

Số: 04/KL-TTr

TP. Kon Tum, ngày 28 tháng 9 năm 2022

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Về việc thanh tra tại Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ,**  
**Phường Quyết Thắng, thành phố Kon Tum**

Thực hiện Quyết định số 20/QĐ-TTr ngày 05 tháng 7 năm 2022 của Chánh Thanh tra thành phố Kon Tum về việc thanh tra tại Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ<sup>1</sup>, Phường Quyết Thắng, thành phố Kon Tum, Đoàn Thanh tra tiến hành thanh tra tại Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 15 tháng 9 năm 2022 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đối tượng thanh tra, Chánh Thanh tra thành phố kết luận như sau:

**A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH**

Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ là đơn vị trực thuộc phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố Kon Tum do phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố quản lý về chuyên môn và phân bổ dự toán ngân sách Nhà nước hàng năm; là đơn vị sự nghiệp giáo dục được ngân sách Nhà nước đảm bảo toàn bộ kinh phí trong hoạt động của đơn vị theo Nghị định số 43/2006/NĐ-CP, ngày 25 tháng 4 năm 2006 của Chính phủ.

Toàn Trường hiện có 36 người, bao gồm: Cán bộ quản lý 03 người (01 Hiệu trưởng, 02 Hiệu phó), 29 Giáo viên; 04 nhân viên (y tế, thư viện, văn thư và 01 nhân viên hợp đồng làm bảo vệ).

**B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH**

**I. Công tác chỉ đạo, điều hành**

**1. Việc công khai và triển khai thực hiện các văn bản quy phạm pháp luật, văn bản chỉ đạo, điều hành của cấp trên trong công tác điều hành quản lý tài chính, nguồn thu, nguồn chi khác tại đơn vị:**

- Căn cứ các Văn bản quy định của các cấp hướng dẫn quản lý tài chính, tài sản, chế độ, chính sách đối với giáo viên nhân viên và học sinh; Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ được Ủy ban nhân dân thành phố giao quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính giai đoạn 2018-2021. Hiệu trưởng nhà trường đã triển khai tuyên truyền đến toàn thể giáo viên nhân viên và học sinh của trường các Văn bản nêu trên, đồng thời triển khai xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ phù hợp với quy định, được thông qua trong tập thể Hội đồng nhà trường để lấy ý kiến.

<sup>1</sup> Thời kỳ thanh tra từ 01/01/2018 đến 31/12/2021.



- Đối với các khoản thu trong nhà trường như: kinh phí vận động tài trợ, kinh phí Ban Đại diện cha mẹ học sinh, thu, chi bán trú trường đã triển khai đến giáo viên, nhân viên nhà trường và đặc biệt là cha mẹ học sinh trong cuộc họp Cha mẹ học sinh ngay từ đầu năm học.

## **2. Việc thực hiện quy chế dân chủ trong cơ quan; Việc công khai, minh bạch trong mua sắm quản lý, sử dụng tài sản công... tại đơn vị:**

- Về thực hiện quy chế dân chủ: Trong các cuộc họp Hội đồng hàng tháng, hội ý tuần đều tổ chức họp công khai, lấy ý kiến tập thể. Tại cuộc họp tổng kết cuối năm học, nhà trường đã thông báo trước toàn thể hội đồng nhà trường về kết quả đánh giá, phân loại viên chức hàng năm. Các cuộc họp đều có biên bản, nội dung thể hiện sự thống nhất của tập thể, thực hiện theo nguyên tắc tập trung dân chủ và đúng văn bản hướng dẫn của các cấp.

- Thực hiện công khai, minh bạch trong mua sắm, quản lý sử dụng tài sản công: Đơn vị đã thực hiện công khai tài sản, ban hành xây dựng Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công theo quy định.

## **II. Việc thực hiện các quy định của Nhà nước về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại đơn vị:**

### **1. Kiểm tra việc thực hiện thu- chi ngân sách:**

Từ năm 2018-2021, tổng kinh phí cấp từ Ngân sách nhà nước là **23.302.862.000 đồng**. Trong đó, nguồn kinh phí tự chủ là **23.223.389.000 đồng**, kinh phí không tự chủ là **79.473.000 đồng**.

*Đvt: đồng*

TT	Nội dung	Năm 2018	Năm 2019	Năm 2020	Năm 2021	Tổng
1	Kinh phí tự chủ	5.340.259.000	5.760.800.000	5.986.100.000	6.136.230.000	<b>23.223.389.000</b>
2	Kinh phí không tự chủ	4.000.000	11.323.000	46.250.000	17.900.000	<b>79.473.000</b>
	<b>Tổng</b>	<b>5.344.259.000</b>	<b>5.772.123.000</b>	<b>6.032.350.000</b>	<b>6.154.130.000</b>	<b>23.302.862.000</b>

Trên cơ sở dự toán được giao trong thời kỳ thanh tra nhận thấy, qua các năm, dự toán thu ngân sách giao tăng phần lớn là do bổ sung, điều chỉnh có mục tiêu cho các chế độ chính sách liên quan đến giáo viên, học sinh. Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ đã thực hiện thu - chi, quản lý tài chính, mua sắm, quản lý và sử dụng tài sản công cơ bản đảm bảo theo chế độ, định mức, phù hợp với các quy định hiện hành của Nhà nước, được quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ, cụ thể:

- Về sổ sách kế toán và lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán: Đơn vị đã mở sổ sách kế toán đầy đủ, số liệu tương đối khớp đúng và lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đầy đủ theo quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC, ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.



- Về công khai dự toán và quyết toán hằng năm: Đơn vị thực hiện công khai dự toán, quyết toán ngân sách và công khai tài sản đầy đủ, đúng quy định.

- Việc thực hiện chi trả chế độ, chính sách đối với học sinh: Từ năm 2018-2021, Trường TH Hoàng Văn Thụ đã chi hỗ trợ chi phí học tập cho học sinh với số tiền 13.350.000 đồng<sup>2</sup>; Chi hỗ trợ học sinh khuyết tật với số tiền là 1.123.000 đồng<sup>3</sup>. Qua kiểm tra hồ sơ chi trả chế độ hỗ trợ cho các em học sinh thuộc đối tượng thụ hưởng, cho thấy nhà trường đã thực hiện chi trả đảm bảo đúng chế độ, đúng đối tượng theo quy định.

- Về chứng từ kế toán: Từ năm 2018-2021, qua kiểm tra, nhìn chung chứng từ kế toán cơ bản được đơn vị cập nhật tương đối đầy đủ, kịp thời, hợp lý và hợp lệ theo quy định hiện hành.

- Về mua sắm, sửa chữa, quản lý và sử dụng tài sản: Thực hiện cơ bản đảm bảo quy trình mua sắm, sửa chữa tài sản. Tài sản được phản ánh vào sổ sách, tính hao mòn và được công khai theo Thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29 tháng 12 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định 151/2017/NĐ-CP về quản lý, sử dụng tài sản công.

## 2. Kết quả thực hiện thu - chi kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu:

Từ năm 2018-2021, trên cơ sở hồ sơ, chứng từ nguồn kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu được cơ quan Bảo hiểm xã hội cấp với số tiền là **133.169.737 đồng**:

*Đvt: đồng*

Năm	Thu	Chi	Tồn
2018	39.591.986	37.858.100	1.733.886
2019	31.205.001	31.790.982	1.147.905
2020	33.174.258	31.973.405	2.348.758
2021	29.198.492	29.491.000	2.056.250
<b>Tổng</b>	<b>133.169.737</b>	<b>131.113.487</b>	<b>2.056.250</b>

Đơn vị sử dụng kinh phí khám bệnh, chữa bệnh trong công tác chăm sóc sức khỏe ban đầu không đúng quy định tại Nghị định 146/2018/NĐ-CP ngày 17/10/2018 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn biện pháp thi hành một số điều của Luật Bảo hiểm y tế với tổng số tiền 3.155.592 đồng. Tuy nhiên qua giải trình của đơn vị là thực tế có mua dụng cụ vệ sinh, xà phòng để phục vụ cho học sinh.

<sup>2</sup> Năm 2018: 4.000.000 đồng; Năm 2019: 3.200.000 đồng; Năm 2020: 2.250.000 đồng; Năm 2021: 3.900.000 đồng.

<sup>3</sup> Năm 2019: 1.123.000 đồng.



### 3. Kết quả thực hiện nguồn thu bán trú:

Từ năm 2018-2021, tổng kinh phí nguồn bán trú (gồm tiền ăn và phục vụ phí) là **7.393.022.000** đồng, cụ thể như sau:

*Đvt: đồng*

Năm	Nguồn thu bán trú			Thực hiện chi trong năm			Tồn
	Tiền ăn (đã cộng tồn năm trước chuyển sang)	Phục vụ phí	Tổng cộng	Tiền ăn	Phục vụ phí	Tổng cộng	
2018	1.238.368.000	997.400.000	2.235.768.000	1.238.368.000	996.243.000	2.234.611.000	1.157.000
2019	1.442.278.000	1.113.970.000	2.556.248.000	1.442.278.000	1.113.970.000	2.556.248.000	-
2020	982.908.000	770.951.000	1.753.859.000	978.876.000	770.951.000	1.749.827.000	4.032.000
2021	476.172.000	370.975.000	847.147.000	476.172.000	368.305.032	844.477.032	2.669.968
<b>Tổng</b>	<b>4.139.726.000</b>	<b>3.253.296.000</b>	<b>7.393.022.000</b>	<b>4.135.694.000</b>	<b>3.249.469.032</b>	<b>7.385.163.032</b>	

Nguồn thu bán trú được thực hiện theo sự thỏa thuận giữa nhà trường và phụ huynh học sinh (CMHS) được triển khai trong cuộc họp CMHS vào đầu mỗi năm học. Trên cơ sở đó, các bên cùng thống nhất và thực hiện theo Nghị quyết của Hội CMHS vào mỗi năm học; đối với các khoản thu dịch vụ liên quan đến học sinh trong quá trình học tập tại Trường. Trong đó:

+ Tiền ăn được dùng để chi mua thực phẩm (*bao gồm chất đốt*) theo ngày báo ăn của học sinh vào đầu mỗi tháng, số tiền ăn hàng tháng dư sẽ khấu trừ vào tháng tiếp theo.

+ Tiền phục vụ phí là khoản chi mang tính chất phục vụ cho nhu cầu ở lại ăn trưa của học sinh, cụ thể: chi tiền trực ca trưa của giáo viên, cán bộ quản lý, tiền công cho cấp dưỡng (*trong đó có đóng BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ*), tiền công dọn vệ sinh và mua sắm dụng cụ bán trú, tu bổ cơ sở vật chất, tiền nước, điện, văn phòng phẩm.

Trên cơ sở nguồn thu bán trú, nhà trường quản lý, sử dụng nguồn thu bán trú được sử dụng theo kế hoạch phân bổ định mức tỷ lệ phần trăm của từng nội dung chi sao cho phù hợp với điều kiện của đơn vị; quản lý, sử dụng theo chế độ, định mức, phù hợp với các quy định hiện hành của Nhà nước và cụ thể hóa trong Quy chế chi tiêu nội bộ hàng năm. Qua kiểm tra, nhận thấy: Đơn vị đã mở sổ sách kế toán đầy đủ, số liệu tương đối khớp đúng và lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán đầy đủ theo quy định. Thực hiện công khai nguồn thu-chi, quyết toán theo quy định.

Việc thu tiền ăn bán trú đơn vị không nộp vào tài khoản Ngân hàng hoặc Kho bạc Nhà nước để theo dõi, sử dụng mà giữ lại để chi bằng tiền mặt là không đúng theo quy định.

Về chứng từ kế toán: Từ năm 2018-2021, qua kiểm tra hồ sơ chứng từ, nhìn chung chứng từ kế toán cơ bản được đơn vị cập nhật tương đối đầy đủ, kịp



thời, hợp lý và hợp lệ theo quy định. Tuy nhiên, đơn vị vẫn còn một số tồn tại như sau:

### 3.1. Chi phục vụ phí

- Hằng năm, đơn vị đều ký hợp đồng với nhân viên bảo vệ, làm công tác bảo vệ trường, thời gian làm việc là 24 giờ/ngày. Tuy nhiên, qua kiểm tra hồ sơ chi bán trú phát hiện ngoài việc chi tiền lương theo Hợp đồng trên, nhà trường còn chi thêm tiền công dọn vệ sinh bán trú cho nhân viên bảo vệ làm vệ sinh bán trú. Việc thuê nhân viên bảo vệ (*đã làm 24 giờ/ngày*) dọn vệ sinh bán trú là không phù hợp, đồng thời không có phụ lục hợp đồng về công việc, mức lương mà vẫn chi trả tiền cho nhân viên bảo vệ. Số tiền nhà trường chi không đúng là 71.718.422 đồng, cụ thể qua các năm như sau:

*Dvt: đồng*

STT	Năm học	Tên	Số tiền đã chi
1	2018-2019	Phan Văn Cường (Nhân viên bảo vệ)	28.830.750
2	2019-2020	Phan Văn Cường (Nhân viên bảo vệ)	22.532.672
3	2020-2021	Phan Văn Cường (Nhân viên bảo vệ)	20.355.000
<b>TỔNG</b>			<b>71.718.422</b>

### 3.2. Đối với việc thực hiện ký hợp đồng, lựa chọn nhà cung cấp thực phẩm bán trú:

Từ năm 2018 đến hết năm 2021, nhà trường đã thực hiện việc ký hợp đồng mua bán với các đơn vị cung cấp hàng hóa. Tuy nhiên, qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ (*Đoàn Thanh tra không xác minh thực tế*) nhận thấy: quá trình thực hiện cung cấp, giao nhận hàng hóa và phương thức thanh toán tiền hàng chưa chặt chẽ; việc thanh toán cho người bán hàng được thực hiện vào cuối tháng (*bằng tiền mặt*) dựa trên bảng kê xác nhận thực phẩm trong ngày giữa Bếp trưởng với người cung cấp hàng hóa, có xác nhận của Hiệu trưởng nhà trường, không có báo giá, không xuất hóa đơn bán hàng kèm theo hồ sơ chứng từ kế toán.

### 4. Phí dọn vệ sinh năm 2021:

Năm 2021, nhà trường triển khai thu tiền vệ sinh (*theo Nghị quyết 22/2021/NQ-HĐND ngày 9/7/2021 của HĐND tỉnh Kon Tum*) với mức thu là 6.000 đồng/học sinh/tháng.

Kết quả thực hiện: từ tháng 10 đến tháng 12/2021 nhà trường thu số tiền 15.936.000 đồng. Nhà trường dùng số tiền này chi trả tiền công dọn vệ sinh bằng 90% trên tổng số thu của học sinh, số còn lại 10% dùng để mua dụng cụ vệ sinh. Qua kiểm tra nhà trường ký hợp đồng lao động tháng 10/2021 với Bảo vệ là ông Phan Văn Cường làm vệ sinh tại trường; Đến tháng 11/2021 ông Cường nghỉ làm bảo vệ và nghỉ làm vệ sinh, nhà trường ký hợp đồng với ông Đặng Văn Đông làm bảo vệ, ký hợp đồng làm vệ sinh, tổng số tiền chi trả công làm vệ sinh



từ tháng 10-12/2021 là 14.337.477 đồng, thanh toán bằng tiền mặt (tháng 10: ông Cường nhận 4.773.600 đồng; tháng 11, ông Đông nhận 4.784.400 đồng; tháng 12: ông Đông nhận 4.784.400 đồng). Việc thu, chi tiền vệ sinh của nhà trường đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên, việc nhà trường thuê nhân viên bảo vệ làm vệ sinh là không phù hợp, bởi nhân viên bảo vệ đã làm 24 giờ/ngày theo hợp đồng thuê bảo vệ đã được ký từ đầu năm học, vì vậy việc chi trả tiền dọn vệ sinh là không phù hợp với hợp đồng đã ký.

### 5. Việc thu – chi tiền học Tiếng Anh

Năm 2020, 2021, nhà trường triển khai thực hiện chương trình Tiếng Anh tự chọn cho học sinh<sup>4</sup>. Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ thu – chi tiền học tiếng Anh, tổng số tiền thu được là 76.530.000 đồng, nhà trường thanh toán cho giáo viên trực tiếp giảng dạy và cán bộ quản lý là 47.780.600 đồng, chi mua sắm vật tư giảng dạy và sửa chữa bàn ghế là 8.524.000 đồng, chi khác 1.500.000 đồng (đóng thuế dịch vụ) theo đúng quy định.

Đvt: đồng

STT	Năm	Tổng thu	Chi			Tồn
			Tiền công, phụ cấp	Mua sắm	Chi khác	
1	2020	16.760.000	13.067.000	548.200		3.144.800
2	2021	59.770.000	34.713.600	7.975.800	1.500.000	18.725.400
<b>TỔNG</b>		<b>76.530.000</b>	<b>47.780.600</b>	<b>8.524.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>18.725.400</b>

### 6. Kinh phí Ban đại diện cha mẹ học sinh:

Tổng kinh phí Ban đại diện cha mẹ học sinh (Ban đại diện CMHS) trường Hoàng Văn Thụ thu được trong thời kỳ thanh tra là 762.152.000 đồng, trong đó 50% kinh phí được trích lại Ban đại diện CMHS các lớp là 381.076.000 đồng, 50% kinh phí được trích lại Ban đại diện CMHS của trường là 381.076.000 đồng. Cụ thể từng năm học như sau:

Đvt: đồng

TT	Năm học	Tổng thu	50% trích lại lớp			50% trích lại trường		
			Thu	Chi	Tồn	Thu	Chi	Tồn
1	2017-2018	189.550.000	94.775.000	94.775.000	0	94.775.000	94.775.000	0
2	2018-2019	198.102.000	99.051.000	99.051.000	0	99.051.000	98.729.000	322.000
3	2019-2020	199.600.000	99.800.000	99.800.000	0	99.800.000	99.583.000	539.000
4	2020-2021	174.900.000	87.450.000	87.450.000	0	87.450.000	86.490.000	1.499.000
<b>Tổng cộng</b>		<b>762.152.000</b>	<b>381.076.000</b>	<b>381.076.000</b>	<b>0</b>	<b>381.076.000</b>	<b>379.586.000</b>	

Qua kiểm tra, năm học 2018-2019, đối với kinh phí trích lại cho Ban đại diện CMHS của trường còn tồn 322.000 đồng. Tuy nhiên Ban đại diện Cha mẹ

<sup>4</sup> Kế hoạch số 86/KH-UBND ngày 07 tháng 5 năm 2019 của UBND thành phố triển khai thực hiện Đề án “Dạy và học ngoại ngữ trong hệ thống giáo dục quốc dân” trên địa bàn thành phố Kon Tum, giai đoạn 2019-2025.



học sinh không theo dõi, chuyển tồn quỹ sang năm học 2019 -2020, nên đến thời điểm kiểm tra, tồn quỹ kinh phí trích lại cho Ban đại diện CMHS của trường là 1.177.000 đồng, **thiếu 322.000 đồng** so với thực tế.

### **6.1. Việc chi 50% kinh phí được trích lại Ban đại diện CMHS của lớp**

Trong thời kỳ thanh tra, 50% kinh phí được trích lại cho Ban đại diện CMHS các lớp là 381.076.000 đồng, được chi cho khen thưởng cho học sinh có thành tích trong học tập với tổng số tiền là 381.076.000 đồng. Qua kiểm tra, việc chi kinh phí được trích lại cho Ban đại diện cha mẹ các lớp cơ bản đảm bảo theo đúng quy định.

### **6.2. Việc chi 50% kinh phí trích lại cho Ban đại diện CMHS của trường:**

Kinh phí được trích lại cho Ban đại diện cha mẹ học sinh trường năm học là 381.076.000 đồng, đã chi 379.586.000 đồng. Đến thời điểm kiểm tra, quỹ Ban đại diện CMHS của trường còn tồn 1.499.000 đồng. Qua kiểm tra, việc chi kinh phí trích lại cho Ban đại diện CMHS của trường có một số tồn tại, cụ thể như sau:

- **Năm 2020-2021:** Qua kiểm tra, hồ sơ chứng từ mua vở, giấy gói, băng keo để khen thưởng học sinh cuối năm học 2019-2020 với tổng số tiền là: 71.810.000 đồng, Ban đại diện Cha mẹ học sinh của trường đã tách việc mua sắm này ra thành hai, để chọn 02 nhà cung cấp khác nhau, cụ thể:

+ Phiếu chi 02 ngày 28/5/2021: Quyết định số 02/QĐ-BĐD.CMHS THHVT ngày 19/5/2021 về việc lựa chọn nhà cung cấp vở, giấy gói, băng keo, chỉ định nhà cung cấp là nhà sách Hoa Học Trò, giá chỉ định là 35.905.000 đồng; (Hợp đồng kinh tế số 16/HĐKT ngày 20/5/2021; Hóa đơn bán hàng số 0028689 ngày 25/5/2021 (34.585.000 đồng) và Hóa đơn bán hàng số 0028694 ngày 25/5/2021 (1.320.000 đồng)). Kiểm tra Hóa đơn bán hàng số 0028694 ngày 25/5/2021 không có chữ ký của người mua hàng.

+ Phiếu chi 03 ngày 28/5/2021: Quyết định số 01/QĐ-BĐD.CMHS THHVT ngày 19/5/2021 về việc lựa chọn nhà cung cấp vở, giấy gói, băng keo, chỉ định nhà cung cấp là cửa hàng sách giáo khoa Tuyên, giá chỉ định là 35.905.000 đồng; (Hợp đồng kinh tế số 25/HĐKT ngày 20/5/2021; Hóa đơn bán hàng số 0026125 ngày 24/5/2021).

Việc tách chứng từ mua sắm chia làm nhiều gói lẻ khác nhau (tách thành 2 gói mua theo 02 đơn vị) là không đúng quy định trong đấu thầu (quy định tại Điểm k Khoản 6 Điều 89 Luật Đấu thầu năm 2013).

## **7. Kinh phí huy động vận động tài trợ**

Trong thời kỳ thanh tra, tổng số tiền vận động tài trợ là 510.680.000 đồng. Trong đó tồn quỹ từ năm 2016-2017 chuyển sang là 165.100.000 đồng, số tiền thu vận động tài trợ trong thời kỳ thanh tra là 345.580.000 đồng.



Tổng số đã chi 504.800.000 đồng. Đến thời điểm kiểm tra, kinh phí huy động vận động tài trợ còn tồn 5.928.000 đồng. Cụ thể:

*Dvt: đồng*

STT	Năm học	Số tiền thu	Số tiền chi		Tồn
			Nội dung	Số tiền	
1	2016-2017				165.100.000
2	2017-2018	148.300.000	Chi sơn sửa phòng học	224.198.000	48.000
			Chi mua máy tính	89.250.000	0
3	2018-2019	0	0		0
4	2019-2020	43.220.000	Chi mua máy tính	39.600.000	3.668.000
5	2020-2021	154.060.000	Chi mua máy tính	151.800.000	5.928.000

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ thu vận động tài trợ và chứng từ chi cơ bản đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên còn một số tồn tại như: hợp đồng mua sắm máy vi tính không thể hiện tên chủng loại máy và thông tin của máy; đơn vị không theo dõi thông tin loại máy trong sổ theo dõi tài sản.

### **8. Kết quả thực hiện sửa chữa các hạng mục đầu tư xây dựng:**

Qua kiểm tra hồ sơ các công trình từ năm 2018-2021, cho thấy: tất cả hồ sơ các công trình Trường TH Hoàng Văn Thụ làm chủ đầu tư không được cơ quan chức năng thẩm định dự toán. Kiểm tra thực tế nhận thấy:

#### **8.1. Công trình: Trường tiểu học Hoàng Văn Thụ; Hạng mục: Sửa chữa sân bê tông**

Công trình được phê duyệt hồ sơ xây dựng công trình tại Quyết định số 08/QĐ-HVT ngày 06/8/2018 với tổng mức đầu tư: 96.786.000 đồng. Qua kiểm tra hồ sơ và kiểm tra tại công trình cho thấy: Công tác thi công cơ bản đúng theo hồ sơ thiết kế và dự toán. Tuy nhiên, trong hồ sơ dự toán được Chủ đầu tư phê duyệt vẫn còn sai sót về đơn giá cước vận chuyển với số tiền là **1.797.000 đồng** (chưa trừ VAT).

#### **8.2. Công trình: Trường tiểu học Hoàng Văn Thụ; Hạng mục: Sửa chữa các hạng mục phụ trợ của Trường tiểu học Hoàng Văn Thụ**

Công trình được phê duyệt hồ sơ xây dựng công trình tại Quyết định số 02/QĐ-HVT ngày 08/7/2019 với tổng mức đầu tư: 82.787.000 đồng. Qua kiểm tra hồ sơ và kiểm tra tại công trình cho thấy: Công tác thi công cơ bản đúng theo hồ sơ thiết kế. Tuy nhiên khối lượng thanh toán Cửa đi nhôm kính dày 5cm (theo hồ sơ dự toán là 13,696m<sup>2</sup>. Kiểm tra thực tế 11,696m<sup>2</sup>) nhiều hơn so với thực tế với số tiền là: **3.831.970 đồng** (chưa trừ VAT).



TT	Tên công việc	Khối lượng thực tế	Đơn giá	Thành tiền
1	Cửa đi nhôm kính dày 5cm	11,696	1.803.417	3.606.834
2	Lắp dựng cửa khung nhôm	11,696	112.568	225.136
<b>TỔNG</b>				<b>3.831.970</b>

### **III. Kết quả thực hiện công tác phòng, chống tham nhũng tại đơn vị**

#### **1. Việc thực hiện Quy tắc ứng xử của cán bộ, viên chức; việc chuyển đổi vị trí công tác của cán bộ, công chức theo quy định.**

Qua các năm, nhà trường thông qua việc xây dựng Nội quy, Quy chế làm việc của cơ quan, Quy chế phối hợp giữa Ban giám hiệu với Công đoàn cơ sở nhằm quán triệt việc thực hiện quy tắc ứng xử của cán bộ, công chức, viên chức và nhân viên trong trường. Bên cạnh đó, việc chuyển đổi vị trí công tác của cán bộ, công chức, viên chức được thực hiện theo quy định.

#### **2. Việc kê khai, công khai bản kê khai, xác minh, công khai kết quả xác minh tài sản thu nhập và quy định về tặng quà, nộp lại quà tặng.**

Hàng năm, cán bộ quản lý và kế toán đều đã thực hiện việc công khai tài sản cá nhân theo quy định, niêm yết công khai ở Bảng Thông báo, trên phần mềm Office 365, trang website của nhà trường và trong hội đồng sư phạm của nhà trường.

Đến nay, chưa có trường hợp nào cơ quan có thẩm quyền ra quyết định thẩm tra, xác minh về tài sản, thu nhập. Bên cạnh đó, việc thực hiện quy định về quà tặng, nộp lại quà tặng được thực hiện nghiêm túc, qua các năm, nhà trường không có trường hợp nào tặng quà, nhận quà tặng.

#### **3. Việc áp dụng khoa học – công nghệ trong quản lý, điều hành hoạt động tại đơn vị; phương thức thanh toán, trả lương nhằm hạn chế hoạt động bằng tiền mặt.**

Qua kiểm tra nhận thấy, nhà trường thực hiện việc ứng dụng khoa học công nghệ qua xử lý văn bản trên mail điện tử, website của nhà trường; triển khai kế hoạch công tác trên mail gửi đến toàn thể cán bộ, giáo viên, nhân viên trong trường. Ngoài ra, trong hoạt động quản lý, sử dụng tài chính và tài sản cho thấy, đơn vị sử dụng phần mềm kế toán MiSa, phần mềm quản lý tiền lương và phần mềm quản lý thư viện trên máy tính để thực hiện phản ánh nghiệp vụ phát sinh. Thực hiện trả lương cho cán bộ, giáo viên và nhân viên bằng hình thức chuyển vào tài khoản ngân hàng.

Tuy nhiên, qua kiểm tra việc chi trả tiền thực phẩm từ nguồn tiền ăn bán trú, tiền vận động tài trợ đơn vị còn sử dụng bằng tiền mặt để thanh toán.

#### **4. Việc thực hiện kết luận, kiến nghị sau thanh tra, kiểm tra.**



Từ năm 2018-2021, tại Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ không có cuộc thanh tra, kiểm tra.

## **C. KẾT LUẬN**

### **I. ƯU ĐIỂM**

- Trong 04 năm (2018-2021), Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ đã thực hiện công tác quản lý thu, chi nguồn ngân sách nhà nước giao về cơ bản đảm bảo theo dự toán đã được phê duyệt; việc thực hiện quản lý thu chi các nguồn chi khác nhìn chung đảm bảo quy định; hằng năm, đơn vị đều xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, nội dung cơ bản đảm bảo theo quy định.

- Chứng từ kế toán nhìn chung được cập nhật kịp thời, đầy đủ hợp lý hợp lệ đủ điều kiện để xuất chi ngân sách. Việc quản lý, sử dụng nguồn ngân sách và nguồn thu khác đảm bảo cho hoạt động thường xuyên và các nhiệm vụ đột xuất của nhà trường. Đơn vị mở sổ sách đầy đủ, số liệu khớp đúng, việc khóa sổ kế toán theo quy định.

- Nhà trường đã thực hiện việc chi trả các chế độ chính sách cho cán bộ, giáo viên, nhân viên trong nhà trường đầy đủ, kịp thời. Ngoài ra, thực hiện việc chi trả các chế độ, chính sách theo quy định đối với học sinh đảm bảo đầy đủ, đúng đối tượng.

### **II. KHUYẾT ĐIỂM, TỒN TẠI**

Từ năm 2018-2021, bên cạnh những ưu điểm thì nhà trường vẫn còn một số tồn tại như sau:

#### **1) Việc sử dụng nguồn chăm sóc sức khỏe ban đầu:**

Đơn vị sử dụng kinh phí khám bệnh, chữa bệnh trong công tác chăm sóc sức khỏe ban đầu không đúng quy định tại Nghị định 146/2018/NĐ-CP ngày 17/10/2018 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn biện pháp thi hành một số điều của Luật Bảo hiểm y tế với tổng số tiền 3.155.592 đồng.

*Trách nhiệm này thuộc về Hiệu trưởng và kế toán nhà trường tại thời điểm xảy ra sai phạm.*

#### **2) Việc sử dụng nguồn bán trú:**

- Đối với việc thực hiện ký hợp đồng, lựa chọn nhà cung cấp thực phẩm bán trú: quá trình thực hiện cung cấp, giao nhận hàng hóa và phương thức thanh toán tiền hàng chưa chặt chẽ; việc thanh toán cho người bán hàng được thực hiện vào cuối tháng (*bằng tiền mặt*) dựa trên bảng kê xác nhận thực phẩm trong ngày giữa Bếp trưởng với người cung cấp hàng hóa, có xác nhận của Hiệu trưởng nhà trường, không có báo giá, không xuất hóa đơn bán hàng kèm theo hồ sơ chứng từ kế toán.

- Chi tiền công dọn vệ sinh bán trú cho nhân viên bảo vệ (*đã làm 24 giờ/ngày theo Hợp đồng thuê làm nhiệm vụ bảo vệ trường*) làm vệ sinh bán trú



nhưng không có phụ lục hợp đồng, số tiền nhà trường chỉ không có cơ sở là **71.718.422 đồng**.

*Trách nhiệm này thuộc về Hiệu trưởng và kế toán nhà trường tại thời điểm xảy ra sai phạm.*

### **3) Việc sử dụng nguồn kinh phí BDD CMHS:**

- Năm học 2018-2019, Ban đại diện CMHS của trường không theo dõi, chuyển tồn quỹ sang năm học sau (*đối với kinh phí trích lại cho Ban đại diện CMHS của trường*), số tiền **322.000 đồng**.

- Hồ sơ chứng từ mua vở, giấy gói băng keo khen thưởng học sinh cuối năm học 2019-2020 với tổng số tiền là **71.810.000 đồng**, Ban đại diện Cha mẹ học sinh của trường đã tách việc mua sắm này ra thành hai, để chọn 02 nhà cung cấp là không đúng quy định trong đấu thầu (*quy định tại Điểm k Khoản 6 Điều 89 Luật Đấu thầu năm 2013*).

*Trách nhiệm này thuộc về Ban Đại diện Hội cha mẹ học sinh trường.*

### **4) Về kết quả thực hiện sửa chữa các hạng mục đầu tư xây dựng:**

Đơn vị thanh toán khối lượng công trình không đúng với khối lượng thực tế và tính sai đơn giá cước vận chuyển với tổng số tiền **5.628.970 đồng** (*chưa trừ VAT*), cụ thể:

- Công trình: Trường tiểu học Hoàng Văn Thụ; Hạng mục: Sửa chữa sân bê tông, chi đơn giá cước vận chuyển không đúng với số tiền 1.797.000 đồng.

- Công trình: Trường tiểu học Hoàng Văn Thụ; Hạng mục: Sửa chữa các hạng mục phụ trợ của Trường tiểu học Hoàng Văn Thụ chi không đúng khối lượng thực tế với số tiền 3.831.970 đồng.

*Trách nhiệm này thuộc về Hiệu trưởng và kế toán nhà trường tại thời điểm lập hồ sơ thanh toán cho đơn vị thi công.*

## **D. BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

### **I. Xử lý về kinh tế:**

- Thu hồi nộp về Tài khoản tạm giữ của Thanh tra thành phố với tổng số tiền: **5.066.073 đồng, làm tròn 5.066.000 đồng** (*Bằng chữ: Năm triệu, không trăm sáu mươi sáu ngàn đồng*), trong đó:

+ Sửa chữa sân bê tông, chi theo đơn giá cước vận chuyển không đúng với số tiền 1.617.300 đồng (*đã trừ thuế VAT*).

+ Sửa chữa các hạng mục phụ trợ của Trường tiểu học Hoàng Văn Thụ chi không đúng khối lượng với số tiền 3.448.773 đồng (*đã trừ thuế VAT*).

- Đề nghị Ban đại diện Cha mẹ học sinh của Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ theo dõi chuyển số tiền 322.000 đồng vào Quỹ của Ban đại diện Cha mẹ học sinh theo đúng quy định.



## II. Xử lý về hành chính:

Đề nghị Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ tiến hành tổ chức họp rút kinh nghiệm trong công tác quản lý, sử dụng tài chính đối với các nội dung tồn tại trên.

## III. Kiến nghị Ủy ban nhân dân thành phố:

Giao Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố: chỉ đạo bộ phận Tài vụ tập huấn, hướng dẫn các trường trực thuộc thực hiện công tác quản lý, sử dụng tài chính, mua sắm và sử dụng tài sản công đúng theo quy định. Đồng thời, hướng dẫn các đơn vị có hoạt động bán trú triển khai thực hiện việc thanh toán không dùng tiền mặt trong việc chi trả các khoản thuộc tiền ăn bán trú đối với nhà cung cấp thực phẩm.

Trên đây là Kết luận thanh tra tại Trường Tiểu học Hoàng Văn Thụ, Phường Quyết Thắng, thành phố Kon Tum./.

### Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- UBKT Thành ủy;
- UBND thành phố;
- Phòng Giáo dục và Đào tạo TP (đ/b, p/h);
- Trường TH Hoàng Văn Thụ (t/h);
- Trung tâm VH-TT-DL và TT thành phố (đăng tải trên trang TTĐT TP)
- LĐ Thanh tra TP;
- Lưu VT-HS.

### CHÁNH THANH TRA



**Nguyễn Quốc Vương**