

KẾT LUẬN THANH TRA
Về việc chấp hành pháp luật trong công tác quản lý, sử dụng
và quyết toán các nguồn kinh phí năm 2022
tại 10 trường THPT trên địa bàn tỉnh

Căn cứ Luật Thanh tra số 56/2010/QH12 ngày 15 tháng 11 năm 2010;

Căn cứ Báo cáo kết quả thanh tra ngày 26/4/2023 của Trưởng Đoàn Thanh tra theo Quyết định thanh tra số 31/QĐ-STC ngày 15/3/2023 của Giám đốc Sở Tài chính tỉnh Nam Định về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật trong công tác quản lý, sử dụng và quyết toán các nguồn kinh phí năm 2022 tại 10 trường THPT trên địa bàn tỉnh.

Giám đốc Sở Tài chính tỉnh Nam Định kết luận như sau:

Phần thứ nhất
KHÁI QUÁT CHUNG

Các trường THPT Lương Thế Vinh, THPT Giao Thủy, THPT Ngô Quyền, THPT Hải Hậu B, THPT A Nghĩa Hưng, THPT Hoàng Văn Thụ, THPT Lê Quý Đôn, THPT Phạm Văn Nghị, THPT Thịnh Long, THPT B Nghĩa Hưng là các đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Giáo dục và Đào tạo, với nhiệm vụ dạy học bậc THPT. Kinh phí chi cho con người chiếm tỷ trọng lớn trên tổng số kinh phí thường xuyên ngân sách Nhà nước cấp.

Nội dung thanh tra: Thanh tra việc chấp hành pháp luật trong công tác quản lý, sử dụng và quyết toán các nguồn kinh phí năm 2022 tại 10 trường THPT trên địa bàn tỉnh.

Đối tượng thanh tra: Trường THPT Lương Thế Vinh, THPT Giao Thủy, THPT Ngô Quyền, THPT Hải Hậu B, THPT A Nghĩa Hưng, THPT Hoàng Văn Thụ, THPT Lê Quý Đôn, THPT Phạm Văn Nghị, THPT Thịnh Long, THPT B Nghĩa Hưng.

Thời kỳ thanh tra: Năm 2022.

Giới hạn thanh tra:

- Đoàn thanh tra chỉ căn cứ vào báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính, hồ sơ, chứng từ do đơn vị cung cấp, không tiến hành xác minh hóa đơn, chứng từ, công nợ phải thu, phải trả, không chứng kiến việc kiểm kê tài sản, quỹ tiền mặt, không thanh tra việc quản lý, sử dụng biên chế và lao động hợp đồng, các khoản thu chi do Ban đại diện cha mẹ học sinh đảm nhận; không thực hiện thanh tra việc kê khai, nộp thuế TNCN.

- Đối với nguồn kinh phí mua sắm tài sản công, kinh phí sửa chữa, nâng cấp tài sản, đoàn thanh tra chỉ kiểm tra, xem xét hợp đồng kinh tế, biên bản nghiệm thu, bàn giao và thanh lý hợp đồng kinh tế (không thanh tra công tác lựa chọn nhà thầu, định mức, đơn giá, chất lượng...).

Phần thứ hai
KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH
SỐ LIỆU TỔNG HỢP (Số liệu theo sổ sách kế toán của các đơn vị):

Đơn vị tính: đồng

STT	NỘI DUNG	
I	Hoạt động hành chính, sự nghiệp	
1	Doanh thu hoạt động do NSNN cấp	105.795.257.266
2	Chi phí hoạt động do NSNN cấp	105.571.694.534
3	Thặng dư / thâm hụt	223.562.732
II	Hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ	
1	Doanh thu	10.866.231.551
	<i>Học phí</i>	9.571.504.775
	<i>Coi xe</i>	1.294.371.200
	<i>Lãi tiền gửi học phí</i>	355.576
2	Chi phí	5.656.578.283
	<i>Học phí</i>	4.884.691.472
	<i>Coi xe</i>	771.886.811
3	Thặng dư / thâm hụt	5.209.653.268
III	Hoạt động khác	
1	Thu nhập khác	27.117.409.457
2	Chi phí khác	27.117.409.457
3	Thặng dư/thâm hụt	0
IV	Chi phí thuế TNDN	68.124.800
V	Thặng dư/Thâm hụt trong năm	5.365.091.200

Phần thứ ba
KẾT LUẬN

Đoàn Thanh tra tài chính đã thực hiện thanh tra 10 trường THPT trực thuộc Sở Giáo dục và Đào tạo. Kết quả được tổng hợp tại các Biên bản thanh tra tài chính của từng đơn vị. Trong văn bản này, Đoàn Thanh tra chỉ nêu những nội dung cơ bản.

1. Ưu điểm:

1.1. Công tác chấp hành, quản lý các nguồn thu

Trong năm 2022, ngoài khoản thu ngân sách nhà nước cấp theo dự toán đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt, các đơn vị có phát sinh các khoản thu:

+ Thu dịch vụ gồm: thu học phí, thu coi xe.

+ Thu khác gồm: thu học thêm, thu hoa hồng BHYT, thu tiền nước uống học sinh, tiếng anh có yếu tố nước ngoài thu vận động tài trợ, viện trợ...

+ Các khoản thu hộ, chi hộ gồm: thu chăm sóc sức khỏe ban đầu, thu KP công đoàn ngành, tiền thưởng theo các quyết định của Sở Giáo dục và Đào tạo, tiền cụm thi, tiền BHYT học sinh, tiền Đảng phí...

Các khoản thu trên kế toán đã phản ánh đầy đủ trên sổ sách kế toán, báo cáo tài chính của đơn vị và thực hiện nghĩa vụ nộp NSNN theo quy định.

Các đơn vị đã thực hiện viết hóa đơn tài chính đến từng học sinh đối với khoản thu học phí, thu coi xe.

Mức thu, quản lý thu, các đơn vị đã căn cứ văn bản hướng dẫn của Sở Giáo dục - Đào tạo số 1291/SGDDĐT-KHTC ngày 05/9/2021 đối với năm học (2021-2022), văn bản hướng dẫn số 1396/SGDDĐT-KHTC ngày 05/9/2022 và số 1661/SGDDĐT-KHTC ngày 20/10/2022 đối với năm học (2022-2023) của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Nam Định.

1.2. Công tác quản lý, sử dụng, quyết toán các nguồn kinh phí

- Trong công tác quản lý, sử dụng và quyết toán các nguồn kinh phí, các đơn vị đã căn cứ vào chế độ, chính sách tài chính của Nhà nước ban hành để quản lý và sử dụng nhằm đảm bảo cho hoạt động của đơn vị đạt hiệu quả.

- Trong quá trình quản lý và sử dụng, các đơn vị đã chủ động bố trí, sử dụng kinh phí chi hoạt động thường xuyên theo chức năng nhiệm vụ được giao, thực hiện đầy đủ lương, phụ cấp và các chế độ cho cán bộ, viên chức, phục vụ kịp thời cho các hoạt động thường xuyên của đơn vị.

1.3. Việc chấp hành Luật kế toán và các chế độ quản lý tài chính hiện hành

- Kế toán các đơn vị đã mở được hệ thống sổ sách kế toán, ghi chép và phản ánh các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, đáp ứng yêu cầu cơ bản của Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc ban hành chế độ kế toán đơn vị hành chính sự nghiệp. Chứng từ, hồ sơ kế toán được lưu trữ theo quy định.

- Các đơn vị đã thực hiện công khai tài chính theo quy định tại Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 và Thông tư 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2019 của Bộ Tài chính.

- Các đơn vị đã thực hiện công khai tài sản theo quy định tại Thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính.

- Các đơn vị đã thực hiện kiểm kê TSCĐ, công cụ, dụng cụ; kiểm kê quỹ theo quy định.

- Năm 2022, các đơn vị chưa được Sở Giáo dục và Đào tạo, Sở Tài chính xét duyệt, thẩm định quyết toán ngân sách.

1.4. Việc thực hiện công tác thực hành tiết kiệm, chống lãng phí

- Các đơn vị đã xây dựng, ban hành Chương trình Thực hành tiết kiệm, chống lãng phí năm 2022 và giai đoạn 2021-2025, thực hiện báo cáo kết quả thực hiện

THTK, CLP năm 2022 theo quy định tại Nghị định 84/2014/NĐ-CP ngày 08/9/2014 của Chính Phủ quy định chi tiết một số điều của Luật THTK, CLP và Thông tư 188/2014/TT-BTC ngày 10/12/2014 hướng dẫn Nghị định 84/2014/NĐ-CP ngày 08/9/2014 của Chính Phủ.

- Các đơn vị đã thực hiện công khai Chương trình THTK, CLP và Báo cáo kết quả THTK, CLP theo quy định tại điểm a, mục 2, điều 6 của Nghị định 84/2014/NĐ-CP ngày 08/9/2014 của Chính phủ.

2. Tồn tại, hạn chế:

2.1. Công tác quản lý, sử dụng, quyết toán các nguồn kinh phí

- Có 03/10 đơn vị (trường THPT Hoàng Văn Thụ, THPT Lê Quý Đôn, THPT B Nghĩa Hưng) sử dụng nguồn học thêm để chi mua sắm TSCĐ là chưa đúng theo Hướng dẫn số 1291/SGDDĐT-KHTC ngày 05/9/2021 của Sở Giáo dục và Đào tạo “đơn vị sử dụng tối thiểu 15% nguồn thu tiền dạy thêm, học thêm để chi tiền điện, nước, sửa chữa cơ sở vật chất phục vụ dạy thêm, học thêm”.

- Có 05/10 đơn vị (trường THPT Hoàng Văn Thụ, THPT Phạm Văn Nghị, THPT Thịnh Long, THPT B Nghĩa Hưng, THPT B Hải Hậu) một số chứng từ chi còn sử dụng hóa đơn bán lẻ, giấy biên nhận tiền chưa đảm bảo về chế độ hóa đơn chứng từ theo quy định.

- Có 02/10 đơn vị (trường THPT Ngô Quyền, THPT A Nghĩa Hưng) chi trả tiền khoán trang phục cho giáo viên thể dục, an ninh quốc phòng mà không cấp phát bằng hiện vật là chưa đúng theo quy định tại Khoản 2 Điều 5 Quyết định 51/2012/QĐ-TTg ngày 16/11/2012 của Thủ tướng Chính phủ quy định về chế độ bồi dưỡng và chế độ trang phục đối với giáo viên, giảng viên thể dục thể thao và Thông tư liên tịch số 15/2015/TTLT-BGDĐT-BLĐTBXH-BQP-BCA-BNV-BTC ngày 16/7/2015 của Liên Bộ Giáo dục và đào tạo - Bộ Lao động thương binh và xã hội - Bộ Quốc phòng - Bộ Công an - Bộ Nội vụ - Bộ Tài chính quy định chế độ, chính sách đối với cán bộ quản lý, giáo viên, giảng viên giáo dục quốc phòng và an ninh.

- Có 02/10 đơn vị thanh toán tiền nước sạch toàn trường (bao gồm cả khối văn phòng nhà trường và khối các lớp học) từ nguồn thu học thêm (đối với trường THPT B Nghĩa Hưng), từ nguồn học thêm và nguồn nước uống học sinh (đối với trường THPT Phạm Văn Nghị) mà không thực hiện phân bổ sang nguồn ngân sách nhà nước cấp là chưa phù hợp.

- Đến thời điểm 31/12/2022, trường THPT Lương Thế Vinh còn dư khoản tiền vận động tài trợ từ năm 2021, số tiền: 28.835.000 đồng. Theo báo cáo của đơn vị đây là khoản tiền vận động tài trợ năm 2021 để sửa chữa nhà để xe học sinh nhưng chưa sử dụng hết. Đơn vị chưa xây dựng phương án xử lý đối với khoản kinh phí này.

2.2. Công tác quản lý, sử dụng nguồn cải cách tiền lương tại đơn vị

Có 03/10 đơn vị trích thiếu, chi vượt nguồn cải cách tiền lương năm 2022. Cụ thể:

+ Trường THPT Hoàng Văn Thụ trích thiếu nguồn cải cách tiền lương, số tiền 3.000.000 đồng.

+ Trường THPT Lương Thế Vinh trích thiếu nguồn cải cách tiền lương, số tiền: 502.000 đồng.

+ Trường THPT B Nghĩa Hưng chi vượt nguồn cải cách tiền lương, số tiền: 33.072.800 đồng.

2.3. Việc chấp hành Luật kế toán và các chế độ quản lý tài chính hiện hành

- Có 10/10 đơn vị (trường THPT Lê Quý Đôn, THPT Thịnh Long, THPT Giao Thủy, THPT Ngô Quyền, THPT B Hải Hậu, THPT A Nghĩa Hưng, THPT B Nghĩa Hưng, THPT Phạm Văn Nghị, THPT Lương Thế Vinh, THPT Hoàng Văn Thụ) chưa thực hiện kê khai và nộp thuế TNDN đối với khoản thu dịch vụ dạy thêm, học thêm năm 2022. Tuy nhiên đến ngày 30/6/2023 các trường trên đã thực hiện kê khai và nộp thuế TNDN đối với khoản thu dịch vụ dạy thêm, học thêm cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp.

- Có 06/10 đơn vị (trường THPT Lê Quý Đôn, THPT Thịnh Long, THPT Giao Thủy, THPT Ngô Quyền, THPT B Hải Hậu, THPT A Nghĩa Hưng) chưa điều chuyển một số tài sản không đủ điều kiện để ghi nhận là TSCĐ xuống theo dõi là công cụ dụng cụ là chưa đúng theo quy định tại Thông tư 45/2018/TT-BTC ngày 07/5/2018 của Bộ Tài chính và Quyết định số 15/2020/QĐ-UBND ngày 07/5/2020 của UBND tỉnh Nam Định.

- Có 03/10 đơn vị (THPT Lê Quý Đôn, THPT Phạm Văn Nghị, THPT Thịnh Long) đang thực hiện theo dõi các tài sản đủ điều kiện ghi nhận TSCĐ là công cụ dụng cụ là chưa đúng theo quy định tại Thông tư 45/2018/TT-BTC ngày 07/5/2018 của Bộ Tài chính và Quyết định số 15/2020/QĐ-UBND ngày 07/5/2020 của UBND tỉnh Nam Định.

- Trường THPT Lương Thế Vinh đang phản ánh khoản phải nộp ngân sách nhà nước đối với khoản thuế môn bài phải nộp từ những năm trước, số tiền: 2.000.000 đồng. Theo quy định tại điều 1, Nghị định 22/2020/NĐ-CP ngày 24/02/2020 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 139/2016/NĐ-CP ngày 4/10/2016 của Chính phủ: Cơ sở giáo dục phổ thông công lập và cơ sở giáo dục mầm non công lập được miễn lệ phí môn bài. Đến thời điểm 31/12/2022, nhà trường chưa có phương án xử lý đối với khoản tiền này.

- Đối với khoản lãi tiền gửi quỹ đặc thù, trường THPT Ngô Quyền hạch toán tăng quỹ khen thưởng mà không tăng quỹ đặc thù là chưa đúng theo quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Trường THPT B Hải Hậu chưa ghi giảm quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp hình thành tài sản cố định khi tính hao mòn của một số tài sản cố định mua từ quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp là chưa đúng theo quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

Phần thứ tư
CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN
Không có

Phần thứ năm
KIẾN NGHỊ

Căn cứ vào Luật Thanh tra, Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán và các văn bản có liên quan đến chế độ chính sách quản lý tài chính của Nhà nước đã ban hành; căn cứ vào kết quả thanh tra tài chính tại 10 trường THPT trực thuộc Sở Giáo dục và Đào tạo. Đoàn Thanh tra tài chính kiến nghị:

I. Đối với Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Nam Định:

1. Chỉ đạo các đơn vị được thanh tra nghiêm túc thực hiện các kiến nghị đã nêu tại các biên bản thanh tra của từng đơn vị.
2. Căn cứ chức năng nhiệm vụ được giao, thực hiện rà soát các tồn tại, hạn chế để chấn chỉnh, chỉ đạo toàn ngành giáo dục thực hiện tốt hơn trong công tác quản lý tài chính.

II. Đối với các trường được thanh tra:

1. Các trường THPT Hoàng Văn Thụ, THPT Lê Quý Đôn, THPT B Nghĩa Hưng sử dụng nguồn thu tiền học thêm theo đúng quy định tại các hướng dẫn đầu năm học của Sở Giáo dục - Đào tạo.
2. Các trường THPT Hoàng Văn Thụ, THPT Phạm Văn Nghị, THPT Thịnh Long, THPT B Nghĩa Hưng, THPT B Hải Hậu khi thực hiện thanh toán các khoản chi chấp hành nghiêm về chế độ hóa đơn chứng từ theo quy định.
3. Các trường THPT Ngô Quyền, THPT A Nghĩa Hưng thực hiện cấp phát trang phục cho giáo viên thể dục, giáo dục quốc phòng bằng hiện vật theo đúng quy định tại Khoản 2 Điều 5 Quyết định 51/2012/QĐ-TTg ngày 16/11/2012 của Thủ tướng Chính phủ và Thông tư liên tịch số 15/2015/TTLT-BGDĐT-BLĐTBXH-BQP-BCA-BNV-BTC ngày 16/7/2015 của Liên Bộ Giáo dục và đào tạo - Bộ Lao động thương binh và xã hội - Bộ Quốc phòng - Bộ Công an - Bộ Nội vụ - Bộ Tài chính.
4. Các trường THPT B Nghĩa Hưng, THPT Phạm Văn Nghị thực hiện phân bổ tiền nước sạch phù hợp với các hoạt động tại đơn vị.
5. Trường THPT Lương Thế Vinh xây dựng phương án quản lý, sử dụng đối với khoản tiền vận động tài trợ để sửa chữa nhà để xe học sinh dư từ năm 2021 chuyển sang, số tiền: 28.835.000 đồng.
6. Thực hiện trích bù nguồn cải cách tiền lương đối với các trường trích thiếu, chi vượt nguồn cải cách tiền lương năm 2022. Cụ thể:
 - + Trường THPT Hoàng Văn Thụ trích bổ sung nguồn cải cách tiền lương, số tiền 3.000.000 đồng.

+ Trường THPT Lương Thế Vinh trích bù nguồn cải cách tiền lương, số tiền: 502.000 đồng.

+ Trường THPT B Nghĩa Hưng trích bù nguồn cải cách tiền lương đơn vị đã chi vượt, số tiền: 33.072.800 đồng.

7. Các trường THPT Lê Quý Đôn, THPT Thịnh Long, THPT Giao Thủy, THPT Ngô Quyền, THPT B Hải Hậu, THPT A Nghĩa Hưng thực hiện hạch toán điều chỉnh những tài sản không đủ tiêu chuẩn ghi nhận TSCĐ xuống theo dõi là công cụ, dụng cụ theo quy định tại Thông tư số 45/2018/TT-BTC ngày 07/5/2018 của Bộ Tài chính và Quyết định số 15/2020/QĐ-UBND ngày 07/5/2020 của UBND tỉnh Nam Định.

8. Các trường THPT Lê Quý Đôn, THPT Phạm Văn Nghị, THPT Thịnh Long thực hiện rà soát, ghi tăng TSCĐ đối với các tài sản đủ điều kiện ghi nhận TSCĐ đang theo dõi là công cụ dụng cụ theo quy định tại Thông tư số 45/2018/TT-BTC ngày 07/5/2018 của Bộ Tài chính và Quyết định số 15/2020/QĐ-UBND ngày 07/5/2020 của UBND tỉnh Nam Định.

9. Trường THPT Lương Thế Vinh có phương án xử lý đối với khoản tiền thuế môn bài đơn vị đang phản ánh các khoản phải nộp NSNN, số tiền: 2.000.000 đồng.

10. Trường THPT Ngô Quyền hạch toán lãi tiền gửi quỹ đặc thù theo đúng quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính.

11. Trường THPT B Hải Hậu hạch toán giảm quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp hình thành tài sản cố định khi tính hao mòn của một số tài sản cố định mua từ quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp theo đúng quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính.

Trên đây là Kết luận thanh tra tài chính về việc chấp hành pháp luật trong công tác quản lý, sử dụng và quyết toán các nguồn kinh phí năm 2022 tại 10 trường THPT trên địa bàn tỉnh./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh (Để báo cáo);
- Sở Giáo dục và Đào tạo (Để thực hiện);
- Đoàn Thanh tra (Để thực hiện);
- Lưu: VT, T.Tr.

GIÁM ĐỐC

Phạm Thành Trung