

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

**PHẠM VĂN TUẤN**

**PHÂN CẤP QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH YÊN BÁI**

**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 VĂN TUẤN**

**PHÂN CẤP QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH YÊN BÁI**

**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. PHẠM THỊ NGỌC VÂN**

**Thái Nguyên - 2018**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng đây là công trình nghiên cứu của tôi. Số liệu và kết quả nghiên cứu là trung thực và chưa từng được sử dụng trong bất cứ luận văn, luận án nào.

Tôi xin cam đoan rằng mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn đều đã được cảm ơn và các thông tin trích dẫn trong luận văn đều được chỉ rõ nguồn gốc.

*Thái Nguyên, tháng 01 năm 2018*

**Học viên thực hiện**

**Phạm Văn Tuấn**

## LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, trước tiên tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên, các thầy cô giáo đã trực tiếp truyền thụ, trang bị cho tôi những kiến thức cơ bản và những định hướng đúng đắn trong học tập và tu dưỡng đạo đức, tạo tiền đề tốt để tôi học tập và nghiên cứu.

Đặc biệt, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới TS. Phạm Thị Ngọc Vân đã dành nhiều thời gian và tâm huyết, tận tình hướng dẫn chỉ bảo cho tôi trong suốt quá trình nghiên cứu và thực hiện đề tài.

Tôi xin chân thành cảm ơn Sở Tài chính và các cơ quan, đơn vị liên quan của tỉnh Yên Bái đã cung cấp những thông tin cần thiết và giúp đỡ tôi trong quá trình nghiên cứu và thực hiện đề tài.

Cuối cùng, tôi xin chân thành cảm ơn gia đình, người thân và bạn bè đã quan tâm giúp đỡ, động viên và tạo điều kiện cho tôi trong học tập, tiến hành nghiên cứu và hoàn thành đề tài này.

*Xin chân thành cảm ơn!*

*Thái Nguyên, tháng 01 năm 2018*

**Học viên thực hiện**

**Phạm Văn Tuấn**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CÁC BẢNG .....	vii
DANH MỤC CÁC HÌNH .....	viii
<b>MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu .....	4
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu của đề tài .....	4
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn.....	5
5. Kết cấu chính của luận văn .....	5
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ PHÂN CẤP</b>	
<b>QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC .....</b>	<b>6</b>
1.1. Một số vấn đề về ngân sách nhà nước .....	6
1.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò của ngân sách nhà nước .....	6
1.2. Phân cấp quản lý ngân sách nhà nước .....	10
1.2.1. Khái niệm về phân cấp quản lý NSNN .....	10
1.2.2. Mục tiêu của phân cấp quản lý NSNN .....	11
1.2.3. Vai trò và sự cần thiết phải phân cấp quản lý NSNN .....	12
1.2.4. Nguyên tắc cơ bản trong phân cấp quản lý NSNN .....	13
1.2.5. Nội dung phân cấp quản lý NSNN .....	13
1.2.6. Các yếu tố ảnh hưởng đến phân cấp quản lý ngân sách nhà nước.....	17
1.3. Kinh nghiệm về phân cấp quản lý ngân sách nhà nước .....	19
1.3.1. Kinh nghiệm phân cấp quản lý NSNN tại một số tỉnh.....	19
1.3.2. Bài học kinh nghiệm về phân cấp quản lý NSNN cho tỉnh	
Yên Bái.....	22

<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>25</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	25
2.2. Phương pháp thu thập thông tin .....	25
2.3. Phương pháp xử lý thông tin .....	26
2.4.1. Phương pháp thống kê mô tả.....	26
2.4.2. Phương pháp thống kê so sánh.....	26
2.5.3. Nhóm chỉ tiêu đánh giá phân cấp quản lý nguồn thu và nhiệm vụ chi ngân sách nhà nước.....	28
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG PHÂN CẤP QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH YÊN BÁI .....</b>	<b>29</b>
3.1. Khái quát đặc điểm tự nhiên, kinh tế - xã hội của tỉnh Yên Bái.....	29
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên .....	29
3.1.2. Đặc điểm kinh tế - xã hội .....	32
3.2. Thực trạng phân cấp quản lý ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh Yên Bái trong giai đoạn 2014-2016 .....	33
3.2.1. Thực trạng phân cấp về thẩm quyền ban hành chế độ, chính sách, tiêu chuẩn, định mức ngân sách nhà nước .....	33
3.2.2. Thực trạng phân cấp quản lý nguồn thu và nhiệm vụ chi NSNN .....	35
3.2.3. Thực trạng phân cấp về quản lý chu trình ngân sách .....	63
3.2.4. Thực trạng phân cấp trong giám sát, thanh tra, kiểm toán NSNN.....	66
3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến phân cấp quản lý ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh Yên Bái.....	67
3.3.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy nhà nước.....	67
3.3.2. Bối cảnh và xu thế phát triển kinh tế xã hội ở địa phương .....	67
3.3.3. Tính chất cung cấp hàng hoá công cộng.....	68
3.3.4. Đặc điểm tự nhiên, xã hội ở địa phương .....	68
3.3.5. Mức độ phân cấp quản lý NSNN giữa trung ương và địa phương .....	69
3.4. Đánh giá thực trạng phân cấp quản lý NSNN ở tỉnh Yên Bái .....	69

3.4.1. Những kết quả và thành tựu đạt được trong phân cấp quản lý NSNN ở tỉnh Yên Bái.....	69
3.4.2. Một số tồn tại, hạn chế trong phân cấp quản lý NSNN ở tỉnh Yên Bái thời gian qua.....	75
3.4.3. Nguyên nhân cơ bản của những tồn tại, hạn chế.....	78
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN PHÂN CẤP QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH YÊN BÁI.....</b>	<b>80</b>
4.1. Định hướng hoàn thiện phân cấp quản lý ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh Yên Bái .....	80
4.1.1. Dự báo tình hình kinh tế - xã hội ảnh hưởng đến phân cấp quản lý NSNN tỉnh Yên Bái đến năm 2020, tầm nhìn 2030 .....	80
4.1.2. Mục tiêu phân cấp quản lý NSNN tỉnh Yên Bái đến năm 2020, tầm nhìn 2030 .....	81
4.1.3. Định hướng phân cấp quản lý NSNN trên địa bàn tỉnh Yên Bái.....	82
4.2. Một số giải pháp chủ yếu hoàn thiện phân cấp quản lý NSNN trên địa bàn tỉnh Yên Bái .....	85
4.2.1. Giải pháp phân cấp nguồn thu ngân sách nhà nước .....	85
4.2.2. Tạo điều kiện cho các cấp ngân sách chủ động hơn nữa trong việc cân đối thu, chi ngân sách cấp mình.....	86
4.2.3. Giải pháp phân cấp nhiệm vụ chi ngân sách nhà nước .....	87
4.2.4. Tăng cường tính minh bạch và trách nhiệm giải trình về tài chính ở cấp địa phương, thực hiện nghiêm kỷ luật tài khoá .....	93
4.3. Kiến nghị.....	93
4.3.1. Đối với Trung ương.....	93
4.3.2. Đối với địa phương.....	94
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>98</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>100</b>

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

GTGT	:	Giá trị gia tăng
HĐND	:	Hội đồng nhân dân
KT-XH	:	Kinh tế - xã hội
NS	:	Ngân sách
NSDP	:	Ngân sách địa phương
NSNN	:	Ngân sách nhà nước
NSTU	:	Ngân sách trung ương
UBND	:	Ủy ban nhân dân
XDCB	:	Xây dựng cơ bản
XHCN	:	Xã hội chủ nghĩa

**DANH MỤC CÁC BẢNG**

Bảng 3.1: Tổng hợp kết quả thu ngân sách địa phương các cấp ở Yên Bái giai đoạn 2014 - 2016 .....	43
Bảng 3.2: Các khoản thu ngân sách địa phương các cấp được hưởng theo quy định của Tỉnh Yên Bái .....	44
Bảng 3.3: Tổng hợp thu NSNN trên địa bàn tỉnh Yên Bái 2014-2016 .....	46
Bảng 3.4: Tổng hợp chi ngân sách địa phương các lĩnh vực tỉnh Yên Bái 2014-2016.....	57
Bảng 3.5: Tổng hợp chi ngân sách địa phương các cấp tỉnh Yên Bái 2014-2016 .....	60
Bảng 3.6: Tỷ trọng chi ngân sách các cấp tỉnh Yên Bái 2014-2016 .....	61

## **DANH MỤC CÁC HÌNH**

Sơ đồ 3.1: Quy trình quản lý ngân sách nhà nước .....	64
Sơ đồ 3.2: Hệ thống quản lý ngân sách nhà nước .....	65
Sơ đồ 3.3: Hệ thống quản lý ngân sách địa phương tỉnh Yên Bái .....	66