

Số: 01/KL-TTr

Kbang, ngày 26 tháng 4 năm 2017

## KẾT LUẬN

### Thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách và việc thực hiện các chế độ cho học sinh bán trú tại trường PTDT bán trú tiểu học Lê Văn Tám

Căn cứ Quyết định số 03/QĐ-TTr ngày 27/02/2017 của Chánh Thanh tra huyện Kbang “*thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách và việc thực hiện các chế độ cho học sinh bán trú tại trường PTDT BT TH Lê Văn Tám*”.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTTr ngày 20/4/2017 của Trưởng Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đối tượng thanh tra và các tổ chức, cá nhân có liên quan,

Chánh thanh tra huyện kết luận như sau:

#### A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Từ năm học 2014-2015, trường tiểu học Lê Văn Tám được chuyển sang mô hình trường Phổ thông dân tộc bán trú tiểu học Lê Văn Tám, với số lượng 32 viên chức và 03 hợp đồng lao động; trường đứng chân trên địa bàn thuộc khu vực đặc biệt khó khăn, học sinh chủ yếu là con em đồng bào Bahnar.

Từ khi chuyển sang mô hình bán trú, học sinh được ăn, ở tại trường, nên số lượng học sinh được duy trì đều đặn hơn, chất lượng giáo dục được nâng cao đáng kể.

Nguồn kinh phí hoạt động của nhà trường do ngân sách nhà nước cấp; trong đó, có nguồn kinh phí phục vụ chi thường xuyên và nguồn kinh phí hỗ trợ cho học sinh bán trú.

#### B. KẾT QUẢ THANH TRA QUẢN LÝ THU - CHI NGÂN SÁCH VÀ THỰC HIỆN CHẾ ĐỘ CHO HỌC SINH BÁN TRÚ

##### I. VIỆC LẬP DỰ TOÁN

- Việc lập dự toán đã căn cứ vào quyết định giao dự toán thu – chi ngân sách hàng năm; chức năng, nhiệm vụ, tổng biên chế được giao và số lượng, chế độ, chính sách cho học sinh bán trú được cấp có thẩm quyền phê duyệt.

- Về cơ bản, việc lập và giao dự toán thu - chi ngân sách của Trường PTDTBTTH Lê Văn Tám được thực hiện theo quy định của Luật ngân sách và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật ngân sách.

## **II. CHÂP HÀNH DỰ TOÁN**

### **1. Biểu tổng hợp số liệu thu – chi ngân sách trong hai năm 2014-2015**

Năm 2014		Năm 2015	
Dự toán	Quyết toán	Dự toán	Quyết toán
4.497.860.000	4.479.696.446	5.023.058.000	4.850.514.579

#### **2. Việc chấp hành dự toán thu**

Nguồn thu của Trường PTDTBTTH Lê Văn Tám trong 2 năm 2014-2015 đều do ngân sách nhà nước cấp theo dự toán được cấp có thẩm quyền phê duyệt hoặc được cấp bổ sung có mục tiêu.

#### **3. Việc chấp hành dự toán chi**

- Nhìn chung các nội dung chi đều thể hiện trong dự toán và được thực hiện theo chế độ, tiêu chuẩn, định mức của Nhà nước; chứng từ chi được chủ tài khoản duyệt chi theo quy định.

- Dự toán chi ngân sách được xây dựng công khai, minh bạch; chấp hành dự toán đúng theo yêu cầu nhiệm vụ, phù hợp với chức năng, nhiệm vụ được giao.

## **III. CÔNG TÁC KẾ TOÁN QUYẾT TOÁN**

### **1. Công tác kế toán**

- Nhìn chung nghiệp vụ tài chính phát sinh đều được phản ánh vào chứng từ, sổ sách đầy đủ, đúng quy định.

- Chứng từ kế toán được ghi chép đầy đủ, kịp thời các yếu tố, các tiêu thức và theo đúng quy định về phương pháp lập của từng loại chứng từ.

### **2. Những hạn chế, thiếu sót**

#### **2.1. Về các khoản chi thường xuyên của nhà trường**

- Việc thanh toán tiền tàu xe nghỉ phép đối với các tuyến đường phụ không có cơ sở xác định giá vé tàu xe mà áp dụng định mức chung trong cùng một đơn vị hành chính cấp tỉnh là chưa hợp lý.

- Nguồn kinh phí dành cho việc thanh toán phép, công tác phí chiếm tỷ lệ tương đối lớn trong cơ cấu chi thường xuyên (*năm 2014 chiếm hơn 31% chi thường xuyên, năm 2015 chiếm hơn 33% chi thường xuyên*), làm ảnh hưởng nhất định đến việc chi cho các hoạt động nghiệp vụ khác.

#### **- Đối với mua sắm hàng hóa năm 2014 còn thiếu sót, như:**

+ Các chứng từ mua sắm hàng hóa kèm theo phiếu chi số 14 ngày 11/3/2014; phiếu chi số 49 ngày 03/9/2014; phiếu chi số 50 ngày 06/9/2014; phiếu chi số 69 ngày 19/12/2014 không có chữ ký của người mua hàng trong hóa đơn mua hàng hóa.

+ Các hợp đồng mua sắm hàng hóa kèm theo các phiếu chi số 25 ngày 24/4/2014, phiếu chi số 44 ngày 10/8/2014 không ghi quy cách, chất lượng và xuất

xứ hàng hóa.

**- Đối với các chứng từ mua hàng hóa năm 2015 còn thiếu sót như:**

+ Hợp đồng mua bán kèm theo phiếu chi số 66 ngày 10/10/2015 không có chữ ký của bên A.

+ Chứng từ kèm theo các phiếu chi số 67 ngày 18/12/2015 với số tiền 11.511.000 đồng; chứng từ kèm theo phiếu chi số 43 ngày 16/9/2015 với số tiền 6.774.00 đồng tuy có hóa đơn mua hàng nhưng không có hợp đồng mua bán đúng theo quy định.

## **2.2. Đối với việc chi trả các chế độ cho học sinh bán trú**

### **2.2.1. Trình tự lập thủ tục chi trả chế độ cho học sinh bán trú**

- Theo Quyết định số 1262/QĐ-UBND ngày 15/9/2014 của UBND huyện Kbang, năm học 2014-2015 trường PTDT Bán trú Tiểu học Lê Văn Tám được phê duyệt 146 học sinh bán trú tại 9 lớp học (*từ lớp 3 đến lớp 5*); theo Quyết định số 718/QĐ-UBND ngày 01/9/2014 của UBND huyện Kbang, năm học 2015-2016, trường PTDT Bán trú Tiểu học Lê Văn Tám được phê duyệt 259 học sinh bán trú.

- Hàng ngày, giáo viên chủ nhiệm báo số lượng học sinh bán trú đi học cho nhân viên quản lý bán trú; sau đó, nhân viên quản lý bán trú báo lại cho kế toán nhà trường lập thủ tục trình chủ tài khoản phê duyệt, chuyển tiền cho cấp dưỡng mua thực phẩm nấu ăn cho học sinh.

### **2.2.2. Kết quả kiểm tra việc chi trả chế độ cho học sinh bán trú**

\* Năm 2014: Tổng kinh phí cấp cho nhà trường để chi trả các chế độ cho học sinh bán trú là **290.540.000 đồng**, trong đó:

- Tiền ăn: 268.640.000 đồng;
- Tiền thuốc: 7.300.000 đồng;
- Tiền TDTT: 14.600.000 đồng.

\* Năm 2015: Tổng kinh phí cấp cho nhà trường để chi trả các chế độ cho học sinh bán trú là **829.627.000 đồng**, trong đó:

- Tiền ăn: 812.360.000 đồng;
- Tiền thuốc: 5.756.000 đồng;
- Tiền TDTT: 11.511.000 đồng.

Trên cơ sở thống nhất của Hội cha mẹ học sinh, Ban giám hiệu nhà trường đã trích một phần tiền ăn của học sinh để chi trả tiền hợp đồng cấp dưỡng nấu ăn cho học sinh bán trú với số tiền **41.857.143 đồng** (*trong đó năm 2014 trích 26.857.143 đồng; năm 2015 trích 15.000.000 đồng*).

Việc thanh, quyết toán tiền ăn của học sinh được thực hiện trên cơ sở sổ sổ học sinh được thể hiện trên sổ theo dõi chất lượng giáo dục của giáo viên chủ nhiệm và bảng chấm công với số lượng học sinh thực tế của nhân viên quản lý bán trú.

Theo Quyết định 36/2013/QĐ-TTg ngày 18/6/2013 của Thủ tướng Chính phủ

về chính sách hỗ trợ gạo cho học sinh tại các trường ở khu vực có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn thì mỗi học sinh được cấp 15kg gạo/tháng. Trong năm học 2014-2015 trường PTDTBTTH Lê Văn Tám được cấp 19.590 kg gạo; năm học 2015-2016 được cấp 38.112 kg là đúng định mức. Nhà trường đã bố trí kho bảo quản gạo tại bếp ăn, thuận lợi cho việc nấu ăn hàng ngày cho học sinh.

## **2. Báo cáo quyết toán:**

Nhìn chung báo cáo Quyết toán ngân sách đã phản ánh đúng, trung thực tình hình tài chính của trường PTDTBTTH Lê Văn Tám trong hai năm 2014-2015.

### **C. KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ**

#### **I. KẾT LUẬN**

##### **1. Về lập dự toán**

Trường PTDTBTTH Lê Văn Tám đã căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ; tổng biên chế được giao cũng như định mức chế độ, chính sách cho học sinh bán trú nhà trường để lập dự toán đúng theo quy định.

##### **2. Việc chấp hành dự toán**

Trường PTDTBTTH Lê Văn Tám thực hiện việc thu, chi theo đúng dự toán đầu năm và dự toán bổ sung trong năm.

##### **3. Việc chấp hành chính sách, pháp luật trong quá trình thực hiện thu – chi ngân sách và chi trả chế độ cho học sinh bán trú**

Qua kiểm tra việc thu, chi ngân sách tại Trường PTDT Bán trú TH Lê Văn Tám cho thấy: trong quá trình thực hiện, nhà trường đã có nhiều cố gắng trong việc lập, chấp hành các quy định về tài chính Ngân sách.

- Đã mở đầy đủ các loại sổ sách kế toán theo quy định; tuy nhiên còn một số không đóng dấu giáp lai sổ sách kế toán theo quy định.

- Việc thanh toán tiền tàu xe đi phép hàng năm, tiền công tác phí cho giáo viên, nhân viên nhà trường tuy không vượt định mức theo quy định của Nhà nước ở các tuyến cố định, nhưng việc thanh toán cùng một định mức cho các cá nhân trong cùng một đơn vị hành chính cấp tỉnh là chưa hợp lý.

- Một số chứng từ mua hàng hóa không có hợp đồng hoặc có hợp đồng nhưng không ghi cụ thể quy cách, chất lượng, xuất xứ hàng hóa; một số hàng hóa mua sắm về không lập phiếu xuất, nhập kho theo quy định. Tuy nhiên, qua kiểm tra thực tế tài sản mua sắm đang được quản lý, sử dụng hiệu quả, đảm bảo chất lượng nên không kiến nghị xử lý.

- Việc nhà trường trích từ tiền ăn của học sinh để chi trả tiền công cho cấp dưỡng là không đúng theo quy định. Tuy nhiên, do phụ huynh học sinh là đồng bào BahNar, đời sống còn nhiều khó khăn, chưa thể bố trí thời gian để tự mua thực phẩm, nấu ăn và phục vụ việc ăn, ở hàng ngày cho học sinh bán trú nên đại diện Hội cha mẹ học sinh đã thống nhất với BGH nhà trường trích một phần kinh phí hỗ trợ học sinh để hợp đồng cấp dưỡng với số tiền **41.857.143 đồng**; bên cạnh đó, năm học 2014-2015, Nhà nước chưa hỗ trợ kinh phí cho hợp đồng cấp dưỡng tại các trường

PTDTBT nên không kiến nghị thu hồi số tiền này.

## II. KIẾN NGHỊ

Đề nghị Ban giám hiệu trường PTDTBTTH Lê Văn Tám:

1. Tăng cường công tác vận động học sinh đến trường, khắc phục tình trạng học sinh nghỉ học nhiều trong một năm học, làm ảnh hưởng đến chất lượng học tập; cân đối nguồn kinh phí được cấp để ưu tiên cho các hoạt động duy trì sỹ số học sinh và nâng cao chất lượng dạy và học.

2. Chỉ đạo nâng cao kỹ năng, nghiệp vụ kế toán, nhất là việc tham mưu thủ tục mua sắm tài sản phục vụ cho các hoạt động của nhà trường, việc mua sắm hàng hóa phải ghi cụ thể quy cách, chất lượng, chủng loại và xuất xứ hàng hóa, tổ chức nghiệm thu, lập thủ tục nhập – xuất kho theo đúng quy định; hoàn thiện việc đóng dấu các chứng từ chủ tài khoản đã duyệt chi và đóng dấu giáp lai sổ sách kế toán theo quy định.

3. Thực hiện việc chi trả chế độ cho nhân viên cấp dưỡng theo đúng quy định tại Nghị định số 116/2016/NĐ-CP ngày 18/7/2016 của Chính phủ “*quy định chính sách hỗ trợ học sinh và trường phổ thông ở xã, thôn đặc biệt khó khăn*”.

4. Thực hiện nghiêm túc việc kiểm tra, kiểm soát việc mua sắm hàng hóa phục vụ cho việc ăn, nghỉ tại trường của học sinh bán trú, đảm bảo chế độ, chính sách hỗ trợ của Nhà nước được thực hiện đúng, đủ đối với học sinh thụ hưởng.

5. Yêu cầu Ban giám hiệu nhà trường, bộ phận kế toán cần nghiêm túc rút kinh nghiệm trong công tác quản lý, điều hành kinh phí cũng như chi trả các chế độ cho học sinh bán trú, tránh để xảy ra những thiếu sót như đã nêu trên./.

**Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh Gia Lai;
- TT Huyện ủy;
- TT UBND huyện;
- UBKT huyện ủy;
- Phòng GD-ĐT huyện;
- Trường PTDT BT TH Lê Văn Tám;
- Đoàn Thanh tra;
- Lưu: TTr.

**CHÁNH THANH TRA**



Nguyễn Thị Hồng Phương