

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

TẠ THU HUYỀN

KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
THEO ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP THEO CƠ CHẾ TỰ CHỦ
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN

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

TẠ THU HUYỀN

KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
THEO ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP THEO CƠ CHẾ TỰ CHỦ
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN

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: PGS.TS TRẦN QUANG HUY

THÁI NGUYÊN - 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tôi cam đoan đề tài nghiên cứu “*Kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua Kho bạc nhà nước Bắc Kạn*” là đề tài của riêng tôi. Các số liệu được sử dụng trong luận văn là trung thực, có nguồn gốc rõ ràng. Các kết quả nghiên cứu trong luận văn được nghiên cứu, tập hợp tại cơ quan Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn, chưa từng được ai nghiên cứu và công bố trong bất cứ công trình khoa học nào.

Thái Nguyên, ngày tháng năm 2020

Tác giả

Tạ Thu Huyền

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, cùng các thầy, cô giáo trong trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh đã tận tình giảng dạy, truyền đạt kiến thức, chỉ bảo, giúp đỡ, tạo mọi điều kiện tốt nhất cho tôi trong quá trình học tập và thực hiện đề tài.

Đặc biệt xin gửi lời cảm ơn sâu sắc nhất đến Thầy giáo đã trực tiếp hướng dẫn, chỉ bảo tận tình và đóng góp nhiều ý kiến quý báu, giúp đỡ tận tình và tạo mọi điều kiện thuận lợi nhất trong quá trình thực hiện luận văn.

Bên cạnh đó, Tôi xin gửi lời cảm ơn của mình tới Ban lãnh đạo, các đồng nghiệp công tác tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Bắc Kạn đã tạo mọi điều kiện tốt nhất để Tôi có thể tham gia khóa học, có thể thu thập số liệu cùng những tài liệu nghiên cứu cần thiết liên quan tới đề tài luận văn một cách thuận tiện và dễ dàng nhất.

Cuối cùng, Tôi rất mong nhận được ý kiến đóng góp, nhận xét và phê bình từ quý thầy cô và tất cả bạn đọc.

Tôi xin chân thành cảm ơn!

Tác giả

Tạ Thu Huyền

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ.....	viii
MỞ ĐẦU	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. Đóng góp của luận văn.....	3
5. Kết cấu của luận văn	4
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP THEO CƠ CHẾ TỰ CHỦ QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC CẤP TỈNH	5
1.1. Cơ sở lý luận Kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua Kho bạc nhà nước cấp tỉnh	5
1.1.1. Một số khái niệm liên quan.....	5
1.1.2. Nội dung Kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN cấp tỉnh	18
1.1.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến Kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN cấp tỉnh	23
1.2. Cơ sở thực tiễn về Kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN cấp tỉnh	26
1.2.1. Kinh nghiệm về Kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN cấp tỉnh	26
1.2.2. Bài học kinh nghiệm kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn	29

Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	31
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	31
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	31
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	31
2.2.2. Phương pháp xử lý và tổng hợp thông tin.....	33
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	34
2.4. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	35
2.4.1. Chỉ tiêu phân tích về hoạt động kiểm soát lập dự toán chi ngân sách nhà nước	35
2.4.2. Chỉ tiêu phân tích về hoạt động kiểm soát phân bổ dự toán chi ngân sách nhà nước	35
2.4.3. Chỉ tiêu phân tích về hoạt động kiểm soát thực hiện dự toán và quyết toán chi ngân sách nhà nước	36
2.4.4. Chỉ tiêu phân tích về hoạt động giám sát, thanh tra.....	36
Chương 3. THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP THEO CƠ CHẾ TỰ CHỦ QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN	37
3.1. Khái quát về Kho bạc nhà nước Bắc Kạn	37
3.1.1. Lịch sử hình thành và phát triển.....	37
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ	38
3.1.3. Cơ cấu tổ chức bộ máy.....	40
3.1.4. Thực trạng chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn	42
3.2. Thực trạng kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn	44
3.2.1. Kiểm soát lập dự toán chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn	44
3.2.2. Kiểm soát phân bổ dự toán chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn	47

3.2.3. Kiểm soát thực hiện dự toán và quyết toán chi NSNN theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn.....	50
3.2.4. Thanh tra, kiểm soát hoạt động kiểm soát chi NSNN theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn.....	52
3.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi NSNN theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn	56
3.3.1. Nhân tố khách quan.....	57
3.3.2. Nhân tố chủ quan	59
3.4. Đánh giá chung về kiểm soát chi NSNN theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn	65
3.4.1. Những kết quả đạt được	65
3.4.2. Hạn chế và nguyên nhân	66
Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP THEO CƠ CHẾ TỰ CHỦ QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN.....	69
4.1. Định hướng và mục tiêu kiểm soát chi NSNN theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn	69
4.1.1. Định hướng.....	69
4.1.2. Mục tiêu.....	70
4.2. Các giải pháp hoàn thiện kiểm soát chi NSNN theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn	71
4.2.1. Kiểm soát chi NSNN theo kết quả đầu ra.....	71
4.2.2. Giải pháp về tổ chức và bộ máy.....	74
4.2.3. Tăng cường công tác thanh tra tài chính, kịp thời phát hiện và xử lý nghiêm các trường hợp vi phạm	75
4.2.4. Nâng cao trình độ chuyên môn, phẩm chất cán bộ KBNN.....	76
4.3. Kiến nghị.....	77
4.3.1. Đối với Nhà nước	77
4.3.2. Đối với KBNN Việt Nam	79
4.3.3. Đối với Bộ Tài chính.....	81
4.3.4. Đối với UBND tỉnh Bắc Kạn.....	83

KẾT LUẬN	83
TÀI LIỆU THAM KHẢO	87
PHỤ LỤC	90

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

CNTT	:	Công nghiệp thông tin
CTMTQG	:	Chương trình Mục tiêu Quốc gia
ĐH	:	Đại học
ĐTPT	:	Đầu tư phát triển
GDP	:	Tổng thu nhập quốc nội
HĐND	:	Hội đồng nhân dân
KBNN	:	Kho bạc Nhà nước
KTXH	:	Kinh tế xã hội
NSNN	:	Ngân sách Nhà nước
QLNN	:	Quản lý Nhà nước
SN	:	Sự nghiệp
SNCL	:	Sự nghiệp Công lập
UBND	:	Ủy ban nhân dân
XDCB	:	Xây dựng cơ bản

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1:	Bảng phân bổ số lượng mẫu phiếu điều tra	32
Bảng 2.2:	Thang đo Likert	33
Bảng 3.1:	Số lượng nhân sự trực tiếp thực hiện nhiệm vụ kiểm soát chi NSNN giai đoạn 2017-2019.....	41
Bảng 3.3.	Chi đầu tư phát triển ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn giai đoạn 2017-2019	43
Bảng 3.4.	Kế hoạch dự toán chi NSNN theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua Kho bạc nhà nước Bắc Kạn.....	45
Bảng 3.5.	Phân bổ dự toán chi ngân sách nhà nước theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn giai đoạn 2017-2019	47
Bảng 3.6.	Thực hiện dự toán và quyết toán chi NSNN theo đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn năm 2019	51
Bảng 3.7.	Kết quả kiểm soát hoạt động kiểm soát chi NSNN tại đơn vị sự nghiệp theo cơ chế tự chủ qua KBNN Bắc Kạn.....	56
Bảng 3.7.	Hệ thống văn bản pháp luật các cấp giai đoạn 2017-2019.....	58
Bảng 3.8.	Ý kiến của cán bộ và lãnh đạo KBNN Bắc Kạn về cơ cấu tổ chức KBNN Bắc Kạn.....	60
Bảng 3.8.	Ý kiến của cán bộ và lãnh đạo KBNN Bắc Kạn về trang thiết bị cơ sở vật chất kỹ thuật KBNN Bắc Kạn	63
Bảng 3.9.	Quy mô nguồn nhân lực thực hiện KSC giai đoạn 2017-2019.....	64

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ

Biểu đồ 3.1.	GRDP tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2017-2019.....	58
Hình 3.1.	Phân cấp KBNN các cấp.....	62