

KẾT LUẬN THANH TRA

Các hoạt động thu, chi tài chính tại Trường Tiểu học và Trung học cơ sở Lê Hồng Phong huyện Hiệp Đức

Thực hiện Quyết định số 133/QĐ-TTr ngày 15/8/2023 của Chánh Thanh tra huyện Hiệp Đức về việc thanh tra các hoạt động thu, chi tài chính tại Trường Tiểu học và Trung học cơ sở (TH&THCS) Lê Hồng Phong huyện Hiệp Đức; từ ngày 24/8/2023 đến hết ngày 06/10/2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường TH&THCS Lê Hồng Phong.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 18/BC-ĐTTr ngày 17/10/2023 của Trưởng Đoàn thanh tra, Thanh tra huyện kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường TH&THCS Lê Hồng Phong huyện Hiệp Đức là đơn vị sự nghiệp công lập giúp UBND huyện thực hiện quản lý Nhà nước về giáo dục ở địa phương và chịu sự quản lý của phòng Giáo dục và Đào tạo huyện về chuyên môn, nghiệp vụ theo quy định của Luật Giáo dục và Điều lệ trường phổ thông của Bộ giáo dục và đào tạo. Kinh phí do ngân sách nhà nước bảo đảm và thực hiện chi theo 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. Hiện nay Trường có tổng số 396 học sinh (cấp Tiểu học có 247 học sinh, cấp Trung học cơ sở có 149 học sinh) với 15 lớp học (cấp Tiểu học có 10 lớp, cấp Trung học cơ sở có 5 lớp).

II. KẾT QUẢ THANH TRA

1. Tổng hợp các nguồn kinh phí

a) Nguồn ngân sách

Đơn vị: đồng

Diễn giải	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2022
Năm trước chuyển sang	0	47.000.000	0
Dự toán giao trong năm	5.422.860.000	5.719.585.000	5.181.212.000
Tổng kinh phí được sử dụng trong năm	5.422.860.000	5.766.585.000	5.181.212.000
Kinh phí giảm trong năm	181.049.000	295.312.000	0
Tổng kinh phí đã sử dụng trong năm	5.194.811.000	5.471.273.000	5.113.247.000
Chuyển năm sau	47.000.000	0	67.965.000

b) Nguồn huy động xã hội hóa học tập Tiếng Anh lớp 1, 2

Đơn vị: đồng

Diễn giải	Năm học 2019-2020	Năm học 2020-2021	Năm học 2021-2022
Năm trước chuyển sang	0	0	0
Thu trong kỳ	17.275.000	16.380.000	15.957.000
Chi trong kỳ	17.275.000	16.380.000	15.957.000
Tồn cuối kỳ	0	0	0

c) Quỹ hoạt động Ban đại diện Cha mẹ học sinh (BĐD CMHS)

Đơn vị: đồng

Diễn giải	Năm học 2019-2020	Năm học 2020 – 2021	Năm học 2021-2022	Năm học 2022-2023
Năm trước ch.sang	0	0	0	0
Thu trong kỳ	10.200.000	10.560.000	11.100.000	11.670.000
Chi trong kỳ	10.200.000	10.560.000	11.100.000	10.720.500
Tồn cuối kỳ	0	0	0	949.500

2. Sai sót trong quản lý, sử dụng nguồn ngân sách

a) Chứng từ chi sử dụng hoá đơn bán lẻ sai quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, số tiền 400.000đồng. (Chi tiết có Phụ lục số 01 kèm theo).

b) Chi các nội dung không được quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ

Trong năm 2020, 2021, 2022 Trường TH&THCS Lê Hồng Phong thực hiện chi xử lý và nhập dữ liệu phổ cập giáo dục, xóa mù chữ không được quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ, số tiền 2.576.000đồng. (Chi tiết có Phụ lục số 02 kèm theo).

c) Chi thừa, chi trùng, chi vượt Quy chế chi tiêu nội bộ, số tiền 844.684đồng. (Chi tiết có Phụ lục số 03 kèm theo).

d) Chi chế độ hội nghị sai quy định tại Thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính và Nghị quyết số 20/2017/NQ-HĐND ngày 19/7/2017 của HĐND tỉnh Quảng Nam, số tiền 760.000đồng. (Chi tiết có Phụ lục số 04 kèm theo).

e) Chi công tác khoán sai quy định tại Thông tư 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính, Nghị quyết số 20/2017/NQ-HĐND ngày 19/7/2017 của HĐND tỉnh Quảng Nam và Quy chế chi tiêu nội bộ, số tiền 360.000đồng. (Chi tiết có Phụ lục số 05 kèm theo).

3. Sai sót trong quản lý, sử dụng nguồn huy động xã hội hóa học tập Tiếng Anh lớp 1, 2

Qua kiểm tra việc thu, chi từ nguồn huy động xã hội hóa học tập Tiếng Anh lớp 1, 2 cho thấy việc thu kinh phí cơ sở vật chất và khuyến học của phụ

huynh là không đúng quy định. Trường TH&THCS Lê Hồng Phong và BDD CMHS không có Nghị quyết, Kế hoạch thu kinh phí cơ sở vật chất và khuyến học đồng thời theo Công văn số 7110/BGD&ĐT-CSVCTTBTH ngày 24/10/2012 của BGD&ĐT, Công văn số 681/BGD&ĐT-GDTH ngày 04/3/2020 hướng dẫn mua sắm thiết bị dạy học môn ngoại ngữ, thì các cơ sở giáo dục phải rà soát để lập kế hoạch mua sắm về chủng loại, số lượng thiết bị phục vụ giảng dạy môn Ngoại ngữ đảm bảo tiết kiệm, hiệu quả, tránh lãng phí. Đồng thời, theo giải trình thì việc thu kinh phí cơ sở vật chất và khuyến học Nhà trường đã áp dụng Quyết định số 09/2014/QĐ-UBND của UBND tỉnh để thu tiền cơ sở vật chất và khuyến học đối với xã hội hóa học tập Tiếng Anh lớp 1, 2 là không đúng quy định vì Quyết định số 09/2014/QĐ-UBND quy định cho việc cấp phép tổ chức dạy thêm, học thêm và tại Điều 3 Quyết định này quy định học sinh lớp 1, 2 thuộc các trường hợp không được dạy thêm, học thêm. Như vậy, năm học 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022 thu kinh phí cơ sở vật chất và khuyến học số tiền 10.479.000đồng là sai quy định. *(Chi tiết có Phụ lục số 06 kèm theo)*. Số tiền 10.479.000đồng Trường TH&THCS Lê Hồng Phong và BDD CMHS chưa chi.

4. Sai sót trong quản lý, sử dụng quỹ BDD CMHS

Việc quản lý thu, chi quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh năm học 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022 và 2022-2023 cơ bản đảm bảo theo Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ GD&ĐT về ban hành Điều lệ Ban đại diện Cha mẹ học sinh. Tuy nhiên, trong quá trình quản lý thu và chi quỹ hoạt động BDD CMHS không lập Sổ quỹ tiền mặt, Phiếu thu, Phiếu chi theo quy định.

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

Qua thanh tra các hoạt động thu, chi tài chính tại Trường TH&THCS Lê Hồng Phong từ năm 2020 đến năm 2022, cho thấy Trường TH&THCS Lê Hồng Phong đã thực hiện nghiêm công tác lập dự toán, quyết toán ngân sách hằng năm theo quy định; thực hiện tốt các 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. Phối hợp cùng BDD CMHS tổ chức các hoạt động chăm sóc, động viên, giáo dục cho học sinh, nâng cao chất lượng dạy và học của Nhà trường.

2. Hạn chế, tồn tại

Quá trình điều hành và thực hiện quản lý, thu chi ngân sách vẫn còn những hạn chế, sai sót. Chủ tài khoản và bộ phận tham mưu của Trường TH&THCS Lê Hồng Phong chưa nghiên cứu kỹ văn bản dẫn đến một số nội dung chi không đúng với các quy định hiện hành, không kiểm soát chặt chẽ dẫn đến chi sai, chi thừa, chi trùng với tổng số tiền sai phạm như đã nêu tại Điểm 2, Mục II với tổng số tiền chi sai là: **4.940.684đồng**; thu kinh phí xã hội

hóa học tập Tiếng Anh lớp 1, 2 sai quy định **10.479.000đồng**; thu, chi quỹ BDD CMHS không lập Sổ quỹ tiền mặt, Phiếu thu, Phiếu chi theo mẫu quy định.

Việc để xảy ra những hạn chế, sai sót nêu trên trách nhiệm trước hết thuộc về Trường TH&THCS Lê Hồng Phong, mà trực tiếp là ông Phan Văn Thành – Nguyên Hiệu trưởng, Chủ tài khoản, không nắm bắt kịp thời các văn bản quy định của cấp trên về quản lý tài chính ngân sách, các khoản vận động thu và sử dụng quỹ xã hội hóa, quỹ hoạt động BDD CMHS, thiếu kiểm tra, đôn đốc nhắc nhở cấp dưới của mình trong công tác quản lý tài chính; bà Trần Thị Thảo - Nguyên Kế toán từ năm 2020 đến tháng 02/2022 và bà Đỗ Thị Thơ - Kế toán từ tháng 3/2022 đến nay chưa thực hiện hết chức trách được giao, chưa kiểm tra, kiểm soát chứng từ chặt chẽ, chưa hướng dẫn để các đối tượng thanh toán lập các thủ tục, chứng từ theo quy định, dẫn đến một số sai sót, hạn chế như đã nêu trên.

Tuy nhiên, qua kiểm tra thực tế và giải trình của Trường TH&THCS Lê Hồng Phong thì những hạn chế, sai sót nêu trên mang yếu tố khách quan, do bộ phận chuyên môn chưa nghiên cứu văn bản hướng dẫn, chưa thực hiện tốt nhiệm vụ đề xuất, tham mưu dẫn đến việc chi sai phải nộp trả ngân sách; thực tế các khoản tiền trên đã đến với viên chức, người lao động và người cung cấp dịch vụ đầy đủ, không có biểu hiện tiêu cực, tư lợi cá nhân, tham ô, tham nhũng trong thực thi công vụ.

IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Đề nghị Trường TH&THCS Lê Hồng Phong tiếp tục phát huy những thành tích, những mặt làm được trong những năm qua và nghiêm túc chấn chỉnh, khắc phục những sai sót, hạn chế như đã nêu tại Mục III Kết luận. Đề nghị Trường TH&THCS Lê Hồng Phong nâng cao trách nhiệm trong công tác quản lý và điều hành thu, chi ngân sách; phối hợp quản lý và sử dụng quỹ hoạt động BDD CMHS đúng Điều lệ quy định; thu, chi nguồn xã hội hóa đảm bảo quy định hiện hành.

2. Xử lý về kinh tế

- Chấn chỉnh, không thu hồi số tiền **400.000đồng** (*Bốn trăm ngàn đồng chẵn*) do lập chứng từ thanh toán sử dụng hóa đơn bán lẻ sai quy định được nêu ở Phụ lục số 01.

- Thu hồi số tiền sai phạm nộp vào Ngân sách Nhà nước thông qua Tài khoản tạm giữ số 3949.0.1050419.00000 của Thanh tra huyện tại Kho bạc Nhà nước huyện Hiệp Đức số tiền **4.540.684đồng** (*Bốn triệu năm trăm bốn mươi ngàn sáu trăm tám mươi bốn đồng*). Danh sách thu hồi của cá nhân và tập thể có *Phụ lục số 07 chi tiết kèm theo.*

- Trường TH&THCS Lê Hồng Phong và Ban đại diện CMHS trả lại cho phụ huynh lớp 1, 2 năm học 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022 số tiền **10.479.000đồng** (*Mười triệu bốn trăm bảy mươi chín ngàn đồng chẵn*) do đã

thu sai tiền cơ sở vật chất và khuyến học để thực hiện xã hội hóa học tập Tiếng Anh lớp 1, 2.

3. Xử lý hành chính

- Đề nghị BGH Trường TH&THCS Lê Hồng Phong tổ chức họp rút kinh nghiệm đối với những cá nhân: ông Phan Văn Thành – nguyên Hiệu trưởng - Chủ tài khoản, bà Trần Thị Thảo - Nguyên Kế toán Trường TH&THCS Lê Hồng Phong từ năm 2020 đến tháng 02/2022 nay là kế toán Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc, bà Đỗ Thị Thơ - Kế toán từ tháng 3/2022 đến nay đã có hạn chế, sai sót trong việc quản lý điều hành thu, chi ngân sách, thu và chi các quỹ huy động từ cha mẹ học sinh; đồng thời tăng cường công tác kiểm tra giám sát việc quản lý thu chi tài chính, đặc biệt là các khoản thu vận động từ học sinh và phụ huynh học sinh.

- Đề nghị Lãnh đạo Trường TH&THCS Lê Hồng Phong tổ chức họp rút kinh nghiệm đối với Ban đại diện cha mẹ học sinh của Trường có liên quan đến những tồn tại, hạn chế như đã nêu trên.

Trên đây là Kết luận thanh tra các hoạt động thu, chi tài chính tại Trường TH&THCS Lê Hồng Phong huyện Hiệp Đức. Đề nghị Trường TH&THCS Lê Hồng Phong nghiêm túc thực hiện và báo cáo việc thực hiện kết luận bằng văn bản về Thanh tra huyện chậm nhất ngày 05/12/2023./.

Nơi nhận:

- Thường trực H.Uỷ;
- TT HĐND, UBND huyện;
- Thanh tra tỉnh QNam;
- UBKT Huyện ủy;
- Phòng Nội vụ huyện;
- Phòng GD&ĐT huyện;
- Trường TH&THCS Lê Hồng Phong;
- Các đối tượng có liên quan;
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA

Đặng Ngọc Sô