

Đồng Nai, ngày 10 tháng 10 năm 2016

KẾT LUẬN THANH TRA**Về việc thanh tra việc chấp hành chế độ kế toán và quản lý tài chính tại Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai.**

Thực hiện Quyết định thanh tra số 318/QĐ-STC ngày 02/8/2016 của Sở Tài chính Đồng Nai về việc thanh tra việc chấp hành chế độ kế toán và quản lý tài chính tại Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai và kế hoạch tiến hành thanh tra đã được phê duyệt.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 07 / 10 /2016 của Đoàn Thanh tra.

Giám đốc Sở Tài chính kết luận như sau:

I/ Khái quát chung :

Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai là đơn vị sự nghiệp công lập thực hiện chế độ tự chủ tài chính một phần; có nhiệm vụ đào tạo cán bộ y tế có trình độ Cao đẳng, Trung cấp và mở các khóa bồi dưỡng nghiệp vụ cho ngành y tế tỉnh Đồng Nai và các tỉnh khác trong cả nước.

II. Kết quả thanh tra :**A. Kết quả thanh tra nguồn kinh phí ngân sách cấp năm 2015:****1. Nguồn kinh phí thường xuyên:**

Căn cứ vào báo cáo tài chính, sổ sách kế toán và các chứng từ, phản ánh tình hình hoạt động năm 2015 của đơn vị. Đoàn Thanh tra ghi nhận có các số liệu qua thanh tra cụ thể như sau:

- KP chưa sử dụng kỳ trước chuyển sang: 0 đồng
- Dự toán giao trong năm: 11.438.000.000 đồng
- Tổng KP được sử dụng trong năm: 11.438.000.000 đồng
- Tổng KP đã sử dụng đề nghị quyết toán: 11.438.000.000 đồng
- KP chưa sử dụng xin chuyển kỳ sau: 0 đồng

ĐVT: Đồng

Mục	Nội dung	Số quyết toán	Số Thanh tra	Chênh lệch
6000	Tiền lương	3.736.086.330	3.736.086.330	-
6050	Tiền công hợp đồng	306.500.000	306.500.000	-
6100	Phụ cấp lương	1.462.337.550	1.462.337.550	

				-
6150	Chi học bổng HSSV	536.265.000	536.265.000	-
6200	Khen thưởng	30.740.000	30.740.000	-
6250	Phúc lợi tập thể	8.585.000	8.585.000	-
6300	Các khoản đóng góp	1.196.958.902	1.196.958.902	-
6500	Thanh toán dịch vụ công cộng	901.810.709	901.810.709	-
6550	Vật tư văn phòng	153.368.455	153.368.455	-
6600	Thông tin, tuyên truyền, liên lạc	114.310.360	114.310.360	-
6700	Công tác phí	5.495.000	5.495.000	-
6750	Chi phí thuê mướn	7.000.000	7.000.000	-
6900	Sửa chữa thường xuyên	38.002.000	38.002.000	-
7000	Hàng hóa chuyên môn	2.918.744.144	2.918.744.144	-
7750	Chi khác	21.796.550	21.796.550	-
	TỔNG	11.438.000.000	11.438.000.000	0

Qua thanh tra ghi nhận:

Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai là đơn vị sự nghiệp tự đảm bảo một phần chi phí hoạt động theo Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/04/2006 của Chính phủ và Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/08/2008 của Bộ Tài chính. Đơn vị đã triển khai chấp hành dự toán ngân sách nhà nước theo quy định của pháp luật về ngân sách nhà nước.

- Đơn vị có ban hành quy chế chi tiêu nội bộ số 122/NQ-CDYT ngày 23/03/2015 do Hiệu trưởng Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai ký ban hành và có hiệu lực từ ngày 01/01/2015.

- Đơn vị thực hiện chi tiêu theo dự toán và tiêu chuẩn, định mức quy định, các khoản mua sắm đều có hóa đơn tài chính.

- Đơn vị lập sổ sách kế toán theo dõi các khoản chi hoạt động theo mục lục ngân sách trên máy vi tính, cuối năm các sổ sách kế toán được in ra đầy đủ, đóng mộc và lưu trữ theo quy định.

- Cuối năm, đơn vị có tổ chức kiểm kê quỹ tiền mặt và có đối chiếu số dư tài khoản Kho Bạc.

2. Nguồn kinh phí không thường xuyên:

a. Số liệu tổng hợp:

ĐVT: Đồng

STT	Nội dung	KP dự toán	KP Quyết toán	KP chưa sử dụng
1	KP đào tạo sinh viên Lào, Cam	1.011.730.000	813.382.206	198.347.794
2	KP trợ cấp Tết	57.850.000	57.850.000	0
3	KP trợ cấp đi học	20.000.000	20.000.000	0
4	KP miễn giảm học phí HSSV	686.000.000	686.000.000	0
	TỔNG CỘNG	1.775.580.000	1.577232.206	198.347.794

Kinh phí chưa sử dụng của Kinh phí đào tạo sinh viên Lào, Campuchia là 198.347.794 đồng, đơn vị đã đề nghị chuyển nguồn sang năm sau tiếp tục sử dụng theo thông báo số 1632/TB-STC ngày 22/4/2016 của Sở Tài chính Đồng Nai.

b. Nội dung chi tiết:

b.1. Kinh phí đào tạo sinh viên Lào, Campuchia:

- KP dự toán giao đầu năm theo quyết định số 486/QĐ-STC ngày 12/12/2014 của Sở Tài chính Đồng Nai: 475.000.000 đồng

- KP dự toán bổ sung trong năm theo quyết định số 225/QĐ-STC ngày 22/6/2015 và quyết định số 500/QĐ-STC ngày 02/12/2015 của Sở Tài chính Đồng Nai: 536.730.000 đồng

- Tổng KP dự toán được sử dụng trong năm: 1.011.730.000 đồng

- KP đã quyết toán: 813.382.206 đồng

- KP chưa sử dụng đề nghị chuyển năm sau: 198.347.794 đồng

Thực hiện theo văn bản số 8980/UBND-TH ngày 23/9/2014 về cấp học bổng đào tạo cho tỉnh Champasak, Lào và Tổng hội người Campuchia gốc Việt Nam năm học 2014; văn bản số 4214/UBND-KT ngày 08/6/2015 về kinh phí đào tạo sinh viên Lào, Campuchia năm 2013, 2014, 2015 và văn bản 8205/UBND-KT ngày 08/10/2015 về việc bổ sung kinh phí đào tạo du học sinh Lào và Campuchia năm 2015 của Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Nai. Đơn vị đã thực hiện chi hỗ trợ kinh phí đào tạo, sinh hoạt phí, đồng phục, trang thiết bị kỹ thuật theo đúng quy định.

Chi tiết nội dung chi trong năm 2015:

ĐVT: Đồng

Mục	Nội dung	Số Quyết toán	Số Thanh tra	Số chênh lệch
6100	Phụ cấp lương	16.400.000	16.400.000	0
6150	Học bổng học sinh, sinh viên	455.175.800	455.175.800	0
6550	Vật tư văn phòng	9.178.000	9.178.000	0

6750	Chi phí thuê mướn	1.765.000	1.765.000	0
7000	Chi phí nghiệp vụ chuyên môn từng ngành	388.713.406	388.713.406	0
Tổng		871.232.206	871.232.206	0

Qua thanh tra ghi nhận đơn vị thực hiện các nội dung chi phù hợp, có hóa đơn, chứng từ thanh toán đầy đủ theo quy định.

b.2. Kinh phí trợ cấp Tết Nguyên đán năm 2015:

- Kinh Phí dự toán được cấp trong năm 2015 theo Quyết định số 500/QĐ-STC ngày 02/12/2015 của Sở Tài chính: 57.850.000 đồng

- Kinh phí đã quyết toán: 57.850.000 đồng

Trong năm 2015, căn cứ Quyết định số 216/QĐ-UBND ngày 23/01/2015 của UBND Tỉnh Đồng Nai về việc hỗ trợ trong dịp Tết Nguyên đán Ất mùi năm 2015, đơn vị đã chi hỗ trợ cho 89 CBVC có hệ số lương cộng phụ cấp vượt khung từ 5.0 trở xuống.

b.3. Kinh phí Trợ cấp đi học:

- Kinh phí dự toán được cấp trong năm theo Quyết định số 297/QĐ-STC ngày 24/7/2015 và Quyết định số 500/QĐ-STC ngày 02/12/2015 của Sở Tài chính Đồng Nai: 20.000.000 đồng

- Kinh phí đã quyết toán: 20.000.000 đồng

Căn cứ theo chương II, điều 6, khoản 1 của Quyết định số 57/2010/QĐ-UBND ngày 20/9/2010 của UBND Tỉnh Đồng Nai về việc ban hành quy định tạm thời về hỗ trợ chi phí đào tạo, bồi dưỡng đối với cán bộ, công chức, viên chức trên địa bàn tỉnh Đồng Nai, đơn vị đã thực hiện hỗ trợ cho 4 giáo viên với mức hỗ trợ là 5.000.000 đồng/giáo viên.

b.4. Kinh phí miễn giảm học phí năm 2015:

- Kinh phí năm trước chuyển sang: 408.070.000 đồng

- Kinh phí dự toán đã cấp miễn giảm học phí
theo quyết định số 486/QĐ-STC ngày 12/12/2014
của Sở Tài chính Đồng Nai: 686.000.000 đồng

- Kinh phí đã quyết toán: 686.000.000 đồng

Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai thực hiện miễn, giảm học phí cho 150 HSSV thuộc đối tượng được miễn, giảm học phí đang theo học các lớp Cao đẳng và Trung cấp chính quy theo thông tư liên tịch số 20/2014/TTLT-BGDĐT-BTC-BLĐTBXH ngày 30/5/2014 về hướng dẫn thực hiện một số điều của nghị định số 49/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về miễn, giảm học phí, hỗ trợ chi phí học tập và cơ chế thu, sử dụng học phí đối với cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân từ năm học 2010-2011 đến năm 2014-

2015 và nghị định số 74/2013/NĐ-CP ngày 15/7/2013 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của nghị định số 49/2010/NĐ-CP.

B. Kết quả thanh tra nguồn thu Học phí và nguồn cải cách tiền lương năm 2015:

1/ Kết quả thanh tra nguồn thu Học phí

Trường Cao đẳng Y tế tỉnh Đồng Nai đã thực hiện việc thu, nộp, quản lý và sử dụng nguồn thu Học phí theo các quy định sau:

- Nghị định 49/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 Nghị định quy định về miễn, giảm học phí, hỗ trợ chi phí học tập và cơ chế thu, sử dụng học phí đối với cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân từ năm học 2010-2011 đến năm học 2014-2015.

- Quyết định 14/2013/QĐ-UBND ngày 19/02/2013 của UBND tỉnh Đồng Nai ban hành quy định về thu học phí, chế độ miễn giảm học phí và sử dụng học phí đối với các cơ sở giáo dục đại học, giáo dục nghề nghiệp công lập thuộc tỉnh quản lý từ năm học 2013-2014 đến năm học 2014-2015.

- Văn bản 1627/STC- TCHCSN ngày 07/05/2015 của Sở Tài chính tỉnh Đồng Nai về việc hướng dẫn thời gian, trình tự thủ tục nộp vào và chi ra từ tài khoản tiền gửi của sở Tài chính tại KBNN tỉnh đối với nguồn cải cách tiền lương.

- Quy chế chi tiêu nội bộ của Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai năm 2015.

Tình hình thu chi nguồn học phí năm 2015 như sau:

ĐVT: Đồng

Mục	Nội dung	Số Quyết toán	Số Thanh tra	Chênh lệch
	1	2	3	4=3-2
A	Số dư đầu năm 2015	177.546.659	177.546.659	-
B	Số thu trong năm	19.147.010.000	19.147.010.000	-
C	Số được sử dụng trong kỳ	19.324.556.659	19.324.556.659	
D	Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán	18.825.026.659	18.825.026.659	
I	- Chi thanh toán cá nhân	8.278.791.777	8.278.791.777	
6000	Tiền lương	365.158.252	365.158.252	-
6050	Tiền công trả cho lao động thường xuyên theo hợp đồng	1.159.691.602	1.159.691.602	-
6100	Phụ cấp lương	485.121.750	485.121.750	-
6250	Phúc lợi tập thể	7.236.000	7.236.000	-
6300	Các khoản đóng góp	37.403.320	37.403.320	
6400	Các khoản thanh toán khác cho cá nhân (chỉ chênh lệch thu	6.224.180.653	6.224.180.653	

	nhập thực tế so với lương ngạch bậc, chức vụ)			
II	Chi nghiệp vụ chuyên môn	1.541.428.183	1.541.428.183	
6500	Thanh toán dịch vụ công cộng	65.684.666	65.684.666	
6550	Vật tư văn phòng	22.410.600	22.410.600	
6600	Thông tin tuyên truyền liên lạc	35.465.012	35.465.012	
6700	Công tác phí	67.493.000	67.493.000	
6750	Chi phí thuê mướn	307.389.500	307.389.500	
6900	SC TS phục vụ công tác chuyên môn	76.694.200	76.694.200	
7000	Chi nghiệp vụ chuyên môn từng ngành	966.291.205	966.291.205	
III	Các khoản chi khác	9.004.806.699	9.004.806.699	
7750	Chi khác	48.793.000	48.793.000	
7850	Chi cho công tác đảng	18.147.200	18.147.200	-
7950	Chi lập các quỹ	8.937.866.499	8.937.866.499	
	Quỹ khen thưởng	52.910.000	52.910.000	
	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	1.227.132.499	1.227.132.499	
	Khác (40% CCTL)	7.657.824.000	7.657.824.000	
E	Kinh phí tồn chuyển năm sau	499.530.000	499.530.000	

Qua thanh tra, ghi nhận:

Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai đã thực hiện các quy định về thu, nộp, quản lý và sử dụng nguồn học phí đúng theo các quy định hiện hành.

2/ Kết quả thanh tra nguồn cải cách tiền lương:

Tình hình trích lập và sử dụng nguồn CCTL theo Báo cáo tài chính năm 2015, như sau:

ĐVT: đồng

T	Chi tiêu	Số Quyết toán
1	2	3
1	Số năm trước chuyển sang	22.139.819.099
2	Số trích 40% trong năm	7.657.824.000
3	Số chi trong năm	24.023.809.367
4	Số chuyển sang năm sau	5.773.833.732

Qua Thanh Tra, ghi nhận:

1/ Trong năm 2016, Đơn vị được UBND tỉnh Đồng Nai chấp thuận chủ trương cho sử dụng một phần nguồn thu CCTL để lại từ năm 2014 trở về trước chưa nộp vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính để:

a/ Công văn số 4207/UBND-KT ngày 8/6/2015 v/v chấp thuận chủ trương cho Trường CĐYT ĐN sử dụng một phần nguồn thu để lại CCTL để đầu tư mua sắm trang thiết bị giảng dạy: 13.495.000.000 đồng,

b/ Công văn số 284/UBND-KT ngày 13/1/2016 v/v chấp thuận chủ trương cho Trường CĐYT ĐN sử dụng một phần nguồn thu để lại CCTL để thanh toán chi phí tư vấn quản lý dự án và tư vấn lập hồ sơ dự án, lập HS TKBV thi công - dự toán XDCT Khối thư viện kết hợp phòng học - thực hành cơ bản - kỹ thuật cao, giảng đường với tổng số tiền dự toán: 3.903.000.000 đồng.

Số tồn nguồn thu CCTL còn tại đơn vị sau khi trừ phần được để lại sử dụng theo chủ trương chấp thuận của UBND tỉnh Đồng Nai và chi hỗ trợ tiền lương cho CBCCV có hệ số lương dưới 3.0: 55.508.844 đồng.

$22.139.819.099đ - (13.495.000.000đ + 3.903.000.000đ + 55.508.844đ) = 4.686.310.255đ$

Căn cứ văn bản số 1627/STC- TCHCSN ngày 07/05/2015 của Sở Tài chính tỉnh Đồng Nai về việc hướng dẫn thời gian, trình tự thủ tục nộp vào và chi ra từ tài khoản tiền gửi của sở Tài chính tại KBNN tỉnh đối với nguồn cải cách tiền lương thì số tiền trích từ nguồn cải cách tiền lương còn tồn tại Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai chưa nộp vào tài khoản tiền gửi của Sở Tài chính tại KBNN tỉnh là: 4.686.310.255 đồng.

2/ Đơn vị chi các khoản chi từ nguồn CCTL mà không đúng với chủ trương chấp thuận của UBND tỉnh Đồng Nai, gồm:

- Chi mua thiết bị giảng dạy năm 2014: 214.800.000 đồng. Theo Quyết định số 2170/QĐ-UBND 11/7/2014 của UBND tỉnh Đồng Nai Duyệt danh mục mua sắm TB phục vụ công tác giảng dạy Trường CĐYT thì khoản chi này được chi từ Nguồn Quỹ PTHĐSN của Đơn vị.

- Chi phí giám sát gói thầu số 2 và gói thầu số 3 của CTXD Ký túc xá: 132.913.000 đồng. Theo Quyết định số 718/QĐ-UBND 19/3/2014 của UBND tỉnh Đồng Nai Duyệt Báo cáo kỹ thuật CT XD Khối Ký Túc xá 03 tầng Trường CĐYT ĐN thì khoản chi này được chi từ Nguồn Quỹ PTHĐSN của Đơn vị.

C/ Kết quả thanh tra hoạt động sự nghiệp và sản xuất kinh doanh năm 2015:

1/ Kết quả thanh tra hoạt động Phòng khám:

Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai đã thực hiện việc thu, nộp, quản lý và sử dụng nguồn thu phòng khám theo các quy định sau:

- Quyết định 3571/SYT-KHTC ngày 23/11/2012 của Sở Y tế Đồng Nai V/v Thành lập phòng khám đa khoa thuộc Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai.

- Quyết định 1593/QĐ-UBND ngày 29/5/2013 của UBND tỉnh Đồng Nai, Quyết định thành phòng khám đa khoa thuộc Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai.

- Giấy phép hoạt động khám, chữa bệnh số 1271/SYT-GPHĐ ngày 18/07/2013 do giám đốc Sở Y tế Đồng Nai cấp.

- Quyết định 42/2012/QĐ-UBND ngày 3/8/2012 quy định giá một số dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh trong các cơ sở khám bệnh, chữa bệnh của nhà nước thuộc ngành y tế tỉnh Đồng Nai.

- Quy chế tổ chức và hoạt động của phòng khám bệnh đa khoa thuộc Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai ngày 10/04/2013.

Tình hình thu chi hoạt động Phòng Khám, như sau:

DVT: Đồng

Mục	Nội dung	Số Quyết toán	Số Thanh tra	Chênh lệch
	1	2	3	4=3-2
A	Số dư đầu năm 2015	4.896.898	4.896.898	
B	Số thu trong năm	194.508.363	194.508.363	
C	Số được sử dụng	199.405.261	199.405.261	
D	Số kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán	199.405.261	199.405.261	
E	- Kinh phí dư cuối năm	0	0	

Qua thanh tra, ghi nhận:

Trường Cao đẳng Y tế tỉnh Đồng Nai đã thực hiện về thu, nộp, quản lý và sử dụng nguồn thu phòng khám đúng theo các quy định hiện hành.

2/ Kết quả thanh tra hoạt động Đào tạo nghề:

Tình hình thu chi hoạt động Đào tạo nghề, như sau:

DVT: đồng

Mục	Nội dung	Số Quyết toán	Số Thanh tra	Chênh lệch
	1	2	3	4=(3-2)
I	Tổng số dư đầu kỳ	217.424.760	217.424.760	0
II	Tổng số thu hoạt động	2.024.210.000	2.024.210.000	0
III	Tổng số chi hoạt động	2.228.983.511	1.816.515.610	-412.467.901
IV	Chênh Lệch thu chi	12.651.249	425.119.150	412.467.901
V	Thuế TNDN	40.484.200	85.023.830	44.539.630
VI	Chênh Lệch thu chi còn lại sau thuế	12.651.249	340.095.320	327.444.071

Tổng số chi hoạt động đào tạo nghề, chênh lệch giảm: 412.467.901 đồng là do Đơn vị hạch toán khoản chi nộp thuế TNDN: 40.484.200 đồng và trích lập các quỹ: 371.983.701 đồng vào chi hoạt động là chưa phù hợp với quy định của Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/04/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập.

Qua Thanh tra, ghi nhận:

Các khoản thu chi hoạt động đào tạo nghề thực hiện đúng quy định như: hợp đồng đào tạo các lớp ngắn hạn với Chi cục Bảo vệ Thực vật, Nhà văn hóa Thiểu nhi tỉnh Đồng Nai, Công ty Kỳ Vân....đều có lập hợp đồng liên kết đào tạo, biên bản thanh lý, lập phiếu thu và ghi chép kịp thời vào sổ sách kế toán.

Đơn vị đã thực hiện việc kê khai và nộp thuế TNDN tính theo thuế khoán với thuế suất: 2% trên doanh thu, nhưng đây là hoạt động xác định được chi phí nên căn cứ mục 2, Điều 11, Chương 2 của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ Quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp, Thuế TNDN phải nộp được tính là: Chênh lệch thu chi x thuế suất (20%), cụ thể : 425.119.150 đồng x 20% = 85.023.830 đồng. Như vậy Đơn vị nộp bổ sung số tiền thuế TNDN năm 2015 là: 85.023.830 đồng - 40.484.200 đồng = 44.539.630 đồng.

3/ Kết quả thanh tra hoạt động Ký túc xá:

Tình hình thu chi hoạt động ký túc xá, như sau:

ĐVT: đồng

Mục	Nội dung	Số Quyết toán	Số Thanh tra	Chênh lệch
	1	2	3	4=(3-2)
I	Tổng số dư đầu kỳ	102.908.524	102.908.524	0
II	Tổng số thu hoạt động	1.780.760.000	1.780.760.000	0
III	Tổng số chi hoạt động	1.862.146.175	1.694.157.371	- 167.988.804
IV	Chênh lệch thu chi	21.522.349	189.511.153	167.988.804
V	Thuế TNDN	35.615.200	37.902.230	2.287.030
VI	Chênh Lệch thu chi còn lại sau thuế	21.552.349	151.608.923	130.056.574

Tổng số chi hoạt động Ký túc xá, chênh lệch giảm: 167.988.804 đồng là do Đơn vị hạch toán khoản chi nộp thuế TNDN: 35.615.200 đồng và trích lập các quỹ: 132.373.604 đồng vào chi hoạt động là chưa phù hợp với quy định của Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/04/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập.

Qua Thanh tra ghi nhận:

Trường Cao đẳng y tế Đồng Nai đã thực hiện thu chi hoạt động Ký túc xá đúng quy định như lập phiếu thu, chi và ghi chép kịp thời vào sổ sách kế toán. Các khoản chi trên chủ yếu dùng để phục vụ cho việc hoạt động ký túc xá, có hợp đồng, biên bản thanh lý, có hóa đơn, chứng từ chi đúng quy định hiện hành.

Đơn vị đã thực hiện việc kê khai và nộp thuế TNDN tính theo thuế khoán với thuế suất: 2% trên doanh thu, nhưng đây là hoạt động xác định được chi phí nên căn cứ mục 2, Điều 11, Chương 2 của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ Quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp, Thuế TNDN phải nộp được tính là: Chênh lệch thu chi x thuế suất (20%), cụ thể : 189.511.153 đồng x 20% = 37.902.230 đồng. Như vậy Nhà Trường nộp bổ sung số tiền thuế TNDN năm 2015 là: 37.902.230 đồng - 35.615.200 đồng = 2.287.030 đồng.

4/ Kết quả thanh tra hoạt động cho thuê mặt bằng căn tin và nhà xe:

Tình hình thu chi hoạt động kinh doanh cho thuê mặt bằng căn tin và nhà xe, như sau:

ĐVT: đồng

Mục	Nội dung	Số Quyết toán	Số Thanh tra	Chênh lệch
I	Tổng số thu hoạt động	167.000.000	167.000.000	0
a	Căn tin	50.000.000	50.000.000	0
b	Nhà xe	117.000.000	117.000.000	0
II	Thuế TNDN	3.340.000	8.350.000	5.010.000
a	Căn tin	1.000.000	2.500.000	1.500.000
b	Nhà xe	2.340.000	5.850.000	3.510.000
III	Chênh lệch thu chi còn lại sau thuế	163.660.000	158.650.000	5.010.000

Qua Thanh tra, ghi nhận:

Các khoản thu hoạt động cho thuê mặt bằng nhà xe, căn tin; Trường Cao đẳng y tế Đồng Nai thực hiện theo hợp đồng ký kết giữa Đơn vị và người đi thuê. Đơn vị đã thực hiện việc kê khai và nộp thuế TNDN theo thuế khoán 2% trên doanh thu.

Căn cứ Theo mục 5, Điều III, Chương 2 của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ Quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp thì hoạt động cho thuê mặt bằng phải nộp thuế TNDN theo thuế khoán với thuế suất 5% trên doanh thu. Như vậy, Đơn vị phải nộp bổ sung số tiền thuế là: 5.010.000 đồng (167.000.000 đồng x 3%).

5/ Kết quả Thanh tra nguồn Y tế trường học :

Tình hình thu, chi nguồn y tế trường học như sau:

ĐVT: đồng

STT	Y tế học đường	Số Quyết toán	Số Thanh tra	Chênh lệch
	1	2	3	4=(3-2)
1	Số dư đầu kỳ	92.532.478	92.532.478	0
2	Số thu trong năm	189.643.136	189.643.136	0
3	Số chi trong năm	276.575.614	276.575.614	0
4	Số dư cuối năm	5.600.000	5.600.000	0

- Căn cứ Thông tư số: 14/2007/TT-BTC ngày 08/03/2007 hướng dẫn sử dụng kinh phí thực hiện công tác y tế trong các trường học.

Qua Thanh tra nhận thấy các khoản thu - chi nguồn y tế trường học thực hiện đúng thông tư 14/2007/TT-BTC ngày 08/03/2007, Trường có lập hợp đồng và thanh lý hợp đồng với Cty Bảo hiểm Bảo Việt và Bảo hiểm Xã hội thành phố Biên Hòa, Đồng Nai, chứng từ thu chi, sổ sách để theo dõi đúng quy định.

6/ Kết quả Thanh tra nguồn Phí tuyển sinh :

Tình hình thu, chi nguồn phí tuyển sinh như sau:

ĐVT: đồng

Phí tuyển sinh	Số Quyết toán	Số Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=(3-2)
1. Số thu trong năm	166.982.000	166.982.000	0
2. Số chi trong năm	166.982.000	166.982.000	0

- Căn cứ Thông tư liên tịch Bộ tài chính và Bộ giáo dục đào tạo số: 40/2015/TTLT-BTC-BGDĐT ngày 27/03/2015 quy định mức thu, chế độ thu nộp, quản lý và sử dụng phí dự thi, dự tuyển (lệ phí tuyển sinh) về mức thu lệ phí xét tuyển: 30.000 đồng và lệ phí thi tuyển: 35.000 đồng/môn thi.

Qua Thanh tra nhận thấy các khoản thu chi đúng quy định. Trường thực hiện thu hệ cao đẳng, trung cấp tổng số tiền: 166.982.000 đồng trong đó:

Lệ phí xét tuyển là: 68.832.000 đồng

Lệ phí thi tuyển là : 98.150.000 đồng

Trường Cao đẳng y tế Đồng Nai đã thực hiện về thu, nộp, quản lý và sử dụng nguồn thu lệ phí tuyển sinh đúng theo quy định hiện hành, trường đã trích nộp về Bộ Giáo dục đào tạo theo đúng thông tư 40/2015/TTLT-BTC-BGDĐT số tiền: 11.076.000 đồng.

7/ Về sổ sách, chứng từ kế toán:

Sổ sách kế toán được đơn vị mở trên máy vi tính, chứng từ được đóng thành tệp gọn gàng, đầy đủ sắp xếp và lưu trữ khoa học thuận lợi cho công tác quản lý cũng như việc thanh tra.

D/ Tình hình thực hiện nghĩa vụ Thuế:

Tình hình kê khai và nộp thuế năm 2015, như sau:

1/ Thuế Thu nhập doanh nghiệp:

Qua Kết quả thanh tra hoạt động sự nghiệp và sản xuất kinh doanh năm 2015; Tổng số thuế TNDN mà Đơn vị phải nộp bổ sung: 51.836.660 đồng, cụ thể:

- Hoạt động Đào tạo nghề : 44.539.630 đồng;
- Hoạt động Ký túc xá : 2.287.030 đồng;
- Hoạt động Cho thuê mặt bằng : 5.010.000 đồng.

2/ Thuế Thu nhập cá nhân:

Trong năm 2015, Đoàn Thanh tra ghi nhận có một số khoản chi thu nhập khác của CBVC mà đơn vị chưa kê khai nộp thuế thu nhập cá nhân.

Căn cứ vào Điều 2, Chương 1 của Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thực hiện luật thuế TNCN, luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế TNCN và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNCN và Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Thuế TNCN, Đoàn thanh tra và đơn vị cùng thống nhất xác định lại số thuế Thu nhập cá nhân của CBVC phải nộp bổ sung là **47.389.283** đồng (Phụ lục kèm theo).

III/ Kết luận:

Công tác tài chính kế toán được đơn vị thực hiện đáp ứng yêu cầu quản lý, tuy nhiên còn một số vấn đề cần điều chỉnh như sau:

1/ Đơn vị chưa thực hiện nộp số dư nguồn cải cách tiền lương, với số tiền: 4.686.310.255 đồng vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính theo Công văn 1627/STC- TCHCSN ngày 07/05/2015 của Sở Tài chính tỉnh Đồng Nai về việc hướng dẫn thời gian, trình tự thủ tục nộp vào và chi ra từ tài khoản tiền gửi của sở Tài chính tại KBNN tỉnh đối với nguồn cải cách tiền lương.

2/ Đơn vị chưa hạch toán theo dõi công nợ phải trả và hoàn trả nguồn CCTL từ nguồn Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp theo chủ trương chấp thuận của UBND tỉnh Đồng Nai khi chi mua thiết bị giảng dạy năm 2014: 214.800.000 đồng và chi giám sát gói thầu số 2 và gói thầu số 3 của CTXD Ký túc xá: 132.913.000 đồng.

3/ Đơn vị phải nộp bổ sung số thuế, với số tiền: 99.225.943 đồng, gồm:

- Thuế TNDN : 51.836.660 đồng;
- Thuế TNCN : 47.389.283 đồng

IV/ Kiến nghị:

1/ Đơn vị thực hiện nộp số dư nguồn cải cách tiền lương, với số tiền: 4.686.310.255 đồng vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính.

2/ Đơn vị sử dụng nguồn Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp hoàn trả nguồn CCTL theo đúng chủ trương chấp thuận của UBND tỉnh Đồng Nai đối với chi mua thiết bị giảng dạy năm 2014: 214.800.000 đồng và chi giám sát gói thầu số 2 và gói thầu số 3 của CTXD Ký túc xá: 132.913.000 đồng

3/ Đơn vị thực hiện nộp bổ sung số thuế theo Quyết định Thu tiền của Sở Tài chính Đồng Nai, với số tiền: 99.225.943 đồng, gồm:

- Thuế TNDN : 51.836.660 đồng;
- Thuế TNCN : 47.389.283 đồng

Kết quả thực hiện các kiến nghị trong Kết luận thanh tra, Trường Cao đẳng Y tế Đồng Nai gửi báo cáo xử lý kiến nghị về Sở Tài chính theo thời hạn quy định là 45 ngày kể từ ngày ban hành Kết luận thanh tra theo đúng Luật Thanh tra.

Nơi nhận: *Mina*

- Ban Giám Đốc Sở;
- Thanh tra tỉnh ĐN;
- Trường CDYT ĐN;
- Lưu VT, TTr

KT GIÁM ĐỐC SỞ TÀI CHÍNH
PHÓ GIÁM ĐỐC



Đặng văn Tấn