

Số: /KL-TTr

Bắc Sơn, ngày tháng 04 năm 2025

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc chấp hành các quy định của pháp luật trong quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước và các khoản huy động đóng góp của phụ huynh học sinh đối với PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên; Trường Trung học cơ sở xã Long Đống, huyện Bắc Sơn

Thực hiện Quyết định số 222/QĐ-TTr ngày 26/12/2024 của Chánh Thanh tra huyện về thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật trong quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước và các khoản huy động đóng góp của phụ huynh học sinh đối với Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên; Trường Trung học cơ sở xã Long Đống, huyện Bắc Sơn, thời kỳ thanh tra từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2024. Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại các đơn vị từ ngày 06/01/2025 đến ngày 28/02/2025.

Xét Báo cáo số 15/BC-ĐTTr ngày 21/03/2025 của Trưởng Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đối tượng thanh tra, Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trường Trung học cơ sở xã Long Đống được thành lập theo Quyết định số 2262/QĐ-UBND ngày 10/8/2018 của Ủy ban nhân dân huyện Bắc Sơn về việc thành lập Trường Trung học cơ sở xã Long Đống, huyện Bắc Sơn; Địa điểm cơ quan: Thôn Tiên Đáo, xã Long Đống, huyện Bắc Sơn, tỉnh Lạng Sơn. Tổng số cán bộ, giáo viên, nhân viên: 21 người. Trong đó: Cán bộ quản lý: 02 người; giáo viên: 16 người; nhân viên: 02 người; bảo vệ 01 người. Trình độ đại học: 18 người; trung cấp: 02 người; trình độ khác: 01 người. Tổng số 250 học sinh, có 08 lớp học. Về cơ sở vật chất gồm 08 phòng/08 lớp học. Trang thiết bị, đồ dùng dạy học tương đối đầy đủ, có hệ thống máy tính kết nối mạng, có phòng bộ môn tin học, phòng thực hành môn hóa, phòng âm nhạc, phòng học tiếng anh, bản đồ, sơ đồ, tranh ảnh, sách giáo khoa và sách tham khảo tương đối phong phú, đáp ứng được nhu cầu dạy và học của nhà trường. Có phòng thư viện dành cho đọc sách rộng rãi, thoáng mát thân thiện, số lượng đầu sách tương đối phong phú.

Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên được thành lập theo Quyết định số 1452/QĐ-UBND ngày 21/02/2014 của UBND huyện Bắc Sơn về việc thành lập Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên; Địa điểm tại: Thôn Làng Mỏ, xã Trấn Yên, huyện Bắc Sơn, tỉnh Lạng Sơn. Tổng số cán bộ, giáo viên, nhân viên: 36 người. Trong đó: Cán bộ quản lý: 03 người; Giáo viên: 27 người; nhân viên: 06 người. Trình độ đại học: 32 người; trung cấp: 03 người; trình độ khác: 01 người. Tổng số 365 học sinh. Về cơ sở vật chất gồm 18 phòng/18 lớp học. Trang thiết bị, đồ dùng dạy học tương đối đầy đủ, có hệ thống máy tính kết nối mạng, có phòng bộ môn tin học, phòng thực hành môn hóa, phòng âm nhạc, phòng học tiếng anh, bản đồ, sơ đồ,

tranh ảnh, sách giáo khoa và sách tham khảo tương đối phong phú, đáp ứng được nhu cầu dạy và học của nhà trường; có phòng thư viện dành cho đọc sách rộng rãi, thoáng mát, thân thiện, số lượng đầu sách tương đối phong phú.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

A. THU, CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

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

Thực hiện Quyết định của Ủy ban nhân dân huyện về việc giao dự toán năm 2023 và năm 2024; các đơn vị đã lập phương án phân bổ ngân sách; Công khai dự toán; Quyết toán ngân sách hằng năm; Xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ; Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công; Xây dựng kế hoạch triển khai thực hiện nhiệm vụ năm học theo quy định. Quán triệt, triển khai, thực hiện các quy định về quản lý sử dụng ngân sách theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước; Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

Tuy nhiên trường Trung học cơ sở xã Long Đông xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ, Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công làm cơ sở thực hiện chưa đúng quy định Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2024 có hiệu lực từ ngày 01/01/2024 trước ngày ban hành Quyết định số 02/QĐ-THCS ngày 12/01/2024. Quy chế chi tiêu nội bộ còn cầu thả, “*sử dụng tài sản công có hiệu quả*” trong quy chế chi tiêu nội bộ, chưa kịp thời cập nhật các văn bản mới để sửa đổi, bãi bỏ, bổ sung, thay thế các văn bản cũ đã hết hiệu lực¹: Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên quy chế ban hành kèm theo quyết định sai số quyết định, chưa kịp thời cập nhật các văn bản mới để sửa đổi, bãi bỏ, bổ sung, thay thế các văn bản cũ đã hết hiệu lực²;

2. Công tác quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước

Hàng năm đơn vị được giao dự toán đã lập phương án phân bổ ngân sách theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước; Luật Kế toán; Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách Nhà nước; Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP; Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập; Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính, hướng dẫn một số nội dung về cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập; xử lý tài sản, tài chính khi tổ chức lại, giải thể đơn vị sự nghiệp công lập và các văn bản hướng dẫn hiện hành. Hệ thống chứng từ, tài khoản, sổ kế toán, báo cáo tài chính được thực hiện theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp. Đơn vị hạch toán kế toán trên phần mềm kế toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh phản

¹ Thông tư số 141/2011/TT-BTC ngày 20/10/2011 của Bộ Tài chính; Thông tư số 01/2010/TT-BTC ngày 06/01/2010 của Bộ Tài chính, Thông tư số 23/2015/TT-BLĐTBXH ngày 23/6/2015 của Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội

² Luật Đấu thầu số 43/2013/QH13 ngày 26/11/2013; Thông tư số 141/2011/TT-BTC ngày 20/10/2011 của Bộ Tài chính.

ánh đầy đủ kịp thời vào sổ sách kế toán. Công tác lập báo cáo tài chính hàng năm theo quy định hiện hành về biểu mẫu và thời gian lập báo cáo tài chính. Hàng năm các sổ sách, chứng từ kế toán được lưu trữ đầy đủ đúng theo quy định của Luật Kế toán, Nghị định số 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Kế toán. Công tác xét duyệt quyết toán đơn vị đã lập quyết toán năm 2023, năm 2024 gửi Phòng Tài chính Kế hoạch huyện và đã được thẩm định xét duyệt quyết toán năm 2023. Thời kỳ thanh tra đơn vị được cấp ngân sách và sử dụng kinh phí (*Biểu chi tiết số 01*).

Qua thanh tra các khoản chi lương có tính chất lương, chi nghiệp vụ chuyên môn, chi khác của các đơn vị được thực hiện theo quy định của pháp luật về tài chính, kế toán. Tuy nhiên, qua thanh tra việc thanh toán còn có thiếu sót thanh toán công tác phí, thanh toán chế độ trang phụ cho giáo viên thể dục, thanh toán phụ cấp nâng lương thiếu phụ cấp thâm niên nhà giáo, thanh toán mua sắm, sửa chữa của đơn vị, cụ thể:

2.1. Trường Trung học cơ sở xã Long Đông

1) Thanh toán truy lĩnh nâng lương thiếu phụ cấp thâm niên nghề cho giáo viên, tổng số tiền 1.834.000 đồng, gồm: Bà Hoàng Thị Nga, số tiền 405.000 đồng; Bà Hoàng Thanh Hương, số tiền 445.000 đồng; Ông Dương Công Cương, số tiền 172.000 đồng; Ông Hoàng Quang Toàn, số tiền 339.000 đồng; Ông Hoàng Trọng Thê, số tiền 106.000 đồng; Bà Dương Thị Sinh, số tiền 367.000 đồng.

Yêu cầu đơn vị hoàn trả số tiền 1.834.000 đồng đã thanh toán thiếu cho các cá nhân.

2) Thanh toán giấy đi đường kèm hoá đơn phòng nghỉ số tiền 3.489.500 đồng, gồm: Bà Dương Thị Hiền, số tiền 700.000 đồng; Bà Dương Thị Sinh, số tiền 1.046.500 đồng; Bà Nguyễn Thị Oanh, số tiền 700.000 đồng; Bà Hoàng Thanh Hương, số tiền 350.000 đồng; Bà Hoàng Thị Quân, số tiền 346.500 đồng; Bà Lý Nguyệt Minh, số tiền 346.500 đồng. Qua giải trình của đơn vị: Giấy đi đường không có số là do sơ xuất của bộ phận phát hành khi cấp giấy cho người đi công tác, nhà trường xin được tiếp thu và bổ sung đầy đủ, việc đi công tác là thực tế, có văn bản triệu tập kèm theo; Thanh toán phòng nghỉ quá số đêm nghỉ của những ngày đi công tác, do quãng đường từ thị trấn tới nơi tổ chức tập huấn, bồi dưỡng là thành phố Lạng Sơn tương đối xa (80km). Để kịp thời gian tập huấn, bồi dưỡng theo văn bản triệu tập và để đảm bảo sức khoẻ thì giáo viên, nhân viên sau khi hết giờ làm việc buổi chiều đã phải di chuyển ra trước 1 đêm. Do vậy nhà trường đã thanh toán tiền phòng ngủ cho giáo viên, nhân viên đi công tác có văn bản triệu tập kèm theo.

Chánh Thanh tra huyện không yêu cầu thu hồi số tiền của các cá nhân đã đi công tác theo đúng thực tế nêu trên nhưng yêu cầu đơn vị nghiên cứu bổ sung vào quy chế chi tiêu nội bộ để có cơ sở thanh toán trong những năm tiếp theo.

3) Giấy rút số 09 ngày 10/01/2025 kèm hoá đơn số 5 ngày 23/12/2024 thanh toán số tiền: 29.600.000 đồng, trong đó mua 01 bộ Loa NANOMAX, TROLLEY SPEAKER số tiền 7.800.000đ. Kết quả xác minh tại đơn vị: Có 01 bộ loa ETC PRO-

AUDIO, BK-30, kết nối mic không dây, Bluetooth, phát nhạc Mp3, USB, thẻ nhớ tại phòng truyền thông của nhà trường không phù hợp với hồ sơ thanh toán. Qua giải trình của đơn vị tại thời điểm ký hợp đồng (ngày 22/12/2024) nhà trường thống nhất lựa chọn đặt mua bộ loa NANOMAX TROLLEY SPEAKE R, tuy nhiên đến thời điểm giao nhận hàng vào thời điểm cuối năm đơn vị cung cấp đã không còn đủ hàng để cung cấp nên đã thay thế cho đơn vị bộ loa ETC PRO-AUDIO, BK-30 với giá trị tương đương.

Chánh Thanh tra yêu cầu đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm trong việc lập hồ sơ chứng từ thanh toán đúng theo thực tế phát sinh.

2.2. Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên

1) Thanh toán giấy đi đường kèm hoá đơn phòng nghỉ số tiền 7.849.000 đồng, gồm: Ông Dương Văn Thủy số tiền 1.350.000 đồng; Bà Vũ Thị Hà số tiền 1.197.000 đồng; Bà Dương Thị Dung số tiền 1.300.000 đồng; Bà Dương Thị Hoàn số tiền 605.000 đồng; Bà Hoàng Thị Dung số tiền 1.800.000 đồng; Ông Dương Văn Quyết số tiền 300.000 đồng; Ông Dương Công Lưu số tiền 350.000 đồng; Bà Dương Thị Ngân số tiền 350.000 đồng; Ông Dương Thời Đồng số tiền 300.000 đồng; Ông Dương Công Quyết số tiền 297.000 đồng. Qua giải trình của đơn vị: Việc thanh toán phòng nghỉ quá số đêm nghỉ của những ngày đi công tác, do nhà trường thuộc xã vùng 3, cách thị trấn Bắc Sơn 16 km, quãng đường từ thị trấn tới nơi tổ chức tập huấn, bồi dưỡng là thành phố Lạng Sơn tương đối xa (96 km). Giao thông đi lại từ xã Trấn yên đến thành phố Lạng Sơn chưa có chuyến xe khách nên hầu hết cán bộ, giáo viên, nhân viên phải di chuyển ra thị trấn mới có xe khách. Để kịp thời gian tập huấn, bồi dưỡng theo văn bản triệu tập và để đảm bảo sức khoẻ thì giáo viên, nhân viên sau khi hết giờ làm việc buổi chiều đã phải di chuyển ra trước 1 đêm. Do vậy nhà trường đã thanh toán tiền phòng ngủ cho giáo viên, nhân viên đi công tác có văn bản triệu tập kèm theo.

Chánh Thanh tra huyện không yêu cầu thu hồi số tiền của các cá nhân đã đi công tác theo đúng thực tế nêu trên nhưng yêu cầu đơn vị nghiên cứu bổ sung vào quy chế chi tiêu nội bộ để có cơ sở thanh toán trong những năm tiếp theo.

2) Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước (ck) số 68 ngày 27/7/2023 thanh toán 4 bộ điều hoà số tiền 60.000.000 đồng (*Điều hoà Media 12 BTU 1 chiều giá 9.150.000 x 2 chiếc = 18.300.00 đồng, Điều hoà Gree 9000 BTU 2 chiều giá 11.450.000 x 2 chiếc = 22.900.00 đồng, các phụ kiện kèm theo, chi phí lắp đặt 13.360.000 đồng*): Hồ sơ thanh toán gồm hợp đồng số 1006/HĐKT ngày 10/6/2023, Biên bản nghiệm thu và thanh lý hợp đồng ngày 15/6/2023, Hoá đơn số 00000059 ngày 26/7/2023; Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước (ck) ngày 26/9/2023 thanh toán làm cửa sắt phòng học 5 bộ, cửa sổ 14 bộ điểm trường lân cà, điểm trường chính 6 bộ số tiền 45.183.000 đồng: Hồ sơ thanh toán gồm hợp đồng kinh tế số 28.8/HĐKT ngày 25/8/2023, Biên bản nghiệm thu và thanh lý hợp đồng ngày 03/9/2023, Hoá đơn số 05 ngày 22/9/2023; Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước (ck) ngày 24/11/2023 thanh toán Tổng 149.132.000 đồng (gồm tiền lát gạch phòng học phòng chờ, bếp ăn điểm trường Lân cà số tiền 64.158.000 đồng, thanh toán xây tường rào

trường chính số tiền 84.973.848 đồng): Hồ sơ thanh toán gồm hợp đồng kinh tế số 25.8/HĐKT ngày 25/8/2023, Biên bản nghiệm thu và thanh lý hợp đồng ngày 02/11/2023, Hoá đơn số 21 ngày 23/11/2023; Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước (ck) số 138 ngày 26/12/2023 thanh toán tổng số tiền 42.144.000 đồng (gồm lợp mái tôn trước cửa nhà bếp và nhà kho số tiền 31.166.000đ, thanh toán tiền sửa chữa cửa phòng học phòng chuyên môn, phòng vệ sinh 10.330.000đ, mua mới mặt bàn học sinh 03 cái số tiền 648.000đ): Hồ sơ thanh toán gồm hợp đồng kinh tế số 08.12/HĐKT ngày 08/12/2023, Biên bản nghiệm thu và thanh lý hợp đồng ngày 22/12/2023, Hoá đơn số 07 ngày 25/12/2023; Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước (ck) số 132 ngày 19/12/2023 thanh toán tiền giá sách lắp đặt các lớp học số tiền 40.000.000 đồng (20 cái x 2.000.000đ): Hợp đồng ngày 29/11/2023 tại Điều 1 đối tượng hợp đồng ghi bên A giao cho bên B thực hiện việc gia công lắp đặt giá sách bằng nhựa cao cấp treo trong lớp học 20 cái x 2.000.000đ = 40.000.000 đồng (đã bao gồm thuế, vận chuyển, lắp đặt và bảo hành), Hoá đơn ghi Giá sách không có kích thước chủng loại, Biên bản nghiệm thu và thanh lý hợp đồng ngày 12/12/2023, Hoá đơn số 53 ngày 15/12/2023. Các chứng từ trên hoá đơn xuất sau biên bản nghiệm thu và thanh lý hợp đồng không đúng quy định tại Khoản 1, Điều 9, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hoá đơn, chứng từ “Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.

Yêu cầu đơn vị rút kinh nghiệm trong việc lập hồ sơ, hoá đơn thanh toán.

B. THU, CHI TIỀN HỌC PHÍ

Thời kỳ thanh tra Trường Trung học cơ sở xã Long Đồng thu học phí đúng mức do HĐND tỉnh Lạng Sơn quy định. thu qua dịch vụ thu hộ học phí của ngân hàng Agribank, có danh sách học sinh nộp tiền, cụ thể:

TT	Nội dung	Năm học 2022-2023	Năm học 2023-2024
1	Dư năm trước chuyển sang	39.938.400	25.941.000
2	Thu học phí trong năm (cả cấp bù)	83.283.000	97.074.500
3	Học phí được sử dụng trong năm	123.221.400	123.015.500
4	Tổng chi học phí trong năm	97.280.400	97.166.000
5	Số dư chuyển năm sau	25.941.000	25.849.500

Qua thanh tra đã chi theo định mức (40% chi lương, 60% chi cho hoạt động chuyên môn). Năm 2023 trích 40% từ nguồn thu học phí thực hiện chi cải cách tiền lương là 67.187.000,đồng); Năm 2024 theo quy định trích 40% từ nguồn thu học phí thực hiện chi cải cách tiền lương năm 2024 là: 33.104.000 đồng. Tuy nhiên còn có thiếu sót thanh toán cho cá nhân chưa đúng quy định, gồm: Ủy nhiệm chi số 8 ngày 26/12/2023 thanh toán tiền quần áo đồng phục giáo viên thể dục năm học 2023-2024 số tiền 2.500.000 đồng chi trả từ nguồn học phí không đúng quy định tại Điều 5, Quyết định số 51/QĐ-TTg ngày 16/11/2012 quy định về chế độ bồi dưỡng và chế độ trang phục đối với giáo viên, giảng viên thể dục thể thao.

Cần xử lý thu hồi 2.500.000 đồng.

C. NGUỒN XÃ HỘI HOÁ HUY ĐỘNG ĐÓNG GÓP

Thực hiện Quyết định số 22/2019/QĐ-UBND ngày 01/8/2019 của UBND tỉnh Lạng Sơn ban hành quy định về thu, sử dụng các khoản thu theo thỏa thuận và tự nguyện trong các cơ sở giáo dục mầm non, phổ thông, giáo dục thường xuyên công lập trên địa bàn tỉnh Lạng Sơn; Nghị quyết số 10/2021/NQ-HĐND ngày 17/7/2021 của Hội đồng nhân dân tỉnh Lạng Sơn quy định mức thu các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục ngoài học phí của các cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh Lạng Sơn. Thời kỳ thanh tra, các đơn vị có huy động các loại quỹ (*Biểu chi tiết số 02*).

1. Trường Trung học cơ sở xã Long Đồng

Trong thời kỳ thanh tra đơn vị thu quỹ vệ sinh, quỹ nước uống qua dịch vụ thu hộ Agribank, có danh sách học sinh nộp tiền. Tuy nhiên năm học 2022-2023 chỉ quỹ tiền nước uống tổng số tiền 9.306.000 đồng chứng từ chỉ là hoá đơn bán lẻ không đúng quy định tại khoản 1, Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Cần nghiêm túc rút kinh nghiệm thực hiện đúng quy định về sử dụng hóa đơn, chứng từ làm căn cứ thanh toán.

2. Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên

- Năm học 2022 - 2023 thu chi các loại quỹ giáo viên chủ nhiệm các lớp thực hiện thu, nộp về cho Thủ quỹ lập phiếu thu tiền mặt thủ quỹ giữ, không qua bộ phận kế toán, Quỹ vệ sinh chi mua dụng cụ vệ sinh số tiền 5.159.000 đồng chứng từ là hoá đơn lẻ không đúng quy định tại khoản 1, Điều 4, Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020; việc quản lý nguồn thu chưa được nộp vào tài khoản tiền gửi của đơn vị chưa đúng quy định tại Khoản 3, Điều 2 quy định ban hành kèm theo Quyết định số 22/2019/QĐ-UBND ngày 01/8/2019 của UBND tỉnh Lạng Sơn.

- Năm học 2023 - 2024 thu chi các khoản thu theo thỏa thuận và tự nguyện đã hạch toán thu, chi qua bộ phận kế toán, thực hiện chi đúng nội dung, có đầy đủ hoá đơn chứng từ chi. Nguồn huy động đảm bảo đủ chi theo kế hoạch của Nhà trường.

Cần nghiêm túc rút kinh nghiệm năm học 2022-2023 thu chi không qua bộ phận kế toán, thực hiện đúng quy định về sử dụng hóa đơn, chứng từ làm căn cứ thanh toán.

III. KẾT LUẬN

1. Kết quả đạt được

Trong thời kỳ thanh tra thủ trưởng các đơn vị đã lãnh đạo, chỉ đạo tổ chức thực hiện công tác thu, chi tài chính ngân sách được giao theo Luật Ngân sách Nhà nước; Luật Kế toán; Chấp hành và thực hiện đúng quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp; Thực hiện hạch toán kế toán trên phần mềm kế toán. Sổ sách kế toán được lập cơ bản đầy đủ theo quy định. Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ kế toán lập, phản ánh cập nhật kịp thời vào phần mềm kế toán. Mở sổ sách theo

dối, tổng hợp chi tiết đầy đủ. Công tác lập báo cáo tài chính hàng năm theo quy định hiện hành về biểu mẫu và thời gian lập báo cáo tài chính, sổ sách kế toán in lưu trữ theo quy định; Hàng năm các đơn vị xây dựng và triển khai thực hiện Quy chế chi tiêu nội bộ và quản lý tài sản công, công khai minh bạch tài sản, ngân sách theo quy định.

- Việc thu học phí của trường THCS xã Long Đông thực hiện đúng theo quy định, các khoản thu, chi được lập hóa đơn, sổ sách theo dõi, mở tài khoản tiền gửi tại Kho bạc Nhà nước.

- Nguồn xã hội hóa huy động đóng góp từ phụ huynh được quản lý qua bộ phận kế toán mở sổ theo dõi, thu chi qua Kho bạc Nhà nước, hàng năm công khai theo quy định.

2. Một số tồn tại, hạn chế, sai phạm

- Nguồn ngân sách nhà nước: Thanh toán truy lĩnh nâng lương thiếu phụ cấp thâm niên nghề cho giáo viên, thanh toán công tác phí chưa đúng quy định;

- Nguồn học phí: thanh toán tiền quần áo đồng phục giáo viên thể dục năm học 2023-2024 chi trả từ nguồn học phí không đúng quy định tại Điều 5, Quyết định số 51/QĐ-TTg ngày 16/11/2012;

- Nguồn xã hội hoá huy động đóng góp: Trường THCS xã Long Đông, năm học 2022-2023 chi quỹ tiền nước uống chứng từ chi là hoá đơn bán lẻ không đúng quy định tại khoản 1, Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020; Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên năm học 2022 - 2023 quản lý thu, chi bằng tiền mặt thủ quỹ giữ, không qua bộ phận kế toán, chưa nộp vào tài khoản tiền gửi của đơn vị chưa đúng quy định tại Khoản 3, Điều 2 quy định ban hành kèm theo Quyết định số 22/2019/QĐ-UBND ngày 01/8/2019 của UBND tỉnh Lạng Sơn.

3. Nguyên nhân

Thủ trưởng các đơn vị còn hạn chế về năng lực quản lý tài chính, chưa thường xuyên chỉ đạo viên chức kế toán tham mưu thanh toán chế độ chi hoạt động trong đơn vị theo đúng quy định. Việc nghiên cứu, áp dụng thực hiện quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách của viên chức kế toán chưa kịp thời, chưa tham mưu giúp thủ trưởng đơn vị thanh toán đúng chế độ theo quy định.

IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Từ kết quả thanh tra nêu trên, đối chiếu với các quy định của pháp luật, Chánh Thanh huyện xử lý như sau:

1. Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên, Trường Trung học cơ sở xã Long Đông.

- Hiệu trưởng các đơn vị được thanh tra tăng cường công tác quản lý, sử dụng ngân sách theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước, Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn hiện hành; nghiêm túc rút kinh nghiệm, khắc phục những hạn chế, thiếu sót đã được chỉ ra qua thanh tra.

- Quản lý các khoản thu theo thỏa thuận và tự nguyện tuân thủ đầy đủ quy trình thủ tục tại Quy định ban hành kèm theo Quyết định số 22/2019/QĐ-UBND ngày 01/8/2019 của UBND tỉnh Lạng Sơn.

- Trường THCS xã Long Đồng hoàn trả số tiền 1.834.000 đồng cho các cá nhân do tính thiếu phụ cấp thâm niên nghề.

- Thu hồi số tiền sai phạm qua thanh tra nộp vào tài khoản tạm giữ chờ xử lý số **3949.0.1016083.00000** tại Phòng giao dịch số 19 – KBNN khu vực VI số tiền 2.500.000 đồng đối với Trường THCS xã Long Đồng.

- Hiệu trưởng các đơn vị báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra về cơ quan Thanh tra huyện trước ngày 25/4/2025.

2. Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện

Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn nghiệp vụ quản lý thu, chi ngân sách, các nguồn huy động đóng góp khác theo quy định của pháp luật đối với các đơn vị sử dụng ngân sách trực thuộc phòng quản lý, kịp thời phát hiện những thiếu sót để bổ sung, chấn chỉnh, khắc phục và yêu cầu nộp khôi phục ngân sách đối với sai phạm phát sinh.

3. Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện

Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn các đơn vị trường học về công tác thu - chi các khoản đóng góp của học sinh, các khoản tài trợ, viện trợ để quản lý, sử dụng đúng mục đích, có hiệu quả.

4. Phòng giao dịch số 19 - KBNN khu vực VI

Tăng cường kiểm soát chặt chẽ các chứng từ chi, đảm bảo thanh toán theo đúng chế độ quy định.

Yêu cầu Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên; Trường Trung học cơ sở xã Long Đồng, các cơ quan, đơn vị liên quan nghiêm túc thực hiện Kết luận thanh tra./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT Huyện ủy;
- TT HĐND Huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- CT, PCT UBND huyện;
- VP Huyện ủy;
- Các phòng: TC-KH, VP HĐND&UBND, Thanh tra huyện;
- Phòng giao dịch số 19 – KBNN khu vực VI;
- Các trường: Trường PTDT BT Tiểu học 1 xã Trấn Yên; Trường THCS xã Long Đồng;
- Trang TTĐT huyện;
- Lưu: VT, HSTTr.

CHÁNH THANH TRA

Đàm Hồng Hoa