

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

---

**NGUYỄN THỊ LỆ TUYẾT**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ NGÂN SÁCH**  
**NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN THỊ XÃ TỪ SƠN**  
**TỈNH BẮC NINH**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**  
**CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2012**

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

---

**NGUYỄN THỊ LỆ TUYẾT**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ NGÂN SÁCH  
NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN THỊ XÃ TỪ SƠN  
TỈNH BẮC NINH**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế.**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: PGS - TS. Nguyễn Thế Phán**

**THÁI NGUYÊN - 2012**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan, luận văn nghiên cứu là của cá nhân dựa trên cơ sở lý thuyết được học tập và qua tham khảo tình hình thực tiễn tại Thị xã Từ Sơn, kết hợp nghiên cứu địa bàn Thành Phố Bắc ninh, Huyện Tiên Du, dưới sự hướng dẫn của PGS.TS Nguyễn Thế Phán.

Các số liệu, mô hình, bảng biểu, sơ đồ và những kết quả trong luận văn là trung thực, các giải pháp đưa ra xuất phát từ thực tiễn nghiên cứu và kinh nghiệm phù hợp với địa phương và chưa được sử dụng để bảo vệ một học vị nào.

Các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Một lần nữa tôi xin khẳng định về sự trung thực của lời cam kết trên.

*Từ sơn, ngày tháng năm 2012*

**TÁC GIẢ LUẬN VĂN**

**Nguyễn Thị Lệ Tuyết**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: “*Hoàn thiện công tác quản lý Ngân sách nhà nước trên địa bàn thị xã Từ Sơn*”, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của nhiều cá nhân, tập thể đã tạo điều kiện cho tôi trong quá trình nghiên cứu.

Tôi xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của PGS.TS Nguyễn Thế Phán, người trực tiếp hướng dẫn tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp những ý kiến quý báu của nhà trường, các thầy cô trong khoa Sau Đại học trường Đại học Kinh tế và QTKD thuộc Đại học Thái Nguyên.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ nhiệt tình của lãnh đạo sở Tài chính, sở Kế hoạch & Đầu tư tỉnh Bắc Ninh, Thị ủy, HĐND, UBND Thị xã Từ Sơn, lãnh đạo các phòng ban Thị xã Từ Sơn, lãnh đạo các xã, phường thuộc Thị xã Từ Sơn đã giúp tôi trong quá trình thực hiện đề tài này.

Đây là công trình nghiên cứu, sự làm việc khoa học và nghiêm túc của bản thân, song do khả năng và trình độ có hạn nên không tránh khỏi khiếm khuyết nhất định, rất mong được sự quan tâm đóng góp ý kiến của các thầy cô giáo và các độc giả quan tâm đến đề tài này.

*Xin chân thành cảm ơn!*

**TÁC GIẢ**

**Nguyễn Thị Lệ Tuyết**

## MỤC LỤC

|   |             |
|---|-------------|
| <b>LỜI CAM ĐOAN .....</b>   | <b>I</b>    |
| <b>LỜI CẢM ƠN .....</b>   | <b>II</b>   |
| <b>MỤC LỤC .....</b>  | <b>III</b>  |
| <b>DANH MỤC NHỮNG CHỮ VIẾT TẮT .....</b>  | <b>VI</b>   |
| <b>DANH MỤC BẢNG .....</b>  | <b>VII</b>  |
| <b>DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ .....</b>  | <b>VIII</b> |
| <b>MỞ ĐẦU .....</b>   | <b>1</b>    |
| 1. Tính cấp thiết nghiên cứu đề tài .....   | 1           |
| 2. Tình hình nghiên cứu đề tài .....  | 3           |
| 3. Mục tiêu nghiên cứu.....   | 3           |
| 4. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....   | 4           |
| 5. Những đóng góp của luận văn .....  | 4           |
| 6. Kết cấu nội dung luận văn.....   | 5           |
| <b>CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ<br/>NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC CẤP THỊ XÃ .....</b> | <b>6</b>    |
| 1.1. Tổng quan về ngân sách nhà nước .....  | 6           |
| <i>1.1.1. Khái niệm .....</i>   | <i>6</i>    |
| <i>1.1.2. Phân loại Ngân sách nhà nước .....</i>  | <i>7</i>    |
| <i>1.1.3. Phân loại thu, chi NSNN .....</i>   | <i>8</i>    |
| <i>1.1.4. Đặc điểm và vai trò của ngân sách nhà nước.....</i>   | <i>9</i>    |
| 1.2. Tổng quan về công tác quản lý ngân sách nhà nước cấp thị xã .....                                  | 11          |
| <i>1.2.1. Một số khái niệm có liên quan .....</i>   | <i>11</i>   |
| <i>1.2.2. Vai trò của quản lý ngân sách nhà nước cấp thị xã.....</i>                                    | <i>13</i>   |
| <i>1.2.3. Nội dung công tác quản lý NSNN cấp thị xã.....</i>  | <i>14</i>   |
| <i>1.2.4. Các quy định của nhà nước về quản lý NSNN cấp thị xã .....</i>                                | <i>20</i>   |
| <i>1.2.5. Các nhân tố ảnh hưởng tới công tác quản lý NSNN cấp thị xã.....</i>                           | <i>21</i>   |
| 1.3. Kinh nghiệm công tác quản lý NSNN ở một số địa phương .....  | 22          |
| <i>1.3.1. Kinh nghiệm Quản lý thu NSNN huyện Tiên Du, Tỉnh Bắc ninh .....</i>                           | <i>22</i>   |
| <i>1.3.2. Kinh nghiệm quản lý thu, chi ngân sách tại Thành phố Bắc Ninh tỉnh Bắc<br/>Ninh.....</i>      | <i>24</i>   |

|   |           |
|---|-----------|
| 1.3.3. Những bài học kinh nghiệm rút ra và khả năng vận dụng đối với Thị xã Từ Sơn.....                       | 25        |
| <b>CHƯƠNG 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU CÔNG TÁC QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THỊ XÃ TỪ SƠN .....</b>               | <b>26</b> |
| <b>2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....</b>  | <b>26</b> |
| <b>2.2. Phương pháp nghiên cứu.....</b>   | <b>26</b> |
| 2.2.1. Phương pháp tiếp cận .....   | 26        |
| 2.2.2. Phương pháp nghiên cứu cụ thể .....  | 28        |
| 2.2.3. Phương pháp xử lý và tổng hợp dữ liệu.....   | 28        |
| 2.2.4. Phương pháp phân tích số liệu .....  | 29        |
| <b>2.3. Hệ thống các chỉ tiêu đánh giá công tác QLNSNN trên địa bàn Thị xã Từ Sơn.....</b>                    | <b>29</b> |
| 2.3.1. Nhóm chỉ tiêu thể hiện thu, chi NSNN .....   | 29        |
| 2.3.2. Nhóm chỉ tiêu phản ánh chất lượng và hiệu quả công tác quản lý NSNN.....                               | 29        |
| <b>CHƯƠNG 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN THỊ XÃ TỪ SƠN.....</b>               | <b>30</b> |
| <b>3.1. Đặc điểm địa bàn nghiên cứu .....</b>   | <b>30</b> |
| 3.1.1. Điều kiện tự nhiên .....   | 30        |
| 3.1.2. Điều kiện kinh tế, xã hội.....   | 31        |
| 3.1.3. Đánh giá chung những thuận lợi, khó khăn đối với công tác quản lý NSNN trên địa bàn thị xã Từ Sơn..... | 33        |
| <b>3.2. Thực trạng hệ thống tổ chức quản lý NSNN và các quy định về quản lý NSNN của địa phương .....</b>     | <b>34</b> |
| 3.2.1. Hệ thống tổ chức quản lý NSNN trên địa bàn thị xã Từ Sơn .....   | 34        |
| 3.2.2. Một số quy định của nhà nước về phân cấp, phân bổ, cơ chế QL NSNN.....                                 | 35        |
| <b>3.3. Thực trạng công tác quản lý NSNN trên địa bàn Thị xã Từ sơn: .....</b>                                | <b>37</b> |
| 3.3.1. Công tác lập kế hoạch thu, chi ngân sách nhà nước .....  | 37        |
| 3.3.2. Công tác tổ chức quản lý NSNN .....  | 41        |
| 3.4. Đánh giá chung về công tác QLNSNN trên địa bàn Thị xã Từ sơn.....  | 68        |
| 3.4.1. Kết quả, thành tựu và nguyên nhân .....  | 68        |
| 3.4.2. Hạn chế và nguyên nhân.....  | 69        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>CHƯƠNG 4: CÁC GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ NSNN TRÊN ĐỊA BÀN THỊ XÃ TỪ SƠN .....</b>                       | <b>71</b> |
| <b>4.1. Quan điểm và định hướng hoàn thiện công tác quản lý NSNN ở Thị xã Từ Sơn.....</b>                                   | <b>71</b> |
| <i>4.1.1. Quan điểm và định hướng phát triển kinh tế XH Thị xã Từ sơn đến năm 2015 .....</i>                                | <i>71</i> |
| <i>4.1.2. Quan điểm và định hướng hoàn thiện công tác quản lý ngân sách nhà nước trên địa bàn Thị xã Từ Sơn.....</i>        | <i>72</i> |
| <b>4.2. Các giải pháp nhằm hoàn thiện công tác quản lý ngân sách nhà nước trên địa bàn Thị xã Từ Sơn đến năm 2015 .....</b> | <b>75</b> |
| <i>4.2.1. Phát triển kinh tế để tăng nguồn thu, cải thiện nguồn thu.....</i>  | <i>75</i> |
| <i>4.2.2. Hoàn thiện bộ máy tổ chức quản lý NSNN .....</i>  | <i>76</i> |
| <i>4.2.3. Hoàn thiện công tác kế hoạch hoá ngân sách: .....</i>   | <i>78</i> |
| <i>4.2.4. Tăng cường công tác tổ chức quản lý thu NSNN.....</i>   | <i>79</i> |
| <i>4.2.5. Tăng cường công tác quản lý chi NSNN.....</i>   | <i>82</i> |
| <i>4.2.6. Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra, giám sát và xử lý vi phạm : .....</i>                                    | <i>88</i> |
| <i>4.2.7. Nâng cao phẩm chất, trình độ năng lực của cán bộ QL NSNN.....</i>   | <i>89</i> |
| <i>4.2.8. Tăng cường công tác tuyên truyền phổ biến pháp luật liên quan đến NSNN.</i>                                       | <i>90</i> |
| <b>MỘT SỐ KIẾN NGHỊ.....</b>  | <b>91</b> |
| <b>KẾT LUẬN.....</b>  | <b>94</b> |
| <b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>   | <b>96</b> |

## DANH MỤC NHỮNG CHỮ VIẾT TẮT

| TT | Chữ, từ viết tắt | Chữ viết đầy đủ                     |
|----|------------------|-------------------------------------|
| 1  | CN               | Công nghiệp                         |
| 2  | CTN-NQD          | Công thương nghiệp-Ngoài quốc doanh |
| 3  | DNNN             | Doanh nghiệp Nhà nước               |
| 4  | HĐND             | Hội đồng nhân dân                   |
| 5  | KBNN             | Kho bạc Nhà nước                    |
| 6  | KCN              | Khu công nghiệp                     |
| 7  | KT-XH            | Kinh tế xã hội                      |
| 8  | NSNN             | Ngân sách Nhà nước                  |
| 9  | NS               | Ngân sách                           |
| 10 | NSTW             | Ngân sách Trung ương                |
| 11 | NSDP             | Ngân sách địa phương                |
| 12 | QLNN             | Quản lý nhà nước                    |
| 13 | QLNS             | Quản lý ngân sách                   |
| 14 | TP               | Thành phố                           |
| 15 | TTCN             | Tiểu thủ công nghiệp                |
| 16 | TC-KH            | Tài chính kế hoạch                  |
| 17 | UBND             | Ủy ban nhân dân                     |
| 18 | VHTT             | Văn hoá thông tin                   |
| 19 | XD               | Xây dựng                            |
| 20 | XD CSHT          | Xây dựng cơ sở hạ tầng              |
| 21 | XDCB             | Xây dựng cơ bản                     |



**DANH MỤC BẢNG**

| TT | Tên bảng   | Trang |
|----|--|-------|
|    | Bảng 3.1. Kế hoạch thu ngân sách hàng năm trên địa bàn thị xã Từ Sơn .....                               | 39    |
|    | Bảng 3.2: Kế hoạch chi NSNN hàng năm trên địa bàn Thị xã Từ Sơn .....                                    | 40    |
|    | Bảng 3.3: Thu và cơ cấu các khoản thu NS trên địa bàn Thị xã Từ Sơn.....                                 | 45    |
|    | Bảng 3.4: Tình hình hoàn thành kế hoạch thu NS trên địa bàn Thị xã Từ Sơn .....                          | 47    |
|    | Bảng 3.5: Thu và cơ cấu các khoản thu NS trong cân đối do Thị xã quản lý.....                            | 49    |
|    | Bảng 3.6: Tình hình hoàn thành kế hoạch các khoản thu NS trong cân đối do Thị xã quản lý .....           | 51    |
|    | Bảng 3.7: Thu và cơ cấu các khoản thu NSNN ngoài cân đối trên địa bàn Thị xã ..                          | 54    |
|    | Bảng 3.8: Tình hình hoàn thành kế hoạch các khoản thu NSNN ngoài cân đối trên địa bàn Thị xã Từ Sơn..... | 56    |
|    | Bảng 3.9: Chi và cơ cấu các khoản chi chủ yếu trên địa bàn Thị xã Từ Sơn .....                           | 59    |
|    | Bảng 3.10: Tình hình thực hiện kế hoạch chi NSNN trên địa bàn Thị xã Từ Sơn ...                          | 61    |
|    | Bảng 3.11: Cân đối thu - Chi NSNN trên địa bàn Thị xã Từ Sơn .....                                       | 65    |
|    | Bảng 3.12: Tình hình thực hiện kế hoạch thu - chi NSNN trên địa bàn Thị xã Từ Sơn.....                   | 66    |

**DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ**

| TT | Tên hình vẽ, sơ đồ  | Trang |
|----|---|-------|
|    | Sơ đồ 2.1: Hệ thống Ngân sách Nhà nước .....                      | 7     |
|    | Sơ đồ 2.2: Các khoản thu Ngân sách Nhà nước.....                  | 9     |
|    | Sơ đồ 3.1: Tổ chức, quản lý NSNN trên địa bàn thị xã Từ Sơn ..... | 34    |
|    | Sơ đồ 3.2: Quy trình lập kế hoạch ngân sách ở thị xã Từ Sơn.....  | 37    |