UBND HUYỆN KÔNG CHRO
THANH TRA HUYỆN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số:01/KL-TTr.

Kông Chro, ngày 05 tháng 02 năm 2018

KẾT LUẬN THANH TRA
Về việc Thanh tra tài chính tại xã Trường TH Lý Thường Kiệt Xã Đăk Kơ Ning.

Thực hiện Quyết định số 01/QĐ-TTr ngày 17/01/2018 của Chánh thanh tra huyện Kông Chro. Về việc thành lập Đoàn thanh tra tài chính tại trường TH Lý Thường Kiệt, xã Đăk Kơ Ning. Qua thời gian thanh tra, kiểm tra từ ngày 22/01/2018 đến ngày 31/01/2018 Đoàn thanh tra đã kiểm tra nội dung theo Kế hoạch.

Xét đề nghị của Trưởng đoàn thanh tra tại Báo cáo số 01/BC-ĐTTr ngày 31/01/2018. Báo cáo kết quả thanh tra tài chính tại Trường TH Lý Thường Kiệt, xã Đăk Kơ Ning.

Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

*** ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH:**

Trường TH Lý Thường Kiệt, xã Đăk Kơ Ning có tổng số cán bộ, giáo viên 34 người, trong đó: Quản lý: 03 (Hiệu trưởng 01; phó Hiệu trưởng 02); Tổng phụ trách đội: 01; Giáo viên 28 (biên chế 27; hợp đồng 01); Nhân viên: 03 (Thư viện 01; Kế toán 01; bảo vệ 01). có 364 học sinh, các em đa số là người Dân tộc Ba Nah. Đời sống kinh tế của người dân còn gặp nhiều khó khăn, số lượng người dân sống và làm nghề nông nghiệp chiếm tỷ lệ cao. Trong những năm qua được sự quan tâm của Huyện ủy, Hội đồng nhân dân, UBND huyện, Đảng ủy, UBND xã Đăk Kơ Ning và sự chỉ đạo chuyên môn của Phòng Giáo dục - Đào tạo huyện, đã tạo điều kiện tăng cường cơ sở vật chất, đầu tư xây dựng trường, lớp khang trang, chất lượng học sinh năm sau cao hơn năm trước.

A. KẾT QUẢ KIỂM TRA:

I. Thanh tra tài chính năm 2015.

1. Kiểm tra chứng từ thu, chi.

a. Kiểm tra sổ sách kế toán:

Qua kiểm tra cho thấy bộ phận kế toán đã mở sổ theo dõi và ghi chép các nghiệp vụ kế toán phát sinh kịp thời theo qui định.

b. Kiểm tra báo cáo quyết toán tài chính:

*** Tổng thu NS:** **1.513.096.828 đồng.**

*** Tổng chi NS:** **1.178.406.828 đồng.**

*** Kết dư ngân sách:** **344.050.000 đồng.**

c. Kết quả kiểm tra chứng từ năm 2015 như sau:

Chứng từ thu, chi đủ đúng qui định, lưu trữ gọn gàng khoa học.

II. Thanh tra tài chính năm 2016.

1. Kiểm tra chứng từ thu, chi.

a. Kiểm tra sổ sách kế toán:

Qua kiểm tra cho thấy bộ phận kế toán đã mở sổ theo dõi và ghi chép các nghiệp vụ kế toán phát sinh kịp thời theo qui định.

b. Kiểm tra báo cáo quyết toán tài chính:

* **Tổng thu NS**: **4.224.048.000 đồng.**

* **Tổng chi NS**: **4.027.216.545 đồng**

* **Kết dư ngân sách**: **196.831.455 đồng**.

c. Kết quả kiểm tra chứng từ năm 2016 như sau:

- Chứng từ chuyển khoản số 13/CK, ngày 07/3/2016:

Thanh tiền tiền phụ cấp thu hút cho Cô Trần Thị Đào trong thời gian nghỉ sinh, số tiền 1.819.300 đồng là sai quy định. Được hướng dẫn tại Thông tư số 08/2011 hướng dẫn thực hiện một số Điều của Nghị định 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ về chính sách đối với CB, CC, VC và người hưởng lương trong lực lượng vũ trang công tác ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

- Chứng từ chuyển khoản số 51/CK, ngày 05/7/2016:

Thanh tiền tiền phụ cấp thu hút cho Cô Hoàng Thu Thủy trong thời gian nghỉ sinh, số tiền 2.151.380 đồng là sai quy định. Được hướng dẫn tại Thông tư số 08/2011 hướng dẫn thực hiện một số Điều của Nghị định 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ về chính sách đối với CB, CC, VC và người hưởng lương trong lực lượng vũ trang công tác ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

Tổng số tiền kiến nghị thu hồi: 3.970.680 đồng.

III. Thanh tra tài chính năm 2017.

1. Kiểm tra chứng từ thu, chi.

a. Kiểm tra sổ sách kế toán:

Qua kiểm tra cho thấy bộ phận kế toán đã mở sổ theo dõi và ghi chép các nghiệp vụ kế toán phát sinh kịp thời theo qui định.

b. Kiểm tra báo cáo quyết toán tài chính:

* **Tổng thu NS**: **4.342.228.000 đồng.**

* **Tổng chi NS**: **4.232.520.075 đồng**.

* **Kết dư ngân sách**: **109.767.925 đồng**.

c. Kết quả kiểm tra chứng từ năm 2017 như sau:

- Kiểm tra chứng từ xây dựng Công trình nhà thư viện ngoài trời: Dự toán, quyết toán thừa 21m^2 tole x 100.000 đồng /m^2 = 2.100.000 đồng.

IV. Kiểm tra kinh phí hỗ trợ chi phí học tập cho học sinh theo Nghị định Số 86/NĐ-CP ngày 02/10/2015 của chính phủ.

Căn cứ Quyết định Số 644/QĐ-UBND ngày 24/11/2016 của Chủ tịch UBND huyện về việc phê duyệt danh sách học sinh được hỗ trợ chi phí học tập tại các trường trên địa bàn huyện, trong đó trường TH Lý Thường Kiệt được duyệt tháng 12/2015 gồm 118 học sinh, từ tháng 01->5/2016 gồm 247 học sinh và từ tháng 9->12/2016 gồm 264 học sinh. Số tiền cụ thể như sau:

+ Học kỳ I (tháng 12) năm học 2015 – 2016 có 118 học sinh:

- Tháng 12/2015: 118 học sinh x 100.000 đồng/tháng/học sinh = 11.800.000 đồng;

+ Học kỳ II năm học 2015 – 2016 có 247 học sinh:

- Từ tháng 01->5/2015 - 2016: 247 hs x 100.000 đồng/tháng/hs x 05 tháng = 123.500.000 đồng;

+ Học kỳ I năm học 2016 – 2017 có 264 học sinh:

- Từ tháng 9->12/2016 - 2017: 264 hs 100.000 đồng/tháng/hs x 04 tháng = 72.000.000 đồng;

+ Học kỳ II năm học 2016 – 2017 có 180 học sinh:

- Từ tháng 01->5/2016 - 2017: 180 hs x 100.000 đồng/tháng/hs x 05 tháng = 90.000.000 đồng;

+ Học kỳ I năm học 2017 – 2018 có 180 học sinh (02 em mồ côi cha, mẹ):

- Từ tháng 9->12/2017 - 2018: 180 hs 100.000 đồng/tháng/hs x 04 tháng = 72.000.000 đồng.

Qua kiểm tra cho thấy: Nhà trường lập danh sách ký nhận đầy đủ, có xác nhận của UBND xã Đắk Kơ Ning.

V. Công tác quản lý thu, chi của học sinh:

Báo cáo của nhà trường, từ trước đến nay nhà trường không thu quĩ của học sinh.

VI. Kiểm tra việc công khai tài chính:

Việc công khai tài chính hàng năm nhà trường công khai vào thời gian cuối năm học, không dán công khai Quyết định phân bổ ngân sách hằng năm; dự toán thu, chi ngân sách, Báo cáo quyết toán ngân sách năm là sai qui định, được hướng dẫn tại Thông tư số 21/2005/TT-BTC ngày 22/3/2005 về công khai tài chính ngân sách; Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 về công khai tài chính ngân sách.

B. KẾT LUẬN VỀ NHỮNG NỘI DUNG ĐÃ THANH TRA:

Căn cứ vào kết quả thanh tra tài chính, tại Trường TH Lý Thường Kiệt, xã Đăk Kơ Ning, Chánh Thanh tra huyện đánh giá nhận xét và kết luận từng lĩnh vực như sau:

I. Công tác quản lý tài chính ngân sách:

Trong 3 năm, năm 2015, 2016, 2017 lãnh đạo nhà trường đã thực hiện tương đối tốt công tác quản lý thu, chi tài chính của đơn vị; bộ phận tài chính mở sổ, khóa sổ kế

toán, thanh quyết toán chế độ tiền lương, chế độ khác của giáo viên kịp thời. Tuy nhiên, qua kiểm tra hồ sơ chứng từ vẫn còn thiếu sót, như:

Chi thanh toán chế độ phụ cấp thu hút cho giáo viên sai quy định; dự toán, quyết toán thừa tiền mái tôn nhà thư viện ngoài trời; việc thông qua tài chính có thực hiện nhưng không đúng thời gian, hình thức công khai tài chính không đúng qui định.

Tổng số tiền chi sai qui định là: ***6.070.680 đồng.***

C. KIẾN NGHỊ VÀ BIỆN PHÁP XỬ LÝ:

I. Kiến nghị UBND huyện:

1. Chỉ đạo Trường TH Lý Thường Kiệt, xã Đăk Kơ Ning, tăng cường công tác quản lý điều hành về thu, chi ngân sách.

2. UBND huyện, kiểm điểm trách nhiệm đối với Lãnh đạo, kế toán Trường TH Lý Thường Kiệt, lý do còn để xảy ra sai phạm trong quản lý tài chính, sử dụng ngân sách.

II. Kiến nghị Trường TH Lý Thường Kiệt:

- Chỉ đạo bộ phận chuyên môn thu hồi số tiền 6.070.680 đồng *(sáu triệu, không trăm bảy chục ngàn, sáu trăm tám chục đồng)* nộp vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện chờ xử lý. Số TK: 3949.01011269 tại Kho bạc Nhà nước Kông Chro.

Trên đây là Kết luận thanh tra tài chính tại Trường TH Lý Thường Kiệt, xã Đăk Kơ Ning, Thanh tra huyện báo cáo, ý kiến chỉ đạo của UBND huyện Kông Chro./.

CHÁNH THANH TRA

Phan Xuân Dáng

Nơi nhận:
- UBND huyện;
- Chánh Thanh tra huyện;
- Trường TH Lý Thường Kiệt;
- Đoàn TTr;
- Lưu VT.