

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

**ĐỖ THỊ HẢI YẾN**

**QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ, PHƯỜNG  
TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ CẨM PHẢ,  
TỈNH QUẢNG NINH**

**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**

**ĐỖ THỊ HẢI YẾN**

**QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ, PHƯỜNG  
TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ CẨM PHẢ,  
TỈNH 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 TRẦN ĐÌNH TUẤN**

**THÁI NGUYÊN - 2019**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng cá nhân tôi. Các số liệu, kết quả nêu trong luận văn này là trung thực và chưa từng được bảo vệ một học vị khoa học hoặc công bố trong bất kỳ công trình nào khác. Các thông tin trích dẫn trong luận văn này được chỉ rõ nguồn gốc.

**Tác giả**

***Đỗ Thị Hải Yến***

## 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 Đình Tuấn** người đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ tôi trong suốt thời gian nghiên cứu đề tài.

Tôi xin chân thành cảm ơn UBND thành phố Cẩm Phả, UBND xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả, cùng các phòng ban chức năng trên địa bàn thành phố, xã, phường đã giúp đỡ, tạo điều kiện giúp đỡ cho tôi trong quá trình nghiên cứu thực hiện đề tài luận văn thạc sĩ.

*Thái Nguyên, ngày 27 tháng 12 năm 2018*

**Tác giả**

**Đỗ Thị Hải Yến**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC HÌNH VÀ BIỂU ĐỒ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	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 .....	4
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC CẤP XÃ, PHƯỜNG</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý ngân sách nhà nước cấp xã phường .....	5
1.1.1. Ngân sách Nhà nước .....	5
1.1.2. Quản lý ngân sách nhà nước cấp xã, phường .....	10
1.1.3. Nội dung quản lý ngân sách nhà nước cấp xã, phường.....	14
1.1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý ngân sách nhà nước .....	18
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý ngân sách xã, phường.....	21
1.2.1. Kinh nghiệm về quản lý ngân sách nhà nước tại một số thành phố trong nước .....	21
1.2.2. Bài học kinh nghiệm về quản lý ngân sách xã, phường cho thành phố Cẩm Phả, tỉnh Quảng Ninh .....	27
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	28
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	28

2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	28
2.2.1. Phương pháp chọn điểm nghiên cứu.....	28
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin.....	28
2.2.3. Phương pháp tổng hợp và phân tích thông tin.....	30
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu.....	32
2.3.1. Chỉ tiêu đánh giá lập, duyệt và phân bổ dự toán ngân sách xã, phường trên địa bàn.....	32
2.3.2. Chỉ tiêu đánh giá công tác chấp hành ngân sách ngân sách xã, phường trên địa bàn.....	33
2.3.3. Chỉ tiêu đánh giá công tác quyết toán ngân sách ngân sách xã, phường trên địa bàn.....	33
2.3.4. Chỉ tiêu đánh giá công thanh tra, kiểm tra ngân sách xã, phường trên địa bàn.....	34
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ, PHƯỜNG TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ CẨM PHẢ, TỈNH QUẢNG NINH.....</b>	<b>35</b>
3.1. Khái quát về thành phố Cẩm Phả, tỉnh Quảng Ninh.....	35
3.1.1. Điều kiện tự nhiên.....	35
3.1.2. Tình hình kinh tế - xã hội.....	38
3.1.3. Tình hình thu chi ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả từ năm 2015-2017.....	40
3.2. Thực trạng quản lý ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả, tỉnh Quảng Ninh.....	41
3.2.1. Lập, duyệt và phân bổ dự toán ngân sách.....	41
3.2.2. Chấp hành dự toán ngân sách.....	49
3.2.3. Quyết toán ngân sách.....	58
3.2.4. Thanh tra, kiểm tra ngân sách.....	61
3.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả, tỉnh Quảng Ninh.....	64

3.3.1. Nhóm các nhân tố khách quan .....	64
3.3.2. Nhóm các nhân tố chủ quan.....	71
3.4. Đánh giá chung về quản lý ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả, tỉnh Quảng Ninh .....	76
3.4.1. Những kết quả đạt được .....	76
3.4.2. Những tồn tại, hạn chế .....	77
3.4.3. Nguyên nhân của hạn chế .....	79
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ, PHƯỜNG TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ CẨM PHẢ, TỈNH QUẢNG NINH.....</b>	<b>81</b>
4.1. Căn cứ định ra giải pháp .....	81
4.1.1. Nguyên tắc.....	81
4.1.2. Quan điểm, phương hướng .....	82
4.1.3. Mục tiêu.....	83
4.2. Giải pháp tăng cường quản lý ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả, tỉnh Quảng Ninh .....	83
4.2.1. Tăng cường công tác lập dự toán ngân sách nhà nước .....	83
4.2.2. Nâng cao công tác ngân sách nhà nước .....	85
4.2.3. Tăng cường công tác giám sát, kiểm tra, thanh tra, kiểm toán .....	88
4.2.4. Nâng cao trình độ cán bộ quản lý ngân sách nhà nước.....	90
4.2.5. Đổi mới cơ chế, chính sách quản lý.....	91
4.2.6. Cải thiện tính công khai minh bạch trong quản lý NSNN.....	92
4.3. Kiến nghị.....	95
4.3.1. Đối với Bộ Tài chính và Chính phủ.....	95
4.3.2. Đối với UBND tỉnh Quảng Ninh .....	95
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>97</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>99</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>101</b>

**DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT**

CNH - HĐH	: Công nghiệp hóa, hiện đại hóa
GTGT	: Giá trị gia tăng
HĐND	: Hội đồng nhân dân
KBNN	: Kho bạc nhà nước
KT-XH	: Kinh tế - xã hội
NS	: Ngân sách
NSĐP	: Ngân sách địa phương
NSNN	: Ngân sách nhà nước
NHTM	: Ngân hàng thương mại
QLNN	: Quản lý nhà nước
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
TNDN	: Thu nhập doanh nghiệp
UBND	: Ủy ban nhân dân



## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1: Quy mô mẫu điều tra .....	30
Bảng 2.2: Thang đo Likert .....	32
Bảng 3.1: Quy mô thu chi ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả giai đoạn 2015-2017 .....	40
Bảng 3.2: Dự toán thu chi ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả qua các năm 2015-2017 .....	46
Bảng 3.3: Kết quả khảo sát về công tác lập dự toán ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả.....	48
Bảng 3.4: Tình hình chấp hành dự toán thu - chi theo nội dung tại các xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả qua các năm 2015-2017.....	55
Bảng 3.5: Kết quả khảo sát về công tác chấp hành dự toán ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả .....	56
Bảng 3.6: Tình hình phê duyệt hồ sơ quyết toán ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả .....	59
Bảng 3.7: Kết quả khảo sát về công tác quyết toán dự toán ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả .....	60
Bảng 3.8: Kết quả công tác thanh tra, kiểm tra ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả .....	62
Bảng 3.9: Kết quả đánh giá về công tác thanh tra, kiểm tra ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả .....	63
Bảng 3.10: Giá trị sản xuất các ngành kinh tế TP Cẩm Phả giai đoạn 2015-2017.....	65
Bảng 3.11: Nguồn lực tài chính huy động cho thành phố Cẩm Phả giai đoạn 2015-2017.....	71
Bảng 3.12: Đội ngũ cán bộ quản lý ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả giai đoạn 2015-2017.....	73
Bảng 3.13: Ứng dụng công nghệ thông tin trong quản lý NSNN tại địa bàn thành phố Cẩm Phả, giai đoạn 2015-2017.....	74

**DANH MỤC CÁC HÌNH VÀ BIỂU ĐỒ**

Hình 3.1: Bản đồ thành phố Cẩm Phả, tỉnh Quảng Ninh.....	35
Hình 3.2: Quy trình tổ chức thu ngân sách xã, phường tại thành phố Cẩm Phả .....	50
Hình 3.3: Quy trình chi ngân sách xã, phường tại thành phố Cẩm Phả.....	52
Hình 3.4: Quy trình quyết toán ngân sách xã, phường trên địa bàn thành phố Cẩm Phả .....	58
Biểu đồ 3.1: Cơ cấu kinh tế thành phố Cẩm Phả từ năm 2015- 2017 .....	39