

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

NGUYỄN THỊ THANH HUYỀN

TỰ CHỦ, TỰ CHỊU TRÁCH NHIỆM
VỀ QUẢN LÝ SỬ DỤNG KINH PHÍ TẠI SỞ TÀI CHÍNH
TỈNH BẮC KẠN

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

NGUYỄN THỊ THANH HUYỀN

TỰ CHỦ, TỰ CHỊU TRÁCH NHIỆM
VỀ QUẢN LÝ SỬ DỤNG KINH PHÍ TẠI SỞ TÀI CHÍNH
TỈNH BẮC KẠN

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 NHUẬN KIÊN

THÁI NGUYÊN - 2019

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi, và có kế thừa các công trình nghiên cứu trước đó có liên quan đến đề tài.

Các số liệu, kết quả nghiên cứu trong luận văn ***“Tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở tài chính tỉnh Bắc Kạn”*** là trung thực và chưa từng được ai công bố trong bất kỳ công trình nào khác.

Thái Nguyên, tháng năm 2019

Tác giả luận văn

Nguyễn Thị Thanh Huyền

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: *“Tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở tài chính tỉnh Bắc Kạn”*, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của các 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 quá trình học tập và nghiên cứu.

Tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu Nhà trường, Phòng Đào tạo - Bộ phận Sau Đại học, các khoa và các 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. Trần Nhuận Kiên**.

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

Tôi xin cảm ơn sự động viên, giúp đỡ của bạn bè và gia đình đã giúp tôi thực hiện luận văn này.

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

Thái Nguyên, tháng năm 2019

Tác giả luận văn

Nguyễn Thị Thanh Huyền

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC BẢNG, BIỂU	vii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT	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. Những đóng góp của luận văn.....	3
5. Kết cấu của luận văn.....	4
Chương 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ TỰ CHỦ, TỰ CHỊU TRÁCH NHIỆM VỀ QUẢN LÝ SỬ DỤNG KINH PHÍ CỦA CƠ QUAN HÀNH CHÍNH NHÀ NƯỚC	5
1.1. Cơ sở lý luận về cơ quan hành chính nhà nước.....	5
1.1.1. Khái niệm cơ quan hành chính nhà nước.....	5
1.1.2. Đặc điểm hoạt động của cơ quan hành chính nhà nước.....	6
1.1.3. Phân loại cơ quan hành chính nhà nước.....	8
1.1.4. Vai trò của cơ quan hành chính nhà nước.....	11
1.1.5. Hệ thống cơ quan hành chính nhà nước.....	12
1.2. Cơ sở lý luận về tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí đối với các cơ quan hành chính nhà nước.....	14
1.2.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò của công tác tự chủ, tự chịu trách nhiệm.....	14
1.2.2. Nội dung tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí của các cơ quan HCNN.....	19

1.2.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí của các cơ quan hành chính nhà nước	27
1.3. Bài học kinh nghiệm về tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí của các cơ quan hành chính Nhà nước	31
1.3.1. Kinh nghiệm về tự chủ, tự chịu trách nhiệm tại các cơ quan hành chính nhà nước tại Nghệ An	31
1.3.2. Kinh nghiệm về tự chủ, tự chịu trách nhiệm của Sở Tài Nguyên - Môi trường Thái Nguyên	33
1.3.3. Bài học kinh nghiệm về tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí cho Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	35
Chương 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	36
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	36
2.2. Phương pháp thu thập thông tin	36
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin thứ cấp	36
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin sơ cấp	37
2.3. Phương pháp xử lý thông tin	38
2.4. Phương pháp phân tích thông tin	38
2.5. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu	39
2.5.1. Hệ thống chỉ tiêu đánh giá kết quả thực hiện chức năng, nhiệm vụ của cơ quan hành chính nhà nước	39
2.5.2. Hệ thống chỉ tiêu đánh giá kết quả thực hiện tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí nhà nước	40
2.5.3. Hệ thống chỉ tiêu phản ánh đánh giá tình hình tự chủ, tự chịu trách nhiệm tại đơn vị của đối tượng khảo sát	41
Chương 3 THỰC TRẠNG TỰ CHỦ, TỰ CHỊU TRÁCH NHIỆM VỀ QUẢN LÝ SỬ DỤNG KINH PHÍ TẠI SỞ TÀI CHÍNH TỈNH BẮC KẠN	42
3.1. Khái quát về Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	42

3.1.1. Giới thiệu chung về Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	42
3.1.2. Nhiệm vụ và quyền hạn của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	43
3.1.3. Tổ chức bộ máy của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	44
3.1.4. Khái quát kết quả thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn.....	48
3.2. Thực trạng cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	51
3.2.1. Cơ sở pháp lý về cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn.....	51
3.2.2. Nội dung tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	53
3.2.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến tình hình thực hiện cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn .	79
3.3. Đánh giá thực trạng thực hiện cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn.....	84
3.3.1. Những kết quả đạt được	84
3.3.2. Những tồn tại, hạn chế và nguyên nhân	86
Chương 4 GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG TỰ CHỦ, TỰ CHỊU TRÁCH NHIỆM VỀ QUẢN LÝ SỬ DỤNG KINH PHÍ TẠI SỞ TÀI CHÍNH TỈNH BẮC KẠN.....	89
4.1. Định hướng và mục tiêu tăng cường tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	89
4.1.1. Định hướng tăng cường tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn.....	89
4.1.2. Mục tiêu tăng cường tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	90
4.2. Giải pháp tăng cường tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	91

4.2.1. Nâng cao năng lực, nhận thức cán bộ viên chức, người lao động.....	91
4.2.2. Hoàn thiện cơ chế quản lý chi tiêu và quy chế chi tiêu nội bộ	94
4.2.3. Tăng cường các biện pháp quản lý tiết kiệm chi và phân phối thu nhập tăng thêm hợp lý.....	95
4.2.4. Tăng cường kiểm tra, kiểm soát và công khai tài chính nhằm nâng cao quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm.....	98
4.2.5. Tăng cường quản lý tài sản của đơn vị.....	100
4.3. Một số kiến nghị.....	102
4.3.1. Kiến nghị với Chính phủ	102
4.3.2. Kiến nghị với Bộ tài chính.....	103
KẾT LUẬN	104
TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	105

DANH MỤC HÌNH, BẢNG

Hình:

Hình 3.1. Sơ đồ cơ cấu bộ máy tổ chức Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	45
Hình 3.2. Kinh phí NSNN cấp cho Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2015-2017	58

Bảng:

Bảng 3.1. Cơ cấu nhân sự tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2015-2017	54
Bảng 3.2. Biên chế công chức, viên chức và lao động hợp đồng tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2015-2017	55
Bảng 3.3. Nội dung các khoản chi thường xuyên theo <u>nhóm chi</u> giai đoạn 2015-2017	68
Bảng 3.4. Tỷ trọng các khoản chi thường xuyên tại Sở Tài chính	69
Bảng 3.5. Kết quả thu nhập tăng thêm tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	70
Bảng 3.6. Hệ số tiền công ngày cho các chức danh thực hiện nhiệm vụ khoa học và công nghệ	71
Bảng 3.7. Kết quả khảo sát về quản lý sử dụng kinh phí	72
Bảng 3.8. Kết quả đánh giá mức độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	74
Bảng 3.9. Kết quả đánh giá hoạt động kiểm tra, giám sát tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	78
Bảng 3.10. Đánh giá các nhân tố ảnh hưởng đến tình hình thực hiện tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý sử dụng kinh phí.....	80

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

CHỮ VIẾT TẮT	NGHĨA ĐẦY ĐỦ TIẾNG VIỆT
CNVC	Công nhân viên chức
GTVT	Giao thông vận tải
HCNN	Hành chính nhà nước
HCSN	Hành chính sự nghiệp
HĐND	Hội đồng nhân dân
KBNN	Kho bạc nhà nước
KHNS	Kế hoạch ngân sách
NSNN	Ngân sách nhà nước
TCTC	Tự chủ tài chính
UBND	Ủy ban nhân dân