

Số: 02/KL-TT

Kỳ Anh, ngày 22 tháng 7 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc chấp hành chính sách pháp luật trong lĩnh vực Giáo dục và Quản lý tài chính ngân sách tại Trường Tiểu học Kỳ Tây.

Thực hiện Quyết định số 01/QĐ-TT ngày 25/4/2024 của Chánh thanh tra huyện về việc Chấp hành chính sách pháp luật trong lĩnh vực giáo dục và quản lý các nguồn tài chính ngân sách tại Trường Tiểu học Kỳ Tây; đoàn đã trực tiếp thanh tra tại trường tiểu học Kỳ Tây. Xét báo cáo kết quả thanh tra số 07/BC-ĐTT ngày 05/7/2024 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của trường tiểu học Kỳ Tây. Chánh Thanh tra huyện Kỳ Anh kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Tiểu học Kỳ Tây nằm trên địa bàn xã Kỳ Tây, là trường miền núi cách trung tâm hành chính huyện Kỳ Anh 20 km về phía nam; tổng số biên chế cán bộ, giáo viên, nhân viên (CBGVNV) hiện có 32 người (biên chế 31 người, hợp đồng 01 người), có 20 lớp với tổng số 712 học sinh theo học, trường có hệ thống phòng học, cơ sở vật chất cơ bản đáp ứng các hoạt động dạy và học.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Việc chấp hành chính sách pháp luật trong lĩnh vực Giáo dục

1.1. Việc triển khai, chỉ đạo, hướng dẫn thực hiện nhiệm vụ năm học

1.1.1. Về đội ngũ giáo viên và học sinh

Về đội ngũ giáo viên: Năm học 2021-2022 có 31 cán bộ, giáo viên, nhân viên (cán bộ quản lý: 02 người; Tổng phụ trách Đội: 01 người; nhân viên hành chính: 02 người, 26 giáo viên). Năm học 2022-2023 có 32 cán bộ, giáo viên, nhân viên (cán bộ quản lý: 02 người; Tổng phụ trách Đội: 01 người; nhân viên hành chính: 02 người, 27 giáo viên). Trình độ đạt chuẩn 32/32 người chiếm tỉ lệ 100%. Giáo viên giỏi cấp tỉnh 01, cấp trường 08.

Về học sinh: Năm học 2021-2022 có 21 lớp, 691 học sinh, trung bình 33 em/lớp. Năm học 2022-2023 có 22 lớp, 712 học sinh, trung bình 32 em/lớp.

1.1.2. Chương trình giáo dục phổ thông, cơ sở vật chất, trang thiết bị phục vụ làm việc, dạy học:

Nhà trường hiện có: khối phòng hành chính quản trị 04 phòng; 20 phòng học, 6 phòng bộ môn, 1 phòng giáo dục thể chất (đang vận dụng nhà Bán trú); 06 phòng hỗ trợ học tập; 07 phòng phụ trợ, cổng hàng rào đảm bảo theo quy định, tỉ lệ phòng học kiên cố đạt 100%.

Năm học 2021-2022: Nhà trường được UBND huyện hỗ trợ kinh phí làm mới 01 dãy nhà học 2 tầng 08 phòng học trị giá 3,2 tỷ đồng; tu sửa và nâng cấp 02 dãy nhà phòng học 2 tầng trị giá 800 triệu đồng; nâng cấp sân trường lát gạch Blooc sân trước trị giá 300 triệu đồng;

Năm học 2022-2023: Nhà trường được UBND huyện hỗ trợ kinh phí làm mới 01 dãy phòng học bộ môn 08 phòng 02 tầng trị giá 5,1 tỷ đồng. Cảnh quan nhà trường và hệ thống các công trình phụ trợ được quan tâm nâng cấp, sửa chữa đảm

bảo quy chuẩn. Các cơ sở vật chất trên sử dụng tốt, đảm bảo cho nhà trường hoạt động bình thường;

Thiết bị dạy học cơ bản đầy đủ; phòng Tin học có 20 máy tính, đủ 2 HS/máy tính; Bàn ghế của học sinh đầy đủ về số lượng, đúng quy cách. Nhà trường đã tham mưu, huy động các nguồn lực để bổ sung, mua sắm các thiết bị, máy chiếu đa năng và tài liệu hỗ trợ việc dạy học. Năm học 2021- 2022, nhà trường đã lắp được 4 ti vi có kết nối mạng Internet ở khối lớp 2 và mua 22 bộ máy vi tính phục vụ cho giáo viên giảng dạy. Năm học 2022- 2023, nhà trường đã lắp được 4 ti vi có kết nối mạng Internet ở khối lớp 3. Đến nay 20 phòng học và 06 phòng bộ môn có đủ ti vi và máy tính, bảng trượt.

Công tác tổ chức dạy học được thực hiện theo quy định: Năm học 2021-2022 do tình hình dịch bệnh Covid19 diễn biến phức tạp nên nhà trường đã bố trí dạy học linh hoạt, sáng tạo, phù hợp với diễn biến của dịch bệnh, thực hiện dạy học theo chương trình cốt lõi kết hợp với dạy học trực tuyến; còn các năm khác tổ chức dạy học bình thường theo quy định.

Nhà trường đã ban hành kế hoạch, tổ chức họp đánh giá đề xuất, lựa chọn sách giáo khoa (SGK); thực hiện báo cáo danh mục SGK do cơ sở giáo dục phổ thông đề xuất lựa chọn gửi Phòng GDĐT; thực hiện công khai đầy đủ, kịp thời. Các tổ chuyên môn đã tổ chức cho giáo viên nghiên cứu, thảo luận, đánh giá các SGK của môn học/hoạt động giáo dục thuộc chuyên môn phụ trách; có hồ sơ nhận xét sách giáo khoa của các nhóm tác giả theo từng môn, cơ bản nhận xét đánh giá của giáo viên bộ môn đối với các bộ sách khá chi tiết cụ thể.

1.1.3. Việc xây dựng kế hoạch giáo dục, dạy học và đổi mới giáo dục.

Nhà trường đã chủ động xây dựng và ban hành các kế hoạch thực hiện giáo dục và đổi mới giáo dục¹; Tổ chức các chuyên đề xây dựng các môn học, hoạt động giáo dục, chuyên đề xây dựng kế hoạch giáo dục, chuyên đề ứng dụng công nghệ thông tin trong dạy học trực tuyến và khai thác học liệu trên hành trang số, chuyên đề nâng cao năng lực sử dụng công nghệ thông tin. Chuyên đề rèn nề nếp học sinh lớp 1 và tổ chức nhiều hoạt động thiết thực, ý nghĩa và viết bài đăng lên trang web của trường.

1.1.4. Việc thực hiện hồ sơ, sổ sách nhà trường và các tổ chức đoàn thể, tổ chuyên môn, giáo viên và công tác quản lý hồ sơ nhà trường, công tác quản lý hồ sơ viên chức.

Việc thực hiện lập hồ sơ, sổ sách của các tổ chức, đoàn thể, tổ nhóm chuyên môn và giáo viên, quản lý, lưu trữ hồ sơ đầy đủ, cẩn thận theo quy định.

1.2. Công tác phổ cập giáo dục: Nhà trường và UBND xã Kỳ Tây đã xây dựng kế hoạch và thành lập Ban chỉ đạo phổ cập giáo dục²; kết quả:

¹ Kế hoạch giáo dục số 16/KH-TH ngày 28/9/2021; Kế hoạch số 25/KH-TH ngày 28/8/2021 về phát động phong trào học tiếng Anh. Kế hoạch số 03/KH-TH ngày 20/9/2021 về dạy học trong tình hình mới; Kế hoạch giáo dục số 21/KH-TH ngày 10/9/2022; Kế hoạch số 05/KH-TH ngày 26/9/2022 về phát động phong trào học tiếng Anh, xây dựng, phát triển môi trường học và sử dụng ngoại ngữ trong nhà trường năm học 2022-2023; Kế hoạch tổ chức chuyên đề số 08/KH-TH ngày 25/9/2021, Kế hoạch tổ chức chuyên đề số 11/KH-TH ngày 18/9/2022.

² Kế hoạch số 19/KH-TH ngày 09/9/2021; Quyết định số 102/QĐ-UBND, ngày 10/10/2021 của UBND xã về việc kiện toàn Ban chỉ đạo PCGD; Kế hoạch số 23/KH-TH ngày 17/9/2022. Quyết định số 205/QĐ-UBND, ngày 30/9/2022 của UBND xã về việc kiện toàn Ban chỉ đạo PCGD. Báo cáo số 01/BC-BCĐPC, ngày 10/10/2022 của UBND xã về quá trình thực hiện và kết quả PCGD - XMC xã Kỳ Tây năm 2022;

Năm 2021, tỷ lệ học sinh 6 tuổi vào lớp 1 đạt 100%; tỷ lệ học sinh 11 tuổi hoàn thành chương trình giáo dục tiểu học đạt 97,3%. Tổng số trẻ 11-14 tuổi hoàn thành chương trình tiểu học đạt tỷ lệ: 99,09%. Phổ cập GDTH đạt mức độ 3.

Năm 2022: Tỷ lệ học sinh 6 tuổi vào lớp 1 đạt 100%; tỷ lệ học sinh 11 tuổi hoàn thành chương trình giáo dục tiểu học 97,3%. Tổng số trẻ 11-14 tuổi hoàn thành chương trình tiểu học 99,09%. Phổ cập GDTH đạt mức độ 3.

1.3. Việc thực hiện quy chế dân chủ ở cơ sở; thực hiện công tác công khai

Năm học 2021-2022 nhà trường đã ban hành 03 quyết định, 01 kế hoạch³. Năm học 2022-2023 đã ban hành 04 quyết định, 01 kế hoạch⁴ về thực hiện quy chế dân chủ cơ sở và công tác công khai theo Thông tư 36/2017/TT-BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ GD&ĐT.

1.4. Công tác cải cách hành chính, công tác thi đua khen thưởng, kỷ luật; tiếp công dân, phòng chống tham nhũng.

Nhà trường đã ban hành 02 kế hoạch⁵ về thực hiện cải cách hành chính; niêm yết các văn bản về cải cách hành chính theo quy định: Nội quy cơ quan, nội quy học sinh, quy chế hoạt động dân chủ, quy chế phối hợp; thực hiện đầy đủ các quy định về thủ tục hành chính; 100% cán bộ, giáo viên nhà trường đã ứng dụng công nghệ thông tin vào việc giảng dạy.

Công tác thi đua khen thưởng: Năm học 2021-2022 có 3 chiến sĩ thi đua cơ sở, 01 giấy khen của Chủ tịch UBND huyện, 24 lao động tiên tiến. Năm học 2022-2023 có 04 chiến sĩ thi đua cơ sở, 01 giấy khen của Chủ tịch UBND huyện, 23 lao động tiên tiến. Trong kỳ thanh tra có 01 giáo viên vi phạm chính sách dân số bị kỷ luật bằng hình thức khiển trách.

Công tác tiếp công dân: Đã ban hành 02 quyết định và 02 kế hoạch thực hiện về công tác tiếp công dân⁶. Tuy nhiên không có sổ theo dõi tiếp công dân.

Công tác phòng chống tham nhũng: Ban hành Kế hoạch phòng chống tham nhũng số 21/KH-TH ngày 15/9/2021; công tác thực hiện kê khai tài sản thu nhập và thực hiện niêm yết công khai và nộp hồ sơ kê khai theo đúng quy định, trong thời kỳ thanh tra có 02 người phải thực hiện kê khai; ban hành 02 Quyết định công khai

³. Quyết định số 03/QĐ-TH ngày 07/3/2021 về thực hiện quy chế dân chủ cơ sở năm học 2021-2022; Kế hoạch số 19/KH-TH ngày 20/6/2021 về việc thực hiện Quy chế công khai nhà trường v/v thực hiện quy chế công khai nhà trường theo TT 36. Quyết định số 12/QĐ- TH ngày 15/09/2021 về việc công khai dự toán số liệu tiền vận động tài trợ trong năm học 2021-2022; Quyết định số 19/QĐ- TH ngày 05/01/2022 về việc công bố công khai quyết toán ngân sách nhà nước năm 2022.

⁴. Quyết định số 04/QĐ-TH ngày 02/03/2022 về thực hiện quy chế dân chủ cơ sở năm học 2021-2022; 2022-2023; Kế hoạch số 15/KH-TH ngày 24/09/2022 về việc thực hiện Quy chế công khai nhà trường v/v thực hiện quy chế công khai nhà trường theo TT 36. Quyết định số 27/QĐ- TH ngày 05/10/2022 về việc thành lập Ban chỉ đạo thực hiện Quy chế công khai năm học 2022-2023; Quyết định số 21/QĐ- TH ngày 05/02/2023 về việc công bố công khai quyết toán ngân sách nhà nước năm 2023; Quyết định số 14/QĐ- TH ngày 17/09/2022 về việc công khai dự toán số liệu tiền vận động tài trợ trong năm học 2022-2023 của Trường Tiểu học Kỳ Tây.

⁵. Kế hoạch số 02/KH-TH ngày 26/02/2021; Kế hoạch số 05/KH-TH ngày 06/3/2022 quán triệt, tuyên truyền, thực hiện công tác cải cách hành chính đến toàn thể cán bộ, giáo viên, nhân viên trong nhà trường năm học 2021-2022 và 2022-2023.

⁶ Quyết định số 07/QĐ/TH ngày 17/9/2021 về ban hành quy chế tiếp công dân và Nội quy tiếp công dân; Kế hoạch số 05/KH-TH ngày 10/9/2021 về công tác tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo năm học 2021-2022; Kế hoạch số 07/KH-TH ngày 12/9/2022 về công tác tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo năm học 2022-2023; Quyết định số 23/QĐ-TH ngày 15/9/2021 thành lập tổ công tác tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo năm học 2021-2022;

dự toán ngân sách nhà nước và 02 văn bản thông báo niêm yết công khai dự toán ngân sách năm học 2021-2022; 2022-2023.

1.5. Công tác giáo dục chính trị, tư tưởng, công tác quản lý học sinh; công tác giáo dục kỹ năng sống và tổ chức các hoạt động trải nghiệm; công tác phổ biến giáo dục pháp luật; công tác phòng chống dịch Covid-19; phòng chống tai nạn thương tích, đuối nước; phòng chống bạo lực học đường

Nhà trường đã ban hành các văn bản, kế hoạch thực hiện về công tác giáo dục chính trị tư tưởng, công tác quản lý học sinh; công tác giáo dục kỹ năng sống tổ chức các hoạt động trải nghiệm; công tác phổ biến giáo dục pháp luật; công tác phòng chống dịch Covid-19; phòng chống tai nạn thương tích, đuối nước; phòng chống bạo lực học đường trong trường học⁷. Trong kỳ thanh tra nhà trường không có học sinh vi phạm pháp luật, vi phạm giao thông, bạo lực học đường; không có tai nạn thương tích, đuối nước.

1.6. Công tác kiểm tra nội bộ

Năm học 2021-2022: Nhà trường đã ban hành Quyết định thành lập Ban kiểm tra và 01 kế hoạch kiểm tra nội bộ⁸; Đã tiến hành kiểm tra thực hiện nhiệm vụ đối với 19 giáo viên; kiểm tra công tác tuyển sinh lớp 1 năm học 2021-2022; kiểm tra công tác xây dựng và triển khai kế hoạch của tổ chuyên môn; kiểm tra hoạt động nề nếp của các lớp đầu năm học.

⁷ Năm học 2021-2022: Các Kế hoạch số 15/KH-TH ngày 26/8/2021 về Phòng chống thiên tai năm học 2021-2022; số 18/KH-TH ngày 27/9/2021 về thực hiện nhiệm vụ giáo dục chính trị, tư tưởng và công tác học sinh năm học 2021-2022; số 17/KH-TH ngày 16/10/2021 về hoạt động tư vấn tâm lý học đường năm học 2021-2022; số 23/KH-TH, ngày 16/10/2021 về hoạt động tư vấn tâm lý học đường năm học 2021-2022; số 24/KH-TH, ngày 18/10/2021 về xây dựng trường học an toàn về an toàn phòng chống tai nạn thương tích, đuối nước, tệ nạn xã hội năm học 2021-2022; số 21/KH-TH ngày 15/11/2021 về xây dựng trường học hạnh phúc năm học 2021-2022 và những năm tiếp theo; số 14/KH-TH ngày 13/4/2022 về xây dựng trường học an toàn, phòng chống tai nạn, thương tích cho học sinh năm học 2021-2022; Các Quyết định số 16/QĐ-TH, ngày 8/9/2022 về việc ban hành Bộ quy tắc ứng xử trong nhà trường giai đoạn 2021-2026; số 19/QĐ-TH, ngày 5/10/2021 về việc thành lập Ban giáo dục chính trị tư tưởng và công tác học sinh năm học 2021-2022; số 35/QĐ-TH, ngày 14/4/2022 về việc ban hành xây dựng trường học an toàn, phòng chống tai nạn, thương tích cho học sinh năm học 2021-2022;

Năm học 2022-2023: Các Quyết định số 29/QĐ-TH, ngày 8/9/2022 về việc thành lập tổ tư vấn tâm lý năm học 2022-2023; số 33/QĐ-TH, ngày 28/9/2022 về việc thành lập Ban giáo dục chính trị tư tưởng, công tác học sinh, GDTC và pháp chế năm học 2022-2023; số 35/QĐ-TH, ngày 6/10/2022 về việc thành lập ban sức khỏe trường học năm học 2022-2023; số 27/QĐ-TH, ngày 10/10/2022 về việc thành lập Ban tuyên truyền phổ biến giáo dục pháp luật năm học 2022-2023; Các Kế hoạch số 21/KH-TH ngày 26/9/2022 về việc phòng chống bạo lực học đường, xâm hại trẻ em và tệ nạn xã hội năm học 2022-2023; số 25/KH-TH, ngày 30/9/2022 về việc thực hiện nhiệm vụ các lĩnh vực giáo dục chính trị tư tưởng, công tác học sinh, GDTC và pháp chế năm học 2022-2023; số 26/KH-TH, ngày 30/9/2022 về việc tổ chức giáo dục kỹ năng sống cho học sinh năm học 2022-2023; số 29/KH-TH, ngày 6/10/2022 về hoạt động tư vấn tâm lý học đường năm học 2022-2023; số 31/KH-TH, ngày 8/10/2022 về tổ chức các hoạt động GDKNS, trải nghiệm, hoạt động ngoài giờ lên lớp năm học 2022-2023; số 33/KH-TH, ngày 11/10/2022 về hoạt động Y tế trường học năm học 2022-2023; số 35/KH-TH, ngày 16/10/2022 về xây dựng trường học hạnh phúc năm học 2022-2023 và những năm tiếp theo; số 37/KH-TH, ngày 21/10/2022 về phòng chống dịch bệnh trong trường học năm học 2022-2023; số 39/KH-TH, ngày 23/10/2022 về tuyên truyền giáo dục đạo đức lối sống cho nhà giáo trong trường học năm học 2022-2023; số 40/KH-TH, ngày 24/10/2022 về kế hoạch xây dựng trường học an toàn, phòng chống đuối nước, tai nạn thương tích năm học 2022-2023; số 23/KH-TH, ngày 12/10/2022 về việc triển khai công tác phổ biến, giáo dục pháp luật trong cán bộ, giáo viên, nhân viên và học sinh toàn trường năm học 2022-2023. Báo cáo số 25/BC-TH, ngày 14/05/2022 về công tác tư vấn tâm lý học đường trong trường học năm học 2022-2023; số 27/BC-TH, ngày 26/05/2023 về tổng kết thực hiện nhiệm vụ giáo dục chính trị, tư tưởng và công tác học sinh năm học 2022-2023;

⁸. Quyết định số 20/QĐ-TH ngày 05/10/2021 về thành lập Ban kiểm tra nội bộ năm học 2021-2022; Kế hoạch số 11/KH-TH, ngày 17/9/2021 về công tác kiểm tra nội bộ năm học 2021-2022.

Năm 2022-2023: Nhà trường đã ban hành Quyết định thành lập Ban kiểm tra và 01 kế hoạch kiểm tra nội bộ⁹. Tiến hành kiểm tra thực hiện nhiệm vụ đối với 21 giáo viên. Cuối kì, cuối năm học thực hiện đánh giá sơ kết, tổng kết công tác kiểm tra nội bộ của nhà trường.

2. Công tác quản lý ngân sách và các nguồn vận động tài trợ:

2.1. Công tác chỉ đạo, điều hành:

2.1.1. Việc công khai và triển khai thực hiện các văn bản quy phạm pháp luật, văn bản chỉ đạo, điều hành cấp trên trong công tác điều hành quản lý tài chính, nguồn thu, nguồn chi khác tại đơn vị:

Căn cứ các văn bản quy định của các cấp, hướng dẫn công tác quản lý tài chính, tài sản, chế độ chính sách đối với giáo viên nhân viên và học sinh, nhà trường đã triển khai, tuyên truyền đến toàn thể cán bộ, giáo viên, nhân viên và phụ huynh học sinh các chế độ, chính sách theo quy định. Đồng thời, ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ; kế hoạch mua sắm tài sản, kế hoạch thu chi các nguồn huy động theo quy định.

Đối với kinh phí vận động tài trợ nhà trường đã triển khai đến cán bộ, giáo viên, nhân viên và phụ huynh học sinh ngay từ đầu năm học. Đơn vị đã thực hiện xây dựng kế hoạch thu chi và được Phòng GDDT phê duyệt.

2.1.2. Việc thực hiện quy chế dân chủ trong cơ quan; việc công khai minh bạch trong mua sắm quản lý, sử dụng tài sản công tại đơn vị:

Thực hiện công khai minh bạch trong quản lý tài chính, mua sắm và quản lý sử dụng tài sản công: Qua kiểm tra, đơn vị thực hiện chế độ công khai dự toán, công khai quyết toán ngân sách chưa đầy đủ biểu mẫu theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính.

2.2. Việc thực hiện các quy định của Nhà nước về quản lý, sử dụng nguồn ngân sách nhà nước:

* **Năm 2022:** Tổng thu ngân sách theo kế hoạch trong năm là 5.896.735.000 đồng; trong đó kinh phí tự chủ là 5.166.019.000 đồng; kinh phí không tự chủ: 730.716.000 đồng. Kết quả, tổng thu: 5.896.735.000 đồng/5.896.735.000 đồng, đạt 100% kế hoạch; tổng chi: 5.896.735.000 đồng/5.896.735.000 đồng, đạt 100% kế hoạch.

Căn cứ Luật Kế toán 2015, Luật Ngân sách nhà nước năm 2015, Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập và các Nghị định, Thông tư, văn bản pháp luật liên quan theo quy định hiện hành của Nhà nước về quản lý ngân sách. Qua kiểm tra các sổ sách, chứng từ thuộc niên độ ngân sách, đối chiếu các quy định nêu trên, Đoàn thanh tra nhận thấy một số nội dung chi chưa đảm bảo nguyên tắc kế toán, thiếu hồ sơ, chứng từ và không đúng theo nội dung giấy rút dự toán, chưa đủ căn cứ pháp lý, vượt định mức, tiêu chuẩn được quy định, không đúng đối tượng với số tiền là 56.673.000 đồng, trong đó:

⁹. Quyết định số 22/QĐ-TH ngày 15/10/2022 về thành lập Ban kiểm tra nội bộ năm học 2022-2023; Kế hoạch số 22/KH-TH, ngày 29/9/2022 về công tác kiểm tra nội bộ năm học 2022-2023.

+ Thanh toán cho bên cung cấp hàng hóa, dịch vụ bao gồm tiền thuế giá trị gia tăng (GTGT) trong khi đơn vị bán hàng không xuất hóa đơn thuế GTGT¹⁰, hoặc xuất thấp hơn giá trị thanh toán, tổng số tiền là: 4.773.000 đồng.

+ Chi thanh toán không đúng đối tượng (người không hưởng lương), vượt định mức theo quy định tại Điều 11 Thông tư 40/2017/TT-BTC quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị¹¹ số tiền 9.900.000 đồng.

+ Đối với nội dung thực hiện tu sửa, trang trí nhà văn phòng theo Phiếu chứng từ số 93 ngày 28/12/2022 số tiền 42.000.000 đồng: các nội dung của hợp đồng kinh tế, quyết định chỉ định thầu, biên bản nghiệm thu thanh lý đều thể hiện tu sửa, trang trí nhà văn phòng. Tuy nhiên qua kiểm tra hồ sơ cho thấy việc tu sửa trang trí nhà văn phòng đã thực hiện tại hợp đồng tu sửa theo phiếu chỉ số 45 ngày 18/11/2022 (Đơn vị giải trình nội dung này thực tế là đã triển khai lắp đặt các khẩu hiệu tuyên truyền có khung sắt trong khuôn viên trường học); do đó, số kinh phí 42.000.000 đồng tại chứng từ số 93 ngày 28/12/2022 là chưa đủ cơ sở pháp lý để thực hiện thanh toán.

* **Năm 2023:** Tổng thu ngân sách là: 6.038.665.019 đồng. Trong đó kinh phí tự chủ: 5.318.799.400 đồng/5.318.799.400 đồng, đạt 100% kế hoạch giao. Kinh phí không tự chủ 719.865.619 đồng.

Tổng thu: 6.038.665.019 đồng/6.038.665.019 đồng, đạt 100% kế hoạch. Tổng chi: 6.038.665.019 đồng/6.038.665.019 đồng, đạt 100% kế hoạch.

Qua kiểm tra công tác quản lý, điều hành ngân sách, đối chiếu với các văn bản liên quan theo quy định của Nhà nước về quản lý tài chính ngân sách, các khoản thu, đóng góp tại trường Tiểu học Kỳ Tây, đoàn thanh tra nhận thấy một số nội dung chi chưa đảm bảo nguyên tắc kế toán, chi thường xuyên thiếu cơ sở pháp lý dẫn đến chi sai nguồn, sai nguyên tắc số tiền 19.060.000 đồng, trong đó:

+ Chi sai nguồn, sai nguyên tắc số tiền 15.865.000 đồng¹², quy định tại điều 3, chương I, Thông tư 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính và Quy chế chi tiêu nội bộ của nhà trường.

+ Chi thanh toán không có hóa đơn cung ứng dịch vụ hợp lệ, số tiền 3.195.000 đồng¹³ được quy định tại khoản 1, điều 20 của Luật kế toán số 88/2015/QH13, Thông tư 39/2014/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

2.3. Tình hình quản lý, sử dụng nguồn thu vận động tài trợ, thu chăm sóc sức khỏe ban đầu:

¹⁰ Tại chứng từ số 69 ngày 08/11/2022 (Chuyển khoản) số tiền hóa đơn 340.000 đồng, chứng từ chi số 70 ngày 03/11/2022 (chuyển khoản) số tiền hóa đơn 4.432.000 đồng, chứng từ chi số 22 ngày 27/4/2022 (chuyển khoản) số tiền vượt quá theo giá trị hóa đơn được xuất 91.000 đồng, tổng cộng: 4.773.000 đồng.

¹¹ Tại chứng từ chi số 20 ngày 20/6/2022 thanh toán tiền ăn cho đối tượng hưởng lương là sai quy định tại Điều 11 Thông tư 40/2017/TT-BTC, tại chứng từ chi số 28 ngày 15/9/2022 chi vượt định mức tại Điều 11 Thông tư 40/2017/TT-BTC.

¹² Số 10 ngày 26/5/2023, số 11 ngày 26/5/2023, số 44 ngày 28/11/2023, số 33 ngày 19/10/2023 và số 35 ngày 20/10/2023.

¹³ Chứng từ số 14/PC ngày 26/5/2023, số 08/PC ngày 26/5/2023, số 19/PC ngày 02/6/2023, số 46/PC ngày 28/11/2023, số 47/PC ngày 28/11/2023 và số 56/PC ngày 31/12/2023.

Thực hiện quy trình vận động tài trợ để xây dựng một số hạng mục cơ sở vật chất trường học, nhà trường đã ban hành kế hoạch trình UBND xã Kỳ Tây cho ý kiến và được Phòng Giáo dục và Đào tạo phê duyệt¹⁴. Việc vận động tài trợ đã được thực hiện thông qua các cuộc họp phụ huynh tại các lớp và được thống nhất, nhất trí tại biên bản họp, lập danh sách nộp tiền có chữ ký của cha mẹ học sinh, lập phiếu thu để nhập quỹ tiền mặt, nộp tiền vào Tài khoản Kho bạc nhà nước theo quy định về quản lý các khoản thu khác.

Đối với nội dung chi, cơ bản các hồ sơ nghiệm thu các hạng mục đã có sự tham gia, ký xác nhận nghiệm thu của đại diện phụ huynh học sinh, thực hiện thanh toán theo quy định.

*** Năm 2022:**

Tổng thu là 307.513.441 đồng; thu vận động tài trợ 269.803.513 đồng; thu từ chăm sóc sức khỏe ban đầu 37.709.928 đồng.

Tổng chi: 302.852.185 đồng/307.513.441 đồng, đạt 98,5% (trong đó: nguồn vận động tài trợ 269.195.000 đồng; nguồn chăm sóc sức khỏe ban đầu 33.657.185/37.709.928 đồng). Chuyển nguồn sang năm sau: 4.661.256 đồng.

*** Năm 2023:**

Tổng thu là 310.527.998 đồng; thu vận động tài trợ 281.038.000 đồng; thu từ chăm sóc sức khỏe ban đầu 29.489.998 đồng (bao gồm 4.661.256 đồng từ năm 2022 chuyển sang).

Tổng chi: 302.494.256 đồng/310.527.998 đồng, đạt 97,4% kinh phí (trong đó: nguồn vận động tài trợ 218.083.000 đồng; nguồn chăm sóc sức khỏe ban đầu 21.456.256 đồng). Chuyển nguồn sang năm sau: 8.033.742 đồng.

IV. NHẬN XÉT, KẾT LUẬN

Qua kiểm tra, xác minh cho thấy Trường Tiểu học Kỳ Tây cơ bản tuân thủ quy định về chấp hành chính sách pháp luật trong giáo dục, quản lý tài chính ngân sách và các nguồn kinh phí khác; đã kịp thời chỉ đạo thực hiện nghiêm túc công tác quy chế dân chủ, quy chế ngành, địa phương; thực hiện tốt công tác cải cách hành chính, chương trình giáo dục phổ thông; cơ sở vật chất, tranh thiết bị dạy học, đổi mới giáo dục, công tác dạy học, thi đua khen thưởng và phòng chống tham nhũng, quản lý tài chính ngân sách và các nguồn kinh phí theo quy định. Tuy nhiên quá trình thực hiện Trường Tiểu học Kỳ Tây còn để xảy ra một số tồn tại, hạn chế sau:

1. Việc chấp hành chính sách pháp luật trong lĩnh vực giáo dục

Về cơ sở vật chất, trang thiết bị phục vụ làm việc, dạy học còn thiếu chưa đáp ứng yêu cầu, như sân thể dục thể thao, công trình vệ sinh học sinh; việc chọn SGK chưa thể hiện đầy đủ các ý kiến nhận xét, đánh giá của các thành viên.

Không lập các biên bản niêm yết, kết thúc niêm yết công khai các nội dung cần công khai theo quy định tại Điều 9 Thông tư 11/2020/TT-BGDĐT ngày 19/5/2020 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về Hướng dẫn thực hiện dân chủ trong hoạt động của cơ sở giáo dục công lập; trong quá trình niêm yết các hồ sơ, tài liệu ở bảng niêm yết công khai, không ban hành quyết định và lập biên bản niêm yết.

¹⁴. Kế hoạch số 11/KH-TH ngày 28/5/2021; Tờ trình số 05/TTr-TH ngày 27/5/2021; Văn bản số 184/PGĐĐNV ngày 10/8/2021 của phòng Giáo dục & Đào tạo về việc phê duyệt Kế hoạch vận động tài trợ năm học 2021-2022.

Chưa thành lập chuyên trang về CCHC trên website của nhà trường; chưa niêm yết công khai địa chỉ tiếp nhận và phản ánh kiến nghị của tổ chức, cá nhân về quy định hành chính, hành vi hành chính, chưa được thực hiện thường xuyên kiểm tra, tự kiểm tra về cải cách hành chính; cơ sở vật chất, trang thiết bị phục vụ công tác hành chính, dịch vụ công trực tuyến còn thiếu và chưa đồng bộ.

Công tác tiếp công dân, phòng chống tham nhũng thực hiện chưa nghiêm túc. Quá trình tiếp dân không có sổ theo dõi; năm học 2022-2023 nhà trường không ban hành Kế hoạch phòng chống tham nhũng.

Tổ chức các hoạt động còn ít, một số hoạt động thiếu báo cáo kết quả thực hiện; biên bản sinh hoạt chuyên môn, nội dung còn mang tính hành chính, chưa thể hiện cụ thể việc sinh hoạt chuyên môn.

Số cuộc kiểm tra thực hiện nhiệm vụ của giáo viên và chuyên đề hằng năm chưa đạt kế hoạch đề ra: năm học 2021-2022 kiểm tra thực hiện nhiệm vụ của giáo viên đạt 70% kế hoạch, kiểm tra chuyên đề 3 cuộc; năm học 2022-2023 kiểm tra thực hiện nhiệm vụ giáo viên đạt 77,7% kế hoạch, không thực hiện kiểm tra chuyên đề theo kế hoạch. Sau kiểm tra, không thông báo công khai kết quả kiểm tra nội bộ tới toàn thể cán, bộ, giáo viên, nhân viên toàn trường.

2. Trong lĩnh vực quản lý tài chính, ngân sách.

Một số nội dung chi chưa đảm bảo nguyên tắc kế toán, thiếu hồ sơ, chứng từ, chưa đủ căn cứ pháp lý, vượt định mức, tiêu chuẩn được quy định, không đúng đối tượng, chưa đảm bảo nguyên tắc kế toán, chi sai nguồn, sai nguyên tắc.

Thực hiện rút các nội dung chi tại Kho bạc nhà nước chưa phù hợp với nội dung phiếu chi tiền mặt tại đơn vị, các nội dung chi trả không được kiểm soát dẫn đến một số nội dung chi sai nguyên tắc, thiếu minh chứng. Nhiều nội dung chi trả cho cá nhân trong và ngoài nhà trường có số tài khoản tại Ngân hàng nhưng nhà trường thực hiện chi trả bằng tiền mặt; dẫn đến một số nội dung chi thanh toán tiền mặt chưa khớp đúng theo nội dung tại giấy rút dự toán kho bạc nhà nước.

Chi hỗ trợ Chi bộ, hỗ trợ chi đoàn thanh niên còn thiếu hồ sơ, văn bản, kế hoạch tổ chức thực hiện theo quy định tại khoản b, Điều 22, Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/5/2021 quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp để thực hiện áp dụng chi chế độ phúc lợi; việc chi thanh toán hỗ trợ công đoàn chưa bám sát đúng theo kế hoạch.

Trong hồ sơ thanh toán các hạng mục xây dựng, nội dung các hợp đồng kinh tế, văn bản nghiệm thu, chứng từ còn có sai sót, chưa soát xét đầy đủ các nội dung dẫn đến một số chứng từ sai sót kỹ thuật văn bản¹⁵. Chưa thực hiện đầy đủ theo biểu mẫu quy định về công khai dự toán, công khai quyết toán ngân sách theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính.

Thực hiện mua sắm các loại cây trồng, sửa chữa một số hạng mục có tính chất tương đồng, hồ sơ thanh toán hầu hết có giá trị dưới 50 triệu đồng; điều này cho thấy đơn vị chưa lập kế hoạch thực hiện, dẫn đến các hạng mục triển khai không đồng bộ, manh mún, chưa mang tính tổng thể.

Trong quản lý sử dụng các nguồn kinh phí vận động tài trợ, có quyết toán nguồn kinh phí thu, chi vận động tài trợ, tuy nhiên việc công khai chưa đầy đủ theo

¹⁵ PC số 69 ngày 08/11/2022 thanh toán tiền bàn ghế nhưng căn cứ quyết định làm rập che nắng

theo hướng dẫn tại phần III Văn bản số 5027/UBND-VX ngày 31/7/2019 của UBND tỉnh Hà Tĩnh về việc hướng dẫn vận động, tiếp nhận, quản lý và sử dụng các khoản tài trợ cho cơ sở giáo dục trên địa bàn tỉnh Hà Tĩnh. Ngoài ra vẫn còn tình trạng thực hiện rút tiền mặt về chi cho các đối tượng thụ hưởng theo hợp đồng. Hồ sơ lưu trữ không có phiếu chi¹⁶, công tác lưu trữ chứng từ kế toán chưa đảm bảo quy định tại Điều 18 Luật Kế toán 2015 và Điều 8 Nghị định 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016.

Đơn vị không thực hiện nhập quỹ tiền mặt¹⁷ từ Kho bạc nhà nước về thanh toán, không thực hiện theo dõi là chưa đúng với quy định.

3. Nguyên nhân, trách nhiệm

3.1. Nguyên nhân

- Về khách quan: Việc lãnh đạo, chỉ đạo điều hành của Ban giám hiệu nhà trường chưa sâu sát, chưa thường xuyên kiểm tra, đánh giá trong công tác điều hành quản lý giáo dục và thu chi tại nhà trường. Bộ phận kế toán nhà trường chưa thường xuyên truy cập các văn bản của nhà nước một cách kịp thời, nhiều văn bản, chế độ chính sách của nhà nước thay đổi chưa được cập nhật và chưa có cơ chế tự kiểm tra, giám sát.

- Về chủ quan: Tinh thần trách nhiệm trong chỉ đạo, thực hiện nhiệm vụ của Ban giám hiệu nhà trường, kế toán và các tổ chức như công đoàn chưa cao. Cán bộ chuyên môn chưa làm hết trách nhiệm của mình trong tham mưu, đặc biệt là công tác quản lý sử dụng các nguồn kinh phí cho Ban giám hiệu; việc mở sổ sách cập nhật thông tin chưa kịp thời; một số hồ sơ thanh toán chưa cập nhật đầy đủ văn bản liên quan.

3.2. Trách nhiệm

- *Tập thể*: Ban giám hiệu nhà trường, Ban chấp hành công đoàn và Ban thanh tra nhân dân nhà trường giai đoạn 2021-2023 chịu trách nhiệm trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo, kiểm tra, giám sát để xảy ra các tồn tại hạn chế nói trên. Việc lãnh đạo, chỉ đạo điều hành của Ban giám hiệu nhà trường chưa sâu sát, chưa thường xuyên kiểm tra, đánh giá trong công tác điều hành quản lý về giáo dục, quản lý thu chi tại nhà trường;

- *Đối với các cá nhân*: Hiệu trưởng, Phó Hiệu trưởng, Kế toán, thủ quỹ giai đoạn 2021-2023 chịu trách nhiệm chính để xảy ra các tồn tại, hạn chế nói trên.

Hiệu trưởng nhà trường (Chủ tài khoản) thiếu chỉ đạo, kiểm tra, kiểm soát chặt chẽ trong quản lý tài chính, ngân sách, các nguồn kinh phí khác; các loại hồ sơ, chứng từ phê duyệt kinh phí, trong công tác quản lý giáo dục và điều hành tại đơn vị.

Phó Hiệu trưởng thiếu quyết liệt trong công tác tham mưu, chỉ đạo, kiểm tra giám sát việc chấp hành chính sách pháp luật trong quản lý giáo dục tại đơn vị.

Kế toán nhà trường trong công tác tham mưu quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chưa bám sát các quy định hiện hành về định mức, tiêu chuẩn quy định. Các hồ

¹⁶ Nội dung này Kế toán, Chủ tài khoản, Thủ quỹ thực hiện rút tiền mặt từ Kho bạc Nhà nước số tiền 64.560.000 đồng (đơn vị không thực hiện nhập quỹ tiền mặt sau khi rút về, không theo dõi), đã chi trả tại Phiếu chi số 02 số tiền 40.820.000 đồng cho hạng mục làm đường bê tông sân trường, còn lại số tiền 23.740.000 đồng hồ sơ lưu trữ chưa có phiếu chi, chỉ có ký xác nhận tại sổ về việc đơn vị thụ hưởng đã nhận tiền.

¹⁷ Số kinh phí 40.820.000 đồng.

sơ thanh toán còn thiếu tính chặt chẽ, thiếu kiểm soát dẫn đến, tồn tại sai sót. Thủ quỹ chưa thực hiện tốt trong công tác quản lý, theo dõi các loại quỹ tiền mặt.

V. KIẾN NGHỊ, BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Đối với Phòng Giáo dục và Đào tạo: Tăng cường công tác quản lý Nhà nước, công tác của ngành trong quản lý việc chấp hành chính sách pháp luật giáo dục; chủ trì, phối hợp với Phòng Tài chính - Kế hoạch, hướng dẫn, kiểm tra, chấn chỉnh công tác quản lý các khoản thu, chi đối với Trường Tiểu học Kỳ Tây và các trường học trên địa bàn huyện.

2. Đối với phòng Tài chính - Kế hoạch: Tăng cường công tác quản lý Nhà nước về lĩnh vực quản lý tài chính, ngân sách và các nguồn kinh phí khác; thường xuyên kiểm tra, hướng dẫn, thực hiện nghiêm việc thanh quyết toán hàng năm đảm bảo đúng quy định. Thông qua công tác thẩm định, quyết toán hàng năm tăng cường kiểm tra, hướng dẫn đối với các đơn vị trường học thuộc quản lý của UBND huyện trong công tác vận động, tiếp nhận, quản lý và sử dụng các khoản tài trợ theo Văn bản số 5027/UBND-VX ngày 31/7/2019 của UBND tỉnh Hà Tĩnh.

3. Phòng Nội vụ: Theo dõi, chỉ đạo, đôn đốc, hướng dẫn, kiểm tra việc tổ chức kiểm điểm theo quy định.

4. Đối với UBND xã Kỳ Tây: Tăng cường công tác quản lý Nhà nước, thường xuyên kiểm tra, rà soát cơ sở vật chất tại các trường học trên địa bàn, để có kế hoạch xây dựng, tu sửa, tránh tình trạng các trường thực hiện đầu tư xây dựng các hạng mục không đồng bộ, manh mún và thiếu cơ sở vật chất.

5. Đối với Trường Tiểu học Kỳ Tây: Tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân, có hình thức xử lý kỷ luật phù hợp đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các khuyết điểm, hạn chế nêu trên đã được chỉ ra trong Kết luận thanh tra. Khắc phục chấn chỉnh những vi phạm, hạn chế do thanh tra phát hiện, khắc phục những tồn tại trong quản lý các khoản thu, các khoản chi, quản lý tài sản. Tổ chức rà soát, thẩm định quyết toán các nguồn kinh phí đúng quy định của pháp luật.

6. Về xử lý kinh tế: Yêu cầu Hiệu trưởng Trường Tiểu học Kỳ Tây thực hiện thu hồi nợ ngân sách Nhà nước qua tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện, số tài khoản 3949.0.1072506 tại Kho bạc Nhà nước huyện Kỳ Anh, số tiền 75.733.000 đồng, *(Có phụ lục chi tiết kèm theo)*

Trên đây là Kết luận thanh tra chấp hành chính sách pháp luật trong lĩnh vực giáo dục và quản lý tài chính, ngân sách tại Trường tiểu học Kỳ tây, yêu cầu Hiệu trưởng trường tiểu học Kỳ Tây và đề nghị các phòng ban có liên quan thực hiện đầy đủ, nghiêm túc; báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra huyện trước **ngày 30/8/2024./.**

Nơi nhận

- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- Thanh Tra huyện;
- Các phòng: TC-KH, Nội vụ, GD&ĐT;
- Cổng thông tin điện tử huyện;(để đăng tải)
- Đoàn Thanh tra 01;
- UBND xã Kỳ Tây;
- Trường tiểu học Kỳ Tây;
- Lưu: TT, ĐTT./.

CHÁNH THANH TRA

Trương Thanh Long

