

Số: 09/KL-TTr

Kbang, ngày 06 tháng 8 năm 2019

KẾT LUẬN

thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác từ năm 2017 đến năm 2018 tại trường THCS Lê Hồng Phong

Thực hiện Quyết định số 24/QĐ-TTr ngày 15/7/2019 của Chánh Thanh tra huyện Kbang “*Thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác từ năm 2017 đến năm 2018 tại trường THCS Lê Hồng Phong*”, từ ngày 22/7/2019 đến ngày 01/8/2019 Đoàn thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác tại trường THCS Lê Hồng Phong đã tiến hành thanh tra tại trường THCS Lê Hồng Phong.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 05/BC-ĐTTr ngày 02/8/2019 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đơn vị và cá nhân là đối tượng thanh tra.

Chánh Thanh tra kết luận như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Trường THCS Lê Hồng Phong (*sau đây gọi tắt là đơn vị*) được thành lập theo Quyết định số 313/QĐ-UBND ngày 22/9/2006 của UBND huyện Kbang, đơn vị được giao 17 biên chế, trong đó: 01 Hiệu trưởng, 01 phó Hiệu trưởng, 13 giáo viên và 02 nhân viên (*01 bảo vệ, , 01 thư viện*).

Nguồn kinh phí hoạt động của nhà trường do ngân sách nhà nước cấp; trong đó, có nguồn kinh phí chi lương và các khoản theo lương; nguồn kinh phí chi thường xuyên và nguồn kinh phí hỗ trợ chi phí học tập cho học sinh nghèo, hỗ trợ tiền học bỗng cho học sinh khuyết tật; ngoài ra có một phần kinh phí do phụ huynh học sinh và các tổ chức, cá nhân đóng góp, tài trợ.

B. KẾT QUẢ THANH TRA

I. VIỆC LẬP DỰ TOÁN THU – CHI NGÂN SÁCH

- 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 theo chế độ quy định.

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

II. CHẤP HÀNH DỰ TOÁN THU – CHI NGÂN SÁCH

Biểu tổng hợp số liệu thu - chi ngân sách trong hai năm 2017-2018

ST T	Nguồn KP	Năm 2017			Năm 2018		
		Dự toán	Quyết toán	%DT/QT	Dự toán	Quyết toán	%DT/ QT
1	Kinh phí tự chủ	1.661.708.000	1.627.300.905	97,92%	1.905.618.095	1.703.911.135	89,42%
2	Kinh phí không tự chủ	123.400.000	70.735.490	57,32%	17.084.000	11.580.000	67,78%
3	Kinh phí CC tiền lương	24.062.000	24.062.000	100%	142.936.000	142.936.000	100%
	Tổng cộng	1.809.170.000	1.722.116.395	95,18%	2.065.638.095	1.885.427.135	91,27%

2. Việc chấp hành dự toán thu: Nguồn thu của Trường THCS Lê Hồng Phong trong 2 năm 2017-2018 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.

III. CÔNG TÁC KẾ TOÁN QUYẾT TOÁN

1. Công tác kế toán:

- Nhìn chung nghiệp vụ kinh tế phát sinh đều được phản ánh vào chứng từ kế toán, sổ sách kế toán đầy đủ, đúng quy định theo thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính.

- 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:

a. *Trong việc thanh toán tiền công tác phí:* Việc sử dụng kinh phí của đơn vị để thanh toán tiền công tác phí theo giấy triệu tập của Phòng Giáo dục – Đào tạo huyện, mà nội dung nhiệm vụ không thuộc chức năng, nhiệm vụ của đơn vị là không đúng quy định tại khoản 1, điều 9 thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 “quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị”.

b. *Trong việc thanh toán tiền nghỉ phép:* Việc căn cứ vào “Bảng tính giá cước vận chuyển, phụ cấp lưu trú, tuyển phụ thanh toán phép hè cho CBGV năm 2017” do phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành và “Bảng tính giá cước vận chuyển, phụ cấp lưu trú, tuyển phụ thanh toán phép hè cho CB-GV-NV năm 2018” do Hiệu trưởng nhà trường ban hành (đối với năm 2018) để thanh toán tiền tàu, xe nghỉ phép, phụ cấp đi đường cho các đối tượng thụ hưởng, nhất là việc thanh toán tiền tàu, xe đối với các tuyến phụ mà không có hóa đơn, chứng từ và không có trong Quy chế chi tiêu nội bộ

với tổng số tiền là 1.830.000 đồng (*năm 2017 là 840.000 đồng tại GRDT số 60 ngày 20/10/2017; năm 2018 là 940.000 đồng tại GRDT số 59 ngày 24/9/2018*) là không đúng quy định tại điểm b, khoản 1, điều 4 Thông tư 141/2011/TT-BTC ngày 20/10/2011 của Bộ Tài chính “*quy định về chế độ thanh toán tiền nghỉ phép hàng năm đối với cán bộ, công chức, viên chức, lao động hợp đồng làm việc trong các cơ quan nhà nước và đơn vị sự nghiệp công lập*”.

c. Việc thanh toán tiền tăng thu nhập: Trong 02 năm 2017 – 2018 đơn vị thực hiện chi tăng thu nhập với tổng số tiền: 40.328.988 đồng (*năm 2017 là 15.210.988 đồng; năm 2018 là: 25.118.000 đồng*) được thực hiện theo hình thức chia đều cho tất cả các đối tượng, mà không thể hiện được hiệu quả và chất lượng công tác của từng cá nhân theo quy định tại điểm b, khoản 3, điều 12 Nghị định 16/2015/NĐ-CP “*quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập*”.

d. Việc thanh toán các khoản thường xuyên khác:

- Một số chứng từ thanh toán tiền văn phòng phẩm, vật rẽ tiền mau hóng không có phiếu xuất – nhập kho là không đúng quy định.

- Việc thanh toán may rèm cửa phòng học với số tiền 13.880.000 đồng mà không có biên bản nghiệm thu, biên bản thanh lý hợp đồng là thiếu chặt chẽ.

2.2. Đối với việc chi trả các chế độ cho học sinh

Năm 2018, đơn vị đã tiến hành chi trả tiền hỗ trợ chi phí học tập cho học sinh đúng theo quy định tại Nghị định số 86/2015/NĐ-CP ngày 02/10/2015 của Chính phủ “*quy định cơ chế thu, quản lý học phí đối với cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân và chính sách miễn, giảm học phí, hỗ trợ chi phí học tập từ năm học 2015-2016 đến năm học 2020-2021*” với tổng số tiền: 4.500.000 đồng theo quy định.

2.3. Các hoạt động tài chính khác

Trong 02 năm 2017 - 2018, trường THCS Lê Hồng Phong đã tiến hành thu-chi quỹ đóng góp của phụ huynh theo Thông tư số 29/2012/TT-BGDDT ngày 10/9/2012 của Bộ Giáo dục – Đào tạo “*quy định về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân*” với số tiền 107.863.000 đồng, cụ thể:

- Năm 2017: 80.825.000 đồng
- Năm 2018: 27.038.000 đồng

Những ưu điểm, hạn chế trong việc quản lý các hoạt động tài chính khác đã được nêu tại Kết luận thanh tra số 03/KL-TTr ngày 09/4/2018 của Thanh tra huyện Kbang.

2.4. Báo cáo quyết toán:

Nhìn chung, báo cáo quyết toán ngân sách đã phản ánh đúng, trung thực tình hình tài chính của đơn vị trong hai năm 2017 – 2018.

Tuy nhiên, đơn vị chưa thực hiện công khai ngân sách theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Bộ Tài chính “*Hướng dẫn về*

công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ". Và Thông tư 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 "Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Bộ Tài chính "Hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ".

C. KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ

I. KẾT LUẬN

1. Về ưu điểm:

- Đơn vị đã cơ bản chấp hành tốt các quy định của Nhà nước về tài chính ngân sách, mở tương đối đầy đủ các loại sổ sách kế toán theo quy định, chứng từ sổ sách được sắp xếp gọn gàng, khoa học, tạo điều kiện thuận lợi cho công tác kiểm tra.

- Việc lập dự toán đã xây dựng trên cơ sở chức năng, nhiệm vụ, biên chế được giao và chính sách, chế độ, định mức của nhà nước; việc thu, chi tài chính được thực hiện theo đúng dự toán đầu năm và dự toán bổ sung trong năm; đáp ứng yêu cầu thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao và chế độ, chính sách của các đối tượng thụ hưởng.

- Các khoản thu, chi ngoài ngân sách cơ bản được quản lý, sử dụng đúng mục đích, đạt hiệu quả.

2. Về hạn chế, khuyết điểm:

- Chưa thực hiện công khai dự toán và thuyết minh quyết toán năm theo quy định tại Điều 3 Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính "hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách Nhà nước hỗ trợ".

- Việc áp định một mức tiền tàu xe đi phép cho các đối tượng trong cùng một đơn vị hành chính cấp tỉnh hoặc một số đơn vị hành chính tỉnh liền kề; và việc thanh toán tiền tàu xe các tuyến phụ mà không có hóa đơn, chứng từ là không đúng quy định tại điểm b, khoản 1, điều 4 Thông tư 141/2011/TT-BTC ngày 20/10/2011 của Bộ Tài chính "quy định về chế độ thanh toán tiền nghỉ phép hàng năm đối với cán bộ, công chức, viên chức, lao động hợp đồng làm việc trong các cơ quan nhà nước và đơn vị sự nghiệp công lập", chưa đảm bảo tính công bằng trong việc thụ hưởng chính sách của Nhà nước.

- Việc thanh toán tiền tăng thu nhập được thực hiện theo hình thức chia đều cho tất cả các đối tượng, không thể hiện được hiệu quả và chất lượng công tác của từng cá nhân theo quy định tại điểm b, khoản 3, điều 12 Nghị định 16/2015/NĐ-CP "quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập" là chưa đúng quy định và chưa khuyến khích được sự nỗ lực của từng cá nhân.

- Việc mua sắm, sử dụng văn phòng phẩm, vật rẽ tiền mau hóng mà không có phiếu nhập kho – xuất kho, không nghiệm thu, thanh lý hợp đồng là chưa đảm bảo quy định và thiếu chặt chẽ

C. KIẾN NGHỊ:

Trên cơ sở kết quả thanh tra và kết luận nêu trên, Thanh tra huyện kiến nghị Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo chủ tài khoản và kế toán trường THCS Lê Hồng Phong:

- Nghiêm túc rút kinh nghiệm về những hạn chế, thiếu sót trong việc quản lý và điều hành kinh phí như đã nêu trên.

- Chấm dứt ban hành định mức thanh toán tiền tàu, xe, phụ cấp lưu trú cho viên chức quản lý, giáo viên, nhân viên nhà trường.

- Thực hiện việc thanh toán tiền tăng thu nhập dựa trên đánh giá hiệu quả và chất lượng công tác của từng cá nhân theo quy định tại điểm b, khoản 3, điều 12 Nghị định 16/2015/NĐ-CP “*quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập*”.

- Khắc phục tình trạng mua sắm tài sản không có phiếu nhập kho, xuất kho; thiếu thủ tục trong việc nghiệm thu, thanh lý hợp đồng.

Trên đây là kết quả thanh tra việc quản lý và sử dụng ngân sách tại trường THCS Lê Hồng Phong trong 2 năm 2017- 2018, kính đề nghị Chủ tịch UBND huyện xem xét, chỉ đạo./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT Huyện ủy;
- CT UBND huyện;
- Ủy ban Kiểm tra HU;
- Trường THCS Lê Hồng Phong;
- Lưu: TTr.

