

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

**LÊ ĐỨC CỬU**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC CẤP HUYỆN**  
**TẠI TỈNH THÁI NGUYÊN**

**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**

**LÊ ĐỨC CỬU**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC CẤP HUYỆN  
TẠI TỈNH THÁI NGUYÊN**

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã số: 8.31.01.10**

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

**Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. TRẦN VĂN QUYẾT**

**THÁI NGUYÊN, NĂM 2019**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan luận văn này là công trình nghiên cứu của riêng tôi, chưa được công bố tại bất cứ nơi nào. Mọi số liệu sử dụng trong luận văn này là những thông tin xác thực.

Tôi xin chịu mọi trách nhiệm về lời cam đoan của mình.

*Thái Nguyên, ngày tháng năm 2019*

**Người cam đoan**

**Lê Đức Cử**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình nghiên cứu làm luận văn, tôi đã nhận được sự giúp đỡ, ủng hộ của giáo viên hướng dẫn, các đồng nghiệp, bạn bè và gia đình đã tạo điều kiện để tôi có thể hoàn thiện luận văn này.

Trước tiên, tôi xin chân thành cảm ơn PGS.TS. Trần Văn Quyết, giáo viên hướng dẫn luận văn cho tôi, thầy đã giúp tôi có phương pháp nghiên cứu đúng đắn, nhìn nhận vấn đề một cách khoa học, logic, qua đó đã giúp cho đề tài của tôi có ý nghĩa thực tiễn và có tính khả thi.

Tôi cũng xin chân thành cảm ơn Kho bạc Nhà nước – tỉnh Thái Nguyên, các cán bộ đã giúp đỡ để tôi có thể hoàn thành luận văn.

Cuối cùng, tôi xin chân thành cảm sự ủng hộ, giúp đỡ của gia đình và bạn bè để tôi hoàn thành luận văn.

Một lần nữa tôi xin chân thành cảm ơn PGS.TS Trần Văn Quyết đã tận tình chỉ bảo, hướng dẫn, giúp đỡ và tạo điều kiện để tôi hoàn thành luận văn tốt nghiệp này.

*Thái Nguyên, ngày tháng năm 2019*

**Người cam đoan**

**Lê Đức Cửu**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN .....</b>	<b>i</b>
<b>LỜI CẢM ƠN .....</b>	<b>ii</b>
<b>MỤC LỤC .....</b>	<b>iii</b>
<b>DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT.....</b>	<b>vii</b>
<b>DANH MỤC BẢNG BIỂU .....</b>	<b>viii</b>
<b>DANH MỤC SƠ ĐỒ .....</b>	<b>ix</b>
<b>DANH MỤC BIỂU ĐỒ.....</b>	<b>ix</b>
<b>MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
1. Lý do chọn đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu .....	2
3. Đối tượng nghiên cứu .....	2
4. Phạm vi nghiên cứu của đề tài .....	2
5. Ý nghĩa lý luận và thực tiễn của đề tài .....	3
6. Kết cấu của đề tài.....	4
<b>Chương 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ KINH NGHIỆM THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC CẤP HUYỆN .....</b>	<b>5</b>
1.1. Cơ sở lý luận về ngân sách nhà nước và kiểm soát chi ngân sách nhà nước..	5
1.1.1. Một số khái niệm.....	5
1.1.2. Nội dung, phân loại và nguyên tắc kiểm soát chi ngân sách nhà nước cấp huyện .....	6
1.2. Công tác Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước .....	8
1.2.1. Vai trò của công tác Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	8
1.2.2. Đặc điểm của hoạt động Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện.....	12

1.2.3. Ưu và nhược điểm của việc Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện trong thời kỳ mới so với thời kỳ áp dụng cách Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước truyền thống .....	12
1.2.4. Nội dung của hoạt động Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện.....	13
1.2.5. Các nhân tố ảnh hưởng tới hoạt động Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	18
1.3. Kinh nghiệm thực tiễn về công tác Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước tại các Kho bạc nhà nước cấp huyện tại tỉnh Thái Nguyên .....	21
1.3.1. Kinh nghiệm công tác kiểm soát chi của một số Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	22
1.3.2. Những bài học kinh nghiệm trong công tác kiểm soát chi tại Kho bạc Nhà nước cấp huyện trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên .....	26
<b>Chương 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....</b>	<b>28</b>
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu .....	28
2.2. Phương pháp thu thập và nghiên cứu số liệu .....	28
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu thứ cấp.....	28
2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu sơ cấp.....	28
2.2.3. Phương pháp tổng hợp và xử lý thông tin.....	30
2.3. Phương pháp phân tích thông tin.....	31
2.3.1. Phương pháp thống kê mô tả.....	31
2.3.2. Phương pháp thống kê so sánh.....	31
2.4. Hệ thống chỉ tiêu đo lường đánh giá công tác Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước tại các Kho bạc nhà nước cấp huyện.....	31
<b>Chương 3 THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC CẤP HUYỆN TẠI TỈNH THÁI NGUYÊN .....</b>	<b>32</b>
3.1. Khái quát về Kho bạc Nhà nước cấp huyện trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên	32

3.1.1. Vị trí, vai trò của Kho bạc Nhà nước cấp huyện.....	32
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ của Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	34
3.1.3. Cơ cấu tổ chức của Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	36
3.2. Phân tích thực trạng công tác Kiểm soát chi NSNN qua KBNN cấp huyện tỉnh Thái Nguyên .....	39
3.2.1. Đối với công tác Kiểm soát chi thường xuyên .....	39
3.2.2. Đối với công tác Kiểm soát chi đầu tư XDCB .....	40
3.2.3. Một số quy trình kiểm soát chi ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	42
3.3. Phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi ngân sách nhà nước của Kho bạc Nhà nước .....	47
3.3.1. Nhân tố khách quan.....	47
3.3.2. Nhân tố chủ quan .....	50
3.4. Đánh giá thực trạng công tác KSC Ngân sách nhà nước qua KBNN cấp huyện tỉnh Thái Nguyên .....	54
3.4.1. Những kết quả đạt được .....	54
3.4.2. Những hạn chế và nguyên nhân của những hạn chế trong công tác kiểm soát chi tại Kho bạc Nhà nước huyện .....	65
3.5. So sánh đánh giá giữa công tác Kiểm soát chi tại Kho bạc Nhà nước cấp huyện theo quy trình cũ và quy trình mới.....	76
3.5.1. Công tác Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước tại Kho bạc nhà nước cấp huyện theo quy trình cũ.....	76
3.5.2. Công tác Kiểm soát chi Ngân sách nhà nước tại Kho bạc nhà nước cấp huyện theo quy trình mới .....	77
<b>Chương 4 GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC CẤP HUYỆN TẠI TỈNH THÁI NGUYÊN.....</b>	<b>79</b>

4.1. Phương hướng tăng cường công tác KSC tại Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	79
4.1.1. Những chủ trương, định hướng phát triển của ngành tài chính và của Kho bạc Nhà nước.....	79
4.1.2. Những phương hướng chủ yếu trong công tác KSC ngân sách nhà nước .....	84
4.2. Giải pháp tăng cường công tác kiểm soát chi tại Kho bạc Nhà nước cấp huyện trong điều kiện mới .....	89
4.2.1. Tham gia sửa đổi, bổ sung một số chế độ, chính sách của Nhà nước để phù hợp với thực tiễn kiểm soát chi Ngân sách nhà nước .....	89
4.2.2. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước .....	90
4.2.3. Hoàn thiện tổ chức bộ máy, nâng cao chất lượng công chức .....	94
4.2.4. Hoàn thiện các chương trình ứng dụng, tăng cường kết nối, liên thông dữ liệu .....	95
4.2.5. Công khai thủ tục hành chính, tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra, giám sát .....	97
4.3. Một số kiến nghị để tăng cường công tác kiểm soát chi tại Kho bạc Nhà nước cấp huyện.....	98
4.3.1. Đối với Kho bạc nhà nước .....	98
4.3.2. Đối với Bộ Tài chính và Chính phủ.....	99
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>100</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>102</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>104</b>



**DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT**

KBNN	Kho bạc Nhà nước
KHKB-LAN	Chương trình kiểm soát vốn CTMT trên máy tính
KSC	Kiểm soát chi
KT	Kế toán
KTT	Kế toán trưởng
KTV	Kế toán viên
KT - XH	Kinh tế xã hội
NSTW	Ngân sách trung ương
NSNN	Ngân sách nhà nước
NSDP	Ngân sách địa phương
POS	(Point of Sale) Máy chấp nhận thanh toán thẻ
TABMIS, TAB	Hệ thống thông tin quản lý ngân sách và kho bạc
THBC	Chương trình tổng hợp báo cáo
TN	Thái Nguyên
TPCP	Trái phiếu Chính phủ
TT-BTC	Thông tư - Bộ tài chính
TTV	Thanh toán viên
XDCB	Xây dựng cơ bản
YCTT	Yêu cầu thanh toán

## DANH MỤC BẢNG BIỂU

Bảng 2.1: Bảng phân bổ số lượng mẫu phiếu điều tra .....	29
Bảng 2.2: Thang đo Likert .....	30
Bảng 3.1. Điều kiện trang thiết bị, cơ sở vật chất tại các Kho bạc nhà nước cấp huyện trực thuộc Kho bạc nhà nước tỉnh Thái Nguyên .....	53
Bảng 3.2: Số liệu kiểm soát chi Ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước Thái Nguyên giai đoạn 2015-2018.....	55
Bảng 3.3: Số liệu hoạt động của các Kho bạc nhà nước cấp huyện trực thuộc KBNN Thái Nguyên năm 2018.....	57
Bảng 3.4: Số liệu thực hiện nhiệm vụ chi Ngân sách nhà nước năm 2018 qua KBNN Thái Nguyên. ....	58
Bảng số 3.5: Báo cáo kết quả thanh toán vốn đầu tư XD CB, vốn TPCP, vốn CTMT qua KBNN huyện năm 2018.....	59
Bảng 3.6: Đánh giá công tác kiểm soát chi NSNN qua KBNN cấp huyện trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên.....	62
Bảng 3.7: Bảng so sánh tốc độ tăng, giảm công chức và các chỉ tiêu hoạt động chủ yếu của KBNN Thái Nguyên .....	71
Bảng 3.8. Thời gian làm việc trong ngày của công chức tại các Kho bạc nhà nước cấp huyện trực thuộc Kho bạc nhà nước tỉnh Thái Nguyên .....	72
Bảng 3.9: Thống kê số ngày nghỉ cuối tuần mà công chức các Kho bạc nhà nước cấp huyện phải đi làm trung bình trong tháng .....	74