

Số: /KL-TTr

Phú Yên, ngày tháng 7 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí tại Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Đồng Xuân và một số trường học thuộc UBND huyện (trước đây thuộc Phòng Giáo dục và Đào tạo), giai đoạn 2021-2023

Thực hiện Quyết định số 34/QĐ-TTr ngày 02/4/2024 của Chánh Thanh tra tỉnh về thanh tra việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí tại Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Đồng Xuân và một số trường học thuộc UBND huyện (trước đây thuộc Phòng Giáo dục và Đào tạo), giai đoạn 2021-2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Phòng Giáo dục và Đào tạo theo quy định.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 08/BC – ĐTTr ngày 19/6/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra tỉnh kết luận thanh tra như sau:

PHẦN I. KHÁI QUÁT CHUNG

Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Đồng Xuân là cơ quan chuyên môn thuộc UBND huyện Đồng Xuân, tham mưu, giúp UBND huyện quản lý Nhà nước về chương trình và nội dung giáo dục và đào tạo; tiêu chuẩn nhà giáo và tiêu chuẩn cán bộ quản lý giáo dục; tiêu chuẩn cơ sở vật chất, thiết bị trường học và đồ chơi trẻ em; quy chế thi cử và cấp văn bằng, chứng chỉ; đảm bảo chất lượng giáo dục và đào tạo ở địa phương theo quy định của pháp luật và thực hiện các nhiệm vụ, quyền hạn theo phân cấp, ủy quyền của UBND huyện, Chủ tịch UBND huyện đối với 31 trường gồm: 06 trường THCS, 04 trường TH và THCS, 01 trường Phổ thông dân tộc nội trú huyện, 09 trường Tiểu học và 11 trường Mầm non.

Các trường có chức năng và nhiệm vụ: Tổ chức giảng dạy, học tập và các hoạt động giáo dục khác của chương trình giáo dục phổ thông; tuyển sinh và tiếp nhận học sinh, vận động học sinh đến trường, quản lý học sinh theo quy định; quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí được giao hằng năm, bảo quản cơ sở vật chất, trang thiết bị theo quy định của Nhà nước.

Hiện nay, Phòng Giáo dục và Đào tạo có 09 biên chế hành chính, gồm: 01 Trưởng phòng, 02 Phó Trưởng phòng; 05 chuyên viên và 01 bảo vệ. Đối với 31 trường có 855 người (gồm cán bộ quản lý, giáo viên và nhân viên; số nhân viên hợp đồng theo Nghị định số 111/2022/NĐ-CP: 90 người).

PHẦN II. KẾT QUẢ THANH TRA

I. Việc quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí tại Phòng Giáo dục và Đào tạo giai đoạn 2021-2023 (có Phụ lục 01 kèm theo).

1. Công tác lập, phân bổ và giao dự toán thu - chi ngân sách hằng năm

Hằng năm, Phòng Giáo dục và Đào tạo lập dự toán chung cho toàn ngành trình Phòng Tài chính tham mưu UBND huyện ra Quyết định giao dự toán. Trên

cơ sở đó, Phòng lập phương án phân bổ dự toán chung cho toàn ngành và tiến hành giao dự toán ngân sách cho các đơn vị trực thuộc.

2. Việc chấp hành chế độ công tác kế toán, quản lý thu – chi từ các nguồn kinh phí

Phòng Giáo dục và Đào tạo có mở sổ sách kế toán ghi chép các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong năm và lập báo cáo quyết toán hằng năm theo quy định. Các khoản thu - chi từ ngân sách, nguồn vốn sự nghiệp cơ bản đơn vị quản lý, sử dụng kinh phí và thực hiện chi theo các chế độ, định mức, tiêu chuẩn quy định của Nhà nước.

3. Việc chế độ phụ cấp trách nhiệm công việc phụ trách kế toán

Trong năm 2022, Sở Tài chính tỉnh Phú Yên có thực hiện cuộc thanh tra về công tác điều hành, quản lý tài chính gắn với việc thực hành tiết kiệm, chống lãng phí trên địa bàn huyện Đồng Xuân theo Quyết định số 61/QĐ – STC ngày 20/6/2022 của Giám đốc Sở Tài chính và đã ban hành Kết luận thanh tra số 2592/KL- STC ngày 13/9/2022, trong đó nội dung tại khoản 6 mục I Phần IV của Kết luận thanh tra là đề nghị Chủ tịch UBND huyện: *‘thực hiện và chỉ đạo bỏ nhiệm vụ phụ trách kế toán cho các cơ quan, đơn vị, UBND các xã, thị trấn theo đúng quy định’*.

Tuy nhiên, qua thanh tra nhận thấy: Đến thời điểm thanh tra, kế toán của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện và Kế toán của các trường học chưa được bỏ nhiệm vụ phụ trách kế toán. Vì vậy, công chức kế toán của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện và viên chức kế toán của các trường học trước đây thuộc Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện (nay thuộc UBND huyện Đồng Xuân) chưa được hưởng phụ cấp trách nhiệm công việc phụ trách kế toán theo quy định tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 04/2018/TT – BNV ngày 27/3/2018 của Bộ Nội vụ hướng dẫn về thẩm quyền, thủ tục bỏ nhiệm, bổ nhiệm lại, miễn nhiệm, thay thế và phụ cấp trách nhiệm công việc của kế toán trưởng, phụ trách kế toán của các đơn vị kế toán trong lĩnh vực kế toán nhà nước. Đến thời điểm tháng 5/2024, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện đã triển khai thực hiện. Hiện nay, kế toán các trường đều đã nhận phụ cấp trách nhiệm.

4. Về đầu tư xây dựng cơ bản

Đoàn thanh tra chọn ngẫu nhiên một số công trình đầu tư xây dựng sửa chữa, nâng cấp do Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện làm chủ đầu tư, cho thấy:

a) Trình tự, thủ tục lập hồ sơ dự toán công trình

Trong công tác đầu tư xây dựng các công trình đã xảy ra một số sai sót (*có phụ lục 02 kèm theo*) như:

- Đơn vị tư vấn thiết kế trong quá trình lập dự toán công trình đã tính thừa khối lượng một số nội dung công việc của hạng mục công trình dẫn đến làm tăng chi phí thiết kế với số tiền **3.482.407 đồng** là không đúng quy định tại Khoản 10, Điều 80 Luật Xây dựng năm 2014: *“Dự toán xây dựng phù hợp với bước thiết kế xây dựng”*.

- Phòng Giáo dục và Đào tạo có thuê các đơn vị tư vấn thẩm định hồ sơ xây dựng. Tuy nhiên, trong quá trình thẩm định các hồ sơ xây dựng còn xảy ra sai sót trong việc lập hồ sơ dự toán một số công trình.

b) Việc thi công công trình (Đoàn thanh tra không tiến hành kiểm tra chất lượng công trình, chỉ kiểm tra khối lượng thực tế thi công công trình). Đoàn thanh tra chọn ngẫu nhiên 04 công trình, gồm: Công trình Sửa các Phòng học và Phòng đoàn đội Trường dân tộc nội trú; Công trình Tường rào Trường Tiểu học thị trấn La Hai; Công trình Sửa Phòng học, nhà vệ sinh, tường rào, sân bê tông Trường Mầm non Xuân Phước; Công trình Sân bê tông Trường Mầm non Xuân Quang 1 do Phòng Giáo dục và Đào tạo làm Chủ đầu tư, nhận thấy: Nhìn chung các đơn vị thi công đã thực hiện thi công theo hồ sơ thiết kế bản vẽ thi công công trình.

c) Việc thanh quyết toán công trình

Đơn vị thi công lập hồ sơ quyết toán theo dự toán công trình mà không giảm trừ khối lượng do dự toán tính thừa dẫn đến làm tăng khối lượng công trình với số tiền **73.666.306 đồng** là không đúng quy định tại Khoản 4 Điều 33 Nghị định số 59/2015/NĐ-CP ngày 18/6/2015 của Chính phủ quy định: “*Nghiêm cấm việc khai khống, khai tăng khối lượng hoặc thông đồng giữa các bên tham gia dẫn đến làm sai khối lượng thanh toán*”.

Đơn vị tư vấn giám sát chưa kiểm tra chặt chẽ khối lượng thi công của một số hạng mục công trình để đơn vị thi công lập hồ sơ quyết toán cao hơn khối lượng thực tế công trình dẫn đến chi phí giám sát tăng với số tiền **2.199.944 đồng** là không đúng quy định tại Điều 17 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ.

Bên cạnh đó, Chủ đầu tư chưa kiểm tra chặt chẽ khối lượng thanh quyết toán một số hạng mục công trình để đơn vị thi công thanh quyết toán cao hơn khối lượng thực tế thi công là không đúng quy định tại Điều 17 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ.

II. Việc quản lý và sử dụng kinh phí tại các trường (phạm vi thanh tra nguồn ngân sách Nhà nước cấp)

1. Về quản lý thu – chi ngân sách Nhà nước

Đoàn thanh tra tiến hành chọn ngẫu nhiên 11 trường để thanh tra, gồm: Trường THCS Nguyễn Du, Trường THCS Nguyễn Viết Xuân, Trường TH và THCS Xuân Quang 2, Trường THCS Phan Lưu Thanh, Trường THCS Nguyễn Hào Sứ, Trường PTDT Bán trú Đinh Núp, Trường PTDT Nội trú huyện Đồng Xuân, Trường TH Đa Lộc, Trường TH Thị trấn La Hai, Trường Mầm non Phong Lan, Trường Mầm non Xuân Quang 1.

Qua thanh tra nhận thấy:

- Các trường có mở sổ sách kế toán, hạch toán, ghi chép các nghiệp vụ kinh tế phát sinh và lập báo cáo quyết toán hàng năm theo quy định.

- Các khoản chi thực hiện theo các quy định và quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

Tuy nhiên, vẫn còn một số sai sót như sau:

- Các trường chưa thực hiện việc ban hành các quyết định công khai dự toán và quyết toán ngân sách hằng năm theo Thông tư số 61/2017/TT – BTC ngày 15/6/2017 và Thông tư số 90/2018/TT – BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT – BTC ngày 15/6/2017 về hướng dẫn công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ như: Trường THCS Nguyễn Du, Trường THCS Nguyễn Viết Xuân Trường THCS Phan Lưu Thanh, Trường THCS Nguyễn Hào Sự, Trường PTDT Bán trú Đinh Núp, Trường PTDT Nội trú huyện Đồng Xuân, Trường TH Đa Lộc, Trường TH Thị trấn La Hai, Trường Mầm non Phong Lan, Trường Mầm non Xuân Quang 1.

- Trong báo cáo tài chính năm, đơn vị chưa thể hiện đầy đủ nguồn thu chi học phí theo mẫu qui định như: Trường THCS Nguyễn Viết Xuân; Trường THCS Phan Lưu Thanh; Trường THCS Nguyễn Hào Sự.

- Trường TH và THCS Xuân Quang 2 trong Qui chế chi tiêu nội bộ năm 2022, quy định sử dụng 40% tổng số tiền thu học phí trong năm học chi lương cho cán bộ công chức, viên chức là chưa phù hợp quy định. Tuy nhiên trong 3 năm 2021-2023 đơn vị chưa chi từ nguồn này.

- Trường THCS Nguyễn Hào Sự trong năm 2022 và 2023, đã chi làm thêm giờ đối với cán bộ làm công tác kế toán vượt số giờ theo định mức quy định của Luật Lao động. Cụ thể: năm 2022 chi làm thêm 288 giờ, vượt 88 giờ. Năm 2023 chi làm thêm 216 giờ, vượt 16 giờ với số tiền chi vượt là **5.442.624 đồng**.

- Trường PTDT Nội trú huyện Đồng Xuân:

+ Chưa cập nhật đầy đủ số liệu kế toán vào sổ chi tiết là chưa thực hiện đúng quy định theo Luật Kế toán năm 2015.

+ Trong 03 năm 2021 – 2023, nhà trường có chi tiền điện cho khu hành chính với số tiền **17.826.936** đồng (năm 2021: 4.465.046 đồng; năm 2022: 5.695.748 đồng; năm 2023: 7.666.142 đồng) nhưng đơn vị không sử dụng từ nguồn kinh phí tự chủ mà sử dụng từ nguồn kinh phí không tự chủ để chi (nguồn kinh phí cấp theo Thông tư số 109/2009/TTLT/BTC –BGDDĐT ngày 29/5/2009 của Bộ Tài chính và Bộ Giáo dục và Đào tạo hướng dẫn một số chế độ tài chính đối với học sinh các trường phổ thông dân tộc nội trú và các trường dự bị đại học dân tộc) là không đúng quy định tại Khoản 3 Điều 18 Luật Ngân sách năm 2015: “*Chi không có dự toán, trừ trường hợp quy định tại Điều 51 của Luật này; chi không đúng dự toán ngân sách được giao; chi sai chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi, không đúng mục đích; tự đặt ra các khoản chi trái với quy định của pháp luật*”.

2. Việc mua sắm tài sản, trang thiết bị dạy học

a) Về trình tự, thủ tục về mua sắm tài sản

Một số trường học chưa thực hiện đúng trình tự, thủ tục về mua sắm tài sản gồm:

- Trường Mầm non Xuân Quang 1: Năm 2022, đơn vị mua sắm các loại tài sản theo Hợp đồng số 2012/HĐMB ngày 21/12/2022 và Hợp đồng số 3011/HĐMB ngày 21/12/2022, nhà trường chưa tham khảo giá của 03 đơn vị khác nhau trên địa bàn mà lấy báo giá của các công ty có trụ sở tại thành phố Hồ Chí Minh là không đúng quy định tại điểm a khoản 2 Điều 11 Thông tư số 58 /2016/TT – BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính: *“Giá hàng hóa cần mua của ít nhất 3 đơn vị cung cấp hàng hóa khác nhau trên địa bàn để làm căn cứ xác định giá gói thầu; trong trường hợp không đủ 03 đơn vị trên địa bàn có thể tham khảo trên địa bàn khác đảm bảo đủ 03 báo giá”*, các báo giá không có số phát hành, không ghi ngày tháng năm, không có tên người ký (chỉ có đóng dấu treo) là chưa đúng quy định về báo giá.

- Trong năm 2022, Trường THCS Nguyễn Viết Xuân mua bàn ghế học sinh số tiền 59.880.000 đồng và Trường PTDT Nội trú huyện Đồng Xuân mua 04 tivi Samsung Smart 4K – 65 inch trang bị phòng học (lớp 7A, 7B, 6A, 6B) theo 02 hợp đồng mua sắm ký ngày 24/8/2022 và ngày 05/10/2022 nhưng không có báo giá. Việc mua sắm này là chưa đúng quy định tại Thông tư số 58/2016/TT – BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính.

b) Việc thực hiện công tác lựa chọn nhà thầu

Trong năm 2021 và năm 2022 xảy ra dịch Covid-19 trên địa bàn huyện nên các hoạt động chuyên môn không tổ chức được. Vì vậy, các đơn vị trường có kết dư nguồn kinh phí thường xuyên chi các hoạt động chuyên môn nên đã tổ chức mua sắm một số tài sản và đồ dùng dụng cụ học tập. Tuy nhiên, các đơn vị trường học đã không thực hiện việc lựa chọn nhà thầu theo quy định của Luật Đấu thầu (đối với gói mua sắm hàng hóa trên 100 triệu đồng) mà thực hiện ký các hợp đồng riêng lẻ có giá trị dưới 100 triệu đồng là không đúng quy định tại điểm 1 Khoản 6 Điều 16 Luật Đấu thầu: *“Chia nhỏ dự án, dự toán mua sắm thành các gói thầu nhằm mục đích chỉ định thầu; chia dự án, dự toán mua sắm nhằm hạn chế sự tham gia của các nhà thầu”*, như: Trường THCS Phan Lưu Thanh (Năm 2022); Trường PTDT Nội trú huyện Đồng Xuân (Năm 2021); Trường TH Đa Lộc (Năm 2021); Trường Mầm non Phong Lan (Năm 2022); Trường Mầm non Xuân Quang 1 (Năm 2022).

Nội dung này, Phòng Giáo dục và Đào tạo giải trình: do các đơn vị trường học sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên tiết kiệm được để mua sắm tài sản, chính vì vậy đầu năm không thể tính toán để thực hiện mua sắm hàng hóa, cuối năm tiết kiệm được có dư nên mới tiến hành thực hiện ký các hợp đồng mua sắm riêng lẻ có giá trị dưới 100 triệu đồng.

3. Việc đầu tư xây dựng các công trình

a) Trình tự thủ tục đầu tư xây dựng

- Nguồn kinh phí xây dựng các công trình là kinh phí sự nghiệp do trường tiết kiệm để chi nên không ổn định, không được phê duyệt dự toán từ đầu năm. Tuy nhiên, khi thực hiện đầu tư xây dựng các công trình, nhà trường không thực hiện việc lựa chọn nhà thầu theo quy định của Luật Đấu thầu mà thực hiện ký các

hợp đồng riêng lẻ có giá trị công trình dưới 100 triệu đồng là không đúng quy định tại điểm 1 Khoản 6 Điều 16 Luật Đấu thầu: “*Chia nhỏ dự án, dự toán mua sắm thành các gói thầu nhằm mục đích chỉ định thầu; chia dự án, dự toán mua sắm nhằm hạn chế sự tham gia của các nhà thầu*” (Tổng giá trị của các công trình trên 100 triệu đồng nhưng chia làm nhiều gói <100 triệu đồng), gồm các trường: Trường TH và THCS Xuân Quang 2; Trường THCS Nguyễn Hào Sứ; Trường PTDT Bán trú Đinh Núp; Trường TH Thị trấn La Hai; Trường TH Đa Lộc.

- Hồ sơ xây dựng do đơn vị thi công lập, không có đơn vị thẩm tra, thẩm định, cụ thể: Trường TH và THCS Xuân Quang 2; Trường TH Xuân Lãnh 1; Trường TH Thị trấn La Hai.

- Việc lập dự toán kinh phí sửa chữa công trình của các trường chưa thực hiện theo quy định tại Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021 của Bộ Tài chính. Nội dung này, qua làm việc với Đoàn thanh tra tại Biên bản làm việc ngày 23/5/2024, UBND huyện Đông Xuân cho rằng: Việc lập dự toán, phân bổ dự toán không thực hiện theo quy định tại Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021. Nguồn kinh phí xây dựng các công trình là kinh phí sự nghiệp do trường tiết kiệm để chi nên không ổn định tuy đơn vị có lập dự toán từ đầu. Các trường không có chuyên môn về đầu tư - xây dựng nên dẫn đến sai sót và đề nghị các trường rút kinh nghiệm.

b) Việc thi công công trình (Đoàn thanh tra không tiến hành kiểm tra chất lượng công trình, chỉ kiểm tra khối lượng thực tế thi công công trình). Đoàn thanh tra chọn ngẫu nhiên các chủ đầu tư gồm: Trường TH Xuân Lãnh 1; Trường TH thị trấn La Hai; Trường TH và THCS Xuân Quang 2; Trường THCS Nguyễn Du để tiến hành kiểm tra thực tế thi công công trình.

Qua kiểm tra thực tế thi công công trình nhìn chung các đơn vị thi công đã thực hiện thi công theo hồ sơ thiết kế bản vẽ thi công công trình.

c) Việc thanh quyết toán công trình

Đơn vị tư vấn thiết kế trong quá trình lập dự toán công trình đã tính thừa khối lượng một số nội dung công việc của hạng mục công trình là không đúng quy định tại Khoản 10, Điều 80 Luật Xây dựng năm 2014: “*Dự toán xây dựng phù hợp với bước thiết kế xây dựng*”. Dẫn đến khi lập hồ sơ quyết toán công trình, đơn vị thi công thanh quyết toán theo dự toán công trình mà không giảm trừ khối lượng do dự toán tính thừa nên làm tăng khối lượng công trình với số tiền **35.037.415 đồng** là không đúng quy định tại Khoản 4 Điều 33 Nghị định số 59/2015/NĐ-CP ngày 18/6/2015 của Chính phủ quy định: “*Nghiêm cấm việc khai khống, khai tăng khối lượng hoặc thông đồng giữa các bên tham gia dẫn đến làm sai khối lượng thanh toán*”.

Các chủ đầu tư và đơn vị tư vấn giám sát chưa kiểm tra chặt chẽ khối lượng thanh quyết toán một số hạng mục công trình để đơn vị thi công thanh quyết toán cao hơn khối lượng thực tế công trình là không đúng quy định tại Điều 17 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ (có phụ lục 03 kèm theo).

PHẦN III. KẾT LUẬN, XỬ LÝ

Qua kết quả thanh tra, căn cứ Điều 78 Luật Thanh tra năm 2022, Chánh Thanh tra tỉnh kết luận và xử lý như sau:

A. Kết luận

Nhìn chung Phòng Giáo dục và Đào tạo và các đơn vị được kiểm tra thực hiện theo quy định của Nhà nước về quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí; chế độ kế toán, hạch toán, sổ sách, chứng từ, lưu trữ theo quy định. Công tác quản lý, sử dụng vốn đầu tư XDCB, mua sắm trang thiết bị cơ bản theo trình tự, thủ tục quy định. Qua đó, góp phần phát triển cơ sở vật chất cho các trường, giúp cho việc học tập và giảng dạy của học sinh và giáo viên ngày càng được cải thiện và nâng lên.

Tuy nhiên, trong quá trình thực hiện, các đơn vị có những sai sót như sau:

a) Về công tác kế toán, quản lý thu – chi ngân sách Nhà nước

- Hằng năm, các trường có công khai tài chính nhưng chưa ban hành các quyết định công khai dự toán và quyết toán ngân sách theo Thông tư số 61/2017/TT – BTC ngày 15/6/2017 và Thông tư số 90/2018/TT – BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính.

- Một số trường có thiếu sót trong việc xây dựng báo cáo tài chính năm; xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ chưa phù hợp với quy định; chưa cập nhật đầy đủ số liệu kế toán vào sổ chi tiết; chưa đưa vào báo cáo tài chính nguồn thu chi học phí theo mẫu quy định.

- Trường THCS Nguyễn Hào Sứ: Chi làm thêm giờ trong năm 2022 và 2023 vượt số giờ so với định mức quy định của Luật Lao động với số tiền chi vượt là **5.442.624 đồng**.

- Trường PTDT Nội trú huyện Đồng Xuân: Trong 03 năm 2021 – 2023 chi tiền điện cho khu hành chính với số tiền **17.826.936 đồng** nhưng đơn vị không sử dụng từ nguồn kinh phí tự chủ mà sử dụng từ nguồn kinh phí không tự chủ để chi là không đúng quy định.

b) Về đầu tư mua sắm tài sản, trang thiết bị dạy học

- Một số trường chưa thực hiện đúng trình tự, thủ tục mua sắm tài sản như: Trường THCS Nguyễn Viết Xuân; Trường PTDT Nội trú huyện Đồng Xuân; Trường Mầm non Xuân Quang 1.

- Việc thực hiện mua sắm bàn ghế, đồ dùng học tập là lấy từ nguồn kinh phí sự nghiệp tiết kiệm được để mua nên nhà trường đã không thực hiện việc lựa chọn nhà thầu theo quy định của Luật Đấu thầu (đối với gói mua sắm hàng hóa trên 100 triệu đồng) mà thực hiện ký các hợp đồng riêng lẻ có giá trị dưới 100 triệu đồng để chỉ định thầu, gồm: Trường THCS Phan Lưu Thanh; Trường PTDT Nội trú huyện Đồng Xuân; Trường TH Đa Lộc; Trường Mầm non Phong Lan; Trường Mầm non Xuân Quang 1.

c) Về đầu tư xây dựng các công trình

- Đối với các công trình do Phòng Giáo dục và Đào tạo làm Chủ đầu tư có sai sót trong công tác lập hồ sơ dự toán một số công trình. Quá trình thẩm định hồ sơ của các đơn vị tư vấn chưa chặt chẽ.

- Đối các công trình do các trường làm Chủ đầu tư:

+ Việc thực hiện xây dựng sửa chữa các công trình từ nguồn kinh phí sự nghiệp do nhà trường tiết kiệm được nên không thực hiện việc lựa chọn nhà thầu theo quy định của Luật Đấu thầu mà thực hiện ký các hợp đồng riêng lẻ có giá trị công trình dưới 100 triệu đồng là không đúng quy định của pháp luật về đấu thầu (Tổng giá trị của các công trình trên 100 triệu đồng nhưng chia làm nhiều gói <100 triệu đồng), gồm các trường: Trường TH và THCS Xuân Quang 2; Trường THCS Nguyễn Hào Sứ; Trường PTDT Bán trú Đinh Núp; Trường TH Thị trấn La Hai; Trường TH Đa Lộc.

+ Hồ sơ xây dựng do đơn vị thi công lập, không có đơn vị thẩm tra, thẩm định, cụ thể: Trường TH và THCS Xuân Quang 2; Trường TH Xuân Lãnh 1; Trường TH Thị trấn La Hai.

+ Việc lập dự toán, phân bổ dự toán không thực hiện theo quy định tại Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021 của Bộ Tài chính.

d) Về thanh quyết toán công trình

- Các đơn vị thi công thanh quyết toán theo dự toán công trình mà không giảm trừ khối lượng do dự toán tính thừa dẫn đến làm tăng khối lượng công trình với số tiền **108.703.721 đồng** là không đúng quy định tại Khoản 4 Điều 33 Nghị định số 59/2015/NĐ-CP ngày 18/6/2015 của Chính phủ quy định.

- Các đơn vị tư vấn thiết kế trong quá trình lập dự toán công trình đã tính thừa khối lượng một số nội dung công việc của hạng mục công trình dẫn đến làm tăng chi phí thiết kế với số tiền **3.482.407 đồng** là không đúng quy định tại Khoản 10, Điều 80 Luật Xây dựng năm 2014.

- Các đơn vị tư vấn giám sát chưa kiểm tra chặt chẽ khối lượng thanh quyết toán một số hạng mục công trình để đơn vị thi công thanh quyết toán cao hơn khối lượng thực tế công trình dẫn đến chi phí giám sát tăng với số tiền **2.199.944 đồng** là không đúng quy định tại Điều 17 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ.

- Các chủ đầu tư chưa kiểm tra chặt chẽ khối lượng thanh quyết toán một số hạng mục công trình để đơn vị thi công thanh quyết toán cao hơn khối lượng thực tế thi công là không đúng quy định tại Điều 17 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ.

B. Xử lý

Từ kết luận nêu trên, Chánh Thanh tra tỉnh xử lý như sau:

Yêu cầu Chủ tịch UBND huyện Đông Xuân chỉ đạo Trường Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Đông Xuân thực hiện:

- Tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan do để xảy ra các sai sót trong công tác quản lý thu – chi ngân sách; đầu tư mua sắm tài sản, trang thiết bị dạy học; đầu tư xây dựng công trình và thanh quyết toán công trình không đúng quy định như đã nêu trên.

- Có trách nhiệm thu hồi nợ ngân sách Nhà nước tổng số tiền **137.655.632 đồng**, cụ thể:

+ Về quản lý thu – chi ngân sách: Thu hồi số tiền **23.269.560 đồng**, gồm:

. Trường THCS Nguyễn Hào Sứ: Chi làm thêm giờ vượt số giờ so với định mức quy định của Luật lao động với số tiền chi vượt là 5.442.624 đồng.

. Trường PTDT Nội trú huyện Đồng Xuân: Chi tiền điện từ nguồn kinh phí không tự chủ với số tiền 17.826.936 đồng để phục vụ cho khu hành chính của trường không đúng quy định.

+ Về thanh quyết toán công trình: Thu hồi số tiền **114.386.072 đồng** (tại phụ lục 2 và 3), trong đó: Các công trình do Phòng Giáo dục và Đào tạo làm chủ đầu tư số tiền 79.348.657 đồng và các công trình do trường làm Chủ đầu tư số tiền 35.037.415 đồng, gồm:

. Các đơn vị thi công lập hồ sơ quyết toán theo dự toán công trình mà không giảm trừ khối lượng do dự toán tính thừa với số tiền 108.703.721 đồng.

. Các đơn vị tư vấn thiết kế lập dự toán công trình tính thừa khối lượng một số nội dung công việc của hạng mục công trình dẫn đến làm tăng chi phí thiết kế với số tiền 3.482.407 đồng.

. Các đơn vị tư vấn giám sát chưa kiểm tra chặt chẽ khối lượng thi công của một số hạng mục công trình để đơn vị thi công lập hồ sơ quyết toán cao hơn khối lượng thực tế công trình dẫn đến chi phí giám sát tăng với số tiền 2.199.944 đồng.

Yêu cầu Trường Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Đồng Xuân tổ chức công khai Kết luận thanh tra theo quy định của Luật Thanh tra năm 2022 và có văn bản báo kết quả thực hiện các nội dung trên cho UBND tỉnh (qua Thanh tra tỉnh) trước ngày 31/8/2024./.

Nơi nhận:

- Thanh tra CP;
- UBND tỉnh (báo cáo);
- Ban Nội chính Tỉnh ủy Phú Yên;
- Ủy ban Kiểm tra Tỉnh ủy Phú Yên;
- Lãnh đạo Thanh tra tỉnh;
- UBND huyện Đồng Xuân;
- Phòng GD và ĐT huyện Đồng Xuân;
- Lưu: VP, TH, NV2.

CHÁNH THANH TRA

Nguyễn Công Danh