

KẾT LUẬN THANH TRA

**Về công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác
đối với Trường tiểu học Quyết Thắng, thành phố Thái Nguyên**

Căn cứ Luật Thanh tra ngày 14 tháng 11 năm 2022; Nghị định số 43/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Thanh tra;

Căn cứ Quyết định số 3229/QĐ-UBND ngày 19/12/2023 của Chủ tịch UBND tỉnh Thái Nguyên về việc ban hành Kế hoạch thanh tra năm 2024 của tỉnh Thái Nguyên.

Ngày 12/4/2024, Chánh Thanh tra thành phố Thái Nguyên đã ban hành Quyết định số 30/QĐ-TTR về việc thanh tra công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác đối với Trường tiểu học Quyết Thắng, thành phố Thái Nguyên. Từ ngày 16/4/2024 đến ngày 30/5/2024, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường tiểu học Quyết Thắng thành phố Thái Nguyên.

Xét Báo cáo số 92/BC - ĐTT ngày 06/6/2024 của Đoàn Thanh tra về báo cáo kết quả thanh tra công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác đối với Trường tiểu học Quyết Thắng, thành phố Thái Nguyên.

Chánh Thanh tra thành phố Thái Nguyên kết luận như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

I. Đặc điểm, tình hình

Trường tiểu học Quyết Thắng là đơn vị sự nghiệp công lập được Nhà nước đảm bảo toàn bộ chi phí hoạt động thường xuyên của đơn vị theo Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập, Trường được thành lập theo Quyết định số 1714/TCCB ngày 11/10/2004 của Giám đốc Sở Giáo dục đào tạo tỉnh Thái Nguyên. Trường đóng trên địa bàn xóm Thái Sơn 1, xã Quyết Thắng, thành phố Thái Nguyên.

Trong những năm qua tập thể lãnh đạo, cán bộ, giáo viên và học sinh đã nỗ lực phấn đấu và đạt được nhiều thành tích đáng ghi nhận, cơ sở vật chất từng bước được đầu tư, nâng cấp đáp ứng được điều kiện học tập cho học sinh; chất lượng giáo dục được quan tâm, chú trọng và từng bước nâng cao. Vì vậy, tháng 7 năm 2010, Trường tiểu học Quyết Thắng được UBND tỉnh Thái Nguyên cấp bằng công nhận trường học đạt tiêu chuẩn Quốc gia mức độ 1 theo Quyết định số 1630/QĐ-UBND ngày 19/7/2010 của UBND tỉnh Thái Nguyên.

1. Chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn

Chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của nhà trường được thực hiện theo quy định tại Thông tư số 28/2020/TT-BGDĐT ngày 04/9/2020 của Bộ Giáo dục và đào tạo về ban hành Điều lệ Trường tiểu học.

2. Về cơ cấu tổ chức

Tại thời điểm thanh tra nhà trường có 45 người (Biên chế: 32 người, trong đó: Ban giám hiệu: 02 người, giáo viên: 27 người, nhân viên: 03 người; Giáo viên hợp đồng định mức khoán: 13 người).

3. Về số lượng lớp học, học sinh

Tại thời điểm thanh tra nhà trường có 24 lớp, tổng số 898 học sinh (Khối 1: 05 lớp; Khối 2: 04 lớp; khối 3: 05 lớp; khối 4: 05 lớp; khối 5: 05 lớp).

4. Chính sách kế toán, tài chính

- Nhà trường áp dụng chế độ tài chính, tổ chức công tác kế toán, thống kê và báo cáo tài chính theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp; xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV ngày 30/5/2014 của liên bộ Tài chính - Bộ Nội vụ về quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan Nhà nước; Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập.

- Nguồn thu của nhà trường bao gồm: Nguồn kinh phí ngân sách cấp chi hoạt động thường xuyên (kinh phí tự chủ, kinh phí không tự chủ); Nguồn thu khác.

- Văn bản áp dụng: Luật Kế toán năm 2015; Luật Ngân sách Nhà nước năm 2015; Luật Giáo dục năm 2019; 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; Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập.

- Năm tài chính của Nhà trường áp dụng theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hằng năm.

II. Phạm vi và giới hạn thanh tra

- Thời kỳ thanh tra: Niên độ tài chính năm 2022, 2023 và các nội dung có liên quan đến trước và sau thời kỳ thanh tra.

- Giới hạn thanh tra: Đoàn thanh tra trên hồ sơ, chứng từ, sổ sách, báo cáo tài chính do đối tượng thanh tra cung cấp tại thời điểm thanh tra. Thanh tra các nội dung theo Quyết định số 30/QĐ-TTR ngày 12 tháng 4 năm 2024 của Chánh Thanh tra thành phố Thái Nguyên.

+ Không xác minh công nợ phải thu, phải trả với các bên có quan hệ kinh tế với đơn vị. Không thanh tra việc đóng BHXH, BHYT, BHTN tại đơn vị.

+ Không thanh tra, kiểm tra thực tế chất lượng các sản phẩm hàng hoá, dịch vụ của đơn vị; không đối chiếu, xác minh hoá đơn mua, bán hàng hoá, dịch vụ của đơn vị.

+ Việc kiểm tra chứng từ thu, chi được thực hiện theo phương pháp chọn mẫu. Nhà trường chịu trách nhiệm về tính trung thực, hợp pháp của các hồ sơ, tài liệu đã cung cấp cho Đoàn thanh tra.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

I. Công tác lãnh đạo, chỉ đạo

1. Công tác tuyên truyền, triển khai

Năm 2022, 2023, Ban Giám hiệu nhà trường đã lãnh đạo, chỉ đạo quán triệt, triển khai thực hiện xây dựng các văn bản, quy định, chế độ định mức, tiêu chuẩn, các văn bản liên quan đến công tác quản lý tài chính, công tác quản lý thu chi nguồn ngân sách nhà nước cụ thể phù hợp với tình hình thực tế, triển khai đến toàn thể cán bộ, giáo viên, nhân viên trong nhà trường. Vào đầu năm học, nhà trường đã thực hiện phân công nhiệm vụ cho Hiệu trưởng, các phó hiệu trưởng, các tổ chuyên môn, giáo viên các lớp nhằm thực hiện tốt chức năng, nhiệm vụ được giao.

Việc tuyên truyền, phổ biến giáo dục pháp luật về công tác quản lý tài chính được nhà trường thực hiện thông qua các buổi họp hội đồng sư phạm, bản tin của nhà trường và trên trang thông tin điện tử của nhà trường và các cuộc họp phụ huynh học sinh. Qua đó, mỗi giáo viên, nhân viên trong nhà trường đều hiểu rõ các chế độ, chính sách mà cá nhân được hưởng theo quy định của Nhà nước.

2. Việc xây dựng các quy định, chế độ, định mức, tiêu chuẩn

Căn cứ vào định mức, tiêu chuẩn theo các văn bản hiện hành của các cấp, các ngành, nhà trường đã xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ, Quy chế quản lý sử dụng tài sản công và được Hội nghị viên chức đầu năm thảo luận, góp ý, đi đến thống nhất để quy định về chế độ, tiêu chuẩn, định mức, áp dụng thống nhất trong đơn vị với nguyên tắc tiết kiệm, hiệu quả, đúng tiêu chuẩn chế độ, tránh lãng phí; nhằm nâng cao hiệu quả quản lý, bảo đảm hoàn thành nhiệm vụ được giao, duy trì hoạt động thường xuyên và phát huy tinh thần trách nhiệm của cán bộ, giáo viên, nhân viên.

Tuy nhiên, Nhà trường chưa xây dựng Quy chế quản lý và sử dụng đối với nguồn quỹ bảo hiểm y tế trích để lại cho cơ sở giáo dục (Kinh phí chăm sóc sức khoẻ ban đầu).

3. Việc công khai, minh bạch trong hoạt động tài chính, ngân sách nhà nước

Đơn vị đã thực hiện báo cáo công khai dự toán năm 2022, 2023 và quyết toán năm 2022 theo quy định tại điểm b khoản 1 điều 3 Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính (Thông tư 61). Báo cáo tình hình thực hiện công khai dự toán ngân sách nhà nước gửi cơ quan tài chính cùng cấp (mẫu 01/CKNS-BC ban hành kèm theo Thông tư số 61) theo quy định.

Đơn vị thực hiện công khai thuyết minh tình hình thực hiện dự toán ngân sách nhà nước, số liệu thực hiện dự toán ngân sách nhà nước, thuyết minh quyết toán ngân sách nhà nước đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo các quy định của Thông tư 61.

Các khoản thu trong năm, nhà trường đã thực hiện niêm yết công khai, theo quy định tại Điểm b, khoản 1, điều 8 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.

4. Thực hiện Quy chế dân chủ trong quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách

Nhà trường đã cung cấp kịp thời các văn bản có liên quan, tiến hành công khai dự toán, quyết toán tài chính hàng năm. Ban Chấp hành công đoàn đã phối hợp với Ban Thanh tra nhân dân trong việc giám sát thực hiện Nghị quyết Hội nghị cán bộ, viên chức; công tác quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách và thực hiện quy chế dân chủ tại đơn vị.

Quá trình thực hiện nguồn đóng góp thỏa thuận, tự nguyện cơ bản bám sát theo quy trình, hướng dẫn hiện hành, được cơ quan có thẩm quyền chấp thuận và được Hội cha mẹ học sinh bàn bạc, thống nhất tại các cuộc họp.

II. Việc lập dự toán và thực hiện dự toán thu, chi

1. Về lập dự toán, giao dự toán, trình tự thủ tục quyết toán

- Đối với ngân sách nhà nước cấp: Năm 2022, 2023, Trường tiểu học Quyết Thắng đã lập dự toán thu, chi ngân sách và phân bổ ngân sách cơ bản đảm bảo theo quy định. Thực hiện công khai dự toán thu, chi ngân sách nhà nước và công khai số liệu quyết toán ngân sách nhà nước theo quy định. Phân bổ nguồn kinh phí được cấp đúng quy định và thực hiện chi đúng nguồn.

- Đối với nguồn thu ngoài ngân sách: Năm học 2021-2022; 2022-2023; 2023-2024, Trường tiểu học Quyết Thắng đã xây dựng kế hoạch và dự toán thu chi, triển khai lấy phiếu xin ý kiến của phụ huynh học sinh, thực hiện theo các bước theo hướng dẫn tại Công văn số 1943/SGDĐT-KHTC ngày 27/8/2021 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên về việc thực hiện các khoản thu, chi trong các cơ sở giáo dục công lập năm học 2021-2022; Công văn số 979/LP/GDĐT-TCKH ngày 01/9/2021 của Phòng Giáo dục và Đào tạo - Phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố Thái Nguyên về việc hướng dẫn thực hiện các khoản thu năm học 2021-2022; Công văn số 1678/SGDĐT-KHTC ngày 28/7/2022 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên về việc thực hiện các khoản thu, chi trong các cơ sở giáo dục công lập năm học 2021-2022; Công văn số 4491/UBND-TCKH ngày 29/8/2022 của UBND thành phố về việc thực hiện các khoản thu trong các trường Mầm non, tiểu học, THCS, TH & THCS công lập năm học 2022-2023; Công văn số 2209/SGDĐT-KHTC ngày 23/8/2023 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên về việc thực hiện các khoản thu, chi trong các cơ sở giáo dục công lập năm học 2023-2024; Công văn số 3888/UBND-TCKH ngày 08/9/2023 của UBND thành phố về việc thực hiện các khoản thu trong các trường Mầm non,

tiểu học, THCS, TH & THCS công lập năm học 2023-2024. Các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh trong các năm học đã thực hiện theo các văn bản chỉ đạo, hướng dẫn của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên, UBND thành phố Thái Nguyên, Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố (UBND xã Quyết Thắng và phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố Thái Nguyên đã phê duyệt Quy trình thực hiện các khoản thu của nhà trường) và được sự nhất trí của phụ huynh học sinh (Biên bản họp phụ huynh đầu năm giữa nhà trường, Ban Đại diện CMHS với phụ huynh các lớp).

Nhìn chung, việc chi ngân sách hàng năm đảm bảo chi theo dự toán được duyệt, đúng chế độ, thanh quyết toán kịp thời, đảm bảo việc thực hiện nhiệm vụ và phát triển nhà trường.

2. Công tác quản lý và sử dụng nguồn ngân sách nhà nước

Căn cứ vào sổ sách, chứng từ kế toán và các hồ sơ, tài liệu do Trường tiểu học Quyết Thắng cung cấp. Kết quả thu, chi ngân sách năm 2022 và năm 2023, cụ thể như sau:

2.1. Việc thực hiện dự toán thu, chi

STT	Nội dung	Số liệu quyết toán năm của đơn vị (đồng)	Số liệu thanh tra (đồng)	Chênh lệch giảm
I	Tổng số	10.956.651.911	10.956.651.911	0
1	Năm 2022	5.201.410.090	5.201.410.090	0
a	Kinh phí tự chủ	4.056.779.912	4.056.779.912	
b	Kinh phí không tự chủ	1.144.630.178	1.144.630.178	
2	Năm 2023	5.755.241.821	5.755.241.821	0
a	Kinh phí tự chủ	5.011.914.000	5.011.914.000	
b	Kinh phí không tự chủ	743.327.821	743.327.821	

2.2. Việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý thu, chi nguồn ngân sách nhà nước

a. Ưu điểm

- Hàng năm, đơn vị đã chủ động trên cơ sở văn bản hướng dẫn của cấp trên để xây dựng dự toán ngân sách hàng năm đảm bảo kịp thời, phản ánh đầy đủ các nhiệm vụ chi của đơn vị, chi ngân sách nhà nước cấp cơ bản đảm bảo theo dự toán đã được phê duyệt; việc quản lý sử dụng ngân sách cơ bản đầy đủ theo đúng quy định của pháp luật.

- Việc chấp hành chế độ kế toán: Nhà trường đã mở các loại sổ và hạch toán kế toán theo quy định, thực hiện ứng dụng phần mềm kế toán; cuối năm tài chính tiến hành khoá sổ và thực hiện in sổ kế toán, chứng từ kế toán cơ bản đảm bảo theo quy định của Luật Kế toán năm 2015; Nghị định số 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Kế toán; số liệu trùng khớp với Kho bạc nhà nước, thực hiện việc mở sổ theo dõi, hạch toán đầy đủ các nguồn kinh phí NSNN và thanh toán, chi trả các chế độ cho giáo viên, nhân viên kịp thời đầy đủ theo quy định.

- Niên độ kế toán năm 2022 và năm 2023, Trường tiểu học Quyết Thắng, thành phố Thái Nguyên đã được Phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố và phòng Giáo dục đào tạo thành phố thẩm định phê duyệt quyết toán ngân sách năm 2022 và năm 2023 (*Biên bản thẩm định quyết toán ngân sách năm 2022 ngày 16/8/2023; Biên bản thẩm định quyết toán ngân sách năm 2023 ngày 23/4/2024*).

b. Tồn tại, thiếu sót

- Việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ hàng năm của đơn vị chưa phù hợp về nội dung, cụ thể: tại Điều 1 Quy chế quy định phạm vi điều chỉnh, đối tượng áp dụng đối với nguồn kinh phí tự chủ và không điều chỉnh đối với nguồn kinh phí không thực hiện chế độ tự chủ. Tuy nhiên, điều 23, phần C của Quy chế đã nêu quy định tiêu chuẩn, chế độ, định mức các khoản chi thực hiện không tự chủ là không phù hợp.

- Về lĩnh vực mua sắm hàng hoá, công cụ dụng cụ: Quy trình thực hiện các hồ sơ thủ tục mua sắm chưa đảm bảo theo đúng quy định, cụ thể:

+ Thời điểm nhà trường mua hàng hoá dịch vụ nhưng không yêu cầu đơn vị bán hàng xuất hoá đơn tài chính là không đúng theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 quy định “*thời điểm lập hoá đơn đối với hàng hoá, dịch vụ là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền*”, cụ thể: Giấy rút dự toán số 149 ngày 29/12/2023, thanh toán tiền mua bút màu, giấy vẽ phục vụ cuộc thi vẽ tranh, trong đó mua hàng ngày 21/11/2023; Xuất hoá đơn ngày 29/12/2023; Giấy rút dự toán số 155 ngày 29/12/2023, thanh toán tiền mua quả bông tua cổ vũ, băng zôn phục vụ 20/11, trong đó mua hàng ngày 13/11/2023, xuất hoá đơn tài chính ghi ngày 29/12/2023.

+ Nhà trường mua công cụ, dụng cụ phục vụ công tác nhưng chứng từ chưa phản ánh đầy đủ thông số kỹ thuật, nguồn gốc, xuất xứ của hàng hoá là không đúng theo quy định khoản 1 Điều 10 Nghị định số 43/2017/NĐ-CP ngày 14/4/2017 của Chính phủ quy định về nhãn hàng hoá “*Nhãn hàng hoá bắt buộc phải thể hiện các nội dung sau: Tên hàng hoá; tên và địa chỉ của tổ chức, cá nhân chịu trách nhiệm về hàng hoá; xuất xứ hàng hoá*”, cụ thể: Giấy rút dự toán số 22 ngày 31/3/2022 mua bình chữa cháy; Giấy rút dự toán số 37 ngày 13/5/2022 mua bình chữa cháy;; Giấy rút dự toán số 150 ngày 29/12/2023, thanh toán tiền mua bình chữa cháy.

- Quy trình thực hiện các hồ sơ thủ tục phun thuốc muỗi phòng chống dịch sốt xuất huyết của đơn vị chưa chặt chẽ: Biên bản khảo sát hiện trạng chưa thể hiện rõ các nội dung công việc, diện tích cụ thể cần phun hoá chất, định mức sử dụng hoá chất (Giấy rút dự toán số 35 ngày 13/5/2022, thanh toán men xử lý bể phốt, thuốc diệt muỗi; Giấy rút dự toán số 133 ngày 25/12/2023, thanh toán tiền mua thuốc diệt muỗi các phòng học).

- Công tác quản lý công cụ, dụng cụ chưa chặt chẽ dù đã được bố trí phần mềm quản lý tài sản, một số loại công cụ, dụng cụ chưa thể hiện trên sổ theo dõi công cụ, dụng cụ; công tác theo dõi, quản lý còn lỏng lẻo gây khó khăn trong quá trình kiểm tra, thanh tra (Giấy rút dự toán số 34 ngày 05/5/2022 sửa chữa trống, gạt mực, mua Camera, trong đó không theo dõi Camera vào sổ theo dõi công cụ, dụng cụ).

- Nhà trường chi trả kinh phí cho giáo viên hợp đồng giảng dạy môn tiếng Anh lớp 1,2 và lớp 5. Kết thúc mỗi tháng, nhà trường tổ chức nghiệm thu, đánh giá kết quả thực hiện và thanh toán tiền công cho giáo viên nhưng thiếu bảng chấm công dạy cụ thể từng lớp là không đúng quy định tại khoản 3 mục I, Hướng dẫn liên sở số 101/LS-GDĐT-TC-NV ngày 18/01/2022 về việc thực hiện chi kinh phí hỗ trợ hoạt động đối với các trường mầm non, phổ thông công lập thuộc tỉnh Thái Nguyên năm 2022 theo Quyết định số 4360/QĐ-UBND ngày 31/12/2021 của UBND tỉnh Thái Nguyên "...Cuối tháng nhà trường phải tổ chức nghiệm thu theo điều khoản của hợp đồng đối với từng công việc để làm cơ sở thanh toán".

3. Công tác quản lý và sử dụng nguồn thu khác

Trường tiểu học Quyết Thắng thực hiện quản lý thu, chi các khoản đóng góp của phụ huynh học sinh như:

- Khoản thu thoả thuận: Ăn bán trú, Phục vụ sinh hoạt bán trú năm; Phục vụ chăm sóc quản lý bán trú; Tiền tin học lớp 3,4,5; Tiền nước uống tinh khiết.

- Các khoản thu hộ: Bảo hiểm y tế; Quỹ đội

- Các khoản thu hộ, chi hộ: Sổ liên lạc điện tử; Giấy kiểm tra

- Thu khác: Chăm sóc sức khoẻ ban đầu; Kinh phí công đoàn cấp trên cấp; tiền thi đua, khen thưởng.

3.1. Việc thực hiện dự toán thu, chi

a. Việc thực hiện dự toán thu, chi

STT	Nội dung	Số liệu quyết toán năm của đơn vị (đồng)	Số liệu thanh tra (đồng)	Chênh lệch giảm
1	Số dư năm trước mang sang	117.927.578	117.927.578	0
1.1	Các khoản thu thoả thuận	39.148.226	39.148.226	

1.2	Các khoản thu hộ	26.982.800	26.982.800	
1.3	Các khoản thu hộ, chi hộ	15.147.000	15.147.000	
1.4	Thu khác	36.649.552	36.649.552	
2	Tổng thu 02 năm	4.523.783.303	4.523.783.303	0
2.1	Các khoản thu thỏa thuận	3.181.234.000	3.181.234.000	
2.2	Các khoản thu hộ	1.061.210.820	1.061.210.820	
2.3	Các khoản thu hộ, chi hộ	72.477.000	72.477.000	
2.4	Thu khác	208.861.483	208.861.483	
3	Tổng chi 02 năm	4.540.577.304	4.540.577.304	0
3.1	Các khoản thu thỏa thuận	3.170.311.672	3.170.311.672	
3.2	Các khoản thu hộ	1.072.530.862	1.072.530.862	
3.3	Các khoản thu hộ, chi hộ	71.157.000	71.157.000	
3.4	Thu khác	226.577.770	226.577.770	
4	Tồn quỹ cuối kỳ	101.133.577	101.133.577	0
4.1	Các khoản thu thỏa thuận	50.070.554	50.070.554	
4.2	Các khoản thu hộ	15.662.758	15.662.758	
4.3	Các khoản thu hộ, chi hộ	16.467.000	16.467.000	
4.4	Thu khác	18.933.265	18.933.265	

3.2. Về chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý thu, chi

a. Ưu điểm

- Năm 2022 và năm 2023, Trường tiểu học Quyết Thắng đã xây dựng kế hoạch và dự toán thu chi, triển khai lấy phiếu xin ý kiến của phụ huynh học sinh, thực hiện các bước theo hướng dẫn của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên, UBND thành phố Thái Nguyên, phòng Giáo dục và đào tạo thành phố Thái Nguyên và được sự ủng hộ của cha mẹ học sinh.

- Việc tổ chức thu, sử dụng các nguồn kinh phí cơ bản thực hiện theo đúng Kế hoạch thu - chi đã được phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố phê duyệt. Kinh phí thu được nộp vào Kho bạc nhà nước, Ngân hàng thương mại theo quy định.

b. Tồn tại, hạn chế

Nhà trường chưa xây dựng Quy chế quản lý và sử dụng nguồn kinh phí được cấp từ quỹ Bảo hiểm y tế để chi cho khám bệnh, chữa bệnh trong chăm sóc sức khoẻ ban đầu theo quy định tại Nghị định số 146/2018/NĐ-CP ngày 17/10/2018 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn biện pháp thi hành một số điều của Luật Bảo hiểm y tế.

Việc giao nhận thực phẩm giữa nhà cung ứng hàng hoá với nhà trường chỉ có đại diện Ban Giám hiệu, kế toán, nhà bếp, Ban Thanh tra nhân dân của trường mà không mời đại diện phụ huynh học sinh chứng kiến là chưa đảm bảo việc công khai minh bạch theo quy định.

Mua công cụ, dụng cụ phục vụ công tác nhưng chứng từ chưa phản ánh đầy đủ thông số kỹ thuật, nguồn gốc, xuất xứ của hàng hoá, cụ thể: sử dụng nguồn quỹ chăm sóc sức khoẻ ban đầu để mua vật tư y tế (Ủy nhiệm chi số 02 ngày 07/3/2023 chuyển tiền mua vật tư y tế; UNC số 14 ngày 28/12/2023 trả tiền mua vật tư y tế) là không đúng theo quy định khoản 1 Điều 10 Nghị định số 43/2017/NĐ-CP ngày 14/4/2017 của Chính phủ quy định về nhãn hàng hoá “*Nhãn hàng hoá bắt buộc phải thể hiện các nội dung sau: Tên hàng hoá; tên và địa chỉ của tổ chức, cá nhân chịu trách nhiệm về hàng hoá; xuất xứ hàng hoá*”.

Còn tình trạng chi nguồn quỹ đội khi chưa điều chỉnh bổ sung kế hoạch hoạt động đội năm học 2022-2023 đã được phê duyệt, cụ thể: (Phiếu chi số 01 ngày 25/01/2022, chi thưởng tập thể tích cực tham gia phong trào kế hoạch nhỏ, hoạt động tình thương; Phiếu chi số 02 ngày 25/01/2022, chi tặng quà cho học sinh nghèo nhân dịp Tết nguyên đán; Phiếu chi số 6 ngày 20/6/2022, chi thưởng cho chi đội mạnh, chi đội mạnh xuất sắc năm học 2021-2022).

Chi mua báo đội nhưng không có hợp đồng đặt mua báo, không có hoá đơn tài chính theo quy định mà chỉ có phiếu thu của BCH Đoàn thành phố Thái Nguyên, không có đầy đủ chữ ký của các thành phần trong phiếu thu. Cụ thể: Phiếu chi số 11 ngày 31/5/2022 chi mua báo đội năm học 2021-2022, số tiền 1.134.000 đồng; Phiếu chi số 06 ngày 29/5/2023, Chi trả tiền báo đội năm học 2022-2023 số tiền 4.104.000 đồng.

4. Công tác quản lý tài sản, công cụ dụng cụ

Năm 2022, 2023, nhà trường đã sử dụng phần mềm quản lý tài sản nhà nước, mở sổ theo dõi tài sản cố định, báo cáo tài chính năm đều phản ánh sự tăng, giảm tài sản và xác định nguồn kinh phí hình thành tài sản cố định. Hạch toán cơ bản đầy đủ việc tăng giảm tài sản cố định và tính khấu hao cho các tài sản theo Thông tư số 45/2018/TT-BTC ngày 07/5/2018 của Bộ Tài chính quy định chế độ quản lý tài chính, tính hao mòn tài sản cố định trong các cơ quan Nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập và các tổ chức có sử dụng ngân sách Nhà nước. Tuy nhiên, còn một số ít công cụ, dụng cụ mua sắm chưa được theo dõi trong sổ công cụ dụng cụ văn phòng.

5. Việc chấp hành pháp luật về kế toán

- Về sổ sách: Hệ thống sổ sách trong 02 năm đã mở đầy đủ sổ sách kế toán, cập nhật kịp thời các nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo phương pháp Nhật ký - sổ cái.

- Về báo biểu, báo cáo: Định kỳ đơn vị đã lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách năm gửi phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố. Niên độ kế toán năm 2022 và năm 2023, Trường tiểu học Quyết Thắng, thành phố Thái Nguyên đã được Phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố và phòng Giáo dục đào tạo thành phố thẩm định phê duyệt quyết toán ngân sách.

III. NHẬN XÉT, KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

1.1. Về chấp hành quy định của pháp luật về quản lý thu, chi nguồn ngân sách nhà nước cấp

- Trường tiểu học Quyết Thắng đã áp dụng phần mềm kế toán, áp dụng chế độ kế toán hành chính sự nghiệp theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính. Kết thúc năm ngân sách đơn vị đã khoá sổ kế toán, in và ký đầy đủ các loại sổ sách kế toán để đưa vào lưu trữ.

- Năm 2022 và năm 2023, Trường tiểu học Quyết Thắng đã xây dựng và ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ theo quy định. Trong quá trình thực hiện, nhà trường cơ bản bám sát theo dự toán đã được phê duyệt, thực hiện theo Quy chế chi tiêu nội bộ và định mức chi hiện hành, thực hiện công tác quản lý thu, chi ngân sách cơ bản đảm bảo nguyên tắc kế toán tài chính.

- Thanh toán kịp thời đầy đủ các khoản chi lương, phụ cấp lương cho cán bộ, giáo viên, nhân viên trong nhà trường.

1.2. Về chấp hành quy định của pháp luật về quản lý sử dụng nguồn thu khác

- Năm 2022 và năm 2023, Trường tiểu học Quyết Thắng đã xây dựng kế hoạch và dự toán thu chi, triển khai lấy phiếu xin ý kiến của phụ huynh học sinh, thực hiện các bước theo hướng dẫn của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Thái Nguyên, UBND thành phố Thái Nguyên, phòng Giáo dục và đào tạo thành phố Thái Nguyên và được sự ủng hộ của các bậc phụ huynh học sinh.

- Thực hiện nghiêm túc việc công khai dự toán, quyết toán các khoản thu tới phụ huynh học sinh và được niêm yết tại bảng tin và website của nhà trường theo quy định.

1.3. Việc chấp hành chế độ kế toán

- Chứng từ kế toán nhìn chung được cập nhật kịp thời, đầy đủ, hợp lý hợp lệ. Việc quản lý, sử dụng nguồn ngân sách và nguồn thu khác đảm bảo cho hoạt động thường xuyên và các nhiệm vụ đột xuất của nhà trường. Đơn vị mở sổ sách đầy đủ, số liệu khớp đúng, việc khoá sổ kế toán theo quy định.

- Nhà trường đã thực hiện việc chi trả các chế độ chính sách cho giáo viên, nhân viên trong đơn vị đầy đủ, kịp thời, đúng định mức, đúng đối tượng.

- Năm 2022 và năm 2023, đơn vị đã lập Báo cáo tài chính, Báo cáo quyết toán gửi phòng Giáo dục và Đào tạo, phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố thẩm tra Báo cáo tài chính theo quy định.

- Nhà trường thực hiện đầy đủ việc công khai tài chính nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp và các nguồn thu khác theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn công khai đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ; Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28 tháng 9 năm 2019 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Bộ Tài chính; Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28 tháng 12 năm 2017 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo về việc thực hiện công khai đối với cơ sở giáo dục và đào tạo thuộc hệ thống giáo dục quốc dân. Hình thức công khai: Gửi văn bản cho phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố, niêm yết công khai tại bảng tin của nhà trường.

2. Hạn chế, tồn tại

Trong thời kỳ thanh tra năm 2022, 2023, bên cạnh những ưu điểm thì nhà trường còn một số hạn chế, tồn tại như sau:

2.1. Về quản lý sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp

- Việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ hàng năm của đơn vị chưa phù hợp về nội dung.

- Một số chứng từ chưa đảm bảo nguyên tắc tài chính, cụ thể:

+ Quy trình thực hiện các hồ sơ thủ tục mua sắm chưa đảm bảo theo đúng quy định, cụ thể: Thời điểm nhà trường mua hàng hoá dịch vụ nhưng không yêu cầu đơn vị bán hàng xuất hoá đơn tài chính là không đúng theo quy định.

+ Quy trình thực hiện các hồ sơ thủ tục phun thuốc muỗi phòng chống dịch sốt xuất huyết của đơn vị chưa chặt chẽ: Biên bản khảo sát hiện trạng chưa thể hiện rõ các nội dung công việc, diện tích cụ thể cần phun hoá chất, định mức sử dụng hoá chất.

+ Công tác quản lý công cụ, dụng cụ chưa chặt chẽ dù đã được bố trí phần mềm quản lý tài sản, một số loại công cụ, dụng cụ (Camera) chưa thể hiện trên sổ theo dõi công cụ, dụng cụ.

+ Nhà trường chi trả kinh phí cho giáo viên hợp đồng giảng dạy môn tiếng Anh lớp 1,2 và lớp 5. Kết thúc mỗi tháng, nhà trường tổ chức nghiệm thu, đánh giá kết quả thực hiện và thanh toán tiền công cho giáo viên nhưng thiếu bảng chấm công dạy cụ thể từng lớp là không đúng quy định.

2.2. Về quản lý sử dụng nguồn thu khác

- Đơn vị chưa xây dựng Quy chế quản lý và sử dụng nguồn kinh phí được cấp từ quỹ Bảo hiểm y tế để chi cho khám bệnh, chữa bệnh trong chăm sóc sức khoẻ

ban đầu theo quy định tại Nghị định số 146/2018/NĐ-CP ngày 17/10/2018 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn biện pháp thi hành một số điều của Luật Bảo hiểm y tế.

- Việc giao nhận thực phẩm giữa nhà cung ứng hàng hoá với nhà trường chỉ có đại diện Ban Giám hiệu, kế toán, nhà bếp, Ban Thanh tra nhân dân của trường mà không mời đại diện phụ huynh học sinh chứng kiến là chưa đảm bảo việc công khai minh bạch theo quy định.

- Một số chứng từ chi chưa đảm bảo nguyên tắc tài chính như:

- + Mua công cụ, dụng cụ phục vụ công tác nhưng chứng từ chưa phản ánh đầy đủ thông số kỹ thuật, nguồn gốc, xuất xứ của hàng hoá, cụ thể: sử dụng nguồn quỹ chăm sóc sức khoẻ ban đầu để mua vật tư y tế là không đúng theo quy định khoản 1 Điều 10 Nghị định số 43/2017/NĐ-CP ngày 14/4/2017 của Chính phủ quy định về nhãn hàng hoá *“Nhãn hàng hoá bắt buộc phải thể hiện các nội dung sau: Tên hàng hoá; tên và địa chỉ của tổ chức, cá nhân chịu trách nhiệm về hàng hoá; xuất xứ hàng hoá”*.

- + Một số chứng từ chi hoạt động từ nguồn quỹ đội không thực hiện theo kế hoạch đã được phê duyệt.

- + Chi mua báo đội nhưng không có hợp đồng đặt mua báo, không có hoá đơn tài chính theo quy định của pháp luật về kế toán mà chỉ có phiếu thu của Thành Đoàn thành phố Thái Nguyên.

Qua thanh tra những khoản chi trên là có thật, không phát hiện tham nhũng, tiêu cực.

3. Nguyên nhân

Hiệu trưởng nhà trường đồng thời là chủ tài khoản chưa được đào tạo cơ bản về công tác quản lý tài chính, chưa có kinh nghiệm trong quản lý kinh tế; chưa thường xuyên kiểm tra, giám sát hoạt động tài chính - kế toán.

Viên chức làm công tác kế toán chưa cập nhật kịp thời các văn bản hướng dẫn của Bộ, ngành và của tỉnh để tham mưu cho chủ tài khoản trong việc thực hiện các quy định, hướng dẫn về công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác của nhà trường.

4. Trách nhiệm

Trách nhiệm các tồn tại, hạn chế nêu trên thuộc trách nhiệm của Hiệu trưởng, hiệu phó, kế toán đơn vị và một số cá nhân có liên quan thời kỳ năm 2022, 2023.

IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Để khắc phục những tồn tại, thiếu sót trong công tác quản lý tài chính tại đơn vị thời gian qua; nhằm nâng cao ý thức trách nhiệm, tăng cường kỷ cương, kỷ luật tài chính, tài sản từng bước đưa công tác quản lý tài chính, tài sản vào nề nếp, thực hiện đúng Luật Kế toán, Luật Ngân sách Nhà nước, nguyên tắc chế độ tài chính. Từ kết quả thanh tra, Chánh thanh tra thành phố Thái Nguyên xử lý như sau:

1. Đối với phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố

Tăng cường, phối hợp kiểm tra, hướng dẫn việc sử dụng dự toán ngân sách được giao của các đơn vị. Hướng dẫn, tháo gỡ khó khăn, vướng mắc trong quá trình thực hiện. Kiến nghị xử lý đối với các trường hợp vi phạm theo quy định (nếu có).

Phối hợp cùng phòng Giáo dục và đào tạo thành phố hướng dẫn, kiểm tra việc sử dụng ngân sách nhà nước và nguồn thu hợp pháp khác cho giáo dục đối với các trường học thuộc UBND thành phố theo quy định.

2. Đối với phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố

Nghiêm túc rút kinh nghiệm đối với các tồn tại hạn chế chỉ ra qua thanh tra do đơn vị không phát hiện để xử lý, kiến nghị xử lý theo thẩm quyền qua công tác kiểm tra chấp hành dự toán và quyết toán ngân sách.

Chủ động phối hợp với phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố tăng cường kiểm tra, đôn đốc và hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ về công tác tài chính cho kế toán trường học.

Chỉ đạo Trường tiểu học Quyết Thắng cũng như các trường trực thuộc tăng cường công tác quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công theo quy định.

Tổ chức tập huấn cho chủ tài khoản và kế toán về công tác quản lý tài chính, nhất là công tác quản lý, sử dụng các nguồn thu ngoài ngân sách nhà nước.

3. Đối với Trường tiểu học Quyết Thắng

** Xử lý về kinh tế:*

- Không thu hồi số tiền 5.500.000 đồng, chi tiền công cho giáo viên hợp đồng định mức tháng 02/2022 và tháng 5/2022. Lý do: Qua xem xét báo cáo giải trình của nhà trường, cô giáo Trần Thị Ngọc Oanh dạy đủ định mức theo quy định (tại thời điểm tháng 02/2022 và tháng 5/2022 học sinh phải nghỉ học để phòng, chống dịch covid-19, giáo viên đã bố trí dạy trực tuyến để đảm bảo kế hoạch giảng dạy).

- Không thu hồi số tiền 10.900.000 đồng chi phục vụ hoạt động đội, gồm: chi thưởng tập thể tích cực tham gia phong trào kế hoạch nhỏ, hoạt động tình thương, số tiền 5.500.000 đồng; chi tặng quà cho học sinh nghèo nhân dịp Tết nguyên đán, số tiền 3.000.000 đồng; chi thưởng cho chi đội mạnh, chi đội mạnh xuất sắc năm học 2021-2022, số tiền 3.800.000 đồng. Lý do: Xét báo cáo giải trình của đơn vị và qua kiểm tra thực tế, thời điểm năm 2022, tình hình dịch COVID-19 diễn biến phức tạp nên các hoạt động đội của Nhà trường không được thực hiện theo đúng kế hoạch. Vì vậy, nhà trường sử dụng một phần quỹ đội để chi khen thưởng tập thể các lớp và một số học sinh có hoàn cảnh khó khăn đã có thành tích xuất sắc trong học tập là việc làm cần thiết.

** Xử lý khác:*

- Thực hiện điều chỉnh Quy chế chi tiêu nội bộ đúng với các quy định hiện hành.

- Thực hiện xây dựng Quy chế quản lý và sử dụng nguồn kinh phí được cấp từ quỹ Bảo hiểm y tế để chi cho khám chữa bệnh trong chăm sóc sức khỏe ban đầu (kinh phí Chăm sóc sức khỏe ban đầu) theo quy định tại Nghị định số 146/2018/NĐ-CP ngày 17/10/2018 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Bảo hiểm y tế.

- Thực hiện chi trả tiền công cho giáo viên hợp đồng định mức phải tổ chức nghiệm thu, đánh giá kết quả thực hiện theo quy định của pháp luật.

- Việc giao nhận thực phẩm giữa nhà cung ứng hàng hoá với nhà trường phải đầy đủ các thành phần tham gia nhằm đảm bảo việc công khai minh bạch theo quy định của pháp luật.

- Chấm dứt việc đặt mua báo đội thực hiện không đúng quy định của pháp luật.

- Chấm dứt việc mua hàng hoá, dịch vụ nhưng không yêu cầu đơn vị bán hàng xuất hoá đơn tài chính kịp thời theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ.

- Tổ chức tự kiểm tra, rà soát và bổ sung hồ sơ tài liệu, hoàn thiện hồ sơ, chứng từ, sổ sách kế toán liên quan, chủ động khắc phục với các hạn chế nêu trên.

- Ban Giám hiệu và kế toán nhà trường tổ chức họp đánh giá ưu, khuyết điểm trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo, quản lý tài chính; kiểm điểm rút kinh nghiệm với các hạn chế còn tồn tại theo kết luận nêu trên, kịp thời chấn chỉnh và tăng cường tự kiểm tra, giám sát về hoạt động tài chính của nhà trường trong những năm tiếp theo.

4. Đề nghị Ban Đại diện cha mẹ học sinh Trường tiểu học Quyết Thắng

Phối hợp tốt với nhà trường trong việc tổ chức giao nhận thực phẩm hằng ngày phục vụ ăn bán trú đảm bảo công khai minh bạch theo quy định.

5. Đề nghị Văn phòng HĐND và UBND thành phố công khai Kết luận này trên Cổng thông tin điện tử của thành phố Thái Nguyên.

Trên đây là Kết luận của Chánh Thanh tra thành phố Thái Nguyên về công tác quản lý tài chính và các nguồn thu khác đối với Trường tiểu học Quyết Thắng. Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được kết luận thanh tra, theo quy định tại điều 79 Luật Thanh tra về công khai kết luận thanh tra. Trường tiểu học Quyết Thắng có trách nhiệm niêm yết công khai kết luận thanh tra tại trụ sở ít nhất 15 ngày liên tục. Đồng thời có trách nhiệm tổ chức thực hiện kết luận thanh tra và báo cáo kết quả thực hiện gửi về Thanh tra thành phố Thái Nguyên và Đoàn Thanh tra./. *L. Huyền*

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Thái Nguyên;
- Chủ tịch UBND thành phố;
- Phòng Giáo dục & Đào tạo TP;
- Trường tiểu học Quyết Thắng;
- Các đơn vị có liên quan;
- Lưu: VT, Đoàn TTR.

CHÁNH THANH TRA



Trần Nam Thái

