

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QTKD THÁI NGUYÊN**

---

**LÊ XUÂN CƯỜNG**

**QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CẤP XÃ, PHƯỜNG**  
**TRÊN ĐỊA BÀN THỊ XÃ PHÚ THỌ, TỈNH PHÚ THỌ**

**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 QTKD THÁI NGUYÊN

---

**LÊ XUÂN CƯỜNG**

**QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CẤP XÃ, PHƯỜNG  
TRÊN ĐỊA BÀN THỊ XÃ PHÚ THỌ, TỈNH PHÚ THỌ**

Ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ  
Mã số: 8340410

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

*Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. Lê Quốc Hội*

**THÁI NGUYÊN - 2020**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết quả được trình bày trong Luận văn này là trung thực, có nguồn gốc rõ ràng. Những kết luận khoa học trong Luận văn chưa từng được ai công bố trong bất kỳ công trình nghiên cứu khoa học nào khác.

Tôi xin cam đoan rằng các thông tin trích dẫn trong Luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc. Tôi xin hoàn toàn chịu trách nhiệm về kết quả nghiên cứu trong Luận văn tốt nghiệp của mình.

*Ngày 13 tháng 10 năm 2020*

**Tác giả**

***Lê Xuân Cường***

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn này, em đã nhận được sự quan tâm, giúp đỡ tận tình từ phía tập thể và cá nhân:

Em xin trân trọng bày tỏ lòng biết ơn tới tất cả các thầy, cô giáo trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên, Phòng Đào tạo đã giúp đỡ em trong quá trình học tập và nghiên cứu.

Em xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đối với PGS.TS. Lê Quốc Hội người đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ em trong suốt thời gian nghiên cứu đề tài.

Tôi cũng xin chân thành cảm ơn các đồng chí lãnh đạo UBND thị xã Phú Thọ, các đồng chí lãnh đạo và cán bộ các xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ, tỉnh Phú Thọ đã nhiệt tình cung cấp số liệu, tư vấn giúp đỡ tôi trong quá trình nghiên cứu, hoàn thành Luận văn.

Tôi xin cảm ơn gia đình, những người thân và bạn bè đã chia sẻ, động viên, giúp đỡ và tạo mọi điều kiện cho tôi hoàn thành khóa học và thực hiện thành công Luận văn này.

**Tác giả**

*Lê Xuân Cường*

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ .....	vii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học của đề tài nghiên cứu .....	3
5. Bố cục của luận văn .....	4
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CẤP XÃ, PHƯỜNG</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý tài chính cấp xã, phường .....	5
1.1.1. Các khái niệm cơ bản.....	5
1.1.2. Quản lý, quản lý tài chính công, quản lý tài chính cấp xã .....	7
1.1.3. Vai trò, đặc điểm, chức năng quản lý tài chính cấp xã .....	8
1.1.4. Nội dung quản lý tài chính cấp xã.....	10
1.1.5. Nguyên tắc quản lý tài chính cấp xã .....	15
1.1.6. Bộ máy tổ chức quản lý tài chính cấp xã, phường.....	16
1.1.7. Các yếu tố ảnh hưởng đến hoạt động quản lý tài chính cấp xã.....	17
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý tài chính cấp xã ở một số địa phương .....	18
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý tài chính cấp xã tại một số địa phương.....	18
1.2.2. Bài học kinh nghiệm cho quản lý tài chính xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ, tỉnh Phú Thọ .....	21
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	23
2.1. Câu hỏi nghiên cứu.....	23
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	23
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	23
2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	26
2.2.3. Phương pháp phân tích.....	26

2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu .....	28
2.3.1. Nhóm chỉ tiêu thể hiện các nguồn thu, nhiệm vụ chi tài chính cấp xã ..	28
2.3.2. Nhóm chỉ tiêu thể hiện kết quả quản lý tài chính xã, phường .....	29
2.3.3. Nhóm chỉ tiêu thể hiện thực trạng quản lý tài chính xã, phường.....	30
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÁC XÃ, PHƯỜNG TRÊN ĐỊA BÀN THỊ XÃ PHÚ THỌ, TỈNH PHÚ THỌ</b>	<b>31</b>
3.1. Khái quát về các xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ, tỉnh Phú Thọ	31
3.1.1. Điều kiện tự nhiên.....	31
3.1.2. Đặc điểm kinh tế - xã hội .....	33
3.1.3. Hệ thống tổ chức quản lý tài chính cấp xã trên địa bàn thị xã Phú Thọ	36
3.2. Thực trạng quản lý tài chính cấp xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ.....	41
3.2.1. Thực trạng công tác lập dự toán tài chính xã .....	41
3.2.2. Chấp hành dự toán tài chính xã.....	57
3.2.3. Kế toán, quyết toán tài chính xã.....	84
3.2.4. Kiểm tra, thanh tra tài chính.....	87
3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý tài chính cấp xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ .....	89
3.3.1. Các yếu tố thuộc về cơ quan quản lý .....	89
3.3.2. Các yếu tố thuộc về đối tượng quản lý.....	91
3.3.3. Cơ chế, chính sách .....	95
3.4. Đánh giá thực trạng quản lý tài chính xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ, tỉnh Phú Thọ.....	97
3.4.1. Kết quả đạt được .....	97
3.4.2. Một số hạn chế .....	98
3.4.3. Nguyên nhân của hạn chế .....	98
<b>Chương 4. PHƯƠNG HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CẤP XÃ, PHƯỜNG TRÊN ĐỊA BÀN THỊ XÃ PHÚ THỌ</b> .....	<b>100</b>
4.1. Định hướng hoàn thiện quản lý tài chính cấp xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ, tỉnh Phú Thọ đến năm 2025 .....	100
4.1.1. Định hướng chung.....	100
4.1.2. Định hướng phát triển kinh tế - xã hội của thị xã Phú Thọ đến năm	

2025 .....	101
4.1.3. Định hướng quản lý tài chính xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ.....	103
4.2. Giải pháp hoàn thiện quản lý tài chính cấp xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ, tỉnh Phú Thọ .....	104
4.2.1. Hoàn thiện cơ chế phân cấp quản lý tài chính đối với cấp xã.....	104
4.2.2. Tăng cường sự chỉ đạo, kiểm tra, kiểm soát của các cơ quan quản lý.	106
4.2.3. Hoàn thiện quy trình quản lý tài chính đối với cấp xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ .....	108
4.2.4. Thực hiện cải cách hành chính trong quản lý tài chính xã.....	113
4.2.5. Nâng cao chất lượng nguồn nhân lực trong quản lý tài chính xã .....	114
4.3. Kiến nghị .....	115
4.3.1. Đối với Trung ương .....	116
4.3.2. Đối với Ủy ban nhân dân Tỉnh Phú Thọ .....	116
<b>KẾT LUẬN</b> .....	118
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	120
<b>PHỤ LỤC</b> .....	122

**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

<b>Chữ viết tắt</b>	<b>Chữ viết đầy đủ</b>
BHXH	Bảo hiểm xã hội
BHYT	Bảo hiểm y tế
CP	Chính phủ
CQQLNN	Cơ quan quản lý Nhà nước
DT	Dự toán
HĐND	Hội đồng nhân dân
HLCS	Hoa lợi công sản
KBNN	Kho bạc Nhà nước
KT - XH	Kinh tế - Xã hội
NĐ-CP	Nghị định - Chính phủ
NSNN	Ngân sách nhà nước
NSX	Ngân sách xã
QĐ	Quyết định
QT	Quyết toán
TCCT	Tổ chức Chính trị
TCCTXH	Tổ chức Chính trị - Xã hội
TC - KH	Tài chính - Kế hoạch
UBND	Ủy ban nhân dân
XDCB	Xây dựng cơ bản



## DANH MỤC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ

### **Biểu đồ:**

Bảng 3.1.	Thống kê diện tích đất thị xã Phú Thọ năm 2019 .....	32
Bảng 3.2.	Hệ thống cơ sở hạ tầng thị xã Phú Thọ .....	34
Bảng 3.3.	Hiện trạng dân số trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019 .....	35
Bảng 3.4.	Số lượng cán bộ quản lý tài chính cấp xã trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019 .....	39
Bảng 3.5.	Bảng tổng hợp tình hình dự toán thu ngân sách xã của thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019.....	46
Bảng 3.6.	Dự toán thu ngân sách xã của các xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019.....	48
Bảng 3.7.	Bảng dự toán chi ngân sách xã thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019 .....	50
Bảng 3.8.	Dự toán chi ngân sách tại các xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019 .....	51
Bảng 3.9.	Các quỹ đóng góp của hộ dân trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019.....	52
Bảng 3.10.	Dự toán thu các quỹ ngoài ngân sách các xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019 .....	54
Bảng 3.11.	Dự toán chi các quỹ ngoài ngân sách các xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019 .....	54
Bảng 3.12.	Tổng hợp kết quả khảo sát về công tác lập dự toán thu, chi ngân sách của các xã, phường trên địa bàn Thị xã Phú Thọ .....	55
Bảng 3.13.	Tổng hợp ý kiến trả lời nguyên nhân của tình trạng lập dự toán chưa sát với thực tế.....	57
Bảng 3.14.	Tình hình thực hiện thu NSX trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017 - 2019.....	60
Bảng 3.15.	Kết quả thực hiện thu NSX thị xã Phú Thọ tại các xã, phường giai đoạn 2017-2019.....	61
Bảng 3.16.	Kết quả thực hiện thu ngân sách xã, phường hưởng 100% thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019.....	63

Bảng 3.17. Các khoản thu ngân sách xã, phường phân chia theo tỷ lệ % và thu bổ sung ngân sách cấp trên địa bàn Thị xã Phú Thọ .....	66
Bảng 3.18. Mức độ hoàn thành kế hoạch thu ngân sách xã trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019.....	69
Bảng 3.19. Mức độ hoàn thành kế hoạch thu ngân sách của các xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019.....	71
Bảng 3.20. Kết quả thực hiện chi ngân sách xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019.....	74
Bảng 3.21. Kết quả thực hiện chi NSX theo từng xã, phường trên địa bàn Thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017 - 2019 .....	75
Bảng 3.22. Mức độ hoàn thành kế hoạch chi ngân sách xã trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017 - 2019 .....	77
Bảng 3.23. Tình hình hoàn thành dự toán chi ngân sách của các xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017 - 2019.....	79
Bảng 3.24. Đánh giá công tác quản lý tài chính xã, phường trên địa bàn thị xã Phú Thọ .....	80
Bảng 3.25. Tổng hợp thu các quỹ ngoài NS theo đơn vị trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017 - 2019 .....	81
Bảng 3.26. Tổng hợp chi các quỹ ngoài NS theo đơn vị trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017 - 2019 .....	79
Bảng 3.27. Kết quả chi quỹ khuyến học xã Phú Hộ năm 2019 .....	79
Bảng 3.28. Kết quả chi quỹ vì người nghèo xã Phú Hộ năm 2019 .....	83
Bảng 3.29. Tổng hợp ý kiến đánh giá các hộ dân về các quỹ ngoài ngân sách xã trên địa bàn thị xã Phú Thọ .....	83
Bảng 3.30. Tình hình vi phạm quyết toán ngân sách xã trên địa bàn thị xã Phú Thọ năm 2019 .....	87
Bảng 3.31. Kết quả thanh tra, kiểm tra ngân sách xã trên địa bàn thị xã Phú Thọ giai đoạn 2017-2019 .....	88
Bảng 3.32. Đánh giá các đối tượng điều tra về cán bộ làm công tác quản lý tài chính xã, phường .....	89
Bảng 3.33. Đánh giá của cán bộ điều tra về trình độ chuyên môn, nghiệp vụ của cán bộ tài chính xã.....	93
Bảng 3.34. Đánh giá về ý thức chấp hành các quy định, pháp luật về thu NSNN của các đối tượng nộp NS trên địa bàn Thị xã Phú Thọ.....	93
Bảng 3.35. Đánh giá về ý thức chấp hành các quy định, pháp luật về NSNN của các đơn vị thụ hưởng NSX trên địa bàn Phú Thọ .....	94