

Số: /KL-UBND

Ngọc Hồi, ngày tháng năm 2022

KẾT LUẬN

Về việc thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên và các nguồn kinh phí khác đối với trường Tiểu học Trần Quốc Toản, thị trấn Plei Kần, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum

Thực hiện Quyết định số 1166/QĐ-UBND ngày 16 tháng 8 năm 2022 của UBND huyện Ngọc Hồi về Thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên và các nguồn kinh phí khác đối với trường Tiểu học Trần Quốc Toản, thị trấn Plei Kần, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum. Từ ngày 06/9/2022 đến ngày 17/10/2022, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại trường Tiểu học Trần Quốc Toản, thị trấn Plei Kần.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 04/BC-ĐTTr ngày 31 tháng 10 năm 2022 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chủ tịch UBND huyện Kết luận, như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Trường Tiểu học Trần Quốc Toản được thành lập theo Quyết định số 168/QĐ-UBND ngày 30 tháng 8 năm 2005 của UBND huyện Ngọc Hồi. Năm học 2022-2023 nhà Trường có 12 lớp với gần 350 học sinh, với 23 CB, GV và Nhân viên. Được sự quan tâm của các cấp, chính quyền và địa phương nhà trường được đầu tư trang bị cơ bản đầy đủ về cơ sở vật chất, trang thiết bị phục vụ công tác dạy và học.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

I. Việc thực hiện chế độ chính sách đối với cán bộ, công chức, viên chức, người lao động và người học

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng Đoàn Thanh tra, Chủ tịch UBND huyện nhận thấy:

1. Đối với cán bộ, viên chức và người lao động

- Các chế độ tiền lương, phụ cấp lương và các chính sách khác đối với cán bộ, viên chức và người lao động được nhà trường thực hiện đầy đủ, kịp thời theo quy định và Quy chế chi tiêu nội bộ.

- Đối với công tác thi đua khen thưởng: Mỗi năm học dựa trên kết quả đánh giá, xếp loại giáo viên Nhà trường tiến hành bình xét khen thưởng vào dịp sơ kết học kỳ I, tổng kết năm học và các phong trào thi đua, cuộc vận động, hội thi...do trường và cấp trên tổ chức.

- Các chế độ chính sách khác đối với người lao động, nhà trường thực hiện theo đúng các văn bản quy định của cấp trên và quy chế chi tiêu nội bộ (hỗ trợ các ngày lễ lớn, tết, tang ma, hiếu hi...).

2. Đối với người học

- Việc mở lớp: Hàng năm nhà trường đã xây dựng kế hoạch phát triển trường lớp và được Phòng giáo dục và Đào tạo phê duyệt (số lớp, số học sinh, biên chế học sinh/lớp) đảm bảo quy định Điều lệ trường Tiểu học của Bộ giáo dục và đào tạo. Công tác tuyển sinh được thực hiện theo đúng quy chế tuyển sinh của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành. Nhà trường tuyển 100% học sinh trong độ tuổi vào học lớp 1 của trường. Hiệu quả đào tạo hết cấp học trong 03 năm qua tỷ lệ học sinh hoàn thành chương trình tiểu học đạt từ 99% trở lên. Trường luôn đảm bảo các chỉ tiêu phổ cập giáo dục tiểu học đúng độ tuổi.

- Thực hiện chế độ chính sách theo Nghị định 86/2015/NĐ-CP được nhà trường thực hiện đúng theo quy định, không xảy ra tình trạng khiếu nại, phản ánh, kiến nghị của học sinh và phụ huynh.

II. Tình hình thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên và các nguồn kinh phí khác trong 03 năm 2019, 2020 và 2021

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

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trường Đoàn Thanh tra, Chủ tịch UBND huyện nhận thấy: Trong 03 năm 2019, 2020, 2021, đơn vị có mở các loại sổ sách như: sổ quỹ tiền mặt, sổ chi tiết hoạt động, sổ cái, sổ tài sản cố định; lập chứng từ kế toán và 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.

2. Tình hình quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí trong 03 năm 2019, 2020 và 2021

2.1. Nguồn kinh phí từ ngân sách

2.1.1. Tình hình quản lý, sử dụng nguồn kinh phí

STT	Nội dung	Năm 2019	Năm 2020	Năm 2021
A	Tổng thu	3.213.689.080	3.692.537.544	3.862.006.000
1	Kinh phí được cấp trong năm (kể cả KP bổ sung trong năm)	3.213.689.080	3.672.378.000	3.861.656.000

2	Kinh phí chuyển nguồn năm trước chuyển sang		20.159.544	350.000
B	Tổng chi	3.193.529.536	3.687.480.304	3.862.006.000
I	Chi thanh toán cho cá nhân	2.949.984.820	3.413.732.324	3.542.140.383
II	Chi hàng hóa, dịch vụ	134.799.716	201.565.980	201.442.117
III	Chi khác	59.230.000	28.929.000	79.608.500
IV	Chi hỗ trợ học sinh (Nghị định 81, TTLT 42..)	49.515.000	43.253.000	38.815.000
D	Kinh phí chuyển nguồn sang năm sau	20.159.544	5.057.240	0
	- Quỹ Lương	20.159.544	4.707.240	
	- Chế độ học sinh		350.000	
	- Dự toán bị hủy		4.707.240	

2.2.2. Các nội dung thực hiện chưa đảm bảo theo qui định

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trường Đoàn Thanh tra, Chủ tịch UBND huyện nhận thấy:

a) Quy chế chi tiêu nội bộ:

Trong 03 năm, đơn vị đã ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ cơ bản tuân thủ các quy định tại Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ; Thông tư liên tịch số 71/2006/TTLT-BTC-BNV ngày 9/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định 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. Tuy nhiên, trong các quy chế chi tiêu nội bộ có nội dung chưa phù hợp các quy định hiện hành (Hiệu trưởng quyết định khen thưởng cho giáo viên, nhân viên nhà trường; mức khen thưởng; khoán công tác phí cho kế toán, văn thư nhà trường; khoán công tác phí ngoài huyện).

b) Khen thưởng cho giáo viên, nhân viên nhà trường:

Trong 03 năm 2019, 2020 và 2021, Hiệu trưởng nhà trường đã ban hành Quyết định khen thưởng cho giáo viên, nhân viên nhà trường với nhiều mức khen thưởng khác nhau: 500.000, 300.000, 200.000, 150.000, 80.000, 50.000 cho tập

thể, cá nhân; nguồn tiền khen thưởng lấy từ nguồn kinh phí chi thường xuyên của nhà trường. Căn cứ để ban hành Quyết định khen thưởng không dựa trên Luật thi đua khen thưởng và các văn bản có liên quan đến công tác thi đua khen thưởng mà dựa vào Điều lệ Trường Tiểu học; quy chế chi tiêu nội bộ; đề nghị của Hội đồng thi đua khen thưởng của Nhà trường ký ban hành Quyết định khen thưởng cho cán bộ, giáo viên nhà trường là chưa đảm bảo theo quy định.

c) Thanh toán tiền mua Văn phòng phẩm; sửa chữa Máy Photocopy; in băng rôn và làm bảng biểu:

Trong 02 năm 2019 và 2021, đơn vị thanh toán tiền mua Văn phòng phẩm; sửa chữa Máy Photocopy; in băng rôn và làm bảng với tổng số tiền 23.343.320 đồng. Nhưng một số chứng từ liên quan chưa đảm bảo theo quy định như: Hợp đồng kinh tế mua sắm, sửa chữa lập trước, giấy đề xuất mua sắm, sửa chữa và đánh giá hiện trạng lập sau ngày Hợp đồng kinh tế đã ký kết giữa nhà trường với đơn vị cung ứng hàng hóa.

d) Thanh toán tiền mua vòng hoa viếng đám tang:

Trong 02 năm 2020 và 2021, đơn vị thanh toán tiền mua vòng hoa viếng đám tang với tổng số tiền 5.000.000 đồng. Nhưng hồ sơ chứng từ kế toán chưa đảm bảo theo quy định như: Người cung ứng vòng hoa là Tạp hóa Mai Lân, hợp đồng kinh tế thực hiện chậm so với nội dung thực tế phát sinh.

2.2. Nguồn kinh phí ngoài ngân sách

2.2.1. Nguồn thu, chi Quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh

- Phần thu: Trong 03 năm học 2019-2020; 2020-2021; 2021-2022, Ban đại diện cha mẹ học sinh vận động huy động được: 64.605.000 đồng.

- Phần chi: Tổng chi trong 03 năm học với số tiền: 64.605.000 đồng.

Nhà trường đã phối hợp với ban đại diện cha mẹ học sinh trong việc xây dựng kế hoạch vận động, sử dụng quỹ trên nguyên tắc tự nguyện; Nhà trường chủ động cùng ban đại diện tổ chức các hoạt động cho học sinh như khen thưởng kịp thời cho Học sinh đạt giải trong các cuộc thi các cấp tổ chức, giúp đỡ học sinh có hoàn cảnh khó khăn, khen thưởng cuối năm cho học sinh, chi thường cho các lớp Việc thu chi cơ bản thực hiện theo quy định tại Thông tư 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ giáo dục và Đào tạo về ban hành Điều lệ ban đại diện cha mẹ học sinh.

2.2.2. Nguồn thu, chi Quỹ Đội TNTP

- Phần thu: Trong 03 năm học 2019-2020; 2020-2021; 2021-2022 tổng thu số tiền: 8.202.000 đồng.

- Phần chi: Tổng chi trong 03 năm học với số tiền: 8.202.000 đồng.

Nhà trường tổ chức thu, chi Quỹ Đội TNTP để sử dụng trong việc tập huấn công tác đội, sao nhi đầu năm, tổ chức lễ kết nạp đội viên mới, khen thưởng chi đội, sao hội....Việc thu chi cơ bản thực hiện theo quy định tại Hướng dẫn số 43-HD/HĐĐ ngày 10/10/2018 của Hội đồng Đội tỉnh Kon Tum về việc quản lý, thu, chi sử dụng quỹ Đội TNTP Hồ Chí Minh tỉnh Kon tum, giai đoạn 2018-2022.

3. Việc thực hiện công khai theo Thông tư 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo

Hàng năm, nhà trường thực hiện các nội dung công khai như: Cam kết chất lượng giáo dục, điều kiện đảm bảo chất lượng giáo dục, công khai tài chính. Hình thức công khai: qua địa chỉ gmail cá nhân của cán bộ, giáo viên nhân viên nhà trường và tại bảng tin của trường vào đầu năm học, sơ kết học kỳ I và tổng kết năm học. Việc thực hiện công khai đảm bảo theo Thông tư 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 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

C. KẾT LUẬN

I. Kết quả đạt được

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

- Đối với cán bộ, viên chức và người lao động: Nhà trường đã thực hiện đầy đủ kịp thời về lương và các khoản phụ cấp theo lương, các chế độ khác (bảo hiểm y tế, bảo hiểm xã hội, kinh phí công đoàn, trợ cấp thất nghiệp); bình xét khen thưởng và khen thưởng tập thể, viên chức và người lao động vào dịp sơ kết học kỳ I và tổng kết năm học theo quy chế chi tiêu nội bộ và theo các văn bản hướng dẫn đối với từng phong trào thi đua, cuộc vận động, hội thi, đảm bảo công bằng, không xảy ra việc khiếu nại.

- Đối với người học: Hàng năm nhà trường đã xây dựng kế hoạch phát triển trường lớp và được Phòng giáo dục và đào tạo phê duyệt (số lớp, số học sinh, biên chế học sinh/lớp) đảm bảo theo quy định của Điều lệ trường Tiểu học do bộ Giáo dục và Đào tạo quy định. Công tác tuyển sinh thực hiện theo đúng quy chế tuyển sinh do bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành. Việc xét trợ cấp, xét học bổng, khen thưởng được thực hiện theo đúng các văn bản quy định của nhà nước. Các chế độ chính sách được thực hiện đảm bảo theo quy định.

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

- 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. Các khoản chi không vượt dự toán; thanh toán chế độ cho cán bộ, viên chức, người lao động và học sinh đảm bảo đầy đủ, kịp thời. Mở các loại sổ sách như: sổ quỹ tiền mặt, sổ chi tiết hoạt động, sổ cái, sổ tài sản cố định; lập chứng từ kế toán và 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 hội cha mẹ học sinh, quỹ xã hội hóa cơ bản thực hiện đúng theo Thông tư 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của bộ Giáo dục và Đào tạo; Quỹ Đội TNTP cơ bản thực hiện theo quy định tại Hướng dẫn số 43-HD/HĐĐ ngày 10/10/2018 của Hội đồng Đội tỉnh Kon Tum về việc quản lý, thu, chi sử dụng quỹ Đội TNTP Hồ Chí Minh tỉnh Kon tum, giai đoạn 2018-2022 và thực hiện công khai quyết toán các khoản thu, chi theo Thông tư 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 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.

II. Hạn chế

Bên cạnh những kết quả đạt được trường Tiểu học Trần Quốc Toàn còn có mặt tồn tại, hạn chế cần khắc phục, như sau:

1. Quy chế chi tiêu nội bộ

Việc xây dựng, ban hành các Quy chế chi tiêu nội bộ của nhà trường trong 03 năm đã quy định một số chế độ chưa phù hợp các quy định hiện hành, cụ thể: Hiệu trưởng quyết định khen thưởng cho giáo viên, nhân viên nhà trường, mức khen thưởng không đúng quy định hiện hành; khoán công tác phí cho kế toán, văn thư nhà trường, khoán công tác phí đi công tác ngoài huyện chưa phù hợp. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về bà Nguyễn Thị Thanh Hải - Hiệu trưởng và ông Đặng Ngọc Nhân- Kế toán của nhà trường.

2. Khen thưởng cho giáo viên, nhân viên nhà trường

Trong 03 năm 2019, 2020 và 2021, nhà trường đã ban hành Quyết định khen thưởng và chi khen thưởng cho giáo viên, nhân viên nhà trường với nhiều mức khen thưởng khác nhau, nguồn tiền khen thưởng lấy từ nguồn kinh phí chi thường xuyên của nhà trường là chưa đúng theo quy định tại Văn bản hợp nhất số 16/VBHN-VPQH ngày 13/12/2013 về Luật thi đua khen thưởng và các văn bản có liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về bà Nguyễn Thị Thanh Hải - Hiệu trưởng và ông Đặng Ngọc Nhân- Kế toán của nhà trường.

Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị, cho thấy: Nhà trường vận dụng Thông tư số 41/2010/TT-BGDĐT ngày 30/12/2010 của Bộ Giáo dục và Đào tạo; Thông tư số 28/2020/TT-BGDĐT ngày 04/9/2020 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Điều lệ Trường tiểu học (*thay thế thông tư số 41/2010/TT-BGDĐT*); quy chế chi tiêu nội bộ; đề nghị của Hội đồng thi đua khen thưởng Nhà trường ban hành Quyết định khen thưởng cho cán bộ, giáo viên nhà trường. Thực tế nhà trường đã thanh toán tiền khen thưởng cho cán bộ, giáo viên qua tài khoản cá nhân tại ngân hàng.

Vì vậy, UBND huyện không thu hồi số tiền này; đề nghị đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm và thực hiện khen thưởng đúng quy định trong thời gian tới.

3. Thanh toán tiền mua Văn phòng phẩm; sửa chữa Máy Photocopy; in băng rôn và làm bảng biểu

Trong 02 năm 2019 và 2021, đơn vị thanh toán tiền mua Văn phòng phẩm; sửa chữa Máy Photocopy; in băng rôn và làm bảng biểu với số tiền 22.343.320 đồng. Nhưng hồ sơ chứng từ thanh toán chưa đảm bảo theo quy định như: Hợp đồng kinh tế lập trước thời điểm đánh giá hiện trạng và giấy đề xuất xin chủ trương sửa chữa, mua sắm đã vi phạm tại Điều 16 của Luật Kế toán năm 2015. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về bà Nguyễn Thị Thanh Hải - Hiệu trưởng và ông Đặng Ngọc Nhân- Kế toán của nhà trường.

Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị, cho thấy: Thực tế trong năm 2019 và 2020, đơn vị có thực hiện việc sửa chữa Máy Photocopy; in băng rôn và làm bảng biểu nhiều lần trong năm, kế toán đơn vị gộp hồ sơ sửa chữa, mua sắm một lần đến cuối năm mới tổng hợp thanh toán cho nhà cung cấp dịch vụ. Trong quá trình hoàn thiện hồ sơ chứng từ kế toán để thanh toán cho đơn vị cung cấp do kế toán nhà trường chưa nắm vững các nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Mặt khác, trong thời gian trên kế toán đơn vị kiêm nhiệm thêm kế toán phòng Giáo dục và Đào tạo huyện chưa kiểm tra kỹ dẫn đến sai sót chế độ chứng từ kế toán. Vì vậy, UBND huyện không thu hồi số tiền trên. Đề nghị Hiệu trưởng kiểm soát chặt chẽ hồ sơ chứng từ kế toán, kế toán đơn vị rút kinh nghiệm và thực hiện đúng quy định trong thời gian tới.

4. Thanh toán tiền mua vòng hoa viếng đám tang

Trong 02 năm 2020 và 2021, đơn vị thanh toán tiền mua vòng hoa viếng đám tang số tiền 5.000.000 đồng. Hồ sơ chứng từ kế toán chưa đảm bảo theo quy định: Người cung ứng hoa là Tạp hóa Mai Lâm, hợp đồng kinh tế thực hiện chậm so với nội dung thực tế phát sinh đã vi phạm tại Điều 16 của Luật Kế toán năm 2015. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về bà Nguyễn Thị Thanh Hải - Hiệu trưởng và ông Đặng Ngọc Nhân- Kế toán của nhà trường.

Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị, cho thấy: Thực tế trong năm 2020 và 2021, đơn vị có đi thăm viếng học sinh, bố mẹ người thân công tác trong ngành giáo dục qua đời. Kế toán đơn vị gộp hồ sơ một lần đến cuối năm mới tổng hợp thanh toán cho nhà cung cấp dịch vụ. Vì vậy, UBND huyện không thu hồi số tiền trên. Đề nghị đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm và thực hiện đúng quy định trong thời gian tới.

D. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Trên cơ sở các sai phạm nêu trên, Chủ tịch UBND huyện kết luận như sau:

1. Xử lý về hành chính

Yêu cầu bà Nguyễn Thị Thanh Hải - Hiệu trưởng trường Tiểu học Trần Quốc Toàn tổ chức họp kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm đối với các cá nhân có sai phạm nêu trên (*Có phụ lục số 02 kèm theo*).

2. Công khai Kết luận thanh tra

Đề nghị Hiệu trưởng trường Tiểu học Trần Quốc Toàn thực hiện việc công khai kết luận thanh tra tại Trụ sở làm việc của Tiểu học Trần Quốc Toàn theo quy định tại Điều 39 Luật thanh tra và Điều 46 Nghị định số 86/2011/NĐ-CP.

3. Thực hiện Kết luận thanh tra

Khi nhận được Kết luận thanh tra đề nghị Hiệu trưởng trường Tiểu học Trần Quốc Toàn chỉ đạo tổ chức thực hiện đảm bảo theo quy định tại Điều 10, 11 và 12, Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ Quy định việc thực hiện Kết luận thanh tra. Thời hạn thực hiện các nội dung trên là 45 ngày, kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra; Hiệu trưởng trường Tiểu học Trần Quốc Toàn có trách nhiệm báo cáo việc thực hiện kết luận thanh tra gửi về UBND huyện Ngọc Hồi (*qua Thanh tra huyện*) theo quy định tại Điều 14, Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ Quy định việc thực hiện Kết luận thanh tra.

4. Giao Thanh tra huyện tham mưu, giúp Chủ tịch UBND huyện tổ chức theo dõi, đôn đốc và kiểm tra việc thực hiện Kết luận thanh tra của Hiệu trưởng trường Tiểu học Trần Quốc Toàn; đồng thời thực hiện việc báo cáo kết quả theo dõi, đôn đốc và kiểm tra theo quy định.

Trên đây là, kết luận Thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên và các nguồn kinh phí khác đối với trường Tiểu học Trần Quốc Toàn, thị trấn Plei Kần, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Kon Tum (b/c);
- Ủy ban Kiểm tra Huyện ủy (b/c);
- Chủ tịch UBND huyện;
- Trường Tiểu học Trần Quốc Toàn (t/hiện);
- Thanh tra huyện (t/dõi);
- Phòng GD&ĐT huyện (p/hợp);
- Trang TTĐT huyện (đ/tin);
- Lưu: VT-TH.

CHỦ TỊCH

Nguyễn Chí Tường