

Số: /KL-TTH

Ngọc Hồi, ngày tháng năm 2025

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách và các nguồn kinh phí khác; việc thực hiện pháp luật về tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo và việc phòng, chống tham nhũng của Trường Tiểu học Bế Văn Đàn (xã Pờ Y)

Thực hiện Quyết định thanh tra số 04/QĐ-TTH ngày 08/4/2025 của Chánh thanh tra huyện Ngọc Hồi về việc thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách và các nguồn kinh phí khác; Thanh tra trách nhiệm trong việc thực hiện pháp luật về tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo và việc phòng, chống tham nhũng của Trường Tiểu học Bế Văn Đàn (xã Pờ Y) từ ngày 15 tháng 4 năm 2025 đến ngày 27 tháng 5 năm 2025, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường Tiểu học Bế Văn Đàn.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 05/6/2025 của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh thanh tra huyện Ngọc Hồi kết luận thanh tra như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Tiểu học Bế Văn Đàn, xã Pờ Y được thành lập tại Quyết định số 04/QĐ-UBND ngày 12 tháng 5 năm 2009 của UBND huyện Ngọc Hồi, địa chỉ tại thôn Đắk Mế, xã Pờ Y, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum. Năm học 2024-2025 Nhà trường có 15 lớp với 431 học sinh; tổng số viên chức và người lao động là 29 người (trong đó có 02 viên chức lãnh đạo - một hiệu trưởng và một phó hiệu trưởng, 25 giáo viên và 02 nhân viên). Hiện nay, cơ sở vật chất của Nhà trường được các cấp, các ngành quan tâm đầu tư cơ bản đảm bảo đáp ứng nhu cầu học tập và giảng dạy.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh thanh tra nhận thấy:

I. VIỆC THỰC HIỆN CHÍNH SÁCH ĐỐI VỚI VIÊN CHỨC, NGƯỜI LAO ĐỘNG VÀ NGƯỜI HỌC

1. Đối với viên chức và người lao động

Nhà trường thực hiện chi trả đầy đủ, kịp thời các chế độ tiền lương, phụ cấp lương và các chế độ, chính sách khác (bảo hiểm y tế, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn, phép, lễ tết, ...) cho viên chức, người lao động cơ bản đúng theo quy định và Quy chế chi tiêu nội bộ.

2. Đối với người học

Các chế độ chính sách đối với học sinh (*Nghị định số 57/2017/NĐ-CP, Nghị định số 81/2021/NĐ-CP, Thông tư liên tịch số 42/2013/TTLT-BGDDT-BLĐTBXH-BTC*) được Nhà trường xét duyệt, chi trả đúng quy định không xảy ra tình trạng khiếu nại, phản ánh, kiến nghị từ phụ huynh học sinh.

II. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CÁC QUY ĐỊNH CỦA PHÁP LUẬT VỀ QUẢN LÝ SỬ DỤNG NGUỒN KINH PHÍ NGÂN SÁCH VÀ CÁC NGUỒN KINH PHÍ KHÁC TRONG 03 NĂM 2022, 2023 VÀ 2024

1. Việc mở sổ sách kế toán, lập báo cáo quyết toán và chế độ chứng từ kế toán

1.1. Việc mở sổ sách kế toán, lập báo cáo quyết toán

Qua kiểm tra sổ sách kế toán và báo cáo quyết toán do đơn vị cung cấp, cho thấy trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, đơn vị có mở cơ bản đầy đủ các loại sổ sách kế toán như: Sổ quỹ tiền mặt; sổ tiền gửi ngân hàng, kho bạc; sổ chi tiết chi hoạt động; sổ đăng ký chứng từ ghi sổ; sổ cái; sổ tài sản cố định công cụ dụng cụ;... lập báo cáo quyết toán cơ bản đảm bảo theo quy định của Luật Kế toán năm 2015 và Thông tư số 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

1.2. Chế độ chứng từ kế toán

Qua kiểm tra sổ sách kế toán và báo cáo quyết toán do đơn vị cung cấp, cho thấy trong 03 năm 2022, 2023 và 2024:

- Một số hồ sơ chứng từ kế toán liên quan đến các hạng mục xây dựng và sửa chữa tài sản cố định thực hiện chưa đảm bảo theo quy định như: Không có biên bản đánh giá hiện trạng tài sản của các cơ quan chuyên môn; không có đề xuất sửa chữa của giáo viên chủ nhiệm từng lớp học; không có kế hoạch sửa chữa (*dự toán kinh phí sửa chữa, tên tài sản công cần sửa chữa, thời gian sửa chữa tài sản công gần nhất...*); một số hạng mục công trình không có bản vẽ thiết kế thi công và dự toán xây dựng công trình (*bản vẽ thiết kế thi công và dự toán xây dựng công trình phải được thẩm định, phê duyệt theo quy định của pháp luật*); thi công không có hồ sơ quản lý chất lượng công trình,...

- Một số hồ sơ chứng từ kế toán về mua sắm, sửa chữa chưa đảm bảo các quy định, cụ thể: Một số chứng từ đồ đạc máy in, sửa chữa máy vi tính, sửa chữa máy in không có biên bản đề xuất sửa chữa, thay thế của người sử dụng; biên bản đánh giá hiện trạng không thể hiện cụ thể chủng loại, chủ sử dụng, vị trí thiết bị bị hư hỏng trước khi sửa chữa, mua mới, chỉ thể hiện giữa thủ trưởng đơn vị với đơn vị cung ứng. Một số chứng từ thể hiện ngày tháng phát sinh các nội dung nghiệp vụ kinh tế mâu thuẫn, lẫn lộn.

- Một số hồ sơ chứng từ kế toán về mua, thuê vật tư văn phòng phẩm, vật tư phục vụ các ngày lễ trong năm của Nhà trường không có danh sách nhận vật tư, danh sách nhận phát thưởng, danh sách nhận quà, danh sách thuê vật tư.

- Một số chứng từ kế toán thể hiện đơn vị đã sử dụng kinh phí ngân sách của năm sau chi cho nhiệm vụ của năm trước.

- Một số hồ sơ chứng từ kế toán về in băng rôn phục vụ công việc của Nhà trường chưa đảm bảo các quy định, cụ thể: Nội dung in, thời gian in, chi tiết số lượng, kích thước,... không được thể hiện cụ thể; thời gian in băng rôn được thể hiện trước ngày ký kết hợp đồng in băng rôn giữa đơn vị cung ứng với Nhà trường.

2. Tình hình quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách và các nguồn kinh phí khác trong 03 năm 2022, 2023 và 2024

2.1. Nguồn kinh phí từ ngân sách và học phí

a) Tình hình quản lý, sử dụng nguồn kinh phí

Đơn vị tính: Đồng

STT	Nội dung	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2024
A	Tổng thu	5.692.551.000	6.442.567.000	8.851.890.000
1	Ngân sách nhà nước cấp	5.692.551.000	6.442.567.000	8.806.390.000
2	Kinh phí chuyển nguồn năm trước chuyển sang	0	0	45.500.000
B	Tổng chi	5.678.247.000	6.397.067.000	8.762.758.000
C	Kinh phí chuyển nguồn sang năm sau	0	45.500.000	89.132.000
D	Hủy dự toán/Dự toán không được chuyển nguồn	14.304.000	0	0

b) Kết quả kiểm tra, xác minh

Qua kiểm tra, xác minh và đối chiếu với các quy định pháp luật hiện hành, cho thấy Nhà trường thực hiện một số nội dung chưa đảm bảo quy định, cụ thể như sau:

(1) Chi tiền khen thưởng giáo viên ngày 19/5/2022, số tiền 3.700.000 đồng không đúng thẩm quyền theo Luật Thi đua khen thưởng.

(2) Chi tiền khen thưởng giáo viên ngày 19/5/2022, số tiền 5.200.000 đồng không đúng thẩm quyền theo Luật Thi đua khen thưởng.

(3) Chi thanh toán tiền mua cỏ nhân tạo ngày 16/01/2023 vượt khối lượng thực tế số tiền 6.804.850 đồng.

(4) Chi tiền làm thêm giờ ngày 29/12/2023, số tiền 31.252.852 đồng và Chứng từ thanh toán tiền làm thêm giờ ngày 29/12/2023, số tiền 92.328.527 đồng:

- Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu do Nhà trường cung cấp cho thấy: Đơn vị thực hiện không có kế hoạch cụ thể, không ghi rõ chi tiết công việc cần thực hiện, chưa thể hiện khối lượng công việc cần thực hiện; đồng thời việc đơn vị áp dụng cách tính dạy thêm giờ để áp dụng cho việc tính làm thêm giờ theo công việc lao động phổ thông là không đảm bảo quy định.

- Qua làm việc và giải trình của đơn vị cho thấy: Do tính chất của công việc mang nội dung mật (*chỉ đạo mật từ UBND tỉnh, từ các đơn vị cấp trên*), cấp trên đã chỉ đạo đơn vị phải chỉnh trang trường lớp nhằm phục vụ Hội nghị quốc phòng 3 nước Việt Nam, Lào và Campuchia nên đơn vị đã triển khai nhưng không có kế hoạch cụ thể; không thể hiện khối lượng công việc chi tiết mặc dù các công việc này trên thực tế đơn vị đã huy động toàn thể giáo viên triển khai thực hiện vào các ngày nghỉ (*thứ 7, chủ nhật*) trong thời gian dài từ tháng 8 đến tháng 12/2023, các công việc được thực hiện như cắt, tỉa cành cây, di thực cây cảnh nhằm chỉnh trang hàng lối, đổ bê tông sân trường, lắp đặt trang thiết bị cho thư viện,... Trong quá trình thực hiện việc chỉnh trang trường lớp, đơn vị đã được UBND tỉnh, Bộ Chỉ huy Bộ đội biên phòng tỉnh, UBND huyện Ngọc Hồi, UBND xã Pờ Y,... đặc biệt quan tâm, theo dõi, đôn đốc việc thực hiện nhằm đảm bảo tốt nhất cho nhiệm vụ chính trị được giao. Khi thực hiện nhiệm vụ được giao, đơn vị đã không được cấp có thẩm quyền phân bổ kinh phí. Nhà trường đã sử dụng kinh phí chi thường xuyên và vận dụng chế độ dư giờ để thanh toán cho giáo viên, người lao động tham gia thực hiện các công việc nêu trên. Nhà trường đã thanh toán chế độ cho giáo viên, người lao động qua tài khoản của cá nhân. Đơn vị xin rút kinh nghiệm sâu sắc và không tái phạm.

2.2. Nguồn kinh phí khác

Qua kiểm tra, xác minh và đối chiếu với các quy định pháp luật hiện hành đối với nguồn kinh phí khác, cho thấy:

* Nguồn kinh phí Quỹ Ban đại diện Hội phụ huynh học sinh

Trong 03 năm học 2021-2022, 2022-2023 và 2023-2024, Ban đại diện Hội phụ huynh học sinh Nhà trường đã thu, chi cụ thể như sau:

- Tổng số tiền đã thu 154.805.600 đồng (*bằng chữ: Một trăm năm mươi tư triệu, tám trăm lẻ năm nghìn, sáu trăm đồng*)⁽¹⁾.

- Tổng số tiền đã chi 154.805.600 đồng, số tiền tồn: Không.

Qua kiểm tra chứng từ chi của Quỹ Ban đại diện Hội phụ huynh học sinh do Nhà trường cung cấp cho thấy:

¹ Năm học 2021-2022 thu 41.055.000 đồng; năm học 2022-2023 thu 56.432.600 đồng và năm học 2023-2024 thu 57.318.000 đồng.

- Đơn vị đã sử dụng Quỹ Ban đại diện Hội phụ huynh học sinh vào mục đích khen thưởng học sinh, hỗ trợ học sinh ngày tết Trung thu, hỗ trợ học sinh giỏi,...

- Một số chứng từ chi chưa thể hiện đầy đủ như kế hoạch, thời gian, nội dung, địa điểm,... tổ chức hội nghị của cấp có thẩm quyền, tổ chức buổi giao lưu; bảng dự trù kinh phí, tờ trình và phiếu chi tiền ghi thời gian không phù hợp, mâu thuẫn nhau; thiếu biên bản giao nhận hàng hoá; hoá đơn bán hàng không đảm bảo quy định; danh sách học sinh nhận tiền hỗ trợ chưa ký xác nhận.

3. Việc thực hiện công khai theo Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo (đối với nội dung thu chi tài chính)

Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Nhà trường thực hiện công khai cơ bản đảm bảo theo quy định. Hình thức công khai: Trang thông tin, bảng tin,... của đơn vị.

III. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN PHÁP LUẬT VỀ TIẾP CÔNG DÂN, GIẢI QUYẾT KHIẾU NẠI, TỔ CÁO; PHÒNG, CHỐNG THAM NHŨNG, TIÊU CỤC

1. Về công tác tiếp công dân

a) Cơ sở vật chất, trang thiết bị phục vụ cho công tác tiếp công dân

- Trường Tiểu học Bế Văn Đàn không có trụ sở tiếp công dân, việc tiếp công dân của đơn vị sử dụng kết hợp Phòng họp của đơn vị để thực hiện nhiệm vụ.

- Việc ban hành nội quy, quy chế, lịch tiếp công dân: Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn không lập sổ, ban hành nội quy, quy chế tiếp công dân, lịch tiếp công dân; chưa niêm yết các quy định chủ yếu của pháp luật về khiếu nại, tố cáo, phản ánh, kiến nghị, về quyền và nghĩa vụ của người khiếu nại, tố cáo, kiến nghị, phản ánh để công dân biết.

b) Thực hiện việc tiếp công dân, quy trình tiếp công dân

Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn không mở sổ theo dõi tiếp công dân định kỳ, đột xuất và thường xuyên theo quy định. Trong thời gian này, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn không thực hiện tiếp công dân (*không có công dân đến đơn vị để khiếu nại, tố cáo, kiến nghị, phản ánh*).

c) Việc thực hiện các chế độ chính sách đối với cán bộ tiếp công dân

Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn không thực hiện các chế độ chính sách đối với cán bộ tiếp công dân.

2. Về công tác tiếp nhận, theo dõi, xử lý và giải quyết đơn khiếu nại, tố cáo, kiến nghị, phản ánh của công dân

Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn không mở sổ theo dõi tiếp nhận đơn thư khiếu nại, tố cáo, kiến nghị, phản ánh của công dân theo quy định. Tuy nhiên, trong thời gian này, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn không có công dân đến để khiếu nại, tố cáo, kiến nghị, phản ánh.

3. Việc thực hiện pháp luật về phòng, chống tham nhũng, tiêu cực

- Việc xây dựng kế hoạch, tuyên truyền, giáo dục pháp luật về phòng, chống tham nhũng triển khai thực hiện công tác phòng, chống tham nhũng:

Trên cơ sở kế hoạch phòng, chống tham nhũng, tiêu cực hàng năm do cấp có thẩm quyền ban hành, trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bé Văn Đàn đã ban hành các văn bản bản: Kế hoạch số 22/KH-THBVĐ ngày 25/9/2022, Kế hoạch số 32/KH-THBVĐ ngày 18/9/2023 và Kế hoạch số 43/KH-THBVĐ ngày 12/11/2024.

- Việc thực hiện các biện pháp phòng, ngừa tham nhũng:

+ Công khai, minh bạch về tổ chức hoạt động của cơ quan:

Qua làm việc, đơn vị cho biết trong 03 năm 2022, 2023 và 2024 có công khai dự toán kinh phí đầu năm, quyết toán kinh phí của năm trước, mua sắm tài sản, quản lý tài sản, nội quy đơn vị, ... tại các cuộc họp của đơn vị. Tuy nhiên, việc công khai chưa được thực hiện đầy đủ, chưa đảm bảo theo quy định.

+ Việc xây dựng, thực hiện các chế độ, định mức, tiêu chuẩn tại cơ quan: Trong năm 2022, đơn vị đã xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ cơ bản đảm bảo quy định.

+ Ứng dụng khoa học công nghệ trong quản lý và thanh toán không dùng tiền mặt:

Việc ứng dụng khoa học, đổi mới công nghệ trong quản lý: Trường Tiểu học Bé Văn Đàn đẩy mạnh ứng dụng công nghệ thông tin gắn với cải cách hành chính; duy trì thực hiện tốt phần mềm hỗ trợ điều hành và quản lý văn bản iOffice, áp dụng việc gửi và nhận văn bản giữa đơn vị và cơ quan quản lý cấp trên bằng hộp thư công vụ của đơn vị; ứng dụng chữ ký số.

Việc thanh toán không dùng tiền mặt: Trường Tiểu học Bé Văn Đàn thực hiện việc thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của Chính phủ. Thực hiện việc chi lương, phụ cấp và chi khác có tính chất thường xuyên bằng hình thức thanh toán qua tài khoản ngân hàng.

+ Việc xử lý và giải quyết tố cáo, phản ánh, báo cáo về hành vi tham nhũng: Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bé Văn Đàn không nhận được tố cáo, phản ánh, báo cáo về hành vi tham nhũng.

+ Việc thực hiện các kết luận thanh tra, kiểm tra, báo cáo kiểm toán, các quyết định xử lý và việc chấp hành chỉ đạo của cấp trên về công tác phòng, chống tham nhũng: Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bé Văn Đàn không có kết luận thanh tra, kiểm tra, báo cáo kiểm toán, các quyết định xử lý và việc chấp hành chỉ đạo của cấp trên về công tác phòng, chống tham nhũng.

- Việc tổ chức kê khai, công khai tài sản, thu nhập:

Trường Tiểu học Bé Văn Đàn triển khai và thực hiện việc kê khai, công khai tài sản thu nhập theo Nghị định số 130/2020/NĐ-CP và các văn bản chỉ đạo của cấp

trên đến cán bộ, công chức. Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn thực hiện việc kê khai hàng năm đối với 02 người (*ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Xuyên - Phó Hiệu trưởng*), kê khai phục vụ công tác cán bộ đối với ông Nguyễn Văn Đại năm 2024 và thực hiện việc công khai bản kê khai tài sản, thu nhập bằng hình thức công khai tại cuộc họp cuối năm của đơn vị; tuy nhiên chưa niêm yết công khai tại nơi làm việc. Việc kê khai, lưu trữ hồ sơ và nộp bản kê khai của người có nghĩa vụ kê khai được Trường Tiểu học Bế Văn Đàn tổ chức thực hiện theo đúng quy định.

- Việc xử lý tham nhũng (*việc xử lý người có hành vi tham nhũng; việc thu hồi tài sản tham nhũng; việc xử lý hành vi khác vi phạm pháp luật về phòng, chống tham nhũng*): Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn không có vụ việc tham nhũng.

C. KẾT LUẬN VỀ NHỮNG NỘI DUNG ĐÃ TIẾN HÀNH THANH TRA

I. NHỮNG KẾT QUẢ ĐẠT ĐƯỢC

1. Việc thực hiện chế độ chính sách đối với viên chức, người lao động và người học

Nhà trường thực hiện chi trả đầy đủ, kịp thời các chế độ chính sách đối với viên chức và người lao động cơ bản đúng theo quy định và quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị. Thực hiện việc xét duyệt và chi trả các chế độ cho học sinh đảm bảo đảm bảo kịp thời và đúng quy định.

2. Về công tác quản lý tài chính, tài sản

- Quy chế chi tiêu nội bộ: Trong năm 2022, đơn vị đã ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ cơ bản tuân thủ các quy định tại Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ; Thông tư liên tịch số 71/2006/TTLT-BTC-BNV ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính và Bộ Nội vụ hướng dẫn thực hiện Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập và các văn bản khác có liên quan.

- Đối với nguồn kinh phí từ ngân sách nhà nước: Nhà trường đã quản lý, sử dụng và thanh, quyết toán cơ bản đúng quy định. Thanh toán chế độ cho viên chức, người lao động và học sinh đảm bảo đầy đủ, kịp thời. Mở tương đối đầy đủ các loại sổ sách như: Sổ quỹ tiền mặt; sổ tiền gửi ngân hàng, kho bạc; sổ chi tiết chi hoạt động; sổ đăng ký chứng từ ghi sổ; sổ cái; sổ tài sản cố định công cụ dụng cụ;...; lập báo cáo quyết toán cơ bản đúng theo quy định của Luật Kế toán năm 2015, Thông tư số 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

- Đối với nguồn kinh phí ngoài ngân sách: Nhà trường đã huy động, quản lý, sử dụng Quỹ ban đại diện Hội phụ huynh học sinh cơ bản thực hiện đúng theo Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

- Thực hiện công khai theo Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT ngày 26/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về Quy chế thực hiện công khai đối với cơ sở giáo dục và đào tạo thuộc hệ thống giáo dục quốc dân (*đối với nội dung thu chi tài chính*).

3. Về thực hiện pháp luật về phòng, chống tham nhũng, tiêu cực

- Đơn vị đã tổ chức kê khai tài sản, thu nhập đảm bảo quy định.

- Việc thanh toán không dùng tiền mặt: Đơn vị đã thực hiện việc chi lương, phụ cấp và chi khác có tính chất thường xuyên bằng hình thức thanh toán qua tài khoản ngân hàng đảm bảo quy định.

II. TỒN TẠI, HẠN CHẾ

Bên cạnh những kết quả đạt được, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn còn có những tồn tại, hạn chế cần khắc phục, cụ thể như sau:

1. Về chứng từ kế toán, lưu trữ chứng từ kế toán

a) Một số chứng từ kế toán liên quan đến các hạng mục xây dựng và sửa chữa tài sản cố định thực hiện chưa đảm bảo theo quy định như:

Không có biên bản đánh giá hiện trạng tài sản của các cơ quan chuyên môn; không có kế hoạch sửa chữa (*dự toán kinh phí sửa chữa, tên tài sản công cần sửa chữa, thời gian sửa chữa tài sản công gần nhất...*); một số hạng mục công trình không có bản vẽ thiết kế thi công và dự toán xây dựng công trình (*bản vẽ thiết kế thi công và dự toán xây dựng công trình phải được thẩm định, phê duyệt theo quy định của pháp luật*);.... Các khuyết điểm, hạn chế này đã vi phạm các quy định tại Khoản 1 và 2 Điều 4 Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021 của Bộ Tài chính; Điều 154 (*được sửa đổi năm 2020*), 135 Luật Xây dựng năm 2014; Khoản 1 Điều 82 Luật Xây dựng năm 2014 (*được sửa đổi năm 2020*); Quyết định số 02/2017/QĐ-UBND ngày 21/3/2017, Quyết định số 06/2017/QĐ-UBND ngày 28/12/2017; Khoản 1 Điều 6, Khoản 4 Điều 35 Luật Đầu tư công ngày 13/6/2019; Khoản 3 Điều 5 Nghị định số 15/2021/NĐ-CP ngày 03/3/2021 và Điều 55 Luật Xây dựng năm 2014 (*được sửa đổi năm 2020*); Khoản 1 Điều 82 Luật Xây dựng năm 2014 (*được sửa đổi năm 2020*); Phụ lục VI B ban hành kèm theo Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021; Nghị định số 138/2024/NĐ-CP ngày 24/10/2024 và các quy định khác có liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn, bà Đặng Thị Hồng Mẫn - Viên chức Kế toán Nhà trường, ông Đặng Ngọc Nhẫn - Nguyên Viên chức Kế toán Nhà trường giai đoạn tháng 4/2023 đến tháng 12/2023.

b) Một số chứng từ kế toán chi thường xuyên

- Một số hồ sơ chứng từ kế toán về mua sắm, sửa chữa chưa đảm bảo các quy định, cụ thể: Một số chứng từ đồ đạc máy in, sửa chữa máy vi tính, sửa chữa máy in: Không có biên bản đề xuất sửa chữa, thay thế của người sử dụng; biên bản đánh giá hiện trạng không thể hiện cụ thể chủng loại, chủ sử dụng, vị trí thiết bị bị hư hỏng trước khi sửa chữa, mua mới, chỉ thể hiện giữa thủ trưởng đơn vị với đơn vị

cung ứng. Một số chứng từ thể hiện ngày tháng phát sinh các nội dung nghiệp vụ kinh tế mâu thuẫn, lẫn lộn.

- Một số hồ sơ chứng từ kế toán về mua, thuê vật tư văn phòng phẩm, vật tư phục vụ các ngày lễ trong năm của Nhà trường không có danh sách nhận vật tư, danh sách nhận phát thưởng, danh sách nhận quà, danh sách thuê vật tư.

- Một số hồ sơ chứng từ kế toán về in băng rôn phục vụ công việc của Nhà trường chưa đảm bảo các quy định, cụ thể: Nội dung in, thời gian in, chi tiết số lượng, kích thước,... không được thể hiện cụ thể; thời gian in băng rôn được thể hiện trước ngày ký kết hợp đồng in băng rôn giữa đơn vị cung ứng với Nhà trường.

Các khuyết điểm, hạn chế nêu trên đã vi phạm theo các quy định tại Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính, Luật Kế toán năm 2015 và các quy định khác có liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn, bà Đặng Thị Hồng Mẫn - Viên chức Kế toán Nhà trường, ông Đặng Ngọc Nhân - Nguyên Viên chức Kế toán Nhà trường giai đoạn tháng 4/2023 đến tháng 12/2023.

2. Chi tiền khen thưởng cho cá nhân đạt thành tích trong các cuộc thi và hoàn thành tốt, xuất sắc nhiệm vụ

Trong 2022, Nhà trường đã ban hành quyết định khen thưởng và chi khen thưởng cho giáo viên đạt thành tích trong các cuộc thi và hoàn thành tốt, xuất sắc nhiệm vụ với tổng số tiền 8.900.000 đồng (*bằng chữ: Tám triệu, chín trăm nghìn đồng*) - có danh sách kèm theo là *chưa đúng thẩm quyền theo quy định. Khuyết điểm này đã vi phạm Luật Thi đua khen thưởng*. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn, bà Đặng Thị Hồng Mẫn - Viên chức Kế toán Nhà trường.

3. Chi thanh toán tiền mua cổ nhân tạo

Trong năm 2023, Nhà trường thanh toán tiền mua cổ nhân tạo vượt khối lượng thực tế số tiền 6.804.850 đồng (*bằng chữ: Sáu triệu, tám trăm lẻ bốn nghìn, tám trăm năm mươi đồng*). Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn, bà Đặng Thị Hồng Mẫn - Viên chức Kế toán Nhà trường.

4. Chi tiền làm thêm giờ cho giáo viên, người lao động

Trong năm 2023, Nhà trường thanh toán tiền làm thêm giờ cho giáo viên với tổng số tiền 123.581.379 đồng (*bằng chữ: Một trăm hai mươi ba triệu, năm trăm tám mươi một nghìn, ba trăm bảy mươi chín đồng*) chưa đảm bảo quy định (*đơn vị thực hiện không có kế hoạch cụ thể, chưa ghi rõ chi tiết công việc cần thực hiện, không có khối lượng công việc cần thực hiện; đồng thời việc đơn vị áp dụng cách tính dạy thêm giờ để áp dụng cho việc tính làm thêm giờ theo công việc lao động phổ thông là chưa đảm bảo quy định*). Vi phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn và ông Đặng Ngọc Nhân - Nguyên Viên chức Kế toán Nhà trường giai đoạn tháng 4/2023 đến tháng 12/2023.

Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị cho thấy: Do tính chất của công việc mang nội dung mật (*chỉ đạo mật từ UBND tỉnh, từ các cơ quan, đơn vị cấp trên*), cấp trên đã chỉ đạo đơn vị phải chỉnh trang trường lớp nhằm phục vụ Hội nghị quốc phòng 3 nước Việt Nam, Lào và Campuchia nên đơn vị đã triển khai nhưng không có kế hoạch cụ thể; không thể hiện khối lượng công việc chi tiết mặc dù các công việc này trên thực tế đơn vị đã huy động toàn thể giáo viên triển khai thực hiện vào các ngày nghỉ (*thứ 7, chủ nhật*) trong thời gian dài từ tháng 8 đến tháng 12/2023, các công việc được thực hiện như cắt, tỉa cành cây, di thực cây cảnh nhằm chỉnh trang hàng lối, đổ bê tông sân trường, lắp đặt trang thiết bị cho thư viện,... Trong quá trình thực hiện việc chỉnh trang trường lớp, đơn vị đã được UBND tỉnh, Bộ Chỉ huy Bộ đội biên phòng tỉnh, UBND huyện Ngọc Hồi, UBND xã Pờ Y,... đặc biệt quan tâm, theo dõi, đôn đốc việc thực hiện nhằm đảm bảo tốt nhất cho nhiệm vụ chính trị được giao. Khi thực hiện nhiệm vụ được giao, đơn vị đã không được cấp có thẩm quyền phân bổ kinh phí. Nhà trường đã sử dụng kinh phí chi thường xuyên và vận dụng chế độ dư giờ để thanh toán cho giáo viên, người lao động tham gia thực hiện các công việc nêu trên. Nhà trường đã thanh toán chế độ cho giáo viên, người lao động qua tài khoản của cá nhân. Đơn vị xin rút kinh nghiệm sâu sắc và không tái phạm.

Qua xem xét Báo cáo đề xuất của Đoàn thanh tra, Chánh thanh tra không thu hồi số tiền vi phạm này nhưng yêu cầu đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm sâu sắc và thực hiện đúng quy định trong thời gian tới.

5. Nguồn kinh phí khác

*** Nguồn kinh phí quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh**

Trong 03 năm học 2021-2022, 2022-2023 và 2023-2024, Ban đại diện Hội phụ huynh học sinh Nhà trường đã thu, chi cụ thể như sau: Tổng số tiền đã thu 154.805.600 đồng (*bằng chữ: Một trăm năm mươi tư triệu, tám trăm lẻ năm nghìn, sáu trăm đồng*); tổng số tiền đã chi 154.805.600 đồng; số tiền tồn: Không.

Qua kiểm tra chứng từ chi của Quỹ Ban đại diện Hội phụ huynh học sinh do Nhà trường cung cấp cho thấy: Một số chứng từ chi chưa thể hiện đầy đủ như kế hoạch, thời gian, nội dung, địa điểm,... tổ chức hội nghị của cấp có thẩm quyền, tổ chức buổi giao lưu; bảng dự trù kinh phí, tờ trình và phiếu chi tiền ghi thời gian không phù hợp, mâu thuẫn nhau; thiếu biên bản giao nhận hàng hoá; hoá đơn bán hàng không đảm bảo quy định; danh sách học sinh nhận tiền hỗ trợ chưa ký xác nhận. Sai phạm này đã vi phạm Luật Kế toán năm 2015 và các quy định khác có liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bé Văn Đàn, ông Nguyễn Thăng Long - Trưởng ban đại diện Hội phụ huynh học sinh theo giai đoạn và ông Vũ Quốc Vương - Trưởng ban đại diện Hội phụ huynh học sinh theo giai đoạn.

6. Việc thực hiện pháp luật về tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo; phòng, chống tham nhũng, tiêu cực

a) Về công tác tiếp công dân, quy trình tiếp công dân

Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn không mở sổ theo dõi tiếp công dân định kỳ, đột xuất và thường xuyên theo quy định; không ban hành nội quy, quy chế tiếp công dân, lịch tiếp công dân; chưa niêm yết các quy định chủ yếu của pháp luật về khiếu nại, tố cáo, phản ánh, kiến nghị, về quyền và nghĩa vụ của người khiếu nại, tố cáo, kiến nghị, phản ánh để công dân biết. Sai phạm này đã vi phạm Luật Tiếp công dân và các quy định khác có liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn.

b) Về công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực

Trong 03 năm 2022, 2023 và 2024, Trường Tiểu học Bế Văn Đàn chưa:

- Xây dựng kế hoạch, tuyên truyền, giáo dục pháp luật về phòng, chống tham nhũng triển khai thực hiện công tác phòng, chống tham nhũng đầy đủ;
- Công khai, minh bạch về tổ chức hoạt động của đơn vị đảm bảo theo quy định;
- Niêm yết công khai tài sản, thu nhập tại nơi làm việc.

Các sai phạm này đã vi phạm Luật Phòng, chống tham nhũng và các quy định khác có liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn.

D. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Trên cơ sở các sai phạm nêu trên, Chánh thanh tra huyện Ngọc Hồi kết luận như sau:

1. Xử lý về kinh tế

Thu hồi nộp ngân sách nhà nước các khoản chi sai quy định, số tiền 15.704.850 đồng (*bằng chữ: Mười lăm triệu, bảy trăm lẻ bốn nghìn, tám trăm năm mươi đồng*), cụ thể:

- Chi tiền khen thưởng cho cá nhân đạt thành tích trong các cuộc thi và hoàn thành tốt, xuất sắc nhiệm vụ trong 2022 sai quy định với tổng số tiền 8.900.000 đồng (*bằng chữ: Tám triệu, chín trăm nghìn đồng*) - có danh sách kèm theo là *chưa đúng thẩm quyền theo quy định*.
- Thanh toán tiền mua cổ nhân tạo trong năm 2023 vượt khối lượng thực tế số tiền 6.804.850 đồng (*bằng chữ: Sáu triệu, tám trăm lẻ bốn nghìn, tám trăm năm mươi đồng*).

Yêu cầu ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn, bà Đặng Thị Hồng Mẫn - Viên chức Kế toán Nhà trường có trách nhiệm thu hồi nộp số tiền sai phạm 15.704.850 đồng vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện số 3949.0.1040078 tại Phòng Giao dịch số 11-KBNN khu vực XIV chờ xử lý.

2. Xử lý về hành chính

Yêu cầu ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn

tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến các sai phạm nêu trên.

3. Xử lý khác

Yêu cầu ông Nguyễn Văn Đại - Hiệu trưởng Trường Tiểu học Bế Văn Đàn thực hiện các nội dung sau:

- Xây dựng kế hoạch khắc phục những khuyết điểm, hạn chế đã nêu tại phần C Kết luận này.

- Thực hiện việc công khai Kết luận này tại trụ sở làm việc theo quy định tại Điều 79 Luật Thanh tra năm 2022 và Điều 49 Nghị định số 43/2023/NĐ-CP của Chính phủ.

- Chỉ đạo tổ chức thực hiện kết luận thanh tra và báo cáo việc thực hiện kết luận thanh tra gửi về Thanh tra huyện trước ngày 20/6/2025⁽²⁾ kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra này.

4. Giao Phó Chánh thanh tra (*phụ trách lĩnh vực*) tham mưu giúp Chánh thanh tra tổ chức theo dõi, đôn đốc và kiểm tra việc thực hiện kết luận thanh tra của Trường Tiểu học Bế Văn Đàn; đồng thời thực hiện việc báo cáo kết quả theo dõi, đôn đốc và kiểm tra theo quy định./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Kon Tum (*thay báo cáo*);
- Huyện ủy Ngọc Hồi (*thay báo cáo*);
- Chủ tịch UBND huyện (*thay báo cáo*);
- Ủy ban Kiểm tra Huyện ủy (*thay báo cáo*);
- Trường Tiểu học Bế Văn Đàn (*thực hiện*);
- Phòng Giáo dục và Đạo tạo huyện (*phối hợp*);
- Trang thông tin điện tử huyện (*đăng tải*);
- Lưu: VT, hồ sơ Đoàn thanh tra.

CHÁNH THANH TRA

Phạm Văn Mạnh

² Do để phục vụ công tác kết thúc hoạt động cấp huyện vào ngày 30/6/2025, trong đó có kết thúc hoạt động của Thanh tra huyện Ngọc Hồi.