

Số : 01/KL-CQUBKT-TTr

Ia H'Drai, ngày 08 tháng 02 năm 2021

## KẾT LUẬN THANH TRA

### Việc quản lý và sử dụng ngân sách Nhà nước và các nguồn thu khác tại Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Hùng Vương

Thực hiện Quyết định số 03/QĐ-CQUBKT-TTr ngày 14/12/2020 của Trường Cơ quan Ủy ban Kiểm tra - Thanh tra huyện về thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước và các nguồn thu khác tại Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Hùng Vương.

Từ ngày 21/12/2020 đến ngày 01/02/2021, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Hùng Vương, huyện Ia H'Drai.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTTr ngày 05/02/2021 của Trường đoàn thanh tra.

Kết luận như sau:

#### I. Khái quát chung

##### 1. Đặc điểm tình hình

Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Hùng Vương được thành lập theo Quyết định số 151/QĐ-UBND ngày 20/8/2019 của Ủy ban nhân dân huyện Ia H'Drai trên cơ sở hợp nhất Trường Tiểu học Tô Vĩnh Diện và Trường Trung học cơ sở Bế Văn Đàn. Hoạt động theo chức năng, nhiệm vụ tổ chức giảng dạy, học tập và các hoạt động giáo dục khác theo mục tiêu, chương trình giáo dục phổ thông dành cho cấp tiểu học và trung học cơ sở. Công khai mục tiêu, nội dung các hoạt động giáo dục, nguồn lực và tài chính, kết quả đánh giá chất lượng giáo dục.

**2. Thuận lợi:** Trường được sự quan tâm của các cấp, ngành, mặt trận, đoàn thể, các tổ chức và nhân dân trên địa bàn. Nguồn kinh phí được bố trí tăng dần qua các năm.

**3. Khó khăn:** Điều kiện kinh tế - xã hội trên địa bàn chưa được phát triển; chưa có được sự giám sát chặt chẽ giữa các cấp, ngành và nhân dân; công tác thanh tra, kiểm tra chưa được thường xuyên và đánh giá cụ thể.

#### II. Kết quả kiểm tra, xác minh

1. Tình hình quản lý, sử dụng ngân sách từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/12/2019

TT	Nội dung	Năm 2017	Năm 2018	Năm 2019
----	----------	----------	----------	----------

<b>I</b>	<b>Tổng thu ngân sách</b>	<b>4.285.296.740</b>	<b>7.800.240.218</b>	<b>8.268.021.326</b>
1	Lương và các khoản theo lương	2.570.746.740	4.597.953.291	4.919.538.927
2	Chi thường xuyên khác	383.000.000	807.636.927	635.273.699
3	Chế độ chính sách học sinh	1.331.550.000	2.394.750.000	2.713.208.700
<b>II</b>	<b>Chi ngân sách</b>	<b>3.565.306.704</b>	<b>7.639.896.018</b>	<b>7.876.899.726</b>
1	Lương và các khoản theo lương	2.570.746.740	4.597.953.291	4.913.538.927
2	Chi thường xuyên khác	383.000.000	807.636.927	635.273.699
3	Chế độ chính sách học sinh	611.560.000	2.032.469.000	2.328.087.100
<b>III</b>	<b>Tồn dự toán</b>	<b>719.990.000</b>	<b>160.344.200</b>	<b>391.121.600</b>

## 2. Kết quả kiểm tra, xác minh

### 2.1 Đối với Ngân sách nhà nước cấp

Qua kiểm tra chứng từ, sổ sách tại đơn vị nhìn chung đơn vị đã chấp hành theo quy định về chế độ kế toán và Luật kế toán. Hàng năm đơn vị đã xây dựng và ban hành quy chế chi tiêu nội bộ của Trường.

Hàng năm, căn cứ vào biên chế được giao và nhu cầu kinh phí hoạt động của đơn vị, Kế toán đã lập dự toán ngân sách nộp Phòng Tài chính - Kế hoạch tổng hợp, gửi Ủy ban nhân dân huyện xem xét và trình Hội đồng nhân dân huyện phê duyệt. Khi kế hoạch được giao, kế toán đơn vị trường tham mưu cho thủ trưởng đơn vị phân bổ dự toán ngân sách theo các loại Chương, nhóm, mục... theo quy định của hệ thống mục lục ngân sách Nhà nước gửi đến Phòng Tài chính - Kế hoạch để thẩm định kịp thời gửi cơ quan Kho bạc Nhà nước theo dõi thực hiện nhiệm vụ thanh, quyết toán, kiểm soát, giám sát chi.

Về sổ sách: Từ ngày 01/01/2017 đến 31/12/2019 đơn vị đã mở được các loại sổ sách kế toán để theo dõi theo quy định như sổ quỹ tiền mặt; sổ cái, sổ chi tiết chi hoạt động, sổ theo dõi tổng hợp sử dụng nguồn kinh phí...

Về chứng từ năm 2017: Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan đến hoạt động của đơn vị, kế toán lập chứng từ, một số nội dung không rõ ràng hồ sơ chứng từ sắp xếp cẩu thả, thiếu khoa học, không gọn gàng, ngăn nắp. Không có bảng kê chứng từ, gây khó khăn cho công tác tổng hợp, kiểm tra, đối chiếu.

Công tác lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán kinh phí hàng quý, năm: đơn vị đã thực hiện tương đối, đúng mẫu biểu, phân theo Mục lục ngân sách.



Báo cáo tổng hợp tình hình kinh phí và quyết toán kinh phí đã sử dụng; báo cáo chi tiết kinh phí hoạt động quý, năm khớp, đúng.

Tuy nhiên, qua kiểm tra đơn vị còn một số tồn tại và thiếu sót như sau:

- Mua vật tư hàng hóa, công cụ dụng cụ có một số nghiệp vụ phát sinh, kế toán đơn vị chưa tiến hành lập thủ tục nhập, xuất kho theo quy định.

- Một số chứng từ chi tiền mặt kế toán đơn vị không lập phiếu thu, phiếu chi.

- Đơn vị chưa thực hiện việc công khai dự toán thu - chi và thanh quyết toán nguồn kinh phí đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo quy định tại Thông tư số 61/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính.

## **2.2 Đối với các nguồn thu khác**

Trong năm học 2017-2018 Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Hùng Vương (trường tiểu học Tô Vĩnh Diện) thu xã hội hóa làm sân bê tông nhà trường, qua kiểm tra trường có thực hiện làm 96m<sup>2</sup> sân bê tông nhưng không có hồ sơ, sổ sách thu, chi xã hội hóa.

## **III. Kết luận**

### **1. Ưu điểm**

- Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Hùng Vương đã thực hiện tốt trình tự lập dự toán, chấp hành dự toán và quyết toán thu, chi kinh phí thể hiện đầy đủ Chương - Loại - Khoản - Mục - Tiểu mục theo quy định của Mục lục ngân sách Nhà nước. Trên cơ sở nguồn kinh phí được phân bổ hàng năm theo Quyết định của Ủy ban nhân dân huyện.

- Các khoản chi tiêu tài chính được đảm bảo đúng mục đích, đúng đối tượng, kịp thời nhất là các khoản chi cho hoạt động chuyên môn của đơn vị và chi thanh toán cho cá nhân như: Chi lương, các khoản đóng góp theo lương (BHXH, BHYT, kinh phí công đoàn)...

- Hỗ trợ tiền chính sách học sinh được cấp tiền mặt trực tiếp cho học sinh, đã hỗ trợ kịp thời, đầy đủ, đúng đối tượng, tiêu chuẩn và định mức nhà nước quy định<sup>1</sup>.

- Công tác lập báo cáo quyết toán hàng quý, năm thực hiện đúng biểu mẫu và thời gian quy định.

### **2. Khuyết điểm, sai phạm:**

Bên cạnh những kết quả đã đạt được trong việc thực hiện chức năng nhiệm vụ của mình đơn vị còn có những mặt hạn chế, thiếu sót và khuyết điểm, sai phạm như sau:

- Mua vật tư hàng hóa, công cụ dụng cụ có một số nghiệp vụ phát sinh, kế toán đơn vị chưa tiến hành lập thủ tục nhập, xuất kho theo quy định.

<sup>1</sup> Nghị định số 116/NĐ-CP ngày 18/7/2016 của Chính phủ quy định chính sách học sinh và trường phổ thông ở xã, thôn đặc biệt khó khăn.



- Một số chứng từ chi tiền mặt kế toán đơn vị không lập phiếu thu, phiếu chi.

- Đơn vị chưa thực hiện việc công khai dự toán thu - chi và thanh quyết toán nguồn kinh phí đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo quy định tại Thông tư số 61/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính.

- Trong năm học 2017-2018 Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Hùng Vương (*trường tiểu học Tô Vĩnh Diện trước khi hợp nhất*) thu xã hội hóa làm 96m<sup>2</sup> sân bê tông nhà trường phục vụ cho học sinh vui chơi nhưng Hội đồng nhà trường không có hồ sơ, sổ sách thu, chi xã hội hóa. Trách nhiệm này thuộc về ông Trịnh Văn Huy và kế toán đơn vị.

### **3. Nguyên nhân tồn tại, khuyết điểm**

- Đối với Chủ tài khoản: Chủ tài khoản thiếu kiểm tra, đôn đốc bộ phận chuyên môn nên dẫn đến một số nhiệm vụ của trường thực hiện chưa đúng theo quy định.

- Đối với cán bộ Kế toán: Kế toán của đơn vị có sự thay đổi (*năm 2017 kế toán đơn vị tự bỏ việc không bàn giao hồ sơ kế toán*); chưa nghiên cứu văn bản quy định về nguồn thu xã hội hóa huy động của phụ huynh học sinh.

### **IV. Kiến nghị biện pháp xử lý**

Đề nghị Hiệu trưởng Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Hùng Vương, huyện Ia H'Drai, tiến hành kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến những tồn tại, khuyết điểm nêu trên, báo cáo gửi Ủy ban nhân dân huyện xem xét (*qua Thanh tra huyện theo dõi*). Sau 15 ngày kể từ ngày nhận kết luận thanh tra.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc quản lý và sử dụng ngân sách nhà nước và các nguồn thu khác tại Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Hùng Vương, huyện Ia H'Drai.

#### **Nơi nhận :**

- Thanh tra tỉnh (B/cáo);
- UBND huyện (B/cáo);
- Trang thông tin điện tử huyện (công khai);
- Trường TH-THCS Hùng Vương;
- Đoàn Thanh tra;
- Lưu hồ sơ thanh tra.

**TRƯỞNG CƠ QUAN**



**Nguyễn Mạch**