

Số: /KL-TTH

Ngọc Hồi, ngày tháng năm 2024

## KẾT LUẬN

### 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 đối với trường Tiểu học-Trung học cơ sở Đăk Xú, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum

Thực hiện Quyết định số 02/QĐ-TTH ngày 04 tháng 3 năm 2024 của Chánh Thanh tra huyện về 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 đối với Trường Tiểu học- Trung học cơ sở Đăk Xú, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum. Từ ngày 18 tháng 3 năm 2024 đến ngày 22 tháng 5 năm 2024, Đoàn Thanh tra tiến hành thanh tra tại Trường Tiểu học- Trung học cơ sở Đăk Xú, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 02/BC-ĐTTr ngày 12 tháng 6 năm 2024 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra huyện Kết luận như sau:

#### A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Trường Tiểu học- Trung học cơ sở Đăk Xú được thành lập theo quyết định số 991/QĐ-UBND ngày 07 tháng 07 năm 2020 của Chủ tịch UBND huyện Ngọc Hồi trên cơ sở sáp nhập hai trường: THCS Lê Hồng Phong và Tiểu học Đăk Xú. Trường đóng trên địa bàn xã Đăk Xú, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum, gồm 02 cơ sở với 02 cấp học. Năm học 2023-2024, nhà trường có 39 lớp với 1.119 học sinh, với 73 giáo viên 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

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng Đoàn Thanh tra, Chánh Thanh tra huyện 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 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 86/2015/NĐ-CP, Thông tư liên tịch 42/2013/TTLT-BGDĐT-BLĐTBXH-BTC*) được nhà trường

xét duyệt, chi trả đúng quy định không xảy ra tình trạng khiếu kiện, thắc mắc trong 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 2021, 2022 và 2023**

### **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:**

Trong 03 năm 2021, 2022 và 2023, đơn vị có mở 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 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:**

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 công trình không có bản vẽ thiết kế thi công và dự toán được phê duyệt; không có chủ trương đầu tư của cấp có thẩm quyền....; việc chỉ định thầu chưa tuân thủ theo quy định là chưa đảm bảo theo 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 3 Điều 2, Khoản 2 Điều 56 Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014; Khoản 1 Điều 82 Luật Xây dựng năm 2014 (*được sửa đổi năm 2020*); Phụ lục VI B ban hành kèm theo Nghị định 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 và các quy định hiện hành liên quan.

### **2. Tình hình quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách và các nguồn kinh phí khác trong 03 năm 2021, 2022 và 2023**

#### **2.1. Nguồn kinh phí từ ngân sách:**

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

<b>STT</b>	<b>Nội dung</b>	<b>Năm 2021</b>	<b>Năm 2022</b>	<b>Năm 2023</b>
<b>A</b>	<b>TỔNG THU</b>	<b>11,600,147,609</b>	<b>12,580,720,200</b>	<b>13,938,039,000</b>
1	Ngân sách nhà nước cấp	11,401,823,404	12,525,080,000	13,867,245,000

2	Thu học phí tại đơn vị	39,843,000	30,621,000	70,794,000
3	Kinh phí chuyển nguồn năm trước chuyển sang	150,018,596	0	0
4	Chuyển nguồn Học phí năm trước sang	8,462,609	25,019,200	0
<b>B</b>	<b>TỔNG CHI</b>	<b>11,575,128,409</b>	<b>12,580,720,200</b>	<b>13,913,846,920</b>
1	Chi thanh toán cho cá nhân	10,637,090,572	10,913,684,234	12,248,953,847
2	Chi hàng hóa, dịch vụ	559,383,428	1,074,426,126	1,419,551,563
3	Chi khác	319,740,000	451,469,640	94,447,590
4	Chi hỗ trợ học sinh NĐ 86/2015	35,628,000	85,500,000	80,100,000
5	Chi học phí	23,286,409	55,640,200	70,793,920
<b>C</b>	<b>Kinh phí chuyển nguồn sang năm sau</b>	<b>25,019,200</b>	<b>0</b>	<b>24,192,080</b>
1	Kinh phí ngân sách			24,192,000
2	Tiền học phí	25,019,200	0	80

### **2.1.2. Kết quả kiểm tra, xác minh:**

#### **a) Quy chế chi tiêu nội bộ:**

Trong 02 năm 2021 và 2022, 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 quy chế chi tiêu nội bộ quy định mức chi khoán phụ cấp lưu trú chưa cụ thể để thực hiện là chưa đảm bảo quy định tại điểm c, khoản 2 mục VII 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.

#### **b) Chi tiền khen thưởng giáo viên bồi dưỡng học sinh đạt giải cấp tỉnh, cấp huyện; khen thưởng cuối năm học 2020-2021 cho giáo viên, nhân viên:**

Trong năm 2021, 2022 nhà trường ban hành Quyết định khen thưởng và chi khen thưởng cho giáo viên bồi dưỡng học sinh đạt giải cấp tỉnh, cấp huyện; khen thưởng cuối năm học 2020-2021 cho giáo viên, nhân viên nhà trường với tổng số

tiền **28.400.000** đồng (*có danh sách kèm theo*) chưa đúng thẩm quyền theo quy định tại Điều 74 Văn bản hợp nhất số 16/VBHN-VPQH ngày 13/12/2013 về Luật thi đua khen thưởng.

***c) Chi tiền công in sao đề kiểm tra học kỳ:***

Trong hai năm học 2020-2021, 2021-2022 nhà trường thanh toán tiền công in sao đề kiểm tra cuối học kỳ II cho Ban in sao đề với tổng số tiền **5.205.000** đồng (*có danh sách kèm theo*) là không đúng quy định tại Quyết định số 24/2013/QĐ-UBND ngày 20/5/2013 của UBND tỉnh Kon Tum và Nghị quyết số 70/2021/NQ-HĐND, ngày 14/12/2021 của HĐND tỉnh Kon Tum quy định về nội dung mức chi trong tổ chức các kỳ thi, cuộc thi, hội thi trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo trên địa bàn tỉnh Kon Tum.

***d) Thanh toán công tác phí:***

Trong năm 2023, nhà trường thanh toán tiền tàu xe, tiền phòng ngủ cho giáo viên đi công tác theo mức khoán là chưa đảm bảo theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Thông tư 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị; Nghị quyết số 11/NQ-HĐND ngày 21/07/2017 của HĐND tỉnh Kon Tum với tổng số tiền **4.080.000** đồng (*Có danh sách kèm theo*).

***e) Việc thực hiện sửa chữa, xây dựng các hạng mục công trình:***

Các hạng mục sửa chữa, xây dựng trong 03 năm 2021, 2022 và 2023 đã đáp ứng nhu cầu dạy và học của trường Tiểu học – Trung học cơ sở Đăk Xú. Tuy nhiên, trong quá trình triển khai thực hiện đơn vị còn để xảy ra một số sai sót, như sau:

**- Đối với hạng mục sửa chữa:**

Kết quả kiểm tra, xác minh thực tế 02 (*hai*) hạng mục sửa chữa xác định đơn vị đã sử dụng sơn vượt định mức và áp dụng đơn giá sơn vượt quy định với tổng số tiền là **18.863.611** đồng, cụ thể:

+ *Hạng mục Sơn sửa các phòng học và cổng trường:* Nhà trường đã mua của Công ty TNHH Vinh Cường Phát 40 thùng sơn giá trị 29.975.000 đồng (*theo giấy rút dự toán số 37 ngày 21/3/2023*) để sơn sửa lại các phòng học và cổng trường. Nhưng theo khối lượng thi công thực tế và định mức theo quy định xác định chỉ cần sử dụng 30 thùng sơn để thực hiện sửa chữa gây lãng phí 10 thùng với giá trị là **6.812.500** đồng.

+ *Hạng mục Sơn, sửa tường phòng học:* Ngày 23/8/2023, nhà trường ký hợp đồng với Công ty TNHH Tấn Cường Kon Tum về việc thi công sơn, sửa tường phòng học với tổng số tiền 48.699.000 đồng đến ngày 29/8/2023 các bên đã ký biên bản nghiệm thu và thanh lý hợp đồng với giá trị như hợp đồng đã ký kết đơn vị đã chuyên khoản thanh toán tiền cho Công ty TNHH Tấn Cường Kon Tum với số tiền 48.699.000 đồng tại giấy rút dự toán số 138 ngày 29/8/2023. Tuy nhiên, qua kiểm tra, xác minh đã xác định đơn vị áp dụng đơn giá sơn vượt giá sơn quy định của Sở Xây dựng tại Thông báo số 66/TB-SXD ngày 14/7/2023 với tổng số tiền **12.051.111** đồng (480m<sup>2</sup> x 27115/1,08).

### **- Đối với hạng mục xây dựng:**

Kết quả kiểm tra, xác minh thực tế 05 (năm) hạng mục xây dựng đã xác định đơn vị tổ chức thi công không đúng hợp đồng và dự toán đã ký kết giữa 02 bên nhưng đơn vị đã thanh toán, quyết toán vượt so với khối lượng thực tế đã thi công với tổng số tiền là **68.577.339** đồng, cụ thể:

+ *Hạng mục Sân khấu ngoài trời:* Đơn vị ký hợp đồng với Công ty TNHH Tấn Cường Kon Tum thực hiện (*Hợp đồng số 08/2022/HĐKT ngày 24/8/2022*); giá trị thanh toán vượt so với khối lượng thực tế đã thi công với tổng số tiền là **15.824.968** đồng.

+ *Hạng mục Mái nhà xe giáo viên:* Đơn vị ký hợp đồng với Cơ sở in quảng cáo Đất Việt thực hiện (*Hợp đồng số 07/2022/HĐGK ngày 26/10/2022*); giá trị thanh toán vượt khối lượng thi công thực tế và vượt đơn giá một số vật tư sắt, tôn so với Thông báo giá của Sở Xây dựng tỉnh Kon Tum với tổng số tiền là **9.683.153** đồng.

+ *Hạng mục Nền nhà xe giáo viên:* Đơn vị ký hợp đồng với Công ty TNHH Tấn Cường Kon Tum (*Hợp đồng số 16/2022/HĐKT ngày 03/11/2022*); giá trị thanh toán vượt so với khối lượng thi công thực tế với tổng số tiền là **8.744.741** đồng.

+ *Hạng mục Đổ bê tông, xây bồn hoa và hàng rào:* Đơn vị ký hợp đồng với Công ty TNHH Tấn Cường Kon Tum (*Hợp đồng số 36/2023/HĐ-XL ngày 01/11/2023*); giá trị thanh toán vượt so với khối lượng thi công thực tế với tổng số tiền là **10.930.840** đồng.

+ *Hạng mục Bậc cấp và sân khấu:* Đơn vị ký hợp đồng với Công ty TNHH Tấn Cường Kon Tum (*Hợp đồng số 35/2023/HĐ-XL ngày 25/10/2023*); giá trị thanh toán vượt so với khối lượng thi công thực tế với tổng số tiền là **23.393.637** đồng.

## **2.2. Nguồn kinh phí khác**

### **2.2.1. Nguồn quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh:**

Trong 02 năm học 2021-2022 và 2022-2023, Ban đại diện cha mẹ học sinh vận động, thu được tổng số tiền là: 209.038.000 đồng.

Nhà trường đã phối hợp với ban đại diện CMHS trong việc xây dựng kế hoạch vận động, sử dụng quỹ trên nguyên tắc tự nguyện; phối hợp với Ban đại diện cha mẹ học sinh trường để tổ chức các hoạt động cho học sinh như: hỗ trợ học sinh hộ nghèo mua sách vở đầu năm học, hỗ trợ học sinh có hoàn cảnh khó khăn dịp tết Nguyên đán, tổ chức tết trung thu, hỗ trợ học sinh tham gia hoạt động trải nghiệm, khen thưởng học sinh đạt thành tích cuối năm học và đạt giải các hội thi với số tiền 209.038.000 đồng. Việc thu - chi quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh cơ bản thực hiện đúng theo quy định Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh.

### **2.2.2. Nguồn kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu:**

Trong 03 năm 2021, 2022 và 2023 nhà trường được BHXH huyện trích kinh phí khám chữa bệnh trong công tác chăm sóc sức khỏe ban đầu là 99.338.342 đồng, đơn vị đã sử dụng mua thuốc, vật tư trang thiết bị y tế, văn phòng phẩm phục vụ hoạt động khám chữa bệnh trong công tác chăm sóc sức khỏe ban đầu số tiền 90.877.371 đồng, tồn 8.460.971 đồng. Việc sử dụng kinh phí cơ bản đúng các nội dung chi theo quy định, tuy nhiên nhà trường đã sử dụng nguồn kinh phí này để mua thẻ BHYT tháng 12 ủng hộ cho học sinh có hoàn cảnh khó khăn với số tiền **8.995.050** đồng là không đúng quy định tại Điều 34 Nghị định 146/2018/NĐ-CP, quy định chi tiết và hướng dẫn biện pháp thi hành một số điều của Luật bảo hiểm y tế.

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

Hằng 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 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 đúng theo quy định và quy chế chi tiêu nội bộ. 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**

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 chi tiết hoạt động, sổ cái, sổ tài sản cố định; 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. Mua sắm tài sản, quản lý và sử dụng tài sản cơ bản đảm bảo theo quy định hiện hành.

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

Thực hiện công khai theo Thông tư 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.

## **II. Tồn tại, hạn chế**

Bên cạnh những kết quả đạt được trường Tiểu học - Trung học cơ sở Đăk Xú còn có một số tồn tại, hạn chế cần khắc phục, cụ thể như sau:

### **1. Chế độ chứng từ kế toán**

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 công trình không có bản vẽ thiết kế thi công và dự toán được phê duyệt; không có chủ trương đầu tư của cấp có thẩm quyền...; việc chỉ định thầu chưa tuân thủ theo quy định là chưa đảm bảo theo 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 3 Điều 2, Khoản 2 Điều 56 Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014; Khoản 1 Điều 82 Luật Xây dựng năm 2014 (*được sửa đổi năm 2020*); Phụ lục VI B ban hành kèm theo Nghị định 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 và các quy định hiện hành liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hồng Phương - Hiệu trưởng; ông Nguyễn Hữu Phương - nguyên Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường.

### **2. Quy chế chi tiêu nội bộ**

Việc xây dựng, ban hành các Quy chế chi tiêu nội bộ của nhà trường trong 02 năm 2021 và 2022 quy định mức chi khoán phụ cấp lưu trú chưa cụ thể để thực hiện là chưa đảm bảo quy định tại điểm c, khoản 2 mục VII 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. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hữu Phương - nguyên Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường.

**3. Việc thanh toán tiền khen thưởng giáo viên bồi dưỡng học sinh đạt giải cấp tỉnh, cấp huyện; khen thưởng cuối năm học 2020-2021 cho giáo viên, nhân viên**

Trong năm 2021, 2022 nhà trường ban hành Quyết định khen thưởng và chi khen thưởng cho giáo viên bồi dưỡng học sinh đạt giải cấp tỉnh, cấp huyện; khen thưởng cuối năm học 2020-2021 cho cho giáo viên, nhân viên nhà trường với tổng số tiền **28.400.000** đồng là không đúng thẩm quyền theo quy định tại Điều 74 Văn bản hợp nhất số 16/VBHN-VPQH ngày 13/12/2013 về Luật thi đua khen thưởng. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hữu Phụng - nguyên Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường.

#### **4. Việc chi tiền công in sao đề kiểm tra học kỳ**

Trong hai năm học 2020-2021, 2021-2022 nhà trường thanh toán tiền công in sao đề kiểm tra cuối học kỳ II cho Ban in sao đề với tổng số tiền **5.205.000** đồng là không đúng quy định tại Quyết định số 24/2013/QĐ-UBND ngày 20/5/2013 của UBND tỉnh Kon Tum và Nghị quyết số 70/2021/NQ-HĐND, ngày 14/12/2021 của HĐND tỉnh Kon Tum quy định về nội dung mức chi trong tổ chức các kỳ thi, cuộc thi, hội thi trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo trên địa bàn tỉnh Kon Tum. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hữu Phụng - nguyên Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường.

#### **5. Việc thanh toán công tác phí**

Trong năm 2023, nhà trường thanh toán tiền tàu xe, tiền phòng ngủ cho giáo viên đi công tác theo mức khoán là chưa đảm bảo theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Thông tư 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị; Nghị quyết số 11/NQ-HĐND ngày 21/7/2017 của HĐND tỉnh Kon Tum với tổng số tiền **4.080.000** đồng. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hữu Phụng - nguyên Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường.

Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị cho thấy: Nhà trường cử giáo viên tham gia tập huấn theo danh sách triệu tập tại công văn số 1413/SGDĐT-GDMNTH Kon Tum, ngày 20 tháng 7 năm 2023; công văn số 1503/SGDĐT-GDMNTH Kon Tum, ngày 02 tháng 8 năm 2023 tại thành phố Kon Tum. Thực tế cán bộ, giáo viên có tham gia tập huấn có xác nhận nơi đến công tác và thời gian tham gia tập huấn trên 3 ngày nên phải thuê phòng nghỉ để nghỉ lại trong thời gian công tác. Nhưng do đơn vị vận dụng theo chế độ khoán theo quy chế chi tiêu nội bộ trước đây đã thanh toán cho giáo viên, nhân viên nhà trường đi công tác và mức thanh toán thấp hơn mức chi quy định tại Nghị quyết số 11/NQ-HĐND ngày 21/7/2017 của HĐND tỉnh Kon Tum. Vì vậy không thu hồi số tiền trên, yêu cầu đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm, đồng thời thực hiện đúng quy định trong thời gian tới.

#### **6. Việc thực hiện các hạng mục sửa chữa**

Trong năm 2023, đơn vị thi công 02 (hai) hạng mục sửa chữa đã sử dụng sơn vượt định mức và áp dụng đơn giá sơn vượt quy định với tổng số tiền là **18.863.611** đồng (*Hạng mục Sơn sửa các phòng học và cổng trường số tiền 6.812.500 đồng; Hạng mục sơn, sửa phòng học số tiền 12.051.111 đồng*). Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hồng Phương - Hiệu trưởng; ông



Nguyễn Hữu Phương - nguyên Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường.

## **7. Việc thực hiện các hạng mục xây dựng**

Trong 02 năm 2022 và 2023, đơn vị thi công 05 (năm) hạng mục xây dựng nhưng thực hiện không đúng hợp đồng và dự toán đã ký kết giữa 2 bên đã nghiệm thu thanh toán vượt so với khối lượng thi công thực tế và áp giá một số vật tư sắt, tôn vượt quy định với tổng số tiền là **68.577.339** đồng (*Hạng mục Sân khấu ngoài trời số tiền 15.824.968 đồng; Hạng mục Mái nhà xe giáo viên số tiền 9.683.153 đồng; Hạng mục Nền nhà xe giáo viên số tiền 8.744.741 đồng; Hạng mục Đổ bê tông, xây bồn hoa và tường rào số tiền 10.930.840 đồng; Hạng mục Bậc cấp và sân khấu số tiền 23.393.637 đồng*). Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hồng Phương- Hiệu trưởng; ông Nguyễn Hữu Phương - nguyên Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường.

## **8. Nguồn kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu**

Trong 02 năm 2022 và 2023 nhà trường đã sử dụng nguồn kinh phí chăm sóc sức khỏe ban đầu để mua thẻ BHYT tháng 12 ủng hộ cho học sinh có hoàn cảnh khó khăn với số tiền **8.995.050** đồng là không đúng quy định tại Điều 34 Nghị định 146/2018/NĐ-CP, quy định chi tiết và hướng dẫn biện pháp thi hành một số điều của Luật bảo hiểm y tế. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hồng Phương - Hiệu trưởng; ông Nguyễn Hữu Phương - nguyên Hiệu trưởng và bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường.

Tuy nhiên, qua giải trình của đơn vị: Trong năm 2022 và 2023, nhà trường còn rất nhiều học sinh chưa tham gia BHYT. Để đạt được chỉ tiêu huyện giao cho nhà trường và ngành giáo dục, bên cạnh việc vận động học sinh tham gia BHYT nhà trường đã vận dụng trích nguồn kinh phí CSSKBD để mua BHYT tháng 12 ủng hộ học sinh có hoàn cảnh khó khăn chưa mua thẻ BHYT (*có danh sách xác nhận học sinh có hoàn cảnh khó khăn chưa tham gia BHYT của cơ quan BHXH huyện*) để giúp đỡ học sinh khám chữa bệnh khi bị ốm đau, rủi ro phải nằm viện. Nhận thấy: Việc làm của nhà trường mang ý nghĩa nhân văn, mặt khác số lượng học sinh của nhà trường có nhiều hoàn cảnh khó khăn nên không đủ điều kiện để mua thẻ BHYT. Yêu cầu đơn vị chấn chỉnh thực hiện đúng các quy định về Luật bảo hiểm y tế trong thời gian tới.

## **D. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

Trên cơ sở các sai phạm nêu trên, Chánh Thanh tra huyện 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 **121.045.950 đồng** (*Số tiền bằng chữ: Một trăm hai mươi một triệu không trăm bốn mươi lăm nghìn chín trăm năm mươi đồng*), cụ thể:

- Khen thưởng giáo viên bồi dưỡng học sinh đạt giải cấp tỉnh, cấp huyện; khen thưởng cuối năm học 2020-2021 cho giáo viên, nhân viên sai quy định tại

Điều 74 Văn bản hợp nhất số 16/VBHN-VPQH ngày 13/12/2013 về Luật thi đua khen thưởng số tiền **28.400.000** đồng.

- Thanh toán tiền công in sao đề kiểm tra cuối học kỳ II năm học 2020-2021, 2021-2022 cho Ban in sao đề sai quy định tại Quyết định số 24/2013/QĐ-UBND ngày 20/5/2013 của UBND tỉnh Kon Tum và Nghị quyết số 70/2021/NQ-HĐND, ngày 14/12/2021 của HĐND tỉnh Kon Tum số tiền **5.205.000** đồng.

- Thi công các hạng mục sửa chữa: Sử dụng sơn vượt định mức và áp dụng đơn giá sơn vượt quy định với số tiền là **18.863.611** đồng.

- Thi công các hạng mục xây dựng: Thực hiện không đúng hợp đồng và dự toán đã ký kết giữa 2 bên, nghiệm thu thanh toán vượt so với khối lượng thi công thực tế và áp giá vật tư vượt quy định với tổng số tiền là **68.577.339** đồng.

Yêu cầu ông Nguyễn Hồng Phương- Hiệu trưởng; bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường phối hợp với ông Nguyễn Hữu Phương - nguyên Hiệu trưởng có trách nhiệm thu hồi nợ số tiền sai phạm **121.045.950 đồng** vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện số 3949.0.1040078 tại Kho bạc Nhà nước huyện Ngọc Hồi.

## 2. Xử lý hành chính

- Yêu cầu trường Tiểu học - Trung học cơ sở Đăk Xú tổ chức họp kiểm điểm trách nhiệm và xử lý kỷ luật (*nếu đến mức phải xử lý kỷ luật*) đối với bà Nguyễn Thị Thanh Tâm - kế toán nhà trường có liên quan đến những tồn tại, hạn chế đã nêu tại phần C kết luận thanh tra.

- Kiến nghị Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo Phòng Nội vụ tham mưu tổ chức họp kiểm điểm trách nhiệm và xử lý kỷ luật (*nếu đến mức phải xử lý kỷ luật*) đối với các cá nhân có liên quan đến những tồn tại, hạn chế đã nêu tại phần C kết luận thanh tra.

## 3. Xử lý khác

- Yêu cầu Hiệu trưởng trường Tiểu học - Trung học cơ sở Đăk Xú thực hiện các nội dung sau:

+ Xây dựng kế hoạch phát huy ưu điểm và khắc phục những tồn tại, hạn chế đã nêu tại phần C kết luận thanh tra.

+ Thực hiện việc công khai kết luận thanh tra 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.

+ 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 trong thời hạn 45 ngày kể từ ngày nhận được kết luận thanh tra.

- Kiến nghị Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo các cơ quan chuyên môn (*Phòng Giáo dục và Đào tạo, Phòng Tài chính và Kế hoạch*) tăng cường công tác kiểm tra, giám sát và hướng dẫn nghiệp vụ cho các đơn vị sự nghiệp giáo dục thụ hưởng

ngân sách huyện trong việc quản lý, sử dụng ngân sách theo đúng quy định hiện hành.

**4. Giao Phó Chánh Thanh tra huyện (*phụ trách*)** tham mưu giúp Chánh Thanh tra huyện tổ chức theo dõi, đôn đốc và kiểm tra việc thực hiện Kết luận thanh tra của Hiệu trưởng trường Tiểu học- Trung học cơ sở Đăk Xú; đồng thời thực hiện việc báo cáo kết quả theo dõi, đôn đốc và kiểm tra theo quy định./.

***Nơi nhận:***

- Huyện ủy Ngọc Hồi (b/c);
- UBKT Huyện ủy (b/c);
- Thanh tra tỉnh Kon Tum (b/c);
- Chủ tịch UBND huyện (b/c);
- Trường Tiểu học-Trung học cơ sở Đăk Xú (t/hiện);
- Phòng: Giáo dục-Đào tạo, Nội vụ (p/h);  
Tài chính-Kế hoạch (p/h);
- Thanh tra huyện (t/dõi);
- Trang thông tin điện tử huyện (đăng tải);
- Lưu: VT, Hồ sơ Đoàn Thanh tra.

**CHÁNH THANH TRA**

**Phạm Văn Mạnh**