

KẾT LUẬN THANH TRA
Về công tác quản lý, sử dụng tài chính
và tài sản công của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc

Thực hiện Quyết định số 3351/QĐ-UBND ngày 07/6/2023 của Chủ tịch UBND huyện về việc thanh tra công tác quản lý, sử dụng tài chính và tài sản công của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc. Từ ngày 09/6/2023 đến ngày 20/7/2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 04/BC-ĐTTr ngày 10/8/2023 và Báo cáo kết quả thanh tra bổ sung số 01/BC-ĐTTr ngày 02/01/2024 của Trường đoàn thanh tra, Chủ tịch UBND huyện Tân Biên kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc thuộc địa bàn khu phố 4, thị trấn Tân Biên, huyện Tân Biên, tỉnh Tây Ninh, là đơn vị sự nghiệp công lập do UBND huyện Tân Biên quản lý. Ngày 20/8/2019, Trường Tiểu học Thạnh Trung thuộc địa bàn khu phố 1, thị trấn Tân Biên, huyện Tân Biên, tỉnh Tây Ninh được sáp nhập vào Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc theo Quyết định số 1313/QĐ-UBND của UBND huyện Tân Biên. Nguồn kinh phí hoạt động của trường từ nguồn ngân sách nhà nước cấp.

Trường có tổng diện tích 7.692m². Hiện nay, trường có 32 lớp học (02 điểm trường) được trang bị cơ sở vật chất cơ bản đảm bảo phục vụ cho công tác giảng dạy và học tập của học sinh. Trường có 55 cán bộ, giáo viên, nhân viên, trong đó: 01 Hiệu trưởng, 02 Phó Hiệu trưởng, 46 giáo viên tham gia giảng dạy và 06 nhân viên (01 nhân viên Kế toán; 01 nhân viên Y tế kiêm Thủ quỹ, 01 nhân viên Thư viện, 01 nhân viên phục vụ và 02 nhân viên Bảo vệ).

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Hàng năm Trường có ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, có tổ chức lấy ý kiến và công khai tại hội nghị cán bộ viên chức, người lao động.

1. Nguồn ngân sách năm 2019-2022 (kèm theo phụ lục 01).

Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc sử dụng kinh phí theo dự toán ngân sách được duyệt và được quy định trong quy chế chi tiêu nội bộ, có công khai tại cuộc họp Hội đồng sư phạm.

Qua kiểm tra, Trường thực hiện một số khoản chi sai quy định với tổng số tiền 59.329.831 đồng, cụ thể như sau:

- Chi sai phụ cấp ưu đãi nhà giáo số tiền 16.682.785 đồng, gồm: ông Đặng Công Xuân – Hiệu trưởng: 14.565.495 đồng, ông Hoàng Văn Chuyển – Phó Hiệu trưởng: 2.117.290 đồng, cụ thể:

+ Năm học 2019-2020: ông Đặng Công Xuân được phân công dạy môn Đạo đức lớp 5A và lớp 5C (02 tiết/tuần), ông Hoàng Văn Chuyển được phân công dạy môn Kỹ thuật các lớp 4A,B,C,D (4 tiết/tuần). Theo quy định¹ năm học 2019-2020 định mức tiết dạy của ông Đặng Công Xuân là 62 tiết/năm, của ông Hoàng Văn Chuyển là 124 tiết/năm. Qua kiểm tra bảng phân công chuyên môn, sổ dạy thay và các hồ sơ, tài liệu liên quan thể hiện: ông Đặng Công Xuân thực hiện dạy 49/62 tiết; ông Hoàng Văn Chuyển thực hiện dạy 122/124 tiết. Số tiền đã chi sai phụ cấp ưu đãi năm học 2019-2020 là: 9.141.895 đồng, trong đó: ông Đặng Công Xuân: 7.024.605 đồng; ông Hoàng Văn Chuyển: 2.117.290 đồng².

+ Năm học 2020-2021: ông Đặng Công Xuân được phân công dạy môn Đạo đức lớp 5A và lớp 5D (02 tiết/tuần); theo quy định³ thì năm học 2020-2021 định mức tiết dạy của ông Đặng Công Xuân là 70 tiết/năm. Qua kiểm tra bảng phân công chuyên môn, sổ dạy thay và các hồ sơ, tài liệu liên quan thể hiện: ông Đặng Công Xuân thực hiện dạy 61/70 tiết. Số tiền đã chi sai phụ cấp ưu đãi năm học 2020-2021 là: 7.540.890 đồng.

- Chi tiền dạy thừa giờ cho giáo viên không giảm trừ số tiết định mức dạy thiếu, số tiền 4.392.546 đồng (ông Lê Hoàng Thanh: năm học 2019-2020 số tiền 1.245.483 đồng, năm học 2020-2021 số tiền 278.596 đồng; ông Hoàng Văn Chuyển: năm học 2020-2021 số tiền 2.089.470 đồng; bà Lê Thị Lua: năm học 2022-2023 số tiền 778.997 đồng).

- Chi tiền dạy thừa giờ cho bà Phạm Thị Ngọc Hòa cao hơn số tiết thực dạy theo Bảng phân công chuyên môn và Thời khóa biểu, năm học 2019-2020 số tiền 1.768.000 đồng.

¹ Theo Quyết định số 1611/QĐ-UBND ngày 25/7/2019 của UBND tỉnh Tây Ninh về việc ban hành khung kế hoạch thời gian năm học đối với giáo dục mầm non, giáo dục phổ thông và giáo dục thường xuyên năm học 2019-2020 trên địa bàn tỉnh Tây Ninh và Công văn số 943/SGDDT-GDTrH ngày 28/4/2020 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Tây Ninh về việc thực hiện kế hoạch dạy học đến cuối năm học 2019-2020 thì kế hoạch thời gian năm học 2019-2020 là 31 tuần;

Theo quy định tại khoản 6 Điều 1 Thông tư số 15/2017/TT-BGDĐT ngày 09/6/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo sửa đổi, bổ sung một số điều của Quy định chế độ làm việc đối với giáo viên phổ thông ban hành kèm theo Thông tư số 28/2009/TT-BGDĐT ngày 21/10/2009 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo: “Định mức tiết dạy/năm đối với hiệu trưởng được tính bằng: 2 tiết/tuần x số tuần dành cho giảng dạy và các hoạt động giáo dục theo quy định về kế hoạch thời gian năm học; Định mức tiết dạy/năm đối với phó hiệu trưởng được tính bằng: 4 tiết/tuần x số tuần dành cho giảng dạy và các hoạt động giáo dục theo quy định về kế hoạch thời gian năm học”.

² Qua làm việc, ông Đặng Công Xuân và ông Hoàng Văn Chuyển cho biết: có một số tiết do có lịch công tác trùng với thời khóa biểu giảng dạy nên không trực tiếp giảng dạy mà phân công giáo viên khác dạy thay. Do nhận thức những tiết trùng lịch công tác đã được giáo viên khác dạy thay, nên không thực hiện dạy bù để đủ số tiết định mức theo quy định.

³ Theo Quyết định số 1752/QĐ-UBND ngày 14/8/2020 của UBND tỉnh Tây Ninh về việc ban hành khung kế hoạch thời gian năm học 2020-2021 đối với giáo dục mầm non, giáo dục phổ thông và giáo dục thường xuyên; Công văn ngày 01/9/2020 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Tây Ninh về việc hướng dẫn thực hiện điều chỉnh nội dung dạy học cấp THCS, THPT thì kế hoạch thời gian năm học 2020-2021 là 35 tuần.

- Chi mua trang phục cho giáo viên dạy thể dục vượt định mức quy định trong quy chế chi tiêu nội bộ số tiền 1.000.000 đồng.
- Chi trùng tiền tàu xe, phụ cấp lưu trú số tiền 2.495.000 đồng (ông Nguyễn Văn Tuấn: 1.515.000 đồng, bà Nguyễn Ngọc Sương: 380.000 đồng, bà Đinh Thị Tiếp: 280.000 đồng, ông Hoàng Văn Chuyên: 320.000 đồng).
- Chi mua giày đá cầu vượt định mức quy định, số tiền 400.000 đồng.
- Chi mua văn phòng phẩm cho giáo viên (sổ chủ nhiệm) trong khi đã chi khoán văn phòng phẩm, số tiền 434.000 đồng.
- Chi quá niên độ ngân sách, số tiền 32.157.500 đồng⁴.

2. Các nguồn thu, chi ngoài ngân sách (kèm phụ lục 02).

2.1. Nguồn thu dịch vụ tuyên truyền: hoa hồng bảo hiểm y tế, hoa hồng bảo hiểm thân thể và hoa hồng sở liên lạc điện tử.

Qua kiểm tra, trường chỉ một số khoản chi không có trong quy chế chi tiêu nội bộ, số tiền 49.350.000 đồng (năm 2019: 30.600.000 đồng, năm 2020: 11.900.000 đồng, năm 2021: 6.350.000 đồng, năm 2022: 500.000 đồng) (kèm phụ lục 03).

2.2. Nguồn kinh phí dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục (phí học bán trú, hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp)

a. Năm học 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022, 2022-2023:

Ngày 24/10/2022 Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Quyết định số 1172/QĐ-GDDT thành lập Đoàn kiểm tra việc thu, chi quyết toán các khoản kinh phí ngoài ngân sách của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc từ năm học 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022, thẩm định kế hoạch thu chi năm học 2022-2023 của đơn vị. Trong đó, có nội dung kiểm tra việc sử dụng kinh phí bán trú các năm học 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022, 2022-2023; Đoàn kiểm tra đã có Thông báo Kết quả kiểm tra ngày 11/01/2023.

Trường thừa nhận các hạn chế, sai sót đã được Đoàn kiểm tra chỉ ra tại Thông báo Kết quả kiểm tra ngày 11/01/2023. Tại thời điểm Đoàn thanh tra công bố Quyết định thanh tra, Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc đã thực hiện xong các kiến nghị⁵ theo Thông báo Kết quả kiểm tra ngày 11/01/2023 của Đoàn kiểm

⁴ Qua làm việc, Trường giải trình: dự toán chi ngân sách hàng năm của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc được Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện giao đảm bảo nguồn để chi lương, phụ cấp và hoạt động thường xuyên. Tuy nhiên, năm 2018 dự toán chi ngân sách được cấp không đủ chi một số hoạt động thường xuyên, Trường sử dụng dự toán ngân sách 2019 để chi cho các nhiệm vụ chi của năm 2018, do nhận thức được phép chi dẫn đến chi quá niên độ ngân sách.

⁵ Các kiến nghị đã thực hiện: Phục hồi một số khoản chi của trường không hợp lý: khoản chi trả 30.261.000 đồng cho Công ty Đoàn Thắng Phú, ngày 23/02/2023 Công ty đã nộp trả vào tài khoản tiền gửi của trường; khoản chi 4.735.000 đồng tiền phí bán trú cho những học sinh không đóng tiền ăn: ngày 06/02/2023 trường đã hoàn trả lại cho phụ huynh học sinh. Điều chỉnh kế hoạch thu, chi của trường năm học 2022-2023, không đưa các khoản nợ của trường vào kế hoạch thu, chi năm học, không thu tiền máy lạnh của học sinh các lớp bán trú: đến ngày 14/02/2023 trường đã hoàn trả xong tiền máy lạnh đã thu cho 273 học sinh các lớp bán trú.

tra theo Quyết định số 1172/QĐ-GDDT ngày 24/10/2022 của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện.

Về chi phí mua sắm vật dụng nhà ăn bán trú năm học 2019 – 2020, qua làm việc với Trường và Công ty TNHH MTV Hỗ trợ và Phát triển Giáo dục Tây Ninh, cho biết: năm học 2019-2020, khi Trường bắt đầu tổ chức bán trú, Công ty TNHH MTV Hỗ trợ và Phát triển Giáo dục Tây Ninh có cung cấp cho trường một số vật dụng nhà ăn bán trú: bàn inox, ghế nhựa học sinh, tô inox..., tổng số tiền 47.760.000 đồng. Ông Đặng Công Xuân – Hiệu trưởng thỏa thuận với Công ty, thống nhất cho Trường trả dần (không có văn bản). Đến ngày 14/4/2023, Công ty thống nhất sẽ chịu toàn bộ chi phí mua sắm vật dụng nhà ăn bán trú và không yêu cầu Trường chi trả, số tiền 47.760.000 đồng (theo biên bản thỏa thuận giữa Công ty và trường ngày 14/4/2023).

Qua kiểm tra, Trường có mở Sổ công cụ dụng cụ để theo dõi, quản lý các vật dụng này.

b. Năm học 2023-2024:

Năm học 2023-2024 trường có 32 lớp/1133 học sinh, trong đó có 14 lớp bán trú/488 học sinh (không tính lớp 1D có 11 học sinh bán trú, buổi trưa gửi tại lớp 1A, 1B, 1C).

Đầu năm học, Trường lập kế hoạch thu và dự toán thu, chi các khoản phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục năm học 2023-2024 gồm các khoản thu: phí học bán trú mức thu 170.000 đồng/học sinh/tháng (không bao gồm tiền ăn của học sinh, thu 8,5 tháng), tiền ăn của học sinh bán trú mức thu 30.000 đồng/học sinh/ngày (thu theo số ngày thực học trong tháng), hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp mức thu 15.000 đồng/học sinh/tháng (thu 9 tháng) tổ chức lấy ý kiến trong Hội đồng trường, Ban đại diện cha mẹ học sinh trường, phụ huynh học sinh từng lớp, tập thể cán bộ, giáo viên nhà trường. Sau khi thống nhất mức thu các khoản trên, trường hoàn chỉnh kế hoạch thu và dự trù kinh phí trình Phòng Giáo dục và Đào tạo thẩm định ngày 11/9/2023.

Ngày 22/8/2023, trường tổ chức họp phụ huynh học sinh các lớp khối 1, ngày 29/8/2023, họp phụ huynh học sinh các lớp khối 2, 3, 4, 5. Sau khi họp phụ huynh học sinh từng lớp lấy ý kiến về mức thu các khoản thu trên, các phụ huynh học sinh đều thống nhất các mức thu, các giáo viên chủ nhiệm thực hiện thu phí học bán trú mức 170.000 đồng/học sinh/tháng (thu 8,5 tháng), một số phụ huynh đóng cả năm, một số phụ huynh đóng theo tháng hoặc theo học kỳ, tiền ăn thu 30.000 đồng/học sinh/ngày, thu hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp mức 15.000 đồng/học sinh/tháng (thu 9 tháng). Tổng số lớp đã thu tiền phí học bán trú là 14 lớp (247 học sinh), số tiền 356.915.000 đồng. Tổng số lớp đã thu tiền hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp là 23 lớp (792 học sinh), số tiền 106.920.000 đồng. Sau khi thu các giáo viên chủ nhiệm tạm giữ số tiền này chưa nộp qua app tài khoản của trường.

Khi Phòng Giáo dục và Đào tạo thẩm định kế hoạch thu và dự toán thu, chi của trường nhận thấy mức thu và một số nội dung chi phí học bán trú chưa phù

hợp, Phòng đề nghị trường điều chỉnh lại kế hoạch thu và dự toán thu, chi. Sau đó, trường điều chỉnh kế hoạch thu và dự toán thu, chi với mức thu phí học bán trú 125.000 đồng/học sinh/tháng, triển khai đến toàn thể giáo viên và Ban đại diện cha mẹ học sinh trường, trình Phòng thẩm định ngày 03/11/2023. Sau khi thẩm định, Phòng đã tham mưu trình UBND huyện phê duyệt mức thu và dự toán thu, chi các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục với mức thu phí học bán trú 125.000 đồng/học sinh/tháng, tiền ăn của học sinh bán trú mức thu 30.000 đồng/học sinh/ngày, hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp mức thu 15.000 đồng/học sinh/tháng.

Ngày 14/12/2023, Hiệu trưởng đã chỉ đạo các giáo viên chủ nhiệm trả cho phụ huynh học sinh số tiền chênh lệch đã thu phí học bán trú mức 170.000 đồng so với mức 125.000 đồng. Qua xác minh một số phụ huynh học sinh, giáo viên chủ nhiệm đã trả số tiền chênh lệch phí học bán trú (tiền mặt hoặc trừ vào tiền ăn). Đến nay, tất cả các lớp đã trả số tiền chênh lệch cho phụ huynh học sinh (247 học sinh), số tiền 94.477.500 đồng (có danh sách ký nhận từng lớp).

Ngày 21/12/2023, Hiệu trưởng chỉ đạo các giáo viên chủ nhiệm chuyển số tiền thu phí học bán trú qua app tài khoản của trường. Hiện nay, các giáo viên chủ nhiệm đã chuyển số tiền thu phí học bán trú và hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp qua app tài khoản của trường. Trường chưa sử dụng tiền thu phí học bán trú để chi; riêng tiền hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp trường tạm ứng số tiền đã thu của 9 lớp để chi tạm ứng trả thuê mướn nhân viên vệ sinh và tiền thu gom rác tháng 9, 10, 11, 12, số tiền 43.200.000 đồng.

3. Xây dựng và mở rộng nhà ăn bán trú năm học 2019-2020

Qua làm việc với Phòng Giáo dục và Đào tạo và bà Nguyễn Thị Thu Yên – Nguyên Trưởng Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện, hiện nay là Trưởng phòng Lao động – Thương binh và Xã hội huyện, cho biết: năm học 2017-2018, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện tham mưu UBND huyện xây dựng Đề án tổ chức bán trú đối với các trường tiểu học. UBND huyện thành lập Tổ công tác (trong đó có Phòng Giáo dục và Đào tạo) khảo sát điều kiện tổ chức bán trú tại các trường học. Năm học 2018-2019, UBND huyện giao cho Phòng Giáo dục và Đào tạo tiến hành khảo sát và cho chủ trương thực hiện bán trú đối với các trường đủ điều kiện. Dựa trên kết quả khảo sát ý kiến phụ huynh học sinh về nhu cầu cho học sinh học bán trú của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc, Phòng Giáo dục và Đào tạo đồng ý cho trường thực hiện công tác bán trú từ năm học 2019 – 2020.

Để chuẩn bị cơ sở vật chất phục vụ công tác bán trú, ông Phạm Ngọc Thanh – Nguyên Hiệu trưởng Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc xin ý kiến Phòng Giáo dục và Đào tạo (sau đây gọi tắt là Phòng) về việc xây dựng nhà ăn bán trú, Phòng đã giao cho ông Cao Tấn Sĩ – nguyên Phó Trưởng phòng làm việc với trường, thống nhất xây dựng nhà ăn bán trú.

Qua làm việc với ông Phạm Ngọc Thanh – Nguyên Hiệu trưởng Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc, cho biết: ông Thanh trực tiếp liên hệ, thỏa thuận với Công ty TNHH MTV Đoàn Thắng Phú (sau đây gọi tắt là Công ty) thực hiện xây

mới nhà ăn bán trú, vị trí xây dựng phía sau dãy phòng hành chính của trường, thống nhất Công ty cho trường nợ chi phí xây dựng, trường sẽ trả dần cho Công ty. Ông Thanh chỉ thỏa thuận bằng miệng với Công ty, không thực hiện đầy đủ hồ sơ pháp lý (lập hợp đồng, hồ sơ xây dựng...), dự kiến khi xây dựng xong sẽ hoàn thiện hồ sơ. Ngày 31/8/2019 ông Thanh chuyển công tác sang trường khác, nhà ăn bán trú sau dãy phòng hành chính đã làm xong nền và lợp mái che.

Trong biên bản bàn giao Hiệu trưởng ngày 30/9/2019 giữa ông Phạm Ngọc Thanh và ông Đặng Công Xuân, không có nội dung bàn giao nhà ăn bán trú (hồ sơ xây dựng, chi phí cũng như công nợ đối với nội dung này), do thời điểm này nhà ăn chưa hoàn thiện nên ông Thanh không biết chi phí xây dựng nhà ăn sau dãy hành chính là bao nhiêu, ông Thanh không trao đổi với ông Xuân về hình thức chi trả tiền xây dựng nhà ăn là Trường sẽ trả dần hay Công ty tài trợ cho trường.

Qua làm việc với ông Đặng Công Xuân – Hiệu trưởng Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc, cho biết: ngày 01/9/2019 ông Xuân về nhận công tác tại trường, nhà ăn bán trú sau dãy hành chính đã làm xong nền và lợp mái che. Ông Xuân không trao đổi với ông Thanh về việc xây dựng nhà ăn bán trú, nhưng qua xem xét Đề án bán trú số 02/ĐA-THNBN ngày 03/01/2019 ông Thanh ký, bản thân ông Xuân nhận định là Công ty tài trợ nên không xác định lại với ông Thanh và Công ty.

Đồng thời trong tháng 9/2019, qua khảo sát nhận thấy vị trí xây dựng nhà ăn phía sau dãy hành chính chưa đảm bảo vệ sinh do gần khu vực nhà vệ sinh, ông Xuân trao đổi với ông Cao Tấn Sĩ và được ông Sĩ đồng ý cho trường cải tạo nhà xe học sinh (dọc cổng sau bán trú) thành nhà ăn và làm thêm bồn rửa tay, sơn P hàng rào, giềng thấm. Do Công ty TNHH MTV Đoàn Thắng Phú đã xây dựng nhà ăn sau dãy hành chính cho trường, nên ông Xuân liên hệ trao đổi với Công ty thực hiện thêm các hạng mục này, chỉ trao đổi về việc xây dựng, không thực hiện đầy đủ hồ sơ (lập hợp đồng, hồ sơ xây dựng...), không thỏa thuận chi phí xây dựng do nhận định Công ty sẽ tài trợ cho Trường.

Nhà ăn bán trú hoàn thành trước ngày 14/10/2019, đến tháng 11/2019 khi Công ty bàn giao nhà ăn cho trường và báo chi phí xây dựng mà trường phải thanh toán, ông Xuân mới biết trường phải trả số tiền xây dựng nhà ăn. Ông Xuân có trao đổi với Công ty lập hồ sơ để thanh toán, Công ty cho biết khi nào Trường có đủ tiền để thanh toán thì Công ty sẽ hoàn thiện hồ sơ cho Trường. Qua kiểm tra, Trường không cập nhật công trình xây dựng và mở rộng nhà ăn bán trú vào Sổ tài sản cố định.

Qua làm việc với Công ty TNHH MTV Đoàn Thắng Phú, cho biết: sau khi thống nhất thỏa thuận với ông Phạm Ngọc Thanh, Công ty thực hiện xây dựng nhà ăn bán trú sau dãy hành chính của trường. Trong quá trình xây dựng nhà ăn bán trú, ông Đặng Công Xuân có trao đổi thỏa thuận với Công ty thực hiện cải tạo nhà xe học sinh thành nhà ăn, đồng thời thực hiện thêm các hạng mục: làm bồn rửa tay, giềng thấm, sơn P hàng rào, xây mới hố cát, lát gạch terrazzo nền sân + bồn hoa tháo dỡ, đến tháng 10/2019 hoàn thành. Công ty thỏa thuận với Trường

hỗ trợ xây dựng trước nhà ăn và các hạng mục trên, Trường sẽ trả dần nên chưa lập hồ sơ thanh toán.

Hiện nay, Công ty TNHH MTV Đoàn Thắng Phú đồng ý tài trợ không hoàn lại và chịu toàn bộ chi phí xây dựng, sửa chữa nhà ăn bán trú và các hạng mục bồn rửa tay, sơn P hàng rào, giếng thăm cho Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc.

4. Việc xã hội hóa thực hiện các công trình của trường

Qua kiểm tra, xác minh, việc vận động, xã hội hóa thực hiện các công trình của trường do Ban đại diện cha mẹ học sinh trường (sau đây gọi tắt là Ban đại diện) đề xuất và trực tiếp thực hiện. Các công trình này, Ban đại diện không thực hiện đầy đủ hồ sơ, tài liệu và chứng từ liên quan đến xây dựng công trình chuyển giao cho Trường và cơ quan tài chính cùng cấp để thực hiện hạch toán giá trị công trình tài trợ đã nhận bàn giao, gồm:

Năm học 2021-2022, Ban đại diện thực hiện vận động cha mẹ học sinh các lớp ủng hộ làm sân nền cổng trước, sân nền cổng sau, hành lang vỉa hè (từ cổng sau đến phòng họp hội đồng) của trường. Sau khi hoàn thành, Ban đại diện bàn giao lại cho trường (chỉ có biên bản khảo sát quy cách công trình vỉa hè, biên bản bàn giao công trình vỉa hè, bảng chi tiết công nợ phải thu tổng số tiền 59.910.000 đồng).

Năm học 2022-2023, Trường được một số phụ huynh học sinh ủng hộ làm công phụ, hành lang vỉa hè (từ cổng phụ đến đầu đường Quốc lộ 22B), sau khi hoàn thành, Phụ huynh học sinh bàn giao lại cho trường (chỉ có biên bản khảo sát quy cách công trình công phụ, biên bản bàn giao công trình công phụ, bảng chi phí xây dựng công phụ trường học số tiền 24.820.000 đồng, bảng vật tư sửa chữa trường học số tiền 6.665.000 đồng).

Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc không xin chủ trương của Phòng Giáo dục và Đào tạo trước khi thực hiện công trình công phụ; không lập kế hoạch sử dụng tài trợ (bảng công trình) và niêm yết công khai trước khi tổ chức thực hiện. Giá trị các công trình này không được theo dõi và ghi chép trong sổ kế toán của Trường.

5. Một số nội dung theo đơn phản ánh

5.1. Phản ánh việc Trường quy định mức ủng hộ khen thưởng, không công khai thu, chi tiền khen thưởng với Cha mẹ học sinh:

Qua làm việc với Trường Ban đại diện cha mẹ học sinh trường, Hiệu trưởng và qua kiểm tra, xác minh một số giáo viên của trường cho biết: trong 02 năm học 2021-2022 và 2022-2023, Trường Ban đại diện cha mẹ học sinh trường trao đổi, thỏa thuận với Hiệu trưởng vận động cha mẹ học sinh ủng hộ để khen thưởng cho học sinh, có thông qua trong cuộc họp hội đồng sư phạm. Sau khi thỏa thuận, thống nhất với Hiệu trưởng, Trường Ban đại diện cha mẹ học sinh trường bàn bạc thống nhất với Ban đại diện cha mẹ học sinh lớp vận động cha mẹ học sinh ủng hộ tiền khen thưởng học sinh đạt thành tích tốt trong năm học; thực hiện thu tiền vận động, ủng hộ trên tinh thần tự nguyện, không quy định mức ủng hộ.

Trưởng Ban đại diện cha mẹ học sinh trường nhờ bà Phạm Thị Hạnh – Kế toán Trường tiểu học Nguyễn Bá Ngọc làm kế toán cho Ban đại diện cha mẹ học sinh trường và giữ hồ sơ tiền vận động khen thưởng. Sau khi bàn bạc, thống nhất với Hiệu trưởng các nội dung chi khen thưởng, Trưởng Ban đại diện cha mẹ học sinh trường yêu cầu bà Hạnh chi tiền và hoàn thiện hồ sơ chứng từ chi (chứng từ chi do Trưởng Ban đại diện cha mẹ học sinh trường ký duyệt). Trong 02 năm học, Ban đại diện cha mẹ học sinh trường đã vận động được tổng số tiền 204.240.000 đồng. Trong đó, năm học 2021-2022: vận động được số tiền 94.055.000 đồng, chi khen thưởng số tiền 94.055.000 đồng, tồn quỹ 0 đồng; năm học 2022-2023: vận động được số tiền 110.185.000 đồng, chi khen thưởng cho học sinh số tiền 104.885.000 đồng, tồn quỹ số tiền 5.300.000 đồng và 4.337 quyển tập.

Ban đại diện cha mẹ học sinh trường thực hiện thu, chi tiền ủng hộ khen thưởng không xây dựng kế hoạch sử dụng kinh phí, không có biên bản ghi nhận sự thống nhất ý kiến của toàn thể Ban đại diện cha mẹ học sinh trường. Việc công khai thu, chi, tồn từ nguồn vận động trên được Ban đại diện cha mẹ học sinh trường công khai trong đại hội cha mẹ học sinh đầu năm của năm học sau liền kề (thiếu biên bản công khai thu, chi, tồn hàng năm).

5.2. Phản ánh việc giáo viên, nhân viên của trường bán bánh, sữa, nước, sữa chua, đồng phục học sinh tại trường

Qua kiểm tra, xác minh, từ năm học 2020 – 2021 đến năm học 2022 – 2023, bà Phạm Thị Hạnh - nhân viên Kế toán Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc bán đồng phục học sinh tại phòng kế toán của trường; năm học 2022 – 2023, bà Phan Thị Ngọc Trâm – nhân viên Y tế kiêm thủ quỹ bán bánh, sữa, nước, sữa chua tại phòng Y tế của cơ sở 1, bà Đỗ Thị Nguyệt – Giáo viên bán bánh, sữa, nước, sữa chua tại phòng Thư viện của cơ sở 2. Hiệu trưởng có thông báo trong cuộc họp hội đồng sư phạm và tất cả giáo viên không có ý kiến.

Qua làm việc với Hiệu trưởng, bà Phạm Thị Hạnh, bà Phan Thị Ngọc Trâm và bà Đỗ Thị Nguyệt cho biết, Hiệu trưởng có thông báo trong cuộc họp hội đồng sư phạm việc cá nhân bà Phạm Thị Hạnh bán đồng phục tại trường tạo điều kiện thuận lợi cho những phụ huynh học sinh có nhu cầu; cá nhân bà Phan Thị Ngọc Trâm và bà Đỗ Thị Nguyệt bán bánh, sữa, nước, sữa chua tại trường, nhằm hạn chế tình trạng học sinh ra khỏi cổng trường khi chưa đến giờ học nhằm đảm bảo an toàn giao thông cho học sinh. Đây là thu nhập của cá nhân, không phải nguồn thu của trường.

5.3. Phản ánh việc Trường cho thuê mặt bằng vỉa hè

Hiện nay, vào buổi chiều, quán cà phê Tân Biên Land sử dụng mặt bằng hành lang vỉa hè bên hông của trường để bàn ghế bán nước. Qua xác minh, chủ quán cà phê Tân Biên Land cho biết: quán không thuê mặt bằng hành lang vỉa hè của trường để bán nước.

6. Việc quản lý, sử dụng tài sản công

Hàng năm, Trường có xây dựng quy chế quản lý tài sản công. Việc quản lý, sử dụng tài sản công, công cụ, dụng cụ đúng mục đích, có phản ánh tình hình

tăng, giảm tài sản tuy nhiên chưa cập nhật đầy đủ các tài sản tài trợ. Cuối năm tài chính lập biên bản kiểm kê tài sản và báo cáo cấp quản lý đúng quy định.

Qua kiểm tra thực tế ngẫu nhiên một số tài sản cố định của Trường, số lượng tài sản còn đủ theo Sổ tài sản cố định và Biên bản kiểm kê tài sản của đơn vị (có biên bản kiểm kê tài sản cố định).

III. KẾT LUẬN:

1. Ưu điểm:

Hàng năm, Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc có xây dựng, tổ chức lấy ý kiến và ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ; việc quản lý thu, chi nguồn ngân sách cơ bản đảm bảo theo quy định pháp luật và dự toán được phê duyệt; các chứng từ, sổ sách kế toán được lập và lưu trữ cơ bản đảm bảo theo quy định.

Trong thời kỳ thanh tra, trường thực hiện các khoản thu hộ, chi hộ, các khoản thu, chi thỏa thuận phục vụ trực tiếp cho các nhu cầu của học sinh. Việc lập các chứng từ, sổ sách kế toán, thực hiện quản lý và sử dụng nguồn kinh phí từ các khoản thu này cơ bản đảm bảo theo quy định pháp luật và quy chế chi tiêu nội bộ.

2. Những hạn chế, sai sót và trách nhiệm của cơ quan, cá nhân để xảy ra những hạn chế, sai sót:

Bên cạnh những ưu điểm nêu trên, Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc cũng còn những hạn chế, sai sót như sau:

2.1. Đối với nguồn ngân sách nhà nước cấp: chi sai quy định số tiền 59.329.831 đồng, gồm:

- Chi phụ cấp ưu đãi nhà giáo khi chưa giảng dạy đủ số tiết định mức theo quy định, số tiền 16.682.785 đồng (ông Đặng Công Xuân – Hiệu trưởng: 14.565.495 đồng (năm học 2019-2020: 7.024.605 đồng, năm học 2020-2021: 7.540.890 đồng), ông Hoàng Văn Chuyển – Phó Hiệu trưởng, năm học 2019-2020: 2.117.290 đồng) là sai quy định tại tiết c khoản 1 Mục I Thông tư liên tịch 01/2006/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC ngày 23/01/2006 của Liên Bộ Giáo dục và Đào tạo, Bộ Nội vụ, Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện quyết định số 244/2005/QĐ-TTg ngày 06/10/2005 của Thủ tướng Chính phủ về chế độ phụ cấp ưu đãi đối với nhà giáo đang trực tiếp giảng dạy trong các cơ sở giáo dục công lập⁶; điểm b khoản 12 Điều 1 Thông tư số 15/2017/TT-BGDĐT ngày 09/6/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo sửa đổi, bổ sung một số điều của Quy định chế độ làm việc đối với giáo viên phổ thông ban hành kèm theo Thông tư số 28/2009/TT-BGDĐT ngày 21/10/2009 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo⁷.

⁶ Tiết c khoản 1 Mục I Thông tư liên tịch số 01/2006/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC của Liên Bộ Giáo dục và Đào tạo, Bộ Nội vụ, Bộ Tài chính: “Cán bộ quản lý thuộc biên chế trả lương của các cơ sở giáo dục công lập, trực tiếp giảng dạy đủ số giờ theo quy định của cấp có thẩm quyền”.

⁷ Điểm b khoản 12 Điều 1 Thông tư số 15/2017/TT-BGDĐT ngày 09/6/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo: “Đảm bảo số tiết theo quy định về định mức tiết dạy đối với hiệu trưởng, phó hiệu trưởng được quy định tại Thông tư này và công khai tại hội nghị công chức, viên chức hằng năm của nhà trường”.

- Chi tiền dạy thừa giờ cho giáo viên không giảm trừ số tiết định mức dạy thiếu, số tiền 4.392.546 đồng là sai quy định tại điểm d, khoản 1, Điều 4 Thông tư liên tịch số 07/2013/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC ngày 08 tháng 03 năm 2013 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo, Bộ trưởng Bộ Nội vụ và Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chế độ trả lương dạy thêm giờ đối với nhà giáo trong các cơ sở giáo dục công lập⁸.

- Chi tiền dạy thừa giờ cho bà Phạm Thị Ngọc Hòa cao hơn số tiết thực dạy theo Bảng phân công chuyên môn và Thời khóa biểu, năm học 2019-2020 số tiền 1.768.000 đồng là sai về nguyên tắc tài chính.

- Chi mua trang phục cho giáo viên dạy thể dục vượt định mức quy định trong quy chế chi tiêu nội bộ số tiền 1.000.000 đồng là sai về nguyên tắc tài chính.

- Chi trùng tiền tàu xe, phụ cấp lưu trú số tiền 2.495.000 đồng là sai về nguyên tắc tài chính.

- Chi mua giày đá cầu vượt định mức quy định, số tiền 400.000 đồng là sai quy định tại Mục 3 Công văn số 1474/UBND-KTTC ngày 10/6/2009 của UBND tỉnh Tây Ninh về việc phê duyệt định mức chi cho hoạt động Hội khỏe Phù Đổng và Hội thao quốc phòng học sinh.

- Chi mua văn phòng phẩm cho giáo viên (sổ chủ nhiệm) trong khi đã chi khoán văn phòng phẩm, số tiền 434.000 đồng là sai về nguyên tắc tài chính.

- Chi quá niên độ ngân sách, số tiền 32.157.500 đồng là sai quy định tại điểm d khoản 1 Điều 66 Luật Ngân sách năm 2015⁹. Tuy nhiên, qua kiểm tra Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc đã chi đúng đối tượng thụ hưởng và đúng nhiệm vụ chi, do đó không kiến nghị thu hồi số tiền này.

2.2 Nguồn thu, chi ngoài ngân sách:

2.2.1. Nguồn thu dịch vụ tuyên truyền (hoa hồng bảo hiểm y tế, hoa hồng bảo hiểm thân thể và hoa hồng sở liên lạc điện tử).

Chi không có trong quy chế chi tiêu nội bộ số tiền 49.350.000 đồng là sai quy định tại tiết c khoản 2 Mục VII Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập¹⁰.

⁸ Điểm d khoản 1 Điều 4 Thông tư liên tịch số 07/2013/TTLT-BGDĐT-BNV-BTC: “Số giờ dạy thêm/năm học = [Số giờ dạy thực tế/năm học + Số giờ dạy quy đổi/năm học (nếu có) + Số giờ dạy tính thêm/năm học (nếu có) + Số giờ dạy được giảm theo chế độ/năm học (nếu có)] - (Định mức giờ dạy/năm)”.

⁹ Điểm d khoản 1 Điều 66 Luật Ngân sách năm 2015: “Các khoản thu, chi phải hạch toán theo đúng chế độ kế toán nhà nước, đúng mục lục ngân sách nhà nước, đúng niên độ ngân sách”..

¹⁰ Tiết c khoản 2 Mục VII Thông tư 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính: “Nội dung quy chế chi tiêu nội bộ bao gồm các quy định về chế độ, tiêu chuẩn, định mức, mức chi thống nhất trong đơn vị, đảm bảo hoàn thành nhiệm vụ được giao, phù hợp với hoạt động đặc thù của đơn vị, sử dụng kinh phí tiết kiệm có hiệu quả và tăng cường công tác quản lý”.

2.2.1. Nguồn kinh phí dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục (phí học bán trú, hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp)

Việc trường thực hiện thu phí học bán trú (không bao gồm tiền ăn của học sinh), hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp khi chưa được phê duyệt của UBND huyện là sai quy định tại mục IV Hướng dẫn số 2136/HD-SGDĐT ngày 30/6/2022 của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Tây Ninh thực hiện Nghị quyết số 12/2021/NQ-HĐND ngày 09/12/2021 của Hội đồng nhân dân tỉnh Tây Ninh quy định mức thu các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục của nhà trường đối với cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh Tây Ninh¹¹. Do trường nhận thức kế hoạch thu sẽ được phê duyệt nhanh và các phụ huynh học sinh đã thống nhất với các mức thu nên trường thực hiện thu, số tiền thu được giữ trong app tài khoản của trường, chưa sử dụng để chi.

2.3. Về xây dựng và mở rộng nhà ăn bán trú năm học 2019-2020

Tuy hiện nay Công ty TNHH MTV Đoàn Thắng Phú đồng ý tài trợ không hoàn lại và chịu toàn bộ chi phí xây dựng, sửa chữa nhà ăn bán trú và các hạng mục bồn rửa tay, sơn P hàng rào, giếng thấm cho Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc, nhưng khi Trường xây dựng nhà ăn bán trú và cải tạo nhà xe học sinh thành nhà ăn không thực hiện đầy đủ hồ sơ liên quan đến xây dựng công trình là sai quy định của pháp luật về đầu tư xây dựng, không chỉ đạo kế toán cập nhật công trình vào Sổ tài sản cố định, trách nhiệm này thuộc về ông Phạm Ngọc Thanh – Nguyên Hiệu trưởng và ông Đặng Công Xuân – Hiệu trưởng.

Việc Phòng Giáo dục và Đào tạo đồng ý cho Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc xây dựng và mở rộng nhà ăn bán trú nhưng thiếu kiểm tra, hướng dẫn trường thực hiện đầy đủ hồ sơ liên quan đến xây dựng công trình, trách nhiệm thuộc về ông Cao Tấn Sĩ – Nguyên Phó Trưởng Phòng Giáo dục và Đào tạo.

2.4. Về việc xã hội hóa thực hiện các công trình của trường

Việc Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc tiếp nhận tài trợ bằng các công trình từ Ban đại diện nhưng không yêu cầu Ban đại diện thực hiện đầy đủ hồ sơ, tài liệu và chứng từ liên quan đến xây dựng công trình chuyển giao cho Trường và cơ quan tài chính cùng cấp để thực hiện hạch toán giá trị công trình tài trợ đã nhận bàn giao là sai quy định tại Điều 6 Thông tư số 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc không xin chủ trương của Phòng Giáo dục và Đào tạo trước khi thực hiện công trình công phụ; không lập kế hoạch sử dụng tài trợ (bằng công trình) và niêm yết công khai trước khi tổ chức thực hiện; giá trị các công trình không được theo dõi và ghi chép trong sổ kế toán của Trường là sai quy định tại khoản 1 Điều 5, Điều 7 Thông tư số 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

¹¹ Mục IV Hướng dẫn số 2136/HD-SGDĐT ngày 30/6/2022: "...Sau khi được sự đồng ý của cơ quan có thẩm quyền, các cơ sở giáo dục phối hợp với Ban đại diện cha mẹ học sinh triển khai thực hiện thu. Tổ chức thu các khoản theo kế hoạch".

Việc Ban đại diện thực hiện vận động cha mẹ học sinh các lớp ủng hộ làm sân nền cổng trước, sân nền cổng sau, hành lang vỉa hè (từ cổng sau đến phòng họp hội đồng) của trường là sai quy định tại điểm b khoản 4 Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh¹².

2.5. Một số nội dung theo đơn phản ánh

2.5.1. Phản ánh việc Trường quy định mức ủng hộ khen thưởng, không công khai thu, chi tiền khen thưởng với Cha mẹ học sinh

Từ kết quả kiểm tra, xác minh nêu trên, nhận thấy nội dung phản ánh việc Trường quy định mức ủng hộ khen thưởng là không có cơ sở.

Việc Ban đại diện cha mẹ học sinh trường thực hiện thu, chi các khoản tiền vận động, ủng hộ của cha mẹ học sinh không có kế hoạch sử dụng kinh phí; không có biên bản ghi nhận sự thống nhất ý kiến của toàn thể Ban đại diện cha mẹ học sinh trường là sai quy định tại điểm b khoản 2 Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh¹³.

Ông Đặng Công Xuân với vai trò là Hiệu trưởng đã thiếu trách nhiệm trong việc phối hợp, quán triệt, hướng dẫn Ban đại diện cha mẹ học sinh thực hiện thu, chi các khoản tiền vận động, ủng hộ của cha mẹ học sinh đúng quy định, sau khi chi tiêu phải báo cáo công khai quyết toán kinh phí với toàn thể cha mẹ học sinh và được lập thành biên bản. Đề nghị nghiêm túc rút kinh nghiệm để thực hiện tốt hơn các năm tiếp theo.

2.5.2. Việc giáo viên, nhân viên của trường bán bánh, nước, sữa, đồng phục học sinh tại trường

Việc ông Đặng Công Xuân – Hiệu trưởng, đồng ý cho cá nhân bà Phan Thị Ngọc Trâm – nhân viên Y tế kiêm thủ quỹ bán bánh, nước, sữa tại phòng Y tế của cơ sở 1; cho cá nhân bà Đỗ Thị Nguyệt – Giáo viên bán bánh, nước, sữa tại phòng Thư viện của cơ sở 2; cho cá nhân bà Phạm Thị Hạnh – Kế toán bán đồng phục tại phòng Kế toán là không đúng nhiệm vụ và quyền hạn của Hiệu trưởng quy định tại điểm d khoản 1 Điều 11 Điều lệ Trường tiểu học ban hành kèm theo Thông tư số 28/2020/TT-BGDĐT ngày 04/9/2020 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

Việc bà Phan Thị Ngọc Trâm – nhân viên Y tế kiêm thủ quỹ bán bánh, sữa, nước, sữa chua tại phòng Y tế của cơ sở 1 là không đúng nhiệm vụ quy định tại Điều 9 và Điều 10 Thông tư liên tịch số 13/2016/TTLT-BYT-BGDĐT ngày

¹² Điểm b khoản 4 Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT: Ban đại diện cha mẹ học sinh không được quyền góp của người học hoặc gia đình người học: “Các khoản không phục vụ trực tiếp cho hoạt động của Ban đại diện cha mẹ học sinh: ...sửa chữa, nâng cấp, xây dựng mới các công trình của nhà trường.”

¹³ Điểm b khoản 2 Điều 10 Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo: “Trường ban Ban đại diện cha mẹ học sinh trường thống nhất với Hiệu trưởng để quyết định kế hoạch sử dụng kinh phí được ủng hộ, tài trợ và chỉ sử dụng sau khi được toàn thể Ban đại diện cha mẹ học sinh trường thống nhất ý kiến”.

12/5/2016 của Bộ Y tế, Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định về công tác y tế trường học.

Việc bà Đỗ Thị Nguyệt – Giáo viên bán bánh, sữa, nước, sữa chua tại phòng Thư viện của cơ sở 2 là không đúng nhiệm vụ của giáo viên được quy định tại Điều 27 Điều lệ Trường tiểu học ban hành kèm theo Thông tư số 28/2020/TT-BGDĐT ngày 04/9/2020 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

Việc bà Phạm Thị Hạnh – Kế toán bán đồng phục tại phòng Kế toán của trường là không đúng nhiệm vụ của kế toán được quy định tại Điều 4 Luật Kế toán năm 2015.

2.5.3. Phản ánh việc Trường cho thuê mặt bằng vỉa hè

Từ kết quả kiểm tra, xác minh nêu trên, nhận thấy nội dung phản ánh về việc trường cho thuê mặt bằng vỉa hè là không có cơ sở.

2.6. Việc quản lý, sử dụng tài sản công

Kế toán không cập nhật công trình xây dựng và mở rộng nhà ăn bán trú, các công trình tài trợ vào Sổ tài sản cố định là sai quy định tại khoản 3 Điều 13 Luật Kế toán năm 2015¹⁴.

3. Nguyên nhân hạn chế, sai sót, sai phạm

Nguyên nhân khách quan: Chủ tài khoản không có chuyên môn nghiệp vụ về công tác quản lý tài chính dẫn đến thực hiện chưa đúng các quy định cũng như trình tự, thủ tục pháp luật về tài chính, ngân sách.

Nguyên nhân chủ quan: Hiệu trưởng thiếu kiểm tra trong công tác quản lý tài chính, nhận thức chưa đầy đủ về các quy định pháp luật; kế toán thiếu kiểm tra chứng từ, chưa nghiên cứu kỹ các văn bản quy định liên quan đối với các khoản thu, chi; chưa tham mưu cho lãnh đạo kịp thời về công tác quản lý tài chính; Ban giám hiệu nhận thức chưa đầy đủ về các quy định pháp luật (quy định về định mức tiết dạy).

4. Tính chất, mức độ sai sót, sai phạm

Qua thanh tra chưa phát hiện hành vi tiêu cực, xét tính chất, mức độ sai phạm về quản lý, sử dụng tài chính của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc là ít nghiêm trọng, tuy nhiên vẫn làm ảnh hưởng đến hiệu lực, hiệu quả quản lý trường học trong thời gian qua dẫn đến có đơn phản ánh, kiến nghị, các nội dung hạn chế, sai sót cần nghiêm túc chấn chỉnh không để tái phạm.

IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG:
Không có.

V. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Chủ tịch UBND huyện Tân Biên chỉ đạo các biện pháp xử lý:

¹⁴ Khoản 3 Điều 13 Luật Kế toán năm 2015: “Đề ngoài sổ kế toán tài sản, nợ phải trả của đơn vị kế toán hoặc có liên quan đến đơn vị kế toán”.

1. Hiệu trưởng Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc:

- Xây dựng và ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ đảm bảo đầy đủ các nội dung chi; quy định về chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi thống nhất trong đơn vị, đúng với quy định pháp luật.

- Hiệu trưởng, các Phó Hiệu trưởng trực tiếp giảng dạy đảm bảo số tiết theo quy định về định mức tiết dạy.

- Chấm dứt việc thu tiền phí học bán trú (không bao gồm tiền ăn của học sinh), hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp khi chưa được phê duyệt của UBND huyện.

- Chỉ đạo kế toán thực hiện việc thu, chi đúng nguyên tắc và chế độ quản lý tài chính, đảm bảo đầy đủ hồ sơ, chứng từ khi thực hiện các khoản chi; theo dõi và ghi chép toàn bộ các nghiệp vụ kinh tế, tài chính đã phát sinh có liên quan đến đơn vị.

- Lập sổ theo dõi tăng tài sản cố định xác định rõ giá trị, nguồn gốc hình thành tài sản để theo dõi, quản lý theo quy định, bao gồm các công trình được tài trợ.

- Thực hiện đúng quy trình vận động, tiếp nhận, quản lý và sử dụng tài trợ quy định tại Thông tư số 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

- Phối hợp, quán triệt với Ban đại diện cha mẹ học sinh chấm dứt việc quyền góp của cha mẹ học sinh các khoản ủng hộ không phục vụ trực tiếp cho hoạt động của Ban đại diện; thực hiện thu, chi các khoản tiền vận động, ủng hộ của cha mẹ học sinh đúng quy định, sau khi chi tiêu phải báo cáo công khai quyết toán kinh phí với toàn thể cha mẹ học sinh. Thực hiện đúng nhiệm vụ, quyền hạn, quản lý và sử dụng kinh phí đúng quy định tại Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh.

- Chấm dứt ngay việc cho giáo viên, nhân viên nhà trường bán bánh, sữa, nước, sữa chua và đồng phục tại trường, thực hiện đúng Điều lệ Trường tiểu học được quy định tại Thông tư số 28/2020/TT-BGDĐT ngày 04/9/2020 của Bộ Giáo dục và Đào tạo.

- Tăng cường hơn nữa công tác kiểm tra, giám sát hoạt động thu, chi tài chính tại trường, thực hiện tốt hơn về quy chế dân chủ, công khai minh bạch trong tất cả các hoạt động của nhà trường nhất là trong lĩnh vực tài chính, huy động tài trợ, đầu tư cơ sở vật chất tạo sự đồng thuận, thống nhất trong Ban giám hiệu, tập thể giáo viên, nhân viên nhà trường.

- Thu hồi số tiền 27.172.331 đồng nộp vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện (kèm phụ lục 04).

- Thu hồi số tiền 49.350.000 đồng chi không có trong quy chế chi tiêu nội bộ nộp trả lại nguồn thu dịch vụ tuyên truyền của trường.

2. Giao Phòng Nội vụ huyện:

Chủ trì và phối hợp với Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện tham mưu UBND huyện kiểm điểm trách nhiệm đối với các cá nhân có liên quan đến những hạn chế, sai sót đã được chỉ ra trong Kết luận thanh tra (kèm phụ lục 05).

3. Giao Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện:

Thường xuyên kiểm tra, nhắc nhở, hướng dẫn Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc và các đơn vị trường học trong công tác quản lý, sử dụng tài chính đúng quy định (bao gồm cả nguồn vận động quyên góp của cha mẹ học sinh và tài trợ).

Tăng cường công tác kiểm tra chuyên môn đối với các trường học, nhất là việc trực tiếp giảng dạy đủ số tiết theo quy định về định mức tiết dạy đối với Hiệu trưởng, Phó Hiệu trưởng; việc theo dõi, quản lý hồ sơ dạy bù, dạy thay.

4. Giao Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện:

Phối hợp với Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện hướng dẫn các đơn vị trường học trong công tác quản lý, sử dụng tài chính đúng quy định.

VI. QUYỀN, NGHĨA VỤ CỦA ĐỐI TƯỢNG THANH TRA VÀ THỰC HIỆN KẾT LUẬN THANH TRA

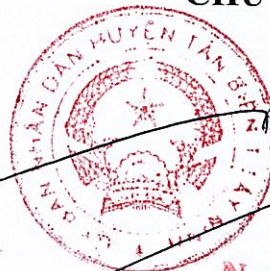
Căn cứ Điều 118 của Luật Thanh tra năm 2022, Hiệu trưởng Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc có quyền, nghĩa vụ về kết luận thanh tra theo quy định tại Điều 92 và Điều 93 Luật Thanh tra năm 2022.

Các cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan có quyền kiến nghị về nội dung trong kết luận thanh tra theo quy định tại Điều 94 Luật Thanh tra năm 2022. /.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Thường trực HU;
- Thường trực HĐND huyện;
- CT, các Phó CT UBND huyện;
- UBKT HU;
- Chánh Thanh tra huyện;
- Phòng GD&ĐT huyện;
- Phòng Nội vụ huyện;
- Phòng TC-KH huyện;
- Trường TH Nguyễn Bá Ngọc;
- Đoàn thanh tra;
- Lưu: VT, TTr.

CHỦ TỊCH



Nguyễn Thị Thành

Phụ lục số 01

THU, CHI NGUỒN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2019-2022

(Kèm theo Kết luận thành tra số 61/KL-UBND ngày 18 tháng 04 năm 2024 của Chủ tịch UBND huyện Tân Biên)

Nội dung	Năm 2019	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2022
Kinh phí năm trước chuyển sang	-	4,854,930	8,994,702	13,857,245
Kinh phí giao trong năm	4,823,644,869	6,396,441,600	6,726,934,000	7,825,167,000
Kinh phí được sử dụng trong năm	4,823,644,869	6,401,296,530	6,735,928,702	7,839,024,245
Kinh phí đã sử dụng trong năm	4,819,173,048	6,386,301,828	6,714,071,457	7,668,976,000
- Kinh phí thường xuyên (Lương - hoạt động)	4,594,538,000	5,239,784,709	5,484,431,000	7,543,368,000
- Kinh phí cải cách tiền lương	168,835,048	1,094,317,119	1,164,040,457	-
- Kinh phí không thường xuyên	55,800,000	52,200,000	65,600,000	125,608,000
Kinh phí còn tồn	4,471,821	14,994,702	21,857,245	170,048,245
- Kinh phí chuyển sang năm sau	4,471,821	8,994,702	13,857,245	170,048,245
- Kinh phí hủy/giữ lại	-	6,000,000	8,000,000	-

Ghi chú:

- Kinh phí năm trước chuyển sang năm 2020 gồm:
 - + Kinh phí tồn năm 2019 của Trường TH Nguyễn Bá Ngọc: 4.471.821 đồng
 - + Kinh phí tồn năm 2019 của Trường TH Thạnh Trung, sáp nhập vào Trường TH Nguyễn Bá Ngọc: 383.109 đồng



NO.	NAME	DATE	REMARKS
1	...	...	...
2	...	...	...
3	...	...	...
4	...	...	...
5	...	...	...
6	...	...	...
7	...	...	...
8	...	...	...
9	...	...	...
10	...	...	...
11	...	...	...
12	...	...	...
13	...	...	...
14	...	...	...
15	...	...	...
16	...	...	...
17	...	...	...
18	...	...	...
19	...	...	...
20	...	...	...
21	...	...	...
22	...	...	...
23	...	...	...
24	...	...	...
25	...	...	...
26	...	...	...
27	...	...	...
28	...	...	...
29	...	...	...
30	...	...	...
31	...	...	...
32	...	...	...
33	...	...	...
34	...	...	...
35	...	...	...
36	...	...	...
37	...	...	...
38	...	...	...
39	...	...	...
40	...	...	...
41	...	...	...
42	...	...	...
43	...	...	...
44	...	...	...
45	...	...	...
46	...	...	...
47	...	...	...
48	...	...	...
49	...	...	...
50	...	...	...
51	...	...	...
52	...	...	...
53	...	...	...
54	...	...	...
55	...	...	...
56	...	...	...
57	...	...	...
58	...	...	...
59	...	...	...
60	...	...	...
61	...	...	...
62	...	...	...
63	...	...	...
64	...	...	...
65	...	...	...
66	...	...	...
67	...	...	...
68	...	...	...
69	...	...	...
70	...	...	...
71	...	...	...
72	...	...	...
73	...	...	...
74	...	...	...
75	...	...	...
76	...	...	...
77	...	...	...
78	...	...	...
79	...	...	...
80	...	...	...
81	...	...	...
82	...	...	...
83	...	...	...
84	...	...	...
85	...	...	...
86	...	...	...
87	...	...	...
88	...	...	...
89	...	...	...
90	...	...	...
91	...	...	...
92	...	...	...
93	...	...	...
94	...	...	...
95	...	...	...
96	...	...	...
97	...	...	...
98	...	...	...
99	...	...	...
100	...	...	...

Phụ lục số 02
THU, CHI NGUỒN NGOÀI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2019-2022

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 01/KL-UBND ngày 18 tháng 01 năm 2024 của Chủ tịch UBND huyện Tân Biên)

Nội dung	Năm 2019	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2022
I. HOA HỒNG DỊCH VỤ TUYÊN TRUYỀN				
Số dư đầu kỳ	13,340,000	2,974,000	12,170,000	14,679,000
Tổng thu	57,298,000	73,919,034	43,464,000	62,507,615
Tổng chi	67,664,000	64,723,034	40,955,000	71,395,615
Số dư cuối kỳ	2,974,000	12,170,000	14,679,000	5,791,000
II. KINH PHÍ BÁN TRÚ				
1. Cơ sở vật chất	Năm học 2019-2020	Năm học 2020-2021	Năm học 2021-2022	Năm học 2022-2023
Số dư đầu kỳ	-	4,103,000	-	-
Tổng thu	43,000,000	112,000,000	-	30,261,000
Tổng chi	38,897,000	116,103,000	-	-
Số dư cuối kỳ	4,103,000	-	-	30,261,000
2. Phí bán trú	Năm học 2019-2020	Năm học 2020-2021	Năm học 2021-2022	Năm học 2022-2023
Số dư đầu kỳ	-	-	-	-
Tổng thu	62,540,000	194,300,000	46,240,000	596,140,000
Tổng chi	62,540,000	194,300,000	46,240,000	546,337,892
Số dư cuối kỳ	-	-	-	49,802,108
3. Tiền ăn	Năm học 2019-2020	Năm học 2020-2021	Năm học 2021-2022	Năm học 2022-2023
Số dư đầu kỳ	-	-	-	-
Tổng thu	142,626,000	584,016,000	123,900,000	1,520,850,000
Tổng chi	142,626,000	584,016,000	123,900,000	1,520,850,000
Số dư cuối kỳ	-	-	-	-
III. HỖ TRỢ CÁC HOẠT ĐỘNG GIÁO DỤC, VỆ SINH TRƯỜNG LỚP	Năm học 2019-2020	Năm học 2020-2021	Năm học 2021-2022	Năm học 2022-2023
Số dư đầu kỳ	-	-	-	-
Tổng thu	-	-	-	147,220,000
Tổng chi	-	-	-	124,466,000
Số dư cuối kỳ	-	-	-	22,754,000
IV. QUỸ CHĂM SÓC SỨC KHỎE BAN ĐẦU	Năm 2019	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2022
Số dư đầu kỳ	27,991,287	30,683,655	24,202,655	11,707,655
Tổng thu	2,692,368	-	-	92,825,503
Tổng chi	-	6,481,000	12,495,000	69,523,281
Số dư cuối kỳ	30,683,655	24,202,655	11,707,655	35,009,877



Phụ lục số 03

**BẢNG TỔNG HỢP CÁC NỘI DUNG CHI KHÔNG CÓ TRONG QUY CHẾ CHI TIÊU NỘI BỘ
NGUỒN HOA HỒNG DVTT**

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 3/KL-UBND ngày 18 tháng 01 năm 2024 của Chủ tịch UBND huyện Tân Biên)

STT	NGÀY	NỘI DUNG CHI	SỐ TIỀN
NĂM 2019			
1	27/9/2019	Chi tiền ăn liên hoan hợp mặt đầu năm	10,200,000
2	1/9/2019	Chi tiền ăn liên hoan lễ sáp nhập	5,100,000
3	1/10/2019	Chi mua đồng phục đầu năm	15,300,000
		Cộng	30,600,000
NĂM 2020			
1	20/1/2020	Chi hỗ trợ tiền xe đi giao lưu TH Tân Khai	3,600,000
2	8/3/2020	Chi hỗ trợ thi nấu ăn ngày 8/3	2,000,000
3	11/3/2020	Chi hỗ trợ giao lưu bóng đá trường THPT Trần Phú	1,000,000
4	9/10/2020	Chi hội nghị CBCC NH 2020-2021	5,300,000
		Cộng	11,900,000
NĂM 2021			
1	10/2/2021	Chi hỗ trợ trực tết nguyên đán	500,000
2	8/3/2021	Chi hỗ trợ họp mặt 8/3	5,850,000
		Cộng	6,350,000
NĂM 2022			
1	27/1/2022	BD bảo vệ trực tết nguyên đán năm 2022	500,000
		Cộng	500,000
		Tổng cộng	49,350,000

TỔNG HỢP VI PHẠM VÀ XỬ LÝ VI PHẠM VỀ KINH TẾ

(Kèm theo Kế hoạch hành tra số 01/KL-UBND ngày 18 tháng 01 năm 2024 của Chủ tịch UBND huyện Tân Biên)



ST T	Cơ quan/tổ chức/Đơn vị/ cá nhân vi phạm	 Nội dung vi phạm	Tổng giá trị vi phạm		Kiến nghị xử lý								Ghi chú
			Tiền hoặc tài sản quy thành tiền (đ)	Đất (m2)	Kiến nghị thu hồi			Về cơ quan, tổ chức, đơn vị (không phải NSNN)	Xuất toán	Giảm trừ quyết toán	Xử lý khác		
					Về ngân sách nhà nước								
					Tiền (đ)	Nhà, đất (m ²)	Tiền (đ)					Đất (m ²)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		- Chi sai phụ cấp ưu đãi nhà giáo	16,682,785		16,682,785								+ Ông Đặng Công Xuân: 14.565.495 đồng + Ông Hoàng Văn Chuyển: 2.117.290 đồng
		- Chi tiền dạy thừa giờ cho giáo viên không giảm trừ số tiết định mức dạy thiếu	4,392,546		4,392,546								+ Ông Hoàng Văn Chuyển: 2.089.470 đồng + Ông Lê Hoàng Thanh: 1.524.079 đồng + Bà Lê Thị Lụa: 778.997 đồng
	Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc	- Chi tiền dạy thừa giờ cho bà Phạm Thị Ngọc Hòa cao hơn số tiết thực dạy theo Bảng phân công chuyên môn và Thời khóa biểu	1,768,000		1,768,000								
		Chi mua trang phục cho giáo viên thể dục vượt định mức quy chế chi tiêu nội bộ	1,000,000		1,000,000								
		Chi trưng tiền xe, phụ cấp lưu trú	2,495,000		2,495,000								+ Ông Nguyễn Văn Tuấn: 1.515.000 đồng + Bà Nguyễn Ngọc Sương: 380.000 đồng + Bà Đinh Thị Tiếp: 280.000 đồng + Ông Hoàng Văn Chuyển: 320.000 đồng
		Chi mua giấy đá cầu vượt định mức	400,000		400,000								

1
Trường Tiểu
học Nguyễn Bá
Ngọc

ST T	Cơ quan/tổ chức/Đơn vị/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Tổng giá trị vi phạm		Kiến nghị xử lý						Ghi chú				
			Tiền hoặc tài sản quy thành tiền (đ)	Đất (m2)	Kiến nghị thu hồi				Giảm trừ quyết toán	Xử lý khác					
					Về ngân sách nhà nước		Về cơ quan, tổ chức, đơn vị (không phải NSNN)					Xuất toán			
					Tiền (đ)	Nhà, đất (m ²)	Tiền (đ)	Đất (m ²)					Tiền (đ)	Đất (m ²)	
			434,000			434,000									
		Chi mua số chủ nhiệm cho giáo viên trong khi đã khoán văn phòng phẩm	434,000												
		Chi không có trong quy chế chi tiêu nội bộ	49,350,000										49,350,000		Thu hồi, nộp trả lại nguồn thu dịch vụ tuyên truyền của trường
Tổng cộng			76,522,331			27,172,331							49,350,000		



Phụ lục số 05
TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM
(Kèm theo Kết luận thanh tra số 01/KL-UBND ngày 18 tháng 01 năm 2024 của Chủ tịch UBND huyện Tân Biên)

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyên Cơ quan công an	Chuyên cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
1	CÁ NHÂN					
1	Ông Cao Tấn Sĩ – nguyên Phó Trưởng Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện, hiện nay đã nghỉ hưu	Chịu trách nhiệm với vai trò Phó Trưởng Phòng Giáo dục và Đào tạo, phụ trách cơ sở vật chất các trường học, thiếu kiểm tra, hướng dẫn Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc thực hiện đầy đủ hồ sơ liên quan đến công trình xây dựng và mở rộng nhà ăn bán trú.	x			Kiểm điểm trách nhiệm
2	Ông Đặng Công Xuân – Hiệu trưởng Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc, từ tháng 9/2019 đến nay	Chịu trách nhiệm chung với vai trò là người đứng đầu đơn vị đã để xảy ra những hạn chế, sai sót trong công tác quản lý, sử dụng tài chính của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc từ tháng 9/2019 đến nay như kết luận đã nêu, cụ thể: - Chỉ sai phụ cấp ưu đãi nhà giáo. - Chỉ tiền dạy thừa giờ cho giáo viên không giảm trừ số tiết định mức dạy thiếu. - Chỉ sai nguyên tắc tài chính. - Chỉ các khoản chi không có trong quy chế chi tiêu nội bộ. - Chịu trách nhiệm trong việc để Ban đại diện thực hiện vận động cha mẹ học sinh ủng hộ làm sân nền cổng trước, cổng sau, hành lang vỉa hè (từ cổng sau đến phòng họp hội đồng) của trường, thiếu phối hợp, quản triệt với Ban đại diện cha mẹ học sinh thực hiện đúng nhiệm vụ, quyền hạn, quản lý và sử dụng kinh phí đúng quy định tại Thông tư số 55/2011/TT-BGDDT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục và Đào tạo. - Không xin chủ trương của Phòng Giáo dục và Đào tạo trước khi thực hiện công trình cổng phụ; không lập kế hoạch sử dụng tài trợ (bằng công trình) và niêm yết công khai trước khi tổ chức thực hiện.	x			Kiểm điểm trách nhiệm

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm				Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
		Hành chính	Chuyển Cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác					
1	2	3	4	5	6	7			
		- Thực hiện không đúng nhiệm vụ và quyền hạn của Hiệu trưởng khi cho cá nhân bà Phan Thị Ngọc Trâm – nhân viên Y tế kiêm thủ quỹ bán bánh, nước, sữa tại phòng Y tế của cơ sở 1; cho cá nhân bà Đỗ Thị Nguyệt – Giáo viên bán bánh, nước, sữa tại phòng Thư viện của cơ sở 2; cho cá nhân bà Phạm Thị Hạnh – Kế toán bán đồng phục tại phòng Kế toán. - Không thực hiện đầy đủ hồ sơ hồ sơ pháp lý (lập hợp đồng, hồ sơ xây dựng...) liên quan đến công trình cải tại nhà xe học sinh thành nhà ăn bán trú và các hạng mục làm bồn rửa tay, sơn P hàng rào, giếng thăm năm học 2019-2020. - Thiếu chỉ đạo kế toán mở sổ theo dõi và hạch toán giá trị công trình được tài trợ; công trình xây dựng. - Thực hiện thu phí học bán trú (không bao gồm tiền ăn của học sinh), hỗ trợ tổ chức các hoạt động giáo dục, vệ sinh trường lớp khi chưa được phê duyệt của UBND huyện.							
3	Ông Phạm Ngọc Thanh – nguyên Hiệu trưởng Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc, từ tháng 01/2019 đến tháng 8/2019, hiện nay đã nghỉ hưu	Chịu trách nhiệm chung với vai trò là người đứng đầu đơn vị đã để xảy ra những hạn chế, sai sót trong công tác quản lý, sử dụng tài chính của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc từ tháng 01/2019 đến tháng 8/2019 như kết luận đã nêu, cụ thể: - Chi quá niên độ ngân sách. - Chi sai nguyên tắc tài chính (chi trùng phụ cấp lưu trú). - Không thực hiện đầy đủ hồ sơ pháp lý (lập hợp đồng, hồ sơ xây dựng...) liên quan đến công trình xây dựng nhà ăn bán trú sau đây hành chính năm học 2019-2020 theo quy định của pháp luật.	x			Kiểm điểm trách nhiệm			
4	Ông Hoàng Văn Chuyên – Phó Hiệu trưởng Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc	Chịu trách nhiệm với vai trò Phó Hiệu trưởng, phụ trách chuyên môn, thực hiện giảng dạy không đủ số tiết định mức/năm theo quy định nhưng vẫn được hưởng phụ cấp ưu đãi	x			Kiểm điểm trách nhiệm			

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyển Cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
5	Ông Lê Hoàng Thanh – Phó Hiệu trưởng Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc	Chịu trách nhiệm với vai trò Phó Hiệu trưởng, phụ trách cơ sở vật chất, không tham mưu thực hiện xây dựng công trình (công phụ, hành lang vỉa hè, sân nền cổng trước, cổng sau) theo đúng quy định pháp luật	x			Kiểm điểm trách nhiệm
6	Bà Phạm Thị Hạnh - Kế toán Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc	Chịu trách nhiệm với vai trò là kế toán trực tiếp tham mưu công tác quản lý, sử dụng tài chính của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc từ tháng 12/2019 đến nay, để xảy ra những hạn chế, sai sót như kết luận đã nêu, cụ thể: - Chỉ sai phụ cấp ưu đãi nhà giáo. - Chỉ tiền dạy thừa giờ cho giáo viên không giảm trừ số tiết định mức dạy thiếu. - Chỉ sai nguyên tắc tài chính. - Chỉ các khoản chi không có trong quy chế chi tiêu nội bộ. - Thực hiện không đúng nhiệm vụ của Kế toán. - Không tham mưu hoàn thiện đầy đủ hồ sơ liên quan đến công trình xây dựng và mở rộng nhà ăn bán trú năm học 2019-2020 theo quy định của pháp luật. - Không tham mưu thực hiện đúng quy trình vận động, tiếp nhận, quản lý và sử dụng tài trợ quy định tại Thông tư số 16/2018/TT-BGDDT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân. - Không mở sổ theo dõi và hạch toán giá trị công trình được tài trợ; công trình xây dựng.	x			Kiểm điểm trách nhiệm
7	Bà Lê Cẩm Hiền – nguyên Kế toán Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc, hiện nay là	Chịu trách nhiệm với vai trò là kế toán trực tiếp tham mưu công tác quản lý, sử dụng tài chính của Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc từ tháng 01/2019 đến tháng 11/2019, để xảy ra những hạn chế, sai sót như kết luận đã nêu, cụ thể:	x			Kiểm điểm trách nhiệm

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyển Cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác	
1	2 Kế toán Trường THCS Thạnh Bình	3 - Chi quá niên độ ngân sách. - Chi sai nguyên tắc tài chính (chi trùng phụ cấp lưu trú). - Chi các khoản chi không có trong quy chế chi tiêu nội bộ (nguồn thu dịch vụ tuyên truyền năm 2019). - Không tham mưu thực hiện đầy đủ hồ sơ liên quan đến công trình xây dựng và mở rộng nhà ăn bán trú năm học 2019-2020 theo quy định của pháp luật.	4	5	6	7
8	Bà Phan Thị Ngọc Trâm – Nhân viên y tế kiêm thủ quỹ Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc	Chịu trách nhiệm với vai trò là nhân viên y tế nhưng thực hiện không đúng nhiệm vụ quy định tại Điều 9 và Điều 10 Thông tư liên tịch số 13/2016/TTLT-BYT-BGDDĐT ngày 12/5/2016 của Bộ Y tế, Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định về công tác y tế trường học.	x			Kiểm điểm trách nhiệm
9	Bà Đỗ Thị Nguyệt – Giáo viên Trường Tiểu học Nguyễn Bá Ngọc	Chịu trách nhiệm với vai trò là giáo viên nhưng thực hiện không đúng nhiệm vụ được quy định tại Điều 27 Điều lệ Trường tiểu học ban hành kèm theo Thông tư số 28/2020/TT-BGDDĐT ngày 04/9/2020 của Bộ Giáo dục và Đào tạo	x			Kiểm điểm trách nhiệm