

Số: /KL-TTr

TP. Kon Tum, ngày tháng năm 2023

## KẾT LUẬN THANH TRA

### Về việc thanh tra tại Trường Tiểu học -Trung học cơ sở Nguyễn Du, phường Nguyễn Trãi, thành phố Kon Tum

Thực hiện Quyết định số 16/QĐ-TTr ngày 19/7/2023 của Chánh Thanh tra thành phố Kon Tum, về việc thanh tra tại Trường Tiểu học -Trung học cơ sở Nguyễn Du, phường Nguyễn Trãi, thành phố Kon Tum. Từ ngày 25 tháng 7 năm 2023 đến ngày 15 tháng 8 năm 2023, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Nguyễn Du.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 08 tháng 9 năm 2023 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 -Trung học cơ sở Nguyễn Du (*trường TH-THCS Nguyễn Du*) được sát nhập từ trường TH Lương Thế Vinh và trường THCS Nguyễn Du tại Quyết định số 700-QĐ/UBND ngày 17 tháng 7 năm 2019 của Ủy ban nhân dân thành phố về việc thành lập trường TH-THCS Nguyễn Du. Trường TH-THCS Nguyễn Du 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 46 người, bao gồm: Cán bộ quản lý 03 người (*01 Hiệu trưởng, 02 Hiệu phó*), 38 Giáo viên (*34 giáo viên biên chế và 4 giáo viên hợp đồng*); 05 nhân viên (*01 nhân viên kế toán, 01 nhân viên thư viện, 01 nhân viên thiết bị và 02 nhân viên bảo vệ*).

#### B. KẾT QUẢ THANH TRA

##### 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<sup>1</sup>; trường TH-

<sup>1</sup> - Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ.

THCS Nguyễn Du 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 2020-2022. Hiệu trưởng nhà trường đã triển khai tuyên truyền đến toàn thể giáo viên nhân viên và học sinh của trường các quy định về quản lý tài chính, tài sản, chế độ, chính sách đối với giáo viên, nhân viên và học sinh, đồng thời triển khai xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ<sup>2</sup> phù hợp với quy định, được thông qua trong tập thể Hội đồng nhà trường để lấy ý kiến.

Đối với các khoản thu trong nhà trường như: kinh phí vận động tài trợ, kinh phí Ban Đại diện cha mẹ học sinh, 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:**

Trường TH-THCS Nguyễn Du đã ban hành quy chế chi tiêu nội bộ, quản lý trang thiết bị làm việc trong cơ quan, đơn vị bảo đảm thiết thực, hiệu quả, tiết kiệm; sử dụng tiết kiệm kinh phí được cấp; thực hiện các quy định về công khai tài chính.

Thực hiện công khai, minh bạch trong mua sắm, quản lý sử dụng tài sản công: Đơn vị đã 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:**

#### **1.1. Thu chi Ngân sách:**

*Dvt: Đồng*

STT	Nội dung	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2022	Tổng
<b>I</b>	<b>Tổng thu</b>	<b>7,001,330,500</b>	<b>6,899,585,500</b>	<b>7,345,033,000</b>	<b>21,245,949,000</b>
1	NSNN giao	6,885,095,500	6,802,612,750	7,276,313,000	20,964,021,250
1.1.	<i>Nguồn tự chủ</i>	6,826,595,500	6,781,212,750	7,256,013,000	20,863,821,250
1.2.	<i>Nguồn không tự chủ</i>		21,400,000	20,300,000	

- Thông tư số 07/2013/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC ngày 8/3/2013 về chế độ dạy thêm giờ đối với nhà giáo; Thông tư 03/VBHN-BGDĐT ngày 23/6/2019 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành quy định về chế độ làm việc đối với giáo viên phổ thông.

- Thông tư số 141/2011/TT-BTC ngày 20/10/2011.

- Nghị định số 63/2014/NĐ-CP; Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016.

- Nghị quyết số 21/2018/NQ-HĐND ngày 19/7/2018 của HĐND tỉnh Kon Tum.

- Thông tư 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017; Nghị quyết số 11/2017/NQ-HĐND ngày 21/7/2017; Nghị quyết số 14/2019/NQ-HĐND ngày 18/7/2019 của HĐND tỉnh Kon Tum.

- Quyết định số 24/2013/QĐ-UBND ngày 20/5/2013 của UBND Tỉnh Kon Tum; Nghị quyết số 70/2021/NQ-HĐND ngày 14/12/2021 của HĐND tỉnh Kon Tum,...

<sup>2</sup> - Quyết định số 01/QĐ-ND ngày 06 tháng 01 năm 2020;

- Quyết định số 01/QĐ-NQ ngày 05 tháng 01 năm 2021;

- Quyết định số 01/QĐ-ND ngày 05 tháng 01 năm 2022;

		58,500,000			100,200,000
2	Thu khác	116,235,000	96,972,750	68,720,000	281,927,750
2.1	Nguồn học phí	56,235,000	33,792,750	36,920,000	126,947,750
2.2	Kinh phí dạy Tiếng Anh	-	3,180,000	31,800,000	34,980,000
2.3	Nguồn vận động tài trợ	60,000,000	60,000,000	-	120,000,000
<b>II</b>	<b>Tổng chi</b>	<b>6,945,130,500</b>	<b>6,899,585,500</b>	<b>7,345,033,000</b>	<b>21,189,749,000</b>
<b>III</b>	<b>Dự toán còn dư ở Kho bạc</b>	<b>56,200,000</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 TH-THCS Nguyễn Du 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.

\* *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.

\* *Việc thực hiện chi trả chế độ, chính sách đối với học sinh:* Đơn vị thực hiện chi cơ bản đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên, về thời gian chi, đơn vị chi hỗ trợ cho học sinh vào thời điểm kết thúc năm học là chưa đảm bảo theo quy định tại khoản 10 Điều 20 Nghị định số 81/2021/NĐ-CP ngày 27 tháng 8 năm 2021 của Chính phủ<sup>3</sup> (chi vào đầu vào đầu các học kỳ của năm học), cụ thể tại Giấy rút số 95 ngày 09 tháng 5 năm 2022 (Đỗ Đăng Thanh Bình, Nguyễn Trần Phước Anh), chi hỗ trợ học kỳ II năm học 2021-2022.

<sup>3</sup> 10. Nhà nước thực hiện hỗ trợ chi phí học tập trực tiếp cho các đối tượng quy định tại Điều 18 Nghị định này với mức 150.000 đồng/học sinh/tháng để mua sách, vở và các đồ dùng học tập khác. Thời gian được hưởng theo thời gian học thực tế và không quá 9 tháng/1 năm học và thực hiện chi trả 2 lần trong năm vào đầu các học kỳ của năm học.

\* *Về chứng từ kế toán:* Từ năm 2020-2022, 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. Tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại như sau:

- Một số nội dung đơn vị chi không đúng quy chế chi tiêu nội bộ, chi không đúng thực tế, cụ thể:

+ Năm 2020, Đơn vị chi trả lương cho ông Bùi Thanh Khải (*nhân viên hợp đồng*), nhân viên thư viện, kiêm nhiệm công tác văn phòng tiền bồi dưỡng độc hại 10.000 đồng/ngày là không đúng theo quy định tại Thông tư số 25/2013/TT-BLĐTBXH ngày 18 tháng 10 năm 2013 của Bộ Lao động, Thương binh và xã hội<sup>4</sup>, với tổng số tiền là: 289.000 đồng x 12 tháng = **3.576.000 đồng** (*Ba triệu năm trăm bảy mươi sáu ngàn đồng*). Qua làm việc với ông Bùi Thanh Khải<sup>5</sup> và báo cáo giải trình của đơn vị, ông Khải thực tế có nhận số tiền bồi dưỡng trên và hiện nay ông đã nghỉ việc. Do đó, Đoàn Thanh tra không đề xuất thu hồi đối với số tiền trên, nhưng cần phải nghiêm túc kiểm điểm rút kinh nghiệm.

+ Giấy rút dự toán số 60 ngày 12 tháng 4 năm 2020, chi tiền mua xà phòng diệt khuẩn và dung dịch rửa tay khô, khăn lông cho khối Tiểu học và Trung học cơ sở, tổng số tiền là 4.000.000 đồng. Trong đó: xà phòng diệt khuẩn ( $18.000 \times 50 \text{ cục} = 900.000 \text{ đồng}$ ), nước rửa tay khô 1000ml ( $250.000 \times 10 \text{ chai} = 2.500.000 \text{ đồng}$ ), mua tại bách hóa tổng hợp Nguyên Ngọc. Hợp đồng ký ngày 16 tháng 4 năm 2020; thanh lý hợp đồng ngày 06 tháng 4 năm 2020, như vậy đơn vị chuyển trả tiền mua hàng trước khi ký hợp đồng; Ngoài ra, từ ngày 03 tháng 2 năm 2020 đến ngày 25 tháng 4 năm 2020 học sinh được nghỉ học theo chỉ đạo của Sở giáo dục và đào tạo tỉnh Kon Tum<sup>6</sup>, như vậy đơn vị chi mua xà phòng diệt khuẩn, nước rửa tay khô với tổng số tiền **3.400.000 đồng** là không

<sup>4</sup> **Khoản 2 Điều 3:** Nguyên tắc tổ chức bồi dưỡng bằng hiện vật: Không được trả bằng tiền, không được trả vào lương (gồm cả đưa vào đơn giá tiền lương) thay cho hiện vật bồi dưỡng.

<sup>5</sup> Biên bản làm việc ngày 23 tháng 8 năm 2023.

<sup>6</sup> - Thông báo số 07/TB-SGDĐT ngày 03 tháng 02 năm 2020 của Sở giáo dục và Đào tạo tỉnh về việc cho học sinh, sinh viên nghỉ học để phòng chống dịch bệnh Covid.

- Văn bản số 405/UBND-KGVX ngày 15 tháng 2 năm 2020 của UBND tỉnh về việc cho học sinh, sinh viên, học viên nghỉ học tập trung đến hết tháng 2 năm 2020.

- Văn bản số 665/UBND-KGVX ngày 08 tháng 03 năm 2020 của UBND tỉnh về việc cho trẻ em mầm non, học sinh tiểu học, học sinh trung học cơ sở tiếp tục nghỉ học tập trung từ ngày 09 tháng 3 đến hết ngày 15 tháng 3 năm 2020.

- Văn bản số 577/UBND - KGVX ngày 28 tháng 2 năm 2020 của UBND tỉnh về việc cho học sinh, sinh viên, học viên học tập trung trở lại tại các trường học sau thời gian tạm nghỉ để phòng chống dịch covid, đối với trẻ em mầm non, học sinh tiểu học, học sinh trung học cơ sở tiếp tục nghỉ học tập trung tại cơ sở giáo dục 01 tuần (từ ngày 02 tháng 3 năm 2020 đến hết ngày 08 tháng 3 năm 2020).

- Văn bản số 767/UBND-KGVX ngày 13 tháng 3 năm 2020 của UBND tỉnh Kon Tum về việc cho trẻ mầm non, học sinh, sinh viên, học viên tiếp tục nghỉ học tập trung tại các trường học để phòng chống dịch bệnh Covid từ ngày 16 tháng 3 năm 2020 đến khi có thông báo mới.

- Thông báo số 21/TB-SGD-ĐT ngày 27 tháng 3 năm 2020, về việc cho học sinh tiếp tục nghỉ học phòng chống dịch covid.

- Văn bản số 1413/UBND-KGVX ngày 25 tháng 4 năm 2020 của UBND tỉnh Kon Tum về việc cho học sinh sinh viên học viên học tập trung trở lại tại các trường học sau thời gian tạm nghỉ để phòng chống dịch bệnh covid.

đúng thực tế (*Thời điểm học sinh bắt đầu đi học lại*<sup>7</sup>, Nhà trường đã mua xà phòng diệt khuẩn: 50 cục x 16.000 = 800.000 đồng; mua dung dịch rửa tay khô 1000ml: 120.000 x 40 chai = 4.800.000 đồng, mua tại bách hóa tổng hợp Nguyễn Ngọc theo Giấy rút số 74 ngày 05 tháng 5 năm 2020).

+ Giấy rút số 158 ngày 15 tháng 9 năm 2020, chi mua vật rẻ tiền mau hỏng, trong đó có chi mua Ly thủy tinh 250ml Ocean, 60 cái với số tiền 900.000 đồng; Giấy rút số 218 ngày 24 tháng 12 năm 2020, chi mua vật rẻ tiền mau hỏng, trong đó có mua Ly thủy tinh 200ml, 100 cái với số tiền 1.900.000 đồng (*Hợp đồng ký ngày 07/9/2020; Bảng kê chi tiết kèm theo Hợp đồng là ngày 24/10/2020; Thanh lý hợp đồng ngày 24/12/2020; Giao nhận ngày 8/9/2020*); Đến ngày 27 tháng 1 năm 2021, tại Giấy rút số 13, đơn vị chi mua trà nước, vật dụng vệ sinh quý I năm 2021, trong đó tiếp tục mua Ly thủy tinh 220ml Ocean, 100 cái với số tiền **1.000.000 đồng** (*Một triệu đồng chẵn*). Tuy nhiên, qua xem xét giải trình của đơn vị, đơn vị cho biết thực tế đơn vị có mua phục vụ cho các buổi sinh hoạt cụm, phục vụ cho toàn thể giáo viên khối Tiểu học và Trung học cơ sở, thường xuyên rơi bể, hư hỏng. Do đó Đoàn thanh tra không đề xuất thu hồi với số tiền này, tuy nhiên đơn vị cần rút kinh nghiệm trong việc mua sắm các vật rẻ tiền mau hỏng, tránh gây lãng phí.

+ Theo Quyết định số 01/QĐ-ND ngày 05 tháng 01 năm 2022 của Hiệu trưởng trường TH-THCS Nguyễn Du, về việc ban hành quy chế chi tiêu nội bộ năm học 2022 quy định về các khoản chi khác: Tổ chức tọa đàm ngày 20/11, ngày tết Nguyên đán, hội nghị cán bộ công chức (*trang trí, trà nước, bánh kẹo, hoa tươi, cây cảnh*) theo thực tế phát sinh, nhưng không quá 20.000.000 đồng/lần trang trí, mua sắm phục vụ tết. Tuy nhiên, đơn vị chi ngày Tết Nguyên đán năm 2022 với tổng số tiền 28.080.000 đồng, **vượt 8.080.000 đồng** (*Tám triệu không trăm tám mươi ngàn đồng*) theo quy chế chi tiêu nội bộ<sup>8</sup>. Đối với nội dung này, Đoàn Thanh tra không đề xuất thu hồi, tuy nhiên đơn vị cần tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm.

- Một số nội dung thanh toán thiếu chứng từ trung gian, thời gian giữa chứng từ trung gian chưa đảm bảo, như: Giấy rút số 56 ngày 02 tháng 4 năm 2020, chi tiền mua dây cáp mạng, số tiền: 1.980.000 đồng; Không có Giấy báo hỏng, biên bản kiểm tra đánh giá hiện trạng; Giấy rút dự toán số 60, đơn vị chi tiền mua xà phòng diệt khuẩn và dung dịch rửa tay khô, khăn lông Hợp đồng ký ngày 16 tháng 4 năm 2020; thanh lý hợp đồng ngày 06 tháng 4 năm 2020, như vậy đơn vị chuyển trả tiền mua hàng trước khi ký hợp đồng; Giấy rút số 218

<sup>7</sup> Tiểu học: học lại từ ngày 04 tháng 5 năm 2020; Trung học cơ sở: học lại từ ngày 27 tháng 4 năm 2020.

<sup>8</sup> + Giấy rút số 15 ngày 20 tháng 01 năm 2022, chi mua vật tư trang trí tết nguyên đán 2022, số tiền: 2.900.000 đồng.

+ Giấy rút số 16 ngày 20 tháng 01 năm 2022, chi mua vật tư trang trí tết nguyên đán 2022, số tiền: 2.900.000 đồng.

+ Giấy rút số 17 ngày 21 tháng 01 năm 2022, chi mua cờ tổ quốc, cờ chuối,...treo tết Nguyên đán, số tiền: 3.160.000 đồng.

+ Giấy rút số 18 ngày 21 tháng 01 năm 2022, chi mua bánh, mứt tết Nguyên đán 2022, số tiền: 7.020.000 đồng.

+ Giấy rút số 21 ngày 21 tháng 01 năm 2022, chi mua hoa tết Nguyên đán (hoa tươi trang trí bục báp, hoa cúc, hoa lan hồ điệp), số tiền: 12.100.000 đồng.

ngày 24 tháng 12 năm 2020, chi mua vật rẻ tiền mau hỏng, trong đó có mua Ly thủy tinh 200ml, 100 cái với số tiền 1.900.000 đồng: Hợp đồng ký ngày 07/9/2020; Bảng kê chi tiết kèm theo Hợp đồng là ngày 24/10/2020; Thanh lý hợp đồng ngày 24/12/2020; Giao nhận ngày 8/9/2020.

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

Trong 03 năm, tổng kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu được trích lại tại đơn vị là 69.707.911 đồng, đã chi 37.225.124 đồng, đến hết năm 2022 còn tồn 32.482.787 đồng.

*Đvt: Đồng*

Năm	Tổng thu	Tổng chi	Tồn
Tồn năm 2019 chuyển sang	0		
Năm 2020	11.745.483	11.745.483	0
Năm 2021	27.245.249	22.295.249	4.950.000
Năm 2022	30.717.179	3.184.392	32.482.787
<b>Tổng cộng</b>	<b>69.707.911</b>	<b>37.225.124</b>	<b>32.482.787</b>

Qua kiểm tra, đơn vị đã thực hiện việc chi từ kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu tại y tế trường học cơ bản đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên trong năm 2021, đơn vị chi mua mền, chổi, thùng lau nhà, quạt điện từ kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu không đúng theo không đúng quy định tại khoản 2 Điều 34 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. Nội dung này đã được Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố Kon Tum kiểm tra và đề nghị đơn vị giảm chi số tiền 4.950.000 đồng chuyển sử dụng năm sau<sup>9</sup>. Qua kiểm tra, đơn vị đã thực hiện giảm chi số tiền 4.950.000 đồng và chuyển sang năm 2022 theo đúng quy định.

## 3. Học phí

Đơn vị thực hiện mức thu học phí đúng theo Nghị quyết số 33/2020/NQ-HĐND ngày 13 tháng 7 năm 2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh Kon Tum; việc thu chi, chế độ miễn giảm cấp bù học phí và hỗ trợ chi phí học tập được thực hiện theo văn bản số 1164/SGDĐT-KHTC ngày 26 tháng 8 năm 2020 của Sở Giáo dục và Đào tạo; Đơn vị triển khai thu tiền học phí có hóa đơn điện tử, nguồn thu học phí được nộp vào tài khoản tiền gửi tại Kho bạc nhà nước theo đúng quy định; mở sổ quỹ tiền mặt, tiền gửi Kho bạc nhà nước theo quy định; Đơn vị đã xây dựng kế hoạch thu - chi học phí hằng năm theo đúng quy định và sử dụng toàn bộ nguồn học phí để chi lương cho giáo viên.

Tuy nhiên, qua kiểm tra còn một số tồn tại sau: tại danh sách thu học phí năm học năm 2021, người nộp tiền (*giáo viên chủ nhiệm*) chưa ký.

## 4. Kinh phí dạy Tiếng Anh

<sup>9</sup> Tại Bảng Quyết toán kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu tại y tế trường học năm 2021, đã được Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố kiểm tra, ký xác nhận ngày 06 tháng 5 năm 2022.

Năm học 2021-2022, Trường TH-THCS Nguyễn Du đã xây dựng kế hoạch và triển khai việc thu - chi dạy học môn Tiếng Anh Lớp 1 và Lớp 2 theo quy định.

*Dvt: Đồng*

STT	Nội dung	Học kỳ 1 năm học 2021-2022	Học kỳ 2 năm học 2021-2022
<b>I</b>	Tổng thu	3,180,000	31.800.000
<b>II</b>	Tổng chi	3,180,000	31.804.500
<b>1</b>	Chi nộp thuế	63,600	636.000
<b>2</b>	Chi lương GV	1,908,000	19.080.000
<b>3</b>	Chi phí quản lý	413,400	4.134.000
<b>4</b>	Mua sắm vpp, csvc	795,000	954.000
<b>III</b>	<b>Tồn</b>	-	<b>(4.500)</b>

### 5. Quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh:

Tổng kinh phí Ban đại diện cha mẹ học sinh (*Ban đại diện CMHS*) trường Nguyễn Du thu được trong thời kỳ thanh tra là 426.630.000 đồng, trong đó 40% kinh phí được trích lại Ban đại diện CMHS các lớp là 170.652.000 đồng, 60% kinh phí được trích về Ban đại diện CMHS của trường là 258.118.000 đồng.

*Dvt: Đồng*

T T	Năm học	Tổng thu	40% trích lại lớp			60% trích lại trường		
			Thu	Chi	Tồn	Thu	Chi	Tồn
	Tồn chuyển sang	-	0			2.140.000		
<b>1</b>	2019-2020	105.900.000	42.360.000	42.360.000	-	63.540.000	65.680.000	-
<b>2</b>	2020-2021	85.200.000	34.080.000	34.080.000	-	51.120.000	51.120.000	-
<b>3</b>	2021-2022	82.170.000	32.868.000	32.868.000	-	49.302.000	49.302.000	-
<b>4</b>	2022-2023	153.360.000	61.344.000	61.344.000	-	92.016.000	92.016.000	-
<b>Tổng cộng</b>		<b>426.630.000</b>	<b>170.652.000</b>	<b>170.652.000</b>	-	<b>258.118.000</b>	<b>258.118.000</b>	-

Qua kiểm tra, việc quản lý, sử dụng Kinh phí hoạt động của Ban đại diện cha mẹ học sinh cơ bản đảm bảo theo quy định tại Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo, ban hành điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh.

### 6. Kinh phí huy động vận động tài trợ

Trong 03 năm, đơn vị huy động, vận động tài trợ được 120.000.000 đồng, cụ thể:

- Năm học 2019-2020, Trường TH-THCS Nguyễn Du đã vận động đóng góp xây dựng xã hội hóa là 60.000.000 đồng để mua 1 tivi, sửa chữa bàn ghế học sinh và hệ thống điện chiếu sáng các phòng học.

- Năm học 2020-2021, Trường TH-THCS Nguyễn Du đã vận động đóng góp xây dựng xã hội hóa là 60.000.000 đồng, để sửa chữa bàn ghế học sinh.

- Năm học 2021 -2022, 2022-2023, Trường TH-THCS Nguyễn Du không vận động đóng góp xây dựng xã hội hóa.

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ vận động tài trợ và chứng từ chi đảm bảo theo quy định.

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

Trong 03 năm (2020-2022), đơn vị đã tiến hành thi công sửa chữa 02 công trình, cụ thể như sau:

**7.1.** Công trình mái vòm kèo tam giác nhà để xe học sinh (*Trường Tiểu học Nguyễn Du*) được Trường TH-THCS Nguyễn Du phê duyệt tại Quyết định số 23/QĐ-TH&THCSND ngày 05 tháng 12 năm 2022 với tổng mức đầu tư là 40.117.000 đồng: Qua kiểm tra thực tế công trình<sup>10</sup>, đơn vị thực hiện cơ bản đúng theo hồ sơ thiết kế được duyệt.

**7.2.** Công trình làm mới sân bê tông trước cổng trường TH-THCS Nguyễn Du được Trường TH-THCS Nguyễn Du phê duyệt tại Quyết định số 15/QĐ-TH&THCSND ngày 07 tháng 11 năm 2022 với tổng mức đầu tư là 58.223.000 đồng. Đoàn Thanh tra đã tiến hành kiểm tra thực tế công trình<sup>11</sup>, kết quả như sau:

- Kích thước sân bê tông trường Tiểu học:

+ Vị trí 1: Dài 10,4m; Rộng 2 đầu: 3,1m và 4,7m

+ Vị trí 2: Dài: 20,3m; Rộng 2 đầu: 4,4m và 3,8m

- Kích thước sân bê tông trường Trung học cơ sở:

+ Vị trí 1: Dài 15,7m; Rộng 2 đầu: 3,2m và 3,1m

+ Vị trí 2: Dài: 23m; Rộng 2 đầu: 3,7m và 4m

- Cả 02 sân khu vực trường Tiểu học và trường Trung học cơ sở đều không có cắt ron sân bê tông, cụ thể:

TT	Tên công việc	Khối lượng theo dự toán	Khối lượng thực tế	Đơn giá	Số tiền chênh lệch
	(1)	(2)	(3)	(4)	((2)-(3))*(4)
1	Cắt ron sân bê tông	80m	0	46.592	3.727.520

<sup>10</sup> Biên bản kiểm tra ngày 08 tháng 8 năm 2023

<sup>11</sup> Biên bản kiểm tra ngày 08 tháng 8 năm 2023



- Về hạng mục đào đất, đất cấp III, kết quả kiểm tra khối lượng thực tế thi công cụ thể:

TT	Tên công việc	Khối lượng theo dự toán	Khối lượng thực tế	Đơn giá	Số tiền chênh lệch
	(1)	(2)	(3)	(4)	((2)-(3))*(4)
1	Đào xúc đất, đất cấp III	122,35m <sup>3</sup>	73,35m <sup>3</sup>	214.512	10.511.088

Như vậy, đơn vị thi công không đúng thực tế với tổng số tiền là 14.238.608 đồng (*chưa trừ thuế VAT*). Số tiền đề nghị thu hồi sau khi trừ VAT (*làm tròn*): **13.099.000 đồng** (*Mười ba triệu không trăm chín mươi chín ngàn đồng*).

### **III. Việc chấp hành các quy định của pháp luật phòng, chống tham nhũng, lãng phí**

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

- Qua các năm, Hiệu trưởng nhà trường căn cứ các văn bản hướng dẫn của ngành để ban hành quy tắc ứng xử của cán bộ, giáo viên, nhân viên và học sinh.

- Trong 03 năm (2020, 2021, 2022), tại Trường TH - THCS Nguyễn Du không có viên chức chuyển đổi vị trí công tác theo kế hoạch hằng năm của Ủy ban nhân dân thành phố.

#### **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, Trường TH - THCS Nguyễn Du đã triển khai việc kê khai tài sản, thu nhập, báo cáo kết quả triển khai thực hiện theo quy định. Tỷ lệ kê khai hàng năm đạt 100%<sup>12</sup>.

- Trong 03 năm (2020-2022), Trường TH - THCS Nguyễn Du không có trường hợp tặng quà, nộp lại quà tặng.

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

- Nhà trường thực hiện việc ứng dụng khoa học - công nghệ qua việc niêm yết công khai, đầy đủ trên website của trường; xử lý, chỉ đạo, triển khai công việc qua gmail của nhà trường gửi đến toàn thể cán bộ, giáo viên, nhân viên. Trong hoạt động quản lý, sử dụng tài chính và tài sản công cho thấy, đơn vị sử dụng phần mềm kế toán Misa, phần mềm quản lý tài sản và phần mềm quản lý thư viện trên máy tính để thực hiện phản ánh nghiệp vụ phát sinh.

<sup>12</sup> Năm 2020: Số người phải kê khai: 03 người; Số người đã kê khai: 03 người. Hình thức công khai: niêm yết tại trụ sở đơn vị; Năm 2021: Số người phải kê khai: 03 người; Số người đã kê khai: 03 người. Hình thức công khai: niêm yết tại trụ sở đơn vị. Năm 2022: Số người phải kê khai: 03 người; Số người đã kê khai: 03 người. Hình thức công khai: niêm yết tại trụ sở đơn vị.

- Phương thức thanh toán, trả lương và chi trả các hoạt động triển khai nhiệm vụ công tác, các khoản phúc lợi bằng hình thức chuyển qua tài khoản ngân hàng cho cán bộ, viên chức, người lao động tại đơn vị.

**4. Việc thực hiện kết luận, kiến nghị sau thanh tra, kiểm tra, kiểm toán:** Không

#### **IV. Việc giải quyết đơn thư**

1. Năm 2021, Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố đã có văn bản<sup>13</sup> đề nghị Trường TH - THCS Nguyễn Du báo cáo một số nội dung liên quan đến đơn kiến nghị (đơn nặc danh)<sup>14</sup>, cụ thể: “Hiệu trưởng Trường **TH-THCS Nguyễn Du** triển khai **thực hiện quy hoạch cán bộ quản lý của trường** không đúng quy trình”.

Qua xem xét giải trình của Trường TH - THCS Nguyễn Du và hồ sơ có liên quan, ngày 18 tháng 12 năm 2021, Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố có Báo cáo số 473/BC-PGD&ĐT, báo cáo xác minh nội dung Đơn kiến nghị về thực hiện quy hoạch cán bộ quản lý tại trường TH-THCS Nguyễn Du, kết quả: Việc triển khai thực hiện quy hoạch cán bộ quản lý của trường là đúng quy định.

Sau khi có kết quả kiểm tra của Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố, Ủy ban nhân dân thành phố đã có báo cáo số 1119/BC-UBND ngày 27 tháng 12 năm 2021 báo cáo kết quả giải quyết đơn của tập thể giáo viên trường TH-THCS Nguyễn Du về Thường trực Thành ủy.

2. Năm 2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố đã có văn bản<sup>15</sup> đề nghị Trường TH - THCS Nguyễn Du báo cáo một số nội dung liên quan đến đơn kiến nghị (đơn nặc danh)<sup>16</sup>, cụ thể: “*Phản ánh trường TH-THCS Nguyễn Du, phường Nguyễn Trãi, thành phố Kon Tum thu một số khoản tiền ngoài khoản thu học phí của học sinh theo quy định. Người dân chúng tôi xin cho con em vào lớp 1 và lớp 6 học tại trường TH-THCS Nguyễn Du không có hộ khẩu là cả một vấn đề đằng sau*”.

Qua xem xét giải trình của Trường TH - THCS Nguyễn Du và hồ sơ có liên quan, ngày 24 tháng 11 năm 2022, Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố có Văn bản số 1216/PGDĐT-KTr, về việc chỉ đạo Nhà trường rút kinh nghiệm trong việc triển khai thu các khoản quỹ, trong đó có nội dung:

*1. Hiệu trưởng trường TH-THCS Nguyễn Du kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc triển khai các khoản thu đầu năm học chưa thực hiện đúng quy trình,*

<sup>13</sup> Văn bản số 1255/PGD&ĐT-KTr, ngày 26/11/2021

<sup>14</sup> Đơn do Văn phòng UBND thành phố chuyển đến Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố tại Phiếu chuyển số 422/VP-PĐX, ngày 09/12/2021; Công văn số 5307/UBND-TD ngày 13/12/2021 của UBND thành phố Kon Tum về việc kiểm tra nội dung Đơn kiến nghị của công dân (đơn nặc danh); Đơn do Trường phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố tiếp nhận ngày 26/11/2021.

<sup>15</sup> Văn bản số 1194/PGD&ĐT-KTr, ngày 17/11/2022

<sup>16</sup> Đơn do Văn phòng UBND thành phố chuyển đến Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố tại Phiếu chuyển số 422/VP-PĐX, ngày 09/12/2021; Công văn số 5307/UBND-TD ngày 13/12/2021 của UBND thành phố Kon Tum về việc kiểm tra nội dung Đơn kiến nghị của công dân (đơn nặc danh); Đơn do Trường phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố tiếp nhận ngày 26/11/2021.

*quy định của Nghị quyết: chưa triển khai trong các cuộc họp: Họp Hội đồng trường, Họp CMHS lớp, họp CMHS trường, Nghị quyết Hội đồng trường và không báo cáo dự kiến các khoản thu này về Phòng Giáo dục và Đào tạo theo Văn bản số 986/PGD&ĐT-TV ngày 29 tháng 9 năm 2022 của Phòng Giáo dục và Đào tạo cũng như không báo cáo cho Tổ Kiểm tra các khoản thu đầu năm tại trường vào ngày 10 tháng 10 năm 2022.*

2. Đối với công tác tuyển sinh và thực hiện nề nếp tại nhà trường cần thực hiện đúng quy định, quy trình tránh gây dư luận xấu cho trường và cho ngành.

Đến ngày 17 tháng 01 năm 2023, Phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố có báo cáo số 23/BC-PGDĐT về việc kiểm tra đơn phản ánh của công dân.

Tại thời điểm thanh tra, Nhà trường đã trả lại toàn bộ số tiền thu dịch vụ dọn vệ sinh dành cho học sinh và thu dịch vụ văn phòng phẩm phục vụ kiểm tra học kỳ cho học sinh. **Đến thời điểm thanh tra các nội dung trên không có đơn thư khiếu nại, tố cáo kết quả làm việc của các cơ quan chức năng nên Thanh tra không xem xét lại kết quả kiểm tra của cơ quan có thẩm quyền.**

## C. KẾT LUẬN

### 1. Ưu điểm:

- Trong 03 năm (2020-2022), Trường TH-THCS Nguyễn Du 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.

### 2. Khuyết điểm:

Từ năm 2020-2022, bên cạnh những ưu điểm thì nhà Trường vẫn còn một số tồn tại như sau:

**2.1. Việc thực hiện chi trả chế độ, chính sách đối với học sinh:** Đơn vị chi hỗ trợ chi phí học tập vào thời điểm kết thúc năm học, chưa đảm bảo theo

quy định tại khoản 10 Điều 20 Nghị định số 81/2021/NĐ-CP ngày 27 tháng 8 năm 2021 của Chính phủ<sup>17</sup> (*chi vào đầu các học kỳ của năm học*).

## 2.2. Về chứng từ kế toán:

- Qua kiểm tra, còn có một số nội dung thanh toán thiếu chứng từ trung gian, thời gian giữa các chứng từ trung gian chưa đảm bảo, chi vượt quy chế chi tiêu nội bộ<sup>18</sup>.

- Đơn vị mua xà phòng diệt khuẩn, nước rửa tay khô với tổng số tiền **3.400.000 đồng** là không đúng thực tế vì thời điểm mua hàng, học sinh được nghỉ học tập trung tại trường để phòng chống dịch Covid: tại Giấy rút dự toán số 60 ngày 12 tháng 4 năm 2020, chi tiêu mua xà phòng diệt khuẩn và dung dịch rửa tay khô, khăn lông cho khối Tiểu học và Trung học cơ sở.

## 2.3. Về kết quả thực hiện sửa chữa các hạng mục đầu tư xây dựng:

Đơn vị thanh toán khối lượng Công trình làm mới sân bê tông trước cổng trường TH-THCS Nguyễn Du năm 2022 không đúng với khối lượng thực tế (*hạng mục đào đất, cắt ron sân bê tông*) với tổng số tiền **13.099.000 đồng** (đã trừ VAT).

## D. KIẾN NGHỊ

### 1. Xử lý về kinh tế:

Thu hồi nộp về Tài khoản tạm giữ của Thanh tra thành phố với tổng số tiền: **16.499.000 đồng** (*Bằng chữ: Mười sáu triệu, bốn trăm chín mươi chín ngàn đồng chẵn*), trong đó:

+ Chi mua xà phòng diệt khuẩn, nước rửa tay khô không đúng thực tế với tổng số tiền **3.400.000 đồng**.

+ Thanh toán khối lượng Công trình làm mới sân bê tông trước cổng trường TH-THCS Nguyễn Du không đúng với khối lượng thực tế (*hạng mục đào đất, cắt ron sân bê tông*) với tổng số tiền **13.099.000 đồng** (đã trừ VAT).

### 2. Xử lý về hành chính:

<sup>17</sup> 10. Nhà nước thực hiện hỗ trợ chi phí học tập trực tiếp cho các đối tượng quy định tại Điều 18 Nghị định này với mức 150.000 đồng/học sinh/tháng để mua sách, vở và các đồ dùng học tập khác. Thời gian được hưởng theo thời gian học thực tế và không quá 9 tháng/1 năm học và thực hiện chi trả 2 lần trong năm vào đầu các học kỳ của năm học.

<sup>18</sup> (1) Giấy rút số 56 ngày 02 tháng 4 năm 2020, chi tiêu mua dây cáp mạng, số tiền: 1.980.000 đồng; Không có Giấy báo hỏng, biên bản kiểm tra đánh giá hiện trạng.

(2) Giấy rút dự toán số 60, đơn vị chi tiêu mua xà phòng diệt khuẩn và dung dịch rửa tay khô, khăn lông Hợp đồng ký ngày 16 tháng 4 năm 2020; thanh lý hợp đồng ngày 06 tháng 4 năm 2020, như vậy đơn vị chuyển trả tiền mua hàng trước khi ký hợp đồng.

(3) Giấy rút số 218 ngày 24 tháng 12 năm 2020, chi mua vật rẻ tiền mau hỏng, trong đó có mua Ly thủy tinh 200ml, 100 cái với số tiền 1.900.000 đồng; Hợp đồng ký ngày 07/9/2020; Bảng kê chi tiết kèm theo Hợp đồng là ngày 24/10/2020; Thanh lý hợp đồng ngày 24/12/2020; Giao nhận ngày 8/9/2020.

(4) Đơn vị chi mua sắm phục vụ ngày Tết Nguyên đán năm 2022 với tổng số tiền 28.080.000 đồng, **vượt 8.080.000 đồng** so với quy chế được phê duyệt tại Quyết định số 01/QĐ-ND ngày 05 tháng 01 năm 2022 của Hiệu trưởng trường TH-THCS Nguyễn Du, về việc ban hành quy chế chi tiêu nội bộ năm học 2022 quy định.

Đề nghị Trường TH-THCS Nguyễn Du 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.

### **3. Kiến nghị phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố:**

Đề nghị 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./.

Trên đây là Kết luận thanh tra tại Trường Tiểu học - Trung học cơ sở Nguyễn Du, phường Nguyễn Trãi, thành phố Kon Tum của Thanh tra thành phố./.

#### ***Nơi nhận:***

- Thanh tra tỉnh;
- UBKT Thành ủy;
- UBND thành phố;
- Phòng Giáo dục và Đào tạo TP (đ/b, p/h);
- Trường TH-THCS Nguyễn Du (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**