

Số: /KL-TTr

Quảng Trách, ngày tháng năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra công tác quản lý tài chính ngân sách và hoạt động tài chính khác của Trường Tiểu học và THCS Quảng Trường

Thực hiện Quyết định thanh tra số 89/QĐ-TTr ngày 20/10/2022 của Chánh Thanh tra huyện Quảng Trách về thanh tra công tác quản lý tài chính ngân sách và các hoạt động tài chính khác của Trường Tiểu học và THCS Quảng Trường, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại trường từ ngày 28/10/2022 đến ngày 31/01/2023.

Xét báo cáo kết quả thanh tra công tác quản lý tài chính ngân sách và các hoạt động tài chính khác của Trường Tiểu học và THCS Quảng Trường ngày 07/02/2023 của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra huyện Quảng Trách kết luận thanh tra như sau:

1. KHÁI QUÁT ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH CHUNG

Trường Tiểu học và THCS Quảng Trường là đơn vị sự nghiệp công lập thuộc UBND huyện Quảng Trách, tại thời điểm thanh tra tổng số biên chế của trường là 34 giáo viên, nhân viên, trong đó: 03 viên chức quản lý, 27 giáo viên và 04 nhân viên. Tổng số học sinh là 477 em được bố trí 17 lớp học cả hai cấp.

Về cơ sở vật chất của trường trong những năm gần đây đã được các cấp quan tâm đầu tư xây dựng trường lớp khang trang, tuy nhiên còn có một số hạng mục chưa được đầu tư xây dựng, tu sửa do kinh phí xây dựng còn hạn chế. Về trang thiết bị đồ dùng phục vụ công tác dạy và học của nhà trường còn thiếu so với nhu cầu sử dụng.

Các khoản thu, chi phục vụ nhu cầu hoạt động của nhà trường chủ yếu từ nguồn ngân sách nhà nước cấp và các khoản thu theo quy định, thỏa thuận, tự nguyện của phụ huynh học sinh và các tổ chức, cá nhân.

2. KẾT QUẢ THANH TRA

Trong năm tài chính 2020, 2021 và năm học 2019-2020; 2020-2021, 2021-2022 Trường Tiểu học và THCS Quảng Trường đã thực hiện công tác quản lý thu, chi, quyết toán nguồn ngân sách cấp và các nguồn kinh phí khác cơ bản đảm bảo theo đúng quy định. Kết quả cụ thể như sau:

2.1. Nguồn thu từ ngân sách nhà nước

- Trong kỳ thanh tra, ngân sách huyện cấp kinh phí cho Trường Tiểu học và THCS Quảng Trường với tổng số tiền: 8.495.082.200 đồng, cụ thể:

+ Năm 2020 cấp số tiền: 4.334.541.000 đồng;

+ Năm 2021 cấp số tiền: 4.160.541.200 đồng.

- Trường thực hiện chi với tổng số tiền là 8.380.681.800 đồng, chuyển nguồn qua năm sau: 53.000.200 đồng; hủy dự toán: 8.400.000 đồng, cụ thể:

+ Năm 2020 chi số tiền: 4.279.540.800 đồng; hủy dự toán: 2.000.000 đồng; Chuyển nguồn: 53.000.200 đồng.

+ Năm 2021 chi số tiền: 4.101.141.000 đồng; hủy dự toán: 6.400.000 đồng.

(chi tiết thu, chi có phụ lục 01 kèm theo)

2.1.1. Ưu điểm.

- *Về xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ:*

Quy chế chi tiêu nội bộ được trường xây dựng và họp thông qua tại Hội nghị cán bộ, công chức, viên chức, được tập thể đơn vị thống nhất, Quy chế chi tiêu nội bộ được thực hiện và áp dụng vào các nhiệm vụ chi của đơn vị. Trong kỳ, Trường Tiểu học và THCS Quảng Trường đã ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2020, 2021 quy định chi tiết định mức các khoản chi cho cán bộ, viên chức, chi hành chính và các hoạt động khác phục vụ công tác dạy và học của trường. *(Ban hành quy định, định mức chi tiêu nội bộ năm 2020, 2021 tại Quyết định số 283/QĐ-HT ngày 28/12/2019 và Quyết định số 06/QĐ-HT ngày 04/01/2021 của hiệu trưởng trường TH&THCS Quảng Trường).*

Việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ được Trường thực hiện theo quy định của Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV ngày 30/5/2014 quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan nhà nước; Nghị định số 04/2015/NĐ-CP ngày 09/01/2015 của Chính phủ về thực hiện dân chủ trong hoạt động của cơ quan hành chính nhà nước và đơn vị sự nghiệp công lập.

- *Việc thực hiện nguyên tắc quản lý tài chính tại trường*

Đơn vị thực hiện chi nguồn ngân sách Nhà nước cơ bản đảm bảo theo đúng dự toán được giao, các khoản chi lương, phụ cấp đã chi trả kịp thời, đầy đủ và đúng đối tượng.

Sổ sách kế toán và báo cáo quyết toán hàng năm đã phản ánh đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trên các tài khoản kế toán; hạch toán chi tiết tài khoản tiền gửi, tiền mặt theo từng nguồn quỹ và theo tính chất của mỗi nguồn quỹ; có sổ theo dõi và hạch toán tài khoản ngoài bảng đối với công cụ, dụng cụ lâu bền, dự toán ngân sách. Công tác theo dõi công cụ, dụng cụ, tài sản trong năm cơ bản được cập nhật đầy đủ.

+ Đơn vị đã thực hiện đối chiếu tình hình sử dụng kinh phí ngân sách hàng quý, năm tại Kho bạc Nhà nước huyện theo quy định.

- Về công khai tài chính:

+ Trường đã triển khai và thực hiện công khai tài chính theo quy định tại Điều 5, Thông tư 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Trưởng Bộ giáo dục và Đào tạo ban hành quy chế thực hiện công khai đối với cơ sở giáo dục và đào tạo thuộc hệ thống giáo dục quốc dân. Cụ thể: Công khai các khoản thu và mức thu cho cha mẹ học sinh trong buổi họp đầu năm; Kế hoạch thu, chi năm học đối với các khoản thu thỏa thuận, tự nguyện; Công khai bảng lương, các khoản thu nhập hàng tháng của viên chức, nhân viên, (Thể hiện tại biên bản hội nghị cán bộ viên chức người lao động 2020-2021 ngày 03/12/2020; biên bản hội nghị cán bộ viên chức người lao động 2021-2022 ngày 13/11/2021).

+ Công khai Dự toán thu – chi ngân sách năm 2020, năm 2021, Quyết toán ngân sách năm 2020, năm 2021 theo đúng quy định tại Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ. Cụ thể đã ban hành các Quyết định số 01/QĐ-HT ngày 06/01/2020 của trường TH&THCS Quảng Trường về việc công bố công khai dự toán ngân sách năm 2020; Quyết định số 50/QĐ-HT ngày 07/04/2021 của trường TH&THCS Quảng Trường về việc công bố công khai quyết toán ngân sách năm 2020; Quyết định số 08/QĐ-HT ngày 12/01/2021 của trường TH&THCS Quảng Trường về việc công bố công khai dự toán ngân sách năm 2021; Quyết định số 32/QĐ-HT ngày 30/3/2022 của trường TH&THCS Quảng Trường về việc công bố công khai quyết toán ngân sách năm 2021.

2.1.2. Khuyết điểm, hạn chế.

- Việc xây dựng chứng từ kế toán:

Trong kỳ thanh tra, có 07 chứng từ chưa đảm bảo nguyên tắc tài chính, với tổng số tiền trên các phiếu chuyển thanh toán là 75.113.000 đồng, cụ thể: 07 phiếu thanh toán còn thiếu các chứng từ như giấy báo hỏng, không có quyết định thành lập tổ xét thầu, biên bản họp xét thầu, một số nội dung trong hợp đồng chưa cụ thể, chi tiết, hợp đồng, nghiệm thu hợp đồng không ghi ngày.

(chi tiết có phụ lục 02 kèm theo).

- Việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ:

Đơn vị căn cứ Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ và Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính để ban hành quy chế chi tiêu nội bộ là không phù hợp với quy định do văn bản đã hết hiệu lực pháp luật, nay đã được thay thế bởi Nghị định 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ về quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập.

2.2. Nguồn kinh phí thu ngoài ngân sách Nhà nước

Trong năm học 2019-2020; 2020-2021 và 2021-2022, Trường TH&THCS Quảng Trường đã huy động nguồn kinh phí đóng góp theo quy định, thỏa thuận, tự nguyện ngoài ngân sách nhà nước cấp với số tiền: 451.772.000 đồng, thực hiện chi với số tiền: 371.402.000 đồng, tồn quỹ chuyển sang năm học sau số tiền: 70.260.000đ.

(Chi tiết có phụ lục 03 kèm theo).

2.2.1. Ưu điểm.

Đối với các khoản thu theo thỏa thuận và tự nguyện, nhà trường đã xây dựng kế hoạch thu, chi trong năm học thông qua Ban Đại diện cha mẹ học sinh trước khi tổ chức Hội nghị lấy ý kiến của cha mẹ học sinh nhằm tạo sự đồng thuận, thống nhất. Đồng thời báo cáo xin ý kiến UBND xã Liên Trường, trình Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện thẩm định trước khi tổ chức triển khai thực hiện. Kết quả thực hiện nguồn thu, chi được nhà trường công khai trong cuộc họp cán bộ, công chức và cuộc họp phụ huynh hàng năm. Tại buổi họp phụ huynh, nhà trường đã thông qua các văn bản quy định của các cấp về đối tượng và mức thu đối với các khoản thu cho phụ huynh học sinh nắm bắt được trước khi tổ chức thực hiện thu. Việc lập chứng từ thu, chi, mở sổ sách kế toán và công tác quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngoài ngân sách cơ bản đảm bảo quy định.

Đơn vị thực hiện thu học phí đối với học sinh THCS năm học 2019-2020 và 2020-2021 với mức 40.000 đồng/tháng/học sinh theo đúng quy định tại Nghị quyết số 53/2019/NQ-HĐND ngày 17/7/2019; Nghị quyết số 67/2020/NQ-HĐND ngày 08/7/2020 và Nghị quyết 03/2021/NQ-HĐND ngày 13/8/2021 của Hội đồng nhân dân tỉnh Quảng Bình.

2.2.2. Khuyết điểm, hạn chế.

Trong kỳ thanh tra, có 03 phiếu chi chưa đảm bảo nguyên tắc tài chính, với tổng số tiền trên chứng từ thanh toán là 74.061.600 đồng. Các chứng từ thanh toán một số chưa ghi ngày, còn thiếu các chứng từ thanh toán kèm theo.

(Chi tiết có phụ lục 04 kèm theo).

3. KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ

3.1. Kết luận

3.1.1. Những mặt làm tốt và có hiệu quả:

a) Nguồn ngân sách nhà nước cấp.

Trường TH&THCS Quảng Trường thực hiện thông qua quy chế chi tiêu nội bộ tại Hội nghị cán bộ, công chức, viên chức và được tập thể thống nhất là đúng quy định tại Điều 5 Nghị định số 04/2015/NĐ-CP ngày 09/01/2015 của

Chính phủ quy định về việc thực hiện dân chủ trong hoạt động của các cơ quan hành chính nhà nước và đơn vị sự nghiệp công lập.

Chi ngân sách Nhà nước đảm bảo theo dự toán được giao, các khoản chi lương, phụ cấp, nhà trường đã chi trả kịp thời, đầy đủ và đúng đối tượng. Việc công khai thu, chi ngân sách nhà nước được thực hiện theo quy định của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách.

Lập chứng từ, sổ kế toán, báo cáo tài chính cơ bản đầy đủ theo mẫu, biểu được quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính. Thực hiện lập dự toán và các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, nội dung kinh tế phản ánh vào mục lục ngân sách nhà nước theo đúng quy định của Thông tư số 324/2016/TT-BTC ngày 21/12/2016 của Bộ Tài chính. Sổ sách kế toán và báo cáo quyết toán hàng năm thể hiện đã hạch toán đầy đủ các tài khoản kế toán đối với các nghiệp vụ kinh tế phát sinh; hạch toán chi tiết tài khoản tiền gửi, tiền mặt theo từng nguồn quỹ và theo tính chất của mỗi nguồn quỹ; có theo dõi và hạch toán tài khoản ngoài bảng đối với công cụ, dụng cụ lâu bền, dự toán ngân sách; thực hiện đối chiếu tình hình sử dụng kinh phí ngân sách hàng quý và năm tại Kho bạc Nhà nước huyện theo đúng quy định.

b) Nguồn kinh phí ngoài ngân sách nhà nước cấp.

Đơn vị thực hiện thu học phí các năm học đảm bảo đúng theo quy định tại Nghị quyết số 67/2020/NQ-HĐND ngày 08/7/2020 và Nghị quyết 03/2021/NQ-HĐND ngày 13/8/2021 của Hội đồng nhân dân tỉnh Quảng Bình; Nghị định số 86/2015/NĐ-CP ngày 02/10/2015 của Chính phủ quy định về cơ chế thu, quản lý học phí đối với cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân và chính sách miễn, giảm học phí, hỗ trợ chi phí học tập từ năm học 2015-2016 đến năm học 2020 - 2021. Việc sử dụng nguồn học phí và nguồn ngân sách cấp bù miễn, giảm học phí, nhà trường đã trích lập 40% để thực hiện cải cách tiền lương, 60% chi trả chi hoạt động thường xuyên.

Các khoản thu đóng góp tự nguyện, đơn vị đã xây dựng kế hoạch thu chi, kế hoạch vận động tài trợ trong năm học và thực hiện thông qua Ban Đại diện cha mẹ học sinh trước khi tổ chức hội nghị lấy ý kiến của cha mẹ học sinh nhằm tạo sự đồng thuận, thống nhất. Báo cáo xin ý kiến UBND xã Liên Trường, tiếp đến trình Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện thẩm định trước khi tổ chức triển khai thực hiện. Khoản thu theo quy định nhà trường tổ chức phổ biến các văn bản quy định của các cấp về đối tượng và mức thu đối với các khoản thu cho cha mẹ học sinh trước khi tổ chức thực hiện thu.

Đơn vị đã lập chứng từ thu, chi, mở sổ sách kế toán theo quy định.

3.1.2. Những tồn tại, hạn chế, khuyết điểm

a) Nguồn kinh phí ngân sách Nhà nước cấp.

- Việc căn cứ Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ và Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính đã hết hiệu lực pháp luật để ban hành các Quyết định quy định, định mức chi tiêu nội bộ năm 2020 là không đúng quy định.

- Tại Mục 2.1.2 phần kết quả thanh tra có 07 phiếu chi thanh toán, các chứng từ còn thiếu một số giấy tờ phản ánh nghiệp vụ kinh tế phát sinh hoàn thành; một số nội dung thanh toán chưa cụ thể, còn mang tính chung chung là chưa đúng với quy định tại Điều 5, Luật Kế toán năm 2015.

b) Nguồn kinh phí ngoài ngân sách Nhà nước cấp.

Tại Mục 2.2.2 phần kết quả thanh tra có 03 phiếu chi thanh toán, các chứng từ còn thiếu một số nghiệp vụ phát sinh là chưa đúng quy định tại Điều 5 Luật Kế toán 2015.

Như vậy, việc để xảy ra các sai sót về nghiệp vụ tài chính trong xây dựng chứng từ, trách nhiệm thuộc về bà Nguyễn Thị Bích Tuyết- Kế toán trong việc tham mưu cho Hiệu trưởng trong công tác quản lý, điều hành thu, chi các nguồn kinh phí tại Trường TH&THCS Quảng Trường.

3.2. Nguyên nhân của tồn tại, hạn chế

3.2.1. Nguyên nhân khách quan.

Là đơn vị được giao tự chủ về công tác quản lý tài chính nhưng Hiệu trưởng chưa được tham gia nhiều lớp tập huấn nghiệp vụ về quản lý tài chính ngân sách và các nguồn kinh phí ngoài ngân sách cấp.

3.2.2. Nguyên nhân chủ quan.

Hiệu trưởng, viên chức kế toán thực hiện công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách và các nguồn kinh phí ngoài ngân sách cấp còn hạn chế; một số nội dung của các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính ngân sách và các nguồn kinh phí ngoài ngân sách cấp hiểu còn chưa đầy đủ.

Hoạt động kiểm tra, giám sát của Ban Thanh tra nhân dân Trường TH&THCS Quảng Trường thực hiện thường xuyên nhưng do trình độ chuyên môn không phù hợp, còn hạn chế nên chưa phát hiện những thiếu sót để có biện pháp, kiến nghị xử lý những tồn tại, hạn chế kịp thời và đúng quy định.

3.3. Kiến nghị

Từ kết luận nêu trên, Chánh Thanh tra huyện kiến nghị Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo:

3.3.1. Đối với Trường TH&THCS Quảng Trường:

- Tổ chức hội nghị báo cáo kết quả thanh tra, đồng thời rút kinh nghiệm đối với ông Phạm Xuân Diệu, hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Bích Tuyết, viên chức Kế toán trưởng về một số tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý tài chính, ngân sách nêu tại mục 3.1.2 phần kết luận.

- Thực hiện việc quản lý và sử dụng các khoản hỗ trợ đóng góp tự nguyện của các tổ chức, cá nhân để tăng trưởng cơ sở vật chất, đơn vị đảm bảo quy định tại Thông tư 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân. Quá trình quản lý và sử dụng các khoản đóng góp tự nguyện phải đảm bảo yêu cầu dân chủ, công khai, minh bạch theo quy định tại Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Quy chế thực hiện công khai đối với cơ sở giáo dục, đào tạo thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

- Lập dự toán cụ thể, chi tiết các khoản thu, thể hiện rõ mục đích, yêu cầu, viện dẫn các văn bản quy định của cấp trên, căn cứ tình hình thực tế của nhà trường, điều kiện của địa phương, thu nhập của cha mẹ học sinh để làm cơ sở trong việc tham mưu, đề xuất các khoản thu tự nguyện và thỏa thuận trong năm học, từ đó điều chỉnh lại mức thu phù hợp, thực hiện chi đúng quy định, đúng mục đích nguồn thu.

- Công khai đầy đủ, kịp thời các thông tin ngân sách nhà nước theo quy định của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ.

- Sửa chữa, mua sắm tài sản của nhà trường phải tổ chức lấy ý kiến tham gia đóng góp của giáo viên trong trường theo đúng quy định tại Thông tư số 11/2020/TT-BGDĐT ngày 19/5/2020 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về hướng dẫn thực hiện dân chủ trong hoạt động của cơ sở giáo dục công lập; Việc sửa chữa, mua sắm phải kịp thời để phục vụ tốt cho việc dạy và học, tránh trường hợp kinh phí của phụ huynh học sinh đóng góp từ đầu năm nhưng kết thúc năm học mới triển khai mua sắm, sửa chữa; thực hiện theo dõi tài sản, công cụ, dụng cụ đầy đủ theo quy định.

- Sửa đổi, bổ sung quy chế chi tiêu nội bộ với những nội dung chưa đầy đủ theo quy định, điều chỉnh phù hợp với thực tế hoạt động của đơn vị và thông qua hội nghị công chức, viên chức của đơn vị trước khi ban hành.

- Hướng dẫn Hội cha mẹ học sinh tổ chức, hoạt động đúng quy định tại Thông tư 55/2011/TT-BGD ngày 22/11/2011 của Bộ giáo dục và Đào tạo.

3.3.2. Đối với Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện

Tham mưu và chủ trì, phối hợp với Phòng Tài chính - Kế hoạch thường xuyên hướng dẫn về công tác quản lý các khoản thu, chi trong nhà trường đối với nguồn kinh phí ngoài ngân sách nhà nước; tham mưu giúp Chủ tịch UBND huyện ban hành văn bản hướng dẫn, chỉ đạo hoặc kiến nghị các cơ quan nhà nước có thẩm quyền ban hành văn bản hướng dẫn, chỉ đạo về hoạt động thu, chi đối với nguồn kinh phí ngoài ngân sách nhà nước.

Trên đây là Kết luận của Chánh Thanh tra huyện về thanh tra công tác quản lý tài chính, ngân sách và hoạt động tài chính khác của Trường Tiểu học và THCS Quảng Trường./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Chủ tịch, PCT UBND huyện;
- Văn phòng HĐND&UBND huyện;
- (Để công khai Trên website huyện)**
- Thanh tra huyện;
- Phòng Tài chính - Kế hoạch;
- Phòng Giáo dục và Đào tạo;
- Trường Tiểu học và THCS Quảng Trường;
- UBND xã Liên Trường;
- Lưu: HS, TTr.

CHÁNH THANH TRA

Lê Tiến Sỹ