

Số: 34/KL-TTr

Tuyên Quang, ngày 28 tháng 8 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra công tác quản lý và sử dụng nguồn Ngân sách Nhà nước cấp trong thanh quyết toán tiền dạy thêm giờ tại Trường Trung học cơ sở Quyết Thắng, huyện Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang

Căn cứ Quyết định số 1558/QĐ-UBND ngày 18/12/2023 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh Tuyên Quang về việc ban hành Kế hoạch thanh tra năm 2024 tỉnh Tuyên Quang;

Căn cứ Văn bản số 37/STC-TTr ngày 05/01/2024 của Sở Tài chính Tuyên Quang về việc triển khai và thông báo Kế hoạch thanh tra tài chính năm 2024;

Căn cứ Quyết định số 19/QĐ-TTr ngày 12/6/2024 của Chánh Thanh tra Sở Tài chính Tuyên Quang về việc thanh tra công tác quản lý và sử dụng nguồn ngân sách Nhà nước cấp trong thanh quyết toán tiền dạy thêm giờ tại Trường Trung học cơ sở Thành Long, huyện Hàm Yên và Trường Trung học cơ sở Quyết Thắng, huyện Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang.

Xét báo cáo Kết quả thanh tra ngày 02/8/2024 của Đoàn thanh tra số 05. Chánh Thanh tra Sở Tài chính Kết luận thanh tra công tác quản lý và sử dụng nguồn ngân sách Nhà nước cấp trong thanh quyết toán tiền dạy thêm giờ tại Trường Trung học cơ sở Quyết Thắng, huyện Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang (Trường Trung học cơ sở sau đây viết tắt là THCS), như sau.

I. KHÁI QUÁT CHUNG

1. Đặc điểm chung

Trường THCS Quyết Thắng là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương được tách ra từ Trường Phổ thông cơ sở Quyết Thắng có trụ sở đặt tại thôn Sài Lĩnh, xã Quyết Thắng, huyện Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang. Tổng diện tích đất đang quản lý, sử dụng là 5.842 m²; gồm 08 lớp học (Khối 6: 02 lớp; khối 7: 02 lớp; khối 8: 02 lớp và khối 9: 02 lớp), với 275 học sinh.

2. Chức năng, nhiệm vụ

2.1. Chức năng: Thực hiện chức năng tổ chức giảng dạy, học tập và các hoạt động giáo dục khác theo mục tiêu, chương trình giáo dục phổ thông dành cho cấp Trung học cơ sở; Trường THCS Quyết Thắng, huyện Sơn Dương có tư cách pháp nhân, có con dấu và tài khoản riêng chịu sự chỉ đạo, quản lý của Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương theo quy định pháp luật, đồng thời chịu sự chỉ

đạo, hướng dẫn, kiểm tra về chuyên môn nghiệp vụ của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Sơn Dương.

2.2. Nhiệm vụ: Tổ chức giảng dạy, học tập và hoạt động giáo dục đạt chất lượng theo mục tiêu, chương trình do Bộ Giáo dục và Đào tạo, Ủy ban nhân dân tỉnh và các văn bản hướng dẫn hiện hành; xây dựng kế hoạch phát triển nhà trường theo Điều lệ Trường Trung học cơ sở (Thông tư số 32/2020/TT-BGDĐT ngày 15/9/2020 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo); quản lý cán bộ, giáo viên, nhân viên theo quy định của pháp luật; tuyển sinh và tiếp nhận học sinh; vận động học sinh đến trường; quản lý học sinh theo quy định của Điều lệ Trường Trung học cơ sở; thực hiện kế hoạch phổ cập giáo dục trong phạm vi được phân công; huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực cho hoạt động giáo dục. Phối hợp với gia đình học sinh, tổ chức và cá nhân trong hoạt động giáo dục của nhà trường.

3. Tổ chức bộ máy và số lượng người làm việc

3.1. Về tổ chức bộ máy của Trường THCS Quyết Thắng, huyện Sơn Dương gồm có: Ban Giám hiệu: 02 người (01 Hiệu trưởng, 01 Phó Hiệu trưởng) và 02 Tổ chuyên môn (Tổ KHTN và Tổ KHXH).

3.2. Về biên chế được giao và số lượng người làm việc

- Năm 2021-2022: Được giao 18 biên chế (theo Quyết định số 492/QĐ-UBND ngày 13/8/2021 và Quyết định số 42/QĐ-UBND ngày 21/01/2022 của Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương). Thực tế có mặt 17 (trong đó: Cán bộ quản lý: 02 người; Giáo viên: 14 người; Nhân viên: 01 người), thiếu 01 biên chế.

- Năm 2022-2023: Được giao 18 biên chế (theo Quyết định số 42/QĐ-UBND ngày 21/01/2022 và Quyết định số 15/QĐ-UBND ngày 12/01/2023 của Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương). Có mặt 18 (Trong đó: Cán bộ quản lý: 02; Giáo viên: 15; Nhân viên: 01).

4. Về tổ chức bộ máy kế toán:

Chủ tài khoản là Hiệu trưởng, 01 kế toán kiêm nhiệm (Biên chế và hưởng lương tại Trường Mầm non Quyết Thắng) có trình độ Đại học chuyên ngành Tài chính - Kế toán, được Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương tuyển dụng và điều động làm công tác kế toán tại trường THCS Quyết Thắng từ 01/01/2009 theo Quyết định số 6385/QĐ-CT ngày 12/2008 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương.

5. Cơ chế tài chính:

Trường THCS Quyết Thắng, huyện Sơn Dương là đơn vị sự nghiệp công lập do ngân sách nhà nước đảm bảo toàn bộ chi thường xuyên được giao quyền tự chủ về tài chính giai đoạn 2022-2026 tại Quyết định số 506/QĐ-UBND ngày 28/6/2022 của Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương, tổ chức thực hiện tự chủ tài chính theo quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ. Về chế độ kế toán, đơn vị áp dụng Thông tư số 107/2017/TT-BTC

ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính sự nghiệp được áp dụng từ ngày 01/01/2018 và đang sử dụng phần mềm kế toán Misa trong hoạt động kế toán.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA

- Căn cứ kiểm tra: Hồ sơ, tài liệu: Chứng từ, sổ kế toán; dự toán ngân sách nhà nước giao; Báo cáo tài chính; Biên bản thẩm định xét duyệt quyết toán ngân sách; Thông báo xét duyệt quyết toán ngân sách của Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Sơn Dương; hồ sơ, tài liệu có liên quan do Trường THCS Quyết Thắng, huyện Sơn Dương cung cấp và các tài liệu khác có liên quan.

- Giới hạn kiểm tra: Đoàn Thanh tra không thực hiện đối chiếu, xác minh hóa đơn, chứng từ thanh toán; không chứng kiến kiểm kê quỹ tiền mặt; không xác minh đối tượng thụ hưởng, nhận các khoản hỗ trợ bằng tiền mặt, hiện vật. Đoàn Thanh tra căn cứ vào các báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính và các hồ sơ, tài liệu kế toán có liên quan do đối tượng được thanh tra cung cấp để thực hiện kiểm tra, đối chiếu làm cơ sở phân tích đánh giá các chỉ tiêu, nội dung có liên quan. Đơn vị được thanh tra tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính trung thực của hồ sơ, tài liệu đã cung cấp cho Đoàn thanh tra.

1. Việc chấp hành các quy định về việc lập, thẩm định, giao dự toán, quyết toán nguồn kinh phí dạy thêm giờ từ nguồn ngân sách nhà nước cấp năm học 2021-2022 (năm 2022-2023 đơn vị không có phát sinh dạy vượt giờ).

1.1. Việc lập, thẩm định, giao dự toán

- Ưu điểm: Cơ sở lập dự toán kinh phí dạy thêm giờ năm 2021-2022 đơn vị đã căn cứ vào kế hoạch giảng dạy, hồ sơ kê khai thừa giờ cá nhân, số tiết dạy thực tế của giáo viên; nguyên tắc và cách tính trả tiền lương dạy thêm giờ quy định tại Điều 3 và khoản 1, Điều 4 Thông tư liên tịch số 07/2013/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC ngày 08/3/2013 của Liên Bộ Giáo dục và Đào tạo, Bộ Nội vụ và Bộ Tài chính quy định “*về việc hướng dẫn thực hiện chế độ trả lương dạy thêm giờ đối với nhà giáo trong các cơ sở giáo dục công lập*” để lập dự toán và trình phòng Giáo dục và Đào tạo, Phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định, trình Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương phê duyệt và giao bổ sung kinh phí.

- Tồn tại, hạn chế: Trong quá trình thẩm định số tiết dạy vượt giờ chưa có sự phối hợp tham gia thẩm định, trình cấp có thẩm quyền phê duyệt của các phòng chuyên môn thuộc Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương (Phòng Giáo dục và Đào tạo; Phòng Nội vụ, Phòng Tài chính - Kế hoạch).

1.2. Việc chấp hành các quy định về quyết toán nguồn kinh phí dạy thêm giờ

Đơn vị thực hiện đối chiếu tình hình sử dụng kinh phí, các khoản chi ngân sách có sự kiểm soát, đối chiếu và xác nhận của Kho bạc Nhà nước Sơn Dương; đơn vị thực hiện lập và phản ánh chứng từ thu, chi kinh phí ngân sách nhà nước vào phần mềm kế toán trên máy vi tính và in báo cáo tổng hợp, chi tiết, báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính gửi Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện xét

duyệt/thẩm định theo quy định, cụ thể: Tổng kinh phí được quyết toán năm 2023: 4.154.313.152 đồng, trong đó kinh phí chi trả tiền dạy vượt giờ (tiểu mục 6105): 145.177.100 đồng (theo Biên bản xét duyệt quyết toán ngày 26/4/2024 và Thông báo xét duyệt quyết toán số 368/TB-TCKH ngày 02/5/2024 của Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Sơn Dương).

2. Tình hình sử dụng nguồn kinh phí dạy thêm giờ từ nguồn ngân sách nhà nước cấp

Đơn vị tính: đồng

STT	Nội dung	Năm học 2021-2022	Ghi chú
A	B	1	2
1	Dự toán giao đầu năm	0	
2	Dự toán giao bổ sung và điều chỉnh trong năm	145.177.100	
	<i>Quyết định số 639/QĐ-UBND ngày 29/9/2023 của UBND huyện Sơn Dương</i>	<i>145.177.100</i>	
3	Số kinh phí được sử dụng	145.177.100	
4	Số kinh phí quyết toán	145.177.100	
5	Số kinh phí sau thanh tra	145.177.100	
6	Chênh lệch sau thanh tra	0	

* Nhận xét:

Năm học 2021-2022, tổng số tiết dạy thêm giờ là 703 tiết, tương ứng với số tiền 145.177.100 đồng, do thiếu 01 biên chế so với số biên chế được cấp có thẩm quyền giao tại Quyết định số 492/QĐ-UBND ngày 13/8/2021 và Quyết định số 42/QĐ-UBND ngày 21/01/2022 của Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương.

- Đơn vị căn cứ các văn bản, chế độ chính sách hiện hành, lập dự toán trình cấp có thẩm quyền thẩm định, phê duyệt làm cơ sở thực hiện chi trả, thanh toán cho các đối tượng được hưởng theo quy định. Đơn vị đã thực hiện rút dự toán và chi trả với tổng số tiền là 145.177.100 đồng; chúng tôi thanh toán đảm bảo hợp lệ, hợp pháp (Theo Giấy rút dự toán số 80/2465001 ngày 25/10/2023 và Giấy rút dự toán số 82/2465003 ngày 25/10/2023).

- Việc thực hiện chế độ trả tiền lương dạy thêm giờ đơn vị đã thực hiện đúng quy định tại khoản 6, Điều 3 Thông tư liên tịch số 07/2013/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC ngày 08/3/2013 của Liên Bộ Giáo dục và Đào tạo, Bộ Nội vụ và Bộ Tài chính: “Chỉ thanh toán tiền lương dạy thêm giờ ở đơn vị hoặc bộ môn thiếu số lượng nhà giáo do cấp có thẩm quyền phê duyệt. Đơn vị hoặc bộ môn không thiếu nhà giáo thì chỉ được thanh toán tiền lương dạy thêm giờ khi có nhà giáo nghỉ ốm, nghỉ thai sản theo quy định của Luật Bảo hiểm xã hội hoặc đi học tập, bồi dưỡng, tham gia đoàn kiểm tra, thanh tra và tham gia những công việc khác ...”.

3. Việc chấp hành pháp luật về kế toán

- Đơn vị áp dụng Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính. Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh thuộc các nguồn kinh phí đã được đơn vị hạch toán và phản ánh trên tài khoản kế toán, các sổ kế toán chi tiết và tổng hợp. Sử dụng phần mềm kế toán MISA để lập chứng từ, sổ kế toán, báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính.

- Tồn tại, hạn chế: Chưa thực hiện khóa sổ kế toán tại thời điểm kỳ kế toán năm trước khi lập báo cáo quyết toán, tài chính (*Chưa thực hiện đúng quy định tại khoản 7, Điều 5, Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính*).

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm: Đơn vị căn cứ vào dự toán được cấp có thẩm quyền giao bổ sung thực hiện thanh toán chi trả kinh phí dạy thêm giờ cho các đối tượng được hưởng theo quy định; các khoản chi ngân sách có sự kiểm soát chi, đối chiếu và xác nhận của Kho bạc Nhà nước Sơn Dương; các nghiệp vụ kinh tế tài chính phát sinh được phản ánh vào hệ thống chứng từ, tài khoản, sổ kế toán theo quy định.

2. Tồn tại, hạn chế

2.1. Việc chấp hành các quy định về việc lập, thẩm định, giao dự toán, quyết toán nguồn kinh phí dạy thêm giờ từ nguồn ngân sách nhà nước cấp năm học 2021-2022: Chưa có sự phối hợp tham gia thẩm định, trình cấp có thẩm quyền phê duyệt của các phòng chuyên môn Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương (Phòng Giáo dục và Đào tạo; Phòng Nội vụ, Phòng Tài chính - Kế hoạch).

2.2. Việc chấp hành pháp luật về kế toán: Chưa thực hiện khóa sổ kế toán tại thời điểm kỳ kế toán năm trước khi lập báo cáo quyết toán, tài chính.

IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG:
Không có.

V. KIẾN NGHỊ

1. Đối với Trường THCS Quyết Thắng, huyện Sơn Dương

Chỉ đạo Kế toán thường xuyên cập nhật, nghiên cứu chế độ chính sách mới về quản lý, sử dụng, thanh toán tiền dạy thêm giờ và chế độ, chính sách về quản lý tài chính hiện hành để áp dụng trong năm học 2024-2025 và những năm tiếp theo; thực hiện khóa sổ kế toán tại thời điểm cuối kỳ kế toán năm trước khi lập báo cáo tài chính theo đúng quy định.

2. Đề nghị Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương

- Chỉ đạo các phòng chuyên môn của Ủy ban nhân dân huyện (*Phòng Giáo dục và Đào tạo, Phòng Nội vụ, Phòng Tài chính - Kế hoạch*) theo chức năng, nhiệm vụ phối hợp chặt chẽ trong việc thẩm định đối tượng, dự toán kinh phí để chi trả tiền lương dạy thêm giờ đối với nhà giáo trong các cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn theo đề nghị của Sở Tài chính tại Văn bản số 3080/STC-QLNS ngày 24/11/2023 về

việc thực hiện chế độ, chính sách tiền lương dạy thêm giờ đối với nhà giáo trong cơ sở giáo dục công lập và các văn bản có liên quan, đảm bảo đúng mục đích, tiết kiệm, hiệu quả.

- Chỉ đạo Phòng Nội vụ, Phòng Giáo dục và Đào tạo: Xây dựng kế hoạch rà soát tổng số giáo viên hiện có trên địa bàn (ở các cấp học) do Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương quản lý để bố trí, sắp xếp, luân chuyển và điều chỉnh cho phù hợp, khắc phục tình trạng thừa, thiếu giáo viên cục bộ ở một số môn học.

- Chỉ đạo Phòng Tài chính - Kế hoạch chủ trì phối hợp với Phòng Giáo dục và Đào tạo tham mưu, hướng dẫn các cơ sở giáo dục công lập còn lại trên địa bàn thuộc Ủy ban nhân dân huyện Sơn Dương quản lý tự kiểm tra, rà soát việc quản lý, sử dụng kinh phí chi trả tiền dạy thêm giờ từ nguồn Ngân sách nhà nước cấp (năm học 2021-2022, 2022-2023, trước và sau thời kỳ thanh tra), tổng hợp báo cáo kết quả tự kiểm tra, rà soát gửi về Sở Tài chính trước **30/10/2024**.

VI. CÔNG KHAI KẾT LUẬN THANH TRA VÀ BÁO CÁO KẾT QUẢ THỰC HIỆN KẾT LUẬN THANH TRA

Đề nghị Trường THCS Quyết Thắng, huyện Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang:

1. Thực hiện công khai toàn văn Kết luận thanh tra theo quy định tại điểm d, khoản 3, điều 79 Luật Thanh tra số 11/2022/QH15 ngày 14/11/2022 và quy định tại điểm c, khoản 2, điều 49 Nghị định số 43/2023/NĐ-CP, cụ thể như sau:

- Hình thức công khai: Niêm yết Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc của Trường THCS Quyết Thắng, huyện Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang.

- Thời gian niêm yết: ít nhất là 15 ngày liên tục kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra.

2. Báo cáo kết quả thực hiện các kiến nghị tại Kết luận thanh tra (kèm theo các tài liệu kiểm chứng) gửi Sở Tài chính trước **ngày 30/11/2024**./

Trên đây là Kết luận thanh tra của Thanh tra Sở Tài chính về công tác quản lý và sử dụng nguồn ngân sách Nhà nước cấp trong thanh quyết toán tiền dạy thêm giờ tại Trường Trung học cơ sở Quyết Thắng, huyện Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang. Kết luận thanh tra này được gửi tới Trường THCS Quyết Thắng, huyện Sơn Dương, tỉnh Tuyên Quang và gửi tới các cơ quan quản lý có liên quan theo Luật định./

Nơi nhận:

- UBND tỉnh;
- UBND Tỉnh uỷ Tuyên Quang; (báo cáo)
- Thanh tra tỉnh Tuyên Quang;
- Lãnh đạo Sở Tài chính;
- UBND huyện Sơn Dương;
- Phòng TC-KH huyện Sơn Dương (P/hợp t/hiện);
- Trang thông tin điện tử Sở Tài chính;
- Trường THCS Quyết Thắng (thực hiện);
- Phòng Quản lý Ngân sách;
- Lưu: VT, TTr, HSĐTTr.

CHÁNH THANH TRA



Lương Thị Thanh Huyền