

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

PHẠM MAI LAN

**HOÀN THIỆN HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT CHI
THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC QUẢNG NINH**

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

PHẠM MAI LAN

**HOÀN THIỆN HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT CHI
THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC QUẢNG NINH**

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. NGUYỄN XUÂN DŨNG

THÁI NGUYÊN - 2018

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết quả đã nêu trong luận văn có nguồn gốc rõ ràng, trung thực và chưa được dùng để bảo vệ một học vị nào khác. Mọi sự giúp đỡ cho việc hoàn thành luận văn đều đã được cảm ơn. Các thông tin, trích dẫn trong luận văn đều đã được ghi rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, ngày 28 tháng 7 năm 2018

Tác giả luận văn

Phạm Mai Lan

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện luận văn tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin được bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất tới tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong học tập và nghiên cứu.

Tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, các khoa, phòng của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi về mọi mặt trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giáo viên hướng dẫn PGS.TS Nguyễn Xuân Dũng.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp, nhiều ý kiến quý báu của các nhà khoa học, các thầy, cô giáo trong Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên.

Trong quá trình thực hiện đề tài, tôi còn được sự giúp đỡ và cộng tác của các đồng chí tại các địa điểm nghiên cứu, tôi xin chân thành cảm ơn các bạn bè, đồng nghiệp và gia đình đã tạo điều kiện mọi mặt để tôi hoàn thành nghiên cứu này.

Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc đối với mọi sự giúp đỡ quý báu đó.

Thái Nguyên, ngày 28 tháng 7 năm 2018

Tác giả luận văn

Phạm Mai Lan

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC TỪ, CỤM TỪ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC HÌNH VẼ.....	viii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Đóng góp của Luận văn	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	4
1.1. Cơ sở lý luận	4
1.1.1. Chi ngân sách nhà nước	4
1.1.2. Quản lý chi NSNN.....	6
1.1.3. Khái niệm và sự cần thiết kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN	7
1.1.4. Nội dung kiểm soát chi thường xuyên qua Kho bạc Nhà nước..	10
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến kết quả kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước.....	14
1.2. Kinh nghiệm và bài học có thể áp dụng vào hoạt động kiểm soát chi thường xuyên NSNN của KBNN Quảng Ninh.....	17
1.2.1. Kinh nghiệm của một số KBNN tại các địa phương trong nước	17
1.2.2. Bài học có thể áp dụng cho KBNN Quảng Ninh.....	26

Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	27
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	27
2.2. Phương pháp nghiên cứu	28
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin thứ cấp.....	28
2.2.2. Phương pháp tổng hợp và phân tích thông tin	29
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	32
2.3.1. Các chỉ tiêu phản ánh tình hình hoạt động của Kho bạc nhà nước tỉnh Quảng Ninh.....	32
2.3.2. Các chỉ tiêu đánh giá công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	33
Chương 3. THỰC TRẠNG HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYỀN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TỈNH QUẢNG NINH	35
3.1. Khái quát về Kho bạc Nhà nước tỉnh Quảng Ninh.....	35
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của KBNN Quảng Ninh	35
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ và cơ cấu tổ chức của KBNN Quảng Ninh.....	36
3.1.3. Kết quả hoạt động của KBNN Quảng Ninh qua một số năm.....	39
3.2. Thực trạng hoạt động kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	45
3.2.1. Điều kiện chi ngân sách nhà nước tại địa bàn tỉnh Quảng Ninh	45
3.2.2. Nguyên tắc kiểm soát, thanh toán các khoản chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước.....	47
3.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến hoạt động kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	60
3.3.1. Nhân tố khách quan	60
3.3.2. Nhân tố chủ quan	66
3.4. Đánh giá chung	71

3.4.1. Những kết quả đạt được	71
3.4.2. Những tồn tại, hạn chế	72
3.4.3. Nguyên nhân của hạn chế	73
Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NSNN QUA KBNN QUẢNG NINH	76
4.1. Quan điểm, định hướng và mục tiêu nâng cao hoạt động kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	76
4.1.1. Quan điểm	76
4.1.2. Định hướng	78
4.1.3. Mục tiêu	79
4.2. Giải pháp hoàn thiện hoạt động kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	81
4.2.1. Giải pháp về cơ chế, chính sách.....	81
4.2.2. Giải pháp về tổ chức bộ máy và công tác cán bộ	84
4.2.3. Thực hiện cấp phát và kiểm soát các khoản chi NSNN trực tiếp đến người cung cấp hàng hoá, dịch vụ	86
4.2.4. Tiếp tục hoàn thiện vai trò, chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan KBNN và hiện đại hoá công nghệ.....	87
4.2.5. Đổi mới công tác tuyên truyền, phổ biến pháp luật, cập nhật kiến thức về kiểm soát chi NSNN	89
4.2.6. Hoàn thiện công tác quản lý chi thường xuyên NSNN	90
4.2.7. Một số giải pháp khác	92
4.4. Kiến nghị.....	93
4.4.1. Đối với Chính phủ.....	93
4.4.2. Đối với Bộ Tài chính	94
4.4.3. Đối với KBNN Trung ương.....	94
KẾT LUẬN	96
TÀI LIỆU THAM KHẢO	98
PHỤ LỤC	101

DANH MỤC TỪ, CỤM TỪ VIẾT TẮT

CBCC	: Cán bộ công chức
ĐH	: Đại học
HĐND	: Hội đồng nhân dân
KBNN	: Kho bạc nhà nước
KSC	: Kiểm soát chi
KT - XH	: Kinh tế - xã hội
NSNN	: Ngân sách nhà nước
NSTU	: Ngân sách trung ương
TTHC	: Thủ tục hành chính
UBND	: Ủy ban nhân dân
XDCB	: Xây dựng cơ bản

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1:	Số lượng đơn vị và tài khoản giao dịch với KBNN Quảng Ninh từ năm 2015-2017	39
Bảng 3.2:	Doanh số thu chi NSNN thực hiện tại KBNN Quảng Ninh từ năm 2015-2017	41
Bảng 3.3:	Cơ cấu chi NSNN qua KBNN Quảng Ninh	42
Bảng 3.4:	Bảng tổng hợp số liệu chi thường xuyên NSNN tại tỉnh Quảng Ninh.....	43
Bảng 3.5:	Phân loại các đơn vị sử dụng NSNN trên địa bàn	47
Bảng 3.6:	Kế hoạch kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	49
Bảng 3.7:	Đánh giá công tác lập kế hoạch kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	50
Bảng 3.8:	Tốc độ thực hiện công tác chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh qua năm 2015-2017	52
Bảng 3.9:	Đánh giá công tác thực hiện chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh	53
Bảng 3.10:	Kết quả kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh từ năm 2015-2017.....	55
Bảng 3.11:	Đánh giá công tác thanh tra, kiểm tra chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	56
Bảng 3.12:	Các hình thức chi trả các khoản chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh	57
Bảng 3.13:	Các phương thức chi trả các khoản chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	59
Bảng 3.14:	Cơ chế quản lý NSNN được phân cấp tại Quảng Ninh	62
Bảng 3.15:	Đánh giá của cán bộ về cơ cấu về bộ máy quản lý kiểm soát chi thường xuyên tại KBNN Quảng Ninh	67
Bảng 3.16:	Đánh giá kết quả về trình độ của cán bộ KSC tại KBNN Quảng Ninh	69

DANH MỤC HÌNH VẼ

Hình 3.1:	Tổ chức bộ máy KBNN Quảng Ninh	38
Hình 3.2:	Quy trình chung tổ chức kiểm soát chi NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	48
Hình 3.3:	Cơ cấu sử dụng hình thức chi trả các khoản chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	58
Hình 3.4:	Cơ cấu sử dụng phương thức chi trả các khoản chi thường xuyên NSNN qua KBNN Quảng Ninh.....	60