

Số: 01/KL-TT

Hương Khê, ngày 28 tháng 6 năm 2024

KẾT LUẬN

Thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật về quản lý tài chính ngân sách tại Trường Tiểu học Hương Vĩnh

Thực hiện Quyết định số 01/QĐ-TT ngày 28/3/2024 của Chánh Thanh tra huyện về thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật về quản lý tài chính - ngân sách tại Trường Tiểu học Hương Vĩnh; từ ngày 10/4/2024 đến ngày 20/5/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Trường Tiểu học Hương Vĩnh.

Sau khi xem xét Báo cáo số 01/BC-ĐTT ngày 04/6/2024 của Đoàn thanh tra về kết quả thanh tra tại Trường Tiểu học Hương Vĩnh, căn cứ quy định của pháp luật hiện hành, Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. Khái quát chung

Trường Tiểu học Hương Vĩnh thuộc xã Hương Vĩnh, huyện Hương Khê, tỉnh Hà Tĩnh, tiền thân có tên gọi là trường cấp I, II Hương Vĩnh được thành lập năm 1950. Đến năm 1960 trường cấp I, II Hương Vĩnh được tách thành hai trường. Cấp tiểu học được thành lập một trường riêng và có tên gọi là Trường Tiểu học Hương Vĩnh. Trường được công nhận trường Tiểu học đạt chuẩn Quốc gia mức độ I vào năm 2015. Đến năm 2021, sau nhiều nỗ lực của cán bộ, giáo viên, học sinh và chính quyền các cấp, Trường Tiểu học Hương Vĩnh được công nhận trường Tiểu học đạt chuẩn Quốc gia mức độ 2. Hiện nay, trường có 14 lớp, 483 học sinh; tổ chức bộ máy gồm có: Hiệu trưởng, Phó Hiệu trưởng, 01 nhân viên hành chính và 23 giáo viên đã được biên chế.

II. Kết quả thanh tra

1. Việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ về tài chính.

Hàng năm, trường đã xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ; Quy chế được thảo luận, công khai trong đơn vị và có ý kiến thống nhất của Công đoàn trường trước khi ban hành. Tuy nhiên, Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2021, năm 2022 còn áp dụng văn bản không còn phù hợp (Thông tư liên tịch số 08/2005/TTLT-BNV-BTC ngày 05/01/2005 của Bộ Nội vụ - Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trả lương làm việc vào ban đêm, làm thêm giờ đối với cán bộ, công chức, viên chức); chưa cập nhật văn bản quy phạm pháp luật hiện hành (Bộ Luật Lao động 2019).

2. Việc lập dự toán.

Kinh phí hoạt động của trường được UBND huyện phân bổ và giao dự toán hàng năm (đã trừ 10% tiết kiệm chi thường xuyên) theo quy định.

Hàng năm, nhà trường đã tổ chức khảo sát nhu cầu thực tế để lập dự toán sửa chữa, nâng cấp cơ sở vật chất, mua sắm trang thiết bị dạy học. Tuy nhiên, chưa lập

thành dự toán chung cả năm trình phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định, phê duyệt cùng dự toán năm của trường.

3. Việc quản lý, sử dụng kinh phí và các khoản thu.

3.1. Nguồn ngân sách Nhà nước cấp:

- Tổng thu trong 2 năm 2021, 2022 là 9.807.868.000 đồng, trong đó:

+ Năm 2021: Tổng thu 4.844.478.000 đồng (Trong đó: Lương và các khoản đóng góp theo lương: 4.054.346.000 đồng; kinh phí hoạt động thường xuyên: 790.132.000 đồng).

+ Năm 2022: Tổng thu 4.963.390.000 đồng (Trong đó: Lương và các khoản đóng góp theo lương: 4.030.378.000 đồng; kinh phí hoạt động thường xuyên: 933.012.000 đồng).

- Tổng chi trong 2 năm 2021, 2022 là 9.691.420.000 đồng, trong đó:

+ Năm 2021: Tổng chi 4.691.278.000 đồng (Trong đó: Lương và các khoản đóng góp theo lương: 4.054.346.000 đồng; kinh phí hoạt động thường xuyên: 636.932.000 đồng).

+ Năm 2022: Tổng chi 5.000.142.000 đồng (Trong đó: Lương và các khoản đóng góp theo lương: 4.030.378.000 đồng; kinh phí hoạt động thường xuyên: 969.764.000 đồng).

Cụ thể: Chi ngân sách 2 năm 2021, 2022 như sau:

TT	Nội dung	Chi trong năm (ĐVT: đồng)		
		2021	2022	Tổng cộng 2 năm
1	Chi tiền lương	1.870.477.208	1.806.457.264	3.676.934.472
2	Phụ cấp lương	1.646.000.304	1.359.477.120	3.005.477.424
3	Tiền thưởng	15.200.000	23.727.000	38.927.000
4	Học bổng và hỗ trợ khác cho học sinh, sinh viên, cán bộ đi học	13.112.000	10.728.000	23.840.000
5	Phúc lợi tập thể	201.510.000	275.300.000	476.810.000
6	Các khoản đóng góp	537.868.488	521.601.616	1.059.470.104
7	Thanh toán dịch vụ công cộng	7.636.700	8.781.409	16.418.109
8	Mua vật tư văn phòng	109.820.000	122.463.000	232.283.000
9	Thông tin, tuyên truyền, liên lạc	7.939.400	8.837.117	16.776.517
10	Chi công tác phí	25.150.000	26.100.000	51.250.000
11	Chi phí thuê mướn	42.700.000	79.008.000	121.708.000
12	Chi sửa chữa tài sản phục vụ công tác chuyên môn và duy tu bảo dưỡng	58.292.000	84.448.634	142.740.634

13	Mua sắm tài sản phục vụ công tác chuyên môn	62.700.000	94.475.000	157.175.000
14	Chi phí nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành	26.371.900	149.123.840	175.495.740
15	Mua sắm tài sản vô hình	1.000.000	17.190.000	18.190.000
16	Chi khác	65.500.000	69.582.000	135.082.000
17	Chi tinh giảm biên chế		342.842.000	342.842.000
Tổng cộng		4.691.278.000	5.000.142.000	9.691.420.000

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi trong 2 năm 2021, 2022; còn một số chứng từ thanh toán chưa đầy đủ hồ sơ như: Thanh toán không có hóa đơn GTGT (Chi 2.325.000 đồng tiền vật liệu tại Chứng từ số 09CK ngày 04/02/2021, chi 5.800.000 đồng tiền vật liệu tại chứng từ số 10CK ngày 04/02/2021); chi thanh toán tiền tiếp khách chưa có văn bản thể hiện nội dung, thành phần, thời gian đoàn khách làm việc (Một số cuộc tiếp khách tại chứng từ số 24CK ngày 26/4/2021, chứng từ số 82CK ngày 23/12/2021, chứng từ số 46CK ngày 10/6/2022).

- Chuyển nguồn sang năm 2023: 116.448.000 đồng.

3.2. Nguồn đóng góp của cha mẹ học sinh (số liệu theo 3 năm học: 2020-2021, 2021-2022, 2022-2023 và 2 năm ngân sách 2021, 2022):

- Tổng thu các khoản đóng góp của phụ huynh, học sinh trong 2 năm 2021, 2022 là 418.352.841 đồng, gồm:

+ Khoản thu bắt buộc (BHYT học sinh): 315.932.961 đồng; trong đó: thu trong năm 2021: 151.512.885 đồng, năm 2022: 164.420.076 đồng.

Khi thu tiền BHYT của học sinh, nhà trường không viết Biên lai thu tiền; không đưa vào sổ sách kế toán.

+ Thu nguồn vận động tài trợ của cha mẹ học sinh và các tổ chức, cá nhân để xây dựng cơ sở vật chất, mua sắm trang thiết bị dạy học (theo Văn bản số 5027/2019/UBND-VX ngày 31/7/2019 của UBND tỉnh): 102.419.880 đồng.

Khi thu tiền vận động tài trợ của cha mẹ học sinh; nhà trường viết Biên lai thu tiền, nhập quỹ tiền mặt và nộp vào tài khoản tiền gửi của nhà trường tại Kho bạc.

- Tổng chi trong 2 năm 2021, 2022 là 409.292.961 đồng, gồm:

+ Chi BHYT học sinh: 315.932.961 đồng

Nhà trường không lập chứng từ chi; chỉ tổng hợp “Danh sách học sinh tham gia BHYT” và nộp tiền về cơ quan Bảo hiểm Xã hội huyện theo từng đợt.

+ Chi nguồn vận động tài trợ của cha mẹ học sinh và các tổ chức, cá nhân để xây dựng cơ sở vật chất, mua sắm trang thiết bị dạy học: 93.360.000 đồng.

- Chi chuyển nguồn sang năm 2023: 9.059.880 đồng.

3.3. Nguồn khác (Kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu cho học sinh):

- Tổng thu: 26.572.000 đồng, gồm: năm 2021: 11.197.000 đồng, năm 2022: 15.375.000 đồng.

- Tổng chi: 26.572.000 đồng, trong đó: Chi thanh toán số tiền 8.420.000 đồng mua thuốc, dụng cụ y tế nhưng không có hóa đơn GTGT (Phiếu chi số 05 và Phiếu chi số 06 ngày 30/12/2021); chi thanh toán tiền mặt trên 5 triệu đồng (Phiếu chi số 05 ngày 30/12/2022 chi 8.642.000 đồng thanh toán tiền mua thuốc, vật tư y tế).

Kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu cho học sinh năm 2021 có hồ sơ, chứng từ chi nhưng chưa đưa vào sổ sách kế toán, chưa tổng hợp vào báo cáo quyết toán năm 2021.

Kinh phí năm 2022 đã được cập nhật vào sổ sách kế toán và được thẩm định quyết toán theo quy định.

4. Việc chấp hành pháp luật về chế độ kế toán, quyết toán tài chính ngân sách.

4.1. Công tác kế toán:

- Công tác kế toán được thực hiện trên hệ thống phần mềm kế toán Das đảm bảo theo đúng quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Ghi chép mở sổ kế toán: Sổ kế toán mở vào đầu kỳ kế toán năm, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh được hạch toán theo dõi trên hệ thống sổ sách kế toán đúng với chứng từ gốc đảm bảo theo đúng trình tự thời gian phát sinh nghiệp vụ và mục lục ngân sách. Chứng từ, sổ sách được lưu trữ theo đúng quy định.

4.2. Công tác quyết toán:

Trường thực hiện công tác khóa sổ và quyết toán ngân sách theo quy định tại Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính.

- Năm 2021: Được phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định quyết toán ngân sách năm 2021 với số liệu quyết toán như sau:

Giá trị xét duyệt quyết toán: 4.749.478.000 đồng, trong đó:

+ Nguồn NSNN giao: 4.691.278.000 đồng;

+ Nguồn thu khác tại đơn vị: 58.200.000 đồng (nguồn vận động tài trợ xây dựng cơ sở vật chất trường học).

Chênh lệch giữa số liệu báo cáo với số liệu được xét duyệt: Không.

- Năm 2022: Được phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định quyết toán ngân sách năm 2022 với số liệu quyết toán như sau:

Giá trị xét duyệt quyết toán: 5.050.677.000 đồng, trong đó:

+ Nguồn NSNN giao: 5.000.142.000 đồng;

+ Nguồn thu khác tại đơn vị: 50.535.000 đồng (gồm: 35.160.000 đồng tiền vận động tài trợ xây dựng cơ sở vật chất trường học; 15.375.000 đồng tiền chăm sóc sức khỏe ban đầu học sinh).

Chênh lệch giữa số liệu báo cáo với số liệu được xét duyệt: Không.

4.3. Công khai ngân sách:

Nhà trường thực hiện công khai dự toán ngân sách, thực hiện dự toán ngân sách và quyết toán ngân sách theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 25/9/2018 của Bộ Tài chính; tuy nhiên, chưa thực hiện công khai tài chính trên Trang thông tin điện tử của trường theo quy định.

5. Công tác quản lý tài sản.

Hàng năm, nhà trường đã cập nhật và mở sổ theo dõi tài sản công; tuy nhiên, năm 2021 chưa đưa đầy đủ tài sản, công cụ dụng cụ vào sổ sách kế toán theo đúng quy định.

III. Kết luận

1. Ưu điểm.

- Hàng năm, trên cơ sở nguồn ngân sách cấp, Trường Tiểu học Hương Vĩnh đã thực hiện chi lương, các khoản phụ cấp kịp thời, đúng chế độ quy định.

- Quy trình vận động tài trợ đóng góp của cha mẹ học sinh được thực hiện cơ bản đầy đủ, đúng quy định.

- Kinh phí năm 2021 (nguồn ngân sách cấp và nguồn vận động tài trợ của cha mẹ học sinh), năm 2022 (nguồn ngân sách cấp; nguồn vận động tài trợ của cha mẹ học sinh và kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu) được đơn vị lập báo cáo quyết toán và đã được phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định quyết toán.

- Hồ sơ, chứng từ kế toán sắp xếp gọn gàng, khoa học, thuận tiện cho công tác kiểm tra, đối chiếu số liệu.

2. Hạn chế, khuyết điểm.

- Quy chế chi tiêu nội bộ còn áp dụng văn bản không còn phù hợp, chưa cập nhật văn bản quy phạm pháp luật hiện hành.

- Kinh phí vận động tài trợ chưa lập thành dự toán chung cả năm trình phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định, phê duyệt cùng dự toán năm của trường.

- Trong công tác quản lý, sử dụng nguồn ngân sách cấp năm 2021, năm 2022 còn một số chứng từ thanh toán chưa đầy đủ hồ sơ như: Thanh toán không có hóa đơn giá trị gia tăng; thanh toán tiền tiếp khách thiếu văn bản thể hiện cụ thể thành phần, thời gian, nội dung làm việc.

- Việc quản lý, sử dụng nguồn thu khác:

+ Nguồn BHYT học sinh: Nhà trường không lập chứng từ thu, chi và không theo dõi nguồn BHYT học sinh vào sổ sách kế toán theo quy định.

+ Nguồn kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu cho học sinh: Một số chứng từ thanh toán chưa đầy đủ hồ sơ (thanh toán khi không có hóa đơn giá trị gia tăng);

chi thanh toán tiền mặt trên 5 triệu đồng không đúng quy định. Nguồn kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu năm 2021 chưa đưa vào sổ sách kế toán, chưa tổng hợp vào báo cáo quyết toán hằng năm để được thẩm định quyết toán theo quy định tại Văn bản số 11/SYT-SGDĐT-BHXH ngày 28/6/2019 của liên ngành Sở Y tế - Sở Giáo dục & Đào tạo - Bảo hiểm xã hội tỉnh Hà Tĩnh.

- Chưa thực hiện công khai ngân sách trên Trang thông tin điện tử của trường.
- Năm 2021, Trường chưa đưa đầy đủ tài sản, công cụ dụng cụ vào sổ sách kế toán theo quy định.

3. Nguyên nhân và trách nhiệm.

3.1. Nguyên nhân của tồn tại, hạn chế:

Một số quy định của pháp luật về lập dự toán; quản lý thu - chi ngân sách; các khoản đóng góp của cha mẹ học sinh và nguồn khác; việc theo dõi tài sản cố định chưa được Hiệu trưởng, Kế toán nhà trường nghiên cứu kỹ để tổ chức thực hiện theo đúng quy định.

3.2. Trách nhiệm đối với tồn tại, hạn chế nêu trên:

Hiệu trưởng, Kế toán trường Tiểu học Hương Vĩnh chịu trách nhiệm trực tiếp về những tồn tại, hạn chế đã nêu trên trong công tác quản lý chi nguồn ngân sách cấp và khoản thu khác, việc theo dõi tài sản cố định trong năm 2021.

IV. Kiến nghị các biện pháp xử lý

Để chấn chỉnh, khắc phục những tồn tại, hạn chế nhằm tăng cường công tác quản lý, nâng cao hiệu quả sử dụng các nguồn kinh phí tại Trường Tiểu học Hương Vĩnh; kiến nghị Chủ tịch UBND huyện giao:

1. Trường Tiểu học Hương Vĩnh.

- Kịp thời chấn chỉnh, khắc phục những tồn tại, hạn chế đã nêu trên; trong đó: Cập nhật văn bản quy phạm pháp luật hiện hành làm căn cứ xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ; chấm dứt tình trạng thanh toán không có hóa đơn giá trị gia tăng, chi tiền mặt trên 5 triệu đồng, thanh toán khi chưa đầy đủ hồ sơ. Đưa nguồn thu BHYT học sinh vào sổ sách kế toán; thực hiện đầy đủ các hình thức công khai ngân sách và thực hiện quản lý tài chính, ngân sách theo đúng quy định.

- Tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với các cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế nêu trên.

2. Phòng Tài chính - Kế hoạch.

Tăng cường công tác kiểm tra, tập huấn để hướng dẫn nghiệp vụ trong quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí cho đội ngũ cán bộ kế toán và cán bộ quản lý tại các trường học thuộc thẩm quyền quản lý của UBND huyện.

3. Phòng Giáo dục & Đào tạo.

Phối hợp các phòng, ngành liên quan và UBND các xã, thị trấn kiểm tra, hướng dẫn các trường học thực hiện đúng Nghị quyết số 107/2023/NQ-HĐND ngày 14/7/2023 của HĐND tỉnh và Văn bản số 5027/UBND-VX ngày 31/7/2019

của UBND tỉnh Hà Tĩnh, nhằm phát huy tối đa hiệu quả việc huy động, quản lý sử dụng nguồn xã hội hóa phục vụ nhiệm vụ dạy và học.

4. Phòng Nội vụ.

Hướng dẫn Trường Tiểu học Hương Vĩnh tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với các cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế nêu trên.

5. Thanh tra huyện.

- Tổ chức công khai Kết luận thanh tra theo quy định tại Luật Thanh tra năm 2022.

- Theo dõi, đôn đốc các tổ chức, cá nhân có liên quan thực hiện nghiêm túc Kết luận thanh tra; tổng hợp báo cáo kết quả thực hiện để báo cáo UBND tỉnh, Thanh tra tỉnh theo quy định.

6. UBND xã Hương Vĩnh.

Thường xuyên kiểm tra, giám sát việc tổ chức vận động tài trợ, thực hiện tiếp nhận tài trợ của các trường trên địa bàn.

7. Đề nghị Đảng ủy xã Hương Vĩnh.

Chỉ đạo Chi bộ Trường Tiểu học Hương Vĩnh tổ chức kiểm điểm về mặt Đảng đối với đảng viên có liên quan đến tồn tại, hạn chế đã nêu trên.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật về quản lý tài chính - ngân sách tại Trường Tiểu học Hương Vĩnh. Đề nghị Hiệu trưởng Trường Tiểu học Hương Vĩnh, các tổ chức, cá nhân liên quan thực hiện đầy đủ, nghiêm túc Kết luận này. /.

Nơi nhận:

- UBND tỉnh;
- Thanh tra tỉnh;
- Thường trực Huyện ủy;
- Thường trực HĐND huyện;
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- Các phòng, đơn vị: TC-KH, GD&ĐT, Nội vụ, Thanh tra;
- Cổng thông tin điện tử huyện Hương Khê;
- Đảng ủy, UBND xã Hương Vĩnh;
- Trường Tiểu học Hương Vĩnh;
- Lưu: TT, HSDTT.

CHÁNH THANH TRA



Trần Thăng Long