng tài sản và công khai tài chính, tài sản theo quy định.

*** Về sổ sách kế toán:**

- Đề nghị các đơn vị thực hiện chốt sổ theo quy định, cụ thể Sổ quỹ Tiền mặt phải thực hiện khóa sổ vào cuối mỗi ngày. Sau khi khóa sổ phải thực hiện đối chiếu giữa sổ tiền mặt của kế toán với sổ quỹ của thủ quỹ và tiền mặt có trong két đảm bảo chính xác, khớp đúng. Riêng ngày cuối tháng phải lập Bảng kê quỹ tiền mặt, sau khi kiểm kê, Bảng kiểm kê quỹ tiền mặt được lưu cùng với sổ kế toán tiền mặt cuối cùng của tháng.

- Sau khi chốt sổ, đối chiếu số liệu khớp đúng theo kỳ kế toán đề nghị in sổ ký, đóng dấu lưu trữ theo đúng danh mục quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Về sổ tiền gửi ngân hàng: Qua công tác quyết toán, một số đơn vị không mở sổ tiền gửi ngân hàng để theo dõi, chỉ theo dõi qua sổ phụ ngân hàng hoặc gửi ngân hàng nhưng do thủ quỹ đứng tên chủ tài khoản, thủ quỹ tự theo dõi tiền gửi, tiền lãi và không có sự theo dõi của kế toán. Vì vậy, đề nghị các đơn vị mở sổ theo dõi tiền gửi ngân hàng khi có phát sinh tiền gửi tại ngân hàng theo quy định.

*** Về ứng dụng phần mềm vào công tác quản lý:**

- Phần mềm IMAS: Đề nghị đơn vị tiếp tục cập nhật và sử dụng phần mềm IMAS vào công tác quản lý tài chính tại đơn vị theo quy định.

- Phần mềm quản lý tài sản: Đề nghị đơn vị cập nhật và sử dụng phần mềm quản lý tài sản vào công tác quản lý tài chính – tài sản tại đơn vị theo yêu cầu tại Công văn số 6830/UBND-TCKH ngày 08 tháng 6 năm 2017 của UBND huyện.

*** Về chấp hành các quy định của Nhà nước, cụ thể:**

Về trích nộp kinh phí BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ: Đề nghị đơn vị thường xuyên kiểm tra, đối chiếu với cơ quan BHXH, Liên đoàn Lao động để chuyển trả kinh phí BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ (kể cả phần truy do nâng lương và phụ cấp thâm niên nhà giáo) theo đúng quy định.

*** Về quản lý tiền mặt:**

- Đối với các nguồn thu thỏa thuận, thu hộ, chi hộ tại đơn vị. Đề nghị đơn vị thực hiện gửi tiền mặt vào ngân hàng/ kho bạc để quản lý thu chi theo quy định, không nên để tiền mặt tại đơn vị nhiều, hướng ứng thanh toán không dùng tiền mặt



theo tinh thần Công văn số 4944/VP-KT ngày 07/6/2019 của UBND thành phố Hồ Chí Minh về việc tuyên truyền về thanh toán không dùng tiền mặt. Đề nghị các đơn vị tăng cường công tác quản lý tiền mặt theo đúng quy định và căn cứ vào nhu cầu các khoản thanh toán tiền mặt để xây dựng định mức tồn quỹ tiền mặt phù hợp tránh để tồn quỹ tiền mặt vượt quá nhu cầu thanh toán và lập bảng kiểm kê quỹ tiền mặt theo quy định tại điểm a Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp. Sổ quỹ tiền mặt phải thực hiện khóa sổ vào cuối mỗi ngày, sau khi khóa sổ phải thực hiện đối chiếu giữa sổ tiền mặt của kế toán với sổ quỹ của thủ quỹ và tiền mặt có trong két, đảm bảo chính xác, khớp đúng.

- Đối với các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến hoạt động thu – chi bằng tiền mặt của đơn vị đều phải lập phiếu thu – phiếu chi; kiểm tra tính hợp lý, hợp lệ của chứng từ kế toán; chứng từ kế toán phải có đầy đủ chữ ký của người nhận tiền trên bảng kê và mở sổ theo dõi kịp thời, đúng quy định.

- Qua công tác quyết toán một số đơn vị không thực hiện ghi sổ khi có phát sinh thu - chi (theo ngày) mà ghi theo đợt và chưa đối chiếu số dư hàng ngày, hàng tháng theo quy định; xuất quỹ tiền mặt để gửi ngân hàng nhưng không ghi sổ tiền mặt, do đó số tồn tiền mặt cuối năm chưa khớp đúng với tiền mặt tại đơn vị (phản ánh không đúng số tiền mặt hiện có). Vì vậy, đề nghị các đơn vị mở sổ kế toán quỹ tiền mặt, ghi chép hàng ngày, liên tục theo trình tự phát sinh khoản nhập xuất quỹ tiền mặt, tính ra số tồn quỹ tại mọi thời điểm luôn đảm bảo khớp đúng giữa giá trị ghi trên sổ kế toán, sổ quỹ và thực tế

*** Về mua sắm, sửa chữa tài sản:**

- Về thực hiện quy trình mua sắm thường xuyên theo Luật Đấu thầu, Thông tư 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính và các văn bản quy định hiện hành: đề nghị đơn vị thực hiện đúng mẫu theo Tờ trình Phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu, Báo cáo thẩm định Kế hoạch lựa chọn nhà thầu, về loại hợp đồng phải thực hiện đúng theo quy định tại Điều 62 Luật đấu thầu.

- Thực hiện đăng tải Kết quả lựa chọn nhà thầu trên mạng đấu thầu quốc gia theo đúng quy định tại Điều 8 Luật Đấu thầu.

- Sau khi có quyết định phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu, đơn vị phải gửi Thông báo kết quả lựa chọn nhà thầu cho các nhà thầu tham dự thầu trong thời hạn quy định tại Điểm n Khoản 1 Điều 12 của Luật Đấu thầu. Trong Thông báo kết quả lựa chọn nhà thầu phải có đủ thông tin về loại hợp đồng, thời gian thực hiện hợp đồng, danh sách nhà thầu không được lựa chọn và tóm tắt về lý do không được lựa chọn của từng nhà thầu theo quy định tại Khoản 6 Điều 20 NBĐ 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014.

- Đề nghị đơn vị khi cử cá nhân khi tham gia hoạt động đấu thầu cần phải có chứng chỉ đào tạo về đấu thầu đúng theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Luật Đấu thầu 43/2013/QH13 (26/11/2013) “*Cá nhân tham gia hoạt động đấu thầu phải có chứng chỉ đào tạo về đấu thầu và có trình độ chuyên môn, năng lực, kinh nghiệm, ngoại ngữ phù hợp với yêu cầu của gói thầu, dự án, trừ cá nhân thuộc nhà thầu, nhà đầu tư*”.

- Đối với việc trang bị vật dụng phục vụ bán trú và mua sắm tài sản phục vụ công tác dạy và học từ nguồn thu sự nghiệp phải thực hiện đúng theo quy định tại Thông tư 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính.

- Đối với các nội dung chi mua suất ăn bán trú, thực phẩm (rau củ quả, mua bánh flan, yaourt, rau câu, nước uống,...): Đề nghị đơn vị thực hiện theo đúng quy định tại Thông tư 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính.

*** Về chế độ chi tiêu:**

- Đối với các khoản thu ngoài các khoản thu theo quy định: Đề nghị các đơn vị cập nhật đầy đủ vào nguồn thu khác của đơn vị, đảm bảo thực hiện đúng theo quy định tại khoản 3 Điều 13 Luật Kế toán năm 2015 “Các hành vi bị nghiêm cấm: Đề ngoài sổ kế toán tài sản, nợ phải trả của đơn vị kế toán hoặc có liên quan đến đơn vị kế toán” và thực hiện theo dõi, báo cáo quyết toán theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính Hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Đối với các khoản thu từ việc tiếp nhận quà tặng của các tổ chức, cá nhân: Đề nghị các đơn vị thực hiện đúng theo Điều 25, 26, 27 Nghị định số 59/2019/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2019 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Phòng, chống tham nhũng: “Quy định về việc nhận quà tặng; báo cáo, nộp lại quà tặng; xử lý quà tặng”.

- Đối với nội dung chi làm thêm giờ: Đề nghị các đơn vị tự rà soát chi thêm giờ đảm bảo thực hiện đúng theo hướng dẫn tại Thông tư Liên tịch số 07/2013/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC ngày 08/03/2013 về hướng dẫn thực hiện chế độ trả lương dạy thêm giờ đối với nhà giáo trong các cơ sở giáo dục công lập, chịu trách nhiệm đối với việc quyết định chi trả làm thêm giờ, đảm bảo tính phù hợp trong nhiệm vụ được phân công, chỉ vượt số giờ theo tiêu chuẩn, định mức quy định, công khai trong việc tính thêm giờ cả năm thực tế của từng viên chức, thể hiện qua việc phê duyệt số giờ dạy vượt định mức trong năm rõ ràng, cụ thể theo quy định.

- Về kinh phí chi thu nhập tăng thêm theo Nghị quyết số 04/2022/NQ-HĐND ngày 07/4/2022 của Hội đồng nhân dân thành phố trong thời gian hè: Đề nghị Hiệu trưởng đơn vị tự rà soát lại tình hình thực tế đã chi đảm bảo thực hiện đúng theo hướng dẫn tại các văn bản của thành phố và chịu trách nhiệm đối với việc quyết định chi trả, đảm bảo tính phù hợp trong nhiệm vụ được phân công và hiệu quả công việc đã phân công, công khai trong việc đánh giá và xác định số ngày làm việc chuyên môn thực tế của từng viên chức, nhân viên thể hiện qua việc chấm công rõ ràng, cụ thể theo quy định (trong thời gian nào, người nào, làm công việc gì, làm trong bao nhiêu ngày..).

- Các khoản chi cần được xây dựng cụ thể về chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi trong Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị. Về nội dung chi phải thực hiện đúng theo Quy chế chi tiêu nội bộ đã được xây dựng. Chấm dứt ngay việc chi các nội dung không được xây dựng hoặc chi không đúng định mức đã xây dựng trong Quy chế chi tiêu nội bộ.



- Đối với các khoản tạm ứng: Đề nghị đơn vị thực hiện thanh toán các khoản tạm ứng theo đúng quy định, tránh trường hợp để nợ tạm ứng kéo dài nhiều năm.

*** Chế độ công khai tài chính:**

- Về nội dung công khai tài chính: Đề nghị đơn vị thực hiện công khai đầy đủ theo quy định và mỗi đợt công khai đề nghị đơn vị phải Thông báo thời gian niêm yết công khai và Biên bản kết thúc thời gian niêm yết.

- Về hình thức công khai tài chính, tài sản: Đề nghị đơn vị thực hiện đúng hình thức công khai ngân sách qua Cổng thông tin điện tử của đơn vị theo quy định tại Điều 5 Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017.

*** Về việc thực hiện kê khai và nộp thuế đối với nguồn thu dịch vụ:**

Đề nghị đơn vị kê khai và nộp thuế GTGT, TNDN, lệ phí môn bài theo quy định, cụ thể đơn vị thực hiện kê khai nộp thuế theo quy định 2% kinh phí của lớp Liên doanh – Liên kết về cơ quan Thuế huyện Củ chi.

*** Về việc thực hiện kê khai và nộp thuế thu nhập cá nhân:**

Hàng năm, đề nghị đơn vị thực hiện kê khai thuế thu nhập cá nhân cho cán bộ công chức gửi cơ quan thuế theo quy định tại Điểm đ khoản 3 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC quy định “*Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm chậm nhất là ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính*”. Như vậy, **thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN năm trước chậm nhất là ngày 30/3 hàng năm.**

*** Về hạch toán thu, chi, mục lục ngân sách nhà nước:**

- Đối với nội dung hoàn trả tiền thừa cho học sinh, đề nghị đơn vị hạch toán giảm doanh thu, không hạch toán tăng chi phí.

- Về công tác hạch toán kế toán của các khoản thu: Đối với các khoản thu khác bao gồm thu học phí và các khoản thu thỏa thuận, đề nghị đơn vị hạch toán đúng và Tài khoản 531–Doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ (chi tiết từng nội dung) theo đúng quy định. (Có đơn vị vẫn còn hạch toán vào tài khoản 511 là không đúng quy định).

Trên đây là những nội dung cần chấn chỉnh trong quản lý điều hành ngân sách qua công tác thanh tra, xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2022 đối với các đơn vị dự toán sử dụng ngân sách huyện. Đề nghị Thủ trưởng các đơn vị dự toán sử dụng ngân sách huyện quan tâm thực hiện đảm bảo công tác quản lý tài chính, tài sản theo đúng quy định trong năm 2023 và những năm tiếp theo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- TT. UBND huyện;
- Đ/c Thanh Hiền, CT.UBND huyện;
- Phòng GD&ĐT huyện;
- Thanh tra huyện;
- Lưu: VT, P.TCKH.2.BNTAn.130.

**KT.TRƯỞNG PHÒNG
PHÓ TRƯỞNG PHÒNG**



Nguyễn Thị Đẹp