

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

-----

**NGUYỄN HOÀNG LAN**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH  
TẠI TRƯỜNG CAO ĐẲNG SƯ PHẠM TRUNG ƯƠNG**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Ngành: Quản lý kinh tế**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

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

**NGUYỄN HOÀNG LAN**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH  
TẠI TRƯỜNG CAO ĐẲNG SƯ PHẠM TRUNG ƯƠNG**

**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 Vũ Thị Bạch Tuyết**

**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, ngày 16 tháng 7 năm 2018*

**Tác giả luận văn**  
**Nguyễn Hoàng Lan**

## LỜI CẢM ƠN

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

Xin chân thành cảm ơn các thầy, cô giáo Phòng Đào tạo - Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh đã giúp đỡ tôi trong quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

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, ngày 16 tháng 7 năm 2018*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Hoàng Lan**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CÁC KỸ HIỆU VÀ CHỮ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ .....	vii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài.....	1
2 Mục đích nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu .....	3
4. Ý nghĩa khoa học của đề tài nghiên cứu.....	3
5. Bố cục của luận văn.....	4
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CỦA CÁC TRƯỜNG ĐẠI HỌC, CAO ĐẲNG CÔNG LẬP</b> .....	5
1.1. Quản lý tài chính tại các trường đại học, cao đẳng công lập .....	5
1.1.1 Khái niệm quản lý tài chính tại các trường đại học, cao đẳng công lập .....	5
1.1.2 Nội dung quản lý tài chính trong các trường đại học, cao đẳng công lập.....	9
1.1.3 Nguyên tắc quản lý tài chính trong các trường đại học, cao đẳng công lập ...	15
1.1.4 Công cụ quản lý tài chính trong các trường đại học, cao đẳng công lập .....	16
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý tài chính trong các trường đại học, cao đẳng công lập.....	18
1.2 Cơ sở thực tiễn về công tác quản lý tài chính tại một số trường Đại học, Cao đẳng.....	21
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý tài chính tại một số trường Cao đẳng công lập Việt Nam .....	21
1.2.2. Bài học kinh nghiệm cho trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương .....	23
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	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 xử lý số liệu.....	27

2.2.3. Phương pháp phân tích.....	27
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	29
2.3.1. Thu NSNN và thu sự nghiệp qua các năm.....	29
2.3.2. Cơ cấu nguồn thu .....	29
2.3.3. Tỷ lệ hoàn thành dự toán thu.....	29
2.3.4. Cơ cấu chi.....	29
2.3.5. Tỷ lệ tiết kiệm chi .....	29
2.3.6. Tỷ lệ tăng thu nhập cho cán bộ, giảng viên .....	30
2.3.7. Tỷ trọng đầu tư cơ sở vật chất trong tổng chi .....	30
2.3.8. Tỷ trọng đầu tư quỹ học bổng cho sinh viên.....	30
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI</b>	
<b>TRƯỜNG CAO ĐẲNG SƯ PHẠM TRUNG ƯƠNG .....</b>	<b>31</b>
3.1. Tổng quan về trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương .....	31
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển .....	31
3.1.2. Chức năng và nhiệm vụ.....	32
3.1.3. Cơ cấu tổ chức bộ máy.....	33
3.1.4. Công tác tổ chức quản lý tài chính tại Trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương.....	35
3.2. Thực trạng công tác quản lý tài chính tại trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương.....	38
3.2.1. Quản lý nguồn thu .....	38
3.2.2. Quản lý các khoản chi .....	46
3.2.3. Quản lý phân phối kết quả tài chính .....	55
3.2.4. Thực trạng về sử dụng các công cụ tài chính tại trường .....	58
3.2.5. Kết quả khảo sát về công tác quản lý tài chính.....	65
3.3. Nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý tài chính tại trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương.....	70
3.3.1. Nhóm nhân tố khách quan.....	70
3.3.2. Nhóm nhân tố chủ quan .....	72
3.4. Đánh giá thực trạng quản lý tài chính tại trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương	<b>73</b>
3.4.1. Những kết quả đạt được .....	73
3.4.2. Những tồn tại.....	75
3.4.3. Nguyên nhân của những tồn tại .....	76

<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH</b>	
<b>TẠI TRƯỜNG CAO ĐẲNG SƯ PHẠM TRUNG ƯƠNG.....</b>	<b>78</b>
4.1. Định hướng, quan điểm quản lý tài chính của trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương .....	78
4.1.1. Bối cảnh chung của Trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương .....	78
4.1.2. Quan điểm hoàn thiện công tác quản lý tài chính tại Trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương giai đoạn 2016 - 2020 .....	81
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác quản lý tài chính tại trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương .....	83
4.2.1. Hoàn thiện tổ chức bộ máy quản lý tài chính .....	83
4.2.2. Hoàn thiện phương thức quản lý tài chính .....	85
4.2.3. Hoàn thiện công tác kiểm tra, kiểm soát quản lý tài chính .....	87
4.2.4. Nâng cao năng lực, trình độ của cán bộ quản lý và cán bộ tài chính của nhà trường .....	89
4.2.5. Một số giải pháp bổ trợ khác.....	91
4.3. Kiến nghị .....	93
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>96</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>98</b>
<b>PHỤ LỤC.....</b>	<b>100</b>

## **DANH MỤC CÁC KỸ HIỆU VÀ CHỮ VIẾT TẮT**

<b>CĐ</b>	: Cao đẳng
<b>CNH, HĐH</b>	: Công nghiệp hóa, hiện đại hóa
<b>ĐH</b>	: Đại học
<b>KBNN</b>	: Kho bạc Nhà nước
<b>NCKH</b>	: Nghiên cứu khoa học
<b>NSNN</b>	: Ngân sách nhà nước
<b>UBND</b>	: Ủy ban nhân dân
<b>CĐSPTW</b>	: Cao đẳng Sư phạm Trung Ương



## DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ

### **Bảng:**

Bảng 3.1:	Bảng tổng hợp các nguồn thu giai đoạn 2015 -2017.....	38
Bảng 3.2:	Kinh phí NSNN cấp giai đoạn 2015 - 2017.....	39
Bảng 3.3:	Nguồn thu từ hoạt động sự nghiệp giai đoạn 2015 - 2017.....	41
Bảng 3.4:	Dự toán thu năm 2017 của Trường CĐ Sư phạm Trung ương .....	43
Bảng 3.5:	Thu NSNN cấp và thu hoạt động sự nghiệp và dịch vụ của Trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương năm 2015 - 2017.....	45
Bảng 3.6:	Tình hình sử dụng kinh phí .....	47
Bảng 3.7:	Cơ cấu chi thường xuyên .....	47
Bảng 3.8:	Tổng hợp thu nhập bình quân của CBVC .....	48
Bảng 3.9:	Kết quả thực hiện chi thường xuyên tại Trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương.....	54
Bảng 3.10:	Chênh lệch thu - chi của Trường Cao đẳng sư phạm Trung ương.....	55
Bảng 3.11:	Tình hình trích lập quỹ của Trường Cao đẳng sư phạm Trung ương giai đoạn 2015 - 2017 .....	56
Bảng 3.12:	Kết quả khảo sát về công tác lập dự toán.....	65
Bảng 3.13:	Kết quả khảo sát về công tác quản lý nguồn thu.....	66
Bảng 3.14:	Kết quả khảo sát về công tác quản lý chi .....	67
Bảng 3.15:	Kết quả khảo sát về công tác quyết toán .....	68
Bảng 3.16:	Kết quả khảo sát về công tác phân bổ tài chính .....	69
Bảng 3.17:	Kết quả khảo sát về công tác thanh tra, kiểm tra .....	69

### **Sơ đồ:**

Sơ đồ 3.1:	Sơ đồ cơ cấu tổ chức của Nhà trường.....	34
Sơ đồ 3.2:	Tổ chức bộ máy kế toán tại đơn vị .....	35

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Trong xu thế hội nhập kinh tế quốc tế và khu vực, đổi mới toàn diện để phát triển kinh tế - xã hội là một xu thế tất yếu của các quốc gia trên thế giới. Trong đó, đổi mới giáo dục - đào tạo là một trong những nội dung quan trọng hàng đầu mà các quốc gia đều chú trọng thực hiện nhằm nhằm xây dựng đội ngũ cán bộ có đủ năng lực, trình độ phục vụ cho quá trình phát triển kinh tế - xã hội của đất nước. Kinh nghiệm của các nước có nền giáo dục phát triển cho thấy, tăng cường quyền tự chủ cho các trường đại học, cao đẳng là chìa khóa để xây dựng nền giáo dục đại học phát triển. Theo đó, các trường đại học, cao đẳng được quyền tự chủ và tự chịu trách nhiệm về quy hoạch, kế hoạch phát triển trường, tổ chức các hoạt động đào tạo, khoa học công nghệ, tài chính, quan hệ quốc tế, tổ chức và nhân sự. Song song với quyền tự chủ về thực hiện nhiệm vụ, các trường đại học cũng được giao quyền tự chủ về tài chính. Thực hiện chương trình cải cách tài chính công thuộc chương trình cải cách hành chính tổng thể, Chính phủ đã ban hành và triển khai thực hiện các văn bản quy phạm pháp luật quy định về chế độ tự chủ tài chính đối với các đơn vị sự nghiệp có thu và thực hiện giao quyền tự chủ cho các đơn vị sự nghiệp có thu nói chung và các trường đại học, cao đẳng nói riêng. Do vậy, trong điều kiện nguồn thu của các trường còn hạn chế, việc xây dựng các giải pháp quản lý tài chính phù hợp là cần thiết nhằm đảm bảo thực hiện thành công các nhiệm vụ được giao của trường đại học, cao đẳng.

Trường Cao đẳng Sư phạm Trung ương là đơn vị sự nghiệp có thu trực thuộc Bộ Giáo dục Đào tạo đóng trên địa bàn Hà Nội. Trường tự chủ, tự chịu trách nhiệm theo Nghị định 43 của Chính phủ từ năm 2006. Trường đã từng bước tự chủ về kinh phí, huy động vốn để đầu tư tăng cường cơ sở vật chất, đổi mới trang thiết bị, tạo điều kiện mở rộng các hoạt động sự nghiệp và các hoạt động dịch vụ. Tuy nhiên, trong điều kiện nguồn thu còn hạn chế, nhiệm vụ chi thường xuyên để duy trì hoạt động của trường lớn, đây là một khó khăn đối với công tác quản lý tài chính tại trường. Ngoài ra, xây dựng dự toán lại chưa công khai trong quá trình xây dựng và