

Số: /KL-BDT

Đắk Nông, ngày tháng 8 năm 2022

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thực hiện chế độ đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT đối với Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R'Lấp từ năm 2017 đến năm 2020.

Căn cứ Quyết định số: 60/QĐ-BDT, ngày 17/01/2022 của Trưởng Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông, về việc phê duyệt kế hoạch thanh tra, kiểm tra công tác Dân tộc năm 2022;

Căn cứ Quyết định số: 420 /QĐ-BDT, ngày 12/5/2022 của Trưởng Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông, về việc Thành lập Đoàn thanh tra Ban Dân tộc thanh tra việc thực hiện chế độ đối với học sinh dân tộc nội trú tại Trường Phổ thông Dân tộc nội trú THCS & THPT huyện Đắk R'lấp;

Thực hiện Quyết định số: 451 /QĐ-BDT, ngày 18/5/2022 của Trưởng Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông, Thanh tra việc thực hiện chế độ đối với học sinh dân tộc nội trú tại Trường Phổ thông Dân tộc nội trú THCS & THPT huyện Đắk R'lấp từ năm 2017 đến năm 2020 (*Theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT*), Đoàn thanh tra số 420 Ban Dân tộc đã tiến hành thanh tra tại Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R'Lấp.

Sau khi xem xét Báo cáo số: 31/BC-ĐTTr, ngày 15/7/2022 của Đoàn thanh tra số 420 Ban Dân tộc, Báo cáo Kết quả thanh tra việc thực hiện chế độ đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT, tại Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R' Lấp từ năm 2017 đến năm 2020; Báo cáo số: 18/BC-DTNTDRL, ngày 30/6/2022 của Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R'Lấp, giải trình về việc thực hiện chế độ học sinh theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT đối với học sinh dân tộc nội trú, tại Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R'Lấp.

Trưởng Ban Dân tộc tỉnh Kết luận như sau:

I. Khái quát chung Trường PTDTNT THCS-THPT huyện Đắk R'Lấp:

- Trường phổ thông DTNT huyện Đắk R'Lấp được thành lập ngày 06/01/2003 theo Quyết định số: 06/2003/QĐ-UB, ngày 06/01/2003 của UBND tỉnh Đắk Lắk. Ngày 06/3/2017 UBND tỉnh Đắk Nông ban hành Quyết định số: 385/QĐ-UBND Trường phổ thông DTNT huyện Đắk R'lấp được đổi tên thành: Trường phổ thông DTNT THCS và THPT huyện Đắk Đăk R'Lấp.

- Trường Phổ thông dân tộc nội trú Trung học cơ sở và Trung học phổ thông huyện Đắk R'Lấp thực hiện đúng chức năng, nhiệm vụ theo thông tư số

01/2016 /TT- BGDĐT ngày 15 tháng 1 năm 2016 của Bộ giáo dục và Đào tạo ban hành quy chế tổ chức và hoạt động của Trường phổ thông dân tộc nội trú.

- **Về đội ngũ cán bộ, giáo viên, nhân viên hiện nay:** Tổng số 27 người trong đó: Cán bộ quản lý 03 người, giáo viên 19 người, Nhân viên 05 người (Kế toán 01, Thủ quỹ + Văn thư 01; Kế toán quản lý nhà ăn 01; Y tế 01; Thư viện 01). Hợp đồng theo Nghị định 68/2000/NĐ-CP và Nghị định 161/2018/NĐ-CP, Nghị định của Chính phủ là 05 người (Bảo vệ: 01; Cấp dưỡng: 04).

- **Về quy mô trường, lớp học sinh:** Toàn trường có 07 khối lớp, mỗi khối có 01 lớp (Từ lớp 6 đến lớp 12), tổng số học sinh nội trú của Trường hằng năm không quá 210 học sinh. Học sinh là người dân tộc thiểu số chiếm tỷ lệ trên 95% và học sinh là người dân tộc kinh chiếm tỷ lệ dưới 5%. Tất cả học sinh được bố trí ăn ở, sinh hoạt và học tập tại Trường trong suốt thời gian học tập.

II. Kết quả thanh tra:

1. Việc thực hiện chế độ, chính sách đối với học sinh dân tộc nội trú năm 2017:

Theo Quyết định số: 2452/QĐ-SGD&ĐT, ngày 30/12/2016 của Sở Giáo dục - Đào tạo tỉnh Đắk Nông giao dự toán thu - chi ngân sách Nhà nước năm 2017 cho Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R'Lấp là: **2.993.200.000 đồng, cụ thể:**

- **Kinh phí chi học bổng học sinh dân tộc nội trú là: 2.323.200.000 đồng.**

- **Kinh phí chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú là: 670.000.000 đồng.**

- **Số kinh phí còn lại không thực hiện hết hủy dự toán tại Kho bạc Nhà nước.**

a. Chi học bổng cho học sinh dân tộc nội trú: Tổng số tiền Sở Giáo dục - Đào tạo tỉnh Đắk Nông cấp: **2.323.200.000 đồng** - Tổng kinh phí thực hiện hỗ trợ là: **2.251.648.000 đồng.**

(Chi tiết có Phụ lục số 01 kèm theo).

b. Chi khen thưởng và chi khác cho học sinh dân tộc nội trú: Tổng số tiền Sở Giáo dục - Đào tạo tỉnh Đắk Nông cấp: **670.000.000 đồng** - Thực hiện: **554.018.356 đồng**, cụ thể thực hiện như sau:

* **Chi khen thưởng:** Tổng kinh phí thực hiện là: **23.400.000 đồng** cho: 03 học sinh giỏi và 54 học sinh tiên tiến (khá).

* **Chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú:** Tổng kinh phí thực hiện là: **530.618.356 đồng** - Nội dung chi: Chi tiền xe học sinh về nghỉ hè; Chi tiền xét nghiệm mẫu nước sinh hoạt; Chi tiền hội thao cụm; Chi tiền hội khỏe phù đồng; Chi tiền hội thao an ninh quốc phòng; Chi tiền sửa chữa bảo trì phòng máy tính; Chi tiền sửa chữa máy tính; Chi tiền mua Poster; Chi tiền mua giấy thi, giấy nháp cho học sinh; Chi tiền mua trồng trường; Chi mua loa, âm ly, micro; Mua kính chắn gió khu ký túc xã; Mua kính cửa sổ; Chi tiền lệ phí in sao đề thi; Chi tiền mua máy bơm nước, sửa chữa máy bơm; Mua quạt treo tường, mua bóng đèn, ổ cắm điện, sửa chữa máy bơm, mua máy bơm nước; Chi tiền

sửa chữa điện; Chi tiền mua khăn trải bàn của giáo viên; Chi tiền mua cùn đốt dùng cho phòng thí nghiệm; Chi mua sách thư viện; Chi tiền mua lưới, bóng chuyền, quần áo thể dục; Chi mua thuốc y tế; Chi mua chổi, sọt rác, cây lau nhà; Chi mua quần áo cho học sinh; Chi mua đồng phục cho nhân viên nhà bếp; Chi mua học phẩm cấp cho học sinh; Chi mua cặp, áo đi mưa, dù che cho học sinh; Chi mua báo; Chi tiền điện..v.v.

(Chi tiết có Phụ lục số 02 kèm theo)

2. Việc thực hiện chế độ, chính sách đối với học sinh dân tộc nội trú năm 2018:

Theo Quyết định số: 2106/QĐ-SGDĐT, ngày 28/12/2017, của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đắk Nông, giao dự toán ngân sách nhà nước năm 2018 cho Trường PT DTNT THCS&THPT Đắk R'lấp để thực hiện chế độ tài chính đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-BGDĐT (Bao gồm học bổng và chi khác) là: **2.949.000.000 đồng**. Trường phổ thông DTNT THCS - THPT huyện Đắk R'Lấp đã thực hiện chi như sau:

- **Chi học bổng cho học sinh dân tộc nội trú là: 2.429.184.000 đồng.**
- **Chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú là: 438.545.870 đồng.**
- **Số kinh phí còn lại không thực hiện hết dự toán tại Kho bạc**

Nhà nước.

a. Chi học bổng cho học sinh dân tộc nội trú: Đã thực hiện chi học bổng cho học sinh là: **2.429.184.000 đồng.**

(Chi tiết có Phụ lục số 03 kèm theo)

b. Chi khen thưởng và chi khác cho học sinh dân tộc nội trú là: 438.545.870 đồng, cụ thể như sau:

* **Chi khen thưởng:** Tổng kinh phí thực hiện là: **22.000.000 đồng** (Khen thưởng cho: 49 học sinh khá và 04 học sinh giỏi).

* **Chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú:** Tổng kinh phí thực hiện là: **416.545.870 đồng** - Thực hiện: Chi tiền xe cho học sinh về nghỉ Tết; Chi tiền sách giáo khoa; Chi mua sách báo; Chi tiền điện; Mua bảo hiểm y tế cho học sinh; Chi mua học phẩm cho học sinh; Chi tiền mua đồng phục cho học sinh; Chi hội thao an ninh quốc phòng; Mua dụng cụ nhà bếp; Mua thẻ, bảng tên cho học sinh; Mua thuốc y tế; Mua sách giáo khoa, cặp cho học sinh; Mua ghế chào cờ cho học sinh; Kiểm nghiệm mẫu nước; Chi tiền mua quần áo hội thao quốc phòng; Chi tiền tàu xe cho học sinh về hè; Chi tiền nước sinh hoạt; Chi tiền đưa học sinh đi thi Olympic; Mua hàng vật tư dùng cho chuyên môn (mua vở viết cho học sinh); Thanh toán tiền hội thi an ninh quốc phòng; Chuyển tiền chi khác nghiệp vụ chuyên môn (Hội khỏe phù đồng đợt 1, đợt 2 năm 2018); Chi tiền sách giáo khoa, sách bổ trợ Năm học 2017-2018..v.v.

(Chi tiết có Phụ lục số 04 kèm theo)

3. Việc thực hiện chế độ, chính sách đối với học sinh dân tộc nội trú năm 2019:

Theo Quyết định số: 1656/QĐ-SGDĐT, ngày 28/12/2018, của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đắk Nông, giao dự toán ngân sách nhà nước năm 2019 cho Trường PT DTNT THCS&THPT Đắk R'lấp để thực hiện chế độ tài chính đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-

BGDĐT (Bao gồm học bổng và chi khác) là: **3.548.400.000 đồng**. Trường phổ thông DTNT THCS - THPT huyện Đăk R'Lấp đã thực hiện chi như sau:

- **Chi học bổng cho học sinh dân tộc nội trú là: 2.479.320.000 đồng.**
- **Chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú là: 371.428.115 đồng.**
- **Số kinh phí còn lại không thực hiện hết hủy dự toán tại Kho bạc**

Nhà nước.

a. Chi học bổng cho học sinh dân tộc nội trú: Đã thực hiện chi học bổng cho học sinh là: **2.479.320.000 đồng.**

(Chi tiết có Phụ lục số 05 kèm theo)

b. Chi khen thưởng và chi khác cho học sinh dân tộc nội trú là: 371.428.115 đồng, cụ thể như sau:

* **Chi khen thưởng:** Tổng kinh phí thực hiện là: **20.200.000 đồng** (Khen thưởng cho: 49 học sinh khá và 01 học sinh giỏi).

* **Chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú:** Tổng kinh phí thực hiện là: **351.228.115 đồng** - Thực hiện: Chi khen thưởng hoạt động văn nghệ trung thu, khai giảng và 20/11 năm 2019; Chi tiền xét tốt nghiệp THCS; Mua bảo hiểm y tế cho học sinh; Chi sửa chữa đường điện; Chi kiểm nghiệm nước sinh hoạt; Chi mua côn thí nghiệm; Chi tiền sửa phòng ở khu nội trú; Chi tiền mua sách báo cho học sinh; Chi mua trang phục, đồng phục; Chi phí nghiệp vụ chuyên môn Đại hội Đoàn, Đội; Chi mua dụng cụ nhà bếp; Chi tiền đưa học sinh đi thi Hội khỏe phù đồng; Chi mua học phẩm cho học sinh; Chi mua sách giáo khoa, vở viết; Chi mua dụng cụ học tập; Chi mua dụng cụ văn phòng (Máy bơm nước); Chi tiền điện..v.v.

(Chi tiết có Phụ lục số 06 kèm theo)

4. Việc thực hiện chế độ, chính sách đối với học sinh dân tộc nội trú năm 2020:

Theo Quyết định số: 2046/QĐ-SGDĐT, ngày 27/12/2019, của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đăk Nông, giao dự toán ngân sách nhà nước năm 2020 cho Trường PT DTNT THCS&THPT Đăk R'lấp để thực hiện chế độ tài chính đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-BGDĐT (Bao gồm học bổng và chi khác) là: **3.550.000.000 đồng**.

Ngày 28/10/2020 Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đăk Nông ban hành Quyết định số: 1382/QĐ-SGDĐT, về việc điều chỉnh giảm dự toán chi ngân sách nhà nước năm 2020 kinh phí thực hiện chế độ tài chính đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-BGDĐT (Bao gồm học bổng và chi khác) đối với Trường PT DTNT THCS&THPT Đăk R'lấp là: **200.000.000 đồng**.

Ngày 11/12/2020 Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đăk Nông ban hành Quyết định số: 1553/QĐ-SGDĐT, về việc điều chỉnh dự toán chi ngân sách nhà nước năm 2020, Điều chỉnh giảm giảm dự toán kinh phí thực hiện chế độ tài chính đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-BGDĐT (Bao gồm học bổng và chi khác) đối với Trường PT DTNT THCS&THPT Đăk R'lấp giảm: **300.000.000 đồng**.

Như vậy năm 2020 tổng số tiền Sở Giáo dục - Đào tạo tỉnh Đắk Nông giao kinh phí chi học bổng và chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-BGDĐT cho Trường phổ thông DTNT THCS - THPT huyện Đắk R'Lấp là: **3.050.000.000 đồng**. Trường phổ thông DTNT THCS - THPT huyện Đắk R'Lấp đã thực hiện chi như sau:

- **Chi học bổng cho học sinh dân tộc nội trú là: 2.522.272.000 đồng.**
- **Chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú là: 356.562.070.000 đồng.**
- **Số kinh phí còn lại không thực hiện hết hủy dự toán tại Kho bạc Nhà nước.**

a. Chi học bổng cho học sinh dân tộc nội trú: Đã thực hiện chi học bổng cho học sinh là: **2.522.272.000 đồng.**

(Chi tiết có Phụ lục số 07 kèm theo)

b. Chi khen thưởng và chi khác cho học sinh dân tộc nội trú là: 356.562.070 đồng, cụ thể như sau:

* **Chi khen thưởng:** Tổng kinh phí thực hiện là: **29.800.000 đồng** (Khen thưởng cho học sinh khá và học sinh giỏi).

* **Chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú:** Tổng kinh phí thực hiện là: **326.762.070 đồng** - Thực hiện: Khen học sinh giải thưởng văn nghệ 20/11; Chi tiền điện; Chi mua sách báo cho học sinh; Mua vật tư văn phòng (kháng khuẩn); Chi mua nước uống Đại hội liên Đội cháu ngoan Bác Hồ; Mua thuốc y tế; Mua khẩu trang y tế; Chi tiền xét tốt nghiệp; Chi tiền hội đồng tuyển sinh Lớp 10; Chi tiền tàu xe cho học sinh về nghỉ hè; Mua bảo hiểm y tế cho học sinh; Mua cặp, bút, thước học phẩm cho học sinh; Chi Hội nghị Đoàn, Đội; Mua sách giáo khoa từ Lớp 6 đến Lớp 12, chăn màn, vở viết cho học sinh; Mua dụng cụ cho nhà bếp; Mua máy bơm nước; Mua đồng phục, trang phục cho học sinh; Mua sách hoạt động giáo dục Stem..v.v.

(Chi tiết có Phụ lục số 08 kèm theo)

4. Công tác xác minh: Đoàn Thanh tra số 420 Ban Dân tộc không thực hiện xác minh thực tế học sinh dân tộc nội trú được thụ hưởng chế độ học bổng và các nội dung chi khác theo TTLT 109 những nội dung chi thực hiện nêu trên của Trường phổ thông DTNT THCS&THPT huyện Đắk R'Lấp.

III. Nhận xét:

1. Ưu điểm:

- Trong quá trình thời gian kể từ ngày công bố Quyết định thanh tra và thực hiện công tác thanh tra việc thực hiện chế độ đối với học sinh dân tộc nội trú tại Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R'Lấp, Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R'Lấp đã thực hiện tốt công tác phối hợp với Đoàn thanh tra Ban Dân tộc như: Bố trí phòng làm việc, cử cán bộ Lãnh đạo nhà trường, Cán bộ Kế toán, Cán bộ quản lý nhà bếp và Trưởng Ban đại diện hội phụ huynh học sinh cùng phối hợp làm việc và cung cấp Hồ sơ cho Đoàn thanh tra trong quá trình Đoàn thanh tra làm việc tại Nhà trường.

- Việc thực hiện chính sách hỗ trợ học bổng và chi khác theo Thông tư liên tịch 109 tại Trường phổ thông dân tộc nội trú THCS và THPT huyện Đăk R'Lấp đều thực hiện kịp thời cấp phát hỗ trợ cơ bản đúng đối tượng là học sinh dân tộc nội trú về chế độ học bổng. Việc thực hiện đều công khai minh bạch, việc chuyển tiền hỗ trợ học bổng qua tiền ăn từ năm 2017 đến năm 2020 được thống nhất giữa Ban giám hiệu Nhà trường với Ban đại diện cha mẹ học sinh do đặc thù học sinh ăn, ở, sinh hoạt và học tập nội trú tại nhà trường.

2. Khó khăn:

- Trường phổ thông DTNT huyện Đăk R'Lấp được thành lập ngày 06/01/2003 theo Quyết định số: 06/2003/QĐ-UB, ngày 06/01/2003 của UBND tỉnh Đăk Lăk. Ngày 06/3/2017 UBND tỉnh Đăk Nông ban hành Quyết định số: 385/QĐ-UBND Trường phổ thông DTNT huyện Đăk R'lấp được đổi tên thành: Trường phổ thông DTNT THCS và THPT huyện Đăk Đăk R'Lấp.

Theo Hiệu trưởng nhà trường cho biết Trường phổ thông DTNT THCS và THPT huyện Đăk R'Lấp hiện nay có một số hạng mục Khu ký túc xã học sinh như hệ thống điện, hệ thống cửa kính có hiện tượng xuống cấp, hư hỏng nên cũng ảnh hưởng đến quá trình sinh hoạt về nơi ở của học sinh, một số thiết bị máy tính phục vụ cho học sinh thường xuyên hư hỏng cũng ảnh hưởng đến quá trình học tập của học sinh.

- Việc thực hiện chính sách hỗ trợ cho học sinh theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-BGD còn nhiều bất cập, hạn chế không phù hợp với thực tế như: Định mức mua bổ sung sách giáo khoa theo TTLT 109 quá thấp không phù hợp với thực tế; Mức hỗ trợ học bổng còn thấp trong lúc giá cả thị trường tăng cao; Định mức mua dụng cụ nhà bếp còn thấp so với quy định theo TTLT 109; Việc sửa chữa khu ký túc xã cho học sinh ở nội trú, phòng học và trang thiết bị phục vụ học tập cho học sinh hàng năm không có kinh phí trong lúc nhu cầu sửa chữa rất cần thiết để phục vụ cho học sinh học tập, sinh hoạt và ở.

Từ những khó khăn thực tế nêu trên đồng thời với việc quản lý kinh phí chi khác cho học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-BGDĐT của Trường phổ thông DTNT THCS và THPT huyện Đăk RLấp còn hạn chế về nghiệp vụ chuyên môn trong việc quản lý chi Ngân sách Nhà nước để thực hiện hỗ trợ học bổng và chi khác cho học sinh dân tộc nội trú nên đã xảy ra việc chi vượt quy định, sai đối tượng thụ hưởng, một số hồ sơ thủ tục chứng từ còn thiếu chưa đầy đủ. Bên cạnh đó việc thiếu sự kiểm tra hướng dẫn của Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đăk Nông về việc thực hiện chi khác cho học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-BGDĐT nên để xảy ra một số nội dung chi khác cho học sinh dân tộc nội trú chưa phù hợp nội dung, định mức và đối tượng thụ hưởng.

3. Tồn tại - Hạn chế:

3.1. Một số Hồ sơ thủ tục chứng từ còn thiếu, chưa đầy đủ như sau:

a. Năm 2017:

** Hồ sơ kinh phí chi tiền học bổng cho học sinh dân tộc nội trú theo TTLT 109:*

- Hồ sơ chứng chỉ cho 196 học sinh tháng 4 năm 2017 Nhà trường không có cung cấp cho Đoàn Thanh tra (Nhưng đối chiếu thì Hồ sơ chứng từ chi tiền ăn và học sinh không ăn nhận tiền mặt có 196 học sinh với số tiền 189.728.000 đồng)

- Học sinh ký nhận tiền học bổng chưa ký đầy đủ theo danh sách lập từ tháng 01 đến tháng 3, tháng 5 đến tháng 9 năm 2017. Tuy nhiên trong chứng từ chi tiền ăn tất cả các học sinh đều ký nhận đầy đủ.

(Chi tiết tại Phụ lục số 01 kèm theo).

* **Hồ sơ kinh phí chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú theo TTLT 109:** Một số nội dung chi không có đề xuất mua hàng, hóa đơn mua hàng và giấy đề nghị thanh toán; Không có kế hoạch, quyết định cử tham gia, tiền thuê xe không có hóa đơn chi tiền hội thao cụm; Không có Biên bản thanh lý, không có đề nghị thanh toán chi mua loa, âm ly, micro;

(Chi tiết tại Phụ lục số 02 kèm theo).

b. Năm 2018:

* **Hồ sơ kinh phí chi tiền học bổng cho học sinh dân tộc nội trú theo TTLT 109:** Học sinh ký nhận tiền học bổng tháng 01 đến tháng 5 và tháng 8 đến tháng 12 năm 2018 không ký và chưa ký đầy đủ số học sinh theo danh sách lập tháng 6 và tháng 7 năm 2018. Tuy nhiên trong chứng từ chi tiền ăn tất cả các học sinh đều ký nhận đầy đủ.

(Chi tiết tại Phụ lục số 03 kèm theo).

* **Hồ sơ kinh phí chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú theo TTLT 109:** Không có Quyết định khen thưởng cho học sinh khá và giỏi; Một số nội dung chi không có đề xuất mua hàng, không có giấy đề nghị thanh toán, không có báo giá, không có hợp đồng mua hàng, phiếu nhập kho, không có học sinh ký nhận hàng, không có Biên bản thanh lý mua hàng, không có danh sách cấp phát hàng, Giấy đề nghị thanh toán không đúng về người đề nghị thanh toán, không có kế hoạch tổ chức hội thao, tiền xe và tiền ngủ cấp cho học sinh không đúng do không có hóa đơn và không có quy chế hình thức khoán mà học sinh ký nhận tiền mặt; Hóa đơn mua hàng vở viết cho học sinh không có đơn vị tính, số lượng, đơn giá, văn bản của Nhà trường không có số và ngày..v.v.

(Chi tiết tại Phụ lục số 04 kèm theo).

c. Năm 2019:

* **Hồ sơ kinh phí chi tiền học bổng cho học sinh dân tộc nội trú theo TTLT 109:** Nhà trường rút tiền mặt hỗ trợ học bổng cho học sinh dân tộc nội trú từ Kho bạc Nhà nước nhưng rút về Nhà trường không lập phiếu thu nhập quỹ tiền mặt, không lập phiếu chi tiền học bổng mà làm Biên bản bàn giao nhận tiền học bổng.

Học sinh không ký nhận tiền học bổng tháng 01 đến tháng 5 và tháng 10 đến tháng 12 năm 2019; Học sinh chưa ký nhận đầy đủ theo danh sách lập tháng 6 năm 2019. Tuy nhiên trong chứng từ chi tiền ăn tất cả các học sinh đều ký nhận đầy đủ.

(Chi tiết tại Phụ lục số 05 kèm theo).

* **Hồ sơ kinh phí chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú theo TTLT 109:** Khen thưởng cho học sinh đạt giải trong hoạt động văn nghệ trung

thu, khai giảng và 20 tháng 11 năm 2019 Quyết định khen thưởng không có số, ngày, không có kế hoạch tổ chức và không có kết quả cuộc thi để có căn cứ xét khen thưởng; Một số nội dung mua hàng quyết định chỉ định thầu và Hợp đồng mua hàng gồm có thuế VAT nhưng hóa đơn mua hàng không có thuế VAT, không có đề xuất mua hàng, không có Giấy đề nghị thanh toán, không có báo giá và không có phiếu thu phí lệ phí học sinh dự thi Olympic năm 2018-2019..v.v.

(Chi tiết tại Phụ lục số 06 kèm theo).

d. Năm 2020:

* **Hồ sơ kinh phí chi tiền học bổng cho học sinh dân tộc nội trú theo TTLT 109:** Nhà trường rút tiền mặt hỗ trợ học bổng cho học sinh dân tộc nội trú từ Kho bạc Nhà nước nhưng rút về Nhà trường không lập phiếu thu nhập quỹ tiền mặt, không lập phiếu chi tiền học bổng mà làm Biên bản bàn giao nhận tiền học bổng.

* **Hồ sơ kinh phí chi khác phục vụ cho học sinh dân tộc nội trú theo TTLT 109:** Một số nội dung mua hàng hóa không có đề xuất, đề nghị thanh toán; Không có kế hoạch tổ chức Đại hội liên đội cháu ngoan Bác Hồ; Chi tiền tàu xe cho học sinh về nghỉ hè không lập danh sách cụ thể từng lớp, học sinh không ký nhận tiền, không có ngày, tháng..v.v.

(Chi tiết tại Phụ lục số 08 kèm theo).

3.2. Kinh phí chi khác phục vụ học sinh dân tộc nội trú chi vượt định mức và chi chưa đúng quy định về đối tượng thụ hưởng theo TTLT 109 từ năm 2017 đến năm 2020 là: 51.178.640 đồng, cụ thể như sau:

a. Chi vượt định mức theo TTLT 109 là: 46.418.640 đồng, cụ thể như sau:

- Năm 2018:

+ Chi tiền mua sách giáo khoa, sách bổ trợ Năm học 2017-2018 vượt quy định là: 7.464.000 đồng.

- Năm 2019:

+ Chi tiền mua sách giáo khoa vượt quy định là: 7.840.800 đồng.

- Năm 2020:

+ Chi tiền điện tháng 9 năm 2020 vượt quy định là: 3.596.193 đồng.

+ Chi tiền điện tháng 10 năm 2020 vượt quy định là: 4.104.647 đồng.

+ Chi tiền điện tháng 11 năm 2020 vượt quy định là: 1.313.000 đồng.

+ Chi mua đồng phục, trang phục cho học sinh vượt quy định là: 22.100.000 đồng.

b. Chi sai quy định đối tượng thụ hưởng theo TTLT 109 là: 4.760.000 đồng, cụ thể: Năm 2017: Chi mua đồng phục cho nhân viên nhà bếp năm 2017 sai đối tượng thụ hưởng là: 4.760.000 đồng.

IV. Kết luận:

1. Thu hồi số tiền sai phạm trong việc thực hiện chế độ, chính sách đối với học sinh dân tộc nội trú theo thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT đối với Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R'lấp tổng số tiền sai phạm

là: 4.760.000 đồng (Chi mua đồng phục cho nhân viên nhà bếp năm 2017) do không đúng đối tượng thụ hưởng theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT-BTC-BGDĐT.

2. Đối với số tiền chi vượt định mức theo TTLT 109 là: **46.418.640 đồng** (Năm 2018: Chi tiền mua sách giáo khoa, sách bổ trợ Năm học 2017-2018 vượt quy định là: 7.464.000 đồng; Năm 2019: Chi tiền mua sách giáo khoa vượt quy định là: 7.840.800 đồng; Năm 2020: Chi tiền điện tháng 9 năm 2020 vượt quy định là: 3.596.193 đồng; Chi tiền điện tháng 10 năm 2020 vượt quy định là: 4.104.647 đồng; Chi tiền điện tháng 11 năm 2020 vượt quy định là: 1.313.000 đồng; Chi mua đồng phục, trang phục cho học sinh vượt quy định là: 22.100.000 đồng). không thu hồi do: Nhà trường có chi thực tế, cấp và hỗ trợ cho học sinh.

V. Kiến nghị:

1. Đối với Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đắk Nông:

Đề nghị Sở Giáo dục - Đào tạo nâng cao vai trò trách nhiệm, tăng cường công tác chỉ đạo, kiểm tra, giám sát và hướng dẫn về chuyên môn nghiệp vụ trong việc quản lý sử dụng, chi ngân sách, phân bổ và quyết toán ngân sách đối với Trường phổ thông dân tộc nội trú THCS và THPT huyện Đắk R'lấp trong việc triển khai, thực hiện chính sách đối với nhằm đảm bảo đúng quy định về: Đối tượng thụ hưởng, Nội dung hỗ trợ, Định mức hỗ trợ.

Đề nghị Sở Giáo dục - Đào tạo có ý kiến kiến nghị với Bộ, ngành Trung ương sửa đổi, bổ sung nội dung, định mức hỗ trợ học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT cho phù hợp với thực tế về giá cả thị trường, tạo điều kiện cho học sinh dân tộc thiểu số có điều kiện học tập tốt hơn giảm bớt áp lực trong việc thực hiện chế độ chính sách đối với con em dân tộc thiểu số đang học ở Trường dân tộc nội trú.

2. Đối với Trường phổ thông DTNT THCS và THPT huyện Đắk R'lấp:

2.1. Nâng cao tinh thần trách nhiệm trong việc quản lý chi ngân sách và thực hiện chế độ, chính sách đối với học sinh dân tộc nội trú theo thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT để đảm bảo đúng quy định về đối tượng thụ hưởng, nội dung hỗ trợ, định mức hỗ trợ.

2.2. Hoàn thiện, bổ sung đầy đủ một số chứng từ thanh toán chi khác hỗ trợ cho học sinh dân tộc nội trú còn thiếu theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT đã nêu ở trên.

2.3. Hiệu trưởng, Kế toán, Cán bộ Thư viện thời kỳ năm 2017 đến năm 2020 nghiêm túc kiểm điểm những nội dung về tồn tại – hạn chế đã nêu ở trên, cụ thể:

- Việc thực hiện quản lý chi ngân sách nhà nước về thực hiện chế độ hỗ trợ học bổng, chi khác đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT để xảy ra chi vượt, chi sai đối tượng thụ

hường. Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và Kế toán thời kỳ năm 2017 đến năm 2020.

- Hồ sơ, chứng từ chi ngân sách nhà nước về thực hiện chế độ hỗ trợ học bổng, chi khác đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT còn thiếu, chưa đầy đủ. Trách nhiệm thuộc về Kế toán thời kỳ năm 2017 đến năm 2020.

- Thiếu tinh thần trách nhiệm trong việc quản lý bảo quản Sách giáo khoa nên để xảy ra tình trạng Sách giáo khoa bị hư hỏng nên mua bổ sung vượt quy định theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT. Trách nhiệm thuộc về Hiệu trưởng và Cán bộ Thư viện thời kỳ năm 2017 và năm 2019.

Trên đây là Kết luận thanh tra của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông về việc thực hiện chế độ đối với học sinh dân tộc nội trú theo Thông tư liên tịch số: 109/2009/TTLT/BTC-BGDĐT đối với Trường PTDTNT THCS & THPT huyện Đắk R'Lấp từ năm 2017 đến năm 2020./.

Nơi nhận:

- Trường PTDTNT THCS-THPT huyện Đắk R'Lấp;
- Thanh tra tỉnh;
- Sở Giáo dục - Đào tạo tỉnh Đắk Nông;
- Lãnh đạo BDT;
- Đoàn thanh tra số 420 BDT;
- Trang thông tin điện tử BDT;
- Lưu: VT, Hồ sơ TTr.

**KT. TRƯỞNG BAN
PHÓ TRƯỞNG BAN**

Quách Công Ban