

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý, thu chi tài chính ngân sách nhà nước đối với các trường: Tiểu học, Trung học cơ sở Hùng Việt; Tiểu học, Trung học cơ sở Hùng Sơn

Thực hiện Quyết định số 24/QĐ-TTr ngày 13/01/2025 của Chánh Thanh tra huyện về Thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý, thu chi tài chính ngân sách nhà nước đối với các trường: Tiểu học, THCS Hùng Việt; Tiểu học, THCS Hùng Sơn. Từ ngày 21/01/2025 đến ngày 10/3/2025, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra trực tiếp tại các trường: Tiểu học, THCS Hùng Việt; Tiểu học, THCS Hùng Sơn.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý, thu chi tài chính ngân sách nhà nước đối với các trường: Tiểu học, THCS Hùng Việt; Tiểu học, THCS Hùng Sơn ngày 31/03/2025 của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trong những năm qua việc quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước; công tác thu, chi, quản lý, sử dụng các loại quỹ và các khoản đóng góp của nhân dân đối với các trường được các cấp, chính quyền quan tâm. Hàng năm các trường được giao dự toán để thực hiện công tác chuyên môn và mua sắm, bổ sung tài sản thiết bị phục vụ cho công tác dạy và học, qua đó đã có hiệu quả tích cực góp phần nâng cao chất lượng dạy học và chăm sóc học sinh trên địa bàn, từng bước bổ sung hoàn thiện cơ sở vật chất, trang thiết bị của nhà trường...

* Thuận lợi: Các trường được sự quan tâm lãnh đạo chỉ đạo của UBND huyện, phòng Giáo dục và Đào tạo huyện và cấp ủy, chính quyền địa phương. Biên chế được giao hàng năm cơ bản đáp ứng được yêu cầu công việc và thực hiện nhiệm vụ được giao; đội ngũ giáo viên cơ bản đạt chuẩn, nhiệt huyết, trách nhiệm trong công tác... đa số học sinh ngoan, lễ phép với thầy cô giáo; phụ huynh học sinh ngày càng quan tâm, chăm lo đến việc học tập của con em mình.

* Khó khăn: Cơ sở vật chất, trang thiết bị phục vụ công tác dạy học tuy đã được quan tâm đầu tư xây dựng và mua sắm tài sản nhưng vẫn chưa thể đáp ứng nhu cầu thực tế; định mức chi khác thấp, cơ bản đủ thanh toán các khoản như: văn phòng

phẩm, điện, internet, chi công tác phí và đáp ứng một phần chi nghiệp vụ chuyên môn của trường...

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Công tác lãnh đạo, chỉ đạo, tổ chức triển khai thực hiện các quy định của pháp luật về công tác thu chi tài chính

1.1. Việc thực hiện các quy định về công khai, minh bạch trong hoạt động của cơ quan, đơn vị

Trong thời kỳ thanh tra các trường đã quán triệt, triển khai, thực hiện các quy định về quản lý, sử dụng ngân sách theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước; Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn hiện hành. Thực hiện Quyết định của Ủy ban nhân dân huyện về việc giao dự toán năm 2022, năm 2023, năm 2024, các đơn vị đã thực hiện công khai số liệu dự toán, quyết toán các khoản thu, chi hàng năm, việc công khai được lập thành biên bản, lưu hồ sơ theo quy định; công khai các chế độ, tiêu chuẩn, định mức đối với công chức, viên chức, người lao động tại Hội nghị cán bộ, viên chức. Hàng năm các đơn vị đã xây dựng và triển khai thực hiện quy chế chi tiêu nội bộ, Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công.

1.2. Việc xây dựng, ban hành các chế độ định mức, tiêu chuẩn

Việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ, Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công đều được xin ý kiến của các cán bộ, viên chức, nhân viên trong đơn vị và được thông qua tại Hội nghị cán bộ, viên chức, người lao động. Tuy nhiên, qua thanh tra phát hiện một số nội dung Quy chế chi tiêu nội bộ xây dựng chưa đảm bảo quy định của pháp luật, cụ thể như sau:

*** Trường Tiểu học, Trung học cơ sở Hùng Việt**

+ Mẫu Quy chế không thực hiện theo Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn một số nội dung về cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập; xử lý tài sản, tài chính khi tổ chức lại, giải thể đơn vị sự nghiệp công lập; không quy định việc xử lý vi phạm đối với các trường hợp khi sử dụng vượt mức khoán; tiêu chuẩn, định mức quy định; Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị căn cứ vào văn bản đã hết hiệu lực thi hành hoặc không còn phù hợp như: Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập; Nghị định 166/2004/NĐ-CP ngày 16/9/2004 của Chính phủ quy định trách nhiệm quản lý Nhà nước về giáo dục; Hợp đồng áp dụng Nghị định 90/2019/NĐ-CP ngày 15/11/2019 đã hết hiệu lực ngày 01/07/2022; Thông tư số 22/2018/TT-BGDĐT ngày 10/8/2018; Quyết định số 42/2016/QĐ-UBND ngày 13/9/2016 của UBND tỉnh Lạng Sơn ban hành quy định tổ chức viếng thân nhân của cán bộ, công chức, viên chức tỉnh Lạng Sơn; Thông tư 08/2005/TTLT-BNV-BTC ngày 05/01/2005, không còn phù hợp;

*** Trường Tiểu học, Trung học cơ sở Hùng Sơn**

Quy chế chi tiêu nội bộ không thực hiện theo Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn một số nội dung về cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập; xử lý tài sản, tài chính khi tổ chức lại, giải thể đơn vị sự nghiệp công lập; không quy định việc xử lý vi phạm đối với các trường hợp khi sử dụng vượt mức khoán; tiêu chuẩn, định mức quy định. Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị căn cứ vào văn bản đã hết hiệu lực thi hành hoặc không còn phù hợp như: Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015, Thông tư số 08/2005/TTLT-BNV-BTC ngày 05/01/2005, không còn phù hợp

** Nguyên nhân của những hạn chế trên là do kế toán các đơn vị chưa cập nhật kịp thời và không nghiên cứu đầy đủ các quy định của nhà nước; thủ trưởng, tập thể cán bộ, viên chức, người lao động chưa dành thời gian để nghiên cứu các quy định, thiếu kiểm tra giám sát dẫn đến Quy chế của đơn vị tuy đã được xây dựng nhưng còn hình thức, không sát với quy định hiện hành... Những hạn chế, thiếu sót trên cần được nghiêm túc chấn chỉnh và rút kinh nghiệm nghiêm túc.*

2. Công tác quản lý tài chính

2.1. Việc chấp hành dự toán, quyết toán nguồn ngân sách nhà nước cấp.

Hàng năm, các đơn vị đã lập dự toán, chấp hành dự toán và quyết toán kinh phí ngân sách Nhà nước các nguồn kinh phí cơ bản đúng theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp cơ bản đã thực hiện theo quy định tại Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ ban hành Nghị định quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập; các đơn vị đã công khai số liệu dự toán, quyết toán kinh phí ngân sách nhà nước theo quy định (hiệu trưởng các trường đã ban hành các Quyết định công bố công khai dự toán, công bố công khai quyết toán thu – chi và thực hiện công khai tại Hội nghị cán bộ, viên chức, người lao động hàng năm); thực hiện thanh toán tiền lương qua thẻ ATM và công khai Bảng thanh toán tiền lương của các trường theo quy định. Việc chấp hành dự toán được giao cơ bản đảm bảo quy định của Luật Ngân sách, Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn thi hành. Việc quản lý, bảo quản, lưu trữ chứng từ, sổ sách kế toán và lập báo cáo tài chính, quyết toán các nguồn kinh phí cơ bản đảm bảo theo quy định của Luật Kế toán 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; Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp ...

Tuy nhiên, qua thanh tra cho thấy, còn một số nội dung chưa đảm bảo quy định của pháp luật, cụ thể như sau:

*** Trường Tiểu học, THCS Hùng Việt:**

- Các khoản chi sai quy định, chi trùng nội dung:

+ Thanh toán tiền quạt sưởi: không có quy định chi, không thuộc danh mục máy móc, thiết bị được mua tại cơ quan, tổ chức, đơn vị theo quy định tại Quyết định số 50/2017/QĐ-TTg ngày 31/12/2017 của Thủ tướng Chính phủ, quy định tiêu chuẩn, định mức sử dụng máy móc, thiết bị; không phục vụ lợi ích chung của đơn vị, với số tiền là **2.250.000 đồng**, phải xử lý thu hồi.

+ Thanh toán tiền tiếp khách khai giảng năm học 2023 – 2024: thanh toán trùng nội dung, với số tiền là **4.800.000 đồng**, phải xử lý thu hồi.

+ Thanh toán tiền tiếp khách hội nghị cán bộ, viên chức: Hội nghị theo quy chế chi tiêu của đơn vị thực hiện theo Thông tư 40/2017/TT-BTC, ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính; chế độ hội nghị của tỉnh Lạng Sơn được quy định tại Quyết định 14/2018/QĐ-UBND ngày 30/01/2018 của UBND tỉnh Lạng Sơn. Việc đơn vị thanh toán tiền tiếp khách không đúng quy định, với số tiền là **3.750.000 đồng**, phải xử lý thu hồi.

Tổng số tiền xử lý thu hồi là: 10.800.000 đồng

(có Biểu kèm theo)

- Một số chứng từ thanh toán không đúng quy định:

+ Thanh toán từ nguồn kinh phí chi thường xuyên không đúng niên độ kế toán theo quy định tại Điều 14, Luật Ngân sách Nhà nước, với tổng số tiền là 13.050.000 đồng (thanh toán tiền tiếp khách).

+ Chi sai nguồn ngân sách: 5.415.000 đồng

+ Chi hoạt động phúc lợi tập thể: Nhà trường không xác định số kinh phí tiết kiệm được cuối năm, tuy nhiên trong năm đã chi mua bánh kẹo, đồ trang trí tết với tổng số tiền là 11.439.000 đồng từ nguồn tự chủ của đơn vị.

Các khoản chi trên mặc dù chi không đúng quy định, tuy nhiên qua xem xét đây là các khoản chi thực tế, phục vụ cho hoạt động chung của đơn vị, không có dấu hiệu vụ lợi; do đó Chánh Thanh tra huyện không xử lý thu hồi nhưng yêu cầu chấn chỉnh, rút kinh nghiệm.

- Chi thanh toán công tác phí không đúng quy định, cụ thể:

+ Chi thanh toán tiền công tác phí từ năm 2022 - 2024: chứng từ thanh toán công tác phí không đầy đủ (một số chứng từ không có giấy triệu tập kèm theo), chi vượt định mức theo quy định, với tổng số tiền là 3.330.000 đồng. Qua xem xét các khoản chi trên đã chi thực tế cho cán bộ, viên chức đi tập huấn, số tiền không lớn, vì vậy Chánh Thanh tra huyện không xử lý thu hồi, yêu cầu đơn vị nghiêm túc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm.

+ Thanh toán tiền khoán công tác phí không đúng đối tượng, với tổng số tiền là 4.000.000 đồng. Đơn vị giải trình: do hiệu trưởng đi công tác nhiều trên địa bàn (họp giao ban hàng tháng, tập huấn chuyên môn, hội thảo chuyên đề ...) việc lấy công tác phí thường xuyên không kịp thời, do vậy đơn vị đã họp và thống nhất thực hiện theo hình thức khoán công tác phí cho Hiệu trưởng nhà trường. Qua kiểm tra, xem xét chứng từ nhận thấy từ tháng 05 đến tháng 12/2024, đơn vị không chi trả tiền công tác phí phát sinh trên địa bàn huyện đối với hiệu trưởng, việc khoán công tác phí mặc dù không đúng đối tượng tuy nhiên đã chi thực tế, Chánh Thanh tra huyện không xử lý thu hồi số tiền trên, nhưng yêu cầu đơn vị nghiên cứu bổ sung vào quy chế chi tiêu nội bộ để có cơ sở thanh toán trong những năm tiếp theo.

- **Chứng từ không đầy đủ, không đảm bảo quy định:** Một số khoản mua sắm thiếu đề xuất mua hàng, đề nghị thanh toán, không có bảng kê chi tiết kèm theo; sửa chữa máy móc, thiết bị không có giấy báo hỏng, không có biên bản đánh giá hiện trạng trước khi sửa chữa, biên bản đánh giá tình hình sau khi sửa chữa, không cập nhập nguyên giá giá trị tài sản sau khi sửa chữa. Đối với các khoản chi trên, đơn vị đã bổ sung chứng từ đầy đủ, Chánh Thanh tra huyện không xử lý thu hồi, nhưng yêu cầu đơn vị nghiêm túc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm

*** Trường Tiểu học, THCS Hùng Sơn:**

- Thanh toán tiền tiếp khách hội nghị cán bộ, viên chức: Hội nghị theo quy chế chi tiêu của đơn vị thực hiện theo Thông tư 40/2017/TT-BTC, ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính; chế độ hội nghị của tỉnh Lạng Sơn được quy định tại Quyết định 14/2018/QĐ-UBND ngày 30/01/2018 của UBND tỉnh Lạng Sơn. Việc đơn vị thanh toán tiền tiếp khách không đúng quy định, với số tiền là **7.650.000 đồng**, phải xử lý thu hồi.

(có Biểu chi tiết kèm theo)

- Một số chứng từ thanh toán không đúng quy định:

+ Thanh toán từ nguồn kinh phí chi thường xuyên không đúng niên độ kế toán theo quy định tại Điều 14, Luật Ngân sách Nhà nước, với tổng số tiền là 34.340.000 đồng (thanh toán tiền tiếp khách).

+ Chi sai nguồn ngân sách: với số tiền là 7.125.000 đồng

+ Chi hoạt động phúc lợi tập thể: Nhà trường không xác định số kinh phí tiết kiệm được cuối năm, tuy nhiên trong năm đã chi mua bánh kẹo, đồ trang trí tết với tổng số tiền là 20.000.000 đồng từ nguồn tự chủ của đơn vị.

Các khoản chi trên mặc dù chi không đúng quy định, tuy nhiên qua xem xét đây là các khoản chi thực tế, phục vụ cho hoạt động chung của đơn vị, không có dấu hiệu vụ lợi; do đó Chánh Thanh tra huyện không xử lý thu hồi nhưng yêu cầu chấn chỉnh, rút kinh nghiệm.

2.2. Về việc chấp hành quản lý thu, chi nguồn học phí, cấp bù học phí

Các đơn vị thực hiện thu học phí theo Nghị quyết của Hội đồng nhân dân tỉnh Lạng Sơn quy định mức thu học phí tại các cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh Lạng Sơn, việc thu, chi học phí của các đơn vị được thực hiện thu theo đúng quy định, các khoản thu được lập hóa đơn, theo dõi sổ sách, mở tài khoản tiền gửi tại Kho bạc Nhà nước theo quy định.

2.3. Việc chấp hành quản lý thu, chi các khoản thu thỏa thuận, tự nguyện

Trong thời kỳ thanh tra, các đơn vị thực hiện thu, chi các khoản thu theo thỏa thuận và tự nguyện đã hạch toán thu, chi qua bộ phận kế toán, việc quản lý nguồn thu được nộp vào tài khoản tiền gửi theo đúng quy định tại Khoản 3, Điều 2, Quy định ban hành kèm theo Quyết định 22/2019/QĐ-UBND ngày 01/8/2019 của UBND tỉnh Lạng Sơn. Tuy nhiên, về quy trình thủ tục xã hội hóa của các đơn vị chưa đảm bảo tuân thủ đầy đủ theo Quy định ban hành kèm theo Quyết định 22/2019/QĐ-UBND ngày 01/8/2019 của UBND tỉnh Lạng Sơn, hướng dẫn số 2436/HD-SGDĐT ngày 17/8/2021 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Lạng Sơn, sau khi được Phòng Giáo dục và Đào tạo phê duyệt mức thu các khoản thu, các đơn vị không có văn bản báo cáo chính quyền địa phương kế hoạch, dự toán thu, chi đã được phê duyệt; không gửi dự thảo mức thu các khoản thu cho phụ huynh vắng mặt để xin ý kiến phụ huynh. Cần nghiêm túc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm

III. KẾT LUẬN

Căn cứ vào kết quả thanh tra, trên cơ sở báo cáo giải trình của đối tượng thanh tra, xét tình hình thực tế tại trường Tiểu học, THCS Hùng Việt; trường Tiểu học, THCS Hùng Sơn, Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

1. Đánh giá chung

Các đơn vị cơ bản đã thực hiện đảm bảo các quy định của pháp luật trong quản lý tài chính; quản lý sử dụng tài sản công. Quản lý, tổ chức bộ máy và phân công nhiệm vụ cụ thể cho mỗi cán bộ, viên chức, nhân viên; làm tốt công tác tuyên truyền, quán triệt, triển khai thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý tài chính và sử dụng tài sản công tới toàn thể cán bộ, viên chức, nhân viên trong đơn vị. Công khai, minh bạch trong hoạt động tài chính của cơ quan.

2. Hạn chế

- Trong xây dựng chế độ định mức, tiêu chuẩn còn hạn chế, thiếu sót: một số văn bản làm căn cứ pháp lý hết hiệu lực; không quy định việc xử lý vi phạm đối với các trường hợp khi sử dụng vượt khoán ...

- Trong thực hiện chế độ, định mức, tiêu chuẩn còn có các khoản chi sai niên độ, chi sai nguồn ngân sách, chi vượt định mức.

- Trong công tác quản lý thu, chi tài chính còn một số chứng từ không đảm bảo, đầy đủ theo quy định.

3. Nguyên nhân

- Việc kiểm tra, đôn đốc của hiệu trưởng các trường trong công tác quản lý, sử dụng nguồn kinh phí được cấp phát, trong chấp hành các quy định của pháp luật về ngân sách nhà nước ... chưa thường xuyên, không phát hiện sai sót, hạn chế để kịp thời chấn chỉnh, khắc phục, xử lý.

- Việc kiểm soát chứng từ, sổ sách tài chính của kế toán các đơn vị chưa chặt chẽ dẫn đến còn hạn chế, sai phạm trong thực hiện nhiệm vụ được giao.

IV. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Từ kết quả thanh tra nêu trên, đối chiếu với các quy định của pháp luật, Chánh Thanh tra huyện xử lý như sau:

1. Yêu cầu Hiệu trưởng các trường

- Nghiên túc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với tập thể lãnh đạo và các cá nhân liên quan đến sai phạm đã được chỉ ra qua thanh tra.

- Chỉ đạo khắc phục ngay những hạn chế, thiếu sót đã được chỉ ra qua Thanh tra.

- Tổ chức thu hồi kinh phí đã chi sai quy định nộp vào tài khoản 3949.0.1003091.00000 của Thanh tra huyện mở tại Kho bạc nhà nước huyện Trảng Định, chờ xử lý với tổng số tiền là 18.450.000 đồng do thanh toán một số khoản không đúng quy định.

2. Giao Đoàn Thanh tra: Theo dõi, kiểm tra, đôn đốc việc thực hiện Kết luận Thanh tra

Yêu cầu Hiệu trưởng các trường nghiêm túc thực hiện Kết luận Thanh tra và báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra huyện trước ngày 30/5/2025.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Thường trực Huyện ủy;
- Thường trực HĐND huyện;
- Chủ tịch, các Phó Chủ tịch UBND huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- Thanh tra huyện;
- Các trường: Tiểu học, THCS Hùng Việt; Tiểu học, THCS Hùng Sơn;
- Trang thông tin điện tử huyện;
- Lưu: VT + Hs ĐTT.

CHÁNH THANH TRA



Hương Duy Tùng