

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

**TRẦN THU HẰNG**

**KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**THEO MÔ HÌNH KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐIỆN TỬ TẠI**  
**KHO BẠC NHÀ NƯỚC QUẬN 1 - THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

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

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Thái Nguyên, năm 2019**

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

**TRẦN THU HẰNG**

**KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**THEO MÔ HÌNH KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐIỆN TỬ TẠI**  
**KHO BẠC NHÀ NƯỚC QUẬN 1 - THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

**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. Phạm Công Toàn**

**Thái Nguyên, năm 2019**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan, Luận văn: "*Kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình Kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh*" là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các nội dung nghiên cứu và kết quả trình bày trong luận văn là trung thực, rõ ràng. Những kết luận khoa học của luận văn chưa từng được ai công bố trong bất kỳ công trình nào khác.

*Thái Nguyên, tháng 2 năm  
2019*

**Tác giả luận văn**

**Trần Thu Hằng**

## LỜI CẢM ƠN

Được sự đồng ý của Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo của Trường ĐH Kinh tế và Quản trị Kinh doanh và thầy giáo hướng dẫn TS. Phạm Công Toàn, tôi tiến hành thực hiện đề tài: "***Kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình Kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh***".

Tôi xin trân trọng cảm ơn thầy giáo TS. Phạm Công Toàn - người đã trực tiếp hướng dẫn tôi nghiên cứu và hoàn thành luận văn này.

Tôi cũng xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong suốt quá trình nghiên cứu, thực hiện luận văn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình và những ý kiến đóng góp của thầy, cô giáo, bạn bè, đồng nghiệp và gia đình trong quá trình nghiên cứu hoàn thành Luận văn.

***Xin trân trọng cảm ơn!***

*Thái Nguyên, tháng 2 năm*

*2019*

**Tác giả**

**Trần Thu Hằng**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	I
LỜI CẢM ƠN .....	II
MỤC LỤC.....	III
DANH MỤC KÝ HIỆU VIẾT TẮT .....	VII
DANH MỤC BẢNG.....	VIII
DANH MỤC HÌNH VẼ.....	IX
<b>PHẦN MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
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 .....	2
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của luận văn.....	3
5. Kết cấu của luận văn.....	3
<b>CHƯƠNG 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI</b>	
<b>    NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO MÔ HÌNH KHO BẠC NHÀ</b>	
<b>    NƯỚC ĐIỆN TỬ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi ngân sách Nhà nước theo mô hình Kho	
bạc nhà nước điện tử. ....	4
1.1.1. Các khái niệm:.....	4
1.1.2. Đặc điểm của Kho bạc nhà nước điện tử .....	5
1.1.3. Nguyên tắc kiểm soát chi ngân sách Nhà nước theo mô hình Kho bạc	
nhà nước điện tử .....	7
1.1.4. Vai trò và các mô hình của KBNN điện tử.....	8
1.1.5. Nội dung kiểm soát chi ngân sách Nhà nước theo mô hình Kho bạc nhà	
nước điện tử.....	11
1.1.6. Tầm quan trọng của kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho	
bạc nhà nước điện tử .....	20
1.1.7. Công cụ kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà	
nước điện tử.....	23
1.1.8. Những yếu tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô	

hình kho bạc nhà nước điện tử. ....	24
1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát chi ngân sách Nhà nước theo mô hình	
Kho bạc nhà nước điện tử. ....	28
1.2.1. Kinh nghiệm về kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho	
bạc nhà nước điện tử .....	28
1.2.2. Bài học rút ra cho KBNN Quận 1 .....	31
<b>CHƯƠNG 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	<b>33</b>
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu .....	33
2.2. Phương pháp nghiên cứu .....	33
2.2.1 Phương pháp thu thập dữ liệu .....	33
2.2.2. Phương pháp 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 quản lý thu chi của KBNN địa	
phương.....	37
2.3.2 Hệ thống chỉ tiêu đánh giá KSC NSNN theo mô hình KBNN điện tử.....	38
<b>CHƯƠNG 3 THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ</b>	
<b>    NƯỚC THEO MÔ HÌNH KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐIỆN TỬ TẠI</b>	
<b>    KHO BẠC NHÀ NƯỚC QUẬN 1 – THÀNH</b> .....	<b>40</b>
3.1. Khái quát chung về Kho bạc Nhà nước điện tử và quá trình phát triển	
Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh theo mô hình kho	
bạc nhà nước điện tử .....	40
3.1.1. Khái quát chung về Kho bạc Nhà nước điện tử.....	40
3.1.2. Quá trình phát triển Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí	
Minh theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử.....	43
3.2. Tình hình tổ chức quản lý thu, chi NSNN qua KBNN Quận 1 giai đoạn	
2013 - 2017 .....	48
3.2.1. Quy trình kiểm soát chi theo mô hình KBNN điện tử tại KBNN Quận 1 .....	48
3.2.2. Tổ chức quản lý thu NSNN.....	50
3.2.3. Tổ chức quản lý chi NSNN.....	53

3.3 Thực trạng kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh .....	53
3.3.1. Nội dung KSC NSNN theo mô hình KBNN điện tử tại KBNN Quận 1 – TP. HCM .....	53
3.3.2 Các công cụ kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh .....	69
3.4 Các yếu tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh.....	71
3.4.1. Hệ thống văn bản pháp luật.....	71
3.4.2. Mối quan hệ giữa các cơ quan .....	73
3.4.3. Trình độ kinh nghiệm của đội ngũ cán bộ công chức.....	74
3.4.4. Cơ sở vật chất.....	77
3.5 Đánh giá chung về kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh .....	78
3.5.1. Những kết quả đạt được .....	78
3.5.2. Những hạn chế và nguyên nhân của những hạn chế.....	81
<b>CHƯƠNG 4 GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO MÔ HÌNH KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐIỆN TỬ TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC QUẬN 1 – THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH.....</b>	<b>87</b>
4.1. Định hướng và mục tiêu hoàn thiện kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh .....	87
4.1.1 Định hướng hoàn thiện kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh.....	87
4.1.2 Mục tiêu hoàn thiện kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh.....	87

Minh .....	89
4.2. Giải pháp hoàn thiện kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử tại Kho bạc nhà nước Quận 1 – Thành phố Hồ Chí Minh .....	89
4.2.1. Hoàn thiện cơ chế chính sách và quy trình kiểm soát chi ngân sách nhà nước phù hợp với mô hình kho bạc nhà nước điện tử.....	89
4.2.2. Tiếp tục hoàn thiện kiểm soát tính hợp pháp, hợp lệ của hồ sơ, tài liệu chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử.....	91
4.2.3. Thực hiện việc kiểm soát tính pháp lý của chữ ký điện tử của đơn vị sử dụng ngân sách khi thực hiện kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử. ....	92
4.2.4. Nâng cao chất lượng nguồn nhân lực đáp ứng yêu cầu hoàn thiện kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử .....	93
4.2.5. Tăng cường cơ sở vật chất kỹ thuật để thực hiện tốt kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử .....	95
4.2.6. Xây dựng phần mềm kiểm soát chi ngân sách nhà nước theo mô hình kho bạc nhà nước điện tử .....	102
4.3. Kiến nghị đối với các bên có liên quan.....	106
<b>KẾT LUẬN</b> .....	108
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	110
<b>PHIẾU ĐIỀU TRA</b> .....	112



## DANH MỤC KÝ HIỆU VIẾT TẮT

TT	Ký hiệu	Nguyên nghĩa
1	<b>AN-QP</b>	An ninh – quốc phòng
2	<b>CCNA</b>	Chương trình đào tạo quản trị mạng
3	<b>CCNP</b>	Chương trình đào tạo quản trị mạng nâng cao
4	<b>CISSP</b>	Chương trình đào tạo an ninh thông tin
5	<b>CKĐT</b>	Chữ ký điện tử
6	<b>ĐVSDNS</b>	Đơn vị sử dụng ngân sách
7	<b>CNTT</b>	Công nghệ thông tin
8	<b>CP</b>	Chính phủ
9	<b>CSDL</b>	Cơ sở dữ liệu
10	<b>ĐTKB-LAN</b>	Phần mềm đầu tư trong mạng nội bộ KBNN
11	<b>ĐTXDCB</b>	Đầu tư xây dựng cơ bản
12	<b>IMF</b>	International Monetary Fund - Quỹ tiền tệ quốc tế
13	<b>INTRANET</b>	Mạng nội bộ sử dụng dịch vụ web
14	<b>KBNN</b>	Kho bạc nhà nước
15	<b>KSC</b>	Kiểm soát chi
16	<b>LAN</b>	Local Area Network – Mạng cục bộ
17	<b>MODULE</b>	Phần mềm con thực hiện một số chức năng
18	<b>NHNN</b>	Ngân hàng nhà nước
19	<b>NSNN</b>	Ngân sách nhà nước
20	<b>ODA</b>	Official Development Assistance – Hỗ trợ phát triển chính thức
21	<b>OCP</b>	Oracle Certified Professional - Chương trình đào tạo quản trị CSDL
22	<b>SCNP</b>	Security Certified Network Professional - Chương trình đào tạo an toàn bảo mật cơ bản
23	<b>TABMIS</b>	Treasury And Budget Management Information System –Hệ thống thông tin quản lý ngân sách và Kho bạc.
24	<b>TSA</b>	Tài khoản kho bạc duy nhất
25	<b>WAN</b>	Wide Area Network – Mạng diện rộng

## DANH MỤC BẢNG

Bảng 1. 1. Quy trình kiểm soát chi NSNN theo mô hình KBNN điện tử.....	19
Bảng 3. 1. Tổng hợp quyết toán thu ngân sách (2013 - 2017).....	51
Bảng 3. 2. Cơ cấu các khoản chi NSNN qua KBNN Quận 1 giai đoạn 2013 – 2017.....	57
Bảng 3. 3. Tốc độ tăng chi thường xuyên NSNN qua các năm.....	59
Bảng 3. 4. Kết quả từ chối thanh toán chi thường xuyên tại KBNN Quận 1.....	61
Bảng 3. 5. Tổng hợp từ chối thanh toán chi đầu tư XD CB năm 2013 – 2017.....	63
Bảng 3. 6. Tình hình giải ngân vốn đầu tư từ năm 2013- 2017.....	63
Bảng 3. 7. Trình độ cán bộ làm công tác KSC tại KBNN Quận 1 năm 2017.....	65
Bảng 3. 8. Chương trình đào tạo đã tham gia của công chức KBNN quận 1.....	66
Bảng 3. 9. Hệ thống mạng và thiết bị truyền thông tại KBNN quận 1.....	66
Bảng 3. 10. Cơ sở dữ liệu hệ thống thông tin KBNN quận 1.....	67
Bảng 3. 11. Chương trình ứng dụng trong KBNN quận 1.....	68
Bảng 3. 12. Kết quả khảo sát ý kiến của đơn vị sử dụng ngân sách về chất lượng thực hiện KSC NSNN theo mô hình KBNN điện tử.....	69
Bảng 3. 13. Kết quả khảo sát ý kiến ý kiến của đơn vị sử dụng ngân sách về đội ngũ công chức KBNN quận 1 – TP.HCM.....	74
Bảng 3. 14: Đánh giá kết quả về trình độ của cán bộ KSC tại KBNN Quận 1....	76
Bảng 3. 15. Kết quả khảo sát ý kiến của đơn vị sử dụng ngân sách về cơ sở vật chất tại KBNN quận 1 – TP.HCM.....	77