

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

NGUYỄN TÀI TIẾN

**QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI
TỔNG CỤC ĐỊA CHẤT VÀ KHOÁNG SẢN VIỆT NAM**

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 TÀI TIẾN

**QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI
TỔNG CỤC ĐỊA CHẤT VÀ KHOÁNG SẢN VIỆT NAM**

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. Ma Thị Hương

THÁI NGUYÊN – 2019

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn ***“Quản lý tài chính tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam”*** là trung thực và là kết quả nghiên cứu của riêng tôi.

Các tài liệu, số liệu sử dụng trong luận văn do Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam cung cấp và do cá nhân tôi thu thập từ các báo cáo tài chính tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam, các kết quả nghiên cứu có liên quan đến đề tài đã được công bố. Các trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng 9 năm 2019

Tác giả luận văn

Nguyễn Tài Tiến

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài “*Quản lý tài chính tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam*” tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của nhiều cá nhân và tập thể.

Tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Lãnh đạo Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi về mọi mặt trong quá trình nghiên cứu và hoàn thiện luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giảng viên hướng dẫn TS. Ma Thị Hương.

Tôi xin chân thành cảm ơn Lãnh đạo các đơn vị trực thuộc Tổng cục, các Vụ chức năng và đặc biệt là các cán bộ Vụ Kế hoạch – Tài chính trong quá trình thực hiện luận văn đã cộng tác và giúp đỡ tôi trong quá trình cung cấp tài liệu và điều tra số liệu.

Tôi xin cảm ơn sự động viên, giúp đỡ của bạn bè và gia đình đã giúp tôi thực hiện luận văn này.

Tôi xin được bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất tới tất cả sự giúp đỡ quý báu đã giúp tôi hoàn thành luận văn.

Thái Nguyên, tháng 9 năm 2019

Tác giả luận văn

Nguyễn Tài Tiến

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iv
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT	viii
DANH MỤC CÁC BẢNG SỐ LIỆU	ix
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ.....	x
PHẦN MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục đích nghiên cứu của đề tài	1
3. Đối tượng, phạm vi nghiên cứu của đề tài	2
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài	2
5. Kết cấu của luận văn	3
CHƯƠNG I CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ TÀI	
CHÍNH TẠI CÁC ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP	4
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý tài chính tại các đơn vị sự nghiệp công lập	4
1.1.1. Đơn vị sự nghiệp công lập	4
1.1.2. Quản lý tài chính tại các đơn vị sự nghiệp công lập	4
1.2. Nội dung hoạt động quản lý hoạt động tài chính tại các đơn vị SNCL	7
1.2.1. Lập dự toán thu - chi	7
1.2.2. Tổ chức thực hiện dự toán thu - chi	11
1.2.3. Quyết toán	13
1.2.4. Kiểm tra, thanh tra QLTC	14
1.3. Các yếu tố chủ yếu ảnh hưởng đến QLTC trong đơn vị SNCL.....	15
1.3.1. Yếu tố khách quan.....	15
1.3.2. Yếu tố chủ quan	17
1.4. Cơ sở thực tiễn	18

1.4.1. Kinh nghiệm QLTC tại các đơn vị SNCL thuộc Tổng cục Biển và Hải đảo Việt Nam.....	18
1.4.2. Kinh nghiệm QLTC tại Tổng cục Quản lý đất đai.....	20
1.4.3. Bài học kinh nghiệm đối với Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	22
CHƯƠNG 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	25
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	25
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	25
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	25
2.2.2 Phương pháp tổng hợp và xử lý số liệu	27
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	27
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	28
2.3.1 . Chỉ tiêu lập dự toán thu chi.....	28
CHƯƠNG 3 THỰC TRẠNG QLTC TẠI TỔNG CỤC ĐỊA CHẤT VÀ KHOÁNG SẢN VIỆT NAM	30
3.1. Khái quát quá trình hình thành, phát triển của Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	30
3.1.1. Quá trình phát triển của Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	30
3.1.2. Vị trí, chức năng, nhiệm vụ của của Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	31
3.1.3. Sơ đồ tổ chức Bộ máy quản lý tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	33
3.2. Quy trình QLTC tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	36
3.2.1. Phân cấp quản lý ngân sách tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	36
3.2.2. Những kết quả đạt được tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam từ năm 2016- 2018	37

3.3. Thực trạng hoạt động quản lý hoạt động tài chính tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam	41
3.3.1. Lập dự toán.....	41
3.3.2. Công tác thực hiện dự toán	48
3.3.3. Quyết toán tài chính	57
3.3.4. Công tác kiểm tra hoạt động tài chính và QLTC tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam	63
3.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác QLTC tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam	68
3.4.1. Yếu tố khách quan.....	69
3.4.2. Yếu tố chủ quan	70
3.5. Đánh giá kết quả thực hiện QLTC tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	72
3.5.1. Những kết quả đạt được	73
3.5.2. Hạn chế và nguyên nhân	73
CHƯƠNG 4 GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QLTC TẠI TỔNG CỤC ĐỊA CHẤT VÀ KHOÁNG SẢN VIỆT NAM.....	76
4.1. Mục tiêu và định hướng phát triển của Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	76
4.1.1. Mục tiêu phát triển	76
4.1.2. Định hướng phát triển	76
4.2. Giải pháp hoàn thiện QLTC tại Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam.....	78
4.2.1. Tăng cường thực hiện cơ chế tự chủ tài chính.....	78
4.2.2. Hoàn thiện công tác lập dự toán.....	79
4.2.3. Hoàn thiện quản lý chi tiêu và xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ.....	80
4.2.4. Nâng cao năng lực đội ngũ cán bộ.....	81
4.2.5. Hoàn thiện công tác kiểm tra, thanh tra, kiểm soát nội bộ	82

4.3. Một số kiến nghị.....	83
4.3.1. Về phía Bộ tài chính	83
4.3.2. Về phía Bộ Tài nguyên và Môi trường	85
KẾT LUẬN	87
TÀI LIỆU THAM KHẢO	89

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

Nguyên nghĩa	Chữ viết tắt
Sự nghiệp công lập	SNCL
Quản lý tài chính	QLTC
Ngân sách nhà nước	NSNN
Địa chất và Khoáng Sản	ĐC&KS
Tài nguyên và Môi trường	TN&MT
Hành chính sự nghiệp	HCSN
Hợp đồng	HĐ
Nguồn vốn Ngân sách	NVNS
Kho bạc Nhà nước	KBNN
Chính phủ	CP
Ủy ban nhân dân	UBND
Bộ Tài chính	BTC
Sản xuất kinh doanh	SXKD