

Số: /KL-UBND

Cao Lộc, ngày tháng 10 năm 2020

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí được cấp cho các đơn vị trường học trên địa bàn xã Bình Trung để thực hiện Nghị định số 116/2010/NĐ-CP của Chính phủ

Thực hiện Quyết định số 1665/QĐ-UBND ngày 10 tháng 6 năm 2020 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân huyện Cao Lộc về Thanh tra việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí được cấp cho các đơn vị trường học trên địa bàn xã Bình Trung để thực hiện Nghị định số 116/2010/NĐ-CP của Chính phủ, từ ngày 15/6/2020 đến ngày 01/9/2020, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại các đơn vị trường học trên địa bàn xã Bình Trung.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 136/BC-ĐTTr ngày 21/9/2020, ý kiến giải trình của đối tượng thanh tra, Chủ tịch UBND huyện Cao Lộc kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Thực hiện Nghị định số 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ về chính sách đối với cán bộ, viên chức và người hưởng lương trong lực lượng vũ trang công tác ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn, có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/3/2011 (Sau đây gọi là Nghị định 116/2010/NĐ-CP); Thông tư liên tịch số 08/2011/TTLT-BTC-BNV ngày 31/8/2011 hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ về chính sách đối với cán bộ, công chức, viên chức và người hưởng lương trong lực lượng vũ trang công tác ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

Xã Bình Trung là xã đặc biệt khó khăn của huyện Cao Lộc. 100% các trường trên địa bàn xã được hưởng các chế độ theo Nghị định 116/2010/NĐ-CP. Ngày 16/10/2017, Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện ban hành Công văn số 560/CV-GD&ĐT về việc Hướng dẫn chế độ nghỉ ốm đau, thai sản và thực hiện rà soát truy thu các khoản chi sai chế độ. Ngày 16/8/2018, Phòng Giáo dục và Đào tạo ban hành Công văn số 398/CV-GD&ĐT về việc Đôn đốc rà soát truy thu các khoản chi sai chế độ đối với giáo viên và học sinh. Kết quả: các trường trên địa bàn xã Bình Trung đã tự kiểm tra, rà soát, và tự thu nộp số tiền **104.084.950** đồng vào ngân sách nhà nước.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Công tác lãnh đạo, chỉ đạo và triển khai thực hiện

Ngay sau khi xã Bình Trung được công nhận là xã đặc biệt khó khăn, Hiệu trưởng các nhà trường đã triển khai Nghị định 116/2010/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn thi hành đến toàn thể CB, GV, NV. Chỉ đạo viên chức kế toán nghiên

cứu kỹ văn bản, tham mưu cho Hiệu trưởng trong việc chi trả mọi chế độ cho CB, GV, NV theo quy định.

Qua kiểm tra cho thấy: Hàng năm các đơn vị đều xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ và có sửa đổi, bổ sung cho phù hợp với tình hình thực tế và các quy định của pháp luật.

2. Kết quả thực hiện Nghị định 116/2010/NĐ-CP

2.1. Thực hiện dự toán, quyết toán kinh phí

Hàng năm, các trường học đã lập dự toán, chấp hành dự toán và quyết toán kinh phí thực hiện chế độ phụ cấp, trợ cấp theo quy định tại Nghị định số 116/2010/NĐ-CP cơ bản đúng theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

Tính từ năm 2012 đến hết năm 2018, tổng kinh phí giao cho các trường học trên địa bàn xã Bình Trung là **8.931.758.349** đồng, đã quyết toán tổng số tiền là **8.931.758.349** đồng, dự dự toán **0** đồng. Cụ thể:

TT	Năm ngân sách	Giao dự toán	Quyết toán	Dự dự toán
1	2012	2.048.871.550	2.048.871.550	0
2	2013	1.663.469.708	1.663.469.708	0
3	2014	821.496.691	821.496.691	0
4	2015	758.309.500	758.309.500	0
5	2016	550.792.400	550.792.400	0
6	2017	1.114.289.900	1.114.289.900	0
7	2018	1.974.528.600	1.974.528.600	0
Cộng		8.931.758.349	8.931.758.349	0

2.2. Thực hiện chi trả các chế độ theo Nghị định số 116/2010/NĐ-CP

Trong thời kỳ thanh tra, nguồn kinh phí được cấp thực hiện chi trả chế độ theo Nghị định số 116/2010/NĐ-CP cho các đơn vị quản lý, sử dụng thanh quyết toán cơ bản theo đúng quy định. Kết quả như sau:

a) Chi trả phụ cấp thu hút (PCTH): Các đơn vị đã được cấp và chi trả chế độ PCTH cho CB, GV, NV là: **6.654.410.349** đồng. Qua thanh tra phát hiện:

* Có **10** trường hợp hưởng PCTH không đúng quy định tại điểm c, Khoản 1, Điều 8 Thông tư Liên tịch số 08/TTLT-BNV-BTC ngày 31/8/2011 của liên Bộ Nội vụ, Bộ Tài chính hướng dẫn về thời gian **không tính hưởng** các loại phụ cấp, trợ cấp quy định tại Nghị định số 116/2010/NĐ-CP “c) Thời gian nghỉ việc hưởng trợ cấp bảo hiểm xã hội theo quy định của pháp luật về bảo hiểm xã hội” với số tổng số tiền là **78.274.880** đồng; Cần phải thu nộp NSNN. Cụ thể:

- Trường Mầm non xã Bình Trung: có **03** trường hợp với tổng số tiền **25.513.850** đồng;

- Trường TH&THCS xã Bình Trung: có **02** trường hợp với tổng số tiền **13.928.530** đồng;

- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ): có **02** trường hợp với tổng số tiền **18.530.400** đồng.

- Trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ): có **03** trường hợp với tổng số tiền **20.302.100** đồng.

(có danh sách kèm theo)

* Có **02** trường hợp của trường Mầm non xã Song Giáp hưởng PCTH không đúng quy định tại điểm a, Khoản 1, Điều 8 Thông tư Liên tịch số 08/TTLT-BNV-BTC ngày 31/8/2011 của liên Bộ Nội vụ, Bộ Tài chính hướng dẫn về thời gian **không tính hưởng** các loại phụ cấp, trợ cấp quy định tại Nghị định số 116/2010/NĐ-CP “a) Thời gian đi công tác, làm việc, học tập không ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn từ 01 tháng trở lên” với số tổng số tiền là **15.392.650** đồng; Cần phải thu nộp NSNN

(có danh sách kèm theo)

* Có **07** trường hợp hưởng PCTH không đúng quy định tại khoản 2, Điều 4 Nghị định số 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ “2. Thời gian hưởng phụ cấp thu hút là thời gian thực tế làm việc ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn và không quá 5 năm” (hưởng thừa thời gian) với số tiền là **118.109.180** đồng, cần phải thu hồi nộp NSNN. Cụ thể:

- Trường TH&THCS xã Bình Trung: có **03** trường hợp với tổng số tiền **21.511.350** đồng;

- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ): có **02** trường hợp với tổng số tiền **30.069.340** đồng.

- Trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ): có **02** trường hợp với tổng số tiền **66.528.490** đồng.

(có danh sách kèm theo)

* Đồng thời, qua thanh tra cũng phát hiện các trường học trên địa bàn xã Bình Trung chi trả thiếu PCTH cho **03** trường hợp với tổng số tiền là **20.499.985** đồng. Cần phải chi trả cho đối tượng. Cụ thể:

- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ): có 01 trường hợp với tổng số tiền **6.540.625** đồng

- Trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ): có 02 trường hợp với tổng số tiền là **13.959.360** đồng

(có danh sách kèm theo)

Trách nhiệm thuộc về các viên chức kế toán trong công tác tham mưu; trách nhiệm của Hiệu trưởng trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo và ký duyệt chứng từ.

b) Chi trả phụ cấp công tác lâu năm (PCCTLN): Tổng kinh phí đã chi trả được quyết toán là **1.754.643.500** đồng.

* Qua thanh tra phát hiện có **11** trường hợp hưởng PCCTLN không đúng quy định tại điểm c, Khoản 1, Điều 8 Thông tư Liên tịch số 08/TTLT-BNV-BTC với tổng số tiền là **32.398.900** đồng, cần phải thu hồi nộp NSNN. Đồng thời yêu cầu tự

rà soát lại thời gian cá nhân hưởng tiếp PCCTLN tại đơn vị mới để thực hiện cho đúng. Cụ thể:

- Trường Mầm non xã Bình Trung: có **03** trường hợp với tổng số tiền **12.905.400** đồng;

- Trường TH&THCS xã Bình Trung: có **01** trường hợp với tổng số tiền **1.660.000** đồng;

- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ): có **01** trường hợp với tổng số tiền **2.012.500** đồng.

- Trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ): có **06** trường hợp với tổng số tiền **15.821.000** đồng.

(có danh sách kèm theo)

* Có **01** trường hợp của trường Mầm non xã Song Giáp (cũ) hưởng PCCTLN không đúng quy định tại điểm a, Khoản 1, Điều 8 Thông tư Liên tịch số 08/TTLT-BNV-BTC với số tiền là **2.085.000** đồng; Cần phải thu nộp NSNN.

(có danh sách kèm theo)

* Có **08** trường hợp hưởng PCCTLN không đúng quy định tại khoản 1, Điều 5 Nghị định số 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ “1. Mức 0,5 so với mức lương tối thiểu chung áp dụng đối với người có thời gian thực tế làm việc ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn từ đủ 5 năm đến dưới 10 năm;” (chưa đủ thời gian công tác tại vùng đặc biệt khó khăn) với số tiền là **27.515.000** đồng, cần phải thu hồi nộp NSNN. Cụ thể:

- Trường TH&THCS xã Bình Trung: có **07** trường hợp với tổng số tiền **26.077.500** đồng;

- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ): có **01** trường hợp với tổng số tiền **1.437.500** đồng.

(có danh sách kèm theo)

* Có **09** trường hợp hưởng PCCTLN không đúng quy định tại khoản 2, Điều 5 Nghị định số 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ “2. Mức 0,7 so với mức lương tối thiểu chung áp dụng đối với người có thời gian thực tế làm việc ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn từ đủ 5 năm đến dưới 10 năm;” (chưa đủ thời gian công tác tại vùng đặc biệt khó khăn) với số tiền là **24.956.000** đồng, cần phải thu hồi nộp NSNN. Cụ thể:

- Trường TH&THCS xã Bình Trung: có **02** trường hợp với tổng số tiền **3.904.000** đồng;

- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ): có **01** trường hợp với tổng số tiền **4.160.000** đồng.

- Trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ): có **06** trường hợp với tổng số tiền **16.892.000** đồng.

(có danh sách kèm theo)

* Có **13** trường hợp chi trả thiếu PCCTLN (đã đủ thời gian công tác tại vùng đặc biệt khó khăn nhưng chưa được hưởng) với số tiền **66.429.000** đồng, cần phải chi trả cho đối tượng. Cụ thể:

- Trường Mầm non xã Bình Trung: có **01** trường hợp với tổng số tiền **1.820.000** đồng;

- Trường TH&THCS xã Bình Trung: có **07** trường hợp với tổng số tiền **36.514.000** đồng;

- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ): có **02** trường hợp với tổng số tiền **8.765.000** đồng.

- Trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ): có **03** trường hợp với tổng số tiền **19.330.000** đồng.

(có danh sách kèm theo)

Trách nhiệm của viên chức kế toán trong công tác tham mưu; trách nhiệm của Hiệu trưởng các nhà trường trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo và soát xét chứng từ.

c) Chi trả trợ cấp lần đầu và trợ cấp chuyển vùng

Trong kỳ thanh tra số CB,GV,NV được hưởng trợ cấp lần đầu là **32** trường hợp với tổng số tiền là **307.500.000** đồng. Qua thanh tra phát hiện có **02** trường hợp hưởng trợ cấp lần đầu không đúng quy định tại Điều 6, Nghị định số 116/2010/NĐ-CP (chưa đủ thời gian 03 năm đối với nữ) với số tiền **21.000.000** đồng. Cần thu nộp NSNN. Cụ thể:

- Trường TH&THCS xã Bình Trung: có **01** trường hợp với số tiền là **10.500.000** đồng

- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ): có **01** trường hợp với số tiền là **10.500.000** đồng

(có danh sách kèm theo)

Trách nhiệm của viên chức kế toán trong công tác tham mưu; trách nhiệm của Hiệu trưởng các nhà trường trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo và soát xét chứng từ.

Trong kỳ thanh tra không có trường hợp CB,GV,NV được hưởng trợ cấp chuyển vùng.

d) Chi trả trợ cấp một lần khi chuyển công tác ra khỏi vùng có điều kiện kinh tế - xã hội ĐBKK hoặc nghỉ hưu

Trong kỳ thanh tra số CB,GV,NV được hưởng trợ cấp một lần khi chuyển công tác ra khỏi vùng có điều kiện kinh tế - xã hội ĐBKK và nghỉ hưu là **06** trường hợp với tổng số tiền là **172.214.500** đồng. Nhà trường đã thực hiện chi trả trợ cấp một lần cho CB, GV,NV đầy đủ, đúng quy định

đ) Chi trả trợ cấp tham quan, học tập, bồi dưỡng chuyên môn, nghiệp vụ

Trong kỳ thanh tra có **26** trường hợp được hưởng trợ cấp tham quan, học tập kinh nghiệm với tổng số tiền **42.990.000** đồng. Kết quả thanh tra cho thấy các đơn vị đã được hiện chi trả chế độ trợ cấp tham quan, học tập đúng đối tượng, đúng chế độ quy định và kịp thời.

2.3. Chi trả một số chế độ khác có liên quan

a) Phụ cấp chức vụ (PCCV)

Theo quy định tại Thông tư 33/2005/TT-BGDĐT ngày 08/12/2005 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo thì Phụ cấp tổ trưởng, tổ phó chuyên môn là PCCV lãnh đạo. Tuy nhiên nhà trường đã nhầm lẫn đây là phụ cấp trách nhiệm do đó đã không trích nộp BHYT, BHXH, BHTN, KPCĐ đúng quy định đối với Tổ trưởng, Tổ phó chuyên môn. Vì vậy ảnh hưởng đến quyền lợi, nghĩa vụ của người lao động.

Qua buổi làm việc trực tiếp với viên chức kế toán các nhà trường; Phòng Giáo dục và Đào tạo cho biết: Việc không trích nộp BHYT, BHXH, BHTN, KPCĐ đối với Tổ trưởng, Tổ phó chuyên môn sai quy định là do nhầm lẫn, nghiên cứu văn bản không kỹ. Trách nhiệm thuộc về Phòng Giáo dục và Đào tạo trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo.

Từ năm học 2016 – 2017, Phòng Giáo dục & Đào tạo đã chỉ đạo các nhà trường và thống nhất thực hiện Phụ cấp tổ trưởng, tổ phó chuyên môn là PCCV; trích nộp BHYT, BHXH, BHTN, KPCĐ đối với tổ trưởng, tổ phó chuyên môn đúng quy định.

b) Phụ cấp khu vực (PCKV)

* Qua thanh tra phát hiện **16** trường hợp nghỉ thai sản được chi trả PCKV không đúng quy định tại Điểm a, Khoản 3 phần II Thông tư Liên tịch số 11/2005/TTLT/BNV-BLĐTBXH-BTC-UBND ngày 05/01/2005 của Bộ Nội vụ - Bộ Lao động Thương binh & Xã hội - Bộ Tài chính - Ủy ban dân tộc với tổng số tiền là: **30.997.000** đồng. Cần phải thu hồi nộp NSNN. Cụ thể:

- Trường Mầm non xã Bình Trung: có **01** trường hợp với số tiền: **1.920.000**
- Trường TH&THCS xã Bình Trung: có **02** trường hợp với số tiền: **1.992.000** đồng.
- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ): có **05** trường hợp với số tiền: **11.235.000**.
- Trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ): có **08** trường hợp với số tiền: **15.850.000**.

(có danh sách kèm theo)

* Có **03** trường hợp của trường Mầm non Song Giáp (cũ) chi trả không đúng quy định tại Điểm c, Khoản 3, phần II Thông tư Liên tịch số 11/2005/TTLT/BNV-BLĐTBXH-BTC-UBND “c) Trường hợp đi công tác, đi học, điều trị, điều dưỡng có thời hạn từ một tháng trở lên thì hưởng phụ cấp khu vực theo mức quy định ở nơi công tác, học tập, điều trị, điều dưỡng kể từ ngày đến nơi mới;” với tổng số tiền **3.234.000** đồng. Cần phải thu hồi nộp NSNN.

(có danh sách kèm theo)

Trách nhiệm của viên chức kế toán trong công tác tham mưu; trách nhiệm của Hiệu trưởng các nhà trường trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo.

c) Phụ cấp ưu đãi (PCƯĐ)

* Có **01** trường hợp của trường Mầm non xã Bình Trung được chi trả PCƯĐ không đúng quy định tại Khoản 6, Điều 3 Nghị định 56/2011/NĐ-CP ngày 4/7/2012 của Chính phủ về quy định chế độ phụ cấp ưu đãi theo nghề đối với công

chức, viên chức công tác tại các cơ sở y tế công lập: “*Đối với công chức, viên chức không trực tiếp làm chuyên môn y tế; công chức, viên chức y tế làm công tác quản lý, phục vụ tại các đơn vị sự nghiệp y tế nói chung (trừ đối tượng quy định tại Điểm b, Khoản 5 Điều này), viên chức làm công tác chuyên môn y tế tại các cơ quan, đơn vị, trường học thì được thủ trưởng đơn vị căn cứ vào đặc thù công việc và nguồn thu để xem xét, quyết định nhưng không vượt quá mức 20% so với mức lương ngạch, bậc hiện hưởng cộng phụ cấp chức vụ lãnh đạo, phụ cấp thâm niên vượt khung (nếu có) của đối tượng được hưởng*” với số tiền là **31.069.700 đồng**.

(có danh sách kèm theo)

* Có **02** trường hợp hưởng chế độ PCUĐ không đúng quy định tại Điểm b, Khoản 2 Phần I của Thông tư liên tịch số 01/2006/TTLT-BGD&ĐT-BNV-BTC ngày 23/01/2006 của Bộ Giáo dục và Đào tạo - Bộ Nội vụ - Bộ Tài chính “*Thời gian nghỉ ốm đau, thai sản vượt quá thời hạn theo quy định của Điều lệ bảo hiểm xã hội hiện hành*” với số tiền là **7.761.350 đồng**. **Cụ thể:**

- Trường Mầm non xã Song Giáp (cũ) có **01** trường hợp với số tiền là **1.385.750 đồng**

- Trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ) có **01** trường hợp với số tiền là **6.375.600 đồng**

(có danh sách kèm theo)

* Có **01** trường hợp của trường Mầm non xã Song Giáp (cũ) hưởng PCUĐ không đúng quy định tại Điều 7 của Nghị định số 61/2006/NĐ-CP ngày 20/6/2006 của Chính phủ “*Nhà giáo, cán bộ quản lý giáo dục đang công tác tại các cơ sở giáo dục, đào tạo thuộc vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn được hưởng phụ cấp ưu đãi mức 70% mức lương hiện hưởng và phụ cấp chức vụ lãnh đạo, phụ cấp thâm niên vượt khung (nếu có) và không hưởng phụ cấp ưu đãi đã quy định tại Quyết định số 244/2005/QĐ-TTg ngày 06 tháng 10 năm 2005 của Thủ tướng Chính phủ về chế độ phụ cấp ưu đãi đối với nhà giáo đang trực tiếp giảng dạy trong các cơ sở giáo dục công lập*” với số tiền **6.375.600 đồng**; cần phải thu hồi nộp NSNN.

(có danh sách kèm theo)

Trách nhiệm của viên chức kế toán các nhà trường trong công tác tham mưu; trách nhiệm của Hiệu trưởng trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo và ký duyệt chứng từ; trách nhiệm của Phòng Giáo dục và Đào tạo trong công tác hướng dẫn, kiểm tra việc sử dụng ngân sách nhà nước đối với các cơ sở giáo dục thuộc thẩm quyền quản lý.

d, Phụ cấp thâm niên nghề (PCTNN)

Trong thời kỳ thanh tra phát hiện có **03** trường hợp của trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ) nghỉ hưởng chế độ BHXH vẫn được hưởng phụ cấp Thâm niên nghề không đúng quy định tại điểm C, khoản 3, Điều 2 Nghị định 54/2011/NĐ-CP: “*3. Thời gian không tính hưởng phụ cấp thâm niênc) Thời gian nghỉ ốm đau, thai sản vượt quá thời hạn theo quy định của pháp luật về bảo hiểm xã hội*” với tổng số tiền là **7.469.640 đồng**.

(có danh sách kèm theo)

Trách nhiệm của viên chức kế toán nhà trường trong công tác tham mưu; trách nhiệm của Hiệu trưởng trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo và ký duyệt chứng từ.

đ, Phụ cấp trách nhiệm (PCTN)

Qua thanh tra phát hiện có **02** trường hợp chi trả PCTN không đúng quy định với tổng số tiền là **2.185.000 đồng**. Cụ thể:

- Trường TH&THCS xã Bình Trung có 01 trường hợp với số tiền là **1.725.000 đồng**
- Trường TH&THCS xã Song Giáp (cũ) có 01 trường hợp với số tiền là **460.000 đồng**

(có danh sách kèm theo)

Trách nhiệm của viên chức kế toán nhà trường trong công tác tham mưu; trách nhiệm của Hiệu trưởng trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo và ký duyệt chứng từ.

III. KẾT LUẬN VỀ NỘI DUNG ĐÃ TIẾN HÀNH THANH TRA

1. Ưu điểm

- Các trường học triển khai Nghị định và đầy đủ các văn bản hướng dẫn thi hành đến toàn thể CB, GV, NV; xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ và có sửa đổi, bổ sung kịp thời gắn với tình hình thực tế đơn vị.
- Việc lập dự toán, chấp hành dự toán và quyết toán kinh phí thực hiện Nghị định số 116/2010/NĐ-CP cơ bản đúng theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn hiện hành.
- Các trường học đã tiến hành tự rà soát và thu hồi sai phạm các khoản chi sai chế độ đối với CB, GV, NV.

2. Hạn chế, thiếu sót

Trong kỳ thanh tra bên cạnh kết quả đạt được, việc thực hiện Nghị định số 116/2010/NĐ-CP của các trường học trên địa bàn xã Bình Trung vẫn còn để xảy ra một số sai phạm trong việc chi trả phụ cấp, trợ cấp và một số khoản thanh toán theo lương. Cụ thể:

*** Phân truy thu nộp NSNN**

Tổng số tiền sai phạm phải truy thu đối với các cá nhân trong kỳ thanh tra là **408.823.900 đồng**. Cụ thể:

- Truy thu PCKV đối với 19 trường hợp với tổng số tiền là: **34.231.000 đồng**.
- Truy thu PCƯĐ đối với 04 trường hợp với tổng số tiền là **45.206.650 đồng**.
- Truy thu PCTH đối với 19 trường hợp với số tổng số tiền **211.776.710 đồng**.
- Truy thu PCCTLN đối với 29 trường hợp với tổng số tiền là: **86.954.900 đồng**.
- Truy thu trợ cấp lần đầu đối với 02 trường hợp với tổng số tiền **21.000.000 đồng**.

- Truy thu PCTNN đối với 03 trường hợp với tổng số tiền là **7.469.640 đồng**
- Truy thu PCTN đối với 02 trường hợp với tổng số tiền là **2.185.000 đồng**

Trong đó các trường học trên địa bàn xã tự rà soát, phát hiện và thu hồi nộp NSNN là **104.084.950 đồng**; số còn phải nộp NSNN là **304.738.950 đồng** (có danh sách chi tiết kèm theo).

*** Phần truy lĩnh cho các cá nhân**

Tổng số tiền các cá nhân được truy lĩnh trong kỳ thanh tra là **86.928.985 đồng**.

Trong đó:

- Truy lĩnh PCTH đối với **03** trường hợp với số tổng số tiền **20.499.985 đồng**.
- Truy lĩnh PCCTLN đối với **13** trường hợp với tổng số tiền là: **66.429.000 đồng**.

*** Nguyên nhân của những thiếu sót, hạn chế nêu trên là:**

- Cán bộ quản lý, viên chức kế toán các trường học còn hạn chế về năng lực quản lý tài chính, việc cập nhật, nghiên cứu các quy định pháp luật mới chưa kịp thời.

- Việc kiểm tra hướng dẫn của cơ quan chuyên môn đối với các đơn vị dự toán còn hạn chế, chưa phát hiện những sai sót này qua thanh quyết toán hằng năm.

IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Từ kết quả thanh tra nêu trên, Chủ tịch Ủy ban nhân dân huyện yêu cầu:

1. Các trường học trên địa bàn xã

- Thực hiện đúng quy định việc chi trả trợ cấp, phụ cấp cho CB, GV, NV theo Nghị định 116/2010/NĐ-CP và các chế độ khác (nếu có). Tăng cường việc nghiên cứu văn bản, tự kiểm tra, không để xảy ra tình trạng chi sai quy định.

- Yêu cầu Hiệu trưởng các trường học được thanh tra có trách nhiệm thu hồi số tiền **304.738.950 đồng** (có danh sách chi tiết kèm theo) đã thanh toán không đúng quy định cho các cá nhân nộp vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện Cao Lộc, số tài khoản **3949.0.1079277.00000** tại Kho bạc Nhà nước huyện Cao Lộc. Cụ thể:

+ Trường Mầm non xã Bình Trung có trách nhiệm thu hồi số tiền: **115.911.740 đồng** (do trường Mầm non xã Song Giáp cũ đã sáp nhập vào trường Mầm non xã Bình Trung)

+ Trường TH&THCS xã Bình Trung có trách nhiệm thu hồi số tiền: **188.827.210 đồng** (do trường TH&THCS xã Song Giáp cũ đã sáp nhập vào trường TH&THCS xã Bình Trung)

- Tổ chức họp kiểm điểm trách nhiệm của cá nhân, tổ chức để xảy ra các sai phạm nêu trên. Báo cáo kết quả thực hiện về UBND huyện (qua Thanh tra huyện).

2. Phòng Giáo dục và Đào tạo

Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn nghiệp vụ quản lý thu, chi ngân sách đối với các đơn vị sử dụng ngân sách trực thuộc phòng quản lý. Chấp hành nghiêm túc việc lập dự toán ngân sách, phân bổ và thẩm định duyệt quyết toán theo đúng quy định.

Tiếp tục kiểm tra, giám sát các trường học thực hiện tự kiểm tra, rà soát, không để xảy ra tình trạng chi sai quy định

Kiểm điểm trách nhiệm các cá nhân có liên quan trong công tác tham mưu thực hiện chính sách đối với công chức, viên chức và người lao động.

3. Phòng Tài chính – Kế hoạch

Có trách nhiệm tổng hợp nguồn kinh phí thực hiện chế độ Nghị định số 116/2010/NĐ-CP kịp thời, đúng quy định.

Phối hợp với Phòng Giáo dục và Đào tạo hướng dẫn, kiểm tra việc cấp, sử dụng ngân sách nhà nước và các nguồn tài chính hợp pháp khác đối với các cơ sở giáo dục trên địa bàn huyện theo quy định.

4. Kho bạc Nhà nước huyện

Tăng cường công tác kiểm soát các khoản chi ngân sách nhà nước đối với các đơn vị trên địa bàn huyện theo quy định của pháp luật.

5. Thanh tra huyện

Giao Thanh tra huyện tiến hành công khai Kết luận thanh tra, dự thảo quyết định trình Chủ tịch UBND huyện thu hồi số tiền sai phạm nộp NSNN theo quy định; tham mưu, dự thảo văn bản đề nghị phối hợp trong việc thu hồi số tiền sai phạm cho UBND huyện, gửi các đơn vị ngoài địa bàn huyện mà các cá nhân hưởng sai chế độ đã chuyển công tác đến. Đồng thời có trách nhiệm đôn đốc các cơ quan, đơn vị liên quan nghiêm túc thực hiện kết luận thanh tra, báo cáo kết quả theo quy định./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh (B/c) (01);
- TT Huyện ủy (B/c) (01);
- Chủ tịch, PCT UBND huyện (01);
- C,PVP (01);
- Các phòng: GD&ĐT, Nội vụ, TC-KH huyện (01);
- Kho bạc huyện, BHXH huyện (01);
- Thanh tra huyện (02);
- Trang thông tin điện tử huyện (01);
- Các trường: MN, TH & THCS xã Bình Trung (01);
- Lưu: VT + HS ĐTTTr.

CHỦ TỊCH

Nguyễn Duy Anh