

Số: 41 /KL -UBND

Đắk R'lấp, ngày 21 tháng 06 năm 2019

## KẾT LUẬN

### Kết quả thanh tra việc thực hiện luật Ngân sách và thu chi các khoản đóng góp của nhân dân tại trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng, huyện Đắk R'lấp

Thực hiện Quyết định số 729/QĐ-TTr ngày 10 tháng 4 năm 2019 của Chủ tịch UBND huyện Đắk R'lấp về việc thanh tra việc thực hiện luật Ngân sách và thu chi các khoản đóng góp của nhân dân tại trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng, huyện Đắk R'lấp và Kế hoạch tiến hành thanh tra đã được phê duyệt.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 05 tháng 06 năm 2019 của Trưởng đoàn thanh tra số 729.

Chủ tịch UBND huyện Đắk R'lấp, tỉnh Đắk Nông kết luận như sau:

#### I. KHÁI QUÁT CHUNG.

Trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng được thành lập từ năm 1998, là đơn vị sự nghiệp giáo dục đóng chân trên địa bàn của xã Nghĩa Thắng, huyện Đắk R'lấp.

Năm học 2018 - 2019 trường có 670 học sinh, trong đó có 55 học sinh dân tộc thiểu số, được chia thành 20 lớp. Trường hiện có 45 cán bộ, giáo viên và nhân viên, trong đó: Ban giám hiệu nhà trường có 03 người (01 hiệu trưởng; 02 hiệu phó), 38 giáo viên, 04 nhân viên.

Trong quá trình hình thành và phát triển, trường THCS Trần Quốc có những thuận lợi và khó khăn như sau:

##### 1. Về thuận lợi:

- Trường được các cấp ủy, chính quyền địa phương và Hội cha mẹ học sinh quan tâm giúp đỡ về mọi mặt. Các em có ý thức, thực hiện tốt nội quy nhà trường, không vi phạm các tệ nạn xã hội, an toàn giao thông, luôn lễ phép với thầy cô, sống đoàn kết giúp đỡ lẫn nhau.

- Cơ sở vật chất phục vụ cho công tác dạy và học tương đối đầy đủ như: Các phòng học, nhà hiệu bộ, các phòng bộ môn, nhà đa năng, cổng trường, sân trường tương đối khang trang, sạch đẹp.

- Ban giám hiệu nhà trường có tầm nhìn khoa học, sáng tạo. Được sự tin tưởng cao của cán bộ, giáo viên, công nhân viên nhà trường. Dám nghĩ, dám làm, dám chịu trách nhiệm. Đội ngũ cán bộ, giáo viên, công nhân viên nhiệt tình, có trách nhiệm, tập thể sư phạm đoàn kết, chất lượng chuyên môn và nghiệp vụ sư phạm đa số đáp ứng được yêu cầu đổi mới giáo dục.

Trường THCS Trần Quốc Toàn đã được UBND tỉnh Đắk Nông công nhận trường chuẩn Quốc gia giai đoạn I vào năm 2009 và đến năm 2015 trường đã được công nhận giai đoạn II.

##### 2. Về khó khăn.

Bên cạnh những thuận lợi, trường THCS Trần Quốc Toàn cũng gặp một số khó khăn nhất định như: Cơ sở vật chất chưa đáp ứng được yêu cầu, các phòng chức năng, phòng bộ môn, hệ thống thư viện, thiết bị còn thiếu. Trong thời gian qua, do giá cả nông sản không ổn định nên đời sống của nhân dân ở địa phương còn gặp nhiều khó khăn dẫn đến sự quan tâm đến con em mình còn hạn chế, việc thực hiện xã hội hóa chưa đạt theo yêu cầu.

## **II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH.**

### **1. Về việc chấp hành thu, chi tài chính theo Luật Ngân sách.**

#### **1.1. Năm 2016**

a. Tổng dự toán được giao:	6.709.937.000 đồng
b. Tổng chi:	6.683.387.000 đồng
Trong đó:	
- Rút bằng tiền mặt:	3.912.753.060 đồng
- Rút chuyển khoản:	2.770.633.940 đồng
Cụ thể:	
Chi lương và các khoản phụ cấp lương	5,550,061,776 đồng
Phúc lợi tập thể	96,990,000 đồng
BHYT, BHXH, BHTN	498,680,086 đồng
Kinh phí công đoàn	46,658,090 đồng
Các khoản thanh toán cá nhân	58,570,000 đồng
Thanh toán dịch vụ công cộng, thông tin, liên lạc	25,348,567 đồng
Vật tư văn phòng	88,942,481 đồng
Công tác phí	81,520,000 đồng
Sửa chữa, mua sắm tài sản phục vụ chuyên môn	127,920,000 đồng
Chi phí nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành	80,956,000 đồng
Chi khác	27,740,000 đồng
c. Tồn tại kho bạc: 26.550.000 đồng (nguồn 12). Kho bạc Nhà nước huyện đã tự kết chuyển theo quy định.	

#### **1.2. Năm 2017.**

a. Dự toán được giao:	7.366.684.000 đồng
b. Tổng chi:	7.366.684.000 đồng
Trong đó:	
- Rút bằng tiền mặt:	54.222.000 đồng
- Rút chuyển khoản:	7.312.462.000 đồng
Cụ thể:	
Chi lương và các khoản phụ cấp lương	6.153.549.560 đồng
Phúc lợi tập thể	95.730.000 đồng
BHYT, BHXH, BHTN	595.377.164 đồng
Các khoản thanh toán cá nhân	16.940.000 đồng
Thanh toán dịch vụ công cộng, Văn phòng phẩm	154.665.276 đồng
Công tác phí	66.300.000 đồng
Sửa chữa, mua sắm tài sản phục vụ chuyên môn	73.836.000 đồng



Chi phí nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành	93.374.000 đồng
Chi khác	116.912.000 đồng
c. Tồn tại kho bạc:	0 đồng

### 1.3. Năm 2018.

a. Tổng dự toán được giao:	7.976.820.000 đồng
b. Tổng chi:	7.671.671.733 đồng
Trong đó:	
- Rút bằng tiền mặt:	32.980.000 đồng
- Rút chuyển khoản:	7.638.691.733 đồng
Chi lương và các khoản phụ cấp lương	6.299.994.710 đồng
Phúc lợi tập thể	103.320.000 đồng
BHYT, BHXH, BHTN	622.996.726 đồng
Kinh phí công đoàn	57.437.293 đồng
Các khoản thanh toán cá nhân	18.200.000 đồng
Thanh toán dịch vụ công cộng, thông tin, liên lạc	3.919.301 đồng
Vật tư văn phòng	98.067.703 đồng
Công tác phí	160.730.000 đồng
Sửa chữa, mua sắm tài sản phục vụ chuyên môn	36.450.000 đồng
Chi phí nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành	156.207.000 đồng
Chi khác	114.349.000 đồng
c. Tồn tại kho bạc: 150.069.841 đồng. Kho bạc Nhà nước huyện đã tự kết chuyển theo quy định.	

### 1.4. Năm 2019 (Tính đến ngày 18/4/2019)

a. Tổng dự toán được giao:	6.888.000.000 đồng
b. Tổng chi:	1.625.214.618 đồng
Trong đó:	
- Rút bằng tiền mặt:	0 đồng
- Rút chuyển khoản:	1.625.214.618 đồng
Cụ thể:	
Chi lương và các khoản phụ cấp lương	1,307,182,511 đồng
Phúc lợi tập thể	4,000,000 đồng
BHYT, BHXH, BHTN	235,305,869 đồng
Kinh phí công đoàn	15,095,391 đồng
Các khoản thanh toán cá nhân	11,900,000 đồng
Thanh toán dịch vụ công cộng, thông tin, liên lạc	4,740,847 đồng
Vật tư văn phòng	7,500,000 đồng
Chi khác	39,490,000 đồng
c. Tồn quỹ: Tại Kho bạc Nhà nước huyện	5.262.785.382 đồng.

### 1.5. Nhận xét về việc thu, chi tài chính theo Luật Ngân sách

Qua việc kiểm tra công tác thu chi tài chính tại trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng cho thấy:

Nhìn chung, đơn vị đã chấp hành tốt các quy định về chứng từ kế toán; việc bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán; việc tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán và việc áp dụng chế độ kế toán, tài khoản kế toán và các quy định khác như:

- Hàng năm đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ và thực hiện theo đúng quy định.
- Việc sắp xếp chứng từ sổ sách gọn gàng, khoa học
- Về sổ sách: Đơn vị chấp hành mở sổ sách theo đúng quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 của Bộ tài chính.
- Sổ liệu quyết toán thu, chi ngân sách trùng khớp đúng với kho bạc Nhà nước
- Về công tác Báo cáo: Đơn vị chấp hành nộp kịp thời, đúng thời gian theo yêu cầu, các biểu mẫu tài chính và báo cáo quyết toán đúng theo thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của bộ tài chính.
- Đã thực hiện tốt các quy định về lập, gửi và công khai báo cáo tài chính và mở sổ sách kế toán theo dõi thu chi tài chính đúng theo quy định.

Tuy nhiên, sổ theo dõi tài sản của đơn vị chưa cập nhật đầy đủ máy móc, thiết bị đã mua sắm và chưa tính hao mòn tài sản cố định hàng năm theo đúng quy định.

Qua kiểm tra các chứng từ chỉ từ ngày 01/01/2016 đến ngày 18/4/2019, nhìn chung đơn vị thực hiện công tác chi đúng quy định tuy nhiên bên cạnh đó còn một số sai sót về chứng từ cụ thể:

+ Tại Chứng từ chuyển khoản số 86 ngày 26/12/2017 với số tiền 7.240.000 đồng (*Chi ngày 20/11/2017*). Chi trùng với Phiếu chi số 03 ngày 17/11/2017 thuộc nguồn Quỹ hội CMHS năm học 2017 – 2018, đề nghị thu hồi.

+ Phiếu chi số 25 số tiền 16.900.000 đồng. Đơn vị chưa lập phiếu thu nhập quỹ tiền mặt, đề nghị đơn vị bổ sung.

+ Phiếu chi số 81 ngày 20/12/2018 chuyển tiền đồng phục bảo hộ lao động số tiền 8.750.000 đồng và phiếu chi số 83 ngày 25/12/2018 chuyển tiền đồng phục, trang phục bảo hộ lao động, chuyển tiền chi các khoản khác số tiền 12.600.000 đồng. Đơn vị thanh toán khi mua hàng hóa vật tư (đồng phục) không có hợp đồng mua bán, biên bản nghiệm thu và thanh lý hợp đồng, đề nghị đơn vị bổ sung.

Tổng sai phạm quỹ ngân sách: 45.490.000 đồng. Trong đó:

- Đề nghị thu hồi số tiền: 7.240.000 đồng
- Đề nghị bổ sung chứng từ còn thiếu số tiền: 38.250.000 đồng

## **2. Công tác thu, quản lý và sử dụng các khoản đóng góp tự nguyện.**

### **2.1. Tình hình thu, chi.**

Trong các năm học 2016 – 2017; 2017 – 2018 và 2018 – 2019, Ban giám hiệu trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng cùng với Hội cha mẹ học sinh đã thu một số loại quỹ đóng góp tự nguyện hỗ trợ cho công tác dạy và học, xây dựng cơ sở vật chất của nhà trường với tổng số tiền 2.063.325.000 đồng, cụ thể qua các năm như sau:

#### **a. Năm học 2016-2017**

- |             |                  |
|-------------|------------------|
| - Tổng thu: | 786.160.000 đồng |
| - Tổng chi: | 750.142.000 đồng |
| - Tồn quỹ:  | 36.018.000 đồng  |

#### **b. Năm học 2017-2018**

- |             |                  |
|-------------|------------------|
| - Tổng thu: | 691.790.000 đồng |
|-------------|------------------|



- Tổng chi: 533.887.000 đồng
- Tồn quỹ: 157.903.000 đồng

**c. Năm học 2018 – 2019. (Tính đến ngày 18/4/2019)**

- Tổng thu: 585.375.000 đồng
- Tổng chi: 259.713.000 đồng
- b. Tồn quỹ:** 325.662.000 đồng

**2.2. Nhận xét về Công tác quản lý thu chi.**

**a. Nhận xét chung**

Quá trình huy động đóng góp để hỗ trợ cho công tác dạy và học, xây dựng cơ sở vật chất của Nhà trường, Ban giám hiệu trường THCS Trần Quốc Toàn cùng với Hội cha mẹ học sinh đã lập kế hoạch và được UBND xã Nghĩa Thắng, phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Đắk R'lấp xác nhận. Việc thu các loại quỹ được đơn vị ban hành phiếu thu theo mẫu quy định tại QĐ số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 của Bộ Tài chính.

Tuy nhiên, quá trình thực hiện việc thu chi các loại quỹ huy động đóng góp tại trường THCS Trần Quốc Toàn vẫn có một số sai sót nhất định, cụ thể:

- Chưa thể hiện kế hoạch công việc và dự trù kinh phí chi tiết (*bao gồm nguồn vốn huy động, các nội dung chi và dự kiến mức chi cụ thể*) để thực hiện.

- Việc đưa ra các mức thu các loại quỹ còn chung chung. Thể hiện qua biên bản họp phụ huynh đầu năm đối với từng lớp học chỉ đưa ra mức thu từng khoản đóng góp mà không đưa ra dự toán chi tiết các khoản đóng góp.

- Ban đại diện Hội CMHS trường đã trực tiếp tiến hành thu quỹ ban đại diện cha mẹ học sinh mà không tiến hành trích từ kinh phí hoạt động của ban đại diện cha mẹ học sinh trường cho từng lớp là chưa đảm bảo theo Điều 10, Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh. Tuy nhiên trong quá trình thực hiện chi đã tiến hành phân bổ kinh phí hoạt động cho hội CMHS từng lớp.

- Đơn vị thực hiện các khoản thu chi không đảm bảo thu vừa đủ chi (*tồn quỹ cuối kì lớn hơn 1% trên tổng thu*) trái với quy định tại Chỉ thị số 06/CT-UBND ngày 7/8/2017 của UBND tỉnh Đắk Nông về việc chấn chỉnh công tác, quản lý sử dụng các khoản đóng góp tại cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh Đắk Nông.

**b. Công tác chi:**

Việc chi các quỹ đóng góp của nhân dân cơ bản đúng theo kế hoạch đề ra. Tuy nhiên, Nhà trường cùng Ban đại diện CMHS đã thực hiện một số khoản chi chưa đảm bảo theo quy định và Kế hoạch thu chi các khoản đóng góp trong năm, một số phiếu chi không có chữ kí của kế toán, thủ trưởng đơn vị, giấy đề xuất, kế hoạch, không xuất hóa đơn, cụ thể:

- Quá trình thực hiện việc xây dựng 02 phòng học bộ môn, Chủ đầu tư là Trường THCS Trần Quốc Toàn đã thực hiện thủ tục chỉ định thầu chưa đảm bảo quy định theo Luật xây dựng số 50/2014/QH13; Nghị định số 63/2014/NĐ-CP về hướng dẫn thi hành Luật đấu thầu và lựa chọn nhà thầu; Nghị định số 15/2013/NĐ-CP về quản lý chất lượng xây dựng công trình.

Ngoài ra, Chủ đầu tư là Trường THCS Trần Quốc Toàn đã nghiệm thu và thanh toán cho đơn vị thi công là bà Nguyễn Thị Thúy Lan số tiền vượt quá khối



lượng thực tế thi công công trình xây dựng 02 phòng học nêu trên là 10.608.000 đồng, đề nghị thu hồi.

- Phiếu chi số 04 ngày 17/11/2016. Người nhận tiền: Bà Trần Thị Thanh. Chi mua kết sắt cho nhà trường số tiền 2.500.000 đồng. Phiếu chi không có hợp đồng bán hàng, biên bản thanh lý hợp đồng, hóa đơn bán hàng, dùng nguồn quỹ hội chi mua kết sắt cho nhà trường là chi sai quy định đối với thông tư 55 của Bộ Giáo dục và Đào tạo. Đề nghị thu hồi.

- Phiếu chi số 2 ngày 29/11/2017 chi khen thưởng hoạt động 20/11 số tiền 2.290.000 đồng. Người nhận tiền: Nguyễn Kiên Nhân. Không có danh sách người nhận tiền. Đề nghị bổ sung

- Phiếu chi số 6 ngày 26/03/2018 chi khen thưởng số tiền 1.500.000 đồng. Người nhận tiền: Nguyễn Kiên Nhân. Danh sách nhận tiền không ký nhận, đề nghị bổ sung.

- Đối với các khoản chi hỗ trợ học sinh đi thi học sinh giỏi, Hội khỏe phù đồng và Chi khen thưởng cho học sinh giỏi trong năm học 2017 – 2018 từ nguồn huy động thỏa thuận năm 2018 – 2019 là không phù hợp với Kế hoạch thu chi các khoản đóng góp trong năm học 2018 – 2019.

Tổng sai phạm quỹ đóng góp: 16.898.000 đồng

Trong đó:

+ Đề nghị bổ sung: 3.790.000 đồng

+ Đề nghị thu hồi: 13.108.000 đồng

### **c. Công tác công khai.**

Quá trình thực hiện Công tác thu, quản lý và sử dụng các khoản đóng góp tự nguyện của nhân dân Trường THCS Trần Quốc Toàn có công khai việc thu chi các khoản đóng góp của nhân dân thông qua các cuộc họp của Hội cha mẹ học sinh. Tuy nhiên, việc công khai chưa đảm bảo theo quy định của Thông tư số 19/2005/TT-BTC ngày 11 tháng 3 năm 2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc công khai tài chính đối với các quỹ có nguồn từ ngân sách nhà nước và các quỹ có nguồn từ các khoản đóng góp của nhân dân và Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28 tháng 12 năm 2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Quy chế thực hiện công khai đối với cơ sở giáo dục của hệ thống giáo dục quốc dân.

### **3. Công tác thu, quản lý học phí**

Việc thu học phí đã được trường THCS Trần Quốc Toàn thực hiện đúng theo mức thu được quy định tại Nghị quyết số 26/2015/NQ-HĐND Quy định mức thu học phí đối với các cơ sở giáo dục công lập từ năm học 2015-2016 đến năm học 2020-2021 trên địa bàn tỉnh Đắk Nông. Cụ thể:

**\*Tổng thu:** 279.620.000 đồng.

Trong đó:

- Năm học 2016-2017: 91.110.000 đồng.

- Năm học 2017-2018: 94.330.000 đồng.

- Năm học 2018-2019: 94.180.000 đồng.

**\*Tổng chi:** chi bảo hiểm, chi cải cách tiền lương 37.770.159 đồng.



Hàng năm, sau khi thu học phí, đơn vị đã thực hiện việc nộp vào Kho bạc theo đúng quy định. Việc thu học phí, đơn vị chưa thực hiện phát hành phiếu thu theo mẫu của bộ tài chính (*Đối với năm học 2016, năm 2017*). Tuy nhiên trong năm 2018 đơn vị đã phát hành phiếu thu theo mẫu theo quy định.

### **III. NHẬN XÉT, KẾT LUẬN VÀ BIỆN PHÁP XỬ LÝ:**

#### **1. Nhận xét và Kết luận.**

##### **1.1. Đối với việc thu chi theo Luật Ngân sách.**

###### **a. Về ưu điểm**

Nhìn chung, từ năm 2016 đến thời điểm thanh tra trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng đã chấp hành tương đối tốt các quy định về chế độ kế toán và thu chi ngân sách cụ thể:

- Lập chứng từ kế toán; gửi và công khai báo cáo tài chính; việc bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán; việc tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán và việc áp dụng chế độ, tài khoản kế toán và các quy định khác.

- Các chế độ, chính sách cho đội ngũ cán bộ, giáo viên, nhân viên nhà trường đã được đảm bảo đầy đủ, kịp thời theo đúng quy định hiện hành của nhà nước như: Chế độ lương, phụ cấp theo lương, BHXH, BHYT, nâng lương theo định kỳ, chế độ thâm niên của nhà giáo, chuyển ngạch lương...

- Việc xây dựng dự toán thu, chi được thực hiện kịp thời, đúng quy định, dự toán chi phù hợp, đúng chế độ, định mức. Đồng thời, đáp ứng kịp thời những nhiệm vụ phát sinh ngoài kế hoạch.

###### **b. Hạn chế.**

Qua kiểm tra các chứng từ chi từ ngày 01/01/2016 đến ngày 18/4/2019 việc thực hiện nhiệm vụ chi tại THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng còn một số hạn chế như: nội dung chi còn trùng lặp, còn thiếu chứng từ gốc, thiếu chữ ký của người nhận tiền, thiếu tờ trình đề xuất, giấy đề nghị thanh toán của bộ phận chuyên môn với số tiền 45.490.000 đồng, trong đó:

- Số tiền 7.240.000 đồng chi sai quy định, đề nghị thu hồi.

- Đề nghị Hiệu trưởng trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng chỉ đạo bộ phận chuyên môn tham mưu bổ sung chứng từ còn thiếu số tiền: 38.250.000 đồng theo quy định và báo cáo kết quả về Thanh tra huyện trước ngày 30/8/2019. Trường hợp, đơn vị không thực hiện, sẽ tiến hành thu hồi nộp ngân sách Nhà nước theo quy định.

##### **1.2. Đối với việc thu, quản lý và sử dụng các khoản đóng góp của nhân dân.**

###### **a. Về ưu điểm**

Trong những năm qua, trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng đã thực hiện chủ trương xã hội hóa giáo dục và huy động đóng góp từ phụ huynh học sinh và đạt được một số kết quả nhất định như:

- Công tác huy động đóng góp tự nguyện của phụ huynh học sinh trường đã nhận được sự ủng hộ của các bậc phụ huynh và cấp ủy, chính quyền địa phương.

- Nhờ chủ trương xã hội hóa giáo dục và huy động đóng góp tự nguyện của nhân dân đã giúp trường THCS Trần Quốc Toàn xây dựng trường, lớp tương đối khang trang, chất lượng dạy và học của giáo viên và học sinh cũng được nâng cao.





b. Hạn chế.

Quá trình huy động đóng góp tự nguyện tại trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng cũng còn một số tồn tại, hạn chế nhất định, cụ thể:

- Chưa thể hiện kế hoạch công việc và dự trù kinh phí chi tiết (bao gồm nguồn vốn huy động, các nội dung chi và dự kiến mức chi cụ thể) để thực hiện.

- Việc đưa ra các mức thu các loại quỹ còn chung chung. Thể hiện qua biên bản họp phụ huynh đầu năm đối với từng lớp học chỉ đưa ra mức thu từng khoản đóng góp mà không đưa ra dự toán chi tiết các khoản đóng góp.

- Ban đại diện Hội CMHS trường đã trực tiếp tiến hành thu quỹ ban đại diện cha mẹ học sinh mà không tiến hành trích từ kinh phí hoạt động của ban đại diện cha mẹ học sinh trường cho từng lớp là chưa đảm bảo theo quy định tại Điều 10, Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh. Tuy nhiên trong quá trình thực hiện chi đã tiến hành phân bổ kinh phí hoạt động cho hội CMHS từng lớp.

- Đơn vị thực hiện các khoản thu chi không đảm bảo thu vừa đủ chi (tồn quỹ cuối kì lớn hơn 1% trên tổng thu) trái với quy định tại Chỉ thị số 06/CT-UBND ngày 7/8/2017 của UBND tỉnh Đắk Nông về việc chấn chỉnh công tác, quản lý sử dụng các khoản đóng góp tại cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh Đắk Nông.

- Chưa công khai các khoản huy động đóng góp theo quy định tại Thông tư số 19/2005/TT-BTC ngày 11/3/2005 của Bộ Tài chính và Thông tư 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28 tháng 12 năm 2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

- Còn một số nội dung chi chưa đảm bảo theo quy định như thiếu Giấy đề xuất, thiếu kế hoạch đi công tác, bảng kê thanh toán, chi không đúng quy định với tổng số tiền là 16.898.000 đồng, trong đó:

- + Số tiền 13.108.000 đồng (Mười ba triệu, một trăm lẻ tám nghìn đồng) chi sai quy định đề nghị thu hồi.

- + Đề nghị Hiệu trưởng trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng chỉ đạo bộ phận chuyên môn tham mưu bổ sung chứng từ theo quy định: 3.790.000 đồng theo quy định và báo cáo kết quả về Thanh tra huyện trước ngày 30/8/2019. Trường hợp, đơn vị không thực hiện, sẽ tiến hành thu hồi nộp ngân sách Nhà nước theo quy định.

### **1.3 Đối với việc thu, quản lý học phí**

a. Ưu điểm:

Đơn vị đã tiến hành thu theo mức thu theo quy định của Nghị Quyết của HĐND tỉnh, sau khi thu xong đã tiến hành nộp vào Kho bạc Nhà nước theo quy định.

b. Hạn chế

Trong năm 2016, 2017 việc phát hành phiếu thu còn chưa đúng theo mẫu của Bộ Tài chính.

## **2. Kiến nghị biện pháp xử lý**

### **2.1. Xử lý về kinh tế.**

- Thu hồi số tiền 20.348.000 đồng từ Trường THCS Trần Quốc Toàn, nộp vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện số hiệu tài khoản 3949.0.1016008.00000 tại Kho bạc nhà nước huyện Đắk R'lấp gồm:



+ Đối với khoản chi ngân sách: Chứng từ chuyển khoản số 86 ngày 26/12/2017 với số tiền 7.240.000 đồng (*Chi ngày 20/11/2017*). Chi trùng với Phiếu chi số 03 ngày 17/11/2017 tại nguồn Quỹ hội CMHS năm học 2017 – 2018, đề nghị thu hồi.

+ Đối với các sai phạm từ nguồn huy động đóng góp: Thanh toán cho đơn vị thi công là bà Nguyễn Thị Thúy Lan số tiền vượt quá khối lượng thực tế thi công công trình xây dựng 02 phòng học bộ môn là 10.608.000 đồng; Phiếu chi số 04 ngày 17/11/2016. Người nhận tiền: Bà Trần Thị Thanh. Chi mua kết sắt cho nhà trường số tiền 2.500.000 đồng. Phiếu chi không có chứng từ gốc đồng thời chi sai quy định đối với thông tư 55 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

## **2.2. Xử lý về hành chính**

### **a. Đối với phòng Giáo dục và Đào tạo huyện.**

Trong công tác kiểm tra chi thường xuyên hàng năm, cần quan tâm kiểm tra hướng dẫn trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng và các trường Mầm non, Tiểu học, Trung học cơ sở khác trên địa bàn huyện trong công tác chi Ngân sách và thu, chi những khoản đóng góp của phụ huynh học sinh theo đúng quy định và những văn bản hướng dẫn có liên quan.

### **b. Đối với Trường THCS Trần Quốc Toàn**

Giao Ban giám hiệu nhà trường phối hợp với Ban đại diện Hội cha mẹ học sinh tổ chức kiểm điểm đối với chủ tài khoản, bộ phận kế toán và các cá nhân có liên quan đến các sai phạm nêu trên. Đồng thời, trong thời gian tới thực hiện tốt một số nội dung sau:

- Đối với việc quản lý các khoản ngân sách cấp.

+ Trong công tác thu, chi cần mở sổ theo dõi thu, chi theo đúng quy định về chế độ kế toán tài chính. Hàng năm kế toán tham mưu cho Hiệu trưởng xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, dự toán thu, chi sát với thực tế tình hình đơn vị nhằm đảm bảo tính chủ động trong công tác thu chi của đơn vị mình.

+ Chỉ đạo bộ phận kế toán mở các loại sổ theo dõi thu chi như: Báo cáo tài chính, sổ quỹ tiền mặt, sổ theo dõi tài sản cố định, sổ nhật ký chung, sổ cái...theo quy định.

- Đối với việc thu chi các khoản đóng góp của nhân dân.

+ Chấn chỉnh những thiếu sót, khắc phục những sai phạm trong công tác quản lý và sử dụng tài chính. Trong những năm tiếp theo đề nghị đơn vị cân đối những khoản thu, chi quỹ phụ huynh học sinh cho phù hợp với điều kiện thực tế của địa phương và các quy định của pháp luật.

+ Đối với các khoản đóng góp tự nguyện và các khoản hỗ trợ, tài trợ cần thực hiện theo đúng quy định tại Thông tư số 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân, Chỉ thị 06/CT-UBND ngày 07/8/2017 của Chủ tịch UBND tỉnh Đắk Nông.

+ Đối với việc thu chi quỹ Hội cha mẹ học sinh đề nghị Hội cha mẹ học sinh phối hợp với nhà trường thực hiện theo quy định tại Thông tư số 55/TT-BGDĐT ngày 22 tháng 11 năm 2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về việc Ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh.



+ Việc thu quỹ bảo hiểm y tế là bắt buộc, khi thu nếu phụ huynh có ý kiến thì bộ phận thu phải giải thích rõ chủ trương thu cho phụ huynh học sinh hiểu để đồng thuận thực hiện.

+ Đối với các khoản thu theo thỏa thuận giữa nhà trường và phụ huynh học sinh như tiền vệ sinh, nước uống... đề nghị nhà trường phải thỏa thuận với phụ huynh học sinh về chủ trương, phải mở sổ sách theo dõi thu chi và công khai các khoản thu chi theo quy định.


+ Trong công tác quản lý thu chi các khoản đóng góp của nhân dân nhà trường phối hợp với Hội cha mẹ học sinh phát hành phiếu thu, mở sổ sách theo dõi riêng từng loại quỹ và công khai minh bạch các khoản thu chi trong các cuộc họp của Hội cha mẹ học sinh và Hội đồng nhà trường theo quy định.

+ Việc huy động các khoản đóng góp của cha mẹ học sinh đảm bảo tính dân chủ, công khai, minh bạch theo quy định tại Thông tư số 19/2005/TT-BTC ngày 11/3/2005 của Bộ Tài chính và Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28 tháng 12 năm 2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

+ Đối với khoản thu bắt buộc như học phí đề nghị đơn vị phát hành phiếu thu theo đúng quy định của Bộ Tài chính.

### **c. Đối với Thanh tra huyện**

Giao thanh tra huyện tiến hành theo dõi việc thực hiện các kiến nghị sau thanh tra đối với Trường THCS Trần Quốc Toàn theo quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc thực hiện Luật Ngân sách và thu chi các khoản đóng góp của nhân dân tại trường THCS Trần Quốc Toàn, xã Nghĩa Thắng./. 

#### **Nơi nhận:**

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - Thanh tra tỉnh;                         | thay<br>báo cáo |
| - T.T huyện uỷ;                           |                 |
| - TT.HĐND huyện;                          | thực<br>hiện    |
| - Thanh tra huyện;                        |                 |
| - Phòng GD-ĐT huyện;                      |                 |
| - Trường THCS Trần Quốc Toàn;             |                 |
| - Cổng thông tin điện tử - VP UBND huyện; |                 |
| - Lưu.                                    |                 |

**CHỦ TỊCH**



**Lê Văn Thị**