

Số: /KL-TTr

Thọ Xuân, ngày 18 tháng 8 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 Lập năm học 2021 - 2022

Ngày 03/7/2023, Chánh Thanh tra huyện Thọ Xuân đã ban hành Quyết định số 167/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 Lập năm học 2020 - 2021. Từ ngày 11/7/2023 đến ngày 3/8/2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành kiểm tra hồ sơ, tài liệu và thực tế các nội dung thanh tra đối với Trường Tiểu học Xuân Lập.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTTr ngày 10/8/2023 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 Lập 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 22 cán bộ, giáo viên và nhân viên hành chính gồm: 01 Hiệu trưởng; 01 Hiệu phó; 02 Hành chính và 19 Giáo viên.

Năm học 2021-2022, nhà trường có 545 học sinh (16 lớp: khối 1, 2, 3 và 5 lớp - 3 lớp; khối 4 - 4 lớp).

Trường Tiểu học Xuân Lập đạt chuẩn Quốc gia mức độ 2 năm 2019.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

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

1. Kinh phí NSNN năm 2022

- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 75.945.000 đồng
- Dự toán giao trong năm: 4.045.545.000 đồng. Trong đó, dự toán giao từ đầu năm: 3.888.000.000 đồng; bổ sung trong năm: 157.545.000 đồng.
- Kinh phí thực nhận trong năm: 4.121.490.000 đồng.
- Kinh phí quyết toán: 4.091.609.000 đồng.
- Kinh phí huỷ dự toán 28.502.000 đồng.
- Kinh phí chuyển sang năm sau: 1.379.000 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 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 sửa chữa, mua sắm hàng hóa tài sản, công cụ, dụng cụ:

+ *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, 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 hàng hóa, vật tư, công cụ dụng cụ đầy đủ số lượng theo chứng từ thanh toán.

II. CÁC KHOẢN THU, CHI NGOÀI NGÂN SÁCH NĂM HỌC 2021-2022

Trong năm học 2021 - 2022, đơn vị đã tổ chức thu 9 khoản, gồm: Các khoản thu theo quy định (02 khoản): Tiền BHYT và tiền trông giữ xe; các khoản thu mang tính chất dịch vụ (02 khoản): Tiền nước uống; tiền giấy kiểm tra; 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:

1. Các khoản thu theo quy định (02 khoản).

1.1. Phí gửi xe của học sinh

- Mức thu: 15.000 đồng/tháng.

- Số học sinh tham gia gửi xe tại nhà trường: 153 học sinh (xe đạp)

- Số tiền thu được: 18.000.000 đồng.
- Số tiền đã chi: 18.000.000 đồng.

* *Nhận xét, đánh giá:* Nhà trường đã tổ chức thu tiền trông giữ xe đảm bảo theo quy định của Quyết định số 3352/QĐ-UBND ngày 07/9/2017 của UBND tỉnh Thanh Hóa theo hướng dẫn của UBND huyện Thọ Xuân, số tiền thu được được nhà trường sử dụng hiệu quả phù hợp với quy định của pháp luật.

1.2. Tiền Bảo hiểm y tế:

- Số học sinh tham gia đóng bảo hiểm: 228 học sinh
- Mức đóng bảo hiểm: 563.220 đồng/học sinh/năm.
- Số tiền đã thu: 270.520.000 đồng
- Số tiền đã chi: 270.520.000 đồng (chi nộp cơ quan BHXH huyện).
- Phần trăm nhà trường được hưởng: $270.520.000 \times 2,5\% = 6.763.000$ đồng, nhà trường đã chi cho công tác thu và công tác quản lý.

* *Nhận xét, đánh giá:* 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 Thông tư Liên tịch số 41/2014/TTLT-BYT-BTC ngày 24/11/2014 của Bộ Y tế và Bộ Tài chính.

2. Các khoản thu phục vụ trực tiếp cho học sinh: (04 khoản).

2.1. Thu - chi tiền nước uống

- Mức thu: 45.000 đồng/học sinh/năm (theo sự thỏa thuận giữa nhà trường với Hội cha mẹ học sinh)
- Số tiền thu được: 24.525.000 đồng.
- Số tiền đã chi: 24.525.000 đồng (*chi trả tiền nước uống*).
- Chênh lệch: 0 đồng

* *Nhận xét, đánh giá:* Các khoản thu chi mang tính chất dịch vụ được thỏa thuận với Hội cha mẹ học sinh đảm bảo công khai, rõ ràng. Nội dung chi đúng với mục đích đã được thỏa thuận, có hồ sơ và hợp đồng cụ thể.

2.2. Thu - chi tiền giấy thi

- Mức thu: 30.000 đồng/năm (theo sự thỏa thuận giữa nhà trường với Hội cha mẹ học sinh);
- Số tiền đã thu được: 16.350.000 đồng;
- Số tiền đã chi: 16.350.000 đồng;
- Chênh lệch: 0 đồng.

* *Nhận xét, đánh giá:* Các khoản thu, chi mang tính chất dịch vụ được thỏa thuận với Hội cha mẹ học sinh đảm bảo công khai, rõ ràng. Nội dung chi đúng với mục đích đã được thỏa thuận, có hồ sơ và hợp đồng cụ thể.

2.3. Tiền học bạ

- Mức thu: 14.000 đồng/năm (theo sự thỏa thuận giữa nhà trường với Hội cha mẹ học sinh);
- Số tiền đã thu được: 1.911.000 đồng;

- Số tiền đã chi: 1.911.000 đồng;
- Chênh lệch: 0 đồng.

* *Nhận xét, đánh giá:* Các khoản thu, chi mang tính chất dịch vụ được thỏa thuận với Hội cha mẹ học sinh đảm bảo công khai, rõ ràng. Nội dung chi đúng với mục đích đã được thỏa thuận, có hồ sơ và hợp đồng cụ thể.

2.4. Quỹ vệ sinh môi trường:

- Mức thu: 45.000 đồng/năm (theo sự thỏa thuận giữa nhà trường với Hội cha mẹ học sinh);
- Số tiền đã thu được: 24.525.000 đồng;
- Số tiền đã chi: 24.525.000 đồng (chi trả tiền công dọn vệ sinh môi trường)
- Chênh lệch: 0 đồng.

* *Nhận xét, đánh giá:* Việc nhà trường thu khoản tiền vệ sinh môi trường là không thực hiện đúng theo hướng dẫn của UBND huyện Thọ Xuân tại Hướng dẫn số 1487/HD-UBND ngày 07/9/2022 và quy định tại khoản 4, Điều 10, Thông tư 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ giáo dục và đào tạo.

3. Các khoản thu của các tổ chức đoàn thể (02 khoản).

3.1. Quỹ chữ thập đỏ.

- Mức thu: 10.000 đồng/học sinh/năm;
- Số thu được: 5.450.000 đồng
- Số tiền đã chi: 5.450.000 đồng
- Còn lại: 0 đồng

* *Nhận xét, đánh giá:* 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. Tuy nhiên, hội chưa lập báo cáo định kỳ báo cáo lên cấp huyện theo quy định tại mục IV hướng dẫn số 178/HĐ-HCTĐ ngày 16/8/2012 của ban chấp hành Hội chữ thập đỏ tỉnh Thanh Hóa; Hiệu trưởng nhà trường quản lý và duyệt chi đối với quỹ thập đỏ là không đảm bảo theo Công văn số 211/CTĐTH - VP ngày 19/8/2019 Hội Chữ thập đỏ tỉnh Thanh Hóa về việc quản lý thu, chi quỹ Hội và Hội phí của hội viên Chữ thập đỏ trong trường học.

3.2. Quỹ đoàn, đội.

- Mức thu: 25.000 đồng/học sinh/năm.
- Số tiền thu được: 13.350.000 đồng
- Số tiền đã chi: 13.350.000 đồng;
- Chênh lệch: 0 đồng.

* *Nhận xét, đánh giá:*

- Ưu điểm: Phụ trách đội tại trường đã thực hiện việc thu, chi quỹ đoàn đảm bảo theo hướng dẫn số 48-HD/LN ngày 10/9/2019 của Tỉnh Đoàn - Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thanh Hoá.

- Tồn tại, hạn chế: Việc nhà trường quản lý và duyệt chi quỹ đội là chưa đảm bảo quy định tại Hướng dẫn số 48-HD/LN ngày 10/9/2019 của Tỉnh Đoàn - Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thanh Hoá.

4. Tiền hỗ trợ tu bổ cơ sở vật chất.

- Dự kiến vận động: 135.355.000 đồng.
- Số tiền vận động được: 135.355.000 đồng.
- Số tiền đã chi: 135.355.000.
- Chênh lệch thu-chi: 0 đồng.

** Nhận xét, đánh giá:*

- 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.

- Tồn tại, hạn chế: Sau khi tiếp nhận vận động tài trợ đơn vị không niêm yết công khai kế hoạch sử dụng khoản tài trợ để lấy ý kiến đóng góp của cán bộ, giáo viên, nhân viên, học sinh và cha mẹ học sinh theo quy định tại Khoản 1, Điều 7, 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.

** Kiểm tra thực tế:* Đơn vị đã thực hiện thi công các hạng mục như kế hoạch thực hiện đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt, hạng mục hoàn thành và đưa vào sử dụng.

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, kết quả đạt được

- Đơn vị đã ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ; thực hiện quản lý thu - chi 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, khuyết điểm

Các thiếu sót sai phạm đã nêu và đánh giá chi tiết tại Mục I, Phần B.

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

a. Ưu điểm, kết quả đạt được

- 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 2021-2022.

- 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 của chế độ tài chính hiện hành

- 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, khuyết điểm

Các thiếu sót sai phạm đã nêu và đánh giá chi tiết tại Mục II, Phần B.

3. Trách nhiệm

- Đối với Hiệu trưởng Trường Tiểu học Xuân Lập: Chịu trách nhiệm về công tác quản lý ngân sách năm 2022 và các khoản thu chi ngoài ngân sách của Nhà trường năm học 2021-2022 trong việc để xảy ra những tồn tại đã chỉ ra ở Mục I, Mục II, Phần B Kết luận.

- Đối với Kế toán Trường Tiểu học Xuân Lập: Chịu trách nhiệm về công tác tham mưu trong việc quản lý ngân sách năm 2022 và các khoản thu chi ngoài ngân sách của Nhà trường năm học 2021-2022 trong việc để xảy ra những tồn tại đã chỉ ra ở Mục I, Mục II, Phần B Kết luận.

II. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Yêu cầu Trường Tiểu học Xuân Lập

- Xây dựng Kế hoạch khắc phục các tồn tại như đã chỉ ra ở Mục I, Mục II, Phần B của Kết luận thanh tra.

- 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.

- Công khai Kết luận thanh tra theo quy định tại khoản 3 Điều 46 Nghị định 86/2011/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra; kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan và có biện pháp khắc phục, sửa chữa kịp thời những hạn chế, khuyết điểm, vi phạm đã chỉ ra trong kết luận thanh tra theo đúng quy định tại Điều 10, Điều 11, Điều 12,

Điều 13, Điều 14 Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27/3/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thực hiện Kết luận thanh tra.

Báo cáo kết quả các nội dung thực hiện theo đề nghị về Thanh tra huyện trước ngày 10/9/2023 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, thiếu sót 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:

- Chủ tịch, các PCT UBND huyện (báo cáo);
- Phòng TC-KH;
- Phòng GD&ĐT;
- Đảng uỷ, UBND xã Xuân Lập;
- Trường Tiểu học Xuân Lập;
- Lưu: TTr,Hs.

CHÁNH THANH TRA

Nguyễn Văn Vinh