

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

---

**PHẠM TIẾN THÀNH**

**KIỂM TOÁN CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH  
ĐỊA PHƯƠNG TẠI HUYỆN MƯỜNG LA  
TỈNH SƠN LA**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG  
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

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

---

**PHẠM TIẾN THÀNH**

**KIỂM TOÁN CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH  
ĐỊA PHƯƠNG TẠI HUYỆN MƯỜNG LA  
TỈNH SƠN LA**

**Chuyên 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. BÙI THỊ MINH HẰNG**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan luận văn này là công trình nghiên cứu của riêng tôi, chưa công bố tại bất kỳ 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, tháng 12 năm 2017*

**Tác giả luận văn**

**Phạm Tiến Thành**

## LỜI CẢM ƠN

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới TS. Bùi Thị Minh Hằng, người đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ tôi trong suốt quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn các thầy giáo, cô giáo khoa Kinh tế, khoa Sau Đại học - Trường Đại học Kinh tế & Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên - Đại học Thái Nguyên đã đóng góp nhiều ý kiến quý báu giúp đỡ tôi trong quá trình nghiên cứu, hoàn thành luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn tới Ban lãnh đạo, các bạn bè đồng nghiệp, đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Do bản thân còn nhiều hạn chế nên luận văn không tránh khỏi những thiếu sót, tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các thầy cô giáo và các bạn.

Tôi xin chân thành cảm ơn!

*Thái Nguyên, tháng 12 năm 2017*

**Tác giả luận văn**

**Phạm Tiến Thành**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài .....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của Luận Văn .....	2
5. Bố cục của luận văn .....	3
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM TOÁN CHI THƯỜNG XUYÊN TRONG KIỂM TOÁN CHI NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG.....</b>	<b>4</b>
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm toán chi thường xuyên ngân sách địa phương .....	4
1.1.1. Ngân sách địa phương và chi thường xuyên NSDP.....	4
1.1.2. Những vấn đề cơ bản về chi thường xuyên của NSDP.....	7
1.1.3. Kiểm toán chi thường xuyên trong kiểm toán NSDP .....	13
1.1.4. Tổ chức kiểm toán chi thường xuyên.....	14
1.1.5. Nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm toán chi thường xuyên trong kiểm toán NSDP.....	16
1.2. Cơ sở thực tiễn .....	23
1.2.1. Các văn bản hướng dẫn quản lý chi thường xuyên NSDP.....	23
1.2.2. Kinh nghiệm về Kiểm toán chi thường xuyên tại tỉnh Lai Châu năm 2015 ...	23
1.3. Tổng quan nghiên cứu.....	27
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....</b>	<b>29</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	29
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	29
2.2.1. Phương pháp thu thập dữ liệu .....	29
2.2.2. Phương pháp phân tích số liệu .....	31

2.3. Các chỉ tiêu nghiên cứu của kiểm toán chi thường xuyên trong kiểm toán chi NSDP.....	32
2.3.1. Chỉ tiêu về mức độ hoàn thành kế hoạch.....	32
2.3.2. Chỉ tiêu về chất lượng hoạt động kiểm toán.....	32
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG KIỂM TOÁN CHI THƯỜNG XUYÊN TRONG KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG TẠI HUYỆN MƯỜNG LA, TỈNH SƠN LA.....</b>	<b>35</b>
3.1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức của kiểm toán Khu vực VII.....	35
3.1.1. Vị trí - chức năng.....	35
3.1.2. Nhiệm vụ - Quyền hạn.....	35
3.1.3. Cơ cấu tổ chức.....	38
3.2. Khái quát về hoạt động kiểm toán chi thường xuyên tại huyện Mường La.....	39
3.2.1. Nội dung, phạm vi và giới hạn kiểm toán.....	39
3.2.2. Tình hình chi chi thường xuyên của tỉnh Sơn La.....	41
3.2.3. Một số kết quả cơ bản của hoạt động kiểm toán chi thường xuyên NSDP tại Mường La.....	43
3.3. Đánh giá chuyên gia về hoạt động kiểm toán chi thường xuyên NSDP của KTNN Khu vực VII.....	51
3.3.1. Kế hoạch kiểm toán tổng quát.....	52
3.3.2. Kế hoạch kiểm toán chi tiết của đoàn kiểm toán.....	53
3.3.3. Kế hoạch kiểm toán chi tiết của tổ kiểm toán.....	53
3.3.4. Hoạt động kiểm toán.....	53
3.3.5. Bằng chứng kiểm toán.....	54
3.3.6. Về kiểm toán viên và đoàn kiểm toán.....	54
3.3.7. Hồ sơ kiểm toán.....	54
3.3.8. Biên bản kiểm toán.....	55
3.3.9. Báo cáo kiểm toán.....	55
3.3.10. Sử dụng các nguồn lực kiểm toán.....	56
3.4. Những yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm toán chi thường xuyên trong kiểm toán chi ngân sách địa phương tại Mường La.....	56

3.4.1. Đánh giá của đơn vị được kiểm toán .....	57
3.4.2. Đánh giá từ kiểm toán viên .....	66
3.5. Đánh giá chung hoạt động kiểm toán chi thường xuyên NSDP tại huyện Mường La.....	79
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM TOÁN CHI THƯỜNG XUYỀN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG TẠI HUYỆN MƯỜNG LA ....</b>	<b>81</b>
4.1. Căn cứ định hướng và nguyên tắc hoàn thiện công tác kiểm toán chi thường xuyên NSDP .....	81
4.1.1. Định hướng Chiến lược về nâng cao chất lượng kiểm toán của KTNN Khu vực VII .....	81
4.1.2. Mục tiêu của kiểm toán chi thường xuyên NSDP tại KTNN Khu vực VII....	82
4.2. Một số giải pháp chủ yếu hoàn thiện tổ chức kiểm toán chi thường xuyên NSDP .....	84
4.2.1. Nâng cao năng lực xây dựng kế hoạch kiểm toán .....	84
4.2.2. Phối hợp sử dụng hợp lí các nguồn lực trong hoạt động kiểm toán .....	84
4.2.3. Quản lí, giám sát chặt chẽ hoạt động kiểm toán .....	85
4.2.4. Đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ kiểm toán viên .....	85
4.2.5. Một số giải pháp khác .....	86
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>88</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>89</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>92</b>

## DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

CCTL	Cải cách tiền lương
BCTC	Báo cáo tài chính
HĐNN	Hội đồng nhân dân
KSCL	Kiểm soát chất lượng
KTCTX	Kiểm toán chi thường xuyên
KTNN	Kiểm toán nhà nước
KTV	Kiểm toán viên
NSDP	Ngân sách địa phương
UBNN	Ủy ban nhân dân



## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1: Tổ chức bộ máy của KTNN Khu vực VII.....	38
Bảng 3.2: Danh sách các đơn vị được kiểm toán.....	40
Bảng 3.3: Báo cáo tình hình thực hiện dự toán chi ngân sách năm 2016 của huyện Mường La - tỉnh Sơn La .....	44
Bảng 3.4: Chi tiết các phát hiện sai sót về chi ngân sách nhà nước năm 2015 tại Huyện Mường La.....	48
Bảng 3.5: Chi tiết nguồn và nhu cầu cải cách tiền lương năm 2016 huyện Mường La .....	49
Bảng 3.6: Tổng hợp kinh phí chuyên nguồn đã hết nhiệm vụ chi năm 2016 của huyện mường la .....	50
Bảng 3.7: Tổng kết điểm đánh giá chuyên gia về hoạt động kiểm toán chi thường xuyên NSDP tại Mường La.....	52
Bảng 3.8: Tính độc lập khách của nhóm KTV đối với đơn vị được kiểm toán.....	59
Bảng 3.9: Nhân tố thuộc về đối tượng của kiểm toán.....	61
Bảng 3.10: Nhân tố thuộc về đội ngũ kiểm toán viên.....	64
Bảng 3.11: Nhân tố bên ngoài khác .....	65
Bảng 3.12: Trình độ chuyên môn nghề nghiệp của KTV .....	67
Bảng 3.13: Năng lực nghề nghiệp của KTV .....	68
Bảng 3.14: Kinh nghiệm đối với khách hàng của KTV/nhóm kiểm toán .....	69
Bảng 3.15: Thái độ nghề nghiệp của KTV .....	71
Bảng 3.16: Tính chuyên nghiệp của KTV .....	73
Bảng 3.17: Ý thức tuân thủ chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp của KTV .....	75
Bảng 3.18: Áp lực mùa vụ kiểm toán đối với KTV.....	76
Bảng 3.19: Điều kiện làm việc của đơn vị diễn ra kiểm toán với KTV.....	78

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Công tác kiểm toán đóng một vai trò rất quan trọng trong hệ thống quản lý nhà nước. Thông qua hoạt động kiểm toán này góp phần tạo niềm tin cho các cơ quan nhà nước, các nhà quản lý, nhà đầu tư, khách hàng, người lao động và những người quan tâm khác. Bên cạnh đó hoạt động kiểm toán cũng góp nâng cao hiệu quả và hiệu năng quản lý của các cơ quan chức năng, hoạt động kiểm toán cũng giúp hướng dẫn và củng cố nề nếp các nghiệp vụ tài chính liên quan. Trong đó, công tác kiểm toán chi thường xuyên là hoạt động quan trọng và được tiến hành thường xuyên ở các địa phương trên cả nước. Thông qua đó đã góp phần lành mạnh hóa nền tài chính quốc gia, tăng thu, giảm chi cho ngân sách địa phương (NSĐP) hàng trăm Tỷ đồng và từng bước ngăn chặn tình trạng chi sai mục đích, lãng phí, thất thoát tiền của nhà nước. Tuy nhiên, trong quá trình thực hiện kiểm toán chi thường xuyên đối với ngân sách các cấp cũng còn gặp nhiều khó khăn, bất cập, trước hết là do quy trình quyết định dự toán chi thường xuyên, chế độ, tiêu chuẩn định mức chi ngân sách còn nhiều bất cập, song cũng còn do nhận thức và trách nhiệm của Thủ trưởng các đơn vị sử dụng ngân sách chưa cao, cũng như nhận thức về vai trò của cơ quan Kiểm toán Nhà nước chưa được coi trọng, nên đã làm cho hiệu quả và hiệu lực quản lý NSĐP trong thời gian qua còn nhiều tồn tại, hạn chế. Ngoài những hạn chế trên thì việc tổ chức thực hiện kiểm toán ở các địa phương có vị trí địa lý ở xa trung tâm đa dạng về văn hóa, dân tộc, có trình độ dân trí thấp và trình độ quản lý chưa cao cũng diễn ra khó khăn hơn đối với những địa phương khác. Kiểm Toán Nhà Nước Khu vực VII phụ trách một địa bàn vùng núi phía bắc rộng lớn và có những khó khăn đặc thù riêng vì vậy công tác kiểm toán ở đây cũng gặp phải những trở ngại nhất định. Do đó đề tài thạc sỹ “**Kiểm toán chi thường xuyên ngân sách địa tại huyện Mường La, tỉnh Sơn La**” được thực hiện như là một nghiên cứu điển hình cho khu vực.

Sở dĩ tác giả chọn huyện Mường La làm địa điểm nghiên cứu do một số lí do sau: Thứ nhất đây là địa phương có tính đặc thù của vùng núi phía bắc với sự đa dạng về thành phần dân tộc và văn hóa xã hội; thứ hai đây cũng là địa phương có