

### KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí; quản lý, sử dụng tài sản công; việc thực hiện pháp luật về phòng, chống tham nhũng tại Trường Tiểu học Lê Hồng Phong, xã Kon Đào từ năm 2022 đến năm 2023

Căn cứ Quyết định số 08/QĐ-TTr, ngày 18/7/2023 của Chánh Thanh tra huyện Đắk Tô về việc thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí; quản lý, sử dụng tài sản công; việc thực hiện pháp luật về phòng, chống tham nhũng tại Trường Tiểu học Lê Hồng Phong, xã Kon Đào từ năm 2022 đến năm 2023. Từ ngày 24/7/2023 đến ngày 03/10/2023, Đoàn Thanh tra đã tiến hành làm việc với Trường Tiểu học Lê Hồng Phong và các cá nhân có liên quan.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 03/10/2023 của Trường Đoàn Thanh tra, ý kiến giải trình của Trường TH Lê Hồng Phong. Thanh tra huyện kết luận như sau:

#### A. KHÁI QUÁT ĐẶC ĐIỂM, TÌNH HÌNH:

- Trường Tiểu học Lê Hồng Phong tiền thân là Trường Tiểu học xã Kon Đào, đến năm 2008 Trường được đổi tên thành Trường Tiểu học Lê Hồng Phong theo Quyết định số 20/2008/QĐ-UBND, ngày 01/8/2008 của UBND huyện Đắk Tô.

- Năm 2010 trường đã được công nhận danh hiệu Trường Tiểu học đạt chuẩn Quốc gia mức độ 1 theo quyết định số 1049/QĐ-UBND, ngày 07/10/2010 của UBND tỉnh Kon Tum. Từ năm 2010 đến nay nhà trường tiếp tục phấn đấu nâng cao trình độ chuyên môn nghiệp vụ cho đội ngũ giáo viên, nâng cao chất lượng giáo dục để giữ vững danh hiệu trường đạt chuẩn Quốc gia.

- Về đội ngũ viên chức, nhân viên trường: tính đến ngày 30/6/2023, tổng số giáo viên, nhân viên nhà trường là 23 người, trong đó: BGH: 02 người (01 hiệu trưởng, 01 hiệu phó); Giáo viên trực tiếp giảng dạy: 19 Giáo viên; Nhân viên: 02 người (01 nhân viên thư viện, 01 nhân viên văn thư). Ngoài ra nhà trường còn hợp đồng 01 nhân viên bảo vệ trường học để bảo vệ cơ sở vật chất nhà trường và 01 nhân viên kế toán.

- Về cơ sở vật chất được UBND huyện và các Sở ngành của tỉnh quan tâm đầu tư trang thiết bị đầy đủ, cơ bản đáp ứng nhiệm vụ dạy và học của trường.

#### B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH:

Quá trình thanh tra, Đoàn thanh tra chỉ tiến hành kiểm tra tính hợp pháp, hợp lý, hợp lệ đối với một số chứng từ thu - chi do đơn vị cung cấp theo phương

pháp chọn mẫu để đối chiếu số liệu trên sổ kế toán và báo cáo Tài chính, không tiến hành xác minh, đối chiếu số liệu với các đơn vị có liên quan; không kiểm kê, đối chiếu tài sản, công nợ, vật tư, hàng hóa tồn kho; không xác minh chứng từ bên ngoài cung cấp; chỉ trả chế độ cho các đối tượng và người lao động, đơn vị tự chịu trách nhiệm về tính trung thực, hợp pháp trong quá trình thực hiện mua sắm, quản lý, sử dụng ngân sách tại đơn vị.

**I. VIỆC CHẤP HÀNH QUY ĐỊNH PHÁP LUẬT VỀ QUẢN LÝ, SỬ DỤNG CÁC NGUỒN KINH PHÍ, CÔNG TÁC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI SẢN CÔNG TRONG NĂM 2022 VÀ 06 THÁNG ĐẦU NĂM 2023 (TỪ NGÀY 01/01/2023 ĐẾN 30/6/2023).**

**1. Nguồn NSNN cấp phục vụ công tác chi thường xuyên tại đơn vị:**

**1.1. Việc thực hiện dự toán giao và chấp hành chế độ kế toán, Luật Kế toán:**

- Về sổ sách kế toán và lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán: Đơn vị mở sổ sách kế toán đầy đủ, số liệu khớp, đúng với báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán theo quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC, ngày 10/10/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính kế toán đơn vị hành chính, sự nghiệp.

- Về công khai, minh bạch nguồn kinh phí: Đơn vị thực hiện việc công khai dự toán, quyết toán ngân sách đảm bảo theo quy định.

- Đơn vị đã xây dựng và ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ trên cơ sở các quy định của pháp luật về chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi tiêu hiện hành.

**1.2. Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí:**

DVT: Đồng

| STT | Chỉ tiêu                      | Theo Báo cáo của đơn vị | Số kiểm tra   | Chênh lệch | Ghi chú |
|-----|-------------------------------|-------------------------|---------------|------------|---------|
| 1   | <b>Năm 2022</b>               |                         |               |            |         |
|     | Tổng thu                      | 3.865.050.000           | 3.865.050.000 | 0          |         |
|     | Tổng chi                      | 3.865.050.000           | 3.865.050.000 | 0          |         |
| 2   | <b>Năm 2023</b>               |                         |               |            |         |
|     | Tổng thu                      | 3.822.460.000           | 3.822.460.000 | 0          |         |
|     | Tổng chi (đến ngày 30/6/2023) | 1.980.939.226           | 1.980.939.226 | 0          |         |

Qua kiểm tra việc xác lập hồ sơ, chứng từ chi thanh toán và kết quả xác minh trực tiếp các giáo viên đang giảng dạy tại trường, xác nhận một số nội dung như sau:

**- Năm 2022:**

+ Chi Phụ cấp ưu đãi ngành cho bà Nguyễn Thị Ngọc Nhung (giáo viên đa môn) với tổng số tiền 41.720.000 đồng chưa đảm bảo quy định tại Thông tư liên tịch 01/2006/TTLT-BGD&ĐT-BNV-BTC và Điều 2, Thông tư số 27/2018/TT-BGD-ĐT ngày 25/10/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định về chế độ phụ cấp ưu đãi dành cho giáo viên trực tiếp giảng dạy tại các cơ sở giáo dục công lập vì lí do bà Nhung có thời gian không trực tiếp tham gia giảng dạy. Nguyên nhân dẫn đến sai phạm nêu trên là do Ban giám hiệu trường phân công

bà Nhung đảm nhiệm công tác văn phòng và tham mưu cho Hiệu trưởng trường thực hiện một số nhiệm vụ do bà Nguyễn Thị Ngọc Nga (Hiệu phó) bị bệnh ung thư phải thường xuyên xin phép vắng mặt để khám, chữa bệnh ngoài tỉnh. Do đó, bà Nhung tạm thời không tham gia giảng dạy trong thời gian đảm nhiệm công tác văn phòng.

+ Chi tiền lương và các khoản phụ cấp cho bà Nguyễn Thị Hằng Nga (*giáo viên đa môn*) từ tháng 4/2022 đến tháng 5/2022 số tiền: 6.496.989 đồng chưa đảm bảo quy định: Nguyên nhân dẫn đến sai phạm nêu trên được xác định như sau: Theo quy định về chế độ nghỉ thai sản thì bà Nga được nghỉ đến hết tháng 03/2022. Tuy nhiên, sau thời gian nghỉ chế độ thai sản bản thân bà Nga có lên gặp Hiệu trưởng trường để trình bày hoàn cảnh khó khăn và xin được nghỉ thêm 02 tháng, với lý do sức khỏe của 02 mẹ con không đảm bảo, thường xuyên đau ốm không đảm bảo sức khỏe công tác; hoàn cảnh gia đình nội ngoại ở xa, chồng công tác xa nhà... Xét thấy hoàn cảnh gia đình bà Nga gặp hết sức khó khăn là đúng với thực tế nên Hiệu trưởng tạo điều kiện đã giải quyết cho bà Nga được nghỉ thêm 02 tháng để điều trị bệnh, đồng thời, thanh toán các khoản lương và phụ cấp cho bà Nga có thêm nguồn kinh phí để chi trả các khoản thuốc men, viện phí trong quá trình khám chữa bệnh.

+ Chi tiền công hợp đồng giảng dạy, tiền hỗ trợ Tết Nguyên đán không đúng quy định pháp luật số tiền 19.582.000 đồng cho bà Trần Nguyễn Nhật Uyên (*tiền công tháng 01/2022 đến hết tháng 5/2022 số tiền 17.582.000 đồng, tiền hỗ trợ tết nguyên đán số tiền 2.000.000 đồng*) vì lý do từ tháng 01/2022 đến tháng 5/2022, bà Trần Nguyễn Nhật Uyên làm việc tại Trường THCS Lương Thế Vinh (*khối 8, thị trấn Đăk Tô, huyện Đăk Tô*) theo Hợp đồng lao động số 01/HĐLV ngày 01/01/2022. Tuy nhiên, Trường TH Lê Hồng Phong đã thanh toán tiền công, hỗ trợ tết cho bà Uyên là chưa đúng quy định. Qua kết quả kiểm tra, xác minh xác nhận, việc lập hồ sơ thanh toán tiền công, hỗ trợ tết cho bà Trần Nguyễn Nhật Uyên theo sự chỉ đạo của Hiệu trưởng và mục đích là để thực hiện hợp lý hóa để rút tiền về thanh toán các khoản công nợ của nhà trường (*chi tổng kết, hội nghị, chi tất niên, chi gặp mặt đầu năm ...*). Đồng thời, trong tập thể Ban giám hiệu nhà trường có 02 người, nhưng Hiệu phó bị bệnh ung thư, thường xuyên xin phép nghỉ để điều trị bệnh, do đó, quá trình thực hiện chưa được bàn bạc, thống nhất dẫn đến sai phạm nói trên.

**- 06 tháng đầu năm 2023 (từ 01/01/2023 đến 30/6/2023):**

+ Tại GRDT số 05 ngày 13/01/2023, nhà trường chi hỗ trợ tết Nguyên đán năm 2023 cho viên chức, nhân viên của Trường, với số tiền 46.000.000 đồng từ nguồn tiết kiệm chi thường xuyên của đơn vị, về thành phần hồ sơ đảm bảo theo quy định pháp luật, trong đó mỗi viên chức, nhân viên được hỗ trợ là 2.000.000 đồng/người (*số tiền hỗ trợ được chuyển đến tài khoản của các cá nhân*). Qua xác minh các giáo viên của trường xác nhận là sau khi chuyển tiền hỗ trợ vào tài khoản của các giáo viên, nhân viên thì Ban giám hiệu nhà trường đã đề nghị mỗi giáo viên nộp lại số tiền 1.500.000 đồng/người cho nhà trường (*nộp qua Thủ quỹ, tuy nhiên, thủ quỹ không lập danh sách và phiếu thu tiền từ các giáo viên, nhân viên*); tổng số tiền các giáo viên đã nộp lại là 33.000.000 đồng (22 người x

1.500.000 đồng = 33.500.000 đồng). Toàn bộ số tiền thu được thủ quỹ nộp trực tiếp cho Hiệu trưởng. Qua xác minh các giáo viên, nhân viên được nhận hỗ trợ số tiền nêu trên đều xác nhận việc nộp lại số tiền nêu trên để tổ chức tất niên cuối năm cho giáo viên trường, chi sửa chữa nhỏ, mua hoa tươi và vật tư để trang trí tết ... đều được các viên chức, nhân viên thống nhất, tuy nhiên việc thu lại tiền từ các giáo viên nhà trường không lập danh sách thu và không công khai chi tiết các nội dung chi để viên chức, nhân viên được biết. Qua làm việc với Hiệu trưởng đã xác nhận số tiền thu lại từ giáo viên chủ yếu là để phục vụ cho hoạt động chung của nhà trường (*Tổ chức tất niên cuối năm cho giáo viên trường, chi sửa chữa nhỏ, mua hoa tươi và vật tư để trang trí tết...*) và việc thực hiện chi các nội dung trên, không được thiết lập hồ sơ, chứng từ cụ thể.

+ Chi hỗ trợ ngày Lễ 30/4 và ngày 01/5 cho giáo viên, nhân viên trường số tiền 1.000.000 đồng/người sau đó nhà trường đề nghị nộp lại số tiền 800.000 đồng/người, kết quả kiểm tra, xác minh tương tự như đối với nguồn hỗ trợ Tết nguyên đán cho viên chức, nhân viên nhà trường. Tổng số tiền đã thu là 16.800.000 đồng.

- Một số nội dung chi sửa chữa nhỏ hồ sơ, hợp đồng chưa chặt chẽ, biên bản kiểm tra, đánh giá hiện trạng chưa rõ ràng, chưa thể hiện đầy đủ tình trạng hư hỏng, diện tích cần thay thế, sửa chữa (*tại Giấy rút dự toán số 08 ngày 13/01/2023, chi thanh toán tiền sơn cổng trường, hàng rào và sửa hồ bơi; Giấy rút dự toán số 22 ngày 20/3/2023, chi thanh toán tiền xử lý thông tắc, hút hầm cầu*).

**2. Các nguồn thu khác:** Trên cơ sở hồ sơ, chứng từ tài liệu do đơn vị cung cấp, Đoàn Thanh tra tiến hành kiểm tra hồ sơ và xác minh thực tế một số nội dung có liên quan kết hợp kiểm tra, xác minh các ý kiến kiến nghị của cử tri tại xã Kon Đào vào ngày 30/6/2023, kết quả kiểm tra cụ thể như sau:

### **2.1. Nguồn quỹ Hội Phụ huynh học sinh:**

- Tổng số tiền thu Quỹ Hội CMHS trong hai năm 2021-2022 và 2022-2023 là: 160.780.000 đồng (*Giáo viên thu trực tiếp một lần từ PHHS ngay từ đầu năm học*), trong đó: Nộp về trường: 151.200.000 đồng (*Các giáo viên nộp trực tiếp và ký xác nhận vào sổ tay của Hiệu trưởng*); Trích lại quỹ lớp (*quỹ tự phục vụ*) là 9.430.000 đồng tại điểm trường thôn Đăk Lung, cụ thể:

+ Năm học 2021-2022 thu từ Quỹ Hội CMHS là: 76.430.000 đồng (*trong đó: Nộp về trường: 72.000.000 đồng; Trích lại quỹ lớp: 4.280.000 đồng*).

+ Năm học 2022-2023 thu từ quỹ Hội CMHS là 84.350.000 đồng (*trong đó: Nộp về trường: 79.200.000 đồng; Trích lại quỹ lớp: 5.150.000 đồng*).

- Hồ sơ Quỹ Hội CMHS năm học 2021-2022 và 2022-2023 đều do nhà trường tự thiết lập, lưu trữ chưa đúng với quy định tại Thông tư số 55/TT/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. Một số nội dung chi cho hoạt động của học sinh không có kế hoạch cụ thể; Các thủ tục xin kinh phí (*để hỗ trợ cho các cháu học sinh nghèo, chi hỗ trợ khen thưởng cho học sinh có thành tích xuất sắc, chi hỗ trợ mua dụng cụ học tập, chi hỗ trợ phong trào góc thư viện xanh và*

*góc đọc báo cho các lớp, ...)* và chứng từ liên quan đều do nhà trường xác lập và đề nghị Ban Đại diện CMHS trường ký xác nhận;

- Việc thu tiền Quỹ Hội CMHS do giáo viên chủ nhiệm các lớp trực tiếp thu và nộp lại cho Hiệu trưởng. Tổng số tiền thu được nhà trường không trích nộp 70% cho Ban Đại diện CMHS trường và 30% tiền quỹ để Ban Đại diện CMHS lớp để quản lý, hoạt động theo như Kế hoạch của Ban đại diện CMHS mà giữ lại để chi các hoạt động nhà trường. Một số nội dung chi đã được Ban đại diện CMHS ký duyệt chi thực hiện từ tháng 12/2022 nhưng đến tháng 7/2023, nhà trường mới chuyển tiền cho đơn vị bán hàng để xuất hoá đơn điện tử, cụ thể:

+ Tại Tờ trình số 10/TTr-LHP ngày 07/12/2022 của Trường TH Lê Hồng Phong về việc xin kinh phí số tiền 3.790.000 đồng để tổ chức hội thi "*chúng em với an toàn giao thông*" năm học 2022-2023, Hoá đơn số 96, ngày 02/7/2023.

+ Tại Tờ trình số 11/TTr-LHP ngày 24/12/2022 của Trường TH Lê Hồng Phong về việc xin kinh phí để tổ chức hội thi "*Chợ quê em*" đã được Ban đại diện CMHS ký duyệt chi với số tiền 9.700.000 đồng, Hoá đơn số 95, ngày 02/7/2023.

+ Tại Tờ trình số 12/TTr-LHP ngày 24/12/2022 của Trường TH Lê Hồng Phong về việc xin kinh phí để tổ chức hội thi "*giao lưu, hội thi tiếng anh*" đã được Ban đại diện CMHS ký duyệt chi với số tiền 1.900.000 đồng, Hoá đơn số 97, ngày 02/7/2023.

+ Tại Tờ trình số 15/TTr-LHP ngày 26/3/2023 của Liên đội hoạt động đội TNTP và đã được Ban đại diện CMHS ký duyệt chi với số tiền 4.200.000 đồng, Hoá đơn số 97, ngày 02/7/2023.

+ Tại Quyết định số 25/QĐ-LHP ngày 22/5/2023 và Tờ trình số 16/TTr-NTLHP ngày 22/5/2023 của trường Lê Hồng Phong về việc xin kinh phí khen thưởng giáo viên và học sinh có thành tích học tập xuất sắc và hoàn thành tốt năm học 2022-2023 được Trường ban đại diện CMHS trường xét duyệt chi hỗ trợ số tiền 11.375.000 đồng từ ngày 22/5/2023 nhưng đến ngày 10/7/2023 nhà trường mới thực hiện, hoá số 00002444 và số 00002445 cùng ngày 10/7/2023. Việc nhà trường sử dụng quỹ hội CMHS để khen thưởng cho các giáo viên có thành tích trong năm học số tiền 4.400.000 đồng không đúng quy định

- Số tiền còn tồn của quỹ hội PHHS là 60.330.000 đồng (*trong đó: tồn của năm học 2021-2022: 39.800.000 đồng; năm học 2022-2023: 20.530.000 đồng*), số tiền còn tồn trên đã thực hiện chi cho phục vụ hoạt động của nhà trường, tuy nhiên các nội dung chi nêu trên Hiệu trưởng không cung cấp được phiếu chi, chứng từ chi và chưa thực hiện công khai, minh bạch.

\* *Từ kết quả kiểm tra, xác minh đối chiếu ý kiến phản ánh của cử tri xã Kon Đào ngày 30/6/2023, khẳng định nội dung phản ánh của cử tri việc thu, quản lý, sử dụng nguồn Quỹ Hội CMHS trường không đúng mục đích là đúng sự thật. Qua xác minh một số phụ huynh học sinh xác nhận, vở khen thưởng cho các em học sinh có thành tích tốt trong học tập do Trường TH Lê Hồng Phong cấp phát trên bìa vở có ghi "Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng Kon Tum", sau khi*

phát thưởng, loại vở này kém chất lượng, viết chữ lem mực nên các học sinh không sử dụng loại vở này trong học tập (Đoàn Thanh tra có thu thập hiện vật kèm theo). Theo danh sách và thông tin các giáo viên cung cấp, số học sinh đạt thành tích xuất sắc trong năm học được nhà trường thưởng 06 quyển vở 5 ô ly, các học sinh tiên tiến được thưởng từ 05-08 quyển vở từ quỹ bảo vệ và phát triển rừng Kon Tum, ngoài ra tại các cuộc thi tổ chức tại đơn vị, các học sinh còn được khen thưởng vở từ Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng. Qua đó cho thấy việc cử tri phản ánh nhà trường sử dụng vở khen thưởng cho học sinh là vở được cấp từ Quỹ bảo vệ và phát triển rừng Kon Tum là đúng sự thật.

### **2.2. Nguồn thu Quỹ lớp (quỹ tự phục vụ):**

- Được sự cho phép của nhà trường và thống nhất của toàn thể PHHS tại buổi họp PHHS đầu năm, giáo viên thu quỹ lớp 100.000 đồng/hs/năm đối với học sinh tại điểm trường trung tâm, 50.000 đồng/hs/năm đối với học sinh tại điểm trường thôn Đăk Lung, số tiền thu được, các giáo viên chủ nhiệm quản lý để chi cho việc phô tô bài thi cho học sinh, giấy vệ sinh cho học sinh, nước sát khuẩn, giỏ rác phục vụ cho học sinh, mô hình thư viện xanh hàng năm, trang trí lớp học, in giấy khen cho học sinh trong dịp tổng kết cuối năm.

- Qua xác minh trực tiếp một số PHHS xác nhận việc thu tiền quỹ lớp là cần thiết, phục vụ trực tiếp cho học sinh trong thời gian học, sinh hoạt tại lớp học, do đó, PHHS thống nhất tự nguyện nộp khoản tiền này và không có ý kiến gì thêm.

\* Từ kết quả kiểm tra, xác minh đối chiếu ý kiến phản ánh của cử tri xã Kon Đào ngày 30/6/2023, khẳng định nội dung phản ánh của cử tri việc thu tiền quỹ lớp tại trường Tiểu học Lê Hồng Phong không đúng quy định là đúng sự thật.

### **2.3. Nguồn thu Quỹ Đội thiếu niên tiên phong Hồ Chí Minh**

- Qua kiểm tra hồ sơ năm học 2021-2022 và 2022-2023, việc tổ chức thu, quản lý, sử dụng nguồn Quỹ Đội TNTP HCM còn có một số nội dung thực hiện chưa đúng quy định, cụ thể:

+ Chưa trích 15% từ quỹ đội đã thu được để lại cho các chi đội để hoạt động theo quy định.

+ Theo Hướng dẫn của Hội đồng đội huyện Đăk Tô (HD số 08-HD/HDD ngày 19/10/2018 của Hội đồng đội huyện Đăk Tô hướng dẫn quản lý thu, chi và sử dụng quỹ Đội TNTP HCM huyện Đăk Tô, giai đoạn 2018-2022) quy định đối tượng đóng góp là học sinh lớp 3 ở học kỳ II đến lớp 9; mức đóng góp là 2000 đồng/hs/tháng (không quá 18.000 đồng/hs/năm). Tuy nhiên, trong năm học 2021-2022 nhà trường tổ chức thu quỹ Đội TNTP HCM đối với học sinh khối lớp 1, 2 và 3 (học kì 1) với số tiền 20.000 đồng/hs/năm đồng. Năm học 2022-2023 thu số tiền 30.000 đồng/hs/năm là không đúng đối tượng thu và mức thu vượt theo quy định. Tổng số tiền thu vượt: 684.000 đồng, trong đó: năm 2021-2022 thu vượt số tiền 255.000 đồng, năm 2022-2023 thu vượt số tiền: 429.000 đồng. Tổng số tiền thu tiền quỹ đội không đúng đối tượng: 6.818.000 đồng, trong đó: Năm học 2021-2022: 2.690.000 đồng; Năm học 2022-2023: 4.128.000 đồng.

+ Việc thu, chi quỹ Đội tại trường TH Lê Hồng Phong không cập nhật vào sổ sách, không thực hiện công khai theo quy định.

+ Một số nội dung chi chưa đúng hướng dẫn của Hội đồng đội huyện Đắk Tô HD số 08-HD/HĐĐ ngày 19/10/2018 của Hội đồng đội huyện Đắk Tô hướng dẫn quản lý thu, chi và sử dụng quỹ Đội TNTP HCM huyện Đắk Tô, giai đoạn 2018-2022.

+ Tại thời điểm kiểm tra, đơn vị không cung cấp cho Đoàn thanh tra danh sách nộp tiền của học sinh, không lập phiếu thu tiền theo quy định.

- Qua xác minh Giáo viên làm Tổng phụ trách đội THPT HCM và các giáo viên trường xác nhận: Việc thu tiền Quỹ Đội TNTP HCM tại trường do các giáo viên chủ nhiệm các lớp trực tiếp thu và nộp lại toàn bộ số tiền thu được từ học sinh cho Hiệu trưởng quản lý và chỉ đạo thực hiện chi các nội dung của Liên đội.

*\* Từ kết quả kiểm tra, xác minh đối chiếu ý kiến phản ánh của cử tri xã Kon Đào ngày 30/6/2023, khẳng định nội dung phản ánh của cử tri việc thu tiền Quỹ Đội TNTP HCM không đúng quy định pháp luật là đúng sự thật.*

#### **2.4. Kinh phí tổ chức dạy môn Tiếng Anh:**

##### **a) Việc tổ chức thu tiền:**

- Tại buổi họp giữa Ban Đại diện CMHS trường, lớp nhà trường đã triển khai việc dạy thêm môn Tiếng Anh cho các em học sinh khối lớp 1, 2, 3, 4, 5 đồng thời thông qua mức thu, chi dự kiến thu để chi hợp đồng giáo viên dạy môn Tiếng Anh tại trường. Được sự thống nhất của PHHS, nhà trường đã xây dựng Kế hoạch giảng dạy môn Tiếng Anh và Phương án thu, chi tiền môn học Tiếng Anh lớp 1 và lớp 2; Kế hoạch dạy môn Tiếng Anh và Phương án thu, chi tiền môn học Tiếng Anh lớp 3, 4 và lớp 5. Năm học 2022-2023, việc tổ chức thực hiện dạy môn Tiếng Anh được thực hiện tương tự, nhưng không tổ chức thực hiện đối với khối lớp 3<sup>1</sup>.

- Qua xác minh, việc thu tiền dạy thêm môn Tiếng Anh do các giáo viên chủ nhiệm các lớp trực tiếp thu và nộp lại toàn bộ số tiền thu được cho Hiệu trưởng (việc giao nhận không lập phiếu thu mà chỉ ký xác nhận vào sổ tay của Hiệu trưởng). Vì vậy, danh sách thu tiền có chữ ký xác nhận của Chi hội trưởng Chi hội PHHS các lớp do nhà trường cung cấp là không đúng tình hình thu thực tế; đồng thời, số tiền thu được từ PHHS theo danh sách thu tiền do giáo viên cung cấp nhiều hơn số tiền theo danh sách nhà trường cung cấp.

- Đơn vị không lập báo cáo quyết toán nguồn kinh phí và tổ chức công khai tổng số tiền đã thu cho PHHS cũng như viên chức, người lao động biết.

##### **b) Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí:**

- Năm học 2021-2022, tổng số tiền thu được: 85.536.000 đồng; Tổng số tiền chi: 57.213.000 đồng, trong đó: Chi cho giáo viên hợp đồng: 56.000.000 đồng, chi phô tô bài kiểm tra: 1.213.000 đồng. Chênh lệch thu, chi 28.323.000 đồng. Năm học 2022-2023: tổng thu 68.130.000 đồng; Tổng số tiền đã chi:

<sup>1</sup> Công văn số 629/PGDDĐT, ngày 12/10/2022 của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Đắk Tô

51.975.000 đồng, trong đó: chi cho giáo viên dạy hợp đồng: 50.400.000 đồng, chi phô tô tài liệu: 1.575.000 đồng; chênh lệch thu, chi 16.155.000 đồng. Qua làm việc trực tiếp với Ban giám hiệu nhà trường xác nhận, đã chi hết số tiền còn tồn vào các hoạt động của nhà trường như tổ chức các cuộc thi, giao lưu Tiếng Anh cấp trường, cấp huyện, chi thuê trang phục, đạo cụ tham gia chương trình văn nghệ, chi tiền ăn cơm trưa cho các học sinh, giáo viên ... nhưng không cung cấp được hồ sơ, chứng từ chi.

- Tại thời điểm kiểm tra, đơn vị chưa cung cấp được hợp đồng với giáo viên dạy môn Tiếng Anh; việc thu, chi tiền không xác lập chứng từ thu, chi; chưa cung cấp hồ sơ gốc và danh sách nộp tiền của học sinh từng lớp; chưa lập sổ theo dõi theo hướng dẫn tại Công văn số 1694/LN, ngày 24/9/2021 của liên ngành Sở Giáo dục và Đào tạo – Sở Tài chính; quá trình thu và sử dụng khoản thu chưa được công khai, minh bạch theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính, Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT, ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

*\* Từ kết quả kiểm tra, xác minh đối chiếu ý kiến phản ánh của cử tri xã Kon Đào ngày 30/6/2023, khẳng định nội dung phản ánh của cử tri việc thu, quản lý, sử dụng nguồn kinh phí để hợp đồng giảng dạy môn Tiếng Anh tại trường TH Lê Hồng Phong không công khai, minh bạch là đúng sự thật.*

### **2.5. Kết quả kiểm tra, xác minh việc học sinh thôn Đăk Lung không được học tin học nhưng cuối năm có đánh giá, xếp loại môn Tin học:**

Qua làm kiểm tra, xác minh, xác định việc dạy Tin học tại điểm trường thôn Đăk Lung được nhà trường phân công cho ông A Sanh (*giáo viên môn tin học*) giảng dạy, vào đầu học kỳ I, ông Sanh có đến dạy tại điểm trường thôn Đăk Lung từ 1 đến 2 tiết, sau đó Ban giám hiệu trường phân công ông A Sanh thực hiện các công việc khác tại trường, đồng thời, phân công cho các giáo viên chủ nhiệm các lớp tại điểm trường thôn Đăk Lung dạy môn tin học theo sự hiểu biết và đánh giá, xếp loại môn Tin học cho các học sinh tại điểm trường thôn Đăk Lung. Đa số, các giáo viên tại điểm trường thôn Đăk Lung đã được đào tạo và có các chứng chỉ, chứng nhận sử dụng tin học cơ bản.

*\* Từ kết quả kiểm tra, xác minh cho thấy, việc tổ chức dạy và đánh giá, xếp loại đối với môn Tin học cho các học sinh trường tại điểm trường thôn Đăk Lung là chưa phù hợp quy định pháp luật, giáo viên dạy không có trình độ chuyên môn phù hợp, việc đánh giá xếp loại dựa trên kết quả của các môn học khác trái với quy định. Việc cử tri phản ánh học sinh thôn Đăk Lung không được học tin học nhưng cuối năm có đánh giá, xếp loại môn Tin học chỉ đúng một phần, vì học sinh có được học môn tin học và được đánh giá xếp loại từ giáo viên chủ nhiệm.*

### **2.6. Nhà trường có thu tiền xây dựng hồ bơi, tuy nhiên các cháu không được học bơi:**

Qua kiểm tra hồ sơ có liên quan, công trình bể bơi tại Trường TH Lê Hồng Phong thuộc Dự án Xây dựng bể bơi tại các trường học trên địa bàn tỉnh



Kon Tum do Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Kon Tum làm chủ đầu tư<sup>2</sup>, công trình được hoàn thành bàn giao hạng mục bể bơi cho Trường TH Lê Hồng Phong quản lý, sử dụng vào tháng 10 năm 2020<sup>3</sup>. Do đó, việc cử tri phản ánh Trường TH Lê Hồng Phong thu tiền để xây dựng bể bơi là không đúng sự thật. Tuy nhiên, tại năm học 2018-2019 nhà trường có vận động PHHS nộp tiền để làm mái che cho hồ bơi để che, chắn rác, lá cây rơi vào bể bơi, tổng số tiền đã huy động được là 12.200.000 đồng, nhưng số tiền này không đủ để làm mái che, do đó, Ban Giám hiệu nhà trường xin ý kiến của PHHS chuyển sang làm lối đi bê tông trong khuôn viên trường. Những năm tiếp theo cho đến thời điểm thanh tra, nhà trường không thực hiện việc thu tiền để xây dựng, sửa chữa các hạng mục phụ trợ cho bể bơi. Qua kiểm tra thực tế, nhà trường có tổ chức thực hiện đổ bê tông lối đi nội bộ trong khuôn viên trường nhưng không cung cấp được hồ sơ, chứng từ liên quan đến việc thực hiện.

**2.7. Việc Cẩn tin nhà trường gây khó dễ cho học sinh:** Qua xác minh thực tế, nhà trường không tổ chức cẩn tin mà chỉ đồng ý cho nhân viên bảo vệ được bán bánh kẹo, nước uống phục vụ cho học sinh trường trong giờ giải lao, nhằm mục đích tránh tình trạng học sinh băng qua đường để mua quà ăn vặt gây mất an toàn giao thông. *Nội dung này cử tri phản ánh không đúng sự thật.*

**2.8. Học sinh không được sử dụng các thiết bị đèn, quạt khi trời nóng, trời tối:** Qua xác minh, nhà trường có quán triệt các giáo viên trường trong quá trình giảng dạy, cần phải sử dụng các thiết bị điện bảo đảm an toàn, tiết kiệm và đúng mục đích, năm học 2021-2022, tại Phòng học lớp 1B có một số bóng đèn hư hỏng, PHHS có phản ánh với giáo viên chủ nhiệm và giáo viên chủ nhiệm đã báo Ban giám hiệu nhà trường. Tuy nhiên, nhà trường chưa kịp thời sửa chữa, thay thế dẫn đến PHHS có ý kiến nội dung trên. Tại thời điểm kiểm tra số bóng đèn hư hỏng đã được thay thế đảm bảo chiếu sáng phục vụ học tập. *Nội dung này cử tri phản ánh không đúng sự thật.*

**2.9. Trong tiết học tin học, một lớp chỉ được sử dụng một máy vi tính cho cả lớp học vì sợ tốn điện:** Qua xác minh giáo viên dạy môn Tin học và kiểm tra thực tế phòng máy dạy tin học xác nhận, tổng số máy tính phục vụ việc học là 19 máy, trong đó 01 máy chủ, 03 máy bị hỏng, 15 máy còn đang sử dụng được, do số máy còn sử dụng được không đủ để bố trí cho mỗi học sinh mỗi máy, vì vậy, sau khi học lý thuyết xong, giáo viên bố trí từ 2 đến 3 em học sinh thực hành 01 máy trong phòng máy. *Nội dung này cử tri phản ánh chưa đúng sự thật.*

**3. Việc quản lý, sử dụng tài sản công:** Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ tại đơn vị đã mở sổ theo dõi công cụ dụng cụ, tài sản cố định, đã ban hành quy chế quản lý và sử dụng tài sản công theo quy định tại Luật quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017; Nghị định 151/NĐ-CP, ngày 26/12/2017 của Chính phủ quy

<sup>2</sup> Quyết định số 1155/QĐ-UBND, ngày 31/10/2017 của UBND tỉnh Kon Tum phê duyệt báo cáo nghiên cứu khả thi xây dựng công trình Xây dựng bể bơi tại các trường học trên địa bàn tỉnh Kon Tum.

<sup>3</sup> Biên bản bàn giao hạng mục bể bơi tháng 10/2017 giữa đại diện Sở giáo dục và Đào tạo tỉnh Kon Tum với đại diện Trường TH Lê Hồng Phong.

định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công và các văn bản hướng dẫn thi hành.

## **II. CÔNG TÁC THỰC HIỆN PHÁP LUẬT VỀ PHÒNG CHỐNG THAM NHŨNG:**

**1. Việc chỉ đạo, triển khai, tổ chức thực hiện công tác PCTN trong nhà trường:** Công tác lãnh đạo, chỉ đạo việc thực hiện các quy định của pháp luật về phòng, chống tham nhũng (PCTN) trong phạm vi trách nhiệm của nhà trường được thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định pháp luật. Trên cơ sở các văn bản chỉ đạo của UBND huyện và kế hoạch của Phòng Giáo dục và Đào tạo, Nhà trường đã xây dựng và ban hành kế hoạch số 09/KH-THLHP, ngày 18/02/2022 triển khai thực hiện công tác phòng, chống tham nhũng và phổ biến cho toàn thể giáo viên, nhân viên; tuy nhiên công tác phổ biến các quy định của pháp luật về PCTN chưa được thực hiện thường xuyên.

**2. Việc thực hiện Quy tắc ứng xử của viên chức; việc chuyển đổi vị trí công tác của viên chức, nhân viên:** Tại thời điểm kiểm tra nhà trường cơ bản đã tổ chức thực hiện đảm bảo quy tắc ứng xử của viên chức theo quy định của Luật PCTN. Trong năm 2022 và đến tháng 6 năm 2023 nhà trường không có viên chức thuộc đối tượng phải chuyển đổi vị trí công tác theo quy định.

**3. Việc kê khai, công khai bản kê khai tài sản, thu nhập:** Hàng năm, nhà trường đã triển khai việc kê khai tài sản, thu nhập đối với các đối tượng phải kê khai theo quy định; thực hiện công khai, minh bạch bản kê khai tài sản và đảm bảo công tác thông tin, báo cáo kết quả triển khai thực hiện theo quy định.

**4. Phương thức thanh toán, trả lương nhằm hạn chế hoạt động bằng tiền mặt:** Qua kiểm tra nhận thấy, nhà trường thực hiện việc sử dụng phần mềm kế toán MiSa, phần mềm quản lý tài sản công để phản ánh các nghiệp vụ phát sinh; Đơn vị đã nghiêm túc thực hiện việc thanh toán lương và các chế độ cho viên chức, nhân viên nhà trường qua tài khoản ngân hàng theo quy định.

## **C. KẾT LUẬN.**

### **I. Những mặt làm được:**

**1. Việc chấp hành quy định pháp luật về quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí; quản lý, sử dụng tài sản công:** Nhìn chung, đơn vị được thanh tra đã thực hiện công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí được giao hàng năm theo đúng quy định hiện hành; việc điều hành sử dụng các nguồn kinh phí được phân cấp cơ bản theo dự toán được giao; các nguồn kinh phí năm trước chuyển sang sử dụng đúng các nhiệm vụ chi; thực hiện các nhiệm vụ chi hoạt động thường xuyên theo tiêu chuẩn, chế độ và định mức hiện hành; Thực hiện đầy đủ công tác báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính hàng năm và công khai dự toán, quyết toán theo quy định. Hàng năm đã xây dựng và ban hành quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

**2. Công tác phòng chống tham nhũng:** Việc thực hiện các biện pháp phòng ngừa tham nhũng như: tuyên truyền, phổ biến, giáo dục pháp luật về PCTN; công khai minh bạch về tổ chức hoạt động của đơn vị; thực hiện chế độ thông tin, báo cáo về công tác phòng, chống tham nhũng; việc quản lý, sử dụng

tài chính, tài sản công được đơn vị thực hiện cơ bản đảm bảo yêu cầu theo quy định. Công tác kê khai, nộp bản kê khai thu nhập, tài sản cơ bản đảm bảo theo quy định pháp luật, kê khai đúng đối tượng và được niêm yết, công khai bản kê khai của các cá nhân theo quy định pháp luật.

## **II. Tồn tại, khuyết điểm:**

### **1.1. Nguồn ngân sách nhà nước cấp phục vụ công tác thường xuyên tại đơn vị:**

#### **a) Năm 2022:**

- Chi phụ cấp ưu đãi ngành chưa đảm bảo quy định số tiền 41.720.000 đồng đối với bà Nguyễn Thị Ngọc Nhung - giáo viên đa môn. Tuy nhiên, từ kết quả kiểm tra, xác minh xác nhận bà Nhung được Ban giám hiệu phân công đảm nhiệm công tác văn phòng, tham mưu cho Hiệu trưởng trường thực hiện một số nhiệm vụ của bà Nguyễn Thị Ngọc Nga (Hiệu phó) bị bệnh ung thư phải thường xuyên xin phép vắng mặt để khám, chữa bệnh; bên cạnh đó, khối lượng công việc của công tác văn phòng lớn, thời gian làm việc liên tục theo giờ hành chính, dẫn đến bà Nhung không có thời gian để tham gia giảng dạy trong thời gian đảm nhiệm công tác văn phòng. Đề nghị đơn vị kịp thời chấn chỉnh, rút kinh nghiệm.

*Trách nhiệm của sai phạm nêu trên thuộc và Ban Giám hiệu trường.*

- Chi tiền lương và các khoản phụ cấp cho bà Nguyễn Thị Hằng Nga - giáo viên đa môn từ tháng 4/2022 đến tháng 5/2022 chưa đảm bảo quy định với số tiền là: 6.496.989 đồng. Qua kiểm tra, xác minh nhận thấy nguyên nhân dẫn đến sai phạm nêu trên xuất phát từ hoàn cảnh khó khăn và sức khỏe sau sinh sản không đảm bảo, thường xuyên ốm đau của hai mẹ con bà Nga, vì vậy Ban Giám hiệu nhà trường đã tạo điều kiện cho bà Nga được nghỉ thêm 02 tháng để tập trung điều trị bệnh; đồng thời thanh toán lương và các khoản phụ cấp để giúp cho gia đình có thêm nguồn kinh phí thanh toán chi phí thuốc, viện phí trong quá trình điều trị bệnh cho hai mẹ con, giảm bớt phần khó khăn cho gia đình. Đề nghị đơn vị kịp thời chấn chỉnh và rút kinh nghiệm để thực hiện cho các năm sau.

*Trách nhiệm của sai phạm nêu trên thuộc về Ban Giám hiệu trường.*

- Việc chi tiền công hợp đồng kể từ tháng 01/2022 đến hết tháng 5/2022, tiền hỗ trợ Tết nguyên đán năm 2022 đối với bà Trần Nguyễn Nhật Uyên số tiền 19.582.000 đồng không đảm bảo quy định pháp luật.

*Trách nhiệm của sai phạm nêu trên thuộc về hiệu trưởng và kế toán trường năm 2022.*

#### **b) 06 tháng đầu năm 2023 (từ 01/01/2023 đến 30/6/2023):**

- Việc hỗ trợ Tết nguyên đán năm 2023 sau đó thu lại số tiền 33.000.000 đồng ( $22 \text{ giáo viên} \times 1.500.000 \text{ đồng} = 33.000.000 \text{ đồng}$ ) không đúng quy định pháp luật, nội dung thu không có trong quy chế chi tiêu nội bộ; việc thực hiện chi số tiền từ nguồn thu lại của giáo viên không thiết lập hồ sơ, chứng từ có liên quan kèm theo; Chi hỗ trợ ngày lễ 30/4-01/5 cho giáo viên, nhân viên trường số tiền 1.000.000 đồng/người sau đó nhà trường đề nghị nộp lại số tiền 800.000 đồng/người, kết quả kiểm tra, xác minh tương tự đối với nguồn hỗ trợ cho giáo

viên, nhân viên nhà trường trong dịp tết Nguyên đán. Tổng số tiền đã thu là 16.800.000 đồng.

*Trách nhiệm của sai phạm nêu trên thuộc về Ban giám hiệu trường.*

- Một số nội dung chi sửa chữa nhỏ hồ sơ, hợp đồng chưa chặt chẽ, biên bản kiểm tra, đánh giá hiện trạng chưa rõ ràng, không thể hiện đầy đủ tình trạng hư hỏng, diện tích cần thay thế, sửa chữa. Đề nghị đơn vị rút kinh nghiệm để thực hiện tốt hơn cho các năm tiếp theo.

*Trách nhiệm của khuyết điểm nêu trên thuộc về hiệu trưởng và kế toán trường giai đoạn từ tháng 9/2022 đến nay.*

**1.2. Các nguồn thu khác:** Từ kết quả kiểm tra, xác minh cho thấy, Hiệu trưởng trường đã chỉ đạo các giáo viên trường tổ chức thu các loại tiền Quỹ Hội CMHS, Quỹ Đội TNTP HCM, tiền hợp đồng giáo viên dạy môn Tiếng Anh chưa đúng quy định pháp luật, thu không đúng đối tượng, chưa lập chứng từ thu, chưa mở sổ theo dõi... Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí không công khai, minh bạch, tự thiết lập hồ sơ, giấy tờ có liên quan đến việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí sau đó đề nghị các đối tượng có liên quan ký xác nhận vào hồ sơ. Qua kết quả kiểm tra xác minh các nguồn kinh phí đối chiếu với 10 (mười) ý kiến kiến nghị, phản ánh của cử tri xã Kon Đào ngày 30/6/2023 thì có 5/10 ý kiến là đúng sự thật, 01/10 ý kiến đúng sự thật một phần, 04/10 ý kiến không có cơ sở, cụ thể:

**a) Nguồn Quỹ Hội CMHS:** Từ kết quả kiểm tra, xác minh đối chiếu các thông tin, tài liệu, hồ sơ, hóa đơn do đơn vị cung cấp xác định nhà trường đã chỉ đạo các giáo viên chủ nhiệm các lớp thu tiền Quỹ Hội CMHS chưa đúng quy định pháp luật, thiết lập hồ sơ thu, chi nguồn Quỹ Hội không đúng tình hình thu, chi thực tế. Không trích lại 30% số tiền thu được từ nguồn Quỹ để lại cho Ban đại diện CMHS các lớp quản lý, sử dụng như nội dung đã thống nhất tại cuộc họp đầu năm học. Việc quản lý, sử dụng nguồn Quỹ hội CMHS không thông qua Ban Đại diện CMHS là trái quy định pháp luật. Một số nội dung chi chỉ được thực hiện sau khi có ý kiến kiến nghị của cử tri tại địa bàn xã Kon Đào vào ngày 30/6/2023. Việc sử dụng số tiền Quỹ Hội CMHS để khen thưởng cho giáo viên trường chưa đúng quy định số tiền 4.400.000 đồng. Việc quản lý, sử dụng số tiền còn tồn 60.350.000 đồng không lập hồ sơ, chứng từ chi, không thông báo việc sử dụng số tiền còn tồn, không xin ý kiến của PHHS trước khi thực hiện. Qua đó cho thấy, nhà trường đã lợi dụng danh nghĩa Hội CMHS để thu, quản lý, sử dụng tiền chưa đảm bảo quy định pháp luật tại Thông tư số 55/TT/2011/TT-BGDĐT của Bộ Giáo dục và Đào tạo;

*Trách nhiệm của sai phạm nêu trên thuộc về Ban giám hiệu trường.*

**b) Quỹ lớp (quỹ tự phục vụ):** Từ kết quả kiểm tra, xác minh đối chiếu quy định tại Nghị quyết số 22/2021/NQ-HĐND, ngày 07/9/2021 của Hội Đồng nhân dân tỉnh thì việc thu tiền quỹ lớp không có trong nội dung được tổ chức thu. Tuy nhiên, các giáo viên chủ nhiệm lớp thực hiện thu 100.000 đồng/hs/năm đối với học sinh điểm trường trung tâm, 50.000 đồng/hs/năm đối với học sinh điểm trường thôn Đăk Lung là trái quy định nói trên. Qua kiểm tra, xác minh

nhận thấy nội dung này được sự thống nhất, tự nguyện của PHHS và PHHS không có ý kiến gì thêm về việc thu tiền quỹ lớp phục vụ trực tiếp cho các học sinh trong thời gian học tập và sinh hoạt của học sinh tại trường, lớp. Đề nghị đơn vị kịp thời chấn chỉnh, rút kinh nghiệm để tổ chức thực hiện đảm bảo quy định trong các năm tiếp theo.

*Trách nhiệm thuộc về Ban giám hiệu trường và các giáo viên chủ nhiệm.*

**c) Nguồn Quỹ Đội TNTP HCM:**

- Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ liên quan việc thu, chi nguồn kinh phí Quỹ Đội TNTP HCM trong các năm học 2021-2022 và 2022-2023, việc tổ chức thu, quản lý, sử dụng nguồn Quỹ Đội TNTP HCM còn có một số nội dung thực hiện chưa đúng quy định tại Hướng dẫn số 08-HD/HĐĐ ngày 19/10/2018 của Hội đồng đội huyện Đắk Tô hướng dẫn quản lý thu, chi và sử dụng quỹ Đội TNTP HCM huyện Đắk Tô, giai đoạn 2018-2022, cụ thể:

+ Chưa trích 15% từ quỹ đội đã thu được để lại cho các chi đội để hoạt động theo quy định.

+ Trong năm học 2021-2022 nhà trường tổ chức thu quỹ Đội TNTP HCM đối với học sinh khối lớp 1, 2 và học kì I khối lớp 3 với số tiền 20.000 đồng/hs/năm đồng, năm học 2022-2023 thu số tiền 30.000 đồng/hs/năm là không đúng đối tượng thu và mức thu vượt theo quy định. Tổng số tiền thu vượt: 684.000 đồng, trong đó: năm 2021-2022 thu vượt số tiền 255.000 đồng, năm 2022-2023 thu vượt số tiền: 429.000 đồng. Tổng số tiền thu tiền quỹ đội không đúng đối tượng: 6.818.000 đồng, trong đó: Năm học 2021-2022: 2.690.000 đồng; Năm học 2022-2023: 4.128.000 đồng.

+ Việc thu, chi Quỹ Đội tại trường TH Lê Hồng Phong chưa cập nhật vào sổ sách, chưa thực hiện công khai theo quy định. Một số nội dung chi chưa đúng hướng dẫn của Hội đồng đội huyện Đắk Tô HD số 08-HD/HĐĐ ngày 19/10/2018 của Hội đồng đội huyện Đắk Tô hướng dẫn quản lý thu, chi và sử dụng quỹ Đội TNTP HCM huyện Đắk Tô, giai đoạn 2018-2022. Tại thời điểm kiểm tra, đơn vị không cung cấp cho Đoàn thanh tra danh sách nộp tiền của học sinh, không lập phiếu thu tiền theo quy định.

*Trách nhiệm của sai phạm nêu trên thuộc về Hiệu trưởng và Giáo viên làm Tổng Phụ trách Đội TNTP HCM.*

**d) Nguồn kinh phí chi trả cho giáo viên hợp đồng dạy môn Tiếng Anh:**

- Việc không cung cấp được hợp đồng với giáo viên dạy môn Tiếng Anh; việc thu, chi tiền không lập phiếu thu, chi; không cung cấp bản gốc các danh sách nộp tiền; không có danh sách nộp tiền của học sinh từng lớp; không tổ chức công tác kế toán, không lập sổ theo dõi theo hướng dẫn tại Công văn số 1694/LN, ngày 24/9/2021 của liên ngành Sở Giáo dục và Đào tạo – Sở Tài chính; quá trình thu và sử dụng khoản thu chưa được công khai, minh bạch theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính, Thông tư số 36/2017/TT-BGDĐT, ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

- Việc quản lý, sử dụng số tiền còn tồn chưa lập hồ sơ, chứng từ chi và chưa thông báo việc sử dụng số tiền còn tồn (năm học 2021-2022: 28.323.000 đồng; năm học 2022-2023: 16.155.000 đồng).

*Trách nhiệm của những sai phạm nêu trên thuộc về Hiệu trưởng trường.*

**đ) Kết quả kiểm tra, xác minh việc học sinh thôn Đăk Lung không được học tin học nhưng cuối năm có đánh giá, xếp loại môn Tin học:** Từ kết quả kiểm tra, xác minh cho thấy, việc tổ chức dạy và đánh giá, xếp loại đối với môn Tin học cho các học sinh trường tại điểm trường thôn Đăk Lung là chưa phù hợp quy định pháp luật, giáo viên dạy không có trình độ chuyên môn phù hợp, việc đánh giá xếp loại dựa trên kết quả của các môn học khác chưa đúng với quy định. Đề nghị đơn vị kịp thời chấn chỉnh, nghiêm túc kiểm điểm rút kinh nghiệm để tổ chức thực hiện đảm bảo quy định trong các năm tiếp theo.

*Trách nhiệm của những sai phạm nêu trên thuộc về Ban Giám hiệu nhà trường.*

**2. Việc thực hiện pháp luật về phòng chống tham nhũng tại đơn vị:** Nhà trường có thực hiện công tác phổ biến các quy định của pháp luật về PCTN cho toàn thể viên chức, nhân viên của trường; tuy nhiên, việc thực hiện chưa được thường xuyên, hiệu quả mang lại chưa cao. Đề nghị đơn vị kiểm điểm rút kinh nghiệm để tổ chức thực hiện đảm bảo hiệu quả cho các năm sau.

*Trách nhiệm của tồn tại nêu trên thuộc về Hiệu trưởng trường.*

#### **D. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ:**

**1. Xử lý về kinh tế:** Yêu cầu Ban giám hiệu trường TH Lê Hồng Phong thực hiện một số nội dung sau:

- Thu hồi số tiền **19.582.000** đồng nộp vào ngân sách nhà nước qua tài khoản tạm gửi của Thanh tra huyện Đăk Tô số **3949.1020.479** tại Kho bạc Nhà nước huyện Đăk Tô.

- Thu hồi và hoàn trả lại tổng số tiền **166.510.000** đồng cho các cá nhân có liên quan, cụ thể như sau:

+ Số tiền **49.800.000** đồng đã thu lại của các giáo viên, nhân viên sai quy định (Tiền hỗ trợ Tết nguyên đán năm 2023: 33.000.000 đồng; Tiền hỗ trợ dịp lễ 30/4 và ngày 01/5/2023: 16.800.000 đồng);

+ Số tiền **44.478.000** đồng từ nguồn thu của PHHS để hợp đồng giáo viên dạy môn Tiếng Anh do không lập hồ sơ, chứng từ chi, cụ thể: Năm học 2021-2022: 28.323.000 đồng; Năm học 2022-2023: 16.155.000 đồng;

+ Số tiền **64.730.000** đồng từ nguồn Quỹ Hội CMHS do không lập hồ sơ, chứng từ chi và không xin ý kiến của PHHS trước khi thực hiện chi, chi khen thưởng cho các giáo viên không đúng quy định, cụ thể: Năm học 2021-2022: 39.800.000 đồng; Năm học 2022-2023: 20.530.000 đồng; Chi khen thưởng cho các giáo viên số tiền 4.400.000 đồng.

+ Số tiền **7.502.000** đồng từ nguồn Quỹ Đội THTP HCM thu không đúng đối tượng, thu vượt, cụ thể: Năm học: 2021-2022: thu vượt: 255.000 đồng; thu

không đúng đối tượng: 2.690.000 đồng; Năm học 2022-2023: thu vượt: 429.000 đồng; thu không đúng đối tượng: 4.128.000 đồng.

## 2. Xử lý hành chính:

- Đề nghị UBND huyện chỉ đạo các cơ quan chuyên môn thực hiện một số nội dung sau:

+ Phòng Nội vụ huyện căn cứ quy định pháp luật hiện hành tham mưu UBND huyện xử lý kiểm điểm, kỷ luật đối với các cá nhân có liên quan đến các sai phạm tại phần kết luận nêu trên đảm bảo quy trình, quy định pháp luật.

+ Phòng giáo dục và Đào tạo huyện tăng cường công tác kiểm tra chuyên môn đối với các đơn vị trường học trực thuộc UBND huyện nhằm tránh xảy ra tình trạng các đơn vị trường học phân công giáo viên giảng dạy, đánh giá kết quả học tập chưa đúng quy định, gây ảnh hưởng đến chất lượng giáo dục, đào tạo.

- Yêu cầu Trường TH Lê Hồng Phong thực hiện việc quản lý, sử dụng biên chế viên chức được giao đảm bảo theo quy định và bố trí viên chức phù hợp với chuyên môn theo vị trí việc làm. Đồng thời, tổ chức họp kiểm điểm đối với tập thể, các cá nhân có liên quan đến sai phạm, khuyết điểm đã chỉ ra tại phần kết luận; xây dựng kế hoạch phát huy ưu điểm và khắc phục các sai phạm, khuyết điểm mà Đoàn Thanh tra đã chỉ ra; báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra về Thanh tra huyện chậm nhất 45 ngày, kể từ ngày ban hành Kết luận; tổ chức niêm yết, công khai Kết luận thanh tra đảm bảo theo quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí; quản lý, sử dụng tài sản công; việc thực hiện pháp luật về phòng, chống tham nhũng tại Trường Tiểu học Lê Hồng Phong, xã Kon Đào từ năm 2022 đến năm 2023. Yêu cầu Trường TH Lê Hồng Phong và các cá nhân có liên quan nghiêm túc thực hiện./.

### Nơi nhận:

- Ban Nội Chính Tỉnh ủy;
- Thanh tra Tỉnh;
- Thường trực Huyện ủy;
- CT, PCT UBND huyện;
- Ủy ban Kiểm tra Huyện ủy;
- Phòng Nội vụ huyện;
- Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện;
- UBND xã Kon Đào;
- Trường TH Lê Hồng Phong;
- Trang thông tin điện tử UBND huyện;
- Lưu: Hồ sơ thanh tra.

### CHÁNH THANH TRA



**Trần Dương Thanh**