

Số: /KL-UBND

Ea H'Leo, ngày tháng 02 năm 2024

### KẾT LUẬN THANH TRA

**Việc chấp hành các quy định pháp luật trong công tác quản lý tài chính, ngân sách năm 2022 và các khoản thu, chi ngoài ngân sách năm học 2022-2023 tại các Trường Mầm non, Tiểu học, Trung học cơ sở trên địa bàn thị trấn Ea Drăng, huyện Ea H'Leo, tỉnh Đắk Lắk**

Thực hiện Quyết định số 3144/QĐ-UBND ngày 12 tháng 10 năm 2023 của Chủ tịch UBND huyện Ea H'Leo về thành lập Đoàn thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật trong công tác quản lý tài chính, ngân sách năm 2022 và các khoản thu, chi ngoài ngân sách năm học 2022-2023 tại các Trường Mầm non, Tiểu học, Trung học cơ sở trên địa bàn thị trấn Ea Drăng, huyện Ea H'Leo, tỉnh Đắk Lắk.

Xét báo cáo số 03/BC-ĐTTr, ngày 19/12/2023 của Trưởng đoàn thanh tra số 3144.

Chủ tịch UBND huyện kết luận như sau:

#### I. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH CHUNG

Các trường Mầm non, Tiểu học, Trung học cơ sở trên địa bàn thị trấn Ea Drăng gồm: Trường THCS Lê Quý Đôn; Trường THCS Ngô Quyền; Trường THCS Nguyễn Văn Trỗi; Trường Tiểu học Lý Tự Trọng; Trường Tiểu học Kim Đồng; Trường Tiểu học Thuận Mẫn; Trường Tiểu học Nơ Trang Lơng; Trường Mầm non thị trấn Ea Drăng; Trường mầm non Bình Minh (*sau đây viết tắt là các trường, đơn vị*) đóng trên địa bàn thị trấn Ea Drăng, huyện Ea H'Leo, là địa bàn có điều kiện kinh tế, xã hội phát triển ổn định.

- Thuận lợi: Trong những năm qua được sự quan tâm của các cấp, các ngành đã tạo điều kiện cho sự nghiệp giáo dục của xã ngày càng phát triển, Ban Giám hiệu các trường đã tích cực, chủ động phát huy tính sáng tạo, duy trì sỹ số học sinh, tạo điều kiện cho các em học sinh được đến trường; cơ sở vật chất trường, lớp ngày một khang trang, nền nếp, chất lượng dạy và học không ngừng được đổi mới nâng cao. Tạo được niềm tin của toàn thể cha mẹ học sinh và nhân dân trên địa bàn thị trấn.

- Khó khăn: Mặc dù cơ sở vật chất của các trường trên địa bàn xã từng bước được đầu tư khang trang. Tuy nhiên, hiện nay thiết bị dạy học chưa đáp ứng được cho chương trình giáo dục phổ thông mới. Bên cạnh đó, dân di cư tự do đến sinh sống khá nhiều, sống ở vùng sâu, vùng xa, không tập trung dẫn đến việc huy động học sinh đến trường gặp nhiều khó khăn.

#### II. KẾT QUẢ THANH TRA

## **1. Phần ngân sách nhà nước cấp**

### **1.1. Công tác lập dự toán của các đơn vị.**

Hàng năm trên cơ sở yêu cầu của Cơ quan Tài chính, các đơn vị trường học đã thực hiện đảm bảo quy trình về trình tự, thời gian lập dự toán theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 61/2021/TT-BTC ngày 26/7/2021 về hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2022, kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm 2022-2024. Tuy nhiên một số đơn vị chưa xây dựng dự toán kinh phí sửa chữa, bảo trì, cải tạo, nâng cấp, mở rộng cơ sở vật chất theo hướng dẫn quy định tại Thông tư số 92/2017/TT-BTC ngày 18 tháng 9 năm 2017 của Bộ Tài chính để sử dụng kinh phí trong năm.

Sau khi được UBND huyện giao dự toán, các đơn vị đã thực hiện phân bổ chi tiết dự toán. Tuy nhiên, việc phân bổ dự toán chi tiết các đơn vị chưa bám sát với tình hình thực tế, nhu cầu sử dụng của đơn vị. Dẫn đến một số khoản chi thực hiện trong năm chênh lệch với dự kiến phân bổ dự toán đầu năm, nhưng các đơn vị không thực hiện điều chỉnh phân bổ dự toán.

### **1.2. Công tác xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ**

Trong năm, các đơn vị xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ từ đầu năm và Quy chế chi tiêu nội bộ giai đoạn 2022-2026 để thực hiện, nhằm quản lý, thanh toán các khoản chi tiêu trong đơn vị được tiết kiệm, chống lãng phí, sử dụng đúng mục đích, có hiệu quả. Quy chế chi tiêu nội bộ được các đơn vị ban hành sau khi tổ chức thảo luận rộng rãi dân chủ, công khai trong đơn vị và có ý kiến của tổ chức Công đoàn. Tuy nhiên việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ các đơn vị chưa bám sát vào các văn bản hướng dẫn: Nội dung xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ theo hướng dẫn tại phụ lục số 01 kèm theo Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính từ ngày 30/10/2022 trở về trước. Đơn vị xây dựng quy chế bổ sung không đúng theo quy định tại Phụ lục số 5 ban hành theo Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính.

### **1.3. Chấp hành chế độ, định mức trong quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước**

Qua thanh tra cho thấy công tác quản lý, điều hành dự toán chi được các đơn vị thực hiện cơ bản tuân thủ theo quy định của pháp luật. Việc chi trả tiền lương, các khoản phụ cấp và một số chế độ cho cán bộ, giáo viên, nhân viên, học sinh được các đơn vị thực hiện kịp thời, đúng chế độ và bám sát vào dự toán được giao.

Tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại, hạn chế như sau:

- Một số nội dung chi chưa được phân bổ trong dự toán đầu năm, nhưng đơn vị vẫn thực hiện.

- Các đơn vị thực hiện một số nội dung, chứng từ chi chưa đảm bảo về mặt thủ tục như: Không có đề xuất, không có dự trù chi tiết, không có quyết

định lựa chọn đơn vị cung cấp, không có báo giá, không giao, nhận cho bộ phận sử dụng; Chi sửa chữa nhỏ không có giấy báo hỏng, không có đề xuất của bộ phận được giao sử dụng tài sản; Sử dụng văn phòng phẩm chưa thật sự tiết kiệm, không có đề xuất, danh sách cấp phát cụ thể cho từng người sử dụng; Chi thanh toán công tác phí: một số Giấy đi đường không ghi đầy đủ ngày, tháng, năm đi công tác.

- Một số đơn vị phân công lao động (định mức tiết dạy) cho cán bộ quản lý, giáo viên chưa đảm bảo theo quy định tại Thông tư 28/2009/TT-BGDĐT ngày 21/10/2009; Thông tư số 15/2017/TT-BGDĐT ngày 09/06/2017 sửa đổi bổ sung một số Điều của Thông tư 28/2009/TT-BGDĐT ngày 21/10/2009 như: Trường TH Kim Đồng phân công định mức tiết dạy cho ông Phạm Việt Hưng chưa đủ số tiết theo định, khi ông Hưng chưa được bổ nhiệm lại Phó Hiệu trưởng. Trường THCS Lê Quý Đôn phân công định mức tiết dạy cho ông Nguyễn Duy Ngân, ông Đặng Trung Chính chưa đủ số tiết theo định mức, khi ông Ngân, ông Chính chưa được bổ nhiệm lại Phó Hiệu trưởng, tuy nhiên trong năm nhà trường không thanh toán kinh phí thừa giờ cho giáo viên. Trường TH Thuận Mẫn phân công định mức tiết dạy cho bà Trần Thị Thu Hồng không đủ số tiết theo định mức, khi bà Hồng chưa được bổ nhiệm lại Hiệu trưởng, tuy nhiên bà Hồng có Quyết định của UBND huyện giao quản lý, điều hành nhà trường.

- Một số nội dung chi sai chế độ, vượt định mức

+ Chi hỗ trợ tiền ăn cho cán bộ, giáo viên học lớp Trung cấp lý luận chính trị hệ không tập trung: Trường THCS Ngô Quyền số tiền 8.600.000 đồng; Trường THCS Lê Quý Đôn số tiền 5.880.000 đồng; Trường TH Thuận Mẫn, số tiền 1.410.000 đồng; Trường TH Kim Đồng số tiền 2.900.000 đồng; Trường Mầm non thị trấn số tiền 2.430.000 đồng; Trường Mầm non Bình Minh số tiền 2.430.000 đồng, sai quy định tại điểm c khoản 1 Điều 4 Thông tư số 36/2018/TT-BTC, ngày 30/3/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí dành cho công tác đào tạo, bồi dưỡng cán bộ, công chức, viên chức.

+ Chi phụ cấp chức vụ cho cán bộ quản lý sai quy định: Trường TH Thuận Mẫn số tiền chi sai là 5.556.000 đồng (chưa có quyết định bổ nhiệm Hiệu trưởng, Phó Hiệu trưởng)

+ Một số đơn vị thanh toán tổ chức các cuộc thi, tập huấn chuyên môn không đảm bảo quy định như: Trường TH Kim Đồng tổ chức tập luyện cho học sinh thi giai điệu tuổi hồng quy đổi ra số tiết để thanh toán cho giáo viên.

- Trường TH Thuận Mẫn sử dụng kinh phí năm sau để chi cho nhiệm vụ năm trước: Chi tổ chức cuộc thi IOE, tập huấn số tiền 4.900.000 đồng, chi tập huấn chuyên môn số tiền là 6.900.000 đồng, thanh toán thừa giờ cho giáo viên số tiền 10.750.000 đồng.

- Trường Mầm non thị trấn Ea Drăng mua sắm tài sản phục vụ dạy học không đúng tiêu chuẩn, định mức quy định tại Quyết định số 35/2021/QĐ-UBND ngày 09/11/2021 của UBND tỉnh Đắk Lắk, phần IV phụ lục Tiêu chuẩn định mức sử dụng máy móc, thiết bị chuyên dùng trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo kèm theo quyết định; Điều 4 Thông tư số 16/2019/TT-BGDĐT ngày 04/10/2019 của Bộ GD&ĐT. Dùng ngân sách mua vật dụng cá nhân cho học sinh không đúng quy định tại Công văn số 1364/SGDĐT-KHTC ngày 25/8/2022 của Sở GD&ĐT tỉnh Đắk Lắk.

- Trường THCS Lê Quý Đôn không nộp trả kinh phí hết nhiệm vụ chi năm 2021 chuyển sang năm 2022 số tiền 81.031.000 đồng.

- Một số đơn vị chi thu nhập tăng thêm cho cán bộ giáo viên, nhân viên chưa đảm bảo, hồ sơ thanh toán không có biên bản họp, đánh giá xếp loại cán bộ, viên chức để làm cơ sở xếp loại A, B, C, bảng thanh toán nhiều người chưa ký nhận.

- Ngoài ra, các đơn vị còn sử dụng nguồn kinh phí tự chủ (nhưng không phải kinh phí tiết kiệm được từ khoản chênh lệch thu lớn hơn chi) để chi hỗ trợ các tổ chức Công đoàn, Chi bộ; chi tăng cường cơ sở vật chất. Việc sử dụng kinh phí tự chủ như vậy là chưa đúng theo Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ và Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính.

#### **1.4. Việc quản lý, sử dụng tài sản cố định và công cụ, dụng cụ**

Các đơn vị đã mở sổ theo dõi tài sản, công cụ, dụng cụ và có biên bản kiểm kê tài sản cố định theo quy định của Luật Quản lý tài sản nhà nước, Luật Kế toán, Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp. Tuy nhiên một số đơn vị không lập kế hoạch sửa chữa tài sản để phục vụ cho công tác chuyên môn, công tác sửa chữa nhỏ tài sản, thay thế thiết bị chưa đảm bảo quy định như không kiểm tra đánh giá hiện trạng trước khi sửa chữa: Trường TH Thuần Mẫn; Trường TH Lý Tự Trọng; Trường TH Nơ Trang Long không xây dựng quy chế quản lý tài sản công, không mở sổ theo dõi tài sản.

#### **1.5. Việc thực hiện công khai tài chính**

Các đơn vị thực hiện công khai theo hướng dẫn tại Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính, về hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính, về việc Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính. Tuy nhiên, việc công khai của các đơn vị thực hiện chưa đảm bảo về thời điểm và hình thức công khai, công khai quyết toán năm chưa đúng quy định, không công khai dự toán phần điều chỉnh giảm hoặc bổ sung (theo Mẫu biểu số 02), không công khai (theo Mẫu biểu số 03) số liệu và thuyết minh tình hình thực hiện dự toán ngân sách nhà nước (quý, 6 tháng, năm).

### **1.6. Chấp hành pháp luật về kế toán**

- Việc chấp hành quy định về chứng từ, sổ sách kế toán: Các đơn vị thực hiện mở sổ theo dõi, chứng từ sổ sách tương đối đầy đủ và đảm bảo quy định.

- Việc hạch toán kế toán, các đơn vị hạch toán tài khoản và hạch toán theo mục lục ngân sách nhà nước đảm bảo theo quy định.

- Việc bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán: Các đơn vị thực hiện tốt việc bảo quản và lưu trữ tài liệu kế toán, sắp xếp gọn gàng, có bảng kê chi tiết các tiểu mục theo từng quý, thuận tiện cho việc theo dõi.

Tuy nhiên Trường TH Thuần Mẫn; Trường TH Nơ Trang Long; Trường THCS Lê Quý Đôn, tài liệu kế toán, sắp xếp không gọn gàng, ngăn nắp.

- Các đơn vị cơ bản chấp hành đúng theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Tại thời điểm Thanh tra các đơn vị được Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2022.

### **2. Về thu, chi học phí**

- Việc thu học phí các Trường Mầm non, Trung học sơ cơ thực hiện thu theo Nghị quyết số 12/2022/NQ-HĐND, ngày 24 tháng 8 năm 2022 của Hội đồng Nhân dân tỉnh và các văn bản hướng dẫn hiện hành. Tuy nhiên một số đơn vị tiến hành thu gộp 1 lần/năm, không thu định kỳ hàng tháng theo quy định, chưa đúng theo quy định tại Công văn số 1364/SGDĐT-KHTC ngày 25/8/2022 của Sở GD&ĐT tỉnh Đắk Lắk quy định.

Thực hiện in biên lai điện tử cho học sinh nộp học phí. Học phí sau khi thu được nhà trường nộp vào tài khoản tiền gửi tại Kho bạc nhà nước huyện, Ngân hàng theo quy định.

Đơn vị thực hiện tốt công tác miễn, giảm học phí cho học sinh theo đúng Nghị định 81/2021/NĐ-CP ngày 27/18/2021.

- Về chi học phí: Đơn vị chấp hành việc sử dụng 40% số thu để thực hiện nguồn cải cách tiền lương theo quy định hiện hành, trích 2% nộp thuế, còn lại 58% học phí được đơn vị sử dụng theo quy định thực về 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 tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ.

### **3. Các khoản thu, chi ngoài ngân sách**

#### **3.1. Kinh phí Ban đại diện Hội cha mẹ học sinh**

- Ban đại diện hội cha mẹ học sinh các trường được Nhà trường triển khai các văn bản như: Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2021 của Bộ GD&ĐT về ban hành điều lệ Ban đại diện hội cha mẹ học sinh và Công văn số 1364/SGDĐT-KHTC, ngày 25/8/2022 của Sở Giáo dục và Đào tạo về

Hướng dẫn thực hiện các khoản thu và chấn chỉnh tình trạng lạm thu trong các cơ sở giáo dục trên địa bàn tỉnh năm học 2022-2023 đến toàn thể Hội cha mẹ học sinh.

- Ban đại diện hội cha mẹ học sinh các trường triển khai họp Ban đại diện hội cha mẹ học sinh theo quy định.

- Tuy nhiên Ban đại diện hội cha mẹ học sinh một số trường thực hiện kinh phí Ban đại diện hội cha mẹ học sinh trường không đúng quy định như: Ban đại diện hội cha mẹ học sinh trường Trường TH Lý Tự Trọng triển khai thu kinh phí từ Ban đại diện cha mẹ học sinh các lớp số tiền 9.590.000 đồng sai quy định; việc sử dụng, quản lý không xây dựng kế hoạch sử dụng kinh phí hoạt động của Ban đại diện cha mẹ học sinh, không được sự thống nhất của toàn thể Ban đại diện cha mẹ học sinh trường, không có hồ sơ, chứng từ chi, không báo cáo công khai. Ban đại diện hội cha mẹ học sinh trường Trường THCS Ngô Quyền triển khai thu kinh phí từ Ban đại diện cha mẹ học sinh các lớp số tiền: 40.000 đồng chưa đảm quy định tại điểm b khoản 1 Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT; việc sử dụng, quản lý một số nội dung chi sai quy định tại điểm b khoản 2 Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT.

### **3.2. Các khoản thu, chi tự nguyện phục vụ trực tiếp cho học sinh**

- Các khoản thu tự nguyện phục vụ trực tiếp cho học sinh đơn vị đã tổ chức, triển khai thực hiện bám sát theo Công văn số 1364/SGDĐT-KHTC, ngày 25/8/2022 của Sở Giáo dục và Đào tạo về Hướng dẫn thực hiện các khoản thu và chấn chỉnh tình trạng lạm thu trong các cơ sở giáo dục trên địa bàn tỉnh năm học 2022-2023, được Hội cha mẹ học sinh đồng ý.

- Qua thanh tra cho thấy vẫn còn một số đơn vị thực hiện không đảm bảo quy định như: chưa lập dự toán chi tiết để làm cơ sở thu, chi dẫn đến một số khoản thừa, thiếu; Trường TH Nơ Trang Long; Trường TH Kim Đồng thực hiện thu tiền dạy tiếng anh, tin học, tiền vệ sinh thừa. Tuy nhiên đơn vị đã thực hiện trả lại kinh phí lại cho cha mẹ học sinh.

## **III. NHẬN XÉT VÀ KẾT LUẬN**

### **1. Phần thu, chi ngân sách và học phí**

#### **1.1. Ưu điểm**

Trong quản lý, sử dụng ngân sách: Các đơn vị trường học cơ bản chấp hành các quy định của pháp luật về thu, chi ngân sách. Dự toán ngân sách được lập phù hợp với tình hình thực tế và được cấp có thẩm quyền thẩm tra, phê duyệt theo quy định; các nội dung chi ngân sách cơ bản đảm bảo theo định mức, chế độ, tiêu chuẩn quy định của pháp luật; các chế độ, chính sách được các đơn vị thanh toán đầy đủ, kịp thời cho cán bộ, giáo viên, nhân viên, học sinh.

Nhìn chung các đơn vị trường học đã chấp hành các quy định, nguyên tắc, yêu cầu, nhiệm vụ theo Luật Ngân sách Nhà nước, Luật Kế toán và các văn

bản liên quan đến thực hiện nhiệm vụ. Đã chủ động xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, cơ bản phát huy được quyền tự chủ trong quản lý và sử dụng ngân sách, tiết kiệm chi tiêu, tăng thu nhập cho cán bộ, viên chức và người lao động.

## 1.2. Khuyết điểm, hạn chế

Bên cạnh những kết quả đạt được, trong quá trình chấp hành thực hiện các quy định về thu, chi ngân sách nhà nước các đơn vị thực hiện một số nội dung chi vẫn còn thiếu sót, hạn chế, khuyết điểm, cụ thể:

- Việc phân bổ dự toán chi tiết: Các đơn vị chưa bám sát với tình hình thực tế, nhu cầu sử dụng của đơn vị. Dẫn đến một số khoản chi thực hiện trong năm chênh lệch với dự kiến phân bổ dự toán đầu năm, nhưng các đơn vị không thực hiện điều chỉnh phân bổ dự toán.

- Công tác xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ: các đơn vị xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ chưa bám sát vào các văn bản hướng dẫn; tại khoản 2 mục VII Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 9/8/2006 của Bộ Tài chính (*nội dung xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ theo hướng dẫn tại phụ lục số 01 kèm theo Thông tư này*) từ ngày 30/10/2022 trở về trước. Các đơn vị xây dựng quy chế bổ sung không đúng theo quy định tại Phụ lục số 5 ban hành theo Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính.

- Công tác quản lý, chỉ đạo phân công lao động (định mức tiết dạy) cho cán bộ quản lý, giáo viên chưa đảm bảo theo quy định tại Thông tư 28/2009/TT-BGDĐT ngày 21/10/2009; Thông tư số 15/2017/TT-BGDĐT ngày 09/06/2017 sửa đổi bổ sung một số Điều của Thông tư 28/2009/TT-BGDĐT ngày 21/10/2009 như: Trường TH Kim Đồng phân công định mức tiết dạy cho ông Phạm Việt Hưng chưa đủ số tiết theo định. Trường THCS Lê Quý Đôn phân công định mức tiết dạy cho ông Nguyễn Duy Ngân, ông Đặng Trung Chính chưa đủ số tiết theo định. Trường TH Thuận Mẫn phân công định mức tiết dạy cho bà Trần Thị Thu Hồng không đủ số tiết theo định mức.

- Chấp hành chi ngân sách:

- + Một số nội dung, chứng từ chi chưa đảm bảo về mặt thủ tục như: không có đề xuất, không có dự trù chi tiết, không có quyết định lựa chọn đơn vị cung cấp, không có báo giá, không giao, nhận, cụ thể như kết quả thanh tra đã nêu trên.

- + Một số nội dung chi trong năm không được phân khai chi tiết trong dự toán đầu năm, nhưng các đơn vị không thực hiện điều chỉnh dự toán.

- + Một số nội dung đơn vị thực hiện chi sai, vượt định mức, chế độ như:

Chi hỗ trợ tiền ăn cho cán bộ, giáo viên học lớp Trung cấp lý luận chính trị: Trường THCS Ngô Quyền số tiền 8.600.000 đồng; Trường THCS Lê Quý Đôn số tiền 5.880.000 đồng; Trường TH Thuận Mẫn, số tiền 1.410.000 đồng; Trường TH Kim Đồng số tiền 2.900.000 đồng; Trường Mầm non thị trấn Ea Drăng số tiền 2.430.000 đồng; Trường Mầm non Bình Minh số tiền 2.430.000

đồng. Tuy nhiên: Qua giải trình của các trường một số giáo viên, cán bộ quản lý được thanh toán hỗ trợ tiền ăn trên, hiện nay đã nghỉ hưu, chuyển công tác nên khó khăn cho đơn vị trong công tác thu hồi. Kết quả xác minh của Đoàn thanh tra các cá nhân trên đều được nhận số tiền hỗ trợ và vừa đi học vừa thực hiện nhiệm vụ chuyên môn của mình tại đơn vị, vì vậy không thu hồi số tiền trên.

Chi phụ cấp chức vụ cho cán bộ quản lý: Trường TH Thuận Mẫn số tiền chi sai là 5.556.000 đồng. Tuy nhiên bà Trần Thị Thu Hồng được UBND huyện giao quản lý, điều hành Trường TH Thuận Mẫn (tại Quyết định số 2897/QĐ-UBND ngày 01/9/2021 của Chủ tịch UBND huyện) vì vậy không thu hồi số tiền trên.

+ Sử dụng kinh phí năm sau để chi cho nhiệm vụ năm trước: Trường TH Thuận Mẫn số tiền chi sai là 22.550.000 đồng.

+ Không nộp trả kinh phí hết nhiệm vụ chi năm 2021 chuyển sang năm 2022 Trường THCS Lê Quý Đôn số tiền 81.031.000 đồng.

+ Một số đơn vị chi thu nhập tăng thêm cho cán bộ giáo viên, nhân viên chưa đảm bảo, không có biên bản họp, đánh giá xếp loại cán bộ, viên chức làm cơ sở xếp loại A, B, C để từ đó xây dựng hệ số trả thu nhập tăng thêm cho cán bộ, viên chức trong đơn vị cho phù hợp.

+ Các đơn vị còn sử dụng nguồn kinh phí tự chủ (nhưng không phải kinh phí tiết kiệm được từ khoản chênh lệch thu lớn hơn chi) để chi hỗ trợ các tổ chức Công đoàn, Chi bộ.

- Chấp hành quản lý, sử dụng tài sản công: Trường TH Thuận Mẫn; Trường TH Lý Tự Trọng; Trường TH Nơ Trang Long không xây dựng quy chế quản lý tài sản công, không mở sổ theo dõi tài sản.

- Công khai tài chính một số đơn vị thực hiện chưa đảm bảo về thời gian, hình thức công khai, chưa công khai quyết toán năm theo quy định, cụ thể như kết quả thanh tra đã nêu trên.

## **2. Các khoản thu, chi ngoài ngân sách**

### **2.1. Ưu điểm**

Nhìn chung các đơn vị triển khai thực hiện các khoản thu, chi ngoài ngân sách, được cha mẹ học sinh và nhân dân tại địa phương đồng tình, ủng hộ góp phần đẩy mạnh công tác xã hội hóa giáo dục, từng bước xây dựng cơ sở vật chất trường học trong điều kiện ngân sách Nhà nước còn khó khăn.

### **2.2. Hạn chế, khuyết điểm**

Bên cạnh những ưu điểm và kết quả đạt được, qua thanh tra cho thấy một số đơn vị chưa nghiêm túc chấp hành các quy định về quản lý, sử dụng các khoản ngoài ngân sách dẫn đến một số nội dung còn thừa, thiếu và chưa đảm bảo quy định, cụ thể:



- Ban đại diện cha mẹ học sinh trường:

+ Ban đại diện cha mẹ học sinh trường Trường TH Lý Tự Trọng triển khai thu kinh phí từ Ban đại diện cha mẹ học sinh các lớp số tiền 9.590.000 đồng sai quy định; việc sử dụng, quản lý không xây dựng kế hoạch sử dụng kinh phí hoạt động của Ban đại diện cha mẹ học sinh, không được sự thống nhất của toàn thể Ban đại diện cha mẹ học sinh trường, không có hồ sơ, chứng từ chi, không báo cáo công khai.

+ Ban đại diện hội cha mẹ học sinh trường Trường THCS Ngô Quyền triển khai thu kinh phí từ Ban đại diện cha mẹ học sinh các lớp lên cho Ban đại diện cha mẹ học sinh trường hoạt động chưa đảm quy định tại điểm b khoản 1 Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT; việc sử dụng, quản lý một số nội dung chi sai quy định tại điểm b khoản 2 Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT

- Thực hiện thu tiền dạy tiếng anh, tin học, tiền vệ sinh thừa, phải trả lại kinh phí lại cho cha mẹ học sinh như: Trường TH Nơ Trang Long; Trường TH Kim Đồng.

### **3. Nguyên nhân của các khuyết điểm**

Hiệu trưởng và kế toán các đơn vị chưa nghiên cứu đầy đủ các văn bản quy định liên quan đến công tác quản lý tài chính; chưa phát huy hết vai trò, trách nhiệm của mình, chưa chủ động báo cáo những khó khăn, vướng mắc để cấp có thẩm quyền xem xét chỉ đạo, hướng dẫn.

## **IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

Trên cơ sở kết quả thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật trong công tác quản lý tài chính, ngân sách và các khoản thu, chi ngoài ngân sách tại các trường: Trường THCS Lê Quý Đôn; Trường THCS Ngô Quyền; Trường THCS Nguyễn Văn Trỗi; Trường Tiểu học Lý Tự Trọng; Trường Tiểu học Kim Đồng; Trường Tiểu học Thuận Mẫn; Trường Tiểu học Nơ Trang Long; Trường Mầm non thị trấn Ea Drăng; Trường Mầm non Bình Minh. Căn cứ Luật Thanh tra năm 2022 và các văn bản pháp luật có liên quan đến nội dung thanh tra. Chủ tịch UBND huyện xử lý như sau:

### **1. Xử lý về kinh tế**

- Yêu cầu Hiệu trưởng Trường TH Thuận Mẫn thu hồi, nộp ngân sách số tiền chi sai quy định là 22.550.000 đồng (sử dụng kinh phí năm sau để chi cho nhiệm vụ năm trước) vào tài khoản tạm giữ của cơ quan Thanh tra huyện Ea H'Leo.

- Yêu cầu Hiệu trưởng Trường THCS Lê Quý Đôn thực hiện nộp trả ngân sách số tiền 81.031.000 đồng (kinh phí hết nhiệm vụ chi năm 2021 chuyển sang năm 2022) theo Quyết định số 01/QĐ-UBND, ngày 02/01/2024 của UBND huyện.

- Yêu cầu Ban đại diện cha mẹ học sinh trường Trường TH Lý Tự Trọng trả lại số tiền 9.590.000 đồng cho các Ban đại diện cha mẹ học sinh lớp năm học 2022-2023.

## **2. Xử lý về hành chính**

### **2.1. Yêu cầu các đơn vị**

- Trường THCS Lê Quý Đôn; Trường THCS Ngô Quyền; Trường THCS Nguyễn Văn Trỗi; Trường Tiểu học Lý Tự Trọng; Trường Tiểu học Kim Đồng; Trường Tiểu học Thuần Mẫn; Trường Tiểu học Nơ Trang Long; Trường Mầm non thị trấn Ea Drăng.

+ Tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với Hiệu trưởng, để xảy ra các sai sót như đã nêu ở phần Kết luận thanh tra.

- Hiệu trưởng các: Trường THCS Lê Quý Đôn; Trường THCS Nguyễn Văn Trỗi; Trường Tiểu học Lý Tự Trọng; Trường Tiểu học Kim Đồng; Trường Tiểu học Thuần Mẫn; Trường Tiểu học Nơ Trang Long; Trường Mầm non thị trấn Ea Drăng.

+ Tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với viên chức kế toán trong công tác tham mưu đã để xảy ra các sai sót như đã nêu ở phần Kết luận thanh tra.

+ Chỉ đạo, lãnh đạo các bộ phận chuyên môn khắc phục các khuyết điểm, tồn tại đã được chỉ ra trong phần Kết luận thanh tra.

+ Nghiêm túc thực hiện các nội dung Kết luận thanh tra, báo cáo kết quả thực hiện về UBND huyện (qua Thanh tra huyện).

+ Niêm yết công khai Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc.

### **2.2. Yêu cầu Phòng GD&ĐT huyện**

- Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn các đơn vị trường học thực hiện các khoản thu ngoài ngân sách, chấn chỉnh kịp thời.

- Hàng năm tổ chức kiểm tra các đơn vị trường học về phân công lao động (định mức tiết dạy) đối với cán bộ quản lý, giáo viên để hướng dẫn, chấn chỉnh kịp thời.

### **2.3. Giao Thanh tra huyện**

Đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện Kết luận thanh tra, báo cáo Chủ tịch UBND huyện kết quả xử lý sau thanh tra theo quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật trong công tác quản lý tài chính, ngân sách năm 2022 và các khoản thu, chi ngoài ngân sách năm học 2022-2023 tại các trường: Trường THCS Lê Quý Đôn; Trường THCS Ngô Quyền; Trường THCS Nguyễn Văn Trỗi; Trường Tiểu học Lý Tự Trọng; Trường Tiểu học Kim Đồng; Trường Tiểu học Thuần

Mẫn; Trường Tiểu học Nơ Trang Long; Trường Mầm non thị trấn Ea Drăng; Trường Mầm non Bình Minh, huyện Ea H'Leo, tỉnh Đắk Lắk./.

**Nơi nhận:**

- UBND tỉnh;
- Thanh tra tỉnh;
- CT, các PCT UBND huyện;
- Thanh tra huyện;
- Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện;
- Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện;
- Văn phòng HĐND&UBND huyện; (*để công khai lên Cổng thông tin điện tử của huyện*).
- Các trường: THCS Lê Quý Đôn; THCS Ngô Quyền; THCS Nguyễn Văn Trỗi; Tiểu học Lý Tự Trọng; Tiểu học Kim Đồng; Tiểu học Thuần Mẫn; Tiểu học Nơ Trang Long; Mầm non thị trấn Ea Drăng; Mầm non Bình Minh;
- Lưu: VT, TTr (19b).

**CHỦ TỊCH**

**Nguyễn Văn Hà**