

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

NÔNG VĂN LỤC

TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC THANH TRA TÀI CHÍNH
ĐỐI VỚI CÁC ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH
SỰ NGHIỆP TẠI TỈNH BẮC KẠN

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

NÔNG VĂN LỤC

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC THANH TRA TÀI CHÍNH
ĐỐI VỚI CÁC ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH
SỰ NGHIỆP TẠI TỈNH BẮC KẠN**

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: PGS. TS. TRẦN THỊ THÁI HÀ

THÁI NGUYÊN - 2019

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn được thực hiện nghiêm túc, trung thực và mọi số liệu trong này được trích dẫn có nguồn gốc rõ ràng.

Tác giả

Nông Văn Lực

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn này, tôi đã nhận được sự quan tâm, giúp đỡ tận tình từ phía tập thể và cá nhân:

Tôi xin trân trọng bày tỏ lòng biết ơn tới tất cả các thầy, cô giáo trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên, Phòng Đào tạo đã giúp đỡ tôi trong quá trình học tập và nghiên cứu.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đối với **PGS.TS Trần Thị Thái Hà**, người đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ tôi trong suốt thời gian nghiên cứu đề tài.

Tôi xin chân thành cảm ơn Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn, các đơn vị, các phòng ban và cán bộ nhân viên đã giúp đỡ, tạo điều kiện thuận lợi cho tôi trong quá trình nghiên cứu đề tài.

Tác giả

Nông Văn Lực

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG	viii
DANH MỤC SƠ ĐỒ, BẢNG, HÌNH VẼ	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu	3
3.1. Đối tượng nghiên cứu	3
4. Những đóng góp của luận văn	4
5. Bố cục của luận văn	4
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ KINH NGHIỆM THỰC TIỄN VỀ THANH TRA TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI CÁC ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP TRÊN ĐỊA BÀN CẤP TỈNH	5
1.1. Cơ sở lý luận về thanh tra tài chính đối với đơn vị hành chính sự nghiệp	5
1.1.1. Khái niệm thanh tra, thanh tra tài chính	5
1.1.2. Đặc trưng của thanh tra tài chính	6
1.1.3. Phân loại	8
1.1.4. Mục đích, nguyên tắc của việc thanh tra tài chính	9
1.1.5. Hình thức và phương pháp thanh tra tài chính	10
1.1.6. Nội dung cơ bản của công tác thanh tra tài chính đối với đơn vị hành chính sự nghiệp	12
1.1.7. Những nhân tố ảnh hưởng đến công tác thanh tra tài chính đối với đơn vị hành chính sự nghiệp	25

1.2. Kinh nghiệm thực tiễn về thanh tra tài chính và bài học rút ra cho tỉnh Bắc Kạn.....	31
1.2.1. Kinh nghiệm thanh tra tài chính đối với đơn vị hành chính sự nghiệp của một số địa phương trong cả nước	31
1.2.2. Những bài học kinh nghiệm có thể vận dụng trong điều kiện hiện nay ở tỉnh Bắc Kạn.....	33
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....	35
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	35
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	35
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin, tài liệu.....	35
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin.....	37
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin, số liệu.....	37
2.2.4. Phương pháp tổng hợp, khái quát hóa.....	39
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	39
2.3.1. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra việc xây dựng phương án và thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính và thực hiện nhiệm vụ	39
2.3.2. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ về tài chính	39
2.3.3. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra việc lập và giao dự toán.....	40
2.3.4. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra thực hiện dự toán	40
2.3.5. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra quyết toán dự toán	40
2.3.6. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ... ..	40
2.3.7. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra thực hiện công khai tài chính	40
2.3.8. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra trích lập và sử dụng các quỹ.....	41
2.3.9. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra việc quản lý, sử dụng tài sản cố định	41
2.3.10. Chỉ tiêu đánh giá thanh tra việc chấp hành pháp luật về kế toán.....	41
2.3.11. Nhóm chỉ tiêu đánh giá các nhân tố ảnh hưởng đến thanh tra tài chính đối với các đơn vị trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn.....	41

Chương 3. THỰC TRẠNG THANH TRA TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI CÁC ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP TẠI TỈNH BẮC KẠN	43
3.1. Khái quát về tỉnh Bắc Kạn	43
3.1.1. Điều kiện tự nhiên	43
3.1.2. Điều kiện kinh tế	46
3.1.3. Điều kiện xã hội	47
3.1.4. Khái quát về các đơn vị hành chính sự nghiệp của tỉnh Bắc Kạn	48
3.2. Thực trạng về thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp tỉnh Bắc Kạn.....	56
3.2.1. Thực trạng lập kế hoạch thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp tỉnh Bắc Kạn	56
3.2.2. Tổ chức thực hiện thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp tỉnh Bắc Kạn	57
3.2.3. Xử lý vi phạm thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp tỉnh Bắc Kạn.....	78
3.3. Đánh giá các đối tượng thanh tra về công tác thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp ở tỉnh Bắc Kạn	79
3.3.1. Đánh giá các đối tượng thanh tra về công tác lập kế hoạch thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp ở tỉnh Bắc Kạn.....	79
3.3.2. Đánh giá các đối tượng thanh tra về thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp ở tỉnh Bắc Kạn.....	80
3.3.3. Đánh giá các đối tượng thanh tra về xử lý vi phạm thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp ở tỉnh Bắc Kạn	81
3.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp ở tỉnh Bắc Kạn.....	83
3.4.1. Nhân tố khách quan.....	83
3.4.2. Nhân tố chủ quan	87

3.5. Đánh giá chung về công tác thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp ở tỉnh Bắc Kạn	91
3.5.1. Những kết quả đạt được	91
3.5.2. Những hạn chế, tồn tại	93
3.5.3. Nguyên nhân của hạn chế	97
Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM TĂNG CƯỜNG THANH TRA TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI CÁC ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP TẠI TỈNH BẮC KẠN	101
4.1. Quan điểm, định hướng, mục tiêu tăng cường hoạt động thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp tỉnh Bắc Kạn	101
4.1.1. Quan điểm, định hướng.....	101
4.1.2. Mục tiêu.....	103
4.2. Các giải pháp tăng cường công tác thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp tỉnh Bắc Kạn	104
4.2.1. Hoàn thiện hệ thống văn bản pháp lý và cơ chế, chính sách quản lý của Nhà nước.....	105
4.2.2. Tăng cường trao đổi thông tin và bồi dưỡng nghiệp vụ	107
4.2.3. Tăng cường số lượng và nâng cao chất lượng và phẩm chất người làm công tác thanh tra tài chính	109
4.2.4. Nâng cao trách nhiệm trong việc phối hợp thực hiện nhiệm vụ giữa Kiểm toán Nhà nước và Thanh tra trên địa bàn tỉnh.....	111
4.2.5. Nâng cao hiệu lực của kết luận thanh tra và ý thức tuân thủ, chấp hành của các cơ quan đơn vị	112
4.3. Kiến nghị.....	114
4.3.1. Đối với thanh tra Chính phủ.....	114
4.3.2. Đối với thanh tra Bộ Tài chính	114
4.3.3. Đối với UBND tỉnh Bắc Kạn	115
4.3.4. Đối với cơ quan Kiểm toán	115
KẾT LUẬN	116
TÀI LIỆU THAM KHẢO	117
PHỤ LỤC	119

DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

BTC	Bộ Tài chính
CNTT	Công nghệ thông tin
CTr	Chương trình
DNNN	Doanh nghiệp nhà nước
ĐVHCSN	Đơn vị hành chính sự nghiệp
NĐ-CP	Nghị định - Chính phủ
NNL	Nguồn nhân lực
NS	Ngân sách
NSNN	Ngân sách nhà nước
TT	Thông tư
TTCP	Thanh tra chính phủ
TU	Trung ương
UBND	Ủy ban nhân dân

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1.	Mức ý nghĩa của điểm bình quân	37
Bảng 3.1:	Hiện trạng sử dụng đất phân theo loại đất và phân theo địa bàn tại tỉnh Bắc Kạn đến ngày 31/12/2018.....	45
Bảng 3.2:	Tổng sản phẩm trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018 (tính theo giá so sánh năm 2010).....	46
Bảng 3.3.	Biên chế và kinh phí hoạt động của các cơ quan hành chính ở tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018.....	49
Bảng 3.4.	Tình hình thực hiện tự chủ tài chính tại các đơn vị sự nghiệp công lập ở tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018	52
Bảng 3.5.	Kế hoạch thanh tra tài chính đối với các đơn vị hành chính sự nghiệp tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018	56
Bảng 3.6:	Kết quả thanh tra việc xây dựng phương án và thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính và thực hiện nhiệm vụ tại ĐVHCSN tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018	57
Bảng 3.7:	Kết quả thanh tra việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ về tài chính tại ĐVHCSN tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018.....	59
Bảng 3.8:	Kết quả thanh tra lập, giao dự toán tại ĐVHCSN tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018.....	60
Bảng 3.9:	Kết quả thanh tra hoạt động thực hiện chi ngân sách tại ĐVHCSN tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018.....	62
Bảng 3.10:	Kết quả thanh tra hoạt động quyết toán chi ngân sách tại ĐVHCSN tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018.....	65
Bảng 3.11:	Kết quả thanh tra hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ tại ĐVHCSN tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018	66
Bảng 3.12:	Kết quả thanh tra thực hiện công khai tài chính tại ĐVHCSN tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018.....	71