

Số: 06/KL-TTr

Hải Lăng, ngày 13 tháng 11 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc chấp hành pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách nhà nước đối với Trường TH&THCS Hải Quế năm 2021-2022

Thực hiện Quyết định số 13/QĐ-TTr ngày 12/9/2023 của Chánh Thanh tra huyện về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách nhà nước đối với Trường TH&THCS Hải Quế; từ ngày 18/9/2023 đến ngày 27/10/2023, Đoàn thanh tra theo Quyết định số 13/QĐ-TTr ngày 12/9/2023 của Chánh Thanh tra huyện đã tiến hành thanh tra tại Trường TH&THCS Hải Quế.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 71/BC-ĐTTr ngày 07/11/2023 của Trường Đoàn thanh tra, Chánh thanh tra huyện kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường TH&THCS Hải Quế là đơn vị sự nghiệp công lập được thành lập trên cơ sở sáp nhập Trường Tiểu học Hải Quế và Trường Trung học cơ sở Hội Yên theo Quyết định số 415/QĐ-UBND ngày 01/8/2018 của UBND huyện Hải Lăng. Trường TH&THCS Hải Quế có 02 điểm trường: điểm trường Trung học cơ sở (trung tâm) tại thôn Hội Yên và điểm trường Tiểu học tại thôn Đơn Quế.

- Về tổ chức và biên chế: theo chỉ tiêu biên chế được giao năm 2022, Trường TH&THCS Hải Quế có 37 biên chế, gồm: 02 cán bộ quản lý, 05 nhân viên, 30 giáo viên (đã sử dụng trong biên chế 29 người, hợp đồng trong biên chế 01 người).

- Về tổ chức lớp học và học sinh: đầu năm học 2021-2022, Trường TH&THCS Hải Quế đã tổ chức 15 lớp học với 427 học sinh, trong đó: bậc tiểu học có 10 lớp với 242 học sinh và bậc THCS có 05 lớp học với 185 học sinh.

Trong thời gian qua, Trường TH&THCS Hải Quế đã chỉ đạo, điều hành bộ máy tổ chức hoạt động ổn định, hiệu quả; công tác quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước năm 2021-2022 và nguồn kinh phí vận động, hỗ trợ hoạt động giáo dục năm học 2020-2021, năm học 2021-2022 cơ bản đảm bảo quy định; từng bước góp phần vào sự phát triển giáo dục của địa phương.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Công tác quản lý và sử dụng ngân sách

1.1. Số liệu:

Theo Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2021-2022 của Trường TH&THCS Hải Quế được Phòng TC&KH huyện xét duyệt, thẩm định, cụ thể như sau:

Đơn vị tính: đồng

TT	Nội dung	Năm 2021		Năm 2022	
		Kinh phí sử dụng	Kinh phí quyết toán	Kinh phí sử dụng	Kinh phí quyết toán
I	Kinh phí tự chủ (1+2)	5.100.865.968	5.015.304.244	5.368.161.724	5.215.743.138
1	Tiền lương	4.574.465.968	4.488.904.244	4.703.561.724	4.551.143.138
-	Năm trước chuyển sang	48.365.968		85.561.724	
-	Cấp trong năm	4.526.100.000		4.618.000.000	
2	Hoạt động	526.400.000	526.400.000	664.600.000	664.600.000
-	Năm trước chuyển sang	0			
-	Cấp trong năm	526.400.000			
3	KP chuyển sang năm sau	85.561.724		152.418.586	
II	Kinh phí không tự chủ (1+2)	434.883.000	174.883.000	752.292.000	752.292.000
1	Kinh phí không tự chủ (12)	80.883.000	80.883.000	626.781.000	626.781.000
-	Năm trước chuyển sang	0		260.000.000	
-	Cấp trong năm	81.833.000		380.920.000	
-	Giảm trong năm	1.000.000		14.139.000	
2	Kinh phí không tự chủ (15)	354.000.000	94.000.000	125.511.000	125.511.000
-	Năm trước chuyển sang	0		0	
-	Cấp trong năm	354.000.000		128.254.000	
-	Giảm trong năm	0		2.743.000	
3	KP chuyển năm sau	260.000.000		0	
	Tổng cộng	5.535.748.968	5.190.187.244	6.120.453.724	5.968.035.138

1.2. Công tác lập và giao dự toán

Trường TH&THCS Hải Quế đã lập dự toán thu, chi ngân sách và được UBND huyện cấp phân bổ ngân sách để thực hiện quản lý, sử dụng theo quy định; đã ban hành các quyết định công khai dự toán ngân sách đầy đủ và theo mẫu quy định. Tuy nhiên, thực hiện chưa đầy đủ một trong những hình thức công khai đối với dự toán ngân sách được cấp.

1.3. Công tác quyết toán

Trường TH&THCS Hải Quế đã thực hiện chế độ báo cáo quyết toán ngân sách cơ bản đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên, thực hiện chưa đầy đủ một trong những hình thức công khai quyết toán NSNN đối với thuyết minh quyết toán ngân sách nhà nước đã được phê duyệt và số liệu quyết toán ngân sách nhà nước.

1.4. Công tác chấp hành dự toán ngân sách

Trường TH&THCS Hải Quế đã chấp hành dự toán ngân sách cơ bản theo quy định pháp luật về NSNN; mở đầy đủ hệ thống sổ sách kế toán theo dõi, quản lý, sử dụng ngân sách; chứng từ kế toán phản ánh nội dung rõ ràng; báo cáo quyết toán ngân sách được lưu trữ đầy đủ.

Tuy nhiên, việc quản lý, sử dụng ngân sách còn có những tồn tại, hạn chế, thiếu sót và sai phạm như sau:

*** Việc ban hành quy chế chi tiêu nội bộ:**

Trường TH&THCS Hải Quế ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2021 (theo Quyết định số 101/QĐ-TH&THCS ngày 24/9/2021) và Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 (theo Quyết định số 07/QĐ-TH&THCS ngày 03/01/2022) cơ bản đảm bảo theo quy định; tuy nhiên, có một số văn bản đã hết hiệu lực thi hành, hết hiệu lực áp dụng nhưng chưa kịp thời sửa đổi, bổ sung, cụ thể:

- Tại Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2021 và Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022: có căn cứ Quyết định số 15/2017/QĐ-UBND ngày 09/8/2017 của UBND tỉnh quy định chế độ công tác phí, chế độ hội nghị trên địa bàn tỉnh đã hết hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/02/2020 (thực hiện theo quy định tại Quyết định số 01/2020/QĐ-UBND ngày 05/02/2020 của UBND tỉnh).

- Tại Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022: có căn cứ Quyết định số 2804/QĐ-UBND ngày 28/12/2012 của UBND tỉnh về việc ban hành quy định về nội dung, mức chi trong việc tổ chức các kỳ thi và bồi dưỡng đội tuyển học sinh giỏi trên địa bàn tỉnh đã hết hiệu lực áp dụng kể từ ngày 01/10/2021 (thực hiện theo quy định tại Thông tư số 69/2021/TT-BTC ngày 11/8/2021 của Bộ Tài chính).

*** Thanh toán nội dung chưa đúng định mức, tiêu chuẩn, chế độ quy định với số tiền 3.010.000 đồng, cụ thể:**

(1) Tại Giấy rút dự toán NSNN số 84 ngày 20/6/2022 thanh toán tiền Hội đồng xét hoàn thành chương trình Tiểu học và tốt nghiệp THCS năm 2021-2022 số tiền **1.060.000 đồng**.

(2) Tại Giấy rút dự toán NSNN số 124 ngày 30/9/2022 thanh toán tiền Hội đồng xét tuyển sinh lớp 1 năm học 2022-2023 số tiền **1.950.000 đồng**.

*** Thanh toán thừa khối lượng thi công, sửa chữa đối với một số hạng mục công trình số tiền 5.075.370 đồng, cụ thể:**

(1) Tại Giấy rút dự toán NSNN số 14 ngày 29/01/2021 thanh toán tiền diệt mối Nhà hiệu bộ 2 tầng điểm trường THCS số tiền 12.432.000 đồng. Qua xác minh, Cơ sở kinh doanh Phan Đình Anh xác nhận đã thi công thực hiện thiếu khối lượng nên thanh toán thừa số tiền **600.000 đồng**.

(2) Tại Giấy rút dự toán NSNN số 133 ngày 12/8/2021 thanh toán tiền cắt hàng rào bê tông và làm cửa phụ sân TDTT điểm trường THCS số tiền 6.757.000 đồng. Qua xác minh, Cơ sở kinh doanh Phan Đình Anh xác nhận đã thi công thực hiện thiếu khối lượng nên thanh toán thừa số tiền **586.000 đồng**.

(3) Tại Giấy rút dự toán NSNN số 190 ngày 27/12/2022 thanh toán tiền chỉnh trang vệ sinh môi trường số tiền 17.700.000 đồng. Qua xác minh, Cơ sở cây cảnh và Dịch vụ thương mại tổng hợp Ngô Văn Thành xác nhận đã thi công thực hiện thiếu khối lượng nên thanh toán thừa số tiền **1.881.000 đồng**.

(4) Tại Giấy rút dự toán NSNN số 192 ngày 27/12/2022 thanh toán tiền sửa chữa tủ và cửa các phòng học số tiền 18.780.300 đồng. Qua xác minh, Cơ sở mộc mỹ nghệ Lê Ngọc Hà xác nhận đã thi công thực hiện thiếu khối lượng và nên thanh toán thừa số tiền **776.600 đồng**.

(5) Tại Giấy rút dự toán NSNN số 198 ngày 10/01/2023 thanh toán tiền son, sửa cửa sổ mặt sau dãy nhà 02 tầng 08 phòng học khu vực tiểu học số tiền 9.475.000 đồng. Qua xác minh, Cơ sở mộc mỹ nghệ Lê Ngọc Hà xác nhận đã thi công thực hiện thiếu khối lượng nên thanh toán thừa số tiền **1.231.770 đồng**.

*** Về quản lý tài sản cố định, công cụ, dụng cụ:**

- Năm 2021: chưa đưa vào theo dõi tài sản, công cụ, dụng cụ đối với một số trang thiết bị, cụ thể: thiết bị trực tuyến, 25 bộ bàn ghế 2 chỗ ngồi học sinh, thiết bị dạy học lớp 2 và lớp 6, 01 máy phát điện Izawafujiki, 03 máy nước lọc nóng lạnh Sunhouse.

- Năm 2022: chưa đưa vào theo dõi tài sản cố định đối với một số tài sản, cụ thể: 02 cái ti vi TCL, hạng mục quét vôi dãy nhà 2 tầng 8 phòng khu vực trường tiểu học; cập nhật tại Sổ theo dõi tài sản cố định đối với phần mềm quản lý tiền lương misa có giá trị lớn hơn so với số tiền thực tế chi thanh toán.

2. Công tác quản lý, sử dụng nguồn học phí và các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục năm học 2020-2021 và 2021-2022

2.1. Số liệu:

Theo Báo cáo về công tác quản lý, sử dụng nguồn học phí và các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục năm học 2020-2021 và năm học 2021-2022 của Trường TH&THCS Hải Quế, cụ thể như sau:

Đơn vị tính: đồng

TT	Nội dung	Năm học 2020-2021		Năm học 2021-2022	
		KP sử dụng	Đã sử dụng	KP sử dụng	Đã sử dụng
1	Nguồn học phí	145.014.880	65.489.300	156.953.161	22.333.150
-	Năm trước chuyển sang	14.454.880		79.525.580	
-	Thu trong năm	130.560.000		77.427.581	
-	Chuyển sang năm sau		79.525.580		134.620.011
2	Các khoản vận động tài trợ	130.783.000	130.783.000	147.725.000	147.725.000
-	Năm trước chuyển sang	53.000		0	
-	Thu trong năm	130.730.000		147.725.000	
-	Chuyển sang năm sau		0		0
3	Các khoản thu chi hoạt động	72.860.000	72.689.000	77.281.000	77.281.000
-	Năm trước chuyển sang	0		171.000	
-	Thu trong năm	72.860.000		77.110.000	
-	Chuyển sang năm sau		171.000		0

2.2. Kết quả thực hiện

a) Về nguồn học phí

Trường TH&THCS Hải Quế đã lập sổ theo dõi và lưu trữ chứng từ thu, chi nguồn học phí đầy đủ; việc quản lý, sử dụng nguồn học phí cơ bản đảm bảo quy định.

b) Các khoản vận động tài trợ và các khoản dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục

Trường TH&THCS Hải Quế đã xây dựng kế hoạch vận động tài trợ và kế hoạch thu chi các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục năm học 2020-2021, năm học 2021-2022 và trình cấp có thẩm quyền phê duyệt, thẩm định đầy đủ. Đã mở sổ sách để theo dõi nguồn học phí và kinh phí vận động tài trợ, các khoản dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục; chứng từ kế toán được cập nhật rõ ràng. Việc quản lý, sử dụng các khoản vận động tài trợ và các khoản dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục theo đúng quy định, mục đích của kế hoạch. Cụ thể:

- Năm học 2020-2021:

+ Đã xây dựng kế hoạch vận động tài trợ được UBND xã Hải Quế và Phòng GD&ĐT phê duyệt với tổng số tiền 132.900.000 đồng, gồm có: nhóm trang thiết bị, đồ dùng phục vụ dạy học 46.900.000 đồng; nhóm cải tạo, sửa chữa, xây dựng 27.000.000 đồng; nhóm hỗ trợ hoạt động giáo dục 59.000.000 đồng. Kết quả: đã vận động, tài trợ được 130.783.000 đồng, đạt 98,4% so với kế hoạch và đã sử dụng theo đúng quy định, mục đích của kế hoạch.

+ Đã xây dựng kế hoạch thu chi các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục trong năm học và được Phòng GD&ĐT thẩm định, gồm có: phù hiệu, thẻ học sinh 6.600.000 đồng (15.000 đồng/học sinh); sổ liên lạc 2.200.000 đồng (5.000 đồng/học sinh); hỗ trợ nước uống 17.300.000 đồng (40.000 đồng/học sinh); hỗ trợ tiền vệ sinh trường học 19.505.000 đồng (45.000 đồng/học sinh); giấy kiểm tra định kỳ 14.085.000 đồng (25.000 đồng/học sinh cấp TH và 40.000 đồng/học sinh cấp THCS); quỹ đội 12.999.00 đồng (30.000 đồng/học sinh). Kết quả: đã thu số tiền 72.860.000 đồng và đã sử dụng theo đúng quy định.

- Năm học 2021-2022:

+ Đã xây dựng kế hoạch vận động tài trợ được UBND xã Hải Quế và Phòng GD&ĐT phê duyệt với tổng số tiền 147.600.000 đồng, gồm có: nhóm hỗ trợ hoạt động dạy, học, giáo dục 52.800.000 đồng; nhóm mua sắm, sửa chữa trang thiết bị dạy học 52.000.000 đồng; nhóm cải tạo, sửa chữa, xây dựng công trình phục vụ dạy học 42.800.000 đồng. Kết quả: đã vận động tài trợ được số tiền 147.725.000 đồng, đạt 100,08% so với kế hoạch và đã sử dụng theo đúng quy định, mục đích của kế hoạch.

+ Đã xây dựng kế hoạch thu chi các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục trong năm học và được Phòng GD&ĐT thẩm định, gồm có: phù hiệu, thẻ học sinh 6.405.000 đồng (15.000 đồng/học sinh); sổ liên lạc điện tử, học bạ điện tử 17.200.000 đồng (40.000 đồng/học sinh); hỗ trợ nước uống 17.180.000 đồng (5.000 đồng/tháng); hỗ trợ tiền vệ sinh trường học 21.445.000 đồng (6.000 đồng/tháng); văn phòng phẩm, phô tô đề kiểm tra định kỳ: không thu; quỹ đội 14.880.000 đồng (35.000 đồng/học sinh). Kết quả: đã thu số tiền 77.110.000 đồng và đã sử dụng theo đúng quy định.

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

- Công tác quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước năm 2021-2022: Trường TH&THCS Hải Quế đã lập dự toán thu, chi ngân sách; ban hành các quyết định công khai dự toán ngân sách đầy đủ và theo mẫu quy định; thực hiện chế độ báo cáo quyết toán ngân sách cơ bản đảm bảo theo quy định; chấp hành dự toán ngân sách cơ bản theo quy định pháp luật về ngân sách nhà nước; mở đầy đủ hệ thống sổ sách kế toán theo dõi, quản lý, sử dụng ngân sách; chứng từ kế toán phản ánh nội dung rõ ràng; báo cáo quyết toán ngân sách được lưu trữ đầy đủ.

- Công tác quản lý, sử dụng nguồn học phí và các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục năm học 2020-2021 và năm học 2021-2022: Trường TH&THCS Hải Quế đã xây dựng kế hoạch vận động tài trợ và thu chi các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục trình UBND xã và Phòng GD&ĐT phê duyệt, thẩm định; quản lý, sử dụng các khoản vận động tài trợ và các khoản dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục theo quy định và mục đích của kế hoạch; mở hệ thống sổ sách để theo dõi nguồn kinh phí, chứng từ kế toán được cập nhật rõ ràng và quản lý, lưu trữ hồ sơ, sổ sách, chứng từ kế toán đầy đủ.

2. Tồn tại, hạn chế

- Thực hiện chưa đầy đủ một trong những hình thức công khai đối với dự toán, quyết toán NSNN là chưa đảm bảo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính.

- Ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2021 và năm 2022 có một số căn cứ đã hết hiệu lực thi hành, hết hiệu lực áp dụng là chưa đảm bảo quy định của các văn bản pháp luật hiện hành.

- Thanh toán tiền Hội đồng xét hoàn hành chương trình Tiểu học, tốt nghiệp THCS năm 2021-2022 và thanh toán tiền Hội đồng xét tuyển sinh lớp 1 năm học 2022-2023 số tiền **3.010.000 đồng** là chưa đúng định mức, tiêu chuẩn, chế độ quy định tại Nghị quyết số 15/2022/NQ-HĐND ngày 15/4/2022 của HĐND tỉnh.

- Nghiệm thu, thanh toán thừa khối lượng thi công, sửa chữa đối với một số hạng mục công trình nêu tại tiểu mục 1.4, khoản 1, Mục II, Kết luận này số tiền **5.075.370 đồng**.

- Chưa đưa vào theo dõi tài sản, công cụ, dụng cụ đối với một số trang thiết bị, cụ thể: thiết bị trực tuyến, 25 bộ bàn ghế 2 chỗ ngồi học sinh, thiết bị dạy học lớp 2 và lớp 6, 01 máy phát điện izawafujiki, 03 máy nước lọc nóng lạnh Sunhouse là chưa đảm bảo quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính.

- Chưa đưa vào theo dõi tài sản cố định đối với một số tài sản, cụ thể: 02 cái ti vi TCL, hạng mục quét vôi dây nhà 2 tầng 8 phòng khu vực trường tiểu học; cập nhật tại Sổ theo dõi tài sản cố định đối với phần mềm quản lý tiền lương Misa chưa đảm bảo quy định tại Thông tư số 45/2018/TT-BTC ngày 07/5/2018 của Bộ Tài chính.

IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Về công tác quản lý

- Đề nghị Trường TH&THCS Hải Quế tiếp tục quan tâm, phát huy những kết quả đạt được trong công tác quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách nhà nước và tổ chức thực hiện tốt các nội dung sau:

+ Thực hiện công tác lập dự toán, quyết toán theo đúng quy định; chấp hành nghiêm túc hình thức công khai đối với dự toán, quyết toán NSNN theo quy định.

+ Chấp hành dự toán ngân sách đúng trình tự, thủ tục, nội dung, chế độ, định mức quy định; kiểm tra chặt chẽ các chứng từ trước khi thanh toán; kịp thời sửa đổi, bổ sung quy chế chi tiêu nội bộ.

+ Cập nhật, theo dõi đầy đủ và đúng số tiền thực tế đối với các tài sản, công cụ, dụng cụ đã nêu tại tiểu mục 1.4, khoản 1, Mục II, Kết luận này.

- Yêu cầu Hiệu trưởng Trường TH&THCS Hải Quế nghiêm túc rút kinh nghiệm và kịp thời chấn chỉnh, khắc phục đối với những tồn tại, thiếu sót chỉ ra tại khoản 2, Mục III, Kết luận này.

2. Về kinh tế:

Yêu cầu Hiệu trưởng Trường TH&THCS Hải Quế - Chủ tài khoản có trách nhiệm thu hồi số tiền sai phạm **8.085.370 đồng** nộp vào tài khoản tạm giữ số 3949.0.1036532.00000 của Thanh tra huyện tại KBNN huyện, gồm các nội dung: thanh toán chưa đúng định mức, tiêu chuẩn, chế quy định số tiền **3.010.000 đồng** do; thanh toán thừa khối lượng thi công, sửa chữa đối với một số hạng mục công trình số tiền **5.075.370 đồng**.

(Kèm theo Phụ lục. Tổng hợp vi phạm và xử lý vi phạm về kinh tế).

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách nhà nước đối với Trường TH&THCS Hải Quế năm 2021-2022. Yêu cầu Trường TH&THCS Hải Quế và các đơn vị, cá nhân liên quan nghiêm túc thực hiện; báo cáo kết quả về Thanh tra huyện **chậm nhất 30 ngày** kể từ ngày công bố Kết luận thanh tra. /.

Nơi nhận:

- Ban Nội chính Tỉnh ủy;
- Thanh tra tỉnh;
- Thường trực Huyện ủy;
- TT HĐND huyện;
- UBND huyện;
- Trường TH&THCS Hải Quế;
- Lưu: TTr, HSĐTTra.

CHÁNH THANH TRA



[Handwritten signature]
Hồ Sĩ Phú