

Số: /KL - TT

Cẩm Mỹ, ngày tháng năm 2025

## KẾT LUẬN

### Thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về công tác phòng, chống tham nhũng đối với Hiệu trưởng Trường Mầm non Sông Ray

Căn cứ Quyết định số 366/QĐ-TT ngày 30/12/2024 của Chánh Thanh tra huyện Cẩm Mỹ về việc thành lập Đoàn thanh tra trách nhiệm việc thực hiện các quy định về công tác phòng, chống tham nhũng đối với Hiệu trưởng Trường Mầm non Sông Ray.

Xét Báo cáo số 16/BC- ĐTT ngày 20/01/2025 của Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của cơ quan, tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra. Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

#### I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Mầm non Sông Ray được thành lập theo Quyết định số 2033/QĐ.TC.UB ngày 27/09/2002 của UBND huyện Xuân Lộc.

\* **Về cơ sở vật chất:** Trường có 01 trụ sở chính và 02 phân hiệu tại xã Sông Ray với tổng số phòng học, gồm:

- + Phòng học: 22 phòng.
- + 01 Phòng âm nhạc
- + 01 phòng thể chất
- + 01 phòng y tế.

\* **Về cơ cấu tổ chức**

- Năm học 2022-2023: Có 35 lớp, tổng số 958 học sinh.
- Năm học 2023-2024: Có 35 lớp, tổng số 939 học sinh.
- Năm học 2024-2025: Có 34 lớp, tổng số 904 học sinh.

Trường có 05 tổ chuyên môn, 01 tổ văn phòng và 01 tổ nhân viên; có Chi bộ đảng gồm 78 đảng viên chia làm 4 tổ đảng. Công đoàn cơ sở có 103 công đoàn viên, đoàn Thanh niên với tổng số 16 đoàn viên. Tổng số giáo viên, công nhân viên nhà trường là 102 người, trong đó 79 biên chế và 23 hợp đồng theo Nghị định số 111/2022/NĐ-CP ngày 30/12/2022 của Chính phủ.

\* **Về kinh phí:** Ngoài thu chi kinh phí thuộc ngân sách nhà nước, nhà trường còn thu chi các khoản: Quỹ Ban Đại diện cha mẹ học sinh, Quỹ tiền ăn bán trú; Quỹ chăm sóc và phục vụ bán trú; Quỹ nước uống học sinh bán trú; Tiền tài liệu giáo dục mầm non; Quỹ học phí theo sự thống nhất của phụ huynh học sinh.

## II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

### 1. Việc xây dựng và thực hiện chương trình, kế hoạch PCTN

Trong năm 2023 và năm 2024, UBND huyện đã triển khai 15 kế hoạch và văn bản liên quan đến công tác phòng, chống tham nhũng. Kết quả thể hiện: Nhà trường đã tiến hành triển khai các văn bản nêu trên bằng hình thức niêm yết và công khai tại cuộc họp.

### 2. Việc tuyên truyền, phổ biến chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của Nhà nước về PCTN

Năm 2023 và năm 2024, Hiệu trưởng đã tuyên truyền, phổ biến chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của Nhà nước về PCTN cho cán bộ, giáo viên, nhân viên; công tác tuyên truyền phổ biến chủ yếu lồng ghép trong những buổi họp Hội đồng sư phạm và họp Công đoàn.

### 3. Thực hiện chế độ thông tin, báo cáo về PCTN

Hàng năm, UBND huyện đều có kế hoạch triển khai thực hiện và theo dõi chế độ báo cáo định kỳ của các cơ quan, đơn vị, xã, trường học, gồm: báo cáo tháng, báo cáo quý, báo cáo 6 tháng, 9 tháng và tổng kết năm.

Kết quả kiểm tra thể hiện: Nhà trường đã thực hiện đầy đủ báo cáo định kỳ gồm: báo cáo tháng, quý, 6 tháng, 9 tháng và tổng kết năm.

### 4. Công khai minh bạch trong hoạt động của cơ quan, đơn vị (Theo quy định tại Điều 10 Luật Phòng, chống tham nhũng), gồm:

#### 4.1. Công tác quản lý, sử dụng tài sản tại đơn vị:

- Đơn vị đã ban hành quy chế quản lý tài sản theo quy định tại Luật Quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017, Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công; Thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính.

Theo đó, trong năm 2023 nhà trường có thanh lý các tài sản tháo dỡ nhà phân hiệu áp 9, đơn vị đã làm hồ sơ thanh lý và bán thanh lý tài sản là vật tư thu hồi từ tháo dỡ được 5.230.000 đồng đã nộp tiền vào Kho bạc Nhà nước Cẩm Mỹ. Tuy nhiên, hồ sơ thanh lý chưa đầy đủ theo quy trình thực hiện tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công. Hàng năm đơn vị đều thành lập Ban kiểm tra tài sản, cơ sở vật chất, thiết bị trường học.

4.2. Công khai tài chính theo quy định của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính.

#### \* Năm 2023:

- Tổng số được cấp (kể cả bổ sung): 14.321.760.000 đồng
- Tổng số đã sử dụng và quyết toán: 14.321.760.000 đồng

Trong đó:

+ Chi con người: 12.708.263.647 đồng

+ Chi hoạt động: 1.613.496.353 đồng

+ Số còn tồn: 0 đồng

**\* Năm 2024: (số liệu báo cáo đến ngày 23/12/2024)**

- Tổng số được cấp (kể cả bổ sung): 17.243.862.500 đồng

- Tổng số đã sử dụng và quyết toán: 16.725.055.180 đồng

Trong đó:

+ Chi con người: 13.054.287.052 đồng

+ Chi hoạt động: 3.670.768.128 đồng

+ Số còn tồn: 518.807.320 đồng. (Số còn tồn để chi tăng giờ cho giáo viên HKI năm học 2024-2025 và chi hoạt động cuối năm).

**Kết quả kiểm tra thể hiện:**

- Năm 2023 và năm 2024: đơn vị đã thực hiện công khai dự toán đầu năm (giao đầu năm và kể cả bổ sung).

- Công khai số liệu và thuyết minh tình hình thực hiện dự toán ngân sách nhà nước (quý, 6 tháng, năm): đã thực hiện công khai theo quý, 6 tháng và năm (có biểu mẫu kèm theo).

- Công khai quyết toán ngân sách nhà nước: Năm 2023 đơn vị có công khai Quyết toán theo Quyết định số 26/QĐ-MNSR ngày 03/4/2024 về việc công bố công khai quyết toán ngân sách năm 2023 của Trường Mầm non Sông Ray; Năm 2024: chưa đến thời điểm thực hiện quyết toán.

- Thời gian công khai: thời gian công khai các hồ sơ dự toán và thuyết minh thực hiện dự toán chưa đảm bảo theo quy định tại Điều 6 – Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 được sửa đổi bởi Thông tư 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính.

- Hình thức công khai: công khai theo hình thức niêm yết.

*4.3. Về thực hiện tự kiểm tra tài chính, kế toán.*

Đơn vị không ban hành riêng quyết định tự kiểm tra tài chính, kế toán mà lồng ghép vào quyết định kiểm tra nội bộ (Quyết định số 305/QĐ-MNSR ngày 02/12/2023; Quyết định số 166/QĐ-MNSR ngày 02/12/2024) kèm theo kế hoạch kiểm tra. Kết quả thể hiện: biên bản kiểm tra chỉ ghi chung chung chưa thể hiện chi tiết các chứng từ hoặc hồ sơ được kiểm tra.

*4.4. Về công khai minh bạch công tác cán bộ và các hoạt động khác của cơ quan, đơn vị*

*4.4.1. Công khai trong hoạt động của đơn vị.*

- Công khai việc phát triển trường học quy định tại Thông tư số 36/2017/BGDĐT ngày 28/12/2017 của Bộ Giáo dục và Đào tạo. Kết quả kiểm tra thể hiện: Đơn vị công khai đầy đủ các biểu mẫu 1,2,3,4 Thông tư 36/2017/TTBGDĐT bằng hình thức niêm yết (Năm học: 2022-2023, biên bản niêm yết ngày 15/9/2022, kết thúc niêm yết ngày 15/10/2022; Năm học: 2023-2024, biên bản niêm yết ngày 15/9/2023, kết thúc niêm yết ngày 16/10/2023).

- Thực hiện công khai theo quy định của Thông tư số 11/2020/TT-BGDĐT ngày 19/5/2020 của Bộ Giáo dục & Đào tạo ban hành Thông tư Hướng dẫn thực hiện dân chủ trong hoạt động của cơ sở giáo dục công lập: Đơn vị đã thành lập Ban Thanh tra nhân dân và ban hành quy chế hoạt động của Ban thanh tra nhân dân. Tuy nhiên, nội dung giám sát của Ban Thanh tra nhân dân chưa đầy đủ theo Thông tư số 11/2020/TT- BGD&ĐT ngày 19/5/2020; Biên bản thực hiện kiểm tra giám sát của Ban thanh tra nhân dân chưa sát với nội dung thực tế của cuộc kiểm tra.

- Việc thực hiện quy tắc ứng xử, quy tắc đạo đức nghề nghiệp: Năm học 2022-2023: đã ban hành quy tắc ứng xử của Cán bộ công chức tại Quyết định số 142/QĐ-MNSR ngày 31/8/2022; Quyết định số 132/QĐ-MNSR ngày 08/9/2023.

#### 4.4.2. Việc công khai, minh bạch trong công tác tổ chức, cán bộ

##### a. Đánh giá, phân loại viên chức

Đơn vị đã tổ chức họp xét loại viên chức cuối năm học để đánh giá phân loại giáo viên, nhân viên. Công khai quyết định công nhận kết quả đánh giá viên chức năm học bằng hình thức niêm yết tại bảng thông tin văn phòng nhà trường. Tuy nhiên, việc thực hiện còn nhiều thiếu sót như:

+ Bảng chấm điểm mức độ hoàn thành nhiệm vụ của tập thể: Đánh giá chưa cụ thể đối với từng tiêu chí về kết quả thực hiện nhiệm vụ.

+ Biên bản chưa triển khai các văn bản quy định về tiêu chuẩn, điều kiện để công nhận mức độ hoàn thành nhiệm vụ đối với tập thể và cá nhân, thiếu ý kiến đóng góp của giáo viên và nhân viên.

+ Đối với biên bản họp đánh giá cá nhân: không thể hiện tiêu chuẩn, điều kiện để đánh giá mức độ hoàn thành nhiệm vụ, không thể hiện ý kiến đóng góp của giáo viên, nhân viên.

##### b. Công tác khen thưởng

Đơn vị đã thành lập Hội đồng thi đua khen thưởng và ban hành quy chế thi đua khen thưởng từng năm học, xây dựng kế hoạch công tác thi đua khen thưởng, tiến hành bình xét, niêm yết công khai danh sách bình xét. Tuy nhiên, biên bản họp bình xét của trường và từng khối chưa thể hiện được việc lấy ý kiến bình xét thi đua của từng cá nhân đối với các thành viên tham gia cuộc họp.

##### c. Hồ sơ kỷ luật viên chức

Trong năm 2023 và 2024: đơn vị có 06 trường hợp kỷ luật do vi phạm sinh con thứ 3. Theo đó, đơn vị đã ban hành quyết định kỷ luật và tiến hành niêm yết công khai tại bảng thông tin nhà trường.

##### d. Công khai, minh bạch thôi việc

Năm 2023, đơn vị có 01 trường hợp thôi việc đối với nhân viên hợp đồng. Nhà trường đã ban hành Quyết định số 18/QĐ-MNSR ngày 14/02/2023 về cho người lao động hợp đồng theo Nghị định 161/2018/NĐ-CP thôi việc và niêm yết công khai tại bảng thông tin.

##### đ. Nghỉ hưu

Trong năm 2023 và 2024: đơn vị có 03 trường hợp nghỉ hưu (02 giáo viên và 01 nhân viên). Nhà trường đã ra thông báo nghỉ hưu trước 06 tháng và ban

hành quyết định trước 3 tháng đồng thời giải quyết đầy đủ các chế độ theo quy định. Tuy nhiên, đơn vị chưa công khai Quyết định nghỉ hưu của các trường hợp này.

*e. Công khai công tác quy hoạch cán bộ quản lý tại trường*

Nhà trường đã tổ chức hội nghị cán bộ chủ chốt, giới thiệu nhân sự đề nghị thực hiện quy hoạch các chức danh Hiệu trưởng, Hiệu phó; thực hiện tờ trình nhân sự quy hoạch và thực hiện các bước theo quy trình.

*f. Công tác đào tạo, bồi dưỡng*

Hàng năm, nhà trường đều xây dựng kế hoạch đào tạo, bồi dưỡng cán bộ, viên chức và người lao động. Trong năm 2023 và 2024, nhà trường cử 04 viên chức tham gia lớp bồi dưỡng ứng dụng giáo dục Steam và viên chức tham gia lớp bồi dưỡng lãnh đạo cấp phòng. Theo đó, trường tiến hành họp Ban liên tịch để thông qua tiêu chuẩn, kiện kiện để tham dự lớp bồi dưỡng, kết quả thống nhất và tiến hành cử nhân sự tham gia. Kết quả cử nhân sự tham gia được niêm yết công khai tại bảng thông tin.

*g. Bổ nhiệm Tổ trưởng, Tổ phó*

Nhà trường có 06 tổ gồm: 04 Tổ chuyên môn; 01 Tổ văn phòng và 01 tổ nhân viên. Để thực hiện quy trình, nhà trường tiến hành họp Hội đồng sư phạm thống nhất đề cử nhân sự bổ nhiệm Tổ trưởng, các Tổ phó chuyên môn, văn phòng từng năm học. Sau khi họp, đơn vị ban hành các Quyết định về việc bổ nhiệm chức danh Tổ trưởng, Tổ phó các Tổ chuyên môn, Tổ Văn phòng và Tổ nhân viên. Tiến hành niêm yết công khai các Quyết định bổ nhiệm tại bảng thông tin. Tuy nhiên, tại biên bản các cuộc họp của Hội đồng nhà trường chưa đảm bảo đầy đủ các nội dung theo quy định như: chưa thể hiện nội dung điều kiện, tiêu chuẩn bổ nhiệm Tổ trưởng, Tổ phó chuyên môn.

*h. Bổ nhiệm lại và điều động*

Năm 2023, nhà trường có 01 trường hợp điều động, bổ nhiệm đối với bà Nguyễn Thị Hải – Phó Hiệu trưởng trường MN Sông Ray, được điều động đến Trường Mầm non Xuân Bảo, giữ chức vụ Phó Hiệu trưởng Trường Mầm non Xuân Bảo từ ngày 31/3/2023 (theo Quyết số 224/QĐ-UBND ngày 28/3/2023 của UBND huyện). Ngày 31/3/2023, nhà trường đã thực hiện niêm yết công khai quyết định trên tại bản thông tin nhà trường

*\* Bổ nhiệm lại:*

Năm 2023 và 2024: nhà trường có 02 trường hợp bổ nhiệm lại đối với Phó hiệu trưởng nhà trường. Đơn vị tổ chức họp lấy ý kiến việc bổ nhiệm lại chức vụ Phó Hiệu trưởng, tập thể lãnh đạo tham dự họp tiến hành bỏ phiếu thống nhất theo trình tự tại hướng dẫn tại văn bản 10502/UBND-NC ngày 17/11/2022 của UBND huyện. Gửi hồ sơ và công khai Quyết định bổ nhiệm lại tại bảng thông tin của nhà trường.

*k. Công tác nâng lương thường xuyên và nâng lương trước thời hạn*

*\* Nâng lương thường xuyên và nâng phụ cấp thâm niên nhà giáo.*

Hàng năm, nhà trường đều thành lập Hội đồng xét nâng bậc lương thường xuyên, nâng thâm niên nhà giáo và nâng lương trước thời hạn; đơn vị lập danh sách viên chức thuộc diện được xem xét nâng lương thường xuyên tiến hành họp xét nâng lương thường xuyên và nâng lương trước thời hạn theo quy định. Tuy nhiên, biên bản họp chưa có ý kiến của các thành viên tham dự cuộc họp về thành tích, ưu điểm, khuyết điểm của từng cá nhân được xét nâng lương trước thời hạn. Sau khi có kết quả bình xét, trường chưa công khai danh sách những người đủ điều kiện nâng lương trước thời hạn.

*\* Chức danh, nghề nghiệp*

Năm 2023 và năm 2024: nhà trường có 06 trường hợp xét chuyển hạng chức danh nghề nghiệp. Đơn vị tiến hành họp hội đồng trường để xét chuyển hạng chức danh nghề nghiệp và xếp lương đối với 06 trường hợp. Trong biên bản thể hiện tiêu chuẩn, để được bổ nhiệm và xếp lương, có ý kiến tham gia của từng thành viên tham gia cuộc họp. Tuy nhiên, khi nhà trường ban hành các Quyết định bổ nhiệm hạng và xếp lương đối với 03 trường hợp của năm 2024, các quyết định này lấy cùng một số văn bản đi và chưa công khai đối với 03 trường hợp này.

*l. Chuyển công tác*

Trong năm 2023, trường thực hiện chuyển công tác 01 trường hợp và tiếp nhận 01 trường hợp: bà Phạm Thị Ngát – Hiệu trưởng trường MN Sông Ray về trường MN Xuân Đông và bổ nhiệm chức danh Hiệu trưởng (Quyết định số 834/QĐ-UBND ngày 31/10/2023). Tiếp nhận bà Lê Thị Thảo – Hiệu trưởng trường MN Xuân Đông về trường MN Sông Ray và bổ nhiệm chức danh Hiệu trưởng (Quyết định số 835/QĐ-UBND ngày 31/10/2023). Đơn vị đã công khai tại bảng thông tin trường

*m. Chuyển đổi vị công tác – tiếp nhận viên chức*

Trong năm 2024, trường thực hiện chuyển vị trí kế toán 01 trường hợp: bà Nguyễn Thị Cẩm Hà – kế toán Trường Mầm non Sông Ray về Trường Tiểu học Trung Dũng kể từ ngày 01/10/2024 (Quyết định số 572/QĐ-UBND ngày 30/9/2024). Tiếp nhận 01 trường hợp: bà Nguyễn Thị Hằng Nga – kế toán Trường Mầm non Lâm Sơn về trường Mầm non Sông Ray kể từ ngày 01/10/2024 (Quyết định số 571/QĐ-UBND ngày 30/9/2024). Đơn vị đã thực hiện niêm yết công khai các quyết định tại bảng thông tin.

**5. Việc xây dựng và thực hiện các chế độ, định mức, tiêu chuẩn**

*5.1. Về quy chế chi tiêu nội bộ*

Hàng năm đơn vị đều xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ tại đơn vị, theo đó việc tổ chức lấy ý kiến được thực hiện trong cuộc họp hội đồng sư phạm (không lấy ý kiến trong hội nghị cán bộ công nhân viên chức do đặc thù của trường học là họp hội nghị cán bộ công nhân viên chức vào đầu năm học nên thời điểm này đã qua đầu năm tài chính). Tuy nhiên, nhà trường chưa lấy ý kiến của đơn vị cấp trên trước khi ban hành quy chế theo quy định tại Khoản 3, Điều 11, Thông tư 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính.

*5.2. Các khoản thu đầu năm học*

**\* Quỹ vận động mái hiên: năm học 2022-2023**

Tồn đầu: 0 đồng;  
 Thu: 57.934.800 đồng;  
 Chi: 57.934.800 đồng;  
 Tồn cuối: 0 đồng

**\* Quỹ tiền ăn cho học sinh bán trú**

**+ Năm học: 2022-2023 (Từ 01/9/2022-31/8/2023)**

Tồn đầu: 0 đồng;  
 Thu: 3.054.595.000 đồng;  
 Chi: 3.054.595.000 đồng;  
 Tồn cuối: 0 đồng

**+ Năm học: 2023-2024 (Từ 01/9/2023-31/8/2024)**

Tồn đầu: 0 đồng;  
 Thu: 3.427.932.000 đồng;  
 Chi: 3.427.932.000 đồng;  
 Tồn cuối: 0 đồng

**+ Năm học: 2024-2025 (từ 01/9/2024 đến 30/11/2024)**

Tồn đầu: 0 đồng;  
 Thu: 1.277.368.000 đồng;  
 Chi: 1.233.592.000 đồng;

Tồn cuối: 43.776.000 đồng. (Số tồn là do học sinh nghỉ ốm trong tháng còn dư suất ăn).

**\* Quỹ tiền chăm sóc bán trú**

**+ Năm học: 2022-2023 (Từ 01/9/2022-31/8/2023)**

Tồn đầu: 2.800.000 đồng;  
 Thu: 1.140.360.000 đồng;  
 Chi: 1.143.160.000 đồng;  
 Tồn cuối: 0 đồng

**+ Năm học: 2023-2024 (Từ 01/9/2023-31/8/2024)**

Tồn đầu: 0 đồng;  
 Thu: 1.134.293.000 đồng;  
 Chi: 1.134.293.000 đồng;  
 Tồn cuối: 0 đồng

**+ Năm học: 2024-2025 (từ 01/9/2024 đến 30/11/2024)**

Tồn đầu: 0 đồng;  
 Thu: 372.680.000 đồng;  
 Chi: 357.134.000 đồng;  
 Tồn cuối: 15.546.000 đồng

**\* Quỹ tiền nước uống cho học sinh bán trú****+ Năm học: 2022-2023 (Từ 01/9/2022-31/8/2023)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 64.495.000 đồng;

Chi: 64.495.000 đồng;

Tồn cuối: 0 đồng

**+ Năm học: 2023-2024 (Từ 01/9/2023-31/8/2024)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 81.973.000 đồng;

Chi: 81.973.000 đồng;

Tồn cuối: 0 đồng

**+ Năm học: 2024-2025 (từ 01/9/2023 đến 30/11/2024)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 26.890.000 đồng;

Chi: 25.121.280 đồng;

Tồn cuối: 1.768.720 đồng.

**\* Quỹ học sinh học AEROBIC****+ Năm học: 2022-2023 (Từ 01/9/2022-31/8/2023)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 215.810.000 đồng;

Chi: 215.810.000 đồng;

Tồn cuối: 0 đồng

**+ Năm học: 2023-2024 (Từ 01/9/2023-31/8/2024)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 279.230.000 đồng;

Chi: 279.230.000 đồng;

Tồn cuối: 0 đồng

**+ Năm học: 2024-2025 (từ 01/9/2024 đến 30/11/2024)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 78.160.000 đồng;

Chi: 78.160.000 đồng;

Tồn cuối: 0 đồng

**\* Quỹ học sinh học Tiếng Anh****+ Năm học: 2022-2023 (Từ 01/9/2022-31/8/2023)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 168.980.000 đồng;

Chi: 168.980.000 đồng;

Tồn cuối: 0 đồng



**Năm học: 2023-2024: Không thu**

+ **Năm học: 2024-2025: Không thu**

\* **Quỹ thu hộ học sinh** (Tiền tài liệu giáo dục mầm non):

+ **Năm học: 2022-2023 (Từ 01/9/2022-31/8/2023)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 171.251.000 đồng;

Chi: 171.251.000 đồng;

Tồn cuối: 0 đồng

+ **Năm học: 2023-2024 (Từ 01/9/2023-31/8/2024)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 186.369.500 đồng;

Chi: 186.369.500 đồng;

Tồn cuối: 0 đồng

+ **Năm học: 2024-2025 (từ 01/9/2024 đến nay)**

Tồn đầu: 0 đồng;

Thu: 114.673.000 đồng;

Chi: 114.556.000 đồng;

Tồn cuối: 117.000 đồng

\* **Quỹ Ban đại diện cha mẹ học sinh**

\* **Năm học: 2022-2023 (từ 01/9/2022 đến 31/8/2023)**

Tồn đầu: 275.084 đồng;

Thu: 48.434.500 đồng;

Chi: 46.218.500 đồng;

Tồn cuối: 2.491.084 đồng

\* **Năm học: 2023-2024 (từ 01/9/2023 đến 31/8/2024)**

Tồn đầu: 2.491.084 đồng;

Thu: 43.382.000 đồng;

Chi: 45.739.000 đồng;

Tồn cuối: 134.084 đồng (Chuyển sang năm học 2024-2025)

\* **Năm học: 2024-2025 (từ 01/9/2024 đến 30/11/2024)**

Tồn đầu: 134.084 đồng;

Thu: 44.981.500 đồng;

Chi: 1.850.000 đồng;

Tồn cuối: 43.265.584 đồng.

\* **Quỹ khuyến học:**

+ **Năm học: 2022-2023 (Từ 01/9/2022-31/8/2023)**

Tồn đầu: 468.500 đồng;

Thu: 60.240.000 đồng;

Chi: 57.059.700 đồng;  
 Tồn cuối: 3.648.800 đồng  
**+ Năm học: 2023-2024: Không vận động cha mẹ học sinh**  
 Tồn đầu: 3.648.800 đồng;  
 Thu: 4.390.000 đồng; (CB-GV-NV đóng góp)  
 Chi: 8.038.800 đồng;  
 Tồn cuối: 0 đồng  
**+ Năm học: 2024-2025: Không vận động cha mẹ học sinh**

Kết quả kiểm tra thể hiện:

- Đối với các khoản quỹ vận động: các loại quỹ đơn vị có ban hành kế hoạch vận động và xin ý kiến và được sự chấp thuận của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện. Tuy nhiên, qua kiểm tra nhà trường thực hiện các hồ sơ thu, chi các khoản quỹ vận động chưa đảm bảo như: tiền vận động mua mái hiên cho trường chưa thực hiện đầy đủ hồ sơ chỉ định thầu theo quy định; các danh sách ký thu tiền vận động được nhà trường giao cho giáo viên lớp tiến hành thu theo đó khi thu trực tiếp các giáo viên đã không đưa danh sách ký nhận cho phụ huynh học sinh ký nhận.

- Các quỹ vận động như quỹ khuyến học: mặc dù có thành lập Hội khuyến học tại trường nhưng không ban hành quy chế hoạt động.

- Đối với quỹ Ban Đại diện CMHS: Triển khai thực hiện theo quy định tại Thông tư 55/2011/TT-Bộ GDĐT về Điều lệ Ban Đại diện CMHS; Năm học 2022-2023; 2023-2024 và 2024-2025 nhà trường có văn bản, tờ trình thu quỹ hội Cha mẹ học sinh và được sự phê duyệt của UBND xã. Qua làm việc, số tiền quỹ hội phụ huynh học sinh được Ban đại diện cha mẹ học sinh ủy quyền cho nhà trường quản lý và được Hiệu trưởng nhà trường thống nhất. Khi thực hiện chi phải có chứng từ và chữ ký xác nhận của Ban đại diện Cha mẹ học sinh mới được chi.

- Việc công khai thể hiện: các quỹ vận động, quỹ Hội cha mẹ học sinh được đơn vị thực hiện công khai trong cuộc họp hội đồng sư phạm.

### 5.3. Việc sử dụng kinh phí để tổ chức các hội thi, ngày lễ trong các năm học.

Trong những năm học 2022 -2023; 2023- 2024; 2024-2025: nhà trường đã tổ chức và tham gia 01 cuộc thi giáo viên dạy giỏi với tổng số tiền: 10.749.081 đồng. Việc chi số tiền trên được chi từ nguồn ngân sách.

Đồng thời, trong năm 2023 nhà trường đã chi hỗ trợ cho giáo viên trong các ngày lễ, tết với tổng số tiền: 86.000.000 đồng. Việc chi số tiền trên được nguồn quỹ công đoàn.

+ Đối với việc công khai số tiền tham gia các hội thi (nguồn ngân sách). Sau khi hoàn tất cuộc thi nhà trường không công khai những khoản đã thực hiện chi.

+ Đối với việc công khai số tiền chi hỗ trợ cho giáo viên trong nhân các ngày lễ, tết (nguồn quỹ công đoàn) được Ban giám hiệu nhà trường công khai theo hình thức trong cuộc họp công đoàn.

### 5.4 Việc sử dụng các nguồn trích % tiền bảo hiểm tai nạn học sinh trong các năm học.

- Năm học 2022-2023: số trẻ tham gia 879 trong đó được miễn 5 trẻ diện cận nghèo còn lại 874 trẻ  $\times 150.000đ = 131.100.000đ$  số tiền đã nộp hết vào công ty Bảo Việt Đồng Nai;

- Năm học 2023-2024: số trẻ tham gia 678 trong đó được miễn 4 trẻ diện cận nghèo còn lại 674 trẻ  $\times 150.000đ = 101.100.000đ$  số tiền đã nộp hết vào công ty Bảo Việt Đồng Nai;

- Năm học 2024-2025: số trẻ tham gia 510 trong đó được miễn 2 trẻ diện cận nghèo còn lại 508 trẻ  $\times 150.000đ = 76.200.000đ$  số tiền đã nộp hết vào công ty Bảo Việt Đồng Nai.

Qua kiểm tra hồ sơ và hợp đồng bảo hiểm do đơn vị cung cấp, toàn bộ số tiền nhà trường thu được từ học sinh tham gia bảo hiểm tai nạn trong các năm học được nhà trường nộp đầy đủ về đơn vị bảo hiểm, không thực hiện trích lại %.

### **6. Việc thực hiện các quy định về kiểm soát tài sản, thu nhập, gồm các nội dung sau đây**

- Năm 2023: thực hiện Văn bản 7381/UBND-NC ngày 01/11/2023 của UBND huyện về việc triển khai thực hiện minh bạch tài sản năm 2023 trên địa bàn huyện; Quyết định số 975/QĐ-UBND ngày 17/11/2023 của UBND huyện về phê duyệt danh sách những người có nghĩa vụ kê khai tài sản, thu nhập năm 2023; đơn vị có 04 người thuộc diện kê khai tài sản, thu nhập. Theo đó, đơn vị đã thực hiện việc kê khai, nộp về cơ quan cấp trên và công khai bằng hình thức niêm yết tại bảng thông tin trường học.

- Năm 2024: Văn bản 7273/UBND-NC ngày 25/10/2024 của UBND huyện về việc triển khai thực hiện minh bạch tài sản năm 2024 trên địa bàn huyện; Quyết định số 1203/QĐ-UBND ngày 15/11/2024 của UBND huyện về phê duyệt danh sách những người có nghĩa vụ kê khai tài sản, thu nhập năm 2024; đơn vị có 04 người thuộc diện kê khai tài sản, thu nhập. Theo đó, đơn vị đã thực hiện việc kê khai, nộp về cơ quan cấp trên và công khai bằng hình thức niêm yết tại bảng thông tin trường học.

### **7. Việc công khai, minh bạch trong mua sắm công, xây dựng cơ bản**

- Năm 2023: Nhà trường làm mái che khu vận động và sân chơi điểm trường áp 9 với số tiền 93.127.000đ, mái che sân khấu điểm trường áp 9 với số tiền: 38.782.515đ đơn vị có xây dựng kế hoạch và thông qua trong cuộc họp đầu năm. Sau khi thực hiện hoàn thiện và đưa vào sử dụng nhà trường đã công khai tại cuộc họp.

- Năm 2024: không mua sắm và xây dựng.

## **III. KẾT LUẬN**

### **1. Công tác lãnh đạo, chỉ đạo việc thực hiện các quy định của pháp luật về phòng chống tham nhũng.**

Đơn vị xây dựng kế hoạch và triển khai thực hiện cơ bản đảm bảo theo các văn bản chỉ đạo của Chủ tịch UBND huyện về công tác phòng chống tham nhũng năm 2023, 2024. Thực hiện chế độ báo cáo đảm bảo theo quy định.

## **2. Công tác tuyên truyền, phổ biến chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của nhà nước về PCTN**

Đơn vị phổ biến chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của Nhà nước về PCTN cho cán bộ, giáo viên, nhân viên; công tác tuyên truyền phổ biến chủ yếu lồng ghép trong những buổi họp Hội đồng sư phạm và họp Công đoàn.

### **3. Công khai minh bạch trong hoạt động của cơ quan, đơn vị**

- Đơn vị đã xây dựng quy chế quản lý tài sản công, tổ chức kiểm kê tài sản cuối năm tại đơn vị.

- Đơn vị công khai tài chính chưa đảm bảo thời gian theo quy định tại Điều 6 – Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính.

- Đơn vị không thực hiện kiểm tra tài chính, kế toán nội bộ riêng biệt mà lồng ghép vào kế hoạch kiểm tra nội bộ, theo đó nội dung kiểm tra chưa đầy đủ.

- Về xây dựng và ban hành quy chế chi tiêu nội bộ, đơn vị chưa lấy ý kiến của đơn vị cấp trên trước khi ban hành quy chế theo quy định tại Khoản 3, Điều 11, Thông tư 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính.

- Về việc đánh giá, xếp loại, công tác khen thưởng, bổ nhiệm tổ trưởng, tổ phó... Biên bản họp của trường và từng khối chưa thể hiện được việc lấy ý kiến bình xét thi đua của từng cá nhân đối với các thành viên tham gia cuộc họp, chưa thể hiện nội dung điều kiện, tiêu chuẩn bổ nhiệm Tổ trưởng, Tổ phó chuyên môn.

- Nội dung giám sát của Ban Thanh tra nhân dân chưa đầy đủ theo Thông tư số 11/2020/TT- BGD&ĐT ngày 19/5/2020; Biên bản thực hiện kiểm tra giám sát của Ban thanh tra nhân dân chưa sát với nội dung thực tế của cuộc kiểm tra (ghi chung chung, chưa thể hiện hết trách nhiệm của việc kiểm tra).

### **4. Việc xây dựng, thực hiện chế độ, định mức, tiêu chuẩn**

- Việc thực hiện thu, chi các khoản thu đầu năm học, quỹ Hội Cha mẹ học sinh và các nguồn kinh phí tổ chức hội thi, các ngày lễ được Hiệu trưởng đơn vị xây dựng kế hoạch, trình Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện phê duyệt, có theo dõi vào sổ sách kế toán. Việc công khai cơ bản đảm bảo (công khai trong cuộc họp Hội đồng sư phạm và niêm yết tại bản thông tin).

- Nhà trường thực hiện các hồ sơ thu, chi các khoản quỹ vận động chưa đảm bảo như: tiền vận động mua mái hiên cho trường chưa thực hiện đầy đủ hồ sơ chỉ định thầu theo quy định; các danh sách ký thu tiền vận động được nhà trường giao cho giáo viên lớp tiến hành thu theo đó khi thu trực tiếp các giáo viên đã không đưa danh sách ký nhận cho phụ huynh học sinh ký nhận.

- Các quỹ vận động như quỹ khuyến học: mặc dù có thành lập Hội khuyến học tại trường nhưng không ban hành quy chế hoạt động.

## **IV. XỬ LÝ**

Từ kết quả kiểm tra và tồn tại nêu trên, Chánh Thanh tra huyện đề nghị Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo như sau:

## 1. Đối với Hiệu trưởng Trường Mầm non Sông Ray

- Nghiêm túc rút kinh nghiệm đối với tập thể và các cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã chỉ ra tại phần kết luận; xây dựng kế hoạch phát huy những ưu điểm và khắc phục các sai sót, hạn chế mà Đoàn Thanh tra đã nêu. Báo cáo kết quả thực hiện kết luận thanh tra về Thanh tra huyện **trong tháng 02/2025** kể từ ngày ban hành Kết luận. Tổ chức niêm yết, công khai kết luận thanh tra đảm bảo theo quy định.

- Tăng cường công tác tuyên truyền, phổ biến, giáo dục pháp luật về công tác phòng, chống tham nhũng cho đội ngũ cán bộ viên chức và người lao động tại đơn vị. Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát của Ban Thanh tra nhân dân tại đơn vị.

- Trong công tác quản lý sử dụng tài sản công thực hiện đảm bảo đúng theo quy định tại Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công; tổ chức kiểm kê tài sản cuối năm của đơn vị đảm bảo theo quy định Luật Kế toán 2015 được sửa đổi bổ sung năm 2019.

- Thực hiện công khai tài chính đúng theo quy định tại Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính; thực hiện tự kiểm tra tài chính, kế toán nội bộ; xây dựng và ban hành quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị đúng theo quy định tại Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV ngày 30/5/2014 của Bộ Tài chính và Bộ Nội vụ quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan nhà nước; Thông tư 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính.

- Công tác thu – chi các khoản thu đầu năm học, quỹ hội Cha mẹ học sinh và các nguồn khác cần phân định rõ, có chủ trương và các văn bản quy định kèm theo, đồng thời tách bạch thống nhất việc quản lý, theo dõi sổ sách kế toán và công khai theo quy định.

- Về trách nhiệm của người đứng đầu trong cơ quan, đơn vị khi thực hiện nhiệm vụ, công vụ và trong quan hệ xã hội phải thực hiện quy tắc ứng xử, bao gồm các chuẩn mực xử sự là những việc phải làm hoặc không được làm nhằm đảm bảo liêm chính, trách nhiệm, đạo đức công vụ, đảm bảo đúng theo quy định tại Điều 20, Luật Phòng, chống tham nhũng năm 2018.

- Thường xuyên cập nhật các văn bản chỉ đạo và hướng dẫn của cấp có thẩm quyền để làm căn cứ pháp lý xây dựng các kế hoạch chỉ đạo và tổ chức thực hiện nhiệm vụ đạt hiệu quả.

- Tiếp tục thực hiện chế độ thông tin báo cáo định kỳ và báo cáo chuyên đề về công tác phòng, chống tham nhũng theo quy định. Thực hiện việc nâng lương trước thời hạn đối với công nhân viên chức, giáo viên tại trường đảm bảo theo quy định hiện hành.

- Thường xuyên kiểm tra, giám sát và tổ chức tốt việc thực hiện quy chế dân chủ ở cơ sở, quy chế làm việc, quy chế chi tiêu nội bộ tại cơ quan, đơn vị. Chỉ đạo kế toán tham mưu, thực hiện nghiêm các quy định về chế độ, định mức, tiêu chuẩn; chấn chỉnh công tác chỉ đạo, điều hành trong quản lý thu chi; công khai tài chính, ngân sách, tài sản tại đơn vị (nhất là các khoản thu đầu năm học, các khoản vận động, các khoản trích % các khoản thu đầu năm học) và thực hiện tốt các quy định tài chính hiện hành.

## **2. Đối với Phòng Nội vụ huyện**

Tăng cường công tác kiểm tra việc thực hiện công tác tuyển dụng cán bộ, viên chức; công tác kỷ luật, nâng lương trước thời hạn đối với các trường học trên địa bàn huyện.

## **3. Đối với Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện**

- Tăng cường công tác kiểm tra các đơn vị trường học trong việc thực hiện quy tắc ứng xử; đạo đức nghề nghiệp; văn hóa giao tiếp của cán bộ, công chức, viên chức.

- Tăng cường công tác chỉ đạo, kiểm tra các đơn vị trường học trong việc thực hiện công tác phòng, chống tham nhũng. Tránh để xảy ra những sai sót tương tự trong thời gian vừa qua.

Trên đây là kết luận thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về công tác phòng, chống tham nhũng đối với Hiệu trưởng trường Mầm non Sông Ray./.

### ***Nơi nhận:***

- Thanh tra tỉnh;
- TT.HU, TT.HĐND huyện;
- Chủ tịch, các PCT.UBH;
- Thành viên Đoàn TT;
- Phòng Nội vụ huyện;
- Phòng Giáo dục và Đào Tạo huyện;
- Thanh tra huyện;
- Phòng Văn Hóa và Thông tin huyện;
- Trường Mầm non Sông Ray;
- Chánh, Phó VP. UBND huyện;
- Ban biên tập trang thông tin điện tử huyện;
- Đăng trang thông tin điện tử huyện;
- Lưu: VT.

**CHÁNH THANH TRA**

**Vũ Hoàng Trung**