

Số: 58/KL-TTr

Ngày 28 tháng 4 năm 2025

KẾT LUẬN THANH TRA
Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí Ngân sách nhà nước cấp
trong 02 năm (2023, 2024) tại Trường THCS Quế Châu

Thực hiện Kế hoạch công tác thanh tra năm 2025 được phê duyệt tại Quyết định số 2984/QĐ-UBND ngày 11/12/2024 của Chủ tịch UBND tỉnh Quảng Nam, Quyết định 37/QĐ-TTr ngày 05/3/2025 của Chánh Thanh tra huyện thanh tra việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí Ngân sách nhà nước cấp 02 năm (2023, 2024) tại Trường THCS Quế Châu. Đoàn Thanh tra đã công bố quyết định thanh tra và triển khai thực hiện công tác thanh tra tại Trường THCS Quế Châu từ ngày 18/3/2025.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 06/BC-ĐTTr ngày 25/4/2025 của Trưởng Đoàn Thanh tra, Chánh Thanh tra huyện Quế Sơn kết luận:

I. Khái quát chung:

Tổng số CBVCNLD của Trường THCS Quế Châu tại thời điểm thanh tra là 30 viên chức (Trong đó: 01 Hiệu trưởng, 01 Phó Hiệu trưởng và 22 giáo viên và 06 Nhân viên văn phòng (kế toán, văn thư, thủ quỹ, y tế..)) và 04 Nhân viên hợp đồng theo Nghị định 111/2022/NĐ-CP của Chính phủ. Những năm qua, được sự quan tâm lãnh đạo, chỉ đạo của các cấp chính quyền và ngành giáo dục, đào tạo cùng với sự quyết tâm, nỗ lực phấn đấu của lãnh đạo, giáo viên Trường THCS Quế Châu nên các hoạt động dạy và học của trường đạt kết quả tốt, cơ sở vật chất, trang thiết bị dạy học được đầu tư mua sắm, xây dựng mới khang trang, cảnh quan sư phạm dần được cải thiện sạch, đẹp đảm bảo cho việc dạy và học phù hợp với nội dung, chương trình đổi mới, chất lượng giáo dục ngày càng nâng lên, được công nhận Trường đạt chuẩn Quốc gia mức 2 và Kiểm định chất lượng Trường đạt chuẩn cấp độ 3.

Hàng năm Trường THCS Quế Châu được Ủy ban nhân dân huyện Quế Sơn giao tự chủ nguồn kinh phí hoạt động theo Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập. Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí đơn vị được Hiệu trưởng phối hợp với Chủ tịch Công đoàn trường xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ cơ quan, đơn vị và thông qua Hội nghị cán bộ công chức đầu năm đảm bảo tính công khai, minh bạch. Tuy nhiên, trong quá trình quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp trong 02 năm 2023, 2024 còn có những thiếu sót, hạn chế, thể hiện qua kết quả thanh tra:

II. Kết quả thanh tra, kiểm tra, xác minh

1. Kiểm tra thu, chi tài chính ngân sách trong 02 năm (2023, 2024)

Trên cơ sở Báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước cấp năm 2023, 2024 của Trường THCS Quế Châu. Ghi nhận số liệu tổng hợp quyết toán đã được cơ quan có thẩm quyền thanh tra, phê duyệt.

1.1. Năm 2023

1.1.1. Thu ngân sách cấp năm 2023.

Tổng kinh phí giao trong năm 2023: **5.792.574.000đ.**

+ Tự chủ: 5.008.348.000đ.

+ Không tự chủ: 784.226.000đ.

(chế độ học sinh 72.226.000đ, sửa chữa công trình khối nhà lớp học 02 tầng và tường rào 712.000.000đ).

1.1.2. Chi ngân sách năm 2023.

- Chi ngân sách năm 2023: **5.080.574.000đ.**

+ Tự chủ: 5.008.348.000đ.

+ Không Tự chủ: 72.226.000đ.

1.1.3. Cân đối thu - chi.

- Tổng kinh phí giao trong năm 2023: **5.792.574.000đ.**

- Chi ngân sách năm 2023: **5.080.574.000đ.**

- Kinh phí chuyển sang năm 2024 (không tự chủ): **712.000.000đ.**

(sửa chữa công trình khối nhà lớp học 02 tầng và tường rào).

1.2. Năm 2024

1.2.1. Thu ngân sách cấp năm 2024.

Tổng kinh phí giao trong năm 2024: **7.096.396.600đ.**

+ Tự chủ: 6.000.229.000đ.

+ Không tự chủ: 1.096.167.600đ.

1.2.2. Chi ngân sách năm 2024.

- Chi ngân sách năm 2024: **6.972.208.600đ.**

+ Tự chủ: 6.000.229.000đ.

+ Không Tự chủ: 971.979.600đ.

1.2.3. Cân đối thu - chi.

- Tổng kinh phí giao trong năm 2024: **7.096.396.600đ.**

- Chi ngân sách năm 2024: **6.972.208.600đ.**

- Kinh phí chuyển sang năm 2025 (không tự chủ): **122.028.000đ và**

huỷ dự toán nguồn 12: 2.160.000đ.



(Nguồn chuyển sang năm 2025: Mua sắm thiết bị năm 2024: 95.748.000đ và kinh phí hỗ trợ theo Nghị quyết 26/NQ-HĐND 26.280.000đ).

2. Kiểm tra nguồn kinh phí ngân sách được phân bổ trong 02 năm (2022-2023).

2.1. Nguồn kinh phí chi hoạt động

Qua kiểm tra chứng từ chi ngân sách nhà nước cấp tự chủ chi cho hoạt động thường xuyên của trường trong 02 năm 2023, 2024; phát hiện một số hạn chế, thiếu sót trong việc lập chi chứng từ như hạch toán chưa đúng mục lục ngân sách nhà nước, lập chi chưa đảm bảo quy định, nguyên tắc kế toán. Cụ thể:

a. Chi hỗ trợ cán bộ, quản lý công tác bồi dưỡng học sinh giỏi chưa đảm bảo chế độ quy định với tổng số tiền **10.480.000đ**. Cụ thể tại các chứng từ:

- **Năm 2023:** GRDT số 53 lập ngày 22/5/2023 nội dung chi bồi dưỡng học sinh giỏi, chi khen thưởng hội khỏe phù đồng học kỳ 2 năm học 2022-2023, trong đó nội dung chi hỗ trợ cán bộ, quản lý và kế toán số tiền: 4.000.000đ; GRDT số 141 lập ngày 25/12/2023 nội dung chi bồi dưỡng học sinh giỏi học kỳ 1 năm học 2023-2024, trong đó nội dung chi hỗ trợ cán bộ quản lý bồi dưỡng học sinh giỏi, kế toán số tiền 2.400.000 đồng.

- **Năm 2024:** GRDT số 53 lập ngày 14/5/2024 nội dung chi công tác quản lý, giáo viên dạy bồi dưỡng học sinh giỏi Học kỳ 2 năm học 2023-2024, trong đó chi cho cán bộ quản lý, kế toán số tiền 2.400.000đ và GRDT số 146 lập ngày 18/12/2024 nội dung chi công tác quản lý, giáo viên dạy bồi dưỡng học sinh giỏi Học kỳ 1 năm học 2024-2025, trong đó chi cho cán bộ quản lý 1.680.000đ.

Bên cạnh đó, chứng từ chi hỗ trợ giáo viên trực tiếp bồi dưỡng thiếu bảng chấm công số buổi dạy thực tế của mỗi giáo viên để làm cơ sở thanh toán.

b. Lập chi một số chứng từ các Hội thi do nhà trường tổ chức trong đó chi cho các thành viên vừa là Ban tổ chức vừa là thành viên Ban Giám khảo và Tổ phục vụ là không đảm bảo quy định. Cụ thể:

- **Năm 2023:** lập chi cho CBVC vừa là thành viên Ban tổ chức vừa là thành viên Ban giám khảo, Tổ phục vụ là chưa đảm bảo quy định tại Nghị quyết số 05/2022/NQ-HĐND của HĐND tỉnh Quảng Nam với tổng số tiền **1.860.000đ**. Cụ thể:

. GRDT số 23 ngày 03/03/2023 số tiền 2.240.000đ, chuyển tiền Ban tổ chức, Tổ trọng tài, Tổ phục vụ Hội khỏe phù đồng cấp trường năm học 2022-2023 theo các danh sách nhận tiền ngày 20/02/2023. Trong đó chuyển cho 05 thành viên vừa là Ban Tổ chức vừa là Tổ phục vụ 80.000đ/người * 5 người = 400.000đ; chuyển cho 02 viên chức vừa thành viên Tổ trọng tài vừa là thành viên của Tổ phục vụ 80.000đ/người * 2 = 160.000đ. **Tổng cộng 560.000đ.**

. GRDT số 118 ngày 29/11/2023 số tiền 8.880.000đ chuyển tiền Ban tổ chức, Tổ trọng tài giải bóng chuyền, giải cầu lông, giải cờ vua Hội thi Hội khỏe phù đồng học sinh cấp trường năm học 2023-2024 (với số tiền **1.300.000đ**). Trong đó:

+ Lập chi cho CBVC là thành viên của Ban Tổ chức giải cầu lông vừa là thành viên của Tổ phục vụ 100.000đ/người/buổi * 5 người = 500.000đ; chi cho CBVC là thành viên Tổ trọng tài vừa là thành viên của Tổ phục vụ 100.000đ/người/buổi * 2 người = 200.000đ. **Tổng 700.000đ.**

+ Lập chi cho CBVC là thành viên của Ban Tổ chức giải bóng chuyền vừa là thành viên của Tổ phục vụ 100.000đ/người/1 buổi * 5 người = 500.000đ. Việc lập chi cho CBVC là thành viên Tổ trọng tài vừa là thành viên của Tổ phục vụ 100.000đ/người/1 buổi * 1 người = 100.000đ. **Tổng cộng 600.000đ.**

- **Năm 2024:** lập chi cho CBVC vừa là thành viên Ban tổ chức vừa là thành viên Ban giám khảo, Tổ phục vụ là chưa đảm bảo quy định Nghị quyết 06/2024/NQ-HĐND ngày 23/01/2024 của HĐND tỉnh Quảng Nam với tổng số tiền **3.130.000đ**. Cụ thể:

+ GRDT số 28 ngày 03/3/2024, chuyển tiền cho 03 thành viên vừa là Ban tổ chức vừa là Ban giám khảo Hội thi “Văn học – Học văn” cấp trường năm học 2023-2024 với số tiền **370.000đ** (130.000đ/người + 2x120.000đ/người).

+ GRDT số 36 ngày 04/4/2024, chuyển cho 03 thành viên vừa là Ban tổ chức vừa là Ban giám khảo Hội thi “Tiếp bước lên Đoàn” năm học 2023-2024 số tiền **300.000đ** (100.000đ/người x 3).

+ GRDT số 42 ngày 22/4/2024 chuyển tiền cho thành viên Ban Tổ chức; GRDT số 43 ngày 22/4/2024 chuyển tiền bồi dưỡng chấm thi giáo viên dạy giỏi cấp trường năm học 2023-2024, chuyển tiền cho 06 CBVC vừa là thành viên BTC vừa là thành viên chấm thi số tiền **860.000đ** (240.000đ/người + 220.000đ/người + 4 x 100.000đ/người).

+ GRDT số 122 ngày 12/11/2024, chuyển tiền BTC, BGK, Tổ phục vụ Hội thi cầu lông cấp trường năm học 2024-2025. Trong đó chuyển cho 05 thành viên Ban Tổ chức vừa là thành viên Ban giám khảo 500.000đ; chuyển cho 04 thành viên Ban tổ chức vừa là thành viên Tổ phục vụ 400.000đ. **Tổng 900.000đ.**

+ GRDT số 130 ngày 25/11/2024 số tiền 2.900.000đ chuyển tiền 04 thành viên Ban tổ chức vừa là thành viên Ban giám khảo giải bóng chuyền nam nữ học sinh cấp trường năm học 2024-2025 với số tiền **400.000đ**.

+ GRDT số 137 ngày 04/12/2024 chuyển tiền 03 thành viên Ban tổ chức vừa là thành viên Ban giám khảo các hoạt động chào mừng ngày nhà giáo Việt Nam 20/11/2024 với số tiền **300.000đ**.

c. Kế toán lập chi hạch toán sai mục lục ngân sách nhà nước:

Qua kiểm tra, phát hiện một số chứng từ chi kế hoạch hạch toán chưa đúng mục lục ngân sách nhà nước, cụ thể:

- Giấy rút số 63 lập ngày 5/6/2023 nội dung chi mua máy scan và lắp đặt camera số tiền: 12.070.000 đồng, hạch toán lắp đặt camera số tiền: 2.770.000 TM 6955 (thiết bị và tài sản văn phòng) là không đúng.

- Giấy rút số 66 lập ngày 16/6/2023 nội dung chi mua trà, nước uống số tiền: 3.680.000 đồng, trong đó chi mua nước uống Aquafina số lượng 18 thùng*130.000 đồng =2.340.000 đồng, đơn vị hạch toán TM 6502 (thanh toán dịch vụ công cộng tiền nước) là không đúng.

- Giấy rút số 143 lập ngày 26/12/2023 nội dung chi pano, áp phích trang trí số tiền: 6.760.000 đồng, Đơn vị hạch toán TM 7001 (Chi mua hàng hóa, vật tư) là không đúng.

d. Kế toán chuyển tiền dạy thể dục ngoài trời không đúng đối tượng:

Tại GRDT số 140 ngày 25/12/2023, số tiền 5.400.000đ; nội dung: Chuyển tiền dạy thể dục ngoài trời học kỳ 1 năm học 2023-2024 (01 người * 300 tiết * 18.000đ/tiết) theo danh sách nhận tiền ngày 22/12/2023, người nhận tiền: ông Cao Bá Chủ, giáo viên Trường THCS Quế Châu.

Thực tế chứng từ kèm theo là Bảng kê chi tiết số tiết dạy thể dục ngoài trời học kỳ 1 năm học 2023 - 2024, tổng cộng 300 tiết, cụ thể ông Trương Hồng Thanh dạy 120 tiết, số tiền 2.160.000đ; ông Cao Bá Chủ 180 tiết, số tiền 3.240.000đ.

Nhưng tại giấy rút trên kế toán đã chuyển hết tiền dạy thể dục ngoài trời cho thầy Cao Bá Chủ là không đúng. Về vấn đề này, kế toán đã nhận chuyển sai đối tượng nhận tiền dạy thể dục ngoài trời, tuy nhiên sau đó kế toán không thực hiện thu hồi của ông Cao Bá Chủ nộp trả ngân sách để chuyển trả cho ông Trương Hồng Thanh mà thỏa thuận ông Cao Bá Chủ đã chuyển trực tiếp trả lại cho ông Hồng Thanh. Đồng thời, qua thanh tra ông Trương Hồng Thanh có giấy xác nhận ghi ngày 09/4/2025 đã nhận đủ số tiền dạy thể dục ngoài trời, không có ý kiến gì thêm.

e. Các khoản chi chưa đảm bảo chứng từ kế toán.

Qua kiểm tra chứng từ chi mua sắm, sửa chữa vật tư điện nước cho thấy chứng từ kèm theo chỉ có hoá đơn mua sắm mà không có biên bản xác nhận hư hỏng, thiếu kế hoạch sửa chữa, thiếu biên bản khảo sát hiện trạng, đề xuất sửa chữa, dự trù kinh phí sửa chữa. Cụ thể tại GRDT số 137 ngày 21/12/2023 chi mua vật tư, sửa chữa điện nước; GRDT số 99 ngày 30/9/2024 chi mua máy xịt, quạt treo tường, vật tư sửa chữa điện nước; GRDT số 105 ngày 07/10/2024, chi mua vật tư, sửa chữa điện nước.

Ngoài ra, Kế toán còn lập chi một số chứng từ chi chưa đảm bảo nguyên tắc kế toán như thiếu đề xuất, đề nghị thanh toán, danh sách ký nhận, Kế hoạch tổ chức các hoạt động phong trào; danh sách nhận tiền chưa có ký nhận.... Cụ thể tại các chứng từ: GRDT số 35 lập ngày 10/4/2023; GRDT số 58 lập ngày 25/5/2023; GRDT 63 lập ngày 5/6/2023, GRDT 96 ngày 4/10/2023; GRDT 97 ngày 4/10/2023; GRDT

112 ngày 16/11/2023; GRDT 114 ngày 23/11/2023; GRDT 117 ngày 27/11/2023; GRDT 125 ngày 5/12/2023; GRDT 131 ngày 12/12/2023; GRDT 133 ngày 14/12/2023; GRDT 134 ngày 18/12/2023; GRDT 146 ngày 28/12/2023; GRDT số 98 ngày 23/9/2024....., một số nội dung chi tiền mặt không in phiếu thu, phiếu chi lưu trữ chứng từ; nội dung ghi trên một số chứng từ còn có sai sót (Giấy rút tiền mặt số 09 lập ngày 19/6/2023).

2.2. Kiểm tra kinh phí đầu tư xây dựng cơ bản các công trình tại Trường THCS Quế Châu

*** Kết quả kiểm tra hồ sơ, thủ tục thực hiện đầu tư xây dựng:** hạng mục công trình Sửa chữa khối nhà lớp học 02 tầng và tường rào cho thấy cơ bản Chủ đầu tư đã phối hợp với đơn vị thi công, các đơn vị tư vấn liên quan thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định. UBND huyện phê duyệt Báo cáo kinh tế - kỹ thuật công trình tại Quyết định số 550/QĐ-UBND ngày 14/5/2024, giá trị tổng mức đầu tư phê duyệt 890.000.000đ, gồm Chi phí xây dựng: 768.395.000đ, chi phí quản lý dự án: 19.614.000đ, chi phí tư vấn: 84.918.000đ, chi phí dự phòng: 11.500.000đ, chi phí khác 5.573.000đ.

Ngày 26/6/2024, UBND huyện Quế Sơn phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu tại Quyết định số 760/QĐ-UBND. Trên cơ sở đó, Trường THCS Quế Châu tiến hành tổ chức lựa chọn các đơn vị thi công, tư vấn, tổ chức nghiệm thu và thanh toán các hợp đồng:

- Đơn vị thi công: Trên cơ sở kết quả đấu thầu công khai, Trường đã phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu thi công xây dựng (Quyết định số 112/QĐ-THCS ngày 18/11/2024) và thực hiện ký kết Hợp đồng số 29/2024/HĐXD ngày 20/11/2024 giữa Trường THCS Quế Châu và Công ty TNHH TV&XD Lâm Thịnh Phát, giá trị hợp đồng: 603.630.000đ. Phụ lục số 29-1/2024/PL-HĐXD ngày 05/12/2024 điều chỉnh giá trị hợp đồng từ 603.630.000đ thành giá trị hợp đồng mới 587.659.000đ. Chủ đầu tư và các đơn vị liên quan có lập các hồ sơ quản lý chất lượng công trình: Các Biên bản nghiệm thu công việc, giai đoạn thi công, nghiệm thu vật liệu, máy móc, thiết bị thi công, bản vẽ hoàn công, nhật ký thi công và tổ chức nghiệm thu hoàn thành công trình ngày 23/12/2024. Đã thanh toán số tiền 587.659.000đ/587.659.000đ theo giá trị hợp đồng điều chỉnh.

- Chi phí quản lý dự án: Quyết định số 113/QĐ-THCS ngày 18/11/2024 phê duyệt kết quả chỉ định đơn vị tư vấn quản lý dự án công trình. Hợp đồng số 18A/2024/HĐ-QLDA ngày 18/11/2024 với Công ty TNHH TVTK Kiến trúc và Xây dựng Thiên Ân, số tiền 19.614.000đ. Đã thanh toán xong số tiền 19.614.000đ/19.614.000đ.

- Đơn vị tư vấn giám sát: Quyết định số 114/QĐ-THCS ngày 18/11/2024 phê duyệt chỉ định thầu đơn vị tư vấn giám sát thi công. Hợp đồng số 09/2024/HĐTV ngày 18/11/2024 với Công ty TNHH TV TKXD Thuận Tiến Phát, số tiền

25.242.000đ. Tuy nhiên, Trường THCS Quế Châu và đơn vị tư vấn giám sát đã xác nhận khối lượng hoàn thành theo giá trị 24.648.000đ do chi phí xây dựng đã điều chỉnh giảm. Đã thanh toán xong và thanh lý hợp đồng theo giá trị 24.648.000đ.

- Đơn vị tư vấn lập Báo cáo kinh tế - kỹ thuật: Quyết định số 12/QĐ-THCS ngày 30/01/2024 của Trường THCS Quế Châu phê duyệt chỉ định thầu đơn vị tư vấn lập Báo cáo KTKT. Hợp đồng số 03/2024/HĐTV ngày 30/01/2024 với Công ty TNHH TV&XD Kiến Toàn, số tiền 49.946.000đ. Đã thanh toán số tiền 49.946.000đ.

- Đơn vị thẩm tra thiết kế, dự toán: Quyết định số 13/QĐ-THCS ngày 20/02/2024 của Trường THCS Quế Châu phê duyệt chỉ định thầu đơn vị tư vấn thẩm tra thiết kế BVTC và Dự toán xây dựng. Hợp đồng số 02/2024/HĐTV ngày 20/02/2024 với Công ty TNHH TV TKXD Thuận Tiến Phát. Giá trị hợp đồng: 4.320.000đ. Đã thanh toán xong số tiền 4.320.000đ.

- Đơn vị tư vấn lập hồ sơ mời thầu: Quyết định số 75/QĐ-THCS ngày 24/9/2024 phê duyệt kết quả chỉ định thầu đơn vị tư vấn lập E-HSMT và đánh giá E-HSDT gói thầu thi công xây dựng công trình. Hợp đồng số 23/2024/HĐMT ngày 27/9/2024 tư vấn lập HSMT và đánh giá HSDT, giá trị hợp đồng 3.250.000đ. Đã thanh toán xong số tiền 3.250.000đ.

- Đơn vị tư vấn thẩm định hồ sơ mời thầu, kết quả lựa chọn nhà thầu: Quyết định số 76/QĐ-THCS ngày 24/9/2024 phê duyệt kết quả chỉ định thầu đơn vị tư vấn thẩm định hồ sơ mời thầu và kết quả lựa chọn nhà thầu thi công xây dựng công trình. Hợp đồng số 03/2024/HĐTĐMT với Công ty TNHH TVXD FAIFOR, giá trị hợp đồng: 2.160.000đ. Ngày 02/10/2024 Công ty TNHH TVXD FAIFOR đã ban hành Báo cáo thẩm định hồ sơ mời thầu và ngày 16/11/2024, ban hành Báo cáo thẩm định kết quả lựa chọn nhà thầu. Hiện nay, Trường THCS Quế Châu chưa thanh toán số tiền 2.160.000đ do Công ty TNHH TVXD FAIFOR không xuất được hoá đơn.

Hiện nay, Chủ đầu tư đang tổng hợp hồ sơ, thủ tục để lập Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành trình cấp có thẩm quyền phê duyệt.

* **Kết quả Kiểm tra hồ sơ dự toán công trình:** qua kiểm tra hồ sơ dự toán công trình, phần khối “*son dầm, trần, cột, tường ngoài nhà*” gồm $47,42 \times 6,9 = 327,198\text{m}^2$ và khối lượng “*cạo bỏ lớp vôi tường, cột, trụ*” gồm $327,198\text{m}^2$ tính vượt khối lượng so với hồ sơ thiết kế. Giá trị 02 nội dung công việc này theo đơn giá quyết toán sau thuế VAT là: 24.672.365đ.

* **Kết quả Kiểm tra hiện trạng công trình:** Qua kiểm tra, đo đạc thực tế hiện trạng thi công các cấu kiện phần nổi của hạng mục công trình, đối chiếu với hồ sơ thiết kế, hoàn công nhận thấy: Chủ đầu tư và Đơn vị thi công, tư vấn liên quan đã tổ chức thi công các hạng mục sửa chữa tường rào: xây mới đoạn tường rào ABC dài 15,8m, đoạn DEF dài 9,3m; chiều cao tường 1,76m, chiều cao trụ 2,2m; chiều dày tường 7cm, lấp đặt gạch ô thoáng, đắp phào chỉ và sơn mới lại đoạn tường rào cũ theo thiết kế, đoạn sơn lại đảm bảo kích thước hình học theo thiết kế. Đoạn tường

rào MLKJ có chiều dài 53,6m, chiều cao tường 1,48m, chiều cao trụ 1,65m, chiều dày tường 7cm theo hồ sơ thiết kế. Thi công sơn mới lại tường, dầm, trần nhà lớp học; lợp mái tôn mới, chống thấm mái theo thiết kế.

*** Qua kết quả kiểm tra việc đầu tư xây dựng cơ bản hạng mục công trình Sửa chữa khối nhà lớp học 02 tầng và tường rào cho thấy:** Trường THCS Quế Châu đã phối hợp với đơn vị thi công, tư vấn liên quan tổ chức thực hiện các hồ sơ thủ tục đảm bảo theo quy định và tổ chức triển khai thi công các hạng mục công trình đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được duyệt. Về việc thanh, quyết toán các chi phí công trình: Chủ đầu tư đã nghiệm thu, xác nhận khối lượng đề nghị quyết toán các chi phí công trình: 691.597.000đ, đã thanh toán số tiền 689.437.000đ, còn lại số tiền 2.160.000đ Trường THCS Quế Châu chưa thanh toán do Công ty TNHH TVXD FAIFOR không xuất được hoá đơn. Hiện nay, Trường THCS Quế Châu đang lập Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành công trình và hồ sơ, thủ tục đề nghị thẩm tra, phê duyệt quyết toán. Tuy nhiên, qua kiểm tra hồ sơ dự toán công trình, phần khối "*son dầm, trần, cột, tường ngoài nhà*" gồm $47,42 \times 6,9 = 327,198\text{m}^2$ và khối lượng "*cạo bỏ lớp vôi tường, cột, trụ*" gồm $327,198\text{m}^2$ dự toán tính vượt khối lượng so với hồ sơ thiết kế. Giá trị 02 nội dung công việc này theo đơn giá quyết toán sau thuế VAT là: 24.672.365đ.

3. Kết quả làm việc và báo cáo giải trình của Trường THCS Quế Châu:

Qua kết quả làm việc ngày 23/4/2025 và Báo cáo giải trình số 24/BC-THCS ngày 23/4/2025 của Trường THCS Quế Châu, giải trình như sau:

- Về nội dung chỉ chứng từ công tác quản lý giáo viên dạy bồi dưỡng học sinh giỏi chưa đảm bảo chế độ quy định: nhà trường đã xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ có nội dung chi cho công tác dạy bồi dưỡng học sinh giỏi nhằm hỗ trợ cho CBGV dạy ôn luyện các đội tuyển dự thi học sinh giỏi. Để tổ chức dạy bồi dưỡng hiệu quả cao thì cần có lãnh đạo, quản lý, theo dõi, đôn đốc, động viên để giáo viên dạy tốt. Tuy nhiên trong quy chế chưa nêu cụ thể việc chi cho công tác quản lý.

- Về chi tiền Ban tổ chức, Ban Giám khảo và Tổ phục vụ trong một số Hội thi do nhà trường tổ chức: trong năm học trường tổ chức rất nhiều hội thi, cuộc thi và có ban hành kế hoạch tổ chức, quyết định thành lập Ban tổ chức, Ban giám khảo và Tổ phục vụ để tổ chức thực hiện, chi tiền bồi dưỡng theo đúng quy định, tuy nhiên về nội dung chi trùng 01 người làm 2,3 nhiệm vụ Ban tổ chức, Ban giám khảo, Tổ phục vụ do thực tế để tổ chức hoạt động thì phải tổ chức hợp phân công nhiệm vụ và chuẩn bị dụng cụ để phục vụ các hoạt động nên có chi theo thực tế nhưng trong chứng từ, kế hoạch hoạt động chưa thể hiện rõ.

- Đối với những hạn chế, thiếu sót chỉ ra trong công tác quản lý giáo viên dạy bồi dưỡng học sinh giỏi; chi tiền trùng tiền cho các thành viên Ban tổ chức, Ban Giám khảo và Tổ phục vụ trong một số Hội thi do nhà trường tổ chức; chi mua sắm, sửa chữa vật tư điện nước; chuyển tiền sai đối tượng, hạch toán sai mục lục ngân



sách và một số chứng từ chưa đảm bảo nguyên tắc kế toán do kế toán lập chi chưa đảm bảo, nhà trường nhận thấy sai sót, xin chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc quản lý ngân sách trong thời gian tới.

III. KẾT LUẬN THANH TRA

1. Về công tác quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp

Những năm qua, được sự quan tâm lãnh đạo, chỉ đạo của các cấp chính quyền và ngành giáo dục, đào tạo cùng với sự quyết tâm, nỗ lực phấn đấu của lãnh đạo, giáo viên Trường THCS Quế Châu nên các hoạt động dạy và học của trường đạt kết quả tốt, cơ sở vật chất, trang thiết bị dạy học được đầu tư mua sắm, xây dựng, sửa chữa mới khang trang, cảnh quan sư phạm dần được cải thiện sạch, đẹp đảm bảo cho việc dạy và học, vì vậy nhà trường đã được công nhận Trường đạt chuẩn Quốc gia mức 2 và Kiểm định chất lượng Trường đạt chuẩn cấp độ 3. Đối với công tác quản lý, sử dụng nguồn kinh phí nhà nước giao cơ bản đảm bảo Kế hoạch Dự toán giao đầu năm, có xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ thông qua Hội nghị cán bộ công chức viên chức, đảm bảo tính công khai minh bạch. Công tác kế toán phản ánh, ghi chép số liệu, các nghiệp vụ phát sinh trong sổ sách, chứng từ kế toán được theo dõi, phản ánh thông qua chứng từ ghi sổ và phần mềm kế toán máy kịp thời tham mưu ban hành các quyết định công khai dự toán, quyết toán ngân sách hằng năm theo quy định. Trong chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện quy trình hồ sơ, thủ tục đầu tư đảm bảo quy định, thi công đảm bảo theo hồ sơ dự toán thiết kế được duyệt.

Tuy nhiên, trong quá trình quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp còn có hạn chế, thiếu sót như: Trong 02 năm qua có chỉ cho công tác quản lý bồi dưỡng học sinh giỏi không đảm bảo chế độ quy định, chưa thể hiện cụ thể trong quy chế chi tiêu nội bộ; chỉ cho các thành viên vừa là Ban tổ chức, ban giám khảo và Tổ phục vụ trong các Hội thi do nhà trường tổ chức chưa đảm bảo quy định; trong công tác chuyên môn tài chính kế toán: kế toán hạch toán chi sai mục lục ngân sách nhà nước; chi chuyên trả tiền dạy thể dục không đúng đối tượng, lập chi sửa chữa điện nước thiếu biên bản kiểm tra hiện trạng, phiếu đề xuất, kế hoạch sửa chữa và một số chứng từ chi chưa đảm bảo nguyên tắc kế toán. Hồ sơ sửa chữa hạng mục công trình Sửa chữa khôi nhà lớp học 02 tầng và tường rào có sai sót trong quá trình lập hồ sơ dự toán tính toán khối lượng không chính xác, vượt so với hồ sơ thiết kế phê duyệt.

2. Những hạn chế, thiếu sót cụ thể qua công tác thanh tra, kiểm tra nguồn kinh phí chi thường xuyên.

Qua kiểm tra chứng từ chi ngân sách nhà nước cấp tự chủ chi cho hoạt động thường xuyên của trường trong 02 năm 2023, 2024; phát hiện một số hạn chế, thiếu sót trong việc lập chi chứng từ như:

2.1. Lập chi chứng từ hỗ trợ cho giáo viên dạy bồi dưỡng học sinh giỏi không đúng chế độ, không thể hiện cụ thể trong quy chế chi tiêu nội bộ được ban hành



trong 02 năm 2023, 2024, cụ thể tại các chứng từ: GRDT số 53 lập ngày 22/5/2023; GRDT số 141 lập ngày 25/12/2023; GRDT số 53 lập ngày 14/5/2024; GRDT số 146 lập ngày 18/12/2024 với tổng số tiền **10.480.000đ**. Bên cạnh đó, chứng từ chi bồi dưỡng thiếu bằng chấm công số buổi dạy thực tế của giáo viên trực tiếp bồi dưỡng làm cơ sở thanh toán cho giáo viên.

2.2. Lập chi một số chứng từ các Hội thi do nhà trường tổ chức, chi cho các thành viên vừa là Ban tổ chức vừa là thành viên Ban Giám khảo và Tổ phục vụ là trùng đối tượng và chưa đảm bảo quy định với tổng số tiền **4.990.000đ**. Cụ thể:

- **Năm 2023:** tại GRDT số 23 ngày 03/03/2023, GRDT số 118 ngày 29/11/2023, lập chi cho CBVC vừa là thành viên Ban tổ chức vừa là thành viên Ban giám khảo, Tổ phục vụ là chưa đảm bảo quy định tại Nghị quyết số 05/2022/NQ-HĐND của HĐND tỉnh Quảng Nam với tổng số tiền 1.860.000đ.

- **Năm 2024:** tại GRDT số 28 ngày 03/3/2024, GRDT số 36 ngày 04/4/2024, GRDT số 42 ngày 22/4/2024, GRDT số 122 ngày 12/11/2024, GRDT số 130 ngày 25/11/2024, GRDT số 137 ngày 04/12/2024, lập chi cho CBVC vừa là thành viên Ban tổ chức vừa là thành viên Ban giám khảo, Tổ phục vụ là chưa đảm bảo quy định Nghị quyết 06/2024/NQ-HĐND ngày 23/01/2024 của HĐND tỉnh Quảng Nam với tổng số tiền 3.130.000đ.

2.3. Qua kiểm tra nhận thấy kế toán lập chi hạch toán sai mục lục ngân sách nhà nước, tại các chứng từ: Giấy rút số 63 lập ngày 5/6/2023 hạch toán lắp đặt camera số tiền: 2.770.000, Tiểu mục 6955 (thiết bị và tài sản văn phòng); Giấy rút số 66 lập ngày 16/6/2023, trong đó chi mua nước uống Aquafina 2.340.000 đồng, đơn vị hạch toán Tiểu mục 6502 (thanh toán dịch vụ công cộng tiền nước); Giấy rút số 143 lập ngày 26/12/2023 nội dung chi pano, áp phích trang trí số tiền: 6.760.000 đồng, Đơn vị hạch toán Tiểu mục 7001 (Chi mua hàng hóa, vật tư) là không đúng quy định tại khoản 8, điều 18, Luật ngân sách nhà nước năm 2015.

2.4. Kế toán chuyển tiền dạy thể dục ngoài trời tại GRDT số 140 ngày 25/12/2023, số tiền 5.400.000đ cho người nhận tiền ông Cao Bá Chủ, giáo viên Trường THCS Quế Châu là chưa đảm bảo. Thực tế chứng từ kèm theo là Bảng kê chi tiết số tiết dạy thể dục ngoài trời học kỳ 1 năm học 2023 - 2024, tổng cộng 300 tiết, cụ thể ông Trương Hồng Thanh dạy 120 tiết, số tiền 2.160.000đ; ông Cao Bá Chủ 180 tiết, số tiền 3.240.000đ. Sau khi phát hiện sai, kế toán không thu hồi nộp trả ngân sách để chi trả lại cho ông Trương Hồng Thanh (mà để ông Cao Bá Chủ chuyển tiền trả lại cho ông Thanh) là chưa đảm bảo nguyên tắc kế toán.

Ngoài ra, qua kiểm tra chứng từ chi mua sắm, sửa chữa vật tư điện nước cho thấy chứng từ chưa đảm bảo, chứng từ kèm theo chỉ có hoá đơn mua sắm mà không có biên bản xác nhận hư hỏng, thiếu kế hoạch sửa chữa, thiếu biên bản khảo sát hiện trạng, đề xuất sửa chữa, dự trù kinh phí sửa chữa. Cụ thể tại GRDT số 137 ngày 21/12/2023 chi mua vật tư, sửa chữa điện nước; GRDT số 99 ngày 30/9/2024 chi



mua máy xịt, quạt treo tường, vật tư sửa chữa điện nước; GRDT số 105 ngày 07/10/2024, chỉ mua vật tư, sửa chữa điện nước.

Bên cạnh đó, Kế toán còn lập chi một số chứng từ chi chưa đảm bảo nguyên tắc kế toán như thiếu đề xuất, đề nghị thanh toán, danh sách ký nhận, Kế hoạch tổ chức các hoạt động phong trào làm cơ sở để thanh toán... Cụ thể tại các chứng từ: GRDT số 35 lập ngày 10/4/2023; GRDT số 58 lập ngày 25/5/2023; GRDT 63 lập ngày 5/6/2023, GRDT 96 ngày 4/10/2023; GRDT 97 ngày 4/10/2023; GRDT 112 ngày 16/11/2023; GRDT 114 ngày 23/11/2023; GRDT 117 ngày 27/11/2023; GRDT 125 ngày 5/12/2023; GRDT 131 ngày 12/12/2023; GRDT 133 ngày 14/12/2023; GRDT 134 ngày 18/12/2023; GRDT 146 ngày 28/12/2023; GRDT số 98 ngày 23/9/2024... Một số nội dung chi tiền mặt không in phiếu thu, phiếu chi lưu trữ chứng từ; nội dung ghi trên một số chứng từ còn có sai sót (Giấy rút tiền mặt số 09 lập ngày 19/6/2023).

Những nội dung hạn chế thiếu sót nêu trên thuộc trách nhiệm của Hiệu trưởng - Chủ tài khoản, Phó Hiệu trưởng Trường THCS Quế Châu chịu trách nhiệm trong công tác quản lý, sử dụng nguồn ngân sách; trách nhiệm chính của kế toán trường trong thực hiện nhiệm vụ chuyên môn đã không tham mưu tốt cho chủ tài khoản thực hiện lập chi chứng từ đảm bảo quy định. Qua làm việc, nhà trường cũng đã nhận thấy khuyết điểm, hạn chế, thiếu sót và có giải trình các nội dung chi chưa đảm bảo xuất phát từ nhu cầu thực tế cho hoạt động của nhà trường nhưng lập chi chưa đảm bảo. Những nội dung hạn chế, thiếu sót này cần phải nghiêm túc kiểm điểm, chấn chỉnh rút kinh nghiệm.

3. Kiểm tra kinh phí đầu tư xây dựng cơ bản các công trình tại Trường THCS Quế Châu

Qua kết quả kiểm tra việc đầu tư xây dựng cơ bản hạng mục công trình Sửa chữa khối nhà lớp học 02 tầng và tường rào cho thấy: Trường THCS Quế Châu đã phối hợp với đơn vị thi công, tư vấn liên quan tổ chức thực hiện các hồ sơ thủ tục đảm bảo theo quy định và tổ chức triển khai thi công các hạng mục công trình đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được duyệt. Về việc thanh, quyết toán các chi phí công trình: Chủ đầu tư đã nghiệm thu, xác nhận khối lượng đề nghị quyết toán các chi phí công trình: 691.597.000đ, đã thanh toán số tiền 689.437.000, còn lại số tiền 2.160.000đ Trường THCS Quế Châu chưa thanh toán do Công ty TNHH TVXD FAIFOR không xuất được hoá đơn. Hiện nay, Trường THCS Quế Châu đang lập Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành công trình và hồ sơ, thủ tục đề nghị thẩm tra, phê duyệt quyết toán.

Tuy nhiên, qua kiểm tra hồ sơ dự toán công trình, phần khối “*sơn dầm, trần, cột, tường ngoài nhà*” gồm $47.42 \times 6,9 = 327,198\text{m}^2$ và khối lượng “*cạo bỏ lớp vôi tường, cột, trụ*” gồm $327,198\text{m}^2$ tính vượt khối lượng so với hồ sơ thiết kế. Giá trị 02 nội dung công việc này theo đơn giá quyết toán sau thuế VAT là: **24.672.365đ**. Số tiền này đã được chuyển trả cho đơn vị thi công (Công ty TNHH TV&XD Lâm Thịnh Phát), cần phải được xử lý giảm trừ giá trị quyết toán theo quy định.

IV. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Trên cơ sở kết quả thanh tra, kiến nghị Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo xử lý:

1. Xử lý hành chính:

+ Giao Trường THCS Quế Châu tổ chức kiểm điểm trách nhiệm đối với Hiệu trưởng - Chủ tài khoản; Phó Hiệu trưởng và kế toán trưởng có liên quan đến các hạn chế, thiếu sót đã nêu trên, kịp thời chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong công tác quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước giao; không để xảy ra hạn chế, thiếu sót tương tự trong thời gian đến.

+ Giao Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện thường xuyên kiểm tra, hướng dẫn về chuyên môn, nghiệp vụ, tăng cường công tác kiểm tra tài chính, ngân sách kịp thời chấn chỉnh những sai sót, giúp các đơn vị hành chính sự nghiệp trên địa bàn huyện nói chung và Trường THCS Quế Châu nói riêng trong việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí nhà nước giao đúng theo quy định của Luật NSNN, Luật Kế toán, các văn bản quy định khác của nhà nước.

2. Xử lý kinh tế:

- Chấn chỉnh, không thu hồi số tiền **15.470.000đ**, trong đó chi công tác quản lý bồi dưỡng học sinh giỏi không đúng chế độ, chưa thể hiện trong quy chế chi tiêu nội bộ (10.480.000đ) và chi trùng cho CBVC vừa thành viên Ban tổ chức, Ban giám khảo, Tổ phục vụ tổ chức các hội thi do Nhà trường tổ chức (4.990.000đ).

- Thực hiện giảm trừ giá trị quyết toán số tiền **24.672.365đ** (khối lượng dự toán tính vượt so với hồ sơ thiết kế) khi thực hiện quyết toán hạng mục công trình Sửa chữa khối nhà lớp học 02 tầng và tường rào Trường THCS Quế Châu. Trường THCS Quế Châu có trách nhiệm thu hồi tiền đã chi trả cho đơn vị thi công (Công ty TNHH TV&XD Lâm Thịnh Phát) để nộp trả ngân sách và thực hiện hồ sơ thủ tục quyết toán, giảm trừ giá trị quyết toán theo đúng quy định.

*** Thời gian hoàn thành: Trước ngày 15/5/2025.**

Trên đây là Kết luận thanh tra việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí Ngân sách nhà nước cấp 02 năm (2023, 2024) tại Trường THCS Quế Châu. Kính đề nghị Chủ tịch UBND huyện xem xét, ban hành văn bản xử lý kết luận thanh tra.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Quảng Nam;
- TGV Nội chính Đảng Huyện ủy Quế Sơn;
- Chủ tịch UBND huyện;
- Phòng TC-KH, GD&ĐT huyện;
- Trường THCS Quế Châu;
- Lưu Ttra.

Q. CHÁNH THANH TRA



Trần Thị Bưởi