

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

LỤC THỊ THỦY

QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
TẠI HUYỆN SI MA CAI, 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 & QUẢN TRỊ KINH DOANH

LỤC THỊ THỦY

QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
TẠI HUYỆN SI MA CAI, 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 Đỗ Thị Thu Hằng

THÁI NGUYÊN – 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu do tôi thực hiện. Toàn bộ số liệu tham khảo đều có nguồn gốc rõ ràng. Nội dung luận văn không sao chép dưới bất kỳ hình thức nào và chưa được sử dụng cho bất kỳ công trình nghiên cứu tương tự.

Tôi xin chịu trách nhiệm hoàn toàn về nội dung khoa học của công trình này./.

Tác giả luận văn

Lục Thị Thủy

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này tôi trân trọng cảm ơn lãnh đạo trường Đại học Kinh tế và QTKD thành phố Thái Nguyên cùng các Thầy, Cô giáo đã giảng dạy và giúp đỡ tận tình về mọi mặt để tôi hoàn thành tốt khóa đào tạo Thạc sĩ chuyên ngành Quản lý Kinh tế của trường Đại học Kinh tế và QTKD thành phố Thái Nguyên.

Tôi vô cùng biết ơn sự quan tâm giúp đỡ về mọi mặt của lãnh đạo UBND huyện Si Ma Cai, Phòng Tài Chính - Kế hoạch, các phòng, ban, đơn vị trên địa bàn huyện, đã tạo mọi điều kiện thuận lợi cho tôi hoàn thành khóa học. Đặc biệt, tôi rất biết ơn cô TS Đỗ Thị Thu Hằng - Giảng viên trường Đại học Kinh tế và QTKD, là người đã trực tiếp hướng dẫn và giúp đỡ tận tình để tôi có thể hoàn thành luận văn này. Mặc dù đã có nhiều cố gắng trong quá trình thực hiện, song luận văn này không thể tránh khỏi những thiếu sót, rất mong nhận được ý kiến đóng góp của các Thầy giáo, Cô giáo và Quý độc giả để luận văn được hoàn thiện và đề tài có giá trị thực tiễn cao hơn./.

Tác giả luận văn

Lục Thị Thủy

MỤC LỤC

| | |
|---|------|
| LỜI CAM ĐOAN | i |
| LỜI CẢM ƠN | ii |
| MỤC LỤC | iii |
| DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT | vi |
| DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU | vii |
| DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ | viii |
| LỜI MỞ ĐẦU | 1 |
| 1. Tính cấp thiết của đề tài | 1 |
| 2. Mục tiêu của đề tài | 2 |
| 3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu | 3 |
| 4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài | 3 |
| 5. Kết cấu của luận văn | 4 |
| CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC VÀ QUẢN LÝ NSNN CẤP HUYỆN | 5 |
| 1.1. Cơ sở lý luận về NSNN và quản lý NSNN cấp huyện | 5 |
| 1.1.1. Khái quát Ngân sách nhà nước | 5 |
| 1.1.2. Hệ thống ngân sách nhà nước | 10 |
| 1.1.3 Ngân sách cấp huyện và quản lý ngân sách nhà nước cấp huyện..... | 14 |
| 1.1.4 Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý NSNN cấp huyện | 34 |
| 1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý NSNN..... | 39 |
| 1.2.1 Kinh nghiệm quản lý NSNN ở một số địa phương..... | 39 |
| 1.2.2. Bài học kinh nghiệm cho huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai | 44 |
| CHƯƠNG 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU | 45 |
| 2.1. Câu hỏi nghiên cứu | 45 |
| 2.2. Phương pháp nghiên cứu..... | 45 |
| 2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin | 45 |
| 2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin..... | 47 |

| | |
|---|------------|
| 2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu | 48 |
| CHƯƠNG 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ NSNN TẠI HUYỆN SI MA CAI, TỈNH LÀO CAI | 50 |
| 3.1. Khái quát về điều kiện tự nhiên, kinh tế - xã hội tác động đến quản lý NSNN huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai..... | 50 |
| 3.1.1. Điều kiện tự nhiên..... | 50 |
| 3.1.2. Điều kiện kinh tế - xã hội..... | 52 |
| 3.1.3. Bộ máy quản lý NSNN tại huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai | 54 |
| 3.2. Thực trạng quản lý NSNN tại huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai | 58 |
| 3.2.1. Cơ sở thực tiễn về quản lý NSNN tại huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai . | 58 |
| 3.2.2. Quy định về phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi NSNN huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai | 60 |
| 3.2.3. Kết quả thu – chi NSNN trên địa bàn huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai . | 63 |
| ĐV: Triệu đồng | 64 |
| 3.2.4. Thực trạng công tác quản lý ngân sách nhà nước trên địa bàn huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai | 71 |
| 3.2.5. Kết quả khảo sát về công tác quản lý NSNN trên địa bàn huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai | 86 |
| 3.2.6. Đánh giá thực trạng quản lý ngân sách nhà nước trên địa bàn huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai | 93 |
| CHƯƠNG 4: QUAN ĐIỂM VÀ MỘT SỐ GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC HUYỆN SI MA CAI, TỈNH LÀO CAI..... | 101 |
| 4.1. Quan điểm, định hướng, mục tiêu hoàn thiện quản lý NSNN tại huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai..... | 101 |
| 4.1.1. Quan điểm hoàn thiện quản lý NSNN tại huyện..... | 101 |
| 4.1.2. Định hướng hoàn thiện quản lý NSNN tại huyện..... | 102 |
| 4.1.3. Mục tiêu thiện quản lý NSNN tại huyện..... | 102 |

| | |
|--|-----|
| 4.2. Những giải pháp hoàn thiện công tác quản lý NSNN tại huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai..... | 105 |
| 4.2.1 Nâng cao chất lượng xây dựng và lập dự toán ngân sách huyện..... | 105 |
| 4.2.2 Tăng cường hiệu quả quản lý thu, chi ngân sách huyện..... | 106 |
| 4.2.3. Nâng cao trình độ, năng lực quản lý của cán bộ quản lý ngân sách ... | 118 |
| 4.2.4. Thực hiện tốt Quy chế công khai tài chính đối với cấp huyện, cấp xã và các đơn vị dự toán sử dụng ngân sách nhà nước..... | 120 |
| 4.3. Một số kiến nghị, đề xuất..... | 121 |
| 4.3.1 Kiến nghị với Chính phủ..... | 121 |
| 4.3.2 Kiến nghị với Tỉnh Lào Cai | 121 |
| KẾT LUẬN | 123 |
| TÀI LIỆU THAM KHẢO | 125 |
| PHỤ LỤC | 127 |

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

| Chữ viết tắt | Giải thích |
|---------------------|--------------------|
| ATGT | An toàn giao thông |
| CI | Công ích |
| CS | Công sản |
| GTGT | Giá trị gia tăng |
| HĐND | Hội đồng nhân dân |
| HL | Hoa lợi |
| KBNN | Kho bạc nhà nước |
| NSNN | Ngân sách nhà nước |
| NN | Nhà nước |
| NS | Ngân sách |
| UBND | Ủy ban nhân dân |
| XDCB | Xây dựng cơ bản |

DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU

| | |
|---|----|
| Bảng 2.1: Thang đo Likert | 47 |
| Bảng 3.1: Tổng hợp thu ngân sách huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai năm 2016-2019..... | 64 |
| Bảng 3.2: Tổng hợp chi tiết thu ngân sách huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai năm 2016 đến năm 2019..... | 66 |
| Bảng 3.3: Tổng hợp chi ngân sách huyện Si Ma Cai từ năm 2016-2019 | 68 |
| Bảng 3.4: Tổng hợp chi tiết tình hình chi ngân sách huyện Si Ma Cai từ năm 2016 -2019 | 69 |
| Bảng 3.5: Chỉ tiêu giao dự toán thu đối với huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai. | 72 |
| Bảng 3.6. Tổng hợp chi tiết dự toán thu ngân sách huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai năm 2016 đến năm 2019 | 73 |
| Bảng 3.7 Chỉ tiêu giao dự toán chi NSNN hàng năm từ 2016-2019 | 74 |
| Bảng 3.8: Tỷ lệ giữa thực hiện so với dự toán NSNN huyện Si Ma Cai tỉnh Lào Cai từ năm 2016-2019 | 77 |
| Bảng 3.9: Tổng hợp các khoản chi tại huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai giai đoạn 2016-2019 | 80 |
| Bảng 3.10: Đánh giá của đối tượng điều tra về thực hiện lập dự toán NSNN trên địa bàn huyện Si Ma Cai..... | 87 |
| Bảng 3.11: Đánh giá của đối tượng điều tra về thực hiện công tác quản lý thu NSNN trên địa bàn huyện Si Ma Cai..... | 88 |
| Bảng 3.12: Đánh giá của đối tượng điều tra về thực hiện công tác quản lý chi NSNN trên địa bàn huyện Si Ma Cai..... | 90 |
| Bảng 3.13: Đánh giá của đối tượng điều tra về thực hiện công tác thanh tra, kiểm tra thu chi NS trên địa bàn huyện Si Ma Cai..... | 92 |

DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ

Sơ đồ

Sơ đồ 1.1: Hệ thống các cấp ngân sách Nhà nước..... 11

Biểu đồ

Biểu đồ 3.1: Thu trên địa bàn và thu tỉnh trợ cấp của huyện Si Ma Cai giai
đoạn 2016-2019 65

Biểu đồ 3.2: Chỉ tiêu giao dự toán thu NSNN huyện Si Ma Cai, giai đoạn
2016-2019 73