

Số: /KL-TTr

Quảng Ninh, ngày tháng 11 năm 2023

## KẾT LUẬN

### Về việc thanh tra công tác quản lý tài chính và việc thu, chi các khoản thu khác tại Trường tiểu học Lương Ninh

Thực hiện Quyết định số 105/QĐ-TTr ngày 18/7/2023 của Chánh Thanh tra huyện Quảng Ninh về việc thanh tra công tác quản lý tài chính, huy động tài trợ và việc thu, chi các khoản thu khác tại Trường tiểu học Lương Ninh; từ ngày 25/7/2023 đến ngày 27/7/2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường tiểu học Lương Ninh.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra của Đoàn Thanh tra và ý kiến giải trình của các đối tượng liên quan. Chánh Thanh tra huyện kết luận các nội dung như sau:

#### I. KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH CHUNG:

Trường tiểu học Lương Ninh là đơn vị sự nghiệp công lập được ngân sách nhà nước đảm bảo và thực hiện chi hoạt động theo Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 06/4/2015 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập.

Hiện nay đội ngũ nhà trường gồm có 21 cán bộ, viên chức nằm trong biên chế, trong đó: cán bộ quản lý 02 người, giáo viên 16 người, nhân viên 03 người. Năm học 2020-2021 toàn trường có 12 lớp, 311 học sinh; năm học 2021-2022 toàn trường có 12 lớp với 326 học sinh.

Thời gian qua, được sự quan tâm của các cấp chính quyền, cơ sở vật chất của nhà trường đã cơ bản đảm bảo được công tác dạy và học. Đơn vị đã cơ bản bám sát các văn bản hướng dẫn của cấp trên về công tác quản lý tài chính, thực hiện công tác hạch toán kế toán, quản lý tài sản cơ bản theo đúng quy định của pháp luật, phản ánh đầy đủ, kịp thời toàn bộ các khoản thu, chi của đơn vị trong sổ kế toán. Tuy nhiên trong quá trình quản lý sử dụng các nguồn kinh phí vẫn tồn tại một số sai sót.

#### II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

##### 1. Việc xây dựng và thực hiện Quy chế chi tiêu nội bộ

Trường Tiểu học Lương Ninh đã thực hiện xây dựng, ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2021 (Quyết định số 01/QĐ-HT ngày 21/01/2021 của Hiệu trưởng Trường TH Lương Ninh) và năm 2022 (Quyết định số 01/QĐ-THCS ngày 17/01/2022 của Hiệu trưởng Trường TH Lương Ninh), bố cục gồm 05 chương và 06 điều. Quy chế chi tiêu nội bộ các năm cơ bản chi tiết, cụ thể, rõ ràng, đã căn cứ nội dung các văn bản hướng dẫn của các cấp để xây dựng Quy chế và có sự tham gia của Công đoàn nhà trường.

Tuy nhiên, bộ cục của Quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện sắp xếp chưa khoa học, cụ thể: từ Chương I đến Chương II có 06 Điều, từ chương III đến Chương V không có điều nào, chỉ có các khoản và sắp xếp chưa đúng thể thức.

Nhà trường căn cứ một số văn bản đã hết hiệu lực xây dựng quy chế, như: Nghị định số 128/2004/NĐ-CP ngày 31/5/2004 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của luật kế toán (hết hiệu lực ngày 01/01/2017); Thông tư số 23/2015/TT-BLĐTBXH ngày 23/6/2015 hướng dẫn thực hiện một số điều về tiền lương của Nghị định số 05/2015/NĐ-CP ngày 12/01/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số nội dung của Bộ luật lao động (hết hiệu lực ngày 01/02/2015).

## **2. Việc áp dụng chế độ kế toán**

Đơn vị thực hiện chế độ kế toán theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp. Sổ sách kế toán được lập đầy đủ theo quy định. Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ kế toán lập, phản ánh cập nhật kịp thời vào phần mềm kế toán. Mở sổ sách theo dõi, tổng hợp chi tiết đầy đủ. Công tác lập báo cáo tài chính hàng năm theo quy định hiện hành về biểu mẫu và thời gian lập báo cáo tài chính.

### **\* Về công khai dự toán, quyết toán**

Trường tiểu học Lương Ninh đã thực hiện công khai dự toán, dự toán bổ sung, quyết toán năm 2021, 2022, công khai tình hình thực hiện dự toán theo quý và công khai thu chi năm học 2020-2021 và năm học 2021-2022 theo đúng quy định. Hình thức ban hành thông báo niêm yết công khai tại bảng tin của nhà trường. Tuy nhiên một số biểu mẫu kèm theo chưa đúng theo quy định tại Thông tư 90/2018/TT-BTC.

Cuối năm tài chính và năm học nhà trường thực hiện kiểm kê tài chính và ban hành Thông báo công khai các khoản thu chi năm học kèm theo Báo cáo công khai các khoản thu.

## **3. Tình hình quản lý sử dụng, thanh quyết toán nguồn ngân sách cấp**

*Đơn vị tính: đồng*

<b>Nội dung</b>	<b>Năm 2021</b>	<b>Năm 2022</b>
- Dự toán được sử dụng trong năm	3.162.226.100	2.994.672.600
- Tổng kinh phí đã sử dụng và quyết toán trong năm, trong đó:	3.151.866.100	2.918.509.600
+ Chi lương và các khoản đóng góp theo lương	2.807.839.994	2.594.544.333
+ Chi hoạt động	333.564.106	323.965.267
+ Chi thu nhập tăng thêm	10.462.480	

Các khoản chi thường xuyên cơ bản đã được đơn vị thực hiện theo quy chế chi tiêu nội bộ và chế độ quy định, tiết kiệm, hiệu quả. Các khoản chi cho con người như lương, phụ cấp, các khoản đóng góp theo lương, công tác phí... được thanh toán kịp thời, đầy đủ; nguồn kinh phí được cân đối và quản lý điều hành để đảm bảo đáp ứng chi cho nhiệm vụ chuyên môn và các hoạt động thường xuyên. Tuy nhiên trong quá trình quản lý sử dụng còn một số tồn tại, hạn chế:

- Hợp đồng lao động với bà Lê Thị Yến Nhi (HD dạy thay giáo viên nghỉ sinh), thời gian 01/10/2021 đến ngày 31/5/2022, hệ số 1,86, phụ cấp 35%, đóng BHXH và BHYT theo quy định. Tuy nhiên thực tế tháng 10/2021 không đóng BHYT, BHXH, BHTN cho người lao động.

- Quy chế chi tiêu nội bộ quy định lương bảo vệ trường tháng 6,7/2021: 3.000.000 đồng/tháng là không đúng nội dung (căn cứ vào thỏa thuận giữa người sử dụng lao động và người lao động). Thực tế chi lương tháng 6,7/2021: 3.200.000 đồng/tháng.

#### **4. Việc mua sắm tài sản, công cụ dụng cụ**

Năm 2021, tổng tiền mua sắm 389.454.000 đồng (20 tài sản) từ các nguồn:

- Nguồn ngân sách nhà nước: 82.200.000 đồng;
- Nguồn tài trợ: 41.800.000 đồng;
- Nguồn trên cấp bằng hiện vật: 265.454.000 đồng.

Năm 2022, Nhà trường ban hành Quyết định số 02/QĐ-THLN ngày 25/01/2022 về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công năm 2022.

Tổng tiền mua sắm trong năm 343.957.000 đồng (20 tài sản) từ các nguồn:

- Nguồn ngân sách nhà nước: 12.000.000 đồng;
- Nguồn tài trợ: 67.550.000 đồng;
- Nguồn trên cấp bằng hiện vật: 264.407.000 đồng.

Qua kiểm tra, xác minh số tài sản, công cụ, dụng cụ mua sắm trong 02 năm học 2020 - 2021, 2021 - 2022 bảo đảm số lượng như sổ theo dõi tăng tài sản, công cụ, dụng cụ.

Tuy nhiên, năm 2021 nhà trường không ban hành quy chế về quản lý và sử dụng tài sản công; hàng năm nhà trường chưa lập kế hoạch mua sắm, sửa chữa, cải tạo bổ sung tài sản, đồ dùng, dụng cụ dạy học theo quy chế quản lý và sử dụng tài sản, trên cơ sở đã có quyết định thanh lý năm trước. Trong số tài sản tăng năm 2021 có 01 tài sản hỏng nặng (tủ đựng đồ dùng) và năm 2022 có 01 dụng cụ hỏng (Xà đu tay) nhưng nhà trường chưa có kế hoạch thanh lý hoặc sửa chữa.

## **5. Tình hình quản lý sử dụng các khoản thu theo quy định**

### **\* Thu tiền giữ xe đạp**

Nhà trường tiến hành thu phí trông giữ xe đạp đối với các học sinh có xe đạp, xe đạp điện theo Quyết định số 48/2017/QĐ-UBND ngày 30/11/2017 của UBND tỉnh Quảng Bình về việc quy định giá các sản phẩm, dịch vụ do Nhà nước định giá trên địa bàn tỉnh Quảng Bình, mức thu xe đạp 11.000 đồng/tháng. Nhà trường ký hợp đồng với nhân viên giữ xe với mức tiền 650.000 đồng/tháng.

Tình hình thu chi tiền trông giữ xe đạp như sau:

*Năm học 2020-2021:*

Tồn mang sang: 1.498.000 đồng

Tổng thu: 6.248.000 đồng,

Tổng chi: 7.746.000 đồng

*Năm học 2021-2022*

Tồn năm trước mang sang: 0 đồng

Tổng thu: 5.324.000 đồng.

Tổng chi: 5.222.000 đồng

Tồn: 102.000 đồng

Tuy nhiên, nhà trường tổ chức thu phí trông giữ xe của học sinh nhưng không sử dụng biên lai thu phí theo quy định (không nộp thuế GTGT). Theo Khoản 2, Điều 1 Quyết định 48/2017/QĐ-UBND ngày 30/11/2017, mức thu phí trên đã bao gồm thuế GTGT.

## **4. Tình hình quản lý sử dụng, thanh quyết toán các khoản thu theo thỏa thuận và tài trợ tự nguyện**

Đầu năm học, Nhà trường lập kế hoạch về thu, chi các khoản thu theo thỏa thuận và tài trợ tự nguyện của các tổ chức, cá nhân, thông qua xác nhận của UBND xã Lương Ninh và Trưởng Ban đại diện cha mẹ học sinh (năm học 2020-2021 ban hành Kế hoạch số 10/KH-THLN ngày 30/9/2020 về triển khai phương án thu - chi các khoản đóng góp của cha, mẹ học sinh; Kế hoạch số 11/KH-THLN ngày 05/10/2020 vận động tài trợ năm học 2020 – 2021, năm học 2021-2022 ban hành Kế hoạch số 21/KH-THLN ngày 15/11/2021), đã được phòng Giáo dục – Đào tạo phê duyệt.

#### 4.1. Các khoản thu thỏa thuận và đóng góp tự nguyện

Kế hoạch thu các khoản thỏa thuận như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

<b>Nội dung</b>	<b>Năm học 2020-2021</b> <i>(đồng/học sinh/năm)</i>	<b>Năm học 2021-2022</b> <i>(đồng/học sinh/năm)</i>
Tiền nước uống	80.000	80.000
Tiền bảo vệ	90.000	70.000
Sổ liên lạc điện tử	50.000	50.000
Giấy kiểm tra	10.000	
Học phí tiếng Anh khối 1,2	266.000	216.000
Tiếng Anh người nước ngoài	434.000	
Học phí tin học khối 3,4,5	177.000	183.000

*Kiểm tra kết quả thực hiện các khoản thu:*

- Tiền nước uống tinh khiết cho học sinh:

+ Năm học 2020-2021: tồn mang sang 2.214.000 đồng; tổng thu 24.880.000 đồng, tổng chi 26.056.000 đồng

+ Năm học 2021-2022: tồn mang sang 1.038.000 đồng tổng thu: 16.300.000 đồng, tổng chi: 17.175.000 đồng, tồn 163.000 đồng.

- Tiền bảo vệ:

+ Năm học 2020-2021: Tồn mang sang 1.048.000 đồng; tổng thu 27.990.000 đồng, tổng chi 28.800.000 đồng, tồn 238.000 đồng.

+ Năm học 2021-2022: tồn mang sang 238.000 đồng, tổng thu 22.820.000 đồng, Tổng chi 22.400.000 đồng, tồn chuyển sang năm sau: 658.000 đồng

Hiệu trưởng nhà trường ký Hợp đồng với nhân viên bảo vệ thời hạn từ 01 đến 4 tháng, thời gian làm việc 24/24 giờ. Về quyền lợi của người lao động hưởng tiền công 3.200.000 đồng/tháng (không chi trả khoản BHXH, BHYT, BHTN).

- Tiền Tiếng Anh lớp 1,2:

+ Năm học 2020-2021: tồn mang sang 211.000 đồng; tổng thu 32.718.000 đồng, tổng chi 32.876.000 đồng

+ Năm học 2021-2022: tồn mang sang 53.000 đồng; tổng thu 30.672.000 đồng, tổng chi 30.600.000 đồng, tồn 125.000 đồng.

Nhà trường hợp đồng với giáo viên tiếng Anh, chi trả tiền theo tiết học (20 tiết/tuần x4 tuần x 51.000đ/tiết), thời gian ký hợp đồng theo học kỳ, không thực hiện đóng BHYT, BHXH, BHTN.

- Tiền Tin học khối 3,4,5:

+ Năm học 2020-2021: tồn mang sang 177.000 đồng; tổng thu 33.276.000 đồng, tổng chi 33.448.000 đồng

+ Năm học 2021-2022: tồn mang sang 78.000 đồng; tổng thu 33.672.000 đồng, tổng chi 33.660.000 đồng, tồn 90.000 đồng.

Nhà trường hợp đồng với giáo viên Tin học, chi trả tiền theo tiết học (18 tiết/tuần x4 tuần x 51.000đ/tiết), thời gian ký hợp đồng theo học kỳ, không thực hiện đóng BHYT, BHXH, BHTN.

#### **4.2. Các khoản đóng góp hỗ trợ tự nguyện của nhà tài trợ**

Năm học 2020-2021, kế hoạch dự kiến bao gồm:

- May rèm cửa 10 phòng học: 56.000.000 đồng.
- Mua 04 máy điều hòa trang bị cho 02 phòng học tiếng Anh: 44.000.000 đồng.
- Mua 02 tivi 49 inch: 25.800.000 đồng.
- Làm hệ thống bảng biểu song ngữ: 6.700.000 đồng.

Kết quả huy động thực tế:

- Tổng thu: 132.520.000 đồng
- Tổng chi: 132.520.000 đồng, trong đó:
  - + Mua 02 tivi: 22.600.000 đồng.
  - + May 112 m màn cửa sổ phòng học: 56.000.000 đồng.
  - + Mua sắm 04 máy điều hòa: 46.720.000 đồng.
  - + Làm 06 bảng hai bên bồn hoa công trường: 7.200.000 đồng.

Năm học 2021-2022 không thực hiện huy động tài trợ.

#### **6. Tình hình quản lý, thu chi kinh phí hoạt động Hội cha mẹ học sinh của trường**

Đầu năm học, giáo viên chủ nhiệm các lớp tổ chức cuộc họp toàn thể cha mẹ học sinh để cha mẹ học sinh cử Ban đại diện CMHS lớp và thông qua các khoản thu nộp theo năm học.

Kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS trường được trích từ kinh phí hoạt động của các Ban đại diện CMHS lớp theo quy định. Tại cuộc họp phụ huynh đầu năm học, Nhà trường thông qua mức thu quỹ Ban đại diện CMHS trường, quỹ lớp, quy định mức bình quân đối với mỗi phụ huynh theo Quyết

định số 2851/QĐ-UBND ngày 09/8/2017 của UBND tỉnh, mức thu 193.700 đồng/em/năm và thông qua tại Hội nghị Ban đại diện CMHS các lớp. Ban đại diện CMHS trường bàn bạc, thống nhất trước khi chi các khoản theo quy định.

Năm học 2020-2021

Tổng thu: 23.947.000 đồng

Tổng chi: 23.947.000 đồng

Năm học 2021-2022

Tổng thu 25.012.000 đồng

Tổng chi: 25.012.000 đồng

Việc theo dõi các khoản thu, chi trong năm học được thực hiện đầy đủ, hệ thống. Thực hiện thu, chi theo hướng dẫn của của Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo và các văn bản liên quan. Tuy nhiên, không thực hiện mở các loại sổ sách (sổ quỹ tiền mặt, sổ tiền gửi; sổ theo dõi thu, chi), ghi chép theo quy định.

### III. KẾT LUẬN

#### 1. Về ưu điểm:

Nhìn chung đơn vị đã chấp hành các quy định, chế độ chính sách của nhà nước; quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí theo quy định; các khoản chi tiêu cơ bản đã được quản lý chặt chẽ, đúng chính sách chế độ, bám sát theo dự toán và thực hiện theo quy chế chi tiêu nội bộ. Các nghiệp vụ phát sinh, kế toán đơn vị đã lập chứng từ, hồ sơ cơ bản đầy đủ và đảm bảo thủ tục theo quy định hiện hành. Các khoản chi thường xuyên cơ bản đã đáp ứng chi cho nhiệm vụ chuyên môn và các hoạt động thường xuyên, được đơn vị thực hiện theo quy chế chi tiêu nội bộ và chế độ quy định. Các khoản chi cho con người được thanh toán kịp thời, đầy đủ. Các khoản thu theo quy định và theo thỏa thuận, vận động tài trợ cơ bản đã tiến hành thu đúng quy định. Thủ trưởng đơn vị và các bộ phận chuyên môn của trường đã phối hợp tốt với Đoàn thanh tra trong việc cung cấp chứng từ và thuyết minh phục vụ công tác thanh tra.

#### 2. Về tồn tại hạn chế

\* *Về quy chế chi tiêu nội bộ:* Nhà trường đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ theo quy định, tuy nhiên bố cục sắp xếp chưa khoa học, phần căn cứ để ban hành quy chế, đơn vị đã căn cứ một số văn bản đã hết hiệu lực thi hành. Nội dung thỏa thuận lương bảo vệ vào quy chế chi tiêu nội bộ là không phù hợp.

\* *Về công khai dự toán quyết toán:* Nhà trường tiến hành công khai dự toán ngân sách, công khai tình hình thực hiện dự toán ngân sách quý theo quy định tại Thông tư 61/2017/TT-BTC và Thông tư 90/2018/TT-BTC, tuy nhiên biểu mẫu tại phụ lục đính kèm không đúng theo quy định.

- Năm 2021, nhà trường chưa ban hành quy chế quản lý và sử dụng tài sản công; hàng năm chưa lập kế hoạch mua sắm, sửa chữa, cải tạo bổ sung tài sản, đồ dùng, dụng cụ dạy học theo quy chế quản lý và sử dụng tài sản, trên cơ sở đã có quyết định thanh lý năm trước. Một số tài sản đã hư hỏng nặng, không sử dụng được nhưng chưa tiến hành thanh lý.

- Hợp đồng dạy thay giáo viên nghỉ sinh, hợp đồng giáo viên dạy tiếng Anh, Tin học có thời gian từ 01 tháng trở lên nhưng không đóng BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động. Chi trả lương cho nhân viên bảo vệ là đối tượng không đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc nhưng không chi trả các khoản tiền tương đương mức đóng BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động cùng kỳ trả lương theo quy định tại Khoản 3 Điều 168 Bộ Luật lao động 2019.

- Kế hoạch vận động tài trợ lập dự toán thiếu chi tiết nên khi thực hiện mua sắm có một số nội dung chi giá trị không đúng theo Kế hoạch đã được phê duyệt như: Mua 02 tivi trị giá 22.600.000 đồng, mua sắm 04 máy điều hòa trị giá 46.720.000 đồng, làm 06 bảng hai bên bồn hoa công trường: 7.200.000 đồng.

Nhà trường tổ chức thu phí trông giữ xe của học sinh nhưng không sử dụng biên lai thu phí theo quy định (không nộp thuế GTGT).

- Ban đại diện Hội CMHS không thực hiện mở các loại sổ sách (sổ quỹ tiền mặt, sổ tiền gửi; sổ theo dõi thu, chi), ghi chép theo quy định

#### **IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG (nếu có)**

#### **V. KIẾN NGHỊ, ĐỀ XUẤT VIỆC XỬ LÝ**

##### **1. Đối với Trường Tiểu học Lương Ninh**

Nhà trường rút kinh nghiệm đối với những tồn tại hạn chế trong việc quản lý sử dụng các nguồn kinh phí đã nêu, trong thời gian tới tập trung thực hiện các nội dung sau:

- Sửa đổi, bổ sung quy chế chi tiêu nội bộ với bố cục, căn cứ và nội dung phù hợp quy định. Thực hiện công khai tài chính đúng theo quy định tại Thông tư 61/2017/TT-BTC và Thông tư 90/2018/TT-BTC.

- Hàng năm lập kế hoạch sửa chữa, mua sắm, cải tạo bổ sung tài sản, đồ dùng, dụng cụ dạy học theo quy chế quản lý và sử dụng tài sản, trên cơ sở đã có quyết định thanh lý năm trước. Kịp thời thanh lý các tài sản hư hỏng.

- Thực hiện đóng BHXH, BHYT, BHTN cho giáo viên hợp đồng; chi các khoản tiền tương đương mức đóng BHXH, BHYT, BHTN cho đối tượng không đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc cùng kỳ trả lương theo quy định của pháp luật.



- Hướng dẫn Ban đại diện CMHS thực hiện mở các loại sổ sách (sổ quỹ tiền mặt, sổ tiền gửi; sổ theo dõi thu, chi), ghi chép theo quy định tại Quyết định số 2851/QĐ-UBND ngày 09/8/2017 của UBND tỉnh Quảng Bình.

- Khi tiến hành huy động nguồn tài trợ đối với cá nhân, tổ chức cần xây dựng kế hoạch, lập dự toán chi tiết trước khi xin ý kiến Ban đại diện cha mẹ học sinh và trình phòng GD-ĐT phê duyệt.

- Sử dụng biên lai thu phí theo quy định khi thu phí trông giữ xe của học sinh.

## **2. Đối với phòng Giáo dục – Đào tạo**

Tăng cường kiểm tra, hướng dẫn việc thực hiện thu, thực hiện thẩm định đối với các khoản thu thỏa thuận theo quy định.

## **4. Đối với UBND xã Lương Ninh**

Quan tâm công tác quản lý việc thu chi các khoản từ nguồn đóng góp, tài trợ của phụ huynh học sinh, kịp thời phối hợp với các đơn vị liên quan xử lý khi phát hiện có sai phạm.

Trên đây là Kết luận thanh tra công tác quản lý thu, chi kinh phí hoạt động sự nghiệp và các khoản đóng góp tại Trường tiểu học Lương Ninh./.

### ***Nơi nhận:***

- Thanh tra tỉnh;
- UBND huyện Quảng Ninh;
- Phòng GD-ĐT;
- UBND xã Lương Ninh;
- Trường tiểu học Lương Ninh;
- Lưu: TTr, Hồ sơ Ttra.

**CHÁNH THANH TRA**

**Hoàng Mạnh Hà**