

Số: /KL-TTr

Thọ Xuân, ngày 14 tháng 9 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA
Công tác quản lý, sử dụng Ngân sách Nhà nước năm 2022 và các khoản thu,
chi ngoài ngân sách đối với Trường Tiểu học Xuân Hoà
năm học 2022 - 2023

Ngày 21/7/2023, Chánh Thanh tra huyện Thọ Xuân đã ban hành Quyết định số 189/QĐ-TTr về thanh tra công tác quản lý, sử dụng Ngân sách nhà nước năm 2022 và các khoản thu, chi ngoài ngân sách đối với Trường Tiểu học Xuân Hoà năm học 2022 - 2023.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTTr ngày 11/9/2023 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của cơ quan, tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra, Chánh Thanh tra huyện Thọ Xuân kết luận như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Tiểu học Xuân Hoà là đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động theo quy định tại Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập. Nhà trường có tổng số 23 cán bộ, giáo viên và nhân viên hành chính gồm: 01 Hiệu trưởng; 02 Hiệu phó; 03 Hành chính và 17 Giáo viên.

Năm học 2022-2023, nhà trường có 401 học sinh (12 lớp: khối 1 và 5 là 3 lớp; khối 2, 3 và 4 là 2 lớp).

Trường Tiểu học Xuân Hoà đạt chuẩn Quốc gia mức độ 2 năm 2016.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

I. CÔNG TÁC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NSNN NĂM 2022

1. Kinh phí NSNN năm 2022

- Tổng kinh phí quyết toán chi ngân sách: 4.238.378.000 đồng, trong đó:
 - + Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 40.208.000 đồng
 - + Dự toán giao trong năm: 4.198.170.000 đồng (dự toán giao từ đầu năm: 4.085.000.000 đồng; bổ sung trong năm: 113.170.000 đồng).
- Kinh phí thực nhận trong năm: 4.191.478.000 đồng.
- Kinh phí quyết toán: 4.191.478.000 đồng.
- Kinh phí huỷ dự toán 46.900.000 đồng.
- Kinh phí chuyển sang năm sau: 0 đồng.

2. Việc chấp hành quy định của pháp luật về quản lý thu, chi nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp

- Việc chấp hành quy định về tài chính:

+ Đơn vị đã ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý và sử dụng tài sản công có hiệu lực thi hành trong năm ngân sách, là cơ sở tạo sự chủ động trong việc quản lý và chi tiêu tài chính của Nhà trường; tạo sự công bằng, khuyến khích cán bộ, giáo viên chủ động sáng tạo hoàn thành nhiệm vụ được giao; sử dụng tài sản đúng mục đích, có hiệu quả, góp phần thực hành tiết kiệm, chống lãng phí.

+ Đơn vị thực hiện quản lý thu - chi cơ bản theo đúng chế độ, định mức, tiêu chuẩn hiện hành của Nhà nước. Duyệt chi theo quy chế chi tiêu nội bộ. Các khoản chi thanh toán cá nhân đảm bảo kịp thời, đúng đối tượng.

+ Công tác khóa sổ cuối năm và lập báo cáo quyết toán ngân sách đảm bảo trình tự, nội dung và đúng niên độ theo quy định.

+ Thực hiện công khai tài chính theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ tài chính hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ.

- Việc chấp hành công tác kế toán:

Hệ thống sổ sách kế toán: Đơn vị đã mở sổ, lập, cập nhật và theo dõi nguồn kinh phí, phản ánh đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo quy định; các loại báo cáo được lập đúng niên độ, đảm bảo kịp thời kinh phí hoạt động; hạch toán các khoản thu chi đúng chế độ kế toán và năm ngân sách; hồ sơ chứng từ cập nhật, lưu trữ cơ bản đầy đủ, thuận tiện cho việc kiểm tra, thanh tra.

- Việc mua sắm hàng hóa tài sản, công cụ, dụng cụ, sửa chữa:

+ *Về chứng từ*: Qua kiểm tra cho thấy, cơ bản đơn vị đã thực hiện thu chi cơ bản đúng chế độ, định mức theo Quy chế chi tiêu nội bộ và các quy định hiện hành của Nhà nước. Tuy nhiên, vẫn có một số chứng từ thu chi còn thiếu, chưa đầy đủ, chưa chặt chẽ (có bảng kê chi tiết kèm theo), sắp xếp còn thiếu khoa học, chưa sắp xếp theo trình tự thời gian, chưa lập bảng kê chứng từ hàng tháng, hàng quý.

+ *Kiểm tra thực tế*: Đơn vị sửa chữa, mua sắm một số hàng hóa, vật tư, công cụ dụng cụ đầy đủ số lượng theo chứng từ thanh toán.

* ***Trách nhiệm đối với hạn chế***: Một số chứng từ chi còn thiếu, chưa đầy đủ, chưa chặt chẽ, sắp xếp còn thiếu khoa học, chưa sắp xếp theo trình tự thời gian, chưa lập bảng kê chứng từ hàng tháng, hàng quý. ***Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và kế toán nhà trường.***

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH CÁC KHOẢN THU, CHI NGOÀI NGÂN SÁCH NĂM HỌC 2022-2023

Trong năm học 2022 - 2023, đơn vị đã tổ chức thu 10 khoản, gồm: Các khoản thu theo quy định (01 khoản) là Tiền BHYT; các khoản thu mang tính chất dịch vụ (05 khoản): Tiền nước uống, tiền giấy thi, sổ học bạ, sổ liên lạc điện tử, vệ sinh môi trường; các khoản thu của các tổ chức đoàn thể (03 khoản): Quỹ đoàn đội, chữ thập đỏ và quỹ hội cha mẹ học sinh; các khoản thu mang tính chất tự nguyện (01 khoản): Tiền tăng cường cơ sở vật chất. Cụ thể như sau:

- Tổng thu: 497.242.000 đồng

- Tổng chi: 485.008.727 đồng

- Tồn quỹ: 12.233.273 đồng

1. Tiền Bảo hiểm y tế:

- Số học sinh tham gia đóng bảo hiểm 379 học sinh, trong đó:

+ Mức đóng bảo hiểm: 704.025 đồng/học sinh/năm. Có 63 học sinh đóng.
Số tiền thu được: 44.353.575 đồng.

+ Mức đóng bảo hiểm: 657.090 đồng/học sinh/năm. Có 03 học sinh đóng.
Số tiền thu được: 1.971.270 đồng.

+ Mức đóng bảo hiểm: 610.155 đồng/học sinh/năm. Có 08 học sinh đóng.
Số tiền thu được: 4.881.240 đồng.

+ Mức đóng bảo hiểm: 563.220 đồng/học sinh/năm. Có 305 học sinh đóng. Số tiền thu được: 171.782.100 đồng.

- Tổng số tiền đã thu: 222.991.000 đồng

- Tổng số tiền nộp cơ quan BHXH huyện: 222.991.000 đồng.

- Số tiền nhà trường được trích lại theo quy định: 17.388.273 đồng (là 7,3% tổng thu); Trong đó: 5.155.000 đồng (là 2,3% tổng thu) để chi cho công tác thu và công tác quản lý; 12.233.273 đồng (là 5% tổng thu) để mua sắm vật tư y tế và các vật phẩm phục vụ hoạt động khám bệnh, chữa bệnh trong công tác chăm sóc sức khỏe ban đầu.

- Số tiền đã chi: 5.155.000 đồng.

- Số tiền tồn đọng: 12.233.273 đồng.

** Qua kiểm tra cho thấy:*

+ **Ưu điểm:** Nhà trường đã thu hộ tiền bảo hiểm đúng với mức thu quy định tại Nghị định số 105/2014/NĐ-CP ngày 15/11/2014 của Chính phủ và Liên tịch số 41/2014/TTLT-BYT-BTC ngày 24/11/2014 của Bộ y tế và Bộ Tài chính; đã chi (2,3%) cho công tác thu và quản lý theo hướng dẫn tại Mục 4, Công văn số 137/CV-BHXH ngày 26/8/2022 của Bảo hiểm xã hội huyện Thọ Xuân.

+ **Hạn chế:** Nhà trường chưa thực hiện chi (5%) mua sắm vật tư y tế phục vụ sơ cấp cứu, xử lý ban đầu cho học sinh; mua sắm trang thiết bị y tế thông thường và các vật phẩm phục vụ hoạt động khám bệnh, chữa bệnh trong công tác chăm sóc sức khỏe ban đầu theo quy định tại Khoản 2, Điều 34, Nghị định 146/2018/NĐ-CP ngày 17/10/2018 của Chính phủ. Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và kế toán.

2. Tiền mua sổ học bạ lớp 1

- Mức thu 15.000đ/học sinh; (Có 84 em học sinh lớp 1).

+ Số tiền đã thu: 1.260.000 đ.

+ Số tiền đã chi: 1.260.000 đ.

+ Chênh lệch thu chi: 0 đồng

** Qua kiểm tra cho thấy:* Đơn vị đã mở sổ theo dõi việc thu chi. Nội dung chi đúng mục đích thu, có hồ sơ và hợp đồng cụ thể.

3. Thu - chi tiền nước uống

- Mức thu: 10.000 đồng/học sinh/tháng; có 381/401 học sinh đóng.

- Số tiền thu được: 34.290.000 đồng.

- Số tiền đã chi: 34.290.000 đồng (*chi trả tiền nước uống*).
- Chênh lệch: 0 đồng.

Qua kiểm tra cho thấy:

- + Mức thu đã được thống nhất với Ban đại diện cha mẹ học sinh.
- + Nội dung chi đúng với mục đích thu.
- + Đơn vị đã mở sổ sách theo dõi thu - chi.

4. Thu - chi tiền giấy thi

- Mức thu: 54.000 đồng/năm; có 381/401 học sinh đóng.
- Số tiền đã thu được: 20.574.000 đồng;
- Số tiền đã chi: 20.574.000 đồng;
- Chênh lệch: 0 đồng.

**** Qua kiểm tra cho thấy:***

- + Mức thu đã được thống nhất với Ban đại diện cha mẹ học sinh.
- + Nội dung chi đúng với mục đích thu.
- + Đơn vị đã mở sổ sách theo dõi thu - chi.

5. Quỹ chữ thập đỏ

- Mức thu: 10.000 đồng/học sinh/năm; (có 381/401 học sinh đóng)
- Số thu được: 3.810.000 đồng
- Số tiền đã chi: 3.810.000 đồng.
- Còn lại: 0 đồng

**** Qua kiểm tra cho thấy:***

Hội chữ thập đỏ nhà trường đã thực hiện vận động công khai, dân chủ; việc quản lý chặt chẽ đúng với mục đích vận động; Đã mở sổ sách theo dõi việc thu-chi.

6. Quỹ đoàn, đội

- Mức thu: 25.000 đồng/học sinh/năm;
- Số học sinh đóng quỹ: 381 học sinh;
- Số tiền thu được: 9.525.000 đồng;
- Số tiền đã chi: 9.525.000 đồng;
- Chênh lệch: 0 đồng.

**** Qua kiểm tra cho thấy:***

Hội chữ thập đỏ nhà trường đã thực hiện vận động công khai, dân chủ; việc quản lý chặt chẽ đúng với mục đích vận động; Đã mở sổ sách theo dõi việc thu-chi.

7. Quỹ ban đại diện Cha, Mẹ học sinh:

- Mức thu: 150.000 đồng/học sinh/năm;
- Số học sinh đóng quỹ: 381 học sinh;
- Số tiền thu được: 57.150.000 đồng;

- Số tiền đã chi: 57.150.000 đồng;
- Còn lại: 0 đồng.

*** Qua kiểm tra cho thấy:**

+ **Ưu điểm:** Mức thu đã được sự thống nhất của Ban đại diện cha mẹ học sinh và nhà trường. Đã mở sổ sách theo dõi thu - chi.

+ **Hạn chế:** Không có biên bản thể hiện việc sự thống nhất của đại diện cha mẹ học sinh các lớp trích kinh phí lên ban đại diện cha mẹ học sinh trường, việc trích toàn bộ 100% kinh phí về Ban đại diện CMHS trường là chưa đúng quy định tại điểm b khoản 1 Điều 10 của Thông tư 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ giáo dục và đào tạo. Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng.

8. Tiền số liên lạc điện tử.

- Mức thu: 50.000 đồng/học sinh/năm.
- Số học sinh đóng: 381 học sinh;
- Số tiền đã thu được: 19.050.000 đồng
- Số tiền đã chi: 19.050.000 đồng
- Chênh lệch: 0 đồng

*** Qua kiểm tra cho thấy:** Nhà trường đã tổ chức thu - chi tiền số liên lạc điện tử đảm bảo theo quy định tại hướng dẫn số 1130/HD-UBND ngày 16/8/2019 của UBND huyện Thọ Xuân.

9. Quỹ vệ sinh môi trường.

- Mức thu: 10.000 đồng/học sinh/tháng.
- Số học sinh đóng: 381 học sinh;
- Số tiền đã thu được: 34.290.000 đồng;
- Số tiền đã chi: 34.290.000 đồng
- Chênh lệch: 0 đồng.

*** Qua kiểm tra cho thấy:**

- + Mức thu đã được thống nhất với Ban đại diện cha mẹ học sinh.
- + Nội dung chi đúng với mục đích thu.
- + Đơn vị đã mở sổ sách theo dõi thu - chi.

10. Thu - chi Tiền xã hội hoá

- Mức vận động theo sự đóng góp tự nguyện của phụ huynh học sinh.
- Số tiền vận động được: 94.302.000 đồng;
- Số tiền đã chi: 94.302.000 đồng;
- Chênh lệch thu-chi: 0 đồng.

*** Qua kiểm tra cho thấy:**

+ **Ưu điểm:** Nhà trường đã vận động các tổ chức, cá nhân, nhà hảo tâm ủng hộ để tu sửa cơ sở vật chất theo tinh thần tự nguyện, không bình quân hóa mức vận động tài trợ; đã mở sổ sách kế toán để theo dõi việc thu, chi và hoạch toán, thanh quyết toán cơ bản theo quy định tại Thông tư số 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 đã trình Phòng Giáo dục và Đào tạo thẩm định và phê duyệt; Đơn vị sửa chữa, mua sắm một số hàng hóa, vật tư, công cụ dụng cụ đầy đủ số lượng theo chứng từ thanh toán.

- **Hạn chế:** Kế hoạch sử dụng kinh phí tài trợ chưa thể hiện rõ cách thức tổ chức thực hiện, tiến độ thực hiện; chất lượng hoạt động, chất lượng sản phẩm, công trình kèm dự toán kinh phí chi tiết phù hợp với các quy định về tiêu chuẩn, định mức hiện hành theo quy định tại Khoản 1 Điều 7 Thông tư 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo. Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và kế toán.

C. KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

I. KẾT LUẬN

1. Việc sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước cấp

a. Ưu điểm:

- Đơn vị đã ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ; thực hiện quản lý thu - chi cơ bản theo đúng chế độ, định mức, tiêu chuẩn hiện hành của Nhà nước. Duyệt chi theo quy chế chi tiêu nội bộ. Các khoản chi thanh toán cá nhân đảm bảo kịp thời, đúng đối tượng.

- Đơn vị đã mở sổ sách kế toán đầy đủ, cập nhật chứng từ kế toán theo từng nghiệp vụ kinh tế phát sinh, việc sắp xếp, lưu trữ chứng từ kế toán, sổ sách cơ bản đảm bảo đúng quy định. Công tác khóa sổ, báo cáo quyết toán đảo bảo trình tự và thời gian theo quy định, hệ thống báo cáo quyết toán phản ánh đầy đủ các chỉ tiêu; hồ sơ chứng từ cập nhật, lưu trữ đầy đủ, khoa học thuận tiện cho việc kiểm tra, thanh tra.

- Thực hiện công khai tài chính theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ tài chính hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ.

b. Hạn chế

Một số chứng từ chi còn thiếu, chưa đầy đủ, chưa chặt chẽ, sắp xếp còn thiếu khoa học, chưa sắp xếp theo trình tự thời gian, chưa lập bảng kê chứng từ hàng tháng, hàng quý. ***Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và kế toán nhà trường.***

2. Đối với các khoản thu - chi tài chính ngoài ngân sách

a. Ưu điểm:

- Nhà trường đã xây dựng kế hoạch được Phòng Giáo dục và Đào tạo thẩm định và triển khai đến đội ngũ cán bộ, giáo viên và cha mẹ học sinh về các văn bản của Bộ Giáo dục và đào tạo, UBND tỉnh và hướng dẫn của ngành về thực hiện các khoản thu- chi ngoài ngân sách năm học 2022-2023.

- Các khoản thu phục vụ trực tiếp học sinh, thu xã hội hóa giáo dục đã được nhà trường xây dựng kế hoạch dự kiến thu - chi, có sự bàn bạc thống nhất giữa nhà trường với cha mẹ học sinh để tổ chức thực hiện.

- Đơn vị đã mở sổ sách để theo dõi, hạch toán các khoản thu - chi phát sinh và quản lý, lưu trữ hồ sơ cơ bản đầy đủ theo quy định.

- Thực hiện công khai các khoản thu - chi ngoài ngân sách 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 và đào tạo thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

b. Hạn chế

- Việc sử dụng tiền hoa hồng từ thu Bảo hiểm y tế: Nhà trường chưa thực hiện chi (5%, tương ứng với số tiền 12.233.273 đồng) mua sắm vật tư y tế phục vụ sơ cấp cứu, xử lý ban đầu cho học sinh; mua sắm trang thiết bị y tế thông thường và các vật phẩm phục vụ hoạt động khám bệnh, chữa bệnh trong công tác chăm sóc sức khỏe ban đầu theo quy định tại Khoản 2, Điều 34, Nghị định 146/2018/NĐ-CP ngày 17/10/2018 của Chính phủ. **Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và kế toán.**

- Việc quản lý Quỹ ban đại diện cha mẹ học sinh: Không có biên bản thể hiện việc sự thống nhất của đại diện cha mẹ học sinh các lớp trích kinh phí lên ban đại diện cha mẹ học sinh trường, việc trích toàn bộ 100% kinh phí về Ban đại diện CMHS trường là chưa đúng quy định tại điểm b khoản 1 Điều 10 của Thông tư 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ giáo dục và đào tạo. **Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng.**

- Quỹ vận động tài trợ: Kế hoạch sử dụng kinh phí tài trợ chưa thể hiện rõ cách thức tổ chức thực hiện, tiến độ thực hiện; chất lượng hoạt động, chất lượng sản phẩm, công trình kèm dự toán kinh phí chi tiết phù hợp với các quy định về tiêu chuẩn, định mức hiện hành theo quy định tại Khoản 1 Điều 7 Thông tư 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo. **Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và kế toán.**

II. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Yêu cầu Trường Tiểu học Xuân Hoà

- Thực hiện công tác quản lý ngân sách và các khoản thu chi ngoài ngân sách theo đúng quy định của Luật ngân sách Nhà nước, Luật Kế toán, Nghị định, Thông tư và các hướng dẫn của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

- Cập nhật kịp thời các văn bản hướng dẫn và chỉ đạo của cấp trên đối với công tác quản lý tài chính để quản lý và điều hành tại đơn vị theo đúng quy định.

- Yêu cầu chuyển số tiền 12.233.273 đồng (5% tiền trích lại từ thu BHYT) sang năm học 2023-2024 để sử dụng theo quy định.

- Công khai Kết luận thanh tra theo quy định tại Điều 49 Nghị định 43/2023/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra.

- Hiệu trưởng và Kế toán kiểm điểm trách nhiệm đối với những hạn chế đã chỉ ra tại Mục I kết luận.

Báo cáo kết quả các nội dung thực hiện theo đề nghị về Thanh tra huyện trước ngày 10/10/2023 để theo dõi, tổng hợp (kèm theo báo cáo là các hồ sơ, tài liệu tổ chức thực hiện).

2. Kiến nghị Phòng Giáo dục và Đào tạo

Phối hợp với Phòng Tài chính - Kế hoạch thường xuyên hướng dẫn, kiểm tra, rà soát để kịp thời có biện pháp xử lý, chấn chỉnh những hạn chế trong công tác quản lý ngân sách và các khoản thu, chi ngoài ngân sách trong nhà trường.

3. Kiến nghị Phòng Tài chính - Kế hoạch

Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát việc quản lý tài chính, việc mua sắm tài sản, công cụ dụng cụ, các khoản thu-chi ngoài ngân sách đối với Nhà trường, nhằm giúp Nhà trường sử dụng có hiệu quả các nguồn kinh phí để phục vụ cho việc dạy và học, đồng thời làm tốt công tác xã hội hoá giáo dục.

Thường xuyên hướng dẫn nghiệp vụ quản lý, sử dụng tài chính ngân sách và các khoản thu - chi ngoài ngân sách cho Hiệu trưởng và Kế toán nhà trường trên địa bàn huyện để nâng cao chất lượng quản lý./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh (báo cáo);
- Chủ tịch UBND huyện (báo cáo);
- Phòng TC-KH;
- Phòng GD&ĐT;
- Hiệu trưởng Trường Tiểu học Xuân Hoà;
- Lưu VT, TTr

CHÁNH THANH TRA

Nguyễn Văn Vinh