

Số: /KL-UBND

Ngọc Hồi, ngày tháng năm 2023

## **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 Trung học cơ sở, thị trấn Plei Kần, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum**

Thực hiện Quyết định số 1527/QĐ-UBND ngày 25 tháng 10 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 Trung học cơ sở, thị trấn Plei Kần, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum. Từ ngày 02/11/2022 đến ngày 09/12/2022, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại trường Trung học cơ sở, thị trấn Plei Kần.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 05/BC-ĐTTr ngày 30 tháng 12 năm 2022 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chủ tịch UBND huyện Kết luận, như sau:

#### **A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH**

Trường Trung học cơ sở, thị trấn Plei Kần được thành lập theo Quyết định số 30/QĐ-SGDĐT ngày 06 tháng 9 năm 2000 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Kon Tum. Năm học 2020-2021 nhà Trường có 25 lớp với gần 963 học sinh, với 53 CB, GV và Nhân viên. Với cơ cấu tổ chức bộ máy đảm bảo theo quy định của Điều lệ trường THCS các tổ chức, đoàn thể thực hiện đúng chức năng, nhiệm vụ được giao. 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, 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 THCS do Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định. Công tác tuyển sinh được thực hiện theo đúng quy chế tuyển sinh của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành. Tỷ lệ tuyển sinh hàng năm đạt và vượt chỉ tiêu đề ra.

- Thực hiện chế độ chính sách Miễn, giảm học phí, khuyết tật 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, 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. Tuy nhiên, một số hồ sơ chứng từ kế toán chưa đảm bảo quy định như: không có văn bản đề xuất và phê duyệt của lãnh đạo trong việc mua vật tư hàng hoá, sửa chữa trang thiết bị nhà trường, không có hồ sơ xuất nhập vật tư, văn phòng phẩm....

### 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
<b>A</b>	<b>Tổng thu</b>	<b>6.191.849.563</b>	<b>6.955.042.500</b>	<b>7.603.556.000</b>
1	Kinh phí được cấp trong năm (kể cả KP bổ sung trong năm)	6.190.230.363	6.953.427.500	7.592.301.048
2	Kinh phí chuyển nguồn năm trước chuyển sang	1.619.200	1.615.000	11.254.952
<b>B</b>	<b>Tổng chi</b>	<b>6.190.234.563</b>	<b>6.943.787.548</b>	<b>7.601.356.000</b>

I	Chi thanh toán cho cá nhân	5.822.844.663	6.614.356.048	7.120.799.155
II	Chi hàng hóa, dịch vụ	269.036.900	270.481.500	422.965.845
III	Chi khác	66.840.000	31.710.000	22.250.000
IV	Chi hỗ trợ học sinh (Nghị định 81, TTLT 42..)	31.513.000	27.240.000	35.341.000
<b>D</b>	<b>Kinh phí chuyển nguồn sang năm sau</b>	<b>1.615.000</b>	<b>11.254.952</b>	<b>2.200.000</b>
	- Quỹ Lương		11.254.952	
	- Chế độ học sinh	1.615.000		
	- Dự toán giữ lại theo Nghị Quyết 58			2.200.000

### 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, UBND huyện nhận thấy:

#### **a) 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 và các tổ bộ môn đã có thành tích trong các hoạt động chuyên môn của 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 THCS; 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.

#### **b) Thanh toán tiền mua bình chữa cháy:**

Trong năm 2021, đơn vị thanh toán tiền mua bình chữa cháy với số tiền 2.850.000 đồng, người đứng tên mua hàng là ông Hồ Văn Hồng (kế toán nhà trường) không có văn bản đề xuất và ký duyệt của lãnh đạo là chưa đảm bảo theo quy định.

#### **c) Thanh toán tiền mua Văn phòng phẩm:**

Ngày 07/4/2021 (Giấy rút dự toán số 56), đơn vị thanh toán tiền mua Văn phòng phẩm với số tiền 8.789.000 đồng. Hồ sơ chứng từ thanh toán chưa đảm bảo theo quy định như: không có văn bản đề xuất và duyệt của lãnh đạo, không có phiếu nhập xuất văn phòng phẩm, hồ sơ mua văn phòng phẩm cùng thời điểm

nhưng tách ra nhiều bộ phận mua hàng kèm theo nhiều hoá đơn bán hàng là chưa đảm bảo quy định.

***d) Chi thanh toán khoản công tác phí cho kế toán, văn thư, giáo viên phổ cập:***

Trong 03 năm 2019, 2020 và 2021, đơn vị chi thanh toán khoản công tác phí cho kế toán, văn thư, giáo viên phổ cập, với tổng số tiền 34.200.000 đồng (Trong đó: Kế toán với số tiền 12.600.000 đồng; Văn thư với số tiền 12.600.000 đồng; Giáo viên phổ cập với số tiền 9.000.000 đồng) là chưa đảm bảo đúng quy định.

**2.2. Nguồn kinh phí ngoài ngân sách**

Đoàn Thanh tra không kiểm tra hồ sơ, tài liệu chứng từ có liên quan đến nguồn kinh phí ngoài ngân sách như: Nguồn thu, chi Quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh; giấy kiểm tra, giấy thi; dạy thêm, học thêm đối với các năm học 2019-2020; năm học 2020-2021.

**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); Nhà trường đã tiến hành bình xét khen thưởng và khen thưởng tập thể, đối với 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 THCS 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 đã được nhà trường thực hiện theo đúng các văn bản quy định của nhà nước; Các chế độ chính sách đã được nhà trường thực hiện đảm bảo theo quy định.

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

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.

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**

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

Trong 03 năm 2019, 2020 và 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. Tuy nhiên, một số hồ sơ chứng từ kế toán chưa đảm bảo quy định như: không có văn bản đề xuất và phê duyệt của lãnh đạo trong việc mua vật tư hàng hoá, sửa chữa trang thiết bị nhà trường....là chưa đảm bảo đúng quy định của Luật Kế toán năm 2015. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Hồ Văn Hồng - nguyên 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 ông Lương Xuân Trường - Hiệu trưởng; Hồ Văn Hồng - nguyên Kế toán; ông Mai Doãn Phúc - Kế toán của nhà trường. Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị cho thấy: Nhà trường vận dụng Thông tư số 12/2011/TT-BGDĐT ngày 28/3/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Điều lệ trường trung học cơ sở, trường trung học phổ thông và trường phổ thông có nhiều cấp học; 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, 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 bình chữa cháy**

Trong năm 2021, đơn vị thanh toán tiền mua bình chữa cháy với số tiền 2.850.000 đồng, người đứng tên mua hàng là ông Hồ Văn Hồng (kế toán nhà

trường); không có văn bản đề xuất và ký duyệt của lãnh đạo là chưa đảm bảo quy định của Luật Kế toán năm 2015. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Lương Xuân Trường - Hiệu trưởng; Hồ Văn Hồng - nguyên Kế toán của nhà trường. Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị: Trong năm 2021, Công an huyện đến trường kiểm tra công tác phòng chống chữa cháy nhưng nhà trường chưa trang bị bình chữa cháy nên các đồng chí công an trong đoàn kiểm tra cung cấp bình chữa cháy cho nhà trường, trong hoá đơn bán hàng ghi tên ông Hồ Văn Hồng (kế toán) nên dẫn đến sai sót trên. 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.

#### **4. Thanh toán tiền mua Văn phòng phẩm**

Ngày 07/4/2021, đơn vị thanh toán tiền mua Văn phòng phẩm với số tiền 8.789.000 đồng. Nhưng hồ sơ chứng từ thanh toán chưa đảm bảo theo quy định như: Không có văn bản đề xuất và duyệt của lãnh đạo, không có phiếu nhập xuất văn phòng phẩm, hồ sơ mua văn phòng phẩm cùng thời điểm nhưng tách ra nhiều bộ phận mua hàng kèm theo nhiều hoá đơn bán hàng là chưa đảm bảo quy định của Luật Kế toán năm 2015. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Lương Xuân Trường - Hiệu trưởng; Hồ Văn Hồng - nguyên Kế toán của nhà trường. Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị: Nhà trường có 04 tổ chuyên môn và 01 tổ văn phòng, tại cuộc họp đầu học kỳ II năm học 2020-2021. Các tổ chuyên môn, tổ văn phòng có đề xuất mua một số văn phòng phẩm để phục vụ nhiệm vụ chuyên môn được giao, nhà trường thanh toán qua hoá đơn mua hàng thực tế. 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.

#### **5. Chi thanh toán khoản công tác phí cho kế toán, văn thư, giáo viên phổ cập**

Trong 03 năm 2019, 2020 và 2021, đơn vị chi thanh toán khoản công tác phí cho kế toán, văn thư, giáo viên phổ cập, với tổng số tiền 34.200.000 đồng chưa tuân thủ quy định tại Thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính quy định về công tác phí, chế độ hội nghị và điều kiện thực tế của nhà trường. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Lương Xuân Trường - Hiệu trưởng; Hồ Văn Hồng - nguyên Kế toán của nhà trường. Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị: Do chưa nghiên cứu kỹ các văn bản có liên quan đến chế độ công tác phí. Mặt khác, thu nhập của các nhân viên thấp nên đã vận dụng chi khoản công tác phí cho kế toán, văn thư, giáo viên phổ cập nhằm hỗ trợ tiền xăng xe phục vụ công tác. Nhà trường chi trực tiếp qua tài khoản của từng cá nhân. 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 ông Lương Xuân Trường - Hiệu trưởng trường Trung học cơ sở 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 Trung học cơ sở thực hiện việc công khai kết luận thanh tra tại Trụ sở làm việc của Trung học cơ sở 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 Trung học cơ sở 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 Trung học cơ sở 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 Trung học cơ sở; 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 Trung học cơ sở, 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 Trung học cơ sở (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**