

Số: 12551/KL-UBND

Long Thành, ngày 08 tháng 11 năm 2021.

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**thanh tra công tác quản lý thu, chi tài chính**  
**và quản lý chuyên môn, kế hoạch giáo dục của trường Tiểu học Cầu Xéo.**

Thực hiện Quyết định số 7599/QĐ-UBND ngày 07 tháng 7 năm 2021 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân huyện Long Thành về việc thanh tra công tác quản lý thu, chi tài chính và quản lý chuyên môn, kế hoạch giáo dục của trường Tiểu học Cầu Xéo. Thời kỳ thanh tra năm học 2019-2020 và 2020-2021.

Xét Báo cáo số 25/BC-ĐTT ngày 02 tháng 11 năm 2021 của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 7599/QĐ-UBND ngày 07 tháng 7 năm 2021 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân huyện; ý kiến giải trình của cơ quan, tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra, Chủ tịch UBND huyện kết luận như sau:

**I. KHÁI QUÁT CHUNG:**

Trường Tiểu học Cầu Xéo có 02 điểm tổ chức dạy và học cho học sinh, điểm chính tại khu Cầu Xéo, thị trấn Long Thành, huyện Long Thành, có diện tích là 9.220 m<sup>2</sup> có 24 phòng học, 16 lớp học hai buổi/ngày với 624 học sinh; điểm phụ cách điểm chính 04km, tại khu Kim Sơn, thị trấn Long Thành diện tích 1.040m<sup>2</sup>, có 8 phòng học, 14 lớp, học một buổi/ngày, với 566 học sinh. Tổng số cán bộ giáo viên: 47 người (trong đó Ban Giám hiệu 01 Hiệu trưởng, giáo viên 38, công nhân viên: 08, Tỷ lệ giáo viên đạt chuẩn hóa: 32/38 Đạt 84,2%). Nhà trường chịu sự quản lý trực tiếp của phòng Giáo dục - Đào tạo huyện Long Thành về chuyên môn. Trong những năm qua, nhà trường đã có nhiều cố gắng trong việc giảng dạy và học, góp phần phát triển sự nghiệp giáo dục của địa phương.

**II. KẾT QUẢ THANH TRA:**

**1. Việc thực hiện công tác chuyên môn, nhiệm vụ:**

**1.2. Việc thực hiện các qui định về chuyên môn**

Trường Tiểu học Cầu Xéo xây dựng kế hoạch thực hiện theo Công văn số 1195/PGDDĐT-TH ngày 18 tháng 9 năm 2020 của phòng Giáo dục - Đào tạo huyện Long Thành về việc Hướng dẫn thực hiện nhiệm vụ Giáo dục tiểu học năm học 2020- 2021;

Tổ chức thực hiện đổi mới chương trình, sách giáo khoa giáo dục phổ thông theo Chương trình giáo dục phổ thông cấp tiểu học ban hành kèm theo Thông tư số 32/2018/TT-BGDĐT ngày 26 tháng 12 năm 2018 (Chương trình giáo dục phổ thông 2018) đối với lớp 1 trong năm học 2020-2021.

Tổ chức thực hiện theo Công văn số 1249/SGDĐT-NV1 ngày 29 tháng 4 năm 2020 của Sở Giáo dục - Đào tạo và Công văn số 563/PGDĐT-TH ngày 26 tháng 5 năm 2020 của phòng Giáo dục - Đào tạo về việc tổ chức sinh hoạt chuyên môn thực hiện Chương trình giáo dục phổ thông cấp tiểu học. (sinh hoạt chuyên môn theo nghiên cứu bài học). Chuẩn bị các điều kiện đảm bảo triển khai thực hiện chương trình đối với lớp 2 từ năm học 2021-2022.

Tổ chức thực hiện chương trình, kế hoạch giáo dục theo Quyết định số 2950/QĐ-UBND ngày 17/8/2020 của ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Nai 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 trên địa bàn tỉnh Đồng Nai;

Tiếp tục tổ chức dạy tiếng Anh 4 tiết/tuần cho học sinh lớp 3, lớp 4, lớp 5 ở điểm trường Cầu Xéo theo chương trình thí điểm tiếng Anh cấp Tiểu học ban hành kèm theo Quyết định số 3321/QĐ-BGDĐT ngày 12 tháng 8 năm 2010 và Công văn số 1111/SGDĐT-GDTH ngày 09 tháng 5 năm 2018 của Sở Giáo dục - Đào tạo đối với học sinh lớp 3, lớp 4 và lớp 5. Dạy môn tiếng Anh 2 tiết/ tuần cho học sinh khối 3,4,5 ở điểm trường Kim Sơn.

Tổ chức nâng cao chất lượng giáo dục đối với trẻ khuyết tật theo Luật Người khuyết tật 2010 và các văn bản quy phạm pháp luật về giáo dục người khuyết tật. Bảo đảm các điều kiện để trẻ em khuyết tật được tiếp cận với giáo dục, tăng cường giáo dục hòa nhập;

Tổ chức thực hiện tổ chức các hoạt động tập thể, hoạt động giáo dục ngoài giờ lên lớp, hoạt động ngoại khoá theo hướng tổ chức hoạt động trải nghiệm theo hướng dẫn tại Công văn 3535/BGDĐT-GDTH ngày 19 tháng 8 năm 2019 của Bộ Giáo dục - Đào tạo.

Tổ chức tập huấn cho giáo viên dạy nội dung địa phương tích hợp vào dạy học các môn học, hoạt động trải nghiệm theo hướng dẫn tại Công văn số 3536/BGDĐT-GDTH ngày 19 tháng 8 năm 2019; riêng đối với lớp 2, lớp 3, lớp 4 và lớp 5 tiếp tục thực hiện giảng dạy tài liệu giáo dục địa phương hiện hành.

## **1.2. Chất lượng giảng dạy của nhà trường:**

### **- Năm học 2019-2020.**

- + Học sinh hoàn thành chương trình lớp học: 1.207/1.214 học sinh đạt 99,42%;
- + Học sinh hoàn thành xuất sắc các nội dung học tập và rèn luyện: 458/1.214 học sinh, đạt 37,72%;
- + Học sinh được đánh giá hoàn thành xuất sắc nội dung học tập 1,2 môn học và rèn luyện, hoặc có tiến bộ trong học tập hoặc có tên bộ về năng lực, phẩm chất...: 426/1.214 học sinh, đạt 35,09%;
- + Học sinh lớp 5 hoàn thành chương trình tiểu học: 255/255 học sinh, đạt 100%.

## **1.3. Việc tổ chức đổi mới kiểm tra đánh giá**

Thực hiện theo văn số 1195/PGDĐT-TH ngày 18 tháng 9 năm 2020 của phòng Giáo dục - Đào tạo huyện Long Thành về việc Hướng dẫn thực hiện nhiệm vụ Giáo

dục tiểu học năm học 2020- 2021. Thực hiện đổi mới đánh giá học sinh tiểu học: Thông tư số 27/2020/TT-BGDĐT ngày 4 tháng 9 năm 2020 Thông tư ban hành Quy định đánh giá học sinh tiểu học.

Đối với học sinh các khối lớp 2, lớp 3, lớp 4 và lớp 5 thực hiện theo Chương trình giáo dục phổ thông 2006, tiếp tục được đánh giá theo quy định tại Thông tư số 30/2014/TT-BGDĐT ngày 28 tháng 8 năm 2014 và Thông tư số 22/2016/TT-BGDĐT ngày 22 tháng 9 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục -Đào tạo.

Đối với học sinh khối lớp 1 thực hiện theo Chương trình giáo dục phổ thông 2018, được đánh giá theo quy định tại Thông tư số 27/2020/TT-BGDĐT ngày 4 tháng 9 năm 2020 Thông tư ban hành Quy định đánh giá học sinh tiểu học.

Đẩy mạnh ứng dụng công nghệ thông tin, phần mềm quản lý kết quả giáo dục và học tập của học sinh. Tổ chức thực hiện bàn giao chất lượng giáo dục cuối năm học, phù hợp với từng nhóm đối tượng.

#### **1.4. Tình hình tổ chức sinh hoạt chuyên môn, sinh hoạt chuyên đề**

Thực hiện theo công văn số 563/PGDĐT-TH ngày 26 tháng 5 năm 2020 của phòng Giáo dục - Đào tạo về việc tổ chức sinh hoạt chuyên môn thực hiện Chương trình giáo dục phổ thông cấp tiểu học. Tổ chức sinh hoạt chuyên môn và sinh hoạt chuyên đề. Tổ chức sinh hoạt chuyên môn 1 lần /tháng và sinh hoạt chuyên môn theo nghiên cứu bài học theo tổ khối chung cho giáo viên cùng tham dự 2,3 lần/tháng.

#### **1.5. Tình hình tiếp nhận và sử dụng thiết bị dạy học tiên tiến**

Năm học 2018-2019 trường Tiểu học Cầu Xéo tiếp nhận và đưa vào sử dụng gồm 14 phòng học tiên tiến, 1 phòng học Anh văn, 1 phòng học tin học, 1 phòng học truyền hình đã bố trí lắp đặt vào các phòng học và thường xuyên được giáo viên sử dụng phục vụ dạy và học.

- Trường tổ chức, tạo điều kiện cho giáo viên tham gia đầy đủ, nghiêm túc các lớp bồi dưỡng, sử dụng thiết bị tiên tiến hiện đại. Hiện nay 100% các lớp được gắn thiết bị tiên tiến đều có sử dụng hàng ngày.

Đã tổ chức 04 đợt tập huấn, sử dụng thiết bị trong đó 2 đợt cho toàn thể giáo viên trong nhà trường và 2 đợt dành cho giáo viên Tiếng Anh.

Số giáo viên thành thạo, hiểu rõ việc sử dụng phòng học tiên tiến 19/38 giáo viên nhà trường đạt khoảng 50%. Số giáo viên còn lại vẫn sử dụng được nhưng còn chậm do không thường xuyên được sử dụng do giáo viên lớn tuổi và giáo viên dạy ở lớp không có được trang bị thiết bị tiên tiến ( cơ sở 2);

#### **1.6. Tình hình tổ chức qui hoạch cán bộ.**

Thực hiện Hướng dẫn số 02-HD/HU ngày 21 tháng 2 năm 2019 của Huyện ủy về việc Hướng dẫn thực hiện điều chỉnh, bổ sung quy hoạch các bộ hàng năm;

Thực hiện theo Công văn số 418/CV-PGDĐT ngày 24 tháng 4 năm 2020 của phòng Giáo dục - Đào tạo Long Thành, về việc thực hiện quy hoạch cán bộ quản lý giai đoạn từ năm 2020 – 2025 ;

Thông qua các bước thực hiện quy hoạch, trường đã trình xin ý kiến thống nhất danh sách bổ sung quy hoạch giai đoạn 2020-2025 và nộp hồ sơ về phòng Giáo dục - Đào tạo.

- Hiệu Trưởng trường Tiểu học Cầu Xéo đã công tác tại đơn vị từ năm 2007 giữ chức vụ Hiệu Trưởng đến nay là 14 năm ( quá 02 nhiệm kỳ ); Hiện trường còn thiếu 02 phó Hiệu trưởng theo quy định, từ năm 2018 đến nay.

### **1.7. Tình hình xây dựng trường đạt chuẩn quốc gia**

Thực hiện Thông tư số 17/2018/TT-BGDĐT ngày 22 tháng 8 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục - Đào tạo, nhà trường tự xem xét, kiểm tra để xác định thực trạng chất lượng, hiệu quả giáo dục, nhân lực, cơ sở vật chất.

Trong quá trình tự đánh giá, Hội đồng trường tự đánh giá của nhà trường đã triển khai đầy đủ Thông tư số 17/2018/TT-BGDĐT ngày 22 tháng 8 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục - Đào tạo ban hành quy định về kiểm định chất lượng giáo dục và công nhận đạt chuẩn quốc gia đối với trường tiểu học; tổ chức tập huấn đến Hội đồng sư phạm nhà trường, yêu cầu các bộ phận, đoàn thể, cá nhân cùng phối hợp thực hiện.

Hàng năm trường cập nhật bổ sung minh chứng, cập nhật phần mềm về Kiểm định chất lượng

### **2. Về quản lý thu, chi ngân sách nhà nước:**

Về số liệu thu, chi của kỳ thanh tra:

- Tồn năm 2019 chuyển sang 69.257.945 đồng;
- Thu Ngân sách nhà nước năm 2020 theo Quyết định cấp dự toán giao đầu năm của Ủy ban nhân dân huyện là 6.318.213.166 đồng;
- Thu Ngân sách nhà nước năm 2021 tính đến ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 6.249.220.840 đồng;
- Chi Ngân sách nhà nước năm 2020: 6.056.713.388 đồng (trong đó có tiền trả lại ngân sách huyện theo nguồn 12 và nguồn 28 số tiền 36.406.841 (nguồn 12 là: 18.032.860 đồng và nguồn 28 là: 18.373.981 đồng));
- Chi Ngân sách nhà nước đến ngày 30 tháng 6 năm 2021 là: 2.919.086.294 đồng;
- Tồn đến ngày 30/6/2021: 3.660.892.269 đồng.

Qua kiểm tra chứng từ chi, thể hiện có một số chứng từ thiếu hồ sơ thanh toán (hợp đồng, biên bản thanh lý hợp đồng, các chứng từ có liên quan đến nội dung thanh toán). Tuy nhiên, sau khi yêu cầu thì Nhà trường đã cung cấp đầy đủ (chứng từ chi nâng lương trước hạn; chứng từ in đề kiểm tra bên ngoài nhà trường; giấy rút dự toán ngày 21/01/2020 chi tiền bảng, bảng ron 11.165.000đồng; Giấy rút dự toán ngày 24/5/2021 chi lắp đặt hệ thống nước máy 13.842.558đồng; Giấy chuyển khoản ngày 14/12/2020 và ngày 18 tháng 9 năm 2020 mua tủ hồ sơ (tủ nhỏ 01 x 2.300.000, 02 tủ lớn 01 x 3.000.000 và bục để trống Bác Hồ 4.550.000 đồng; Giấy chuyển khoản ngày 28 tháng 8 năm 2020 số tiền 10.969.200; Giấy chuyển khoản làm bảng Pano, cột cờ 13.000.000 đồng; không có hợp đồng và biên bản thanh lý hợp đồng; Giấy chuyển khoản ngày 20/01/2020 thanh toán tiền làm bảng, bảng ron tuyên truyền số tiền

11.165.000 đồng, có một số nội dung không phù hợp với thời điểm tuyên truyền; Giấy rút dự toán ngày 08 tháng 6 năm 2021, không có danh sách nhận tiền của học sinh, số tiền mỗi học sinh nhận; Giấy rút tiền mặt ngày 23 tháng 12 năm 2020, không có chứng từ chi hỗ trợ học sinh nghèo; Giấy chuyển khoản ngày 06 tháng 3 năm 2020 chi tiền làm thêm giờ vào ban đêm cho bảo vệ).

Ngày 14 tháng 9 năm 2021, Nhà trường có Báo cáo số 82/BC-THCX về việc giải trình và cung cấp bổ sung các chứng từ còn thiếu theo biên bản kiểm tra, thể hiện nhà trường đã bổ sung được hết các chứng từ còn thiếu như: Hồ sơ hồ sơ xem xét nâng lương trước thời hạn; hợp đồng, biên bản thanh lý hợp đồng cho các nội dung chi; chứng từ ký nhận tiền của học sinh; chứng từ chi hỗ trợ cho học sinh nghèo; Văn bản số 428/CV-TCKH ngày 17 tháng 6 năm 2019 của phòng Tài chính – kế hoạch về việc giải quyết chế độ trực đêm của bảo vệ trường học; đối với nội dung thanh toán tiền làm băng ron tuyên truyền, có một số nội dung không phù hợp với thời điểm tuyên truyền: Nhà trường cung cấp các Hợp đồng và biên bản thanh lý hợp đồng, nhưng trong nội dung không có nêu khối lượng công việc và giá thành cụ thể từng công việc.

### **3. Thực hiện thu chi các quỹ đóng góp ngoài ngân sách:**

#### **3.1. Quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh**

Đầu năm học, Ban Đại diện Cha mẹ học sinh trường tổ chức họp Ban Đại diện Cha mẹ học sinh trường, trong đó nhà trường báo cáo tóm tắt tổng kết năm học và yêu cầu trọng tâm nhiệm vụ năm học mới; công khai các khoản thu, chi từ quỹ Ban Đại diện Cha mẹ học sinh và quỹ vệ sinh năm học; đồng thời thông báo về các khoản thu năm học mới, trong đó có khoảng thu quỹ Ban Đại diện Cha mẹ học sinh. Ban Đại diện Cha mẹ học sinh có Nghị quyết Hội nghị Ban Đại diện Cha mẹ học sinh, trong đó Quỹ ban đại diện Cha mẹ học sinh của trường được trích từ nguồn Quỹ ban Đại diện Cha mẹ học sinh của các lớp. Ban Đại diện Cha mẹ học sinh thống nhất với nhà trường việc nhận tiền từ phụ huynh học sinh tự nguyện đóng góp cho quỹ hội.

Tồn quỹ năm 2018-2019: 2.684.000 đồng;

Thu quỹ năm 2019-2020: 119.650.000 đồng;

Thu quỹ năm 2020-2021: 115.490.000 đồng;

Chi quỹ năm 2019-2020 và 2020-2021 : 236.562.000 đồng.

Tồn chuyển năm sau: 1.262.000 đồng.

Qua kiểm tra chứng từ thu, chi của quỹ, thể hiện:

- Phần thu có phiếu thu của từng lớp do giáo viên chủ nhiệm lớp viết phiếu thu, học sinh ký tên và gửi lên kế toán trường tổng hợp thành danh sách tổng hợp tiền quỹ Ban đại diện Cha mẹ học sinh tự nguyện đóng góp của các lớp được Trưởng Ban đại diện Cha mẹ học sinh ký xác nhận; không có danh sách và cũng không có chữ ký xác nhận của phụ huynh học sinh về mức đóng góp trước khi Nhà trường xuất phiếu thu.

Năm học 2019-2020, Giáo viên chủ nhiệm lớp viết phiếu thu đúng với số tiền đóng vào quỹ Ban đại diện Cha mẹ học sinh của trường, không thể hiện việc trích tiền của quỹ Cha mẹ học sinh lớp lại cho Quỹ ban đại diện Cha mẹ học sinh của trường.

Theo như các phiếu thu này thì kinh phí hoạt động của Ban đại diện Cha mẹ học sinh lớp không có mà được phụ huynh học sinh đóng góp thẳng cho Quỹ Ban đại diện Cha mẹ học sinh của trường.

- Qua kiểm tra phiếu thu của từng từng lớp thể hiện có sự cao bằng mức đóng của phụ huynh học sinh, cụ thể:

+ Năm học 2019-2020 mỗi học sinh đóng với mức là 100.000 đồng, theo danh sách tổng hợp quỹ Ban đại diện Cha mẹ học sinh thì số tiền đóng tỷ lệ thuận với số học sinh của lớp với mức đóng 100.000đ/ học sinh.

+ Năm học 2020-2021 mỗi học sinh đóng với mức 110.000đồng, trong đó trích về quỹ Ban đại diện Cha mẹ học sinh của trường là 100.000 đồng, 10.000 đồng giữ lại cho Ban đại diện Cha mẹ học sinh của lớp để hoạt động. Về hình thức thu giống năm học 2019-2020, theo danh sách tổng hợp quỹ Ban đại diện Cha mẹ học sinh thì số tiền đóng tỷ lệ thuận với số học sinh với mức đóng 110.000đ/học sinh.

Qua kiểm tra nội dung chi thể hiện có một số khoảng chi chi các chứng từ, văn bản liên quan đến nội dung chi, cụ thể: Phiếu chi số PC03 ngày 23/10/2019 chi bồi dưỡng học sinh tham gia hội thi Hoa phượng đỏ số tiền 1.800.000 đồng; Phiếu chi số PC04 ngày 23 tháng 10 năm 2019 chi bồi dưỡng học sinh tham gia biểu diễn văn nghệ khai giảng số tiền 1.920.000 đồng; Phiếu chi số PC09 ngày 30 tháng 5 năm 2021 chi khen thưởng học sinh đạt thành tích trong các hội thi cấp huyện; Phiếu chi số PC10 ngày 31 tháng 5 năm 2021 chi khen thưởng học sinh đạt thành tích trong năm học 2020-2021; Chi bồi dưỡng học sinh tham gia biểu diễn văn nghệ khai giảng số tiền 1.920.000 đồng. Tuy nhiên, qua yêu cầu thì Nhà trường đã bổ sung được các chứng từ còn thiếu như nêu trên.

Nhà trường có báo cáo quyết toán công khai với phụ huynh học sinh tại biên bản họp phụ huynh học sinh đầu năm học

### **3.2. Thu, chi quỹ vệ sinh:**

Theo báo cáo của Nhà trường, thể hiện:

Tồn quỹ năm 2018-2019: 24.453.500 đồng;

Thu quỹ năm 2019-2020: 83.845.000 đồng;

Thu quỹ năm 2020-2021: 126.900.000 đồng;

Chi quỹ năm 2019-2020 và 2020-2021: 208.900.000 đồng.

Tồn chuyên năm sau: 26.298.500 đồng.

Qua kiểm tra chứng từ thu, chi thể hiện:

- Phần thu không có chứng từ thu của từng lớp, chỉ có danh sách tổng hợp tiền quỹ vệ sinh do phụ huynh học sinh tự nguyện đóng góp của các lớp được Hiệu trưởng ký xác nhận, không thể hiện việc thu tiền và nộp tiền của các lớp.

- Phần thu có phiếu thu của từng lớp do cô chủ nhiệm lớp viết phiếu thu, học sinh ký tên và gửi lên kế toán trường tổng hợp thành danh sách tổng hợp tiền quỹ vệ sinh được Hiệu trưởng ký xác nhận; không có danh sách và cũng không có chữ ký xác nhận của phụ huynh về mức đóng góp trước khi Nhà trường xuất phiếu thu.

- Qua kiểm tra phiếu thu của từng từng lớp thể hiện có sự cao bằng mức đóng của phụ huynh học sinh, cụ thể:

+ Năm học 2019-2020 mỗi học sinh đóng với mức là 70.000 đồng, theo danh sách tổng hợp quỹ vệ sinh thì số tiền đóng tỷ lệ thuận với số học sinh với mức đóng 70.000đ/ học sinh.

+ Năm học 2020-2021 mỗi học sinh đóng với mức là 110.000 đồng, về hình thức thu giống năm học 2019-2020, theo danh sách tổng hợp quỹ vệ sinh thì số tiền đóng tỷ lệ thuận với số học sinh của lớp với mức đóng 110.000đ/ học sinh.

- Qua kiểm tra nội dung chi chủ yếu cho cho các hợp đồng quét dọn trường lớp, nhà vệ sinh, sân trường.

Nhà trường có báo cáo quyết toán công khai với phụ huynh học sinh tại biên bản họp phụ huynh học sinh đầu năm học

### **3.3. Quỹ phúc lợi**

Qua xem xét sổ quỹ phúc lợi và các chứng từ thu, chi liên quan, thể hiện:

Nguồn thu từ việc cho thuê căn tin tại khu Cầu Xéo là 2.000.000đồng 1 tháng và tại 02 điểm khu Kim Sơn, mỗi điểm là 1.000.000 đồng 1 tháng.

Tồn quỹ năm 2018-2019: 5.425.000 đồng;

Thu quỹ năm 2019-2020: 26.000.000 đồng;

Thu quỹ năm 2020-2021: 29.800.000 đồng;

Chi quỹ năm 2019-2020 và 2020-2021 : 44.150.000 đồng.

Tồn chuyển năm sau: 17.075.000 đồng.

Qua kiểm tra, nhận thấy:

- Nhà trường không có Văn bản chấp thuận cho thuê căn tin của Hội đồng nhà trường; Không thực hiện đấu thầu cho việc thuê căn tin; Không có báo cáo công khai thu, chi quỹ phúc lợi;

- Về nội dung chủ yếu chi phúc lợi cho giáo viên, công nhân viên trong trường.

Ngày 14 tháng 9 năm 2021, Nhà trường có Báo cáo số 82/BC-THCX về việc giải trình về Báo cáo thu chi quỹ phúc lợi. Hàng tháng trong buổi họp Hội đồng giáo viên, trường đều có thực hiện báo cáo công khai quỹ phúc lợi (có ghi trong sổ họp Hội đồng nhà trường) và dán công khai trên văn phòng nhà trường.

### **3.4. Quỹ chăm sóc sức khỏe ban đầu:**

Cơ sở, căn cứ để thực hiện thu, chi quỹ Quỹ chăm sóc sức khỏe ban đầu: Thực hiện Nghị định số 146/2018/NĐ-CP ngày 17 tháng 10 năm 2019 của Chính phủ.

Tồn quỹ năm 2019: 107.260.892 đồng;

Thu quỹ năm 2020: 50.916.468 đồng;

Thu quỹ năm 2021: 38.540.340 đồng;

Chi quỹ năm 2020-2021: 29.536.274 đồng.

Tồn chuyển năm sau: 167.181.426 đồng.

Qua kiểm tra chứng từ chi, thể hiện:

- Phiếu chi số PC11 ngày 31 tháng 12 năm 2020 chi làm tờ rơi tuyên truyền dịch bệnh, 04 băng ron tuyên truyền với tổng số tiền 2.011.000 đồng; nội dung chi không đúng theo quy định tại Khoản 2, Điều 34 146/2018/NĐ-CP ngày 17 tháng 10 năm 2019 của Chính phủ.

- Số tiền quỹ còn tồn nhiều (167.181.426 đồng), qua kiểm tra các nội dung chi thể hiện nhà trường chưa thực hiện công tác khám bệnh, chữa bệnh hay ký hợp đồng khám chữa bệnh cho học sinh theo quy định tại Khoản 2 Điều 19 Nghị định 146/2018/NĐ-CP ngày 17 tháng 10 năm 2019 của Chính phủ.

- Nhân viên y tế chưa có chứng chỉ hành nghề;

Ngày 14 tháng 9 năm 2021, Nhà trường có Báo cáo giải trình như sau:

- Hàng năm nhân viên y tế nhà trường đều có khám sàng lọc như cân nặng, đo chiều cao, kiểm tra mắt, bệnh về răng miệng ghi nhận theo dõi và tư vấn cho phụ huynh đưa đi điều trị chuyên khoa kịp thời; Hàng năm qua khám sàng lọc có nhiều học sinh bị bệnh về răng miệng thì tham mưu xin có đoàn khám điều trị cho học sinh tại trường.

- Bổ sung chứng chỉ hành nghề nhân viên y tế trường: Trong năm vừa qua Nhân viên y tế trường đã làm hồ sơ xin cấp chứng chỉ hành nghề đã gửi về phòng Giáo dục – Đào tạo huyện Long Thành, nhưng đến nay chưa nhận được thông báo đi tập huấn để được cấp chứng chỉ hành nghề.

### **3.5. Quỹ Đội:**

Tồn quỹ năm 2018-2019: 0 đồng;

Thu quỹ năm 2019-2020: 10.008.000 đồng;

Thu quỹ năm 2020-2021: 9.904.000 đồng;

Chi quỹ năm 2019-2020 và 2020-2021 : 19.295.000 đồng.

Tồn chuyển năm sau: 617.000 đồng.

Hàng năm, Liên đội Trường tiểu học Cầu Xéo có Kế hoạch thu, chi, quản lý và sử dụng quỹ đội; kế hoạch dự trù kinh phí hoạt động của liên đội có xác nhận của Hiệu trưởng. Trong đó dự trù thu mỗi đội viên (khối 4,5) là 18.000đ và Nhi đồng (khối 3) là 8.000đ; dự trù các khoản chi đảm bảo vừa đủ cho hoạt động liên đội; Ban hành Nghị quyết Đại hội liên đội đề ra phương hướng nhiệm vụ chương trình công tác đội và phong trào thiếu nhi của năm học.

Qua kiểm tra các khoản chi thể hiện Liên đội chi cơ bản đảm bảo theo kế hoạch thu, chi, quản lý và sử dụng quỹ đội, chứng từ đầy đủ, nhưng có một số khoản chi có chứng chưa đảm bảo, cụ thể:

+ Sử dụng hóa đơn bán lẻ cho số tiền trên 200.000đ (chưa đúng theo khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/TT-BTC), cụ thể: Mua hoa tặng ngày 20 tháng 11 năm 2019, tặng Đại hội Chi bộ; in phong nền, in giấy chứng nhận...



+ Nội dung chi không có trong kế hoạch thu, chi, quản lý và sử dụng quỹ đội, gồm: Phiếu chi số 06 ngày 09 tháng 12 năm 2019 mua bút bi ủng hộ người khuyết tật số tiền 250.000 đồng.

Đơn vị không có báo cáo công khai thu, chi quỹ Đội trước đại hội chi đội, liên đội.

Ngày 14 tháng 9 năm 2021, Nhà trường có báo cáo giải trình như sau:

- Sử dụng hóa đơn bán lẻ cho số tiền trên 200.000 đ. Do có một số nội dung chi như mua hoa ở tại các điểm bán hoa nhỏ lẻ gần trường, chi mua các dụng cụ, nước suối ở các tiệm tạp hóa nhỏ lẻ nên không có hóa đơn tài chính. Về việc này Liên Đội xin nhận thiếu sót và sẽ nghiêm túc khắc phục vào các lần chi sau.

- Phiếu chi số PC 06 ngày 09 tháng 12 năm 2019 mua bút bi ủng hộ người khuyết tật, Vì đây là hoạt động đột xuất, không thường xuyên; việc Liên đội mua bút ủng hộ người khuyết tật là thực hiện các hoạt động an sinh xã hội và tham gia thực hiện tốt phong trào “Thiếu nhi Việt Nam thi đua thực hiện tốt 5 điều Bác Hồ dạy”, phong trào “nghìn việc tốt” do hội đồng đội tỉnh phát động nên Liên đội chi quỹ để mua ủng hộ theo kế hoạch thu, chi và sử dụng quỹ đội: ở mục Chi cho các hoạt động thường xuyên của Đội và tham gia các hoạt động do hội đồng đội cấp trên tổ chức.

Đơn vị không có báo cáo công khai thu, chi quỹ Đội trước Đại hội liên đội, chi đội theo quy định tại điều 18 Quyết định Số 99-QĐ/TWĐTN-CTTN ngày 01 tháng 8 năm 2018 của ban chấp hành trung ương về việc ban hành Điều lệ Đội Thiếu niên tiên phong hồ chí minh khóa VIII, giai đoạn 2018-2023: Việc này Liên đội xin tiếp thu và sẽ rút kinh nghiệm đồng thời bổ sung để hoàn thiện hồ sơ trong những năm học tới.

### **III. KẾT LUẬN:**

#### **1. Việc thực hiện công tác chuyên môn**

- Về ưu điểm: Hiệu trưởng trường Tiểu học Cầu Xéo có xây dựng kế hoạch và tổ chức triển khai thực hiện các kế hoạch về qui định chuyên môn, sinh hoạt chuyên đề, sinh hoạt tổ khối, đổi mới kiểm tra đánh giá, sử dụng đồ dùng dạy học, thiết bị dạy học; Có tổ chức kiểm tra, theo dõi tình hình thực hiện các kế hoạch, có đánh giá, nhận xét về nội dung thực hiện và tiến độ thực hiện; Thực hiện kiểm định chất lượng để xây dựng trường đạt chuẩn Quốc gia (tái chuẩn) theo Thông tư số 17/2018/TT-BGDĐT ngày 22 tháng 8 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục - Đào tạo.

- Bên cạnh những ưu điểm cũng còn những thiếu sót, cụ thể:

+ Theo qui định tại Thông tư số 16/2017/TT-BGDĐT ngày 12 tháng 7 năm 2017 của Bộ Giáo dục - Đào tạo hướng dẫn danh mục khung vị trí việc làm và định mức số lượng người làm việc trong các cơ sở giáo dục phổ thông công lập, trường còn thiếu 02 cán bộ quản lý (phó hiệu trưởng)

+ Hiệu trưởng trường Tiểu học Cầu Xéo đã công tác tại đơn vị từ năm 2007 giữ chức vụ hiệu trưởng đến nay là 14 năm ( quá 02 nhiệm kỳ ) là không đúng với các qui định tại khoản 3, điều 20 Thông tư số 41/TT-BGDĐT ngày 30 tháng 12 năm 2010 của Bộ Giáo dục Đào tạo; khoản 1, điều 11 Thông tư số 41/TT-BGDĐT, ngày 04 tháng 9 năm 2020 của Bộ Giáo dục - Đào tạo.

+ Do không đủ thành phần và số lượng cán bộ quản lý được qui định tại Thông tư số 17/2018/TT-BGDĐT ngày 22 tháng 8 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục - Đào tạo nên công tác kiểm định chất lượng tiến tới xây dựng trường chuẩn Quốc gia của nhà trường còn hạn chế, chưa đạt kiểm định chất lượng giáo dục.

***Trách nhiệm này thuộc về phòng Nội vụ, phòng Giáo dục – Đào tạo và Hiệu trưởng nhà trường.***

## **2. Về quản lý thu, chi ngân sách nhà nước:**

Nhà trường có quan tâm đến quyền lợi của công chức, viên chức, người lao động, cụ thể trong kỳ đã thực hiện nâng lương trước thời hạn cho 03 giáo viên đủ tiêu chuẩn; kịp thời chi tiền làm thêm giờ vào ban đêm cho bảo vệ theo Văn bản số 428/CV-TCKH ngày 17 tháng 6 năm 2019 của phòng Tài chính – Kế hoạch về việc giải quyết chế độ trực đêm của bảo vệ trường học; chi trả lương thường xuyên đảm bảo đầy đủ cho giáo viên, công nhân viên...

Tuy nhiên, qua kiểm tra chứng từ chi còn một số thiếu sót, cụ thể:

- Chứng từ thanh toán còn rời rạc, không tập trung lưu trữ thành tập hồ sơ thanh toán mục lục ngân sách, khi đoàn kiểm tra ghi nhận thiếu sót mới bổ sung (thiếu hợp đồng và biên bản thanh lý hợp đồng, chứng từ ký nhận tiền của người được chi tiền...);

- Thanh toán tiền bảng, bảng ron số tiền 11.165.000 đồng, có một số nội dung không phù hợp với thời điểm tuyên truyền như: Chào mừng ngày lễ 30/4, kỷ niệm ngày Nhà giáo Việt Nam, tuyên truyền sốt xuất huyết, toàn dân đưa trẻ đến trường. Hợp đồng và biên bản thanh lý hợp đồng không nêu khối lượng công việc và giá thành cụ thể từng công việc. Hiện nay đã được phòng Tài chính – Kế hoạch quyết toán.

***Trách nhiệm này thuộc về phòng Tài chính – Kế hoạch, Hiệu trưởng và Kế toán Trường Tiểu học Cầu Xéo.***

## **3. Thực hiện thu chi các quỹ đóng góp ngoài ngân sách:**

### ***3.1. Quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh***

Hàng năm, Ban Đại diện cha mẹ học sinh trường chức hợp Ban Đại diện cha mẹ học sinh trường, thống nhất các khoản thu tự nguyện đóng góp của phụ huynh học sinh, thống nhất các khoảng chi phục vụ cho học sinh, công khai quyết toán thu chi quỹ của năm học trước đảm bảo theo quy định Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh Ban hành kèm theo Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục - Đào tạo.

Về công tác thu, chi quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh:

- Năm học 2019-2020, giáo viên chủ nhiệm thu tiền đóng góp của phụ huynh học sinh rồi nộp trực tiếp lên quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh của trường, không thể hiện quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh của lớp trích cho quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh của trường, Ban đại diện cha mẹ học sinh của lớp không có quỹ để hoạt động. Việc này thực hiện không đúng theo quy định tại Điểm b, Khoản 1, Điều 10 Điều lệ

Ban đại diện cha mẹ học sinh Ban hành kèm theo Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục - Đào tạo.

- Phần thu có phiếu thu của từng lớp do cô chủ nhiệm viết phiếu và học sinh ký tên, không có danh sách và cũng không có chữ ký xác nhận của phụ huynh về mức đóng góp trước khi Nhà trường xuất phiếu thu. Việc này chưa đảm bảo tính minh bạch mức đóng góp của huynh học sinh.

- Việc thu tiền của phụ huynh học sinh có sự cao bằng mức đóng của huynh học sinh. Việc này không đúng theo tinh thần Nghị quyết Hội nghị Ban Đại diện cha mẹ học sinh của trường và quy định Điểm a, Khoản 1, Điều 10 Điều lệ Ban đại diện cha mẹ học sinh Ban hành kèm theo Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT.

- Chứng từ thanh toán còn rời rạc, không tập trung vào tép thanh toán từng mục, khi đoàn kiểm tra ghi nhận thiếu sót mới bổ sung (thiếu các kế hoạch, văn bản liên quan đến nội dung chi...).

***Trách nhiệm này thuộc về Ban Đại diện cha mẹ học sinh và cũng có một phần trách nhiệm của Hiệu trưởng trong việc không hướng dẫn kịp thời cho Ban Đại diện cha mẹ học sinh thực hiện theo quy định tại Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục - Đào tạo.***

### **3.2. Thu, chi quỹ vệ sinh:**

Trong cuộc họp Ban Đại diện cha mẹ học sinh trường đầu năm học, nhà trường báo cáo công khai số liệu thu, chi quỹ vệ sinh năm học trước cho toàn thể huynh học sinh, đồng thời dự kiến chi các khoản phục vụ vệ sinh trường và kêu gọi huynh học sinh đóng góp trên tinh thần tự nguyện để có kinh phí trả cho người làm hợp đồng làm vệ sinh trường.

Qua kiểm tra chứng từ thu, chi thể hiện:

- Phần thu có phiếu thu của từng lớp do cô chủ nhiệm viết phiếu và học sinh ký tên, không có danh sách và cũng không có chữ ký xác nhận của phụ huynh về mức đóng góp trước khi Nhà trường xuất phiếu thu. Việc này chưa đảm bảo tính minh bạch mức đóng góp của huynh học sinh.

- Việc thu tiền của huynh học sinh có sự cao bằng mức đóng của huynh học sinh. Việc này không đúng theo tinh thần kêu gọi của Nhà trường.

***Trách nhiệm này thuộc về Hiệu trưởng và Kế toán Trường Tiểu học Cầu Xéo.***

### **3.3. Quỹ phúc lợi**

Nguồn thu có được từ việc cho thuê căn tin tại điểm khu Cầu Xéo và điểm khu Kim Sơn để chi phúc lợi cho giáo viên, công nhân viên trong trường.

Qua kiểm tra chứng từ thu, chi thể hiện:

- Nhà trường không có Văn bản chấp thuận cho thuê căn tin của Hội đồng nhà trường;
- Không thực hiện đấu thầu cho việc thuê căn tin.

***Trách nhiệm này thuộc về Hiệu trưởng Trường Tiểu học Cầu Xéo.***

### **3.4. Quỹ chăm sóc sức khỏe ban đầu:**



Nhà trường chưa thực hiện tốt các chính sách chăm sóc sức khỏe ban đầu cho học sinh, cụ thể:

- Nhân viên y tế của trường chưa có chứng chỉ hành nghề;
- Số tiền quỹ còn tồn nhiều nhưng Nhà trường không thực hiện công tác khám bệnh, chữa bệnh hay ký hợp đồng khám chữa bệnh cho HS theo quy định tại Khoản 2 Điều 19 Nghị định 146/2018/NĐ-CP;
- Chi làm tờ rơi tuyên truyền dịch bệnh, 04 băng ron tuyên truyền với tổng số tiền 2.011.000 đồng không đúng nội dung chi theo quy định tại Khoản 2, Điều 34 Nghị định 146/2018/NĐ-CP.

*Trách nhiệm này thuộc về Hiệu trưởng và Kế toán Trường Tiểu học Cầu Xéo.*

### **3.5. Quỹ Đội:**

Nhà trường thực hiện thu tiền quỹ đội của đội viên đảm bảo quy định. Về nội dung chi cơ bản đảm bảo theo kế hoạch thu, chi, quản lý và sử dụng quỹ đội, chứng từ đầy đủ, nhưng có một số khoản chi có chứng chưa đảm bảo, sử dụng hóa đơn bán lẻ cho số tiền trên 200.000đ chưa đúng theo khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/TT-BTC.

Đơn vị không có báo cáo công khai thu, chi quỹ Đội trước đại hội chi đội, liên đội theo quy định tại Điều 18 Quyết định số 99-QĐ/TWĐTN-CTTN ngày 01/8/2018 của Ban Chấp hành Trung ương về việc ban hành Điều lệ Đội Thiếu niên Tiền phong Hồ Chí Minh khóa VIII, giai đoạn 2018-2023.

*Trách nhiệm này thuộc về Hiệu trưởng và Kế toán Trường Tiểu học Cầu Xéo.*

## **IV. CHỈ ĐẠO THỰC HIỆN.**

Từ những nội dung kết luận trên, Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo thực hiện một số nội dung sau:

- Ban Giám hiệu Trường Tiểu học Cầu Xéo tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm Hiệu trưởng, Kế toán nhà trường đối với những tồn tại, thiếu sót như đã nêu trong phần kết luận.

- Hiệu trưởng Trường Tiểu học Cầu Xéo:

+ Thực hiện nội dung đổi mới kiểm tra đánh giá, về ngân hàng đề, kiểm định chất lượng giáo dục đạt hiệu quả cao so với mặt bằng chung của các trường Tiểu học trên địa bàn huyện;

+ Nâng cao vai trò kiểm tra, giám sát của Ban Thanh tra nhân dân;

+ Thực hiện thu, chi ngân sách, các nguồn thu – chi các quỹ ngoài ngân sách phải đảm bảo chứng từ đầy đủ, đúng quy định;

+ Hướng dẫn Ban đại diện cha mẹ học sinh thực hiện việc thu, chi quỹ hội đảm bảo theo quy định tại Thông tư số 55/2011/TT-BGDĐT ngày 22/11/2011 của Bộ Giáo dục - Đào tạo; Tránh tình trạng thu tiền quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh và quỹ vệ sinh cào bằng mức đóng như đã nêu phần nhận xét.



+ Chỉ đạo kế toán trường thực hiện lưu trữ hồ sơ kế toán chặt chẽ, tránh để tình trạng thiếu hồ sơ như nêu trên;

+ Hợp Hội đồng nhà trường thống nhất việc cho thuê căn tin; thực hiện đấu thầu cho việc thuê căn tin;

+ Thu hồi trả lại số tiền 2.011.000 đồng cho Quỹ chăm sóc sức khỏe ban đầu theo quy định.

- Phòng Tài chính – Kế hoạch hướng dẫn nhà trường bổ sung chứng từ theo giấy chuyển khoản ngày 20/01/2020 thanh toán toán tiền bảng, bảng ron số tiền 11.165.000 đồng đảm bảo theo chứng từ kế toán.

- Phòng Giáo dục – Đào tạo, phòng Nội vụ họp rút kinh nghiệm trong công tác kiện toàn, củng cố nhân sự tại Trường Tiểu học Cầu Xéo; chủ động rà soát các trường thuộc Ủy ban nhân dân huyện quản lý về nhân sự lãnh đạo còn thiếu hoặc giữ chức vụ lãnh đạo quá thời gian quy định, tham mưu Ủy ban nhân dân huyện kịp thời xử lý; phối hợp với các đơn vị liên quan thẩm định, đề xuất cấp thẩm quyền cấp chứng chỉ hành nghề cho nhân viên y tế của Trường; thường xuyên theo dõi, kiểm tra mọi hoạt động của các trường trực thuộc để kịp thời chấn chỉnh, hỗ trợ cho các trường hoạt động đúng quy định của pháp luật, hướng dẫn các trường trực thuộc trong việc photo đề kiểm tra, đề thi bên ngoài để đảm bảo không lộ, lọt đề thi, đề kiểm tra ra bên ngoài.

Trên đây là Kết luận thanh tra công tác quản lý thu, chi tài chính và quản lý chuyên môn, kế hoạch giáo dục của trường Tiểu học Cầu Xéo. Yêu cầu các cơ quan, đơn vị tổ chức liên quan thực hiện Kết luận này và báo cáo kết quả thực hiện đến Ủy ban nhân dân huyện (thông qua Thanh tra huyện) trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày công bố. Giao trách nhiệm Chánh Thanh tra huyện công bố kết luận này và theo dõi việc thực hiện của các đơn vị, cá nhân có liên quan, tổng hợp báo cáo kết quả đến Ủy ban nhân dân huyện theo quy định pháp luật./.

Nơi nhận: 

- UBND tỉnh;
- Thanh tra tỉnh;
- CT, các Phó CT UBND huyện;
- Chánh, Phó Văn phòng;
- Thanh tra huyện (5 bản công bố);
- Phòng VH TT (đăng tải lên trang TTĐT);
- Lưu: VT- NC. (Nghĩa);

(Tài Tr)

**CHỦ TỊCH**



**Lê Văn Tiếp**