

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

**TẠ THỊ PHƯƠNG MAI**

**TĂNG CƯỜNG TỰ CHỦ TÀI CHÍNH**  
**TẠI TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP VIỆT TRÌ**

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

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

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

**TẠ THỊ PHƯƠNG MAI**

**TĂNG CƯỜNG TỰ CHỦ TÀI CHÍNH**  
**TẠI TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP VIỆT TRÌ**

**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. Trương Tuấn Linh**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan, luận văn là công trình nghiên cứu khoa học độc lập của riêng tôi.

Các số liệu, kết quả nêu trong luận văn được tập hợp từ nhiều nguồn tài liệu và liên hệ thực tế, các thông tin trong luận văn là trung thực và đều có nguồn gốc rõ ràng.

Tôi xin hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung của luận văn này.

*Phú Thọ, 20 tháng 6 năm 2018*

**Tác giả luận văn**

**Tạ Thị Phương Mai**

## LỜI CẢM ƠN

Trong thời gian học tập và nghiên cứu, tôi đã nhận được sự hướng dẫn và giúp đỡ tận tình của TS Trương Tuấn Linh, các thầy cô giáo trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên cùng các đồng nghiệp tại Trường Đại học Công Nghiệp Việt Trì.

Với tình cảm chân thành, tôi xin gửi lời cảm ơn đến:

- Ban Giám hiệu, Phòng quản lý Đào tạo Sau đại học, các giảng viên Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã giảng dạy và tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong khóa học và trong quá trình thực hiện Luận văn này.

- Đặc biệt tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới TS. Trương Tuấn Linh, là người Thầy hướng dẫn khoa học đã tận tình chỉ bảo và cho tôi những lời khuyên sâu sắc giúp tôi hoàn thành Luận văn.

- Ban giám hiệu, Cán bộ, giáo viên trường Đại học Công nghiệp Việt Trì đã tạo mọi điều kiện tốt nhất cho tôi trong quá trình làm Luận văn.

- Gia đình, bạn bè và đồng nghiệp - những người luôn sát cánh đồng viên và giúp đỡ tôi trong suốt thời gian học tập và nghiên cứu.

*Tôi xin chân thành cảm ơn!*

*Phú Thọ, 20 tháng 6 năm 2018*

**Tác giả luận văn**

**Tạ Thị Phương Mai**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC HÌNH.....	viii
<b>MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Tổng quan các tài liệu nghiên cứu .....	4
5. Đóng góp chính của đề tài nghiên cứu.....	7
6. Kết cấu của luận văn .....	7
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ TỰ CHỦ TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP HOẠT ĐỘNG TRONG LĨNH VỰC GIÁO DỤC ĐÀO TẠO.....</b>	<b>9</b>
1.1. Cơ sở lý luận .....	9
1.1.1. Khái quát về đơn vị sự nghiệp công lập (ĐVSN).....	9
1.1.2. Công tác tự chủ tài chính đối với các đơn vị sự nghiệp hoạt động trong lĩnh vực giáo dục.....	18
1.1.3. Nội dung công tác tự chủ tài chính của các đơn vị sự nghiệp hoạt động trong lĩnh vực giáo dục .....	20
1.1.4. Nguyên tắc quản lý tài chính tại đơn vị sự nghiệp có thu.....	26
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác tự chủ tài chính tại đơn vị sự nghiệp có thu hoạt động trong lĩnh vực giáo dục.....	28
1.2. Cơ sở thực tiễn .....	31
1.2.1. Một số mô hình về tự chủ tài chính tại các trường ĐH trên thế giới....	31
1.2.2. Kinh nghiệm về tự chủ tài chính của một số trường ĐH ở Việt Nam.....	33

1.2.3. Bài học đối với Đại học công nghiệp Việt Trì.....	35
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>37</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	37
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	37
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu.....	37
2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	39
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	39
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	40
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC TỰ CHỦ TÀI CHÍNH TẠI ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP VIỆT TRÌ.....</b>	<b>43</b>
3.1. Giới thiệu chung về Đại học Công nghiệp Việt Trì.....	43
3.1.1. Lịch sử hình thành và phát triển.....	43
3.1.2. Tầm nhìn, sứ mệnh và mục tiêu phát triển.....	43
3.1.3. Cơ cấu tổ chức và đội ngũ cán bộ, viên chức .....	44
3.2. Thực trạng công tác tự chủ tài chính của trường Đại học Công nghiệp Việt Trì .....	47
3.2.1. Sự hình thành cơ chế tự chủ tài chính tại trường ĐH Công nghiệp Việt Trì .....	47
3.2.2. Quy trình quản lý tài chính tại trường ĐH Công nghiệp Việt Trì .....	48
3.2.3. Thực trạng quản lý và khai thác nguồn thu.....	51
3.2.4. Thực trạng quản lý và sử dụng nguồn tài chính.....	59
3.2.5. Thực trạng phân phối kết quả tài chính trong năm .....	82
3.2.6. Thực trạng công tác kiểm tra kiểm soát hoạt động tài chính.....	83
3.3. Phân tích các yếu tố ảnh hưởng đến công tác tự chủ tài chính của trường Đại học Công nghiệp Việt Trì.....	84
3.3.1. Cơ chế chính sách của Nhà nước .....	84
3.3.2. Các yếu tố kinh tế, văn hóa, xã hội .....	86
3.3.3. Tổ chức thực hiện công tác tài chính .....	86
3.3.4. Hệ thống kiểm tra, kiểm soát tài chính .....	91
3.3.5. Trình độ cán bộ quản lý .....	92

3.3.6. Cơ sở vật chất.....	93
3.3.7. Nhận thức của các bộ, viên chức và người lao động .....	94
3.4. Đánh giá chung công tác tự chủ tài chính của trường Đại học Công nghiệp Việt Trì .....	95
3.4.1. Những kết quả đạt được .....	95
3.4.2. Hạn chế, nguyên nhân .....	97
3.4.3. Phân tích SWOT công tác tự chủ tài chính của Nhà trường.....	100
<b>Chương 4: MỘT SỐ GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG TỰ CHỦ TÀI CHÍNH TẠI TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP VIỆT TRÌ.....</b>	<b>106</b>
4.1. Định hướng phát triển Đại học Công nghiệp Việt Trì và quan điểm tăng cường cơ chế tự chủ về tài chính của Đại học Công nghiệp Việt Trì...	106
4.1.1. Định hướng phát triển của Đại học Công nghiệp Việt Trì .....	106
4.1.2. Quan điểm tăng cường cơ chế tự chủ về tài chính của Đại học Công nghiệp Việt Trì .....	106
4.2. Một số giải pháp xây dựng cơ chế tự chủ tài chính tại trường Đại học Công nghiệp Việt Trì.....	107
4.2.1. Nâng cao nhận thức về vấn đề tự chủ tài chính .....	107
4.2.2. Nâng cao năng lực đội ngũ cán bộ tài chính và cán bộ quản lý tại các đơn vị .....	108
4.2.3. Tăng cường công tác khai thác và quản lý các nguồn thu .....	109
4.2.4. Tăng cường quản lý các khoản chi đạt hiệu quả.....	111
4.2.5. Tăng cường công tác quản lý tài sản.....	113
4.2.6. Tăng cường công tác kiểm tra, kiểm toán nội bộ.....	114
4.3. Kiến nghị.....	115
<b>KẾT LUẬN.....</b>	<b>119</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>121</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>124</b>

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

ANU	The Australian National University
CBVC	Cán bộ viên chức
CSVC	Cơ sở vật chất
ĐH	Đại học
ĐVSN	Đơn vị sự nghiệp
GD&ĐT	Giáo dục và đào tạo
GS	Giáo sư
GV	Giáo viên
KHCN	Khoa học công nghệ
NCKH	Nghiên cứu khoa học
NSNN	Ngân sách nhà nước
PGS	Phó giáo sư
SV	Sinh viên
TS	Thạc sĩ
TW	Trung ương
VN	Việt Nam
XHCN	Xã hội chủ nghĩa



## DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1. Thống kê cán bộ, giảng viên đi làm NCS, học cao học .....	46
Bảng 3.2. Bảng tổng hợp nguồn thu của ĐH Công nghiệp Việt Trì giai đoạn 2015 - 2017 .....	52
Bảng 3.3. Bảng tổng hợp nguồn kinh phí, cơ cấu nguồn kinh phí NSNN cấp giai đoạn 2015 - 2017 .....	54
Bảng 3.4. Tổng hợp nguồn thu, cơ cấu thu từ hoạt động sự nghiệp giai đoạn 2015 - 2017 .....	57
Bảng 3.5. Quy mô đào tạo HSSV giai đoạn 2015 - 2017 .....	59
Bảng 3.6. Bảng tổng hợp nội dung chi cơ cấu chi giai đoạn 2015 - 2017.....	62
Bảng 3.7. Cơ cấu chi từ nguồn NSNN cấp năm 2015- 2017 .....	64
Bảng 3.8. Tình hình các mục chi GD-ĐT của Nhà trường giai đoạn 2015 - 2017 .....	65
Bảng 3.9. Cơ cấu các khoản chi sự nghiệp và chi khác của Nhà trường.....	69
Bảng 3.10. Khảo sát về cơ chế chính sách của Nhà nước .....	85
Bảng 3.11. Đánh giá về tổ chức bộ máy quản lý tài chính .....	87
Bảng 3.12. Khảo sát về năng lực quản lý tài chính.....	88
Bảng 3.13. Đánh giá về quản lý và sử dụng nguồn thu .....	88
Bảng 3.14. Đánh giá về quản lý và sử dụng các khoản chi .....	90
Bảng 3.15. Đánh giá về công tác kiểm tra tài chính .....	91
Bảng 3.16. Khảo sát về trình độ cán bộ .....	93
Bảng 3.17. Khảo sát về cơ sở vật chất .....	94
Bảng 3.18. Phân tích ma trận SWOT .....	104

## **DANH MỤC CÁC HÌNH**

Sơ đồ 3.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy của trường ĐH Công nghiệp Việt Trì.....	45
Sơ đồ 3.2. Quy trình quản lý tài chính tại đơn vị sự nghiệp có thu .....	49