

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

**LƯU THẾ HÙNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI  
THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH QUA KHO BẠC  
NHÀ NƯỚC SA PA, TỈNH LÀO CAI**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**  
**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2019**

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

**LƯU THẾ HÙNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI  
THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH QUA KHO BẠC  
NHÀ NƯỚC SAPA, TỈNH LÀO CAI**

**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 : TS. Phạm Thị Thanh Mai**

**THÁI NGUYÊN - 2019**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan đề tài luận văn: ***“Hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước Sa Pa, tỉnh Lào Cai”*** là của riêng tôi.

Tôi xin cam đoan rằng các số liệu, kết quả nghiên cứu trong luận văn này là trung thực và chưa được sử dụng để bảo vệ một học vị nào khác. Các vấn đề trong luận văn là xuất phát từ tình hình thực tế công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước tại huyện Sa Pa.

*Sa Pa, ngày ..... tháng .. năm 2019*

**Tác giả luận văn**

**Lưu Thế Hưng**

## LỜI CẢM ƠN

Luận văn này là tổng hợp kết quả của quá trình học tập, nghiên cứu kết hợp với kinh nghiệm thực tiễn trong quá trình công tác và sự nỗ lực cố gắng của bản thân. Trong khi học tập và thực hiện luận văn tôi đã nhận được rất nhiều sự giúp đỡ của các cá nhân, tập thể trong và ngoài nhà trường.

Tôi xin gửi lời cảm ơn sâu sắc đến **TS. Phạm Thị Thanh Mai** là người trực tiếp hướng dẫn khoa học và giúp đỡ tôi suốt quá trình thực hiện luận văn này.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn chân thành tới Ban Giám hiệu, Lãnh đạo phòng Đào tạo, bộ phận Sau Đại học cùng các thầy cô giáo trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên và phân hiệu Lào Cai, đã tận tình giúp đỡ tôi trong suốt quá trình học tập tại trường.

Tôi cũng chân thành cảm ơn lãnh đạo cơ quan và các đồng nghiệp, các đơn vị thụ hưởng ngân sách Nhà nước, trên địa bàn huyện Sa Pa đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi thực hiện thành công luận văn này. Tuy đã có sự nỗ lực, cố gắng nhưng luận văn không thể tránh khỏi những khiếm khuyết, tôi rất mong nhận được sự góp ý chân thành của quý thầy, cô và bạn bè để luận văn này được hoàn thiện hơn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn !

*Sa Pa, ngày ... tháng ... năm 2019*

**Tác giả luận văn**

**Lưu Thế Hưng**

## 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 CÁC TỪ VIẾT TẮT.....</b>	<b>vii</b>
<b>DANH MỤC SƠ ĐỒ, BẢNG BIỂU.....</b>	<b>viii</b>
<b>MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Đóng góp mới của luận văn .....	3
5. Kết cấu nội dung luận văn.....	4
<b>CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC CẤP HUYỆN.....</b>	<b>5</b>
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	5
1.1.1. Chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước .....	5
1.1.2. Kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước .....	9
1.1.3 Các hình thức kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	15
1.1.4 Quy trình thực hiện kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện.....	16
1.1.5. Nội dung công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện.....	22
1.1.6. Các yếu tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước .....	28
1.2. Cơ sở thực tiễn kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước cấp huyện .....	32

1.2.1. Kinh nghiệm kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Từ Sơn, Bắc Ninh .....	32
1.2.2 Kinh nghiệm kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước Tam Dương, tỉnh Vĩnh Phúc .....	33
1.2.3 Bài học kinh nghiệm về kiểm soát chi thường xuyên ngân sách đối với Kho bạc Nhà nước Sa Pa, tỉnh Lào Cai.....	34
<b>CHƯƠNG 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>36</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	36
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	36
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	36
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin.....	39
2.2.3. Phương pháp phân tích.....	39
2.4. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	40
2.4.1. Nhóm chỉ tiêu đánh giá thực trạng công tác chi ngân sách nhà nước cấp huyện/thị xã .....	40
2.4.2. Nhóm chỉ tiêu phản ánh công tác kiểm soát lập dự toán chi thường xuyên ngân sách nhà nước cấp huyện/thị xã .....	40
2.4.3. Nhóm chỉ tiêu phản ánh công tác kiểm soát chấp hành dự toán chi thường xuyên ngân sách cấp huyện/thị xã .....	40
2.4.4. Nhóm chỉ tiêu phản ánh công tác kiểm soát quyết toán chi thường xuyên ngân sách nhà nước cấp huyện/thị xã.....	40
2.4.5. Nhóm chỉ tiêu phản ánh các nhân tố ảnh hưởng .....	41
<b>CHƯƠNG 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC SA PA, TỈNH LÀO CAI.....</b>	<b>42</b>
3.1. Giới thiệu về Kho bạc Nhà nước Sa Pa, tỉnh Lào Cai .....	42
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển .....	42
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ của Kho bạc nhà nước Sa Pa .....	43
3.2. Tình hình chi thường xuyên ngân sách qua KBNN Sa Pa.....	47

3.3. Thực trạng công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước Sa Pa, tỉnh Lào Cai .....	51
3.3.1. Quy trình kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước Sa Pa, tỉnh Lào Cai .....	51
3.3.2. Nội dung công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước Sa Pa, tỉnh Lào Cai .....	55
3.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Sa Pa .....	71
3.4.1. Các nhân tố bên ngoài .....	71
3.4.2. Các nhân tố bên trong .....	76
3.5. Đánh giá tổng quát về công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua KBNN Sa Pa.....	80
3.5.1. Những kết quả đạt được .....	80
3.5.2. Hạn chế.....	84
3.5.3. Nguyên nhân của những hạn chế .....	86
<b>CHƯƠNG 4: MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC SAPA, TỈNH LÀO CAI .....</b>	<b>93</b>
4.1. Mục tiêu, định hướng hoạt động của Kho bạc Nhà nước Sa Pa .....	93
4.1.1. Mục tiêu kiểm soát chi NSNN trong những năm sắp tới .....	93
4.1.2. Định hướng hoàn thiện kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Sa Pa .....	94
4.2. Giải pháp hoàn thiện kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Sa Pa....	96
4.2.1. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi thường xuyên NSNN .....	96
4.2.2. Tăng cường công cụ và kỹ thuật của Kho bạc Nhà nước .....	99
4.2.3. Nâng cao năng lực cán bộ kiểm soát chi.....	99
4.2.4. Tăng cường tự kiểm tra công tác kiểm soát chi thường xuyên.....	100
4.2.5. Tăng cường tuyên truyền, giáo dục để nâng cao tính tự giác và trách nhiệm của đơn vị sử dụng ngân sách.....	101

4.3. Một số kiến nghị.....	102
4.3.1. Kiến nghị với KBNN Sa Pa .....	102
4.3.2. Kiến nghị đối với chính quyền huyện Sa Pa .....	106
4.3.3. Kiến nghị đối với chính quyền trung ương .....	106
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>109</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>111</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>113</b>

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

<b>STT</b>	<b>Tên đầy đủ</b>	<b>Viết tắt</b>
1	Cán bộ công chức	CBCC
2	Chương trình mục tiêu	CTMT
3	Hội đồng nhân dân	HĐND
4	Kho bạc Nhà nước	KBNN
5	Kiểm soát chi	KSC
6	Kinh tế xã hội	KT- XH
7	Kế toán Kho bạc	KTKB
8	Kế toán Nhà nước	KTNN
9	Mục lục ngân sách	MLNS
10	Ngân sách Nhà nước	NSNN
11	Ủy ban nhân dân	UBND
12	Xây dựng cơ bản	XDCB

## DANH MỤC SƠ ĐỒ, BẢNG BIỂU

### Sơ đồ

Sơ đồ 1.1. Quy trình kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN cấp huyện.....	17
Sơ đồ 3.1 Sơ đồ tổ chức Kho bạc Nhà nước Sa Pa.....	45
Sơ đồ 3.2: Quy trình giao dịch một cửa trong KSC thường xuyên NSNN tại KBNN Sa Pa.....	55

### Bảng biểu

Bảng 3.1: Trình độ đội ngũ cán bộ kiểm soát chi thường xuyên NSNN cấp huyện qua KBNN Huyện Sa Pa tại Phòng Kế toán.....	47
Bảng 3.2: Cơ cấu thu NSNN cấp huyện qua KBNN Sa Pa năm 2016-2018.....	48
Bảng 3.3: Cơ cấu chi NSNN cấp huyện qua KBNN huyện Sa Pa.....	48
Bảng 3.4: Tình hình chi thường xuyên ngân sách tại KBNN Sa Pa 2016-2018.....	49
Bảng 3.5: Cơ cấu chi thường xuyên NSNN cấp huyện theo lĩnh vực chi qua KBNN Sa Pa năm 2016-2018 .....	50
Bảng 3.6: Cơ cấu chi thường xuyên NSNN cấp huyện theo tính chất các khoản chi qua KBNN Sa Pa năm 2016-2018.....	51
Bảng 3.7: Báo cáo chi các đơn vị dự toán giai đoạn 2016 -2018 .....	59
Bảng 3.8: Số liệu dự toán và số kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN Sa Pa từ năm 2016-2018 .....	59
Bảng 3.9: Tình hình thực hiện công tác KSC thường xuyên ngân sách qua KBNN Sa Pa giai đoạn 2016 - 2018 .....	68
Bảng 3.10: Chi tiết kết quả công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách qua KBNN Sa Pa các năm 2016 - 2018 .....	70
Bảng 3.11: Tổng hợp điều tra về yếu tố cơ sở pháp lý, tiêu chuẩn, định mức, dự toán chi trong KSC NSNN.....	73
Bảng 3.12: Tổng hợp điều tra về ý thức chấp hành của đơn vị sử dụng ngân sách.....	74
Bảng 3.13: Tổng hợp điều tra về năng lực chuyên môn đội ngũ cán bộ KSC.....	77
Bảng 3.14: Tổng hợp điều tra về trang thiết bị, cơ sở vật chất KBNN Sa Pa.....	79
Bảng 3.15: Tỷ lệ chi tiền mặt trong tổng chi thường xuyên NSNN cấp huyện qua KBNN Huyện Sa Pa .....	82