

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

VŨ TUẤN ANH

QUẢN LÝ HOẠT ĐỘNG THANH TRA TÀI CHÍNH
ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH CẤP HUYỆN CỦA 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

VŨ TUẤN ANH

QUẢN LÝ HOẠT ĐỘNG THANH TRA TÀI CHÍNH
ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH CẤP HUYỆN CỦA 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: TS. NGUYỄN QUANG HỢP

THÁI NGUYÊN – 2019

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Những số liệu, thông tin và kết quả nghiên cứu trong luận văn là trung thực và chưa được sử dụng để bảo vệ bất cứ một luận văn nào. Mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn này đã được cảm ơn và các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được ghi rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, ngày tháng năm 2019

Tác giả

Vũ Tuấn Anh

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện Đề tài Luận văn: ***“Quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách cấp huyện của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn”***, 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.

Trước tiên, tôi xin trân trọng cảm ơn sâu sắc tới TS. Nguyễn Quang Hợp đã hướng dẫn tận tình và giúp đỡ tôi về mọi mặt để hoàn thành Luận văn thạc sỹ ngành Quản lý kinh tế.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu Nhà trường, Ban lãnh đạo các Phòng, Khoa thuộc trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên, cùng tập thể các thầy, cô giáo trong khoa và trực tiếp là các thầy, cô giáo Bộ môn Quản lý Kinh tế đã giúp đỡ tôi về thời gian cũng như kiến thức để tôi hoàn thành quá trình học tập và hoàn thiện đề tài.

Xin trân trọng cảm ơn Quý Thầy, Cô trong Hội đồng chấm Luận văn đã có những góp ý về những thiếu sót của Luận văn này, giúp Luận văn hoàn thiện hơn.

Xin trân trọng cảm ơn các vị lãnh đạo và tập thể cán bộ công chức Sở Tài chính Bắc Kạn đã cung cấp thông tin, tài liệu và hợp tác trong quá trình thực hiện Luận văn. Đặc biệt, xin được gửi lời cảm ơn đến những cán bộ công chức thuộc Sở Tài chính Bắc Kạn và một số đơn vị sử dụng NSNN trên địa bàn đã dành chút ít thời gian để thực hiện Phiếu điều tra, giúp tôi có được dữ liệu để phân tích, đánh giá.

Tôi xin chân thành cảm ơn gia đình, đồng nghiệp, bạn bè, các học viên lớp cao học Quản lý kinh tế đã bên tôi giúp đỡ tôi về mặt vật chất cũng như tinh thần trong thời gian học tập và hoàn thành luận văn thạc sỹ này.

Trân trọng!

Thái Nguyên, ngày tháng năm 2019

Tác giả

Vũ Tuấn Anh

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN.....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ.....	vii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
2.1. Mục tiêu chung.....	2
2.2. Mục tiêu cụ thể.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
3.1. Đối tượng nghiên cứu.....	3
3.2. Phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài nghiên cứu	3
5. Kết cấu của luận văn	4
Chương 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ HOẠT ĐỘNG THANH TRA TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH CẤP HUYỆN	5
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách cấp huyện	5
1.1.1. Ngân sách nhà nước cấp huyện.....	5
1.1.2. Quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách cấp huyện	9
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách cấp huyện	28
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách cấp huyện từ các địa phương trong nước	28
1.2.2. Bài học kinh nghiệm cho công tác quản lý hoạt động thanh tra tài chính ngân sách cấp huyện tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn.....	33

Chương 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....	35
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	35
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	35
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin, tài liệu	35
2.2.2. Phương pháp tổng hợp, xử lý số liệu	37
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	38
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	39
Chương 3 THỰC TRẠNG QUẢN LÝ HOẠT ĐỘNG THANH TRA TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH CẤP HUYỆN TẠI SỞ TÀI CHÍNH TỈNH BẮC KẠN	42
3.1. Khái quát về Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	42
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển	42
3.1.2. Nhiệm vụ, quyền hạn của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn.....	42
3.1.3. Cơ cấu tổ chức bộ máy quản lý của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	44
3.1.4. Tình hình nhân sự của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	46
3.2. Thực trạng quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách nhà nước cấp huyện tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn.....	49
3.2.1. Lập kế hoạch và chuẩn bị thanh tra tài chính.....	49
3.2.2. Tiến hành hoạt động thanh tra tài chính.....	61
3.2.3. Kết thúc thanh tra và kết quả hoạt động thanh tra tài chính	71
3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách cấp huyện tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	80
3.3.1. Các yếu tố khách quan	80
3.3.2. Các yếu tố chủ quan	85
3.4. Đánh giá về kết quả quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách cấp huyện của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	87
3.4.1. Kết quả đạt được	87
3.4.2. Một số hạn chế và nguyên nhân của hạn chế.....	88

Chương 4 GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ HOẠT ĐỘNG THANH TRA TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH CẤP HUYỆN CỦA SỞ TÀI CHÍNH TỈNH BẮC KẠN	95
4.1. Quan điểm, định hướng và mục tiêu hoàn thiện công tác quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách cấp huyện của Sở Tài Chính tỉnh Bắc Kạn.....	95
4.1.1. Quan điểm, định hướng.....	95
4.1.2. Những mục tiêu cơ bản	96
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện công tác quản lý hoạt động thanh tra tài chính đối với ngân sách cấp huyện của Sở Tài Chính tỉnh Bắc Kạn.....	97
4.2.1. Tăng cường chất lượng, số lượng đội ngũ thanh tra viên	97
4.2.2. Đảm bảo thời lượng thanh tra theo quy định	99
4.2.3. Tăng cường việc công khai và xử lý các kết luận thanh tra.....	99
4.2.4. Xây dựng các kênh tương tác để cập nhật thông tin	101
4.3. Một số kiến nghị.....	103
4.3.1. Kiến nghị đối với Thanh tra Chính Phủ	103
4.3.2. Kiến nghị đối với Thanh tra Bộ Tài Chính	105
4.3.3. Kiến nghị đối với Ủy ban Nhân dân tỉnh Bắc Kạn	106
4.3.4. Kiến nghị đối với cơ quan kiểm toán.....	106
KẾT LUẬN	108
TÀI LIỆU THAM KHẢO	110
PHỤ LỤC	112

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

BNV	: Bộ Nội vụ
BTC	: Bộ Tài chính
CBCC	: Cán bộ công chức
CP	: Chính phủ
ĐVT	: Đơn vị tính
KTXH	: Kinh tế xã hội
NĐ	: Nghị định
NSNN	: Ngân sách nhà nước
QĐ	: Quyết định
QH	: Quốc hội
TL	: Tỷ lệ
TT	: Thanh tra
TTCP	: Thanh tra Chính phủ
TTg	: Thủ tướng
TTLT	: Thông tư liên tịch
UBND	: Ủy ban nhân dân

DANH MỤC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ

Bảng biểu:

Bảng 2.1: Thang đo Likert	37
Bảng 3.1: Tình hình nhân sự tại Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn	47
Bảng 3.2: Bảng tổng hợp kế hoạch thanh tra tài chính của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2015 - 2017	50
Bảng 3.3: Kết quả đánh giá công tác lập kế hoạch thanh tra tài chính NSNN cấp huyện của Sở Tài chính Bắc Kạn	55
Bảng 3.4: Kết quả khảo sát về công tác thông báo kế hoạch thanh tra	59
Bảng 3.5: Bảng tổng hợp số lượng cuộc thanh tra tài chính NSNN cấp huyện tại Sở Tài chính Bắc Kạn giai đoạn 2015 - 2017	62
Bảng 3.6: Kết quả đánh giá công tác tiến hành thanh tra tài chính	66
Bảng 3.7. Kết quả thanh tra và xử lý sai phạm kinh tế phát hiện qua thanh tra ngân sách nhà nước cấp huyện.....	73
Bảng 3.8: Kết quả đánh giá công tác kết thúc thanh tra và công bố kết quả thanh tra.....	78

Sơ đồ:

Sơ đồ 1.1. Sơ đồ hệ thống ngân sách nhà nước	6
Sơ đồ 3.1: Cơ cấu tổ chức của Sở Tài chính tỉnh Bắc Kạn.....	45

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của đề tài

Từ trước đến nay, hoạt động thanh tra luôn được coi là khâu không thể thiếu trong quản lý nhà nước nhằm đảm bảo hiệu lực, hiệu quả của công tác quản lý. Ngay từ những ngày đầu lập nước, Chủ tịch Hồ Chí Minh đã rất chú ý tới việc sử dụng, phát huy vai trò của công tác thanh tra. Tại cuộc họp Chính phủ ngày 13/11/1945, Hồ Chủ tịch đề nghị “*các Bộ trưởng có thể chia nhau đi thanh tra một khu vực gần Hà Nội. Bộ Nội Vụ sẽ khảo cứu và lập một chương trình về việc này*”. Ngày 23/11/1945, Chủ tịch Hồ Chí Minh ký Sắc lệnh 64/SL thành lập Ban Thanh tra đặc biệt, có nhiệm vụ giám sát tất cả công việc và các nhân viên của Ủy ban nhân dân và các cơ quan của Chính phủ. Chủ tịch Hồ Chí Minh cũng từng nói “*Thanh tra là tai mắt của trên, là người bạn của dưới*”, thanh tra được coi là tai mắt của các cấp lãnh đạo, quản lý và được tổ chức thành một hệ thống từ Trung ương đến địa phương, cũng là hoạt động hỗ trợ các đơn vị triển khai thực hiện công việc xem xét, nắm bắt những yếu điểm của mình, từ đó nâng cao chất lượng hoạt động của tổ chức. Xuyên suốt trong quá trình xây dựng, phát triển đất nước, thanh tra luôn là chức năng thiết yếu của quản lý, là công cụ phục vụ sự lãnh đạo của Đảng, sự quản lý của nhà nước. Thanh tra luôn gắn liền với quản lý, là một nội dung của quản lý và là phương thức phát huy dân chủ, tăng cường pháp chế, phát hiện và xử lý những biểu hiện quan liêu, tham ô, lãng phí và những hành vi vi phạm pháp luật trong hoạt động quản lý.

Là một trong những nội dung của công tác thanh tra, thanh tra tài chính ngân sách là một hoạt động quan trọng trong việc ngăn ngừa, phát hiện và xử lý những hành vi vi phạm pháp luật, hành vi tham nhũng của các tổ chức, cá nhân trong quản lý, sử dụng Ngân sách Nhà nước. Trong những năm qua, công tác thanh tra tài chính đối với các đơn vị sự nghiệp công lập đã có những thay đổi phù hợp với thực tế; kết quả thanh tra đã góp phần quan trọng vào việc nâng cao năng lực quản lý tài chính của các đơn vị chịu sự quản lý của nhà nước.

Là cơ quan chuyên môn thuộc UBND tỉnh Bắc Kạn, Sở Tài chính Bắc