

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

ĐỖ HẢI CHÂU

**KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH
NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC SI MA CAI**

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2020

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

ĐỖ HẢI CHÂU

**KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH
NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC SI MA CAI**

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. Lê Thị Yên

THÁI NGUYÊN - 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tôi cam đoan đây là công trình nghiên cứu của cá nhân tôi, không sao chép của tổ chức, cá nhân khác. Những nội dung, kết quả nêu trong luận văn là trung thực, rõ ràng, với nguồn gốc thực tế, cụ thể và chưa từng được ai công bố trong bất kỳ một công trình nào khác.

Lào Cai, ngày tháng năm 2020

Tác giả luận văn

Đỗ Hải Châu

LỜI CẢM ƠN

Bằng sự trân trọng, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, các khoa chuyên môn của Trường Đại học Kinh tế & Quản trị kinh doanh- Đại học Thái Nguyên đã truyền thụ, trang bị cho tôi những kiến thức, kinh nghiệm quý báu, tạo điều kiện giúp đỡ tôi về mọi mặt trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn này.

Tôi cũng xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giáo viên hướng dẫn **TS Lê Thị Yến** Trong suốt quá trình nghiên cứu, thực hiện luận văn, tôi đã được sự hướng dẫn rất bài bản và khoa học của Cô, tôi đã tiếp thu, học hỏi được những kiến thức hết sức bổ ích và phương pháp nghiên cứu khoa học.

Tôi vô cùng cảm ơn gia đình, bạn bè, các đồng nghiệp và Ban Lãnh đạo Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai đã tạo điều kiện, hỗ trợ tôi trong việc thu thập số liệu để tôi hoàn thành tốt bản luận văn này.

Trong quá trình nghiên cứu, thực hiện đề tài nghiên cứu, mặc dù tôi đã hết sức cố gắng để hoàn thiện luận văn, trao đổi và tiếp thu các ý kiến đóng góp của Quý Thầy, Cô và bạn bè, tham khảo nhiều tài liệu tuy nhiên cũng không thể tránh khỏi thiếu sót, rất mong nhận được những ý kiến đóng góp, phản hồi quý báu từ Quý Thầy, Cô và bạn đọc.

Xin chân thành cảm ơn./.

Lào Cai, ngày tháng năm 2020

Tác giả luận văn

Đỗ Hải Châu

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG, BIỂU	viii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ	viii
LỜI MỞ ĐẦU	1
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	6
1.1. Một số vấn đề lý luận về Ngân sách Nhà nước và chi NSNN	6
1.1.1. Khái niệm về Ngân sách Nhà nước và vai trò của NSNN	6
1.1.2. Khái niệm, đặc điểm, phân loại chi Ngân sách Nhà nước	7
1.2. Kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN	8
1.2.1. Đặc điểm, phân loại chi thường xuyên ngân sách nhà nước	8
1.2.2. Điều kiện và nguyên tắc chi trả các khoản chi thường xuyên NSNN qua KBNN	10
1.2.3. Nội dung, quy trình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN	11
1.2.4. Trách nhiệm, quyền hạn của các cơ quan, đơn vị trong quản lý, kiểm soát thanh toán các khoản chi NSNN	12
1.2.5. Vai trò của KBNN trong quá trình kiểm soát chi NSNN	15
1.3. Sự cần thiết phải tăng cường kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước	16
1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến KSC thường xuyên NSNN qua Kho bạc Nhà nước	17
1.4.1. Nhân tố khách quan	17
1.4.2. Nhân tố chủ quan	21

1.5. Kinh nghiệm về công tác KSC thường xuyên NSNN qua Kho bạc Nhà nước tại một số địa phương.....	24
1.5.1. Kinh nghiệm của Kho bạc Nhà nước Gia Lâm, Hà Nội.....	24
1.5.2. Kinh nghiệm của Kho bạc Nhà nước Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh	25
1.5.3. Bài học kinh nghiệm cho Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai.....	27
KẾT LUẬN CHƯƠNG 1.....	29
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....	30
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	30
2.2. Các phương pháp nghiên cứu.....	30
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	30
2.2.2. Phương pháp cách thức xử lý thông tin	31
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	31
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	32
2.3.1. Chỉ tiêu về kinh tế xã hội	32
2.3.2. Chỉ tiêu về công tác KSC NSNN đối với đơn vị sử dụng ngân sách qua Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai	32
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC SI MA CAI	33
3.1. Tổng quan về huyện Si Ma Cai và Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai	33
3.1.1. Tổng quan về huyện Si Ma Cai.....	33
3.1.2. Tổng quan về Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai	36
3.2. Thực trạng thực hiện chi NSNN của các đơn vị sử dụng NSNN huyện Si Ma Cai.....	45
3.2.1 Nội dung quản lý chi NSNN trên địa bàn	45
3.2.2. Thực trạng chi NSNN của các đơn vị sử dụng NSNN huyện Si Ma Cai.....	47
3.3. Thực trạng công tác Kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai giai đoạn 2016- 2018	49

3.3.1. Cơ sở pháp lý thực hiện nhiệm vụ KSC thường xuyên trên địa bàn huyện Si Ma Cai.....	49
3.3.2. Bộ máy tổ chức KSC thường xuyên tại Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai	53
3.3.3. Quy trình KSC thường xuyên tại Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai.....	55
3.3.4. Đánh giá thực trạng công tác KSC thường xuyên NSNN qua Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai.....	60
3.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến KSC thường xuyên NSNN qua Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai.....	68
3.4.1. Các nhân tố khách quan	68
3.4.2 Các nhân tố chủ quan	69
3.5. Những kết quả đạt được, những tồn tại hạn chế và nguyên nhân.....	71
3.5.1. Những kết quả đạt được	71
3.5.2. Những tồn tại, hạn chế	75
3.5.3. Những nguyên nhân của những hạn chế.....	85
KẾT LUẬN CHƯƠNG 3.....	93
Chương 4. ĐỀ XUẤT NHỮNG GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC SI MA CAI	94
4.1. Những yêu cầu phát triển của huyện Si Ma Cai về phát triển kinh tế và chi NSNN.....	94
4.2. Định hướng của ngành Kho bạc và Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai nâng cao hiệu quả KSC thường xuyên ngân sách nhà nước	95
4.2.1. Định hướng của ngành Kho bạc.....	95
4.2.2. Định hướng của Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai	97
4.3. Đề xuất giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai.....	98
4.3.1. Giải pháp chú trọng nâng cao chất lượng nguồn nhân lực nhất là cán bộ KSC	98

4.3.2. Giải pháp để đổi mới cách thức tiếp nhận và thực hiện kiểm soát quản lý hồ sơ chứng từ đối với các đơn vị sử dụng NSNN	102
4.3.3. Giải pháp Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai ban hành văn bản để hướng dẫn thực hiện chế độ về KSC thường xuyên	107
4.3.4. Giải pháp để cải cách thủ tục hành chính và hiện đại hóa tăng cường ứng dụng tiến bộ công nghệ thông tin, triển khai thực hiện dịch vụ công trực tuyến cho các đơn vị sử dụng ngân sách thuộc địa bàn huyện Si Ma Cai.....	109
4.4. Kiến nghị, đề xuất	113
4.4.1. Kiến nghị với Chính phủ và các Bộ, ngành	114
4.4.2. Kiến nghị với Kho bạc Nhà nước	116
4.4.3. Kiến nghị với Hội đồng Nhân dân và Ủy ban Nhân dân tỉnh Lào Cai và huyện Si Ma Cai.....	119
KẾT LUẬN CHƯƠNG 4.....	122
KẾT LUẬN	123
TÀI LIỆU THAM KHẢO	125

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

BTC	Bộ Tài chính
CITAD	Chương trình thanh toán Liên ngân hàng
HĐND	Hội đồng nhân dân
KBNN	Kho bạc Nhà nước
KTNN	Kế toán Nhà nước
KTV	Kế toán viên
KTT	Kế toán trưởng
KT - XH	Kinh tế - xã hội
KSC	KSC
TABMIS	Hệ thống thông tin quản lý ngân sách và kho bạc
NSNN	NSNN
UBND	Ủy ban Nhân dân

DANH MỤC CÁC BẢNG, BIỂU

Bảng 3.1: Phân loại cán bộ công chức Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai	44
Bảng 3.2: Tình hình hoạt động Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai	45
Bảng 3.3: Số liệu chi NSNN huyện Si Ma Cai từ năm 2016-2018.....	48
Bảng 3.4: Kết quả từ chối thanh toán chi NSNN qua Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai Giai đoạn 2016 - 2018.....	49
Bảng 3.5: KSC NSNN trên địa bàn huyện Si Ma Cai	60
Bảng 3.6: KSC thường xuyên theo nhóm mục chi cá nhân.....	61
Bảng 3.7 Cơ cấu chi thường xuyên NSNN trên địa bàn huyện Si Ma Cai.....	62
Bảng 3.8: Kết quả giải quyết thủ tục hành chính lĩnh vực KSC thường xuyên .	65
Bảng 3.9: Tổng hợp báo cáo tự kiểm tra nội bộ Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai	66
Bảng 3.10: Kết quả từ chối qua KSC thường xuyên.....	72
Bảng 3.11. Số liệu thanh toán bằng tiền mặt tại Kho bạc Nhà nước Si Ma Cai giai đoạn 2016 – 2018.....	75