

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

**NGUYỄN THỊ BÍCH VÂN**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT  
CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN BA BÈ,  
TỈNH BẮC KẠN**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG  
NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2019**

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

**NGUYỄN THỊ BÍCH VÂN**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT  
CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN BA BÈ,  
TỈNH 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. Nguyễn Duy Dũng**

**THÁI NGUYÊN - 2019**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan rằng số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn là hoàn toàn trung thực và chưa hề được sử dụng để bảo vệ một học vị nào. Mọi sự giúp đỡ cho việc hoàn thành luận văn đã được ghi trong lời cảm ơn. Các thông tin, tài liệu trình bày trong luận văn đã được ghi rõ nguồn gốc.

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Thị Bích Vân**

## LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, em xin chân thành cảm ơn:

Các thầy, các cô của Đại học Thái Nguyên, Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh, phòng Đào tạo và các thầy cô giáo đã tận tình giảng dạy và giúp đỡ em hoàn thành khóa học trong 2 năm qua.

Đặc biệt, em xin được cảm ơn **PGS.TS. Nguyễn Duy Dũng** - người đã tận tình chỉ bảo, giúp đỡ em trong suốt quá trình nghiên cứu để hoàn thành bản luận văn vừa được bảo vệ thành công trước Hội đồng khoa học.

Em cũng xin chân thành cảm ơn tới Ban lãnh đạo kho bạc nhà nước huyện Ba Bể tỉnh Bắc Kạn, các bạn đồng nghiệp, gia đình và bạn bè đã tạo điều kiện, giúp đỡ, động viên để em hoàn thành tốt chương trình học tập và nghiên cứu đề tài trong thời gian vừa qua.

*Thái Nguyên, tháng 01 năm 2019*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Thị Bích Vân**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN.....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT .....	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC CÁC HÌNH.....	ix
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài .....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học của đề tài nghiên cứu .....	4
5. Bố cục luận văn .....	4
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ CƠ SỞ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi thường xuyên NSNN.....	5
1.1.1. Một số vấn đề cơ bản về chi thường xuyên NSNN .....	5
1.1.2. Kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN .....	12
1.2. Kinh nghiệm về công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN tại một số tỉnh và bài học rút ra.....	26
1.2.1. Kinh nghiệm của KBNN một số địa phương.....	27
1.2.2. Một số bài học rút ra về kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước đối với Kho bạc nhà nước huyện Ba Bể .....	30
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	33
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	33
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	33
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	33
2.2.2. Phương pháp tổng hợp và xử lý thông tin.....	36

2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	36
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu .....	37
2.3.1. Hệ thống chỉ tiêu đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ của KBNN .....	37
2.3.2. Hệ thống chỉ tiêu đánh giá kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN .....	38
Tiểu kết chương 2.....	39
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYỀN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN BA BÊ, TỈNH BẮC KẠN .....</b>	<b>40</b>
3.1. Khái quát về Kho bạc Nhà nước huyện Ba Bê, tỉnh Bắc Kạn .....	40
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của KBNN huyện Ba Bê, tỉnh Bắc Kạn .....	40
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của KBNN Ba Bê.....	40
3.1.3. Cơ cấu tổ chức bộ máy của KBNN Ba Bê.....	42
3.1.4. Khái quát tình hình thực hiện nhiệm vụ KBNN huyện Ba Bê, tỉnh Bắc Kạn.....	44
3.2. Thực trạng chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước huyện Ba Bê, tỉnh Bắc Kạn.....	46
3.2.1. Tổ chức bộ máy kiểm soát chi thường xuyên .....	46
3.2.2. Khái quát tình hình chi NSNN qua KBNN huyện Ba Bê.....	48
3.2.3. Chi Thường xuyên NSNN.....	50
3.3. Thực trạng kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Ba Bê .....	55
3.3.1. Quy trình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Ba Bê.....	55
3.3.2. Nội dung kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Ba Bê... ..	58
3.3.3. Công cụ kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Ba Bê.....	76
3.3.4. Các nhân tố ảnh hưởng tới công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Ba Bê, tỉnh Bắc Kạn .....	78
3.3.4.1. Các nhân tố khách quan .....	78

3.3.4.2. Các nhân tố chủ quan .....	81
3.4. Đánh giá kết quả kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Ba Bè.....	84
3.4.1. Kết quả đạt được .....	84
3.4.2. Hạn chế và nguyên nhân .....	88
Tiểu kết chương 3.....	91
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN BA BÈ, TỈNH BẮC KẠN.....</b>	<b>92</b>
4.1. Định hướng và mục tiêu hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Ba Bè tỉnh Bắc Kạn.....	92
4.1.1. Định hướng.....	92
4.1.2. Mục tiêu.....	93
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Ba Bè.....	94
4.2.1. Kiểm soát chặt chẽ trong thực hiện quy trình nghiệp vụ KSC đồng thời kiên quyết xử lý nghiêm những vi phạm về quy trình .....	94
4.2.2. Giám sát, đôn đốc ĐVSDNS thanh toán tạm ứng, tăng cường tỷ trọng thanh toán không dùng tiền mặt trong chi thường xuyên.....	97
4.2.3. Triển khai các biện pháp khắc phục hiện tượng xé nhỏ gói thầu .....	99
4.2.4. Hoàn thiện hoạt động phối hợp với Ủy ban nhân dân huyện, cơ quan tài chính, cơ quan chủ quản của đơn vị.....	99
4.2.5. Nâng cao chất lượng công chức KSC .....	101
4.2.6. Tăng cường công tác kiểm tra, kiểm soát nội bộ của thanh tra KBNN.....	102
4.2.7. Tăng cường năng lực khai thác, vận hành hệ thống TABMIS và các phần mềm tác nghiệp .....	103
4.3. Kiến nghị đối với các bên có liên quan.....	104
4.3.1. Kiến nghị với Chính phủ và Bộ ngành có liên quan.....	104

4.3.2. Đối với UBND tỉnh Bắc Kạn và các sở, ban, ngành có liên quan.....	105
4.3.3. Đối với KBNN (TU).....	105
4.3.4. Kho bạc nhà nước tỉnh Bắc Kạn .....	106
4.3.5. Đối với các đơn vị sử dụng ngân sách .....	107
<b>KẾT LUẬN</b> .....	109
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	111
<b>PHỤ LỤC</b> .....	114



**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

<b>STT</b>	<b>Ký hiệu</b>	<b>Nguyên nghĩa</b>
1	CBCC	Cán bộ công chức
2	CV	Công văn
3	ĐVQHNS	Đơn vị quan hệ Ngân sách
4	HĐND	Hội đồng nhân dân
5	KBNN	Kho Bạc Nhà Nước
6	MLNS	Mục lục ngân sách
7	NQTW	Nghị quyết Trung Ương
8	NSNN	Ngân sách Nhà nước
9	NST	Ngân sách tỉnh
10	SDNS	Sử dụng ngân sách
11	TC	Trợ cấp
12	TKTG	Tài khoản tiền gửi
13	TTSPĐT	Thanh toán song phương điện tử
14	UBND	Ủy ban Nhân Dân
15	XDCB	Xây dựng cơ bản

## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1:	Chi NSNN qua KBNN Ba Bể giai đoạn 2015-2017 .....	49
Bảng 3.2:	Chi thường xuyên NSNN qua KBNN Ba Bể giai đoạn 2015-2017.....	51
Bảng 3.3:	Cơ cấu chi thường xuyên NSNN qua KBNN Ba Bể, 2015-2017.....	53
Bảng 3.4:	Thực trạng chi thanh toán cá nhân qua KBNN Ba Bể giai đoạn 2015-2017 .....	63
Bảng 3.5:	Thực trạng chi nghiệp vụ chuyên môn qua KBNN Ba Bể giai đoạn 2015-2017 .....	67
Bảng 3.6:	Thực trạng chi mua sắm, sửa chữa TSCĐ qua KBNN Ba Bể giai đoạn 2015-2017 .....	72
Bảng 3.7:	Đánh giá của đối tượng điều tra về hệ thống cơ sở pháp lý về KSC NSNN .....	79
Bảng 3.8:	Đánh giá của đối tượng điều tra về Ý thức chấp hành và trách nhiệm của các đơn vị sử dụng ngân sách .....	80
Bảng 3.9:	Đánh giá của đối tượng điều tra về cơ sở vật chất, hạ tầng truyền thông và việc áp dụng công nghệ thông tin.....	82
Bảng 3.10:	Đánh giá của đối tượng điều tra về Thái độ, năng lực, kinh nghiệm làm việc của cán bộ KSC.....	83
Bảng 3.11:	Từ chối chi qua KBNN Ba Bể giai đoạn 2015-2017.....	85