

Số: 03/KL-TTr

Đức Cơ, ngày 14 tháng 6 năm 2019

KẾT LUẬN

Về việc thanh tra công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí và thực hiện các quy định của pháp luật về phòng, chống tham nhũng tại trường Tiểu học Phan Chu Trinh, xã Ia Kla, huyện Đức Cơ

Thực hiện Quyết định số: 07/QĐ-TTr ngày 11 tháng 04 năm 2019 của Chánh Thanh tra huyện Đức Cơ về việc Thanh tra công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí và thực hiện các quy định của pháp luật về phòng, chống tham nhũng tại trường Tiểu học Phan Chu Trinh, xã Ia Kla, huyện Đức Cơ. Từ ngày 18/4/2019 đến ngày 31/5/2019 Đoàn thanh tra theo Quyết định số 07/QĐ-TTr ngày 11 tháng 4 năm 2019 đã tiến hành thanh tra tại trường Tiểu học Phan Chu Trinh.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 10/6/2019 của Trưởng Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của trường Tiểu học Phan Chu Trinh, xã Ia Kla, huyện Đức Cơ.

Sau đây là kết luận thanh tra:

A. Khái quát chung:

Trường Tiểu học Phan Chu Trinh thuộc địa bàn xã Ia Kla, huyện Đức Cơ. Trường có tổng số 10 lớp học với 241 học sinh, trong đó học sinh là người đồng bào dân tộc thiểu số chiếm 8,7%. Đội ngũ công chức, viên chức, người lao động gồm: 20 người, trong đó: Cán bộ quản lý 02 (01 Hiệu trưởng, 01 phó Hiệu trưởng), giáo viên 16 (Hợp đồng 03 giáo viên), nhân viên 01, hợp đồng NĐ 68: 01. Được sự quan tâm của cấp ủy, chính quyền địa phương, cơ sở vật chất trường, lớp được đầu tư xây dựng đáp ứng yêu cầu công tác giảng dạy và học tập. Với sự nỗ lực phấn đấu của Ban giám hiệu và tập thể giáo viên trong thời gian qua, trường đã được công nhận đạt chuẩn Quốc gia năm 2019.

B. Kết quả kiểm tra:

I. Tình hình thu, chi nguồn kinh phí ngân sách cấp năm 2017:

- Tổng dự toán được giao sử dụng: 2.650.480.000đ
- Tổng chi: 2.649.630.682đ
- Tồn: 849.318đ

1. Về sổ sách kế toán: Đơn vị có mở các loại sổ sách kế toán và phản ánh đầy đủ các loại tài sản, công cụ, dụng cụ vào sổ theo dõi tăng giảm tài sản, sổ theo dõi vật tư công cụ, dụng cụ theo quy định. Tuy vậy, qua kiểm tra sổ quỹ tiền mặt còn thiếu theo dõi, đối chiếu từng tháng và đóng dấu giáp lai giữa các trang.

2. Về chứng từ: Qua kiểm tra phát hiện một số thiếu sót, sai phạm như sau:

- Về chứng từ chi thiếu sót: Có 05 nghiệp vụ chi thiếu sót về mặt thủ tục chứng từ, gồm các chuyển khoản số 24; 43; 53; 75; 86 với tổng số tiền

31.187.000đ. Nội dung chi thiếu sót: Chứng từ thiếu giấy đề nghị thanh toán của các bộ phận chuyên môn có nhu cầu mua sắm văn phòng phẩm, công cụ, dụng cụ, tài sản; bảng phân công nhiệm vụ, văn bản liên quan đến chế độ chi thiếu kẹp theo chứng từ khi thanh toán.

- Về chứng từ chi sai phạm: Có 01 nghiệp vụ chi phụ cấp đặc biệt tại các bảng lương tháng 8, 9, 10/2017 sai quy định cho 05 giáo viên dạy tại điểm trường thôn Ia Mang, xã Ia Dok với tổng số tiền: 23.493.000đ. Cụ thể: bà Lê Thị Diễm 6.060.000 đ; bà Nguyễn Thị Hằng 4.516.200 đ; bà Đỗ Thị Việt 4.902.300 đ; bà Hồ Thị Mỹ Hạnh 4.902.300 đ; bà Nguyễn Thị Thu Thanh 3.112.200 đ.

II. Tình hình thu, chi nguồn kinh phí ngân sách cấp năm 2018:

- Tổng dự toán được giao sử dụng: 2.769.733.000đ

- Tổng chi: 2.757.574.056đ

- Tồn: 12.158.944đ

1. Về sổ sách kế toán: Đơn vị có mở các loại sổ sách kế toán và phản ánh đầy đủ các loại tài sản, công cụ, dụng cụ vào sổ theo dõi tăng giảm tài sản, sổ theo dõi vật tư công cụ, dụng cụ theo quy định. Tuy vậy, qua kiểm tra sổ quỹ tiền mặt thiếu theo dõi, đối chiếu từng tháng và đóng dấu giáp lai giữa các trang.

2. Về chứng từ: Qua kiểm tra phát hiện có 02 nghiệp vụ chi sai phạm, cụ thể:

- Giấy rút dự toán ngân sách số 31 ngày 07/3/2018: Chuyển khoản lương tháng 3/2018 có trường hợp bà Lê Thị Hằng, xin nghỉ không hưởng lương từ ngày 16/3 đến ngày 31/3/2018 đơn vị chi: 1.994.500đ, trong đó chi phụ cấp ưu đãi 1.365.000đ là đảm bảo theo quy định; còn lại chi phụ cấp khu vực, đặc biệt sai quy định: 629.500đ.

- Giấy rút dự toán ngân sách số 114 ngày 31/10/2018, chuyển khoản tiền đi công tác đối với ông Nguyễn Văn Vinh: 860.000đ. Theo Công văn số 69/GTT-PGDĐT ngày 09/10/2018 của Phòng giáo dục và Đào tạo triệu tập thời gian 01 ngày. Hóa đơn thanh toán tiền phòng ngủ 02 đêm: 600.000đ, vượt 01 đêm với số tiền: 300.000đ.

III. Quỹ đóng góp của cha mẹ học sinh:

1. Năm học 2017 -2018

- Tổng thu: 32.353.000đ

- Tổng chi: 32.353.000đ

- Tồn: 0đ

2. Năm học 2018-2019

- Tổng thu: 22.945.000đ

- Tổng chi: 10.992.000đ

- Tồn: 11.953.000đ

- Về chủ trương thu: Ngay từ đầu năm học Ban Giám hiệu nhà trường phối hợp với Ban đại diện cha mẹ học sinh để thống nhất các khoản thu, chi; có tờ trình xin chủ trương xin thu, chi.

- Về sổ sách: Có mở sổ theo dõi quản lý thu, chi.

- Về chứng từ: Đơn vị có lập chứng từ thu, chi theo quy định.

IV. Về công tác phòng, chống tham nhũng:

1. Việc xây dựng và thực hiện Kế hoạch phòng, chống tham nhũng:

- Năm 2017: Qua kiểm tra hồ sơ đơn vị chưa xây dựng kế hoạch phòng, chống tham nhũng.

- Năm 2018: Đơn vị có xây dựng và ban hành kế hoạch thực hiện phòng, chống tham nhũng và triển khai thực hiện.

2. Việc tuyên truyền, phổ biến chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của Nhà nước về phòng, chống tham nhũng:

Trong 02 năm, đơn vị tổ chức tuyên truyền thông qua các buổi sinh hoạt chi bộ, họp Hội đồng sư phạm nhà trường.

3. Việc công khai, minh bạch hoạt động quản lý tài chính, ngân sách nhà nước:

- Đơn vị thực hiện việc công khai kinh phí ngân sách cấp và quyết toán như sau:

+ Năm 2017: Công khai dự toán đầu năm và công khai báo cáo quyết toán ngân sách được thể hiện tại biên bản họp Hội đồng nhà trường sơ kết học kỳ I ngày 03/01/2017; Công khai quý, 6 tháng, đơn vị trình bày có công khai tại bảng thông báo của nhà trường nhưng thiếu phản ánh trong sổ họp.

+ Năm 2018: Công khai dự toán đầu năm và công khai báo cáo quyết toán ngân sách được thể hiện tại biên bản họp Hội đồng nhà trường sơ kết học kỳ I ngày 03/01/2018; Công khai quý, 6 tháng đơn vị trình bày có công khai bảng kê số liệu tại bảng thông báo của nhà trường nhưng thiếu phản ánh trong sổ họp.

- Về xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ năm 2017, 2018, đơn vị đều có xây dựng theo quy định và họp thông qua Hội đồng nhà trường:

+ Năm 2017: Họp và thông qua tại biên bản họp ngày 13/01/2017.

+ Năm 2018: Họp và thông qua tại biên bản cuộc họp ngày 4/01/2018, nhưng thiếu phản ánh trong biên bản họp.

4. Việc công khai, minh bạch trong mua sắm công:

Việc mua sắm tài sản, vật tư công cụ, dụng cụ: Trên cơ sở đề xuất của văn phòng, các tổ chuyên môn và cân đối nguồn chi thường xuyên nhà trường tiến hành mua sắm và cấp phát cho các tổ, các bộ phận quản lý sử dụng theo quy định.

5. Việc công khai trong hoạt động giải quyết công việc của đơn vị, cá nhân:

Nhà trường thực hiện công khai minh bạch trong công tác quy hoạch, bổ nhiệm và thực hiện chính sách nâng bậc lương, đánh giá xếp loại thi đua của tập thể, cá nhân tại các cuộc họp theo quy định. Việc giải quyết công việc về chuyên môn, chế độ chính sách như công tác phí, khoán phép cho công chức, viên chức... đều thực hiện công khai, dân chủ và thanh toán kịp thời theo quy chế chi tiêu nội bộ.

6. Việc thực hiện kê khai minh bạch tài sản, thu nhập:

Hàng năm đơn vị đều triển khai cho các đối tượng thuộc diện phải kê khai tài sản, thu nhập thực hiện việc kê khai và công khai bằng hình thức niêm yết tại bảng thông tin của trường theo quy định. Nhưng hồ sơ lưu trữ bản kê khai tài sản thu

nhập tại đơn vị chưa đảm bảo, thiếu biên bản niêm yết công khai và biên bản kết thúc niêm yết công khai.

C. Nhận xét và kết luận:

Qua kiểm tra sổ sách, hồ sơ, chứng từ, kế toán đơn vị sắp xếp gọn gàng, phản ánh vào sổ sách kế toán đảm bảo, kịp thời các nguồn thu, chi theo quy định. Việc chi lương và các khoản chi thường xuyên cho cán bộ, công chức, viên chức, người lao động cơ bản đảm bảo đúng chế độ. Tuy vậy, đơn vị còn có một số thiếu sót về sổ sách, thủ tục, chứng từ và chi sai chế độ phụ cấp đặc biệt, khu vực và chế độ công tác phí cho một số giáo viên. Công tác phòng, chống tham nhũng đã được nhà trường quan tâm triển khai thực hiện nhưng chưa thường xuyên, năm 2017 không xây dựng kế hoạch; việc công khai bản kê khai tài sản, thu nhập chưa đảm bảo theo quy định. Cụ thể các thiếu sót, sai phạm như sau:

I. Đối với nguồn kinh phí ngân sách cấp năm 2017 và năm 2018:

1. Về sổ sách kế toán: Sổ quỹ tiền mặt thiếu theo dõi, đối chiếu từng tháng và đóng dấu giáp lai giữa các trang, chưa đảm bảo theo quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính.

2. Về nghiệp vụ chi thiếu sót, sai phạm:

2.1. Nghiệp vụ chi thiếu sót:

Năm 2017: Có 05 nghiệp vụ chi thiếu sót với tổng số tiền 31.187.500. Nội dung chi thiếu sót về thủ tục, chứng từ thiếu giấy đề nghị của bộ phận chuyên môn khi mua văn phòng phẩm, vật tư công cụ, dụng cụ; thiếu bảng phân công nhiệm vụ, văn bản chi truy lĩnh phụ cấp. Theo quy định về thủ tục, hồ sơ thanh toán là chưa đảm bảo.

2.2. Nghiệp vụ chi sai phạm:

Có 03 nghiệp vụ chi sai phạm với tổng số tiền 24.422.500đ. Trong đó: Năm 2017, có 01 nghiệp vụ chi sai phạm với số tiền 23.493.000đ; năm 2018, có 02 nghiệp vụ chi sai phạm với tổng số tiền 929.500đ. Cụ thể như sau:

- *Năm 2017:* Có 01 nghiệp vụ chi phụ cấp đặc biệt cho 05 trường hợp dạy tại điểm trường thôn Ia Mang, xã Ia Dok từ tháng 8, 9, 10/2017 với tổng số tiền 23.493.000đ, chi sai quy định tại Thông tư 09/2005/TT-BNV ngày 05/01/2005 của Bộ Nội vụ và Văn bản số 3695/BNV-TL ngày 19/12/2005 của Bộ Nội vụ “Về việc sửa đổi, bổ sung chế độ phụ cấp khu vực và phụ cấp đặc biệt”. Theo đó, xã Ia Dok không được hưởng chế độ phụ cấp đặc biệt (Bà Lê Thị Diễm 6.060.000đ; bà Nguyễn Thị Hằng 4.516.200đ; bà Đỗ Thị Việt 4.902.300đ; bà Hồ Thị Mỹ Hạnh 4.902.300đ; bà Nguyễn Thị Thu Thanh 3.112.200đ).

- *Năm 2018:* Có 02 nghiệp vụ chi sai phạm với tổng số tiền 929.500đ:

+ Chi phụ cấp đặc biệt và phụ cấp khu vực cho bà Lê Thị Hằng với số tiền 629.500đ trong thời gian xin nghỉ không hưởng lương là sai quy định tại Thông tư 09/2005/TT-BNV ngày 05/01/2005 của Bộ Nội vụ và Thông tư liên tịch số 11/2005/TTLT-BNV-BLĐTBXH-BTC-UBDT ngày 05/01/2005 của Bộ Nội vụ - Bộ LĐTB&XH - Bộ Tài chính - Ủy Ban dân tộc.

+ Chi công tác phí tập huấn cho ông Nguyễn Văn Vinh, vượt 01 đêm nghỉ 300.000đ so với thời gian theo giấy triệu tập là sai quy định.

II. Đối với quỹ đóng góp của cha mẹ học sinh:

Trong 02 năm học, Ban giám hiệu nhà trường phối hợp tương đối tốt với Ban đại diện cha mẹ học sinh để thống nhất các khoản thu, chi; có tờ trình xin chủ trương và thu, chi có mở sổ sách, chứng từ đảm bảo theo quy định.

III. Về công tác phòng, chống tham nhũng:

Năm 2018, nhà trường đã triển khai thực hiện các nội dung về công tác phòng, chống tham nhũng cơ bản theo quy định. Tuy vậy, trong năm 2017 chưa xây dựng kế hoạch phòng, chống tham nhũng; năm 2018 ghi biên bản thiếu phản ánh việc thông qua quy chế chi tiêu nội bộ; bản kê khai tài sản thu nhập năm 2018 có niêm yết công khai nhưng thiếu lập biên bản thời điểm công khai và kết thúc công khai, chưa đảm bảo theo quy định tại Thông tư số: 08/2013/TT-TTCP ngày 31/10/2013 của Thanh tra Chính phủ về “Hướng dẫn thi hành các quy định về minh bạch tài sản, thu nhập”.

D. Kiến nghị:

I. Đối với trường Tiểu học Phan Chu Trinh:

Tiếp tục phát huy những ưu điểm, kết quả đã đạt được trong thời gian qua, đồng thời, triển khai khắc phục các thiếu sót, sai phạm trong công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí và công tác phòng, chống tham nhũng. Cụ thể như sau:

1. Công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí năm 2017, năm 2018:

- *Về sổ quỹ tiền mặt:* Đề nghị đơn vị chỉ đạo bộ phận chuyên môn khắc phục các tồn tại, thiếu sót đã nêu trong phần kết luận để đưa vào lưu trữ theo quy định.

- *Về chứng từ chi thiếu sót:* Đối với 05 nghiệp vụ chi thiếu sót trong năm 2017 với tổng số tiền: 31.187.000đ. Qua giải trình, đơn vị đã nhận thấy có thiếu sót về hồ sơ, thủ tục, chứng từ. Xét thấy phù hợp với thực tế nên đề nghị đơn vị chấn chỉnh, bổ sung các chứng từ thiếu sót và lưu trữ theo quy định.

- *Về chứng từ chi sai phạm:* Đối với 03 nghiệp vụ chi sai phạm với tổng số tiền 24.422.500đ (Nêu tại khoản 2, Mục I, Phần D - kết luận), đề nghị đơn vị thu hồi nộp ngân sách nhà nước theo quy định.

2. Về công tác phòng, chống tham nhũng:

Đề nghị đơn vị chấn chỉnh các thiếu sót đã nêu ở phần kết luận; hàng năm phải xây dựng, ban hành kế hoạch phòng, chống tham nhũng và triển khai thực hiện kịp thời đến toàn thể cán bộ, viên chức, người lao động.

Đề nghị Hiệu trưởng trường Tiểu học Phan Chu Trinh tổ chức niêm yết công khai kết luận thanh tra tại đơn vị ít nhất 15 ngày liên tục kể từ ngày ban hành kết luận thanh tra. Đồng thời, tổ chức họp kiểm điểm, chấn chỉnh rút kinh nghiệm tại đơn vị về các tồn tại, thiếu sót; khắc phục thu hồi số tiền chi sai phạm nộp ngân sách Nhà nước. Gửi báo cáo kết quả thực hiện sau kết luận thanh tra về Thanh tra huyện trước ngày 17/7/2019 để báo cáo UBND huyện theo quy định.

II. Đối với Ủy ban nhân dân huyện:

Xét tính chất, mức độ vi phạm của trường Tiểu học Phan Chu Trinh trong công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí và công tác phòng, chống tham nhũng là có thiếu sót, sai phạm nhưng chưa đến mức phải xử lý kỷ luật. Do đó, đề nghị Ủy ban nhân dân huyện xem xét cho đơn vị nghiêm túc kiểm điểm, chấn chỉnh tại đơn vị và khắc phục thu hồi các khoản chi sai phạm nộp ngân sách nhà nước.

Trên đây là kết luận thanh tra về công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí và thực hiện các quy định của pháp luật về phòng, chống tham nhũng tại trường Tiểu học Phan Chu Trinh trong năm 2017 và năm 2018. Thanh tra huyện báo cáo Ủy ban nhân dân huyện xem xét, chỉ đạo thực hiện./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- UBND huyện (thay b/c);
- Ủy ban Kiểm tra Huyện ủy;
- Trường TH Phan Chu Trinh (t/h);
- Lưu VT-TTr và hồ sơ-ĐTTr.



CHÁNH THANH TRA

Võ Sỹ Bình