

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

---

**NGUYỄN MẠNH HOÀN**

**QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI SỞ LAO ĐỘNG  
THƯƠNG BINH - XÃ HỘI TỈNH LÀO CAI**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2020**

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

---

**NGUYỄN MẠNH HOÀN**

**QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI SỞ LAO ĐỘNG  
THƯƠNG BINH - XÃ HỘI TỈNH LÀO CAI**

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã số: 8.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. Nguyễn Thị Lan Anh**

**THÁI NGUYÊN - 2020**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan luận văn này là công trình nghiên cứu của riêng tôi, chưa công bố tại bất kỳ nơi nào, mọi số liệu sử dụng trong luận văn này là những thông tin xác thực. Tôi xin chịu mọi trách nhiệm về lời cam đoan của mình.

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Mạnh Hoàn**

## LỜI CẢM ƠN

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới TS. Nguyễn Thị Lan Anh, người đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ tôi trong suốt quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn.

Xin chân thành cảm ơn các thầy, cô giáo Phòng Đào tạo - Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh đã giúp đỡ tôi trong quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

Tôi xin chân thành cảm ơn tới Ban lãnh đạo, các bạn bè đồng nghiệp, đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Do bản thân còn nhiều hạn chế nên luận văn không tránh khỏi những thiếu sót, tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các thầy cô giáo và các bạn.

*Tôi xin chân thành cảm ơn!*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Mạnh Hoàn**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT</b> .....	vi
<b>DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU</b> .....	vii
<b>DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ</b> .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu .....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu .....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài nghiên cứu .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	3
<b>Chương 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TRONG CÁC CƠ QUAN HÀNH CHÍNH NHÀ NƯỚC</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý tài chính trong các cơ quan hành chính Nhà nước .....	5
1.1.1. Khái niệm, phân loại cơ quan hành chính nhà nước .....	5
1.1.2. Công tác quản lý tài chính trong cơ quan hành chính nhà nước .....	7
1.1.3. Nội dung công tác quản lý tài chính tại cơ quan hành chính nhà nước .....	19
1.1.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến nâng cao hoạt động quản lý tài chính trong cơ quan hành chính nhà nước .....	38
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý tài chính trong các cơ quan hành chính Nhà nước .....	41
1.2.1. Kinh nghiệm về quản lý tài chính trong các cơ quan hành chính Nhà nước của tỉnh Quảng Bình .....	41
1.2.2. Kinh nghiệm về quản lý tài chính trong các cơ quan hành chính Nhà nước của tỉnh Hải Dương .....	42

1.2.3. Bài học kinh nghiệm về quản lý tài chính trong các cơ quan hành chính Nhà nước tại Sở Lao động TB&XH tỉnh Lào Cai .....	44
<b>Chương 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	47
2.1. Câu hỏi và quy trình thực hiện nghiên cứu .....	47
2.1.1. Các câu hỏi nghiên cứu .....	47
2.2.2 Quy trình nghiên cứu .....	47
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	49
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	49
2.2.2. Phương pháp tổng hợp số liệu.....	51
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	52
2.3. Hệ thống chỉ tiêu sử dụng và đo lường .....	53
2.3.1. Nhóm chỉ tiêu phản ánh thực trạng công tác quản lý tài chính .....	53
2.3.2. Nhóm chỉ tiêu phản ánh kết quả của công tác quản lý tài chính.....	53
<b>Chương 3 THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI SỞ LAO ĐỘNG THƯƠNG BINH VÀ XÃ HỘI TỈNH LÀO CAI</b> .....	56
3.1. Giới thiệu về Sở Lao động Thương binh và Xã hội tỉnh Lào Cai .....	56
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển .....	56
3.1.2. Chức năng và nhiệm vụ.....	59
3.1.3. Tổ chức bộ máy quản lý.....	64
3.2. Thực trạng quản lý tài chính tại Sở Lao động Thương binh và Xã hội Tỉnh Lào Cai.....	67
3.2.1 Lập dự toán thu chi tài chính và quản lý các nguồn thu .....	67
3.2.2 Quản lý sử dụng, phân bổ dự toán .....	79
3.2.3. Công tác quyết toán kinh phí .....	92
3.2.4. Công tác kiểm tra, kiểm toán nội bộ .....	94
3.2.5. Công tác xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ.....	96
3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý tài chính tại Sở Lao động – Thương binh và Xã hội tỉnh Lào Cai .....	96

3.3.1. Yếu tố khách quan.....	96
3.3.2. Yếu tố chủ quan .....	98
3.4. Đánh giá thực trạng quản lý tài chính tại Sở Lao động Thương binh & Xã hội tỉnh Lào Cai.....	99
3.4.1. Những kết quả đạt được .....	99
3.4.2. Một số hạn chế và nguyên nhân của những hạn chế.....	101
<b>Chương 4 GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI SỞ LAO ĐỘNG THƯƠNG BINH &amp; XÃ HỘI TỈNH LÀO CAI .....</b>	<b>106</b>
4.1. Định hướng và mục tiêu hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Sở Lao động Thương binh & Xã hội .....	106
4.2. Định hướng và mục tiêu hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Sở Lao động Thương binh & Xã hội tỉnh Lào Cai.....	107
4.2.1. Định hướng hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Sở Lao động Thương binh & Xã hội tỉnh Lào Cai .....	107
4.2.2. Mục tiêu hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Sở Lao động Thương binh & Xã hội tỉnh Lào Cai .....	108
4.3. Giải pháp hoàn thiện quản lý tài chính tại Sở Lao động Thương binh và Xã hội tỉnh Lào Cai .....	109
4.3.1. Hoàn thiện lập dự toán, phân bổ dự toán và chấp hành dự toán kinh phí ngân sách Nhà nước cấp.....	109
4.3.2. Hoàn thiện công tác xét duyệt, quyết toán, tăng cường công tác kiểm tra, kiểm toán nội bộ.....	112
4.3.3. Hoàn thiện quy chế chi tiêu nội bộ .....	114
4.3.4. Một số giải pháp khác .....	115
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>120</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>	<b>121</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>123</b>

**DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT**

<b>Từ viết tắt</b>	<b>Nguyên nghĩa</b>
NSNN	Ngân sách Nhà nước
HCNN	Hành chính Nhà nước
TB&XH	Thương binh và Xã hội
CTMT	Chương trình mục tiêu
TSCĐ	Tài sản cố định
CNTT	Công nghệ thông tin
CBCC	Cán bộ công chức
XDCB	Xây dựng cơ bản



## DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU

Bảng 3.1. Tình hình thực hiện nộp báo cáo dự toán của các đơn vị giai đoạn 2016-2018 .....	69
Bảng 3.2. Tình hình thực hiện nộp báo cáo dự toán đúng với nội dung của các đơn vị giai đoạn 2016-2018 .....	69
Bảng 3.3: Tình hình dự toán thu tài chính của Sở Lao động - Thương binh và Xã hội tỉnh Lào Cai giai đoạn 2016-2018 .....	70
Bảng 3.4: Nguồn tài chính của Sở Lao động –Thương binh và Xã hội tỉnh Lào Cai năm 2016-2018.....	73
Bảng 3.5: Cơ cấu nguồn tài chính của Sở Lao động –Thương binh và Xã hội tỉnh Lào Cai năm 2016-2018 .....	75
Bảng 3.6: Bảng tổng hợp ý kiến về quản lý nguồn thu tại Sở Lao động – TBXH tỉnh Lào Cai.....	79
Bảng 3.7: Chi từ các nguồn kinh phí của Sở Lao động –Thương binh và Xã hội tỉnh Lào Cai năm 2016-2018:.....	84
Bảng 3.8: Nội dung chi NSNN cấp của Sở Lao động –Thương binh và Xã hội tỉnh Lào Cai năm 2016-2018: .....	86
Bảng 3.9: Cơ cấu nội dung chi NSNN cấp của Sở Lao động –Thương binh và Xã hội tỉnh Lào Cai năm 2016-2018 .....	88
Bảng 3.10: Ý kiến về quản lý sử dụng các nguồn lực tài chính tại Sở Lao động – TBXH tỉnh Lào Cai.....	90
Bảng 3.11. Tổng hợp tình hình tiết kiệm chi kinh phí tự chủ giai đoạn 2017-2018.....	91
Bảng 3.12. Tình hình thực hiện quyết toán năm 2018 của các đơn vị.....	93
Bảng 3.13. Tình hình thực hiện kiểm tra, kiểm toán nội bộ tại đơn vị theo kế hoạch hàng năm giai đoạn 2016-2018.....	95

## **DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ**

Sơ đồ 2.1. Quy trình thực hiện nghiên cứu .....	48
Sơ đồ 3.1: Sơ đồ tổ chức bộ máy quản lý Sở Lao động thương binh – Xã hội tỉnh Lào Cai.....	66