

KẾT LUẬN

**Thanh tra việc quản lý và sử dụng ngân sách Nhà nước cấp
tại Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm, xã Nam Bình**

CHỦ TỊCH ỦY BAN NHÂN DÂN HUYỆN ĐẮK SONG

Thực hiện Quyết định 1590/QĐ-UBND ngày 27/11/2020 của Chủ tịch UBND huyện Đắk Song Về thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách Nhà nước cấp tại trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm, xã Nam Bình, huyện Đắk Song, tỉnh Đắk Nông. Từ ngày 02 tháng 12 năm 2020 đến ngày 15 tháng 12 năm 2020, Đoàn thanh tra đã tiến hành làm việc với đại diện Ban Giám hiệu nhà trường, kế toán, thủ quỹ, và các cá nhân có liên quan để xác minh làm rõ các nội dung thanh tra đồng thời kiểm tra thực tế các nội dung thanh tra tại trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 16/12/2020 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của cơ quan, tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra, Chủ tịch UBND huyện Đắk Song kết luận như sau:

I. Khái quát chung:

Trường TH Nguyễn Bình Khiêm được thành lập theo Quyết định số 32/QĐ - UBND, ngày 04 tháng 02 năm 2002 của Ủy ban nhân dân huyện Đắk Song. Từ khi thành lập cho đến nay được sự quan tâm, chỉ đạo kịp thời các cấp, các ngành cộng với sự nỗ lực cố gắng của tập thể cán bộ, giáo viên nên trong những năm qua nhà trường luôn hoàn thành nhiệm vụ và kế hoạch được giao. Năm 2008 nhà trường vinh dự được công nhận là trường Chuẩn quốc gia điều này càng tạo thêm động lực cho tập thể cán bộ, giáo viên phấn đấu hơn nữa trong công tác quản lý, giảng dạy ở trường những năm tiếp theo.

Năm 2020-2021 trường có tổng số CBGVNV là 42 người trong đó cán bộ quản lý 03 người, với 24 lớp học. Chất lượng dạy và học của nhà trường từng bước được nâng cao, đạt được những thành quả đáng khích lệ.

II. Kết quả kiểm tra, xác minh:

1. Kết quả kiểm tra

Qua thanh tra cụ thể tình hình quản lý và sử dụng ngân sách nhà nước cấp tại Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm cho thấy: Xét toàn diện đơn vị thực hiện

đã thực hiện tốt việc chấp hành chi ngân sách nhà nước theo dự toán được giao. Đơn vị lập báo cáo đúng thời gian quy định, thực hiện mở sổ sách kế toán cập nhật chứng từ, phản ánh kịp thời các nội dung của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Đơn vị được thanh tra đã thực hiện mở sổ sách tình hình tăng giảm tài sản trong năm. Việc mua sắm tài sản cơ bản bảo đảm quy định về giá và trình tự thủ tục thanh toán.

Bên cạnh những ưu điểm đã nêu, trong công tác quản lý và sử dụng ngân sách nhà nước cấp tại Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm vẫn còn tồn tại, thiếu sót, khuyết điểm cần chấn chỉnh, khắc phục và rút kinh nghiệm, cụ thể:

- Về xây dựng, áp dụng quy chế chi tiêu nội bộ:

+ Về căn cứ xây dựng quy chế: Đơn vị chỉ xây dựng quy chế dựa trên các tiêu chí chung theo quy định hiện hành của cơ quan, nhà nước. Tuy nhiên cần cập nhật các văn bản hiện hành (như Thông tư số 40/TT/BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính quy định chế độ công tác phí, chế độ hội nghị; Nghị quyết số 24/2017/NQ-HĐND ngày 14/12/2017 của Hội đồng nhân dân tỉnh Đắk Nông Ban hành quy định các mức chi về công tác phí, chi hội nghị đối với cơ quan, đơn vị có sử dụng ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh Đắk Nông...) có liên quan để đảm bảo đúng chế độ, đúng tiêu chuẩn định mức.

+ Về xây dựng các mức chi: Đơn vị đã căn cứ các mức chi theo quy định hiện hành để thực hiện chi. Tuy nhiên, một số nội dung chi chưa quy định chi tiết về tiêu chuẩn áp dụng mức chi như: Chi tăng giờ, văn phòng phẩm, vật tư văn phòng, thông tin liên lạc...vv.

- Về việc quản lý và sử dụng ngân sách nhà nước:

Năm 2017

+ Dự toán giao đầu năm:	4.032.000.000 đồng
+ Bổ sung trong năm:	576.226.000 đồng
+ Tổng dự toán được sử dụng trong năm:	4.608.226.000 đồng
+ Dự toán đã sử dụng trong năm:	4.514.926.000 đồng
+ Tồn trong năm:	93.300.000 đồng

Qua kiểm tra, ngày 30/3/2017 phòng Giáo dục và Đào tạo ban hành Thông báo số 17/TB-PGD&ĐT Thẩm tra quyết toán ngân sách năm 2017 đối với trường Nguyễn Bình Khiêm. Trong đó thu hồi nộp ngân sách nhà nước số tiền chi sai quy định 200.000 đồng (*tiền công tác phí*).

Năm 2018

+ Dự toán giao đầu năm:	4.313.000.000 đồng
+ Bổ sung trong năm:	596.634.000 đồng
+ Tổng dự toán được sử dụng trong năm:	4.926.000.000 đồng
+ Dự toán đã sử dụng trong năm:	4.904.991.000 đồng

+ Tồn trong năm: 21.009.000 đồng

Căn cứ báo cáo quyết toán ngân sách năm 2018 của Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm, biên bản thẩm tra quyết toán ngày 19/3/2019; phòng Giáo dục và Đào tạo ban hành Thông báo số 21/TB-PGD&ĐT ngày 30/3/2019 Thẩm tra quyết toán ngân sách năm 2018 đối với Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm.

Năm 2019

+ Dự toán giao đầu năm: 5.007.250.000 đồng

+ Bổ sung trong năm: 596.634.000 đồng

+ Tổng dự toán được sử dụng trong năm: 5.603.884.000 đồng

+ Dự toán đã sử dụng trong năm: 5.584.873.000 đồng

+ Tồn trong năm: 19.011.000 đồng

- Việc chấp hành chế độ chi tiêu tài chính:

Lập chứng từ thanh toán tiền hai lần cho một nghiệp vụ kinh tế phát sinh:

Với cùng một nội dung thanh toán tiền tàu xe nghỉ phép năm 2019 cho cán bộ, giáo viên tại trường nhưng kế toán đơn vị lập 02 bộ hồ sơ thanh toán. Cụ thể:

+ Giấy rút Dự toán ngân sách số 73 ngày 12/8/2019 Thanh toán tiền phép năm 2019 số tiền: 49.070.000 đồng (*Bốn mươi chín triệu không trăm bảy mươi ngàn đồng*).

+ Giấy rút Dự toán ngân sách số 85 ngày 10/9/2019 Thanh toán tiền phép năm 2019 số tiền: 49.070.000 đồng (*Bốn mươi chín triệu không trăm bảy mươi ngàn đồng*).

Việc bà Trần Thị Mỹ, kế toán trường Mầm non Hoa Sen (nguyên kế toán trường trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm) lập chứng từ hai lần thanh toán tiền phép năm học 2018-2019 là vi phạm khoản 1, Điều 18, Luật Kế toán ngày 20/11/2015.

Qua kiểm tra cho thấy: ngày 31/3/2020 phòng Giáo dục và đào tạo ban hành Thông báo số 24/TB-PGD&ĐT Thẩm tra quyết toán ngân sách năm 2019. Trong đó:

PHẦN II. CHI TIẾT KINH PHÍ QUYẾT TOÁN

Mã ngành kinh tế		Mã nội dung kinh tế		Nội dung chi	Tổng số	Ngân sách nhà nước giao
Loại	Khoản	Mục	Tiểu mục			
A	B	C	D	E	1	2

070	072			TH Nguyễn Bình Khiêm		
...						
		6250		Phúc lợi tập thể		
			6253	Tiền tàu xe nghỉ phép năm	49.070.000	49.070.000
		6300		Các khoản đóng góp		
			6301	Bảo hiểm xã hội	426.022.304	426.022.034
...						

Tuy nhiên theo kết quả đối chiếu giữa Kho bạc nhà nước Đắk Song với Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm ngày 05/02/2020, cụ thể như sau:

Mã ngành kinh tế		Mã nội dung kinh tế		Nội dung chi	Tổng số	Ngân sách nhà nước giao
Loại	Khoản	Mục	Tiểu mục			
A	B	C	D	E	1	2
070	072			TH Nguyễn Bình Khiêm		
...						
...						
		6250		Phúc lợi tập thể		
			6253	Tiền tàu xe nghỉ phép năm	98.140.000	98.140.000
		6300		Các khoản đóng góp		
			6301	Bảo hiểm xã hội	376.952.304	376.952.304
....						

Như vậy, phòng Giáo dục phòng Giáo dục và đào tạo thiếu kiểm tra, đối chiếu giữa chứng từ chi thực tế và số liệu báo cáo quyết toán của nhà trường (tiểu mục 6253, 6301) dẫn đến khi thẩm tra, quyết toán có sự sai lệch về số liệu.

Ngoài các nội dung trên, tại Thông báo số 24/TB-PGD&ĐT ngày 31/3/2020 phòng Giáo dục phòng Giáo dục và đào tạo đã yêu cầu Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm nộp ngân sách nhà nước số tiền chi không đúng quy định 610.000 đồng (*tiền công tác phí*).

Năm 2020

- + Dự toán giao đầu năm: 5.668.750.000 đồng
- + Bổ sung trong năm: 191.000.000 đồng
- + Tổng dự toán được sử dụng trong năm: 5.859.750.000 đồng

+ Dự toán đã sử dụng tháng 10/2020: 4.769.607.249 đồng
+ Tồn: 1.009.142.751 đồng

- Việc chấp hành chế độ chi tiêu tài chính:

+ Giấy rút Dự toán ngân sách số 11 ngày 18/01/2020 Thanh toán tiền làm thêm giờ năm 2019 số tiền 27.240.000 đồng (*Hồ sơ làm thêm giờ năm 2019; thanh toán niên độ ngân sách năm 2020*) không đúng quy định tại điểm d, Khoản 1, Điều 66, Luật Ngân sách Nhà nước (*Quy định: Các khoản thu, chi phải hạch toán theo đúng chế độ kế toán nhà nước, đúng mục lục ngân sách nhà nước, đúng niên độ ngân sách*).

+ Giấy rút Dự toán ngân sách số 92 ngày 12/10/2020 Thanh toán tiền nghỉ phép năm 2020 số tiền 45.248.000 đồng. Chi tiền phép cho 44 người, qua kiểm tra có 43 giấy nghỉ phép. Thiếu giấy nghỉ phép cô Lê Thị Hằng, số tiền được thanh toán là 1.040.000 đồng.

+ Giấy rút Dự toán ngân sách số 13 ngày 20/01/2020 Thanh toán tiền công tác phí số tiền 4.080.000 đồng. Trong đó: Thanh toán tiền công tác phí cho ông Nguyễn Xuân Phong số tiền 760.000 đồng không đúng nội dung theo Công văn số 2141/SGDĐT-GDTH, ngày 19/11/2019 của Sở giáo dục và đào tạo tỉnh Đắk Nông (*Đối với giáo viên: Chi phí ăn, nghỉ, trong thời gian tham gia bồi dưỡng và công tác phí ngày đi, về và các khoản chi khác (nếu có) do Ban Quản lý Dự án Hỗ trợ đổi mới giáo dục phổ thông (RGEP) chi trả theo quy định tài chính hiện hành*).

+ Giấy rút Dự toán ngân sách nhà nước số 78 ngày 01/09/2020 Thanh toán tiền thuê phòng nghỉ số tiền 3.780.000 đồng. Trong đó: Thanh toán tiền phòng nghỉ số tiền 360.000 đồng không đúng quy định tại điểm d, Khoản 3, Điều 7, Thông tư 40/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài Chính (*bà Đặng Thị Thanh và Nguyễn Thị Ánh Hồng cùng tham gia tập huấn nhưng thanh toán 2 phòng ngủ*).

2. Kết quả làm việc với đơn vị, cá nhân có liên quan

- Bà Trần Thị Mỹ - Kế toán trường Mầm non Hoa Sen (Nguyên kế toán trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm) cho biết:

Ngày 12/8/2019, bà lập Giấy rút Dự toán ngân sách số 73 ngày 12/8/2019 Thanh toán tiền phép năm 2019 số tiền: 49.070.000 đồng và được Kho bạc Nhà nước Đắk Song đồng ý duyệt chi. Sau đó bà Mỹ đã chuyển toàn bộ số tiền này vào tài khoản cá nhân của mình. Đến ngày 10/9/2019 bà tiếp tục lập Giấy rút Dự toán ngân sách số 85 và được Kho bạc Nhà nước Đắk Song đồng ý duyệt chi để thanh toán tiền chế độ phép cho cán bộ, giáo viên nhân viên năm học 2018-2019.

Nhằm tránh bị phát hiện trong công tác thẩm tra quyết toán cuối năm, bà Mỹ đã chỉnh sửa số liệu tại Bảng đối chiếu tình hình sử dụng kinh phí NSNN tại

Kho bạc Nhà nước năm 2019, cụ thể: điều chỉnh giảm tiểu mục 6253 (Tiền tàu xe nghỉ phép năm) với số tiền: 49.070.000 đồng; điều chỉnh tăng tiểu mục 6301 (Bảo hiểm xã hội) với đúng số tiền: 49.070.000 đồng và lập báo cáo tài chính theo số liệu sau khi điều chỉnh.

Đến ngày 08/10/2020, bà Trần Thị Mỹ đã nộp trả ngân sách nhà nước số tiền 49.070.000 đồng nêu trên theo Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước số 5226975 ngày 08/10/2020, nội dung: Thu hồi các khoản chi năm trước, nộp trả tiền phép năm 2019 do thanh toán 2 lần.

- Bà Đặng Thị Thanh – Hiệu trưởng Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm cho biết:

Việc thanh toán tiền phép cho cán bộ giáo viên, nhân viên nghỉ phép hè năm học 2018-2019 nhà trường chỉ thực hiện chi trả 01 lần. Việc có 02 chứng từ thanh toán là do bà Trần Thị Mỹ - Nguyên kế toán có nhờ bà ký lại với lý do là: chứng từ giao dịch sai, vì tin tưởng và chủ quan nên bà đã ký lại mà không kiểm tra kỹ nên dẫn đến việc thanh toán 02 lần. Tuy nhiên, cán bộ giáo viên, nhân viên nhà trường chỉ được nhận chế độ tiền phép 01 lần trong năm 2019.

Sau khi phát hiện sự việc trên, bà đã yêu cầu bà Trần Thị Mỹ - Nguyên kế toán trường giải trình các nội dung và nộp trả số tiền nêu trên vào ngân sách nhà nước theo quy định.

- Bà Vũ Thị Sen - Kế toán Phòng Giáo dục và Đào tạo cho biết:

Quá trình thẩm tra quyết toán NSNN năm 2019, vì khối lượng hồ sơ nhiều và chủ quan đối với các khoản thanh toán theo quy định như: tiền lương, bảo hiểm, kinh phí công đoàn nên bà không kiểm tra chi tiết chứng từ thanh toán bảo hiểm xã hội. Hơn nữa, Bảng đối chiếu tình hình sử dụng kinh phí NSNN tại Kho bạc Nhà nước được lập 02 bản, trong đó: Kho bạc Nhà nước giữ 01 bản và đơn vị sử dụng NSNN giữ 01 bản. Do vậy, khi lập báo cáo quyết toán năm, đơn vị photocopy Bảng đối chiếu để cung cấp kèm Báo cáo tài chính gửi về Phòng Giáo dục và Đào tạo để thẩm tra, phê duyệt quyết toán. Quá trình kiểm tra, bà Sen cho biết đối chiếu thấy số liệu báo cáo trùng khớp với Bảng đối chiếu, xác nhận của đơn vị cung cấp có xác nhận của Kho bạc Nhà nước Đắk Song nên không phát hiện việc số liệu được chỉnh sửa và tham mưu lãnh đạo Phòng phê duyệt quyết toán NSNN năm 2019 của Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm theo quy định.

III. Kết luận

- Đối với một số chứng từ vi phạm về thủ tục thanh toán (không có đề xuất, hóa đơn người mua hàng chưa ký, không có bảng kê, kế hoạch...vv); chứng từ chi sai quy định đã được phòng Giáo dục và đào tạo yêu cầu nộp ngân sách

nhà nước khi thanh quyết toán. Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và Kế toán Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm qua các thời kỳ. Đề nghị đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm về những sai phạm trong công tác quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước cấp mà Đoàn thanh tra đã nêu và tổ chức thực hiện theo đúng quy định hiện hành.

- Đối với nội dung thanh toán tiền không đúng quy định số tiền 29.400.000 đồng (Trong đó tiền làm thêm giờ năm 2019 số tiền 27.240.000 đồng; tiền phép 1.040.000 đồng; tiền công tác phí 760.000; tiền phòng nghỉ 360.000 đồng) do chưa hết năm ngân sách (năm 2020), đơn vị chưa thực hiện thanh quyết toán theo quy định. Yêu cầu Hiệu trưởng và Kế toán Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm thu hồi nộp khôi phục Dự toán năm 2020 và quản lý, sử dụng theo quy định. Trách nhiệm thuộc về bà Đặng Thị Thanh, Hiệu trưởng trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm; bà Trần Thị Mỹ, kế toán trường Mầm non Hoa Sen (nguyên kế toán Trường trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm).

- Nội dung lập chứng từ thanh toán hai lần cho một nghiệp vụ phát sinh (tiền phép năm học 2018-2019) số tiền 49.070.000 đồng là vi phạm khoản 1, Điều 18, Luật Kế toán ngày 20/11/2015. Trách nhiệm thuộc về bà Trần Thị Mỹ, kế toán trường Mầm non Hoa Sen (nguyên Kế toán Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm). Tuy nhiên bà Mỹ đã nộp trả ngân sách Nhà nước (Giấy nộp tiền số 5226975 ngày 08/10/2020) nên UBND huyện không xem xét xử phạt vi phạm hành chính đối với sai phạm nêu trên.

- Nội dung phòng Giáo dục phòng Giáo dục và đào tạo thiếu kiểm tra, đối chiếu giữa chứng từ chi thực tế và số liệu báo cáo quyết toán của nhà trường (tiểu mục 6253, 6301) dẫn đến khi thẩm tra, quyết toán có sự sai lệch về số liệu là không đúng quy định tại Khoản 2, Điều 65, Luật Ngân sách Nhà nước. Trách nhiệm thuộc về Trưởng phòng và Kế toán phòng Giáo dục và đào tạo.

IV. Biện pháp xử lý:

- Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm:

+ Căn cứ Kết luận này, yêu cầu Hiệu trưởng Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm tổ chức họp để kiểm điểm về kết quả, tình hình thực hiện việc quản lý và sử dụng ngân sách Nhà nước cấp tại trường. Tập trung kiểm điểm về khuyết điểm, hạn chế, nguyên nhân, trách nhiệm của cán bộ, nhân viên có liên quan và đề ra phương hướng, biện pháp khắc phục trong thời gian tới. Báo cáo kết quả về UBND huyện (*phòng Nội vụ để xử lý; Thanh tra huyện để theo dõi*) theo quy định.

+ Hiệu trưởng và Kế toán Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm có trách nhiệm thu hồi số tiền 29.400.000 đồng (tiền tăng giờ, tiền phép, tiền công tác phí,

tiền phòng nghỉ) chi không đúng quy định nộp khôi phục Dự toán năm 2020, quản lý, sử dụng theo quy định.

+ Thực hiện đúng quy định của Luật Ngân sách, Luật Kế toán và các văn bản quy định có liên quan đến chế độ, định mức, tiêu chuẩn, đồng thời khắc phục ngay những tồn tại, hạn chế nêu ở phần kết luận.

- Phòng Giáo dục và đào tạo:

+ Trên cơ sở Kết luận thanh tra tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm việc xét duyệt, thẩm định quyết toán đối với Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm trong công tác quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước cấp.

+ Hướng dẫn các đơn vị thụ hưởng ngân sách Nhà nước thực hiện và chấp hành theo đúng Luật ngân sách nhà nước, Luật kế toán và chế độ hiện hành.

- Phòng Nội vụ: Căn cứ kết quả họp kiểm điểm của Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm tham mưu UBND huyện xem xét, xử lý theo quy định.

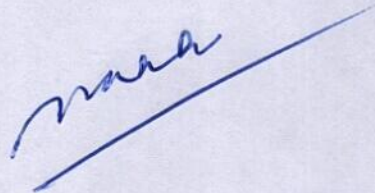
- Thanh tra huyện: Theo dõi, đôn đốc kiểm tra việc thực hiện kết luận thanh tra theo quy định tại Nghị định 33/2015/NĐ-CP ngày 27/3/2015 của Chính phủ Quy định việc thực hiện Kết luận thanh tra.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc sử dụng ngân sách Nhà nước cấp tại Trường tiểu học Nguyễn Bình Khiêm, xã Nam Bình, huyện Đắk Song.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT Huyện Ủy;
- UBKT HU;
- Chủ tịch, PCT UBND huyện;
- Phòng Nội vụ;
- Phòng Giáo dục &ĐT;
- Trường TH Nguyễn Bình Khiêm;
- Đảng ủy, UBND xã Nam Bình;
- Lưu VT, HS TTr.

CHỦ TỊCH



Nguyễn Văn Phò