

Số: 03/KL-TTr

TP. Kon Tum, ngày 28 tháng 3 năm 2019

## KẾT LUẬN

### **Thanh tra toàn diện đối với những vi phạm xảy ra tại trường THCS Lê Quý Đôn, thành phố Kon Tum**

Thực hiện Quyết định số 01/QĐ-TTr ngày 05/01/2019 của Chánh Thanh tra, về thanh tra toàn diện đối với những vi phạm xảy ra tại trường THCS Lê Quý Đôn, thành phố Kon Tum.

Xét Báo cáo số 01/BC-ĐTT ngày 18/3/2019 của Đoàn thanh tra, Thanh tra thành phố kết luận thanh tra toàn diện đối với những vi phạm xảy ra tại trường THCS Lê Quý Đôn, thành phố Kon Tum, như sau:

#### **A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH**

Trường THCS Lê Quý Đôn (Địa chỉ: Thôn 2, xã Kroong, thành phố Kon Tum) (sau đây gọi tắt là Trường) là đơn vị dự toán cấp I trực thuộc UBND thành phố, chịu sự quản lý và chỉ đạo của phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố về công tác chuyên môn.

Tổng số cán bộ, giáo viên, nhân viên của Trường hiện nay là 24 người (Biên chế: 14, Hợp đồng dài hạn: 09, Hợp đồng bảo vệ: 01), trong đó có 01 Hiệu trưởng, 01 Phó hiệu trưởng và 03 Tổ chuyên môn, 01 Tổ văn phòng.

#### **B. KẾT QUẢ THỰC HIỆN**

##### **I. Việc thực hiện dự toán Ngân sách Nhà nước năm 2018**

Tổng dự toán được giao trong năm: 2.680.915.000 đồng

Kinh phí đã chi đến 31/12/2018 là: 2.680.915.000 đồng, gồm:

- Kinh phí tự chủ: 2.510.138.000 đồng
- Kinh phí không tự chủ: 170.777.000 đồng

Kết quả kiểm tra như sau:

**1. Về sổ sách kế toán:** Đơn vị sử dụng phần mềm kế toán MISA và đã thực hiện ghi sổ kế toán trên máy tính theo quy định. Các nghiệp vụ kế toán phát sinh cơ bản được ghi chép đầy đủ. Tại thời điểm thanh tra (tháng 01/2019), đơn vị chưa in các sổ sách kế toán.

##### **2. Về chứng từ kế toán:**

Trên cơ sở hồ sơ, chứng từ đơn vị cung cấp (kiểm tra chọn mẫu), nhìn chung đơn vị thực hiện lập dự toán, thu, chi theo dự toán được phê duyệt, cập nhật chứng từ tương đối đầy đủ, hợp lý, hợp lệ. Tuy nhiên, vẫn còn một số tồn tại như:



- Một số nội dung chi đơn vị không cung cấp được chứng từ gốc như thanh toán lương và các khoản theo lương, chi thanh toán tiền đào tạo lại phần mềm MISA... tại các Giấy rút dự toán ngân sách<sup>1</sup>.

- Một số nội dung chi trùng lặp, chi không đúng thực tế với tổng số tiền: 22.247.000 đồng, cụ thể các nội dung: Thanh toán tiền sửa điện thấp sáng trùng với nội dung chi từ kinh phí Xã hội hóa giáo dục 11.257.000 đồng; Thanh toán trùng lặp tiền thay mực máy photo 700.000 đồng; Thanh toán tiền mua vở khen thưởng nhiều hơn so với số vở khen thưởng 5.040.000 đồng; Thanh toán tiền sửa chữa bàn ghế học sinh vượt 5.250.000 đồng.

### **3. Việc mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản:**

Trong năm 2018, Trường có mua sắm tài sản với tổng số tiền 78.000.000 đồng, gồm: Máy tính xách tay Asus (12.500.000 đồng), Máy in Brother (6.000.000 đồng), Đàn Organ Yamaha (9.500.000 đồng), Amply Thunder (8.000.000 đồng), Bục nói chuyện (6.000.000 đồng), Bục để tượng Bác (6.000.000 đồng), Bàn ghế học sinh (30.000.000 đồng).

Tại Sổ ghi biên bản họp Hội đồng năm học 2017-2018 của Trường không thể hiện việc bàn bạc, công khai trong việc mua sắm tài sản của đơn vị. Ngoài ra, sau khi mua sắm, một số tài sản không có Biên bản bàn giao cho người sử dụng. Tuy nhiên nội dung này tại Hội nghị CBCC của trường có đưa ra bàn bạc và có đề xuất của các giáo viên.

Tại Giấy rút dự toán ngân sách số 48 ngày 17/8/2018: Mua máy in Brother 7360, không có biên bản bàn giao cho người sử dụng, máy in hiện có là Brother HL2321D, không đúng chứng từ thanh toán. Làm việc với ông Phạm Thế Hưng- Hiệu trưởng, được biết: Mua vi tính và máy in là kế toán (Lê Thị Long Phượng) mua và đem về nhà sử dụng, vì nhà xa Trường nên công việc của kế toán thường làm ở nhà cho tiện; không kiểm tra hiệu máy.

Ngoài ra, theo Biên bản nghiệm thu - bàn giao thiết bị đưa vào sử dụng ngày 17/12/2018, Trường có nhận bàn giao của Sở Giáo dục và Đào tạo Kon Tum các thiết bị dạy học ngoại ngữ, gồm có: 01 Máy tính xách tay HP 15-da1033TX, 01 màn hình LED tương tác 65” INNO ITV-651, Amply di động không dây INNO SM-A738.

## **II. Về thu-chi học phí:**

- Ngay từ đầu năm học Nhà trường triển khai thu học phí đúng quy định, mức thu 19.000 đồng/học sinh/tháng, theo quy định tại Nghị quyết số 24/2017/NQ-HĐND ngày 21/7/2017 của HĐND tỉnh Kon Tum, Quy định giá dịch vụ giáo dục, đào tạo (học phí) thuộc phạm vi quản lý của tỉnh Kon Tum

---

<sup>1</sup> Giấy rút dự toán ngân sách số 29 ngày 04/5/2018, thanh toán lương và các khoản phụ cấp (Nội dung chi tiền thuê giáo viên hợp đồng thay giáo viên nghỉ không lương, số tiền 2.833.350 không có chứng từ gốc); Số 35 ngày 04/6/2018 (thanh toán lương và các khoản phụ cấp tháng 6, số tiền 139.605.076 đồng), Số 40 ngày 10/7/2018 (thanh toán lương và các khoản phụ cấp tháng 7, số tiền 138.105.076 đồng), Số 44 ngày 11/7/2018 (thanh toán tiền thuê đào tạo lại cán bộ phần mềm Misa, số tiền 2.000.000 đồng); Số 45 ngày 07/8/2018 (thanh toán lương và các khoản phụ cấp tháng 8, số tiền 179.390.959 đồng).



năm học 2017-2018 và Nghị quyết số 11/2018/NQ-HĐND ngày 19/11/2018 của HĐND tỉnh Kon Tum, Quy định giá dịch vụ giáo dục, đào tạo (*học phí*) thuộc phạm vi quản lý của tỉnh Kon Tum năm học 2018-2019.

- Nhà trường đã thu học phí Học kỳ II năm học 2017-2018 và Học kỳ I năm học 2018-2019, tổng thu trong năm 2018 là 19.798.000.

Số tiền này, trường đã nộp vào tài khoản tiền gửi của đơn vị tại Kho bạc nhà nước Kon Tum theo quy định và sử dụng 40% (7.919.200 đồng) để thực hiện cải cách tiền lương và 60% (11.878.800 đồng) để cho hoạt động của đơn vị.

Tuy nhiên, tại Ủy nhiệm chi số 03 ngày 14/12/2018, đơn vị thanh toán tiền mua hoa tọa đàm ngày Nhà giáo Việt Nam 20/11, số tiền chi không đúng thực tế là 2.760.000 đồng.

### **III. Việc chấp hành các quy định của pháp luật về tổ chức triển khai, thực hiện nguồn đóng góp của Hội cha mẹ học sinh (CMHS) đầu năm học 2017-2018 và 2018-2019**

#### **1. Năm học 2017-2018:**

Ngày 26/8/2017, nhà trường đã tổ chức Hội nghị Ban đại diện CMHS các lớp và của trường năm học 2017-2018, trong đó có triển khai huy động kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS.

##### **1.1 Hồ sơ quyết toán:**

Theo số liệu quyết toán (*đã được phòng Tài chính- Kế hoạch thành phố thẩm tra xét duyệt quyết toán năm 2017, ngày 29/5/2018*); Tổng số thu quỹ Hội CMHS là 24.040.000 đồng. Tổng chi 24.040.000 đồng, trong đó: Nhà trường chi khen thưởng cho học sinh 16.828.000 đồng; Chi trích lại cho các lớp để hoạt động, số tiền: 7.212.000 đồng. Tuy nhiên qua làm việc với giáo viên chủ nhiệm các lớp thì số tiền 30% không trích lại cho các lớp.

Trong quá trình thực hiện, Kế toán (*bà Trần Thị Tâm*) không đối chiếu số thu, chi thực tế với Thủ quỹ (*Bà Nguyễn Thị Kim Thanh*) mà chỉ căn cứ vào số tiền dự kiến huy động theo kế hoạch và quy định tại Điều lệ Ban đại diện CMHS (*Ban hành kèm theo Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo*) (*sau đây gọi tắt là Điều lệ Ban đại diện CMHS*) để làm chứng từ quyết toán, dẫn đến số tiền quyết toán kinh phí Ban đại diện CMHS trên chứng từ chênh lệch với số tiền thực tế đã thu-chi là 11.460.000 đồng; nội dung chi trên không đúng thực tế; kế toán hợp thức hóa chứng từ bằng cách là chi khen thưởng cho đúng theo quy định Điều lệ Ban đại diện CMHS; ký giả chữ ký của giáo viên chủ nhiệm, thủ quỹ và được Trưởng Ban Đại diện CMHS ký vào các phiếu thu, chi.

##### **1.2 Kết quả xác minh thực tế:**

Tổng số tiền thu của năm học 2017-2018 là: 35.500.000 đồng (*142 em x 250.000 đồng*), thu bình quân mỗi em học sinh 250.000 đồng. Tổng chi: 35.318.000 đồng; tồn: 182.000 đồng. Trong đó: Ban đại diện CMHS đã chi đúng



theo quy định tại Điều lệ Ban đại diện CMHS: 1.870.000 đồng<sup>2</sup>; chi sai quy định tại Điều 10, Điều lệ Ban đại diện CMHS là: 33.448.000 đồng. Qua xác minh, một số nội dung đơn vị có chi thực tế cho giáo viên và chi cho các hoạt động của nhà trường với số tiền 18.797.000 đồng<sup>3</sup>; một số nội dung chi không có chứng từ và không đúng thực tế phát sinh với số tiền 14.651.000 đồng<sup>4</sup>.

## **2. Năm học 2018-2019:**

Ngày 15/9/2018, nhà trường đã tổ chức Hội nghị Ban đại diện CMHS các lớp và của trường đầu năm học 2018-2019, trong đó có triển khai huy động kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS.

Tổng số tiền thu của năm học 2018-2019 tính đến ngày 07/01/2019 là: 29.250.000 đồng (*117 em x 250.000 đồng*), thu bình quân mỗi em học sinh 250.000 đồng. Tại thời điểm thanh tra chưa có hồ sơ thanh toán kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS nên Đoàn kiểm tra không kiểm tra chứng từ chi.

**3. Tại Biên bản họp toàn thể các trưởng ban Ban đại diện CMHS lớp đầu năm học 2018-2019 không khuyến nghị về việc trích kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS theo quy định tại Khoản 1, Điều 10 Điều lệ Ban đại diện CMHS. Tất cả kinh phí ủng hộ của CMHS, giáo viên chủ nhiệm nộp về cho thủ quỹ nhà trường, do đó kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS lớp không có. Để có kinh phí hoạt động, giáo viên chủ nhiệm đã thu thêm quỹ lớp 100.000 đồng/HS kinh (*trừ học sinh hộ nghèo và dân tộc thiểu số*). Nội dung thu (*quỹ lớp*) này không có trong các quy định hiện hành.**

## **IV. Việc chấp hành các quy định của pháp luật về tổ chức triển khai, thực hiện nguồn xã hội hóa giáo dục (XHHGD) năm học 2017-2018 và 2018-2019:**

### **1. Năm học 2017-2018:**

#### **1.1 Về việc huy động:**

---

<sup>2</sup> Bao gồm các nội dung: Chi mua bánh cho học sinh mùa lân khai giảng: 200.000 đồng; Chi khen thưởng kiến thức bổ ích: 600.000 đồng; Chi thưởng hoạt động ngoại khóa ngày 15/10/2017: 300.000 đồng; Chi thưởng hoạt động ngoại khóa ngày 26/3/2018: 320.000 đồng; Chi hỗ trợ học sinh thi học sinh giỏi các cấp: 450.000 đồng.

<sup>3</sup> Bao gồm các nội dung chi: Trang trí khai giảng năm học mới: 1.077.000 đồng; Chi Hội nghị CC-VC đầu năm: 2.850.000 đồng; Bồi dưỡng giáo viên có học sinh giỏi các cấp: 1.500.000 đồng; Hỗ trợ ngoại khóa 20/10/2017 (thi nấu ăn): 1.500.000 đồng; Trang trí các hoạt động ngoại khóa (15/10, ATGT, 22/12, 26/3): 625.000 đồng; Ủng hộ đoàn khuyết tật, mua bút từ thiện...: 870.000 đồng; Mua dụng cụ, nước lau sàn, nước rửa chén: 425.000 đồng; Hỗ trợ Đại đoàn kết ở các thôn: 740.000 đồng; Hỗ trợ 20/11/2017: 5.900.000 đồng; Tiền báo chí: 220.000 đồng; Hỗ trợ ngày 8/3: 1.500.000 đồng; Thanh toán tiền công xịt thuốc cỏ sân trường: 100.000 đồng (Đơn vị ghi chi 680.000 đồng nhưng qua xác minh thực tế chỉ chi 100.000 đồng); Chi tổ chức ngày học sinh - sinh viên: 410.000 đồng; Chi quà chia tay giáo viên, nhân viên nghỉ theo chế độ và chuyển công tác: 700.000 đồng; Chi mua nước tổng kết thi học kỳ II-2018: 380.000 đồng.

<sup>4</sup> Bao gồm các nội dung chi: Mua giấy photo: 5.000.000 đồng; Tiền uống cà phê trong năm học 2017-2018: 2.251.000 đồng; Chi tiếp khách trong năm học 2017-2018: 2.220.000 đồng; Chi thanh toán tiền công xịt thuốc cỏ sân trường: 580.000 đồng (Đơn vị ghi chi 680.000 đồng nhưng qua xác minh thực tế chỉ chi 100.000 đồng); Chi ủng hộ tiền mua vở phát thưởng học kỳ II-2018: 4.600.000 đồng.



- Ngày 26/8/2017, nhà trường đã tổ chức Hội nghị Ban đại diện CMHS các lớp và trường đầu năm học 2017-2018, trong đó có triển khai huy động kinh phí XHHGD.

- Ngày 28/9/2017, trường THCS Lê Quý Đôn đã có Tờ trình số 06/TTr gửi Phòng GD&ĐT thành phố và UBND xã Kroong về việc xin chủ trương vận động XHHGD năm học 2017-2018. UBND xã Kroong có Công văn số 42/UBND-VP ngày 29/9/2017, về việc phúc đáp Tờ trình xin chủ trương huy động XHHGD năm học 2017-2018, đã thống nhất cho trường thực hiện vận động kinh phí XHHGD năm học 2017-2018. Phòng GD&ĐT có Công văn số 577/CV-PGD&ĐT ngày 06/11/2017, về việc cho chủ trương huy động kinh phí XHHGD năm học 2017-2018 (đợt 1) đã thống nhất với nội dung xin huy động kinh phí XHHGD năm học 2017-2018 của 48 trường, trong đó có trường THCS Lê Quý Đôn, làm bê tông sân trường với kinh phí dự kiến huy động 20.000.000 đồng.

### **1.2 Kết quả kiểm tra của Phòng GD&ĐT thành phố:**

Kiểm tra hồ sơ chứng từ XHHGD năm học 2017-2018 và xác minh từ giáo viên chủ nhiệm số thu thực tế tại các lớp cũng như số liệu từ Thủ quỹ (Bà Nguyễn Thị Kim Thanh), thì số tiền thực tế thu và số tiền quyết toán thu không khớp đúng, cụ thể thu từ các lớp và nộp cho thủ quỹ là 28.200.000 đồng (200.000 đồng/học sinh) nhưng hồ sơ chứng từ thu quyết toán tại đơn vị là 20.000.000 đồng, chênh lệch 8.200.000 đồng; Tất cả các phiếu thu và chứng từ thu đều được lập lại nên không phải là chữ ký của giáo viên Chủ nhiệm và Thủ quỹ. Bà Trần Thị Tâm-Kế toán đã nhận là mình đã giả mạo chữ ký, lập hồ sơ chứng từ quyết toán thu-chi kinh phí XHHGD năm học 2017-2018 không đúng với thực tế (có sự ký duyệt của Hiệu trưởng trên các chứng từ thu, chi). Bà Trần Thị Tâm giải trình: Đầu năm học 2017-2018, trường có Tờ trình gửi Phòng GD&ĐT xin chủ trương huy động kinh phí XHHGD để làm bê tông sân trường, dự kiến số tiền huy động 20.000.000 đồng, Phòng GD&ĐT đã thống nhất. Trong quá trình huy động, số tiền CMHS tài trợ vượt so với dự kiến ban đầu, bà Trần Thị Tâm đã hiểu sai nên quyết toán theo số tiền dự kiến huy động thực hiện làm sân bê tông là 20.000.000 đồng mà Phòng GD&ĐT đã thống nhất.

### **1.3 Kiểm tra hồ sơ quyết toán:**

Theo số liệu quyết toán (đã được phòng Tài chính- Kế hoạch thành phố thẩm tra xét duyệt quyết toán năm 2017, ngày 29/5/2018), tổng số thu quỹ XHHGD là 20.000.000 đồng, tổng chi 20.000.000 đồng, tại phiếu chi không số ngày 02/12/2017, chi tiền hợp đồng khoán thanh toán trọn gói xây dựng sân bê tông trường học.

### **1.4 Kết quả kiểm tra, xác minh:**

- Nhà trường thu bình quân mỗi em học sinh 200.000 đồng, tổng thu là 28.200.000 đồng. Chênh lệch Tổng thu giữa số kiểm tra và số báo cáo quyết toán: 28.200.000 đồng – 20.000.000 đồng = 8.200.000 đồng



Tổng chi là 30.490.000 đồng<sup>5</sup>.

Tổng thu-Tổng chi: 28.200.000 đồng-30.490.000 đồng = -2.290.000 đồng

Số tiền chênh lệch Tổng chi giữa số kiểm tra và số báo cáo quyết toán:  
30.490.000 đồng – 20.000.000 đồng = 10.490.000 đồng

- Qua kiểm tra các nội dung chi trên hầu hết không có chứng từ chi (*trừ chứng từ trả tiền mua vật liệu và sửa chữa máy bơm nước*); chứng từ thanh toán là bảng kê và giấy đề nghị thanh toán. Qua xác minh, các nội dung đã chi từ kinh phí XHHGD là đúng thực tế; Riêng nội dung chi mua bảng từ cho lớp 7C và tiền xe chở, số tiền 3.750.000 đồng: Không có chứng từ, chi trùng lặp với nguồn NSNN (*tại Giấy rút dự toán ngân sách số 11 ngày 26/01/2018*).

Ngoài ra, kinh phí XHHGD năm học 2017-2018 đã chi ông Nguyễn Văn Hùng 15.000.000 đồng làm sân bê tông chứ không phải 20.000.000 đồng như quyết toán. Đồng thời đã chi cho ông Lê Duy Hưng-Trưởng Ban đại diện CMHS trường tổng cộng 5.800.000 đồng để trả nợ tiền mua vật liệu làm sân bê tông. Bên cạnh đó, Nhà trường đã thực hiện bê tông sân trường trong hè (*khoảng tháng 8*), sau khi thực hiện xong, vào đầu năm học Trường mới bắt đầu triển khai vận động thu để trả nợ.

## **2. Năm học 2018-2019:**

### **2.1 Về việc huy động:**

- Trong Biên bản họp hội đồng ngày 16/7/2018 của trường THCS Lê Quý Đôn. Hiệu trưởng có triển khai làm bê tông sân trường, dự kiến 200m<sup>2</sup> (*sau khi thu tiền huy động tài trợ xã hội hóa để trả nợ cho nhà thầu*).

- Ngày 15/9/2018, nhà trường đã tổ chức Hội nghị Ban đại diện CMHS các lớp và trường đầu năm học 2018-2019, trong đó có triển khai huy động kinh phí XHHGD.

- Ngày 12/11/2018, trường THCS Lê Quý Đôn đã có Tờ trình số 17/TTr-LQĐ gửi Phòng GD&ĐT về việc xin chủ trương vận động tài trợ năm học 2018-2019. Phòng GD&ĐT có Công văn số 759/PGD&ĐT-TV ngày 14/12/2018 về việc thống nhất kế hoạch vận động tài trợ năm học 2018-2019 (*đợt 2*) đã thống nhất với nội dung xin vận động tài trợ năm học 2018-2019 của 07 trường, trong đó có trường THCS Lê Quý Đôn làm bê tông sân trường với dự toán kinh phí 23.000.000 đồng.

- Tổng số tiền thu của năm học 2018-2019 tính đến ngày 07/01/2019 là: 29.000.000 đồng (*116 em x 250,000 đồng*), thu bình quân mỗi em học sinh 250.000 đồng.

### **2.2 Về việc sử dụng nguồn kinh phí XHHGD:**

---

<sup>5</sup> Cụ thể các khoản chi như sau: Chi sửa nhà vệ sinh: 890.000 đồng; Trả tiền vật liệu làm sân bê tông 2016-2017 cho ông Lê Duy Hưng (02 lần): 5.800.000 đồng; Chi tiền làm Sân bê tông năm học 2017-2018 cho ông Nguyễn Minh Hùng: 15.000.000 đồng; Chi mua bảng và tiền xe chở cho lớp 7C: 3.750.000 đồng; Chi sửa tủ hồ sơ, bàn ghế: 1.600.000 đồng; Chi sửa hệ thống điện: 2.000.000 đồng; Chi sửa Amply, sửa cửa: 700.000 đồng; Chi sửa máy bơm nước: 750.000 đồng.



Tại thời điểm thanh tra chưa có hồ sơ thanh toán kinh phí vận động tài trợ nên Đoàn kiểm tra không kiểm tra chứng từ chi.

#### **V. Kiểm tra việc thực hiện công tác hợp đồng lao động:**

Năm học 2017-2018, Hiệu trưởng đã hợp đồng 8 giáo viên giảng dạy, trong đó 7 giáo viên hợp đồng dài hạn (*có chủ trương của UBND thành phố Kon Tum và Phòng GD&ĐT*) và 01 giáo viên hợp đồng ngắn hạn (*bà Y Minh Lai*).

Năm học 2018-2019, Hiệu trưởng đã hợp đồng 11 giáo viên giảng dạy, trong đó 9 giáo viên hợp đồng dài hạn (*có chủ trương của UBND thành phố Kon Tum và Phòng GD&ĐT*) và 02 giáo viên hợp đồng ngắn hạn (*bà Y Thủy là 01 tháng (tháng 9/2018) và ông Nguyễn Tấn Được 05 tháng (từ tháng 9/2018 đến hết tháng 01/2019)*).

#### **1. Kiểm tra việc ông Phạm Thế Hưng nhận tiền của giáo viên hợp đồng ngắn hạn năm học 2017-2018:**

##### **1.1 Đối với bà Y Minh Lai-giáo viên hợp đồng ngắn hạn tại trường:**

Bà Y Minh Lai dạy tại trường THCS Lê Quý Đôn từ tháng 8/2017 đến tháng 5/2018. Để được dạy hợp đồng tại trường, ông Phạm Thế Hưng đề nghị bà Y Minh Lai đưa cho ông 8.000.000 đồng. Vì không có tiền, bà Y Minh Lai đưa cho ông Phạm Thế Hưng 5.000.000 đồng và hứa khi nào nhận lương sẽ đưa tiếp cho ông 3.000.000 đồng. Đến khi nhận lương bà Y Minh Lai đã đưa thêm cho ông Phạm Thế Hưng 3.000.000 đồng nhưng ông Hưng không nhận.

Sau khi Đoàn thanh tra làm việc với bà Y Minh Lai về nội dung như trên. Ngày 15/01/2019, ông Phạm Thế Hưng đã đến nhà và trả lại tiền cho ông A Giao (*bố chồng bà Y Minh Lai, hiện đang ở xã Kroong, thành phố Kon Tum*) số tiền là 5.000.000 đồng, vì bà Y Minh Lai đang về nhà mẹ đẻ sinh con ở huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum.

##### **1.2 Đối với ông Nguyễn Tấn Được-giáo viên hợp đồng ngắn hạn năm học 2018-2019:**

- Kết quả kiểm tra của Phòng GD&ĐT tại các Biên bản làm việc tại trường THCS Lê Quý Đôn từ ngày 05/11/2018 đến ngày 26/11/2018; ông Nguyễn Tấn Được cho biết để được dạy hợp đồng tại trường THCS Lê Quý Đôn, gia đình có đưa số tiền 5.000.000 đồng cho ông Phạm Thế Hưng.

- Sau đợt kiểm tra của Phòng GD&ĐT tháng 11/2018, ông Phạm Thế Hưng đã trả lại số tiền 5.000.000 đồng cho gia đình ông Nguyễn Tấn Được.

##### **1.3 Đối với bà Y Thủy-giáo viên hợp đồng ngắn hạn từ tháng 9/2018 đến ngày 02/10/2018:**

Qua làm việc, được biết khi về trường THCS Lê Quý Đôn nhận công tác, ông Phạm Thế Hưng-Hiệu trưởng yêu cầu bà Y Thủy đưa cho ông 5.000.000 đồng. Bà Y Thủy có trình bày hoàn cảnh gia đình khó khăn nhưng ông Hưng không thống nhất. Ngày đầu tiên đi dạy, vì không có tiền, bà Y Thủy đã đưa cho ông Phạm Thế Hưng 500.000 đồng. Ông Phạm Thế Hưng đã nhận



và nói số tiền còn lại sẽ trừ vào tháng lương đầu tiên. Theo chỉ đạo của ông Phạm Thế Hưng, tiền lương tháng 9/2018 của bà Y Thủy (2.920.315 đồng) đã được chuyển vào tài khoản của bà Nguyễn Thị Kim Thanh-giáo viên kiêm thủ quỹ của trường. Ông Phạm Thế Hưng yêu cầu bà Thanh đưa tiền lương tháng 9/2018 của bà Y Thủy cho ông. Tại thời điểm này bà Y Thủy chưa được nhận lương tháng 9/2018.

Vì đi dạy mà không được nhận tiền lương nên đến ngày 02/10/2018, bà Y Thủy đã viết đơn xin nghỉ việc. Khi trình đơn cho ông Phạm Thế Hưng, ông đã nhận đơn và trả lại cho bà Y Thủy lương tháng 9/2018 chẵn số tiền 3.000.000 đồng. Bà nghỉ dạy tại trường từ ngày 02/10/2018 và không nhận lương tháng 10/2018.

Đến ngày 14/3/2019, ông Phạm Thế Hưng đã trả lại số tiền 500.000 đồng cho bà Y Thủy.

***Như vậy, tổng số tiền ông Phạm Thế Hưng đã nhận của ba giáo viên hợp đồng là 10.500.000 đồng. Tuy nhiên, đến thời điểm thanh tra, ông Phạm Thế Hưng đã trả lại toàn bộ số tiền trên cho cho bà Y Minh Lai, ông Nguyễn Tấn Đước và bà Y Thủy.***

## **2. Việc chi trả lương cho các giáo viên:**

### **2.1. Tiền lương của bà Nguyễn Thị Phương Uyên:**

Tháng 8/2017, bà Nguyễn Thị Phương Uyên đã nghỉ dạy tại trường THCS Lê Quý Đôn vì tai nạn giao thông, nhưng trong phân công chuyên môn và thời khóa biểu của trường vẫn để tên bà Nguyễn Thị Phương Uyên.

Từ tháng 8/2017, trường đã hợp đồng với bà Y Minh Lai để dạy thay cho bà Nguyễn Thị Phương Uyên. Kiểm tra sổ ghi đầu bài lớp 6C năm học 2017-2018 của trường, bà Y Minh Lai lên lớp giảng dạy từ ngày 14/8/2017, nhưng đến ngày 01/9/2017, Hiệu trưởng mới ký hợp đồng lao động. Qua làm việc với Kế toán, Thủ quỹ và các giáo viên được biết: Ông Phạm Thế Hưng đã chỉ đạo bà Trần Thị Tâm - Kế toán chuyển tiền lương tháng 8/2017 và tháng 9/2017 của bà Nguyễn Thị Phương Uyên như sau:

- Tiền lương tháng 8/2017 là 7.212.686 đồng, trường chỉ chuyển cho bà Nguyễn Thị Phương Uyên 3.606.343 đồng, số tiền còn lại 3.606.343 đồng chuyển vào tài khoản của bà Nguyễn Thị Thanh Loan- nhân viên văn thư (*Tại Giấy rút dự toán ngân sách số 49 ngày 01/8/2017*).

- Tiền lương tháng 9/2017 là 7.317.481 đồng, trường chỉ chuyển vào tài khoản của bà Nguyễn Thị Phương Uyên 2.300.000 đồng, số tiền còn lại 5.017.481 đồng chuyển vào tài khoản của bà Nguyễn Thị Thanh Loan (*Tại Giấy rút dự toán ngân sách số 61 ngày 01/9/2017*).

Bà Nguyễn Thị Thanh Loan chuyển số tiền lương còn lại tháng 8/2017 và tháng 9/2017 của bà Nguyễn Thị Phương Uyên là 8.623.824 đồng cho ông Phạm Thế Hưng để trả lương cho bà Y Minh Lai tháng 8/2017 và tháng 9/2017 là 7.000.000 đồng (*3.500.000 đồng/tháng*), còn lại 1.623.824 đồng ông Hưng giữ.



Đến ngày 25/3/2019, ông Phạm Thế Hưng đã trả số tiền 1.623.824 đồng này cho bà Nguyễn Thị Phương Uyên.

## **2.2. Tiền lương bà Trịnh Thị Ngọc Hải:**

Từ giữa tháng 8/2018, bà Trịnh Thị Ngọc Hải - Giáo viên tại trường nghỉ thai sản. Ông Phạm Thế Hưng đã chỉ đạo Kế toán là bà Bùi Thị Ngọc Trang làm thủ tục chuyển lương tháng 9 năm 2018 của bà Trịnh Thị Ngọc Hải 6.371.668 đồng vào tài khoản bà Nguyễn Thị Kim Thanh – Thủ quỹ để chi trả cho những giáo viên dạy thay. Do vậy, bà Nguyễn Thị Kim Thanh đã rút tiền lương của bà Trịnh Thị Ngọc Hải từ tài khoản của mình để đưa cho ông Phạm Thế Hưng. Tuy nhiên, trong thời gian bà Trịnh Thị Ngọc Hải nghỉ, các giáo viên có dạy hỗ trợ nhưng không một giáo viên nào nhận tiền nên số tiền 6.371.668 đồng vẫn còn và ông Phạm Thế Hưng đang giữ.

## **2.3. Tiền lương của ông Nguyễn Tấn Đước:**

Thời gian ông Nguyễn Tấn Đước bắt đầu giảng dạy tại trường từ ngày 06/9/2018, Hiệu trưởng yêu cầu bà Nguyễn Thị Kim Thanh trừ lương những ngày đầu tháng 9/2018 mà ông Nguyễn Tấn Đước chưa về trường giảng dạy. Số tiền trừ do ông Phạm Thế Hưng tự tính. Tại thời điểm kiểm tra, bà Nguyễn Thị Kim Thanh và ông Nguyễn Tấn Đước không nhớ chính xác số tiền lương ông Phạm Thế Hưng yêu cầu trừ, chỉ nhớ khoảng hơn 500.000 đồng. Ông Nguyễn Tấn Đước đã ký nhận vào bảng lương tháng 9/2018 với số tiền 3.215.551 đồng nhưng thực tế chỉ nhận được khoảng hơn 2,6 triệu đồng. Số tiền còn lại ông Phạm Thế Hưng yêu cầu bà Nguyễn Thị Kim Thanh đưa cho ông (*ông Đước chưa có thẻ ATM nên chuyển tiền lương qua tài khoản của bà Thanh*).

Như vậy, ông Phạm Thế Hưng nhận số tiền lương những ngày đầu tháng 9/2018 của ông Nguyễn Tấn Đước 500.000 đồng. Tuy nhiên, đến ngày 14/3/2019, ông Phạm Thế Hưng đã trả lại số tiền này cho ông Nguyễn Tấn Đước.

## **2.4. Tiền lương của bà Y Thủy (lương tháng 10/2018):**

Ngày 01/10/2018, bà Bùi Thị Ngọc Trang- Kế toán đã chuyển lương tháng 10/2018 cho cán bộ, giáo viên, nhân viên, trong đó, tiền lương của bà Y Thủy là 2.840.315 đồng chuyển vào tài khoản bà Nguyễn Thị Kim Thanh. Tuy nhiên, đến ngày 02/10/2018, bà Y Thủy gửi đơn xin nghỉ dạy hợp đồng tại trường THCS Lê Quý Đôn nên bà Nguyễn Thị Kim Thanh không chuyển tiền lương tháng 10/2018 cho bà Y Thủy mà đưa cho ông Phạm Thế Hưng giữ.

*Như vậy, số tiền lương của các giáo viên hiện nay ông Phạm Thế Hưng đang giữ 9.211.983 đồng (Trịnh Thị Ngọc Hải: 6.371.668 đồng và Y Thủy: 2.840.315 đồng).*

## **3. Đối với việc ký hợp đồng lao động của bà Y Thủy:**

Qua xác minh, từ khi về dạy tại trường THCS Lê Quý Đôn, xã Kroong cho tới khi nghỉ việc, bà Y Thủy chưa ký hợp đồng lao động với ông Phạm Thế Hưng-Hiệu trưởng trường THCS Lê Quý Đôn. Để hợp thức chứng từ chuyển lương tháng 9 và tháng 10/2018, bà Bùi Thị Ngọc Trang-Kế toán đã nhờ người



ký giả chữ ký bà Y Thủy trong Hợp đồng lao động số 01/HĐLD ngày 01/9/2018.

## **VI. Mọi số nội dung khác theo kết quả của Đoàn kiểm tra phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố Kon Tum:**

Trên cơ sở kết quả kiểm tra, xác minh của Đoàn kiểm tra phòng Giáo dục –Đào tạo thành phố Kon Tum tại Báo cáo số 268/BC-PGD&ĐT ngày 28/11/2018: Đoàn thanh tra chỉ xem xét lại, kết quả như sau:

### **1. Đề án nâng cao chất lượng học sinh DTTS năm 2017-2018:**

**1.1** Theo Báo cáo số 268 của phòng Giáo dục và Đào tạo: Căn cứ Quyết định số 3299/QĐ-UBND, ngày 20/12/2017 của UBND thành phố về việc giao chỉ tiêu kế hoạch và dự toán ngân sách nhà nước năm 2018, kinh phí Đề án nâng cao chất lượng học sinh DTTS (*sau đây gọi tắt là Đề án*) năm 2018 cấp cho trường THCS Lê Quý Đôn là: 61.000.000 đồng.

- Tổng số giáo viên được thanh toán tiền Đề án học kỳ II năm 2017-2018 là 14 người, với tổng số tiết thực dạy 59,5 tiết/tuần (*trong đó: tháng 01/2018: 04 tuần, tháng 02/2018: 02 tuần, tháng 3/2018: 05 tuần, tháng 4/2018: 04 tuần, tháng 5/2018: 02 tuần*) và số tiền đã chi trả là 42.483.000 đồng, tương ứng với 1.011,5 tiết/học kỳ (*theo Giấy rút dự toán ngân sách số 37, ngày 29/6/2018 và các chứng từ kế toán*).

- Hiệu trưởng nhà trường yêu cầu trích lại số tiền Đề án 20% cho cán bộ quản lý nhưng giáo viên dạy Đề án không thống nhất. Do đó, Hiệu trưởng đã quán triệt nếu các giáo viên không thống nhất thì sẽ không chi tiền cho các giáo viên mà chuyển toàn bộ số tiền này để mua bàn ghế cho học sinh. Vì vậy, các giáo viên đã thống nhất đồng thời đề xuất chi chia đều cho 14 giáo viên tham gia dạy Đề án. Tổng số tiền đã chi thực tế cho 14 giáo viên dạy Đề án (*trong đó có Hiệu trưởng và Phó Hiệu trưởng*) là 23.990.400 đồng (*chiếm tỷ lệ 56,47%*). Số tiền này không chuyển vào tài khoản của các giáo viên như chứng từ đã lập mà chuyển vào tài khoản cá nhân của bà Nguyễn Thị Kim Thanh (*Giáo viên kiêm Thủ quỹ*) để cấp phát cho 14 người với số tiền 1.713.600 đồng/người. Còn lại 18.492.600 đồng: đã chi cho cán bộ quản lý là 5.997.600 đồng (*trong đó Hiệu trưởng: 3.598.560 đồng, Phó Hiệu trưởng-ông Nguyễn Đức Hải 2.399.040 đồng*) và Hiệu trưởng giao bà Nguyễn Thị Kim Thanh giữ 12.495.000 đồng để chi theo sự chỉ đạo của ông.

**1.2** Đoàn Thanh tra tiến hành kiểm tra, xác minh thêm việc thực hiện chi trả tiền giảng dạy Đề án trong học kỳ I năm học 2017-2018. Kết quả như sau:

- Căn cứ Quyết định số 3253/QĐ-UBND, ngày 13/12/2017 của UBND thành phố về việc điều chỉnh, bổ sung dự toán ngân sách nhà năm 2017 cấp cho trường THCS Lê Quý Đôn là: 29.631.000 đồng.

- Tổng số giáo viên giảng dạy Đề án Học kỳ I năm học 2017-2018 là 14 người (*ông Phạm thế Hưng-Hiệu trưởng, ông Nguyễn Đức Hải-Phó Hiệu trưởng và 12 giáo viên*). Trong học kỳ I, thực tế giáo viên dạy 3 tháng (*tháng*



9,10 và 11), không giảng dạy trong tháng 12. Tổng số tiết thực dạy 498 tiết ( $41,5$  tiết/tuần  $\times$  12 tuần); với số tiền 20.916.000 đồng ( $498$  tiết  $\times$  42.000 đồng/tiết).

- Tại Biên bản họp hội đồng sư phạm nhà trường về việc nhận tiền hỗ trợ dạy Đề án học kỳ I năm học 2017-2018, Hiệu trưởng, Phó Hiệu trưởng, tất cả giáo viên trực tiếp giảng dạy và giáo viên chủ nhiệm đã thống nhất không chi tiền theo đúng số tiết cho 14 cán bộ, giáo viên thực tế đã giảng dạy Đề án, mà số tiền 20.916.000 đồng chỉ cho tất cả cán bộ, giáo viên, nhân viên của trường (29 người), vì tất cả thành viên trong trường ai cũng có công đóng góp trong việc thực hiện Đề án. Mỗi người đã được nhận 721.241 đồng.

Số tiền còn lại của tháng 12/2017: 8.715.000 đồng, Hiệu trưởng đã chi cho bà Trần Thị Tâm-kế toán 2.215.000 đồng, ông Nguyễn Đức Hải 2.500.000 đồng và ông Phạm Thế Hưng 4.000.000 đồng.

## **2. Về việc quản lý thu - chi quỹ Đội:**

- Năm học 2017-2018, nhà trường đã thu quỹ Đội được 6.300.000 đồng, đã chi 3.210.000 đồng, còn tồn 3.090.000 đồng. Nhà trường đã thu tiền quỹ Đội là không đúng quy định. Lý do: Không có văn bản chỉ đạo về thu chi quỹ Đội của Hội đồng Đội thành phố Kon Tum. Hiệu trưởng giao tiền thu quỹ Đội năm học 2017-2018 cho thủ quỹ nhà trường giữ là sai quy định tại Điều 14, Điều lệ Đội TNTP Hồ Chí Minh (*Ban hành kèm theo QĐ 319/QĐ/TWĐTN ngày 10/9/2013*).

- Đầu năm học 2018-2019, Hiệu trưởng tiếp tục chỉ đạo thu quỹ Đội 5.000 đồng/HS/tháng, mặc dù đã có Hướng dẫn số 02/HD-HĐĐ, ngày 24/10/2018 về quản lý thu, chi và sử dụng quỹ Đội TNTP Hồ Chí Minh tỉnh Kon Tum, giai đoạn 2018-2022, trong đó có quy định: "*Mức đóng góp quỹ Đội của đội viên không vượt quá 2.000 đồng/em/tháng ... và thu quỹ Đội từ học kỳ II của mỗi năm học*". Như vậy, Hiệu trưởng chỉ đạo không đúng quy định về mức thu và thời gian thu quỹ Đội của năm học 2018-2019.

## **3. Về hỗ trợ kinh phí học tập cho học sinh:**

- Tổng kinh phí hỗ trợ học tập cho học sinh là 81.000.000 đồng; đã chi hỗ trợ cho 110 học sinh (*11 lớp*) của học kỳ I năm học 2017-2018 với số tiền là 44.000.000 đồng (*phiếu chi số 08, ngày 25/12/2017 và các chứng từ kèm theo*); Chi hỗ trợ cho 74 em của học kỳ II năm học 2017-2018 với số tiền 37.000.000 đồng (*phiếu chi số 15, ngày 17/5/2018 và các chứng từ kèm theo*).

- Hiệu trưởng đã chủ trương giữ lại mỗi em 100.000 đồng/năm học trước khi thủ quỹ chi tiền cho giáo viên chủ nhiệm để cấp phát chế độ cho học sinh. Tổng số tiền đã giữ lại của học sinh năm học 2017-2018 là 8.650.000 đồng ( $11$  em  $\times$  50.000 đồng = 550.000 đồng,  $81$  em  $\times$  100.000 đồng = 8.100.000 đồng), trong đó: Học kỳ I năm học 2017-2018 đã giữ lại số tiền là 3.900.000 đồng, học kỳ II năm học 2017-2018 đã giữ lại số tiền là 4.750.000 đồng.

## **4. Chế độ hỗ trợ học sinh khuyết tật:**

Năm học 2017-2018, chi hỗ trợ học bổng và đồ dùng học tập cho 02 học



sinh khuyết tật Y Thuk và A Băch với số tiền là 20.718.000 đồng. Trong đó học kỳ I là: 9.208.000 đồng, mỗi em được hỗ trợ là 4.604.000 đồng (*Phiếu chi số 07 và 08 ngày 25/12/2017*); học kỳ II là: 11.510.000 đồng, mỗi em được hỗ trợ là 5.755.000 đồng (*Phiếu chi số 02, ngày 23/5/2018*). Nhưng ông Phạm Thế Hưng mới chi trả 17.218.000 đồng, số tiền 3.500.000 đồng/2HS ông Hưng giữ lại.

### **5. Việc cấp phát tiền khuyến học của học sinh:**

Đầu năm học 2018-2019, Hội Khuyến học thành phố Kon Tum phối hợp với Phòng GD&ĐT và Phòng Lao động thương binh và xã hội thành phố đã hỗ trợ học bổng cho 04 học sinh dân tộc thiểu số có tinh thần vượt khó vươn lên trong học tập của trường THCS Lê Quý Đôn, từ nguồn quỹ bảo trợ trẻ em tỉnh Kon Tum (*01 em*) và quỹ bảo trợ trẻ em thành phố Kon Tum (*03 em*), số tiền mỗi suất học bổng 700.000 đồng. Nhưng thực tế nhà trường chỉ cấp phát cho mỗi học sinh 600.000 đồng, mỗi học sinh bị giữ lại 100.000 đồng. Tổng số tiền giữ lại là 400.000 đồng/4HS.

### **6. Kết quả khắc phục:**

Tại thời điểm thanh tra (*tháng 01/2019*), trường THCS Lê Quý Đôn đã khắc phục những tồn tại nói trên, cụ thể:

- Về chi trả tiền Đề án nâng cao chất lượng giáo dục đối với học sinh DTTS: Ông Phạm Thế Hưng đã đưa tiền cá nhân của mình cho bà Nguyễn Thị Kim Thanh để chi trả lại các chế độ cấp phát cho cán bộ, giáo viên và học sinh theo kết luận của Đoàn kiểm tra Phòng GD&ĐT. Đồng thời thu lại số tiền Đề án đã chi cho cán bộ quản lý, giáo viên không đúng quy định để chi trả cho cán bộ giáo viên theo đúng với thực tế giảng dạy Đề án học kỳ II năm 2017-2018. Tổng số tiền đã chi trả lại cho cán bộ, giáo viên là 18.492.600 đồng.

- Quỹ Đội: Ông Phạm Thế Hưng đã chi trả lại số tiền thu 5.000 đồng/HS/tháng cho các em học sinh ( $82 HS * 5.000 \text{ đồng} * 9 \text{ tháng}$ ); Tổng số tiền đã trả là: 3.690.000 đồng.

- Về chi trả tiền chính sách của học sinh:

Hiệu trưởng đã chi trả lại đầy đủ tiền chính sách cho học sinh. Cụ thể:

+ Về chi trả chế độ hỗ trợ chi phí học tập cho học sinh: Hiệu trưởng đã chi trả đầy đủ chế độ chi phí học tập cho học sinh năm học 2017-2018. Tổng số tiền đã chi trả là 8.650.000 đồng ( $11 em * 50.000 \text{ đồng} = 550.000 \text{ đồng}$ ,  $81 em * 100.000 \text{ đồng} = 8.100.000 \text{ đồng}$ ).

+ Về chi trả tiền chế độ hỗ trợ học sinh khuyết tật: Hiệu trưởng đã chi trả đúng số tiền hỗ trợ cho 02 học sinh khuyết tật học kỳ II, năm học 2017-2018, mỗi học sinh khuyết tật đã được nhận lại 1.750.000 đồng. Tổng số tiền đã chi trả lại 3.500.000 đồng.

+ Tiền khuyến học của học sinh: Hiệu trưởng đã chi trả lại đầy đủ tiền học bổng từ quỹ bảo trợ trẻ em tỉnh Kon Tum và quỹ bảo trợ trẻ em thành phố Kon



Tum trao tặng cho 04 học sinh. Mỗi học sinh đã được nhận lại 100.000 đồng. Tổng số tiền đã chi trả lại 400.000 đồng.

## **C. KẾT LUẬN:**

### **1. Ưu điểm:**

- Trên cơ sở hồ sơ, chứng từ đơn vị cung cấp, nhìn chung đơn vị thực hiện lập dự toán, thu, chi theo dự toán được phê duyệt, cập nhật chứng từ tương đối đầy đủ, hợp lý, hợp lệ; triển khai việc thu và sử dụng nguồn học phí đúng quy định. Việc mua sắm tài sản cố định tại Hội nghị CBCC của trường có đưa ra bàn bạc và có đề xuất của các giáo viên

- Vào đầu năm học 2017-2018 và 2018-2019, nhà trường đã tổ chức Hội nghị Ban đại diện CMHS các lớp và trường, trong đó có triển khai huy động kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS, kinh phí Xã hội hóa giáo dục; xây dựng kế hoạch triển khai thực hiện; Lập tờ trình gửi Phòng GD&ĐT và UBND xã Kroong để xin chủ trương vận động XHHGD. UBND xã Kroong và Phòng GD&ĐT có văn bản thống nhất với nội dung xin vận động tài trợ.

- Đối với việc chấp hành các quy định của pháp luật về tổ chức triển khai, thực hiện công tác hợp đồng lao động: Giáo viên dạy hợp đồng dài hạn tại trường THCS Lê Quý Đôn đều có chủ trương của UBND thành phố Kon Tum và Phòng GD&ĐT. Hiệu trưởng có ký hợp đồng lao động với giáo viên hợp đồng dài hạn và giáo viên hợp đồng ngắn hạn giảng dạy tại trường.

### **2. Nhược điểm:**

#### **2.1 Về việc thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước:**

- Một số nội dung chi đơn vị không cung cấp được chứng từ gốc như thanh toán lương và các khoản theo lương, chi thanh toán tiền đào tạo lại phần mềm MISA... Tại thời điểm thanh tra (*tháng 01/2019*), đơn vị chưa in các sổ sách kế toán.

- Một số nội dung chi trùng lắp, chi không đúng thực tế phát sinh với tổng số tiền: 22.247.000 đồng.

- Về việc mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản chưa chặt chẽ, như: Kế toán mua máy in đem về nhà sử dụng, không kiểm tra nghiệm thu máy theo thực tế, dẫn đến việc tài sản hiện có tại đơn vị không đúng với chứng từ thanh toán; không có Biên bản bàn giao cho người sử dụng.

- Nhà trường chi nguồn kinh phí Đề án nâng cao chất lượng của học sinh dân tộc thiểu số Học kỳ I năm học 2017-2018 không đúng mục đích, không đúng quy định với số tiền 8.715.000 đồng (*trong đó: chi cho Bà Trần Thị Tâm - Nguyễn kế toán: 2.215.000 đồng, ông Nguyễn Đức Hải - Phó Hiệu trưởng: 2.500.000 đồng và ông Phạm Thế Hưng - Hiệu trưởng: 4.000.000 đồng*). Trách nhiệm này thuộc về ông Phạm Thế Hưng - Hiệu trưởng và bà Trần Thị Tâm - Nguyễn Kế toán.

#### **2.2. Về việc sử dụng nguồn học phí:**



Đơn vị chi mua hoa tọa đàm ngày Nhà giáo Việt Nam 20/11 không đúng thực tế với số tiền: 2.760.000 đồng.

### **2.3 Việc chấp hành các quy định của pháp luật về tổ chức, triển khai, thực hiện nguồn đóng góp của Hội cha mẹ học sinh:**

Năm học 2017-2018, nhà trường thực hiện thu, chi nguồn đóng góp của CMHS không đúng với các quy định tại Điều 10 Điều lệ Ban đại diện CMHS và Năm học 2018-2019 không đúng với các quy định tại khoản 1, khoản 3 Điều 10 Điều lệ Ban đại diện CMHS và chưa đúng với Kế hoạch đã được phê duyệt, như:

- Hiệu trưởng quy định mức thu ủng hộ bình quân, không ủng hộ trên tinh thần tự nguyện của CMHS.

- Kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS năm học 2017-2018 không được giữ tại lớp 30% theo như kế hoạch. Biên bản họp toàn thể các trường ban Ban đại diện CMHS lớp đầu năm học 2018-2019 không khuyến nghị về việc trích kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS. Kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS lớp năm học 2018-2019 đến thời điểm thanh tra không có. Tất cả tiền ủng hộ của CMHS, giáo viên chủ nhiệm nộp về cho thủ quỹ nhà trường.

- Kinh phí Ban đại diện CMHS chỉ không đúng nội dung theo Kế hoạch đã thống nhất mà chỉ theo sự chỉ đạo của Hiệu trưởng, Kế toán không theo dõi và nắm bắt những nội dung chi này; không đối chiếu số liệu với Thủ quỹ, nên số liệu thu, chi không trùng khớp.

- Trường chưa mở sổ theo dõi nguồn thu-chi kinh phí Ban đại diện CMHS; Hồ sơ, chứng từ kế toán còn thiếu chứng từ gốc. Một số nội dung có chi thực tế cho hoạt động của nhà trường và cho giáo viên, nhưng không đúng quy định tại Thông tư 55, số tiền 18.797.000 đồng. Một số nội dung chi không đúng thực tế phát sinh, việc thanh quyết toán không đúng theo quy định tài chính hiện hành, với số tiền 14.651.000 đồng... *Vi phạm Khoản 1; Khoản 10 và khoản 15. Điều 13-các hành vi bị nghiêm cấm của Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015.*

Trách nhiệm này thuộc về ông Phạm Thế Hưng - Hiệu trưởng và bà Trần Thị Tâm - Nguyên Kế toán, bà Nguyễn Thị Kim Thanh - Thủ quỹ và ông Lê Duy Hưng - Trưởng Ban đại diện CMHS.

### **2.4 Việc chấp hành các quy định của pháp luật về tổ chức, triển khai, thực hiện nguồn Xã hội hóa giáo dục:**

- Việc triển khai thu kinh phí XHHGD chưa đúng quy trình được quy định tại Công văn số 6890/BGDĐT-KHTC ngày 18/10/2010 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về việc hướng dẫn quản lý, sử dụng các khoản đóng góp tự nguyện cho các cơ sở giáo dục và đào tạo; Thông tư 29/2012/TT-BGDĐT ngày 10/9/2012 của Bộ GD&ĐT quy định về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân (*có hiệu lực đến ngày 17/9/2018*); Thông tư 16/2018/TT-BGD&ĐT, ngày 03/8/2018 của Bộ GD&ĐT quy định về tài trợ cho cơ sở giáo dục thuộc hệ thống quốc dân (*có hiệu lực từ ngày 18/9/2018*).



- Năm học 2017-2018 và năm học 2018-2019, nhà trường làm bê tông sân trường trong dịp hè (*khoảng tháng 8*), sau khi thực hiện xong, vào đầu năm học mới bắt đầu triển khai vận động XHHGD để trả nợ;

- Kế hoạch công việc và Dự trù kinh phí chi tiết không niêm yết công khai (*ít nhất một tuần để tiếp thu các ý kiến đóng góp, hoàn chỉnh Kế hoạch công việc và Dự trù kinh phí*);

- Nhà trường đã bình quân hóa mức đóng góp kinh phí XHHGD, không theo tinh thần tự nguyện;

- Trường chưa mở sổ theo dõi nguồn thu-chi kinh phí XHHGD; Lập hồ sơ chứng quyết toán năm học 2017-2018 không đúng với thực tế. Kế toán với Thủ quỹ không đối chiếu số liệu với nhau, dẫn đến nội dung chi khác nhau (*Kế toán quyết toán làm sân bê tông 20.000.000 đồng theo kế hoạch đầu năm, nhưng thực tế Thủ quỹ chi theo lệnh của Hiệu trưởng cho các nội dung khác, trong đó có sân bê tông*). Kế toán giả mạo chữ ký của giáo viên chủ nhiệm, thủ quỹ và có sự ký duyệt của Hiệu trưởng trên các chứng từ.

- Việc chi mua bảng từ và tiền xe chở, số tiền 3.750.000 đồng: Không có chứng từ gốc, trùng lặp với nội dung chi từ ngân sách.

Trách nhiệm này thuộc về ông Phạm Thế Hưng- Hiệu trưởng và bà Trần Thị Tâm- Nguyên Kế toán.

### **2.5. Về nhận tiền của giáo viên hợp đồng:**

Ông Phạm Thế Hưng đã nhận tiền của ba giáo viên hợp đồng là 10.500.000 đồng (*Bà Y Minh Lai 5.000.000 đồng; Gia đình ông Nguyễn Tấn Được 5.000.000 đồng; bà Y Thủy 500.000 đồng*), vi phạm hành vi tham nhũng được quy định tại Khoản 2 Điều 3, Luật Phòng, chống tham nhũng số 55/2005/QH11 ngày 29/11/2005: “*Nhận hối lộ*”. Tuy nhiên, đến thời điểm thanh tra, ông Phạm Thế Hưng đã trả lại toàn bộ số tiền trên cho bà Y Minh Lai, ông Nguyễn Tấn Được và bà Y Thủy. Trách nhiệm này thuộc về ông Phạm Thế Hưng- Hiệu trưởng.

### **2.6. Đối với việc ký hợp đồng lao động:**

Trường THCS Lê Quý Đôn chưa thực hiện việc ký hợp đồng lao động với bà Y Thủy, kế toán nhờ người ký giả chữ ký trong Hợp đồng lao động số 01/HĐLD ngày 01/9/2018 sau khi bà Y Thủy đã nghỉ dạy để hợp thức hóa chứng từ kế toán. Trách nhiệm này thuộc về ông Phạm Thế Hưng-Hiệu trưởng và bà Bùi Thị Ngọc Trang-Kế toán. Tuy nhiên, tại Khoản 2, Điều 16 Bộ luật lao động, Luật số 10/2012/QH13 của Quốc hội: “*Đối với công việc tạm thời có thời hạn dưới 03 tháng, các bên có thể giao kết hợp đồng lao động bằng lời nói*”, do vậy, không xử lý kỷ luật sai phạm về nội dung này.

### **2.7. Việc chi trả lương cho các giáo viên:**

Ông Phạm Thế Hưng đã yêu cầu kế toán chuyển lương của bà Nguyễn Thị Phương Uyên, Trịnh Thị Ngọc Hải vào tài khoản của thủ quỹ khi 02 giáo



viên này nghỉ dạy (*do bị ốm, bị tai nạn*) để chi trả cho giáo viên dạy thay; giữ lại tiền lương tháng 10/2019 của bà Y Thủy do đã nghỉ việc; chỉ đạo thủ quỹ trừ bớt lương những ngày đầu đi dạy của ông Nguyễn Tấn Đước so với thực tế ký nhận. Toàn bộ số tiền này (*11.335.807 đồng*), thủ quỹ đã chuyển lại cho ông Phạm Thế Hưng.

Đến thời điểm thanh tra, ông Phạm Thế Hưng đã trả lại cho ông Nguyễn Tấn Đước 500.000 đồng, cho bà Nguyễn Thị Phương Uyên 1.623.824 đồng. Số tiền còn lại ông Hưng đang giữ là 9.211.983 đồng.

### **3. Mọi số nội dung khác:**

Theo kết quả kiểm tra, xác minh của phòng Giáo dục và Đào tạo thành phố Kon Tum tại Báo cáo số 268/BC-PGD&ĐT ngày 28/11/2018, trường THCS Lê Quý Đôn đã chi nguồn kinh phí Đề án nâng cao chất lượng của học sinh dân tộc thiểu số không đúng mục đích, không đúng quy định trong Học kỳ II năm học 2017-2018, số tiền 18.492.600 đồng; Hiệu trưởng đã chỉ đạo thu - chi quỹ đội sai quy định tại Điều 13, Điều 14, Điều lệ Đội TNTP Hồ Chí Minh (*ban hành kèm theo Quyết định số 319-QĐ/TWĐTĐN ngày 10/9/2013*) và Hướng dẫn số 02/HD-HĐĐ, ngày 24/10/2018 của Hội đồng Đội thành phố Kon Tum về quản lý thu, chi và sử dụng quỹ Đội TNTP Hồ Chí Minh tỉnh Kon Tum, giai đoạn 2018-2022. Không thực hiện chi trả đầy đủ chế độ chính sách hỗ trợ chi phí học tập cho học sinh theo quy định với số tiền là: 8.650.000 đồng; Hiệu trưởng đã cấp phát tiền hỗ trợ học sinh khuyết tật học kỳ II, năm học 2017-2018 chưa đủ, đã giữ lại 3.500.000 đồng/2HS; Việc cấp phát tiền học bổng cho 04 học sinh vào đầu năm học 2018-2019 là chưa đúng, chưa đủ với số tiền quỹ bảo trợ trẻ em tỉnh Kon Tum và quỹ bảo trợ trẻ em thành phố Kon Tum trao tặng với tổng số tiền là 400.000 đồng/4HS.

Tại thời điểm thanh tra (*tháng 01/2019*), trường THCS Lê Quý Đôn đã khắc phục xong những tồn tại nói trên.

### **D. BIỆN PHÁP XỬ LÝ:**

#### **1. Thu hồi tổng số tiền 61.334.983 đồng, trong đó:**

- Thu hồi về tài khoản tạm giữ của Thanh tra thành phố tổng số tiền 40.173.983 đồng:

+ Thu hồi của trường THCS Lê Quý Đôn số tiền 22.247.000 đồng, do chi trùng lặp và chi không đúng thực tế từ nguồn ngân sách nhà nước.

+ Thu hồi số tiền 13.211.983 đồng của ông Phạm Thế Hưng do giữ tiền lương của 02 giáo viên: bà Trịnh Thị Ngọc Hải: 6.371.668 đồng; bà Y Thủy: 2.840.315 đồng và nhận tiền Đề án nâng cao chất lượng của học sinh Dân tộc thiểu số Học kỳ I năm học 2017-2018 không đúng chế độ quy định: 4.000.000 đồng.

+ Thu hồi số tiền 2.215.000 đồng của bà Trần Thị Tâm - Nguyên Kế toán trường THCS Lê Quý Đôn (*nay là Kế toán trường THCS Nguyễn Hữu Cảnh*) nhận tiền Đề án nâng cao chất lượng của học sinh Dân tộc thiểu số Học kỳ I năm học 2017-2018 không đúng chế độ quy định.



+ Thu hồi số tiền 2.500.000 đồng của ông Nguyễn Đức Hải - Phó Hiệu trưởng nhận tiền Đề án nâng cao chất lượng của học sinh Dân tộc thiểu số Học kỳ I năm học 2017-2018 không đúng chế độ quy định.

- Thu hồi số tiền 2.760.000 đồng của trường THCS Lê Quý Đôn và nộp về tài khoản tiền gửi của đơn vị tại kho bạc Nhà nước Kon Tum do chi không đúng thực tế từ nguồn học phí.

- Thu hồi của ông Phạm Thế Hưng số tiền 14.651.000 đồng do chi sai quy định từ kinh phí Ban đại diện CMHS và 3.750.000 đồng từ kinh phí XHHGD năm học 2017-2018 do chi không đúng thực tế phát sinh và không có chứng từ. Thành lập Tổ tiếp nhận tài trợ theo quy định tại Điều 6, Thông tư 16/2018/TT-BGD&ĐT để tạm giữ số tiền trên (*giao Phó Hiệu trưởng làm Tổ trưởng*). Yêu cầu nhà trường phối hợp với Ban Đại diện CMHS tổ chức họp lấy ý kiến phụ huynh học sinh về việc xử lý đối với số tiền này.

## **2. Kiến nghị UBND thành phố:**

### **2.1. Yêu cầu trường THCS Lê Quý Đôn:**

- Thực hiện nghiêm túc và kịp thời các khoản phải thu, phải nộp theo Kết luận thanh tra.

- Tổ chức họp kiểm điểm, xem xét trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan về những hạn chế, sai phạm trong việc quản lý, tổ chức thực hiện nhiệm vụ đã được nêu trong phần Kết luận. Việc tổ chức kiểm điểm phải được thực hiện công khai, dân chủ trong Hội đồng sư phạm.

- Thực hiện nghiêm túc việc công khai, minh bạch trong tất cả các hoạt động của nhà trường; quản lý chặt chẽ việc mua sắm và tài sản công; sử dụng cơ sở nhà, đất được giao cho Trường quản lý đúng quy định.

- Niêm yết công khai kết luận thanh tra tại trụ sở theo quy định.

- Báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra về UBND thành phố (*qua Thanh tra thành phố*) chậm nhất sau 45 ngày, kể từ ngày nhận được kết luận thanh tra.

### **2.2. Đề nghị Ban đại diện CMHS trường THCS Lê Quý Đôn:**

- Cần nghiên cứu kỹ Điều lệ Ban đại diện CMHS; Thông tư 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân để thực hiện đúng nhiệm vụ và quyền hạn của Ban đại diện CMHS.

- Thực hiện kinh phí hoạt động của Ban đại diện CMHS theo đúng quy định tại Điều 10 Điều lệ Ban đại diện CMHS.

### **2.3. Chỉ đạo Phòng Giáo dục và Đào tạo:**

- Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát việc quản lý, sử dụng tài chính-tài sản và thực hiện công bố, niêm yết công khai trong nhà trường.

- Thường xuyên phối hợp với chính quyền địa phương và trao đổi với cán



bộ, giáo viên, nhân viên và CMHS để nắm bắt và chấn chỉnh kịp thời những hạn chế và tồn tại về thực hiện các khoản thu-chi trong nhà trường nói riêng và quản lý, sử dụng tài chính-tài sản nói chung theo quy định.

- Chỉ đạo trường THCS Lê Quý Đôn cũng như các trường trực thuộc sử dụng các khoản tài trợ phải hiệu quả, đúng mục đích, đúng quy định.

#### **2.4. Chỉ đạo Phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố:**

Khi thẩm tra, xét duyệt quyết toán hàng năm, phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố hướng dẫn đơn vị thực hiện đúng quy định về thanh toán, quyết toán ngân sách, đặc biệt là việc thu chi các loại quỹ, không để xảy ra tình trạng nêu trên.

#### **2.5. Chỉ đạo Phòng Nội vụ thành phố:**

Trên cơ sở kiểm điểm của tập thể, cá nhân của Trường THCS Lê Quý Đôn, tham mưu UBND thành phố Kon Tum xem xét, có hình thức xử lý kỷ luật đối với các sai phạm của ông Phạm Thế Hưng-Hiệu trưởng và các cá nhân có liên quan.

**2.6.** Giao Thanh tra thành phố tiến hành các thủ tục thu hồi tiền, theo dõi, đôn đốc việc thực hiện kết luận thanh tra theo quy định.

**2.7.** Giao Đài Truyền thanh - Truyền hình thành phố công khai Kết luận thanh tra toàn diện đối với những vi phạm xảy ra tại trường THCS Lê Quý Đôn trên Trang thông tin điện tử của thành phố.

Trên đây là Kết luận thanh tra toàn diện đối với những vi phạm xảy ra tại trường THCS Lê Quý Đôn, thành phố Kon Tum./.

#### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh (b/c);
- UBKT Thành ủy (b/c);
- UBND TP (b/c);
- Chủ tịch UBND TP (b/c);
- Trường THCS Lê Quý Đôn (t/h);
- Phòng Giáo dục và Đào tạo TP;
- Phòng Tài chính - Kế hoạch TP;
- Phòng Nội vụ TP;
- Đài TT-TH TP;
- Lãnh đạo Ttra TP;
- Lưu VT-HS.

#### **CHÁNH THANH TRA**



**Lê Văn Khanh**