

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

---

**ĐÀO THỊ THANH HƯƠNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ**  
**TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN YÊN LẬP**

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

**THÁI NGUYÊN, NĂM 2013**

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

---

**ĐÀO THỊ THANH HƯƠNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ**  
**TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN YÊN LẬP**

**CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. Ngô Thị Tuyết Mai**

**THÁI NGUYÊN, NĂM 2013**

## LỜI CAM ĐOAN

*Tôi xin cam đoan rằng số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn là hoàn toàn trung thực, và chưa hề được sử dụng để bảo vệ một học vị nào. Mọi sự giúp đỡ cho việc hoàn thành luận văn đều đã được cảm ơn. Các thông tin, tài liệu trình bày trong luận văn đã được ghi rõ nguồn gốc trích dẫn.*

## TÁC GIẢ LUẬN VĂN

**Đào Thị Thanh Hương**

## LỜI CẢM ƠN

*Trong quá trình học tập và thực hiện đề tài, tôi đã nhận được sự giúp đỡ quý báu của tập thể và các cá nhân. Trước hết tôi xin chân thành cảm ơn các giảng viên Khoa Kinh tế, Khoa Sau Đại học trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên, đặc biệt là sự hướng dẫn của Tiến sỹ Ngô Thị Tuyết Mai trong suốt thời gian thực hiện đề tài.*

*Tôi xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ và tạo điều kiện của các đồng chí lãnh đạo UBND huyện Yên Lập, Chi Cục Thuế huyện Yên Lập, Chi Cục Thống kê huyện Yên Lập, Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Yên Lập và UBND 17 xã, thị trấn thuộc huyện Yên Lập đã góp ý và giúp đỡ tôi hoàn thành đề tài này.*

*Tôi xin chân thành cảm ơn các đồng chí lãnh đạo UBND huyện Yên Lập, lãnh đạo các phòng, ban trong huyện, lãnh đạo UBND 17 xã, thị trấn cùng các đồng nghiệp, bạn bè đã cổ vũ động viên và tạo điều kiện cho tôi trong suốt thời gian học tập và thực hiện Luận văn này.*

**TÁC GIẢ LUẬN VĂN**

**Đào Thị Thanh Hương**

## MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Lời cam đoan.....	i
Lời cảm ơn .....	ii
Mục lục.....	iii
Danh mục các kí hiệu, các chữ viết tắt.....	vi
Danh mục các bảng biểu, sơ đồ .....	vii
<b>MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ NGÂN SÁCH XÃ VÀ QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ.....</b>	<b>4</b>
1.1. Cơ sở lý luận về ngân sách xã.....	4
1.1.1. Khái niệm ngân sách xã.....	4
1.1.2 Vai trò của chính quyền cấp xã và ngân sách xã.....	5
1.2. Cơ sở lý luận về quản lý ngân sách xã.....	9
1.2.1. Khái niệm về quản lý ngân sách xã.....	9
1.2.2. Mục tiêu quản lý ngân sách xã .....	9
1.2.3. Phân cấp quản lý ngân sách xã .....	10
1.2.4. Bộ máy quản lý ngân sách xã .....	12
1.3. Nội dung của công tác quản lý ngân sách xã .....	13
1.3.1. Lập dự toán ngân sách xã .....	14
1.3.2. Chấp hành dự toán ngân sách xã .....	18
1.3.3. Kế toán ngân sách xã và quyết toán ngân sách xã .....	20
1.3.4 Công khai, minh bạch và trách nhiệm giải trình ngân sách xã .....	22
1.4. Sự cần thiết phải hoàn thiện quản lý ngân sách xã .....	23
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU LUẬN VĂN.....</b>	<b>27</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	27
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	28
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	29

<b>Chương 3. KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN YÊN LẬP TRONG THỜI GIAN QUA .....</b>	<b>31</b>
3.1. Đặc điểm địa bàn huyện Yên Lập ảnh hưởng đến công tác quản lý ngân sách xã .....	31
3.1.1. Những thuận lợi về điều kiện tự nhiên và kinh tế xã hội ảnh hưởng đến công tác quản lý ngân sách.....	31
3.1.2. Những khó khăn về điều kiện tự nhiên và kinh tế xã hội ảnh hưởng đến công tác quản lý ngân sách.....	32
3.2. Khái quát tình hình thu, chi ngân sách trên địa bàn huyện Yên Lập.....	34
3.3. Phân tích thực trạng công tác quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Yên Lập .....	39
3.3.1. Quản lý lập dự toán ngân sách xã.....	39
3.3.1.1. Quản lý công tác lập dự toán thu .....	40
3.3.1.2. Quản lý công tác lập dự toán chi .....	46
3.3.2. Chấp hành dự toán thu, chi ngân sách xã.....	51
3.3.2.1 Chấp hành dự toán thu ngân sách.....	51
3.3.2.2. Chấp hành dự toán chi ngân sách xã.....	61
3.3.3. Công tác kế toán và quyết toán ngân sách xã.....	72
3.3.3.1. Thực trạng công tác kế toán ngân sách xã.....	72
3.3.3.2. Thực trạng công tác quyết toán ngân sách xã.....	76
3.3.4. Công khai, minh bạch và trách nhiệm giải trình ngân sách xã .....	77
3.3.5. Đánh giá công tác quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Yên Lập.....	80
3.3.5.1. Những kết quả đạt được trong công tác quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện và nguyên nhân .....	80
3.3.5.2. Những hạn chế trong công tác quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện và nguyên nhân.....	84
<b>TÓM TẮT CHƯƠNG III.....</b>	<b>92</b>

<b>Chương 4. PHƯƠNG HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN YÊN LẬP CHO ĐẾN NĂM 2015.....</b>	<b>95</b>
4.1. Phương hướng quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Yên Lập.....	95
4.1.1 Quản lý ngân sách xã gắn liền với phát triển kinh tế xã hội của huyện Yên Lập .....	95
4.1.2. Tăng cường khai thác, phát triển nguồn thu và thực hiện chi có hiệu quả .....	95
4.1.3. Thực hiện quyền dân chủ, công khai, minh bạch và nâng cao trách nhiệm giải trình ngân sách xã.....	98
4.2. Các giải pháp hoàn thiện quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Yên Lập .....	99
4.2.1. Tăng cường chất lượng công tác xây dựng dự toán ngân sách xã .....	99
4.2.2. Tăng cường kiểm tra, kiểm soát các hoạt động thu, chi ngân sách xã...	101
4.2.3. Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra quản lý ngân sách xã thường xuyên, định kỳ.....	103
4.2.4. Tăng cường công tác đào tạo bồi dưỡng nghiệp vụ cho đội ngũ cán bộ xã .....	105
4.2.5. Tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin trong quản lý ngân sách xã .....	108
4.3. Một số kiến nghị nhằm hoàn thiện công tác quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Yên Lập .....	110
4.3.1. Kiến nghị đối với UBND tỉnh .....	110
4.3.2. Kiến nghị đối với Nhà nước .....	111
<b>TÓM TẮT CHƯƠNG 4.....</b>	<b>113</b>
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>114</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>	<b>116</b>

## DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

BTXM	Bê tông xi măng
CNH - HĐH	Công nghiệp hóa - Hiện đại hóa
CT - TTg	Chỉ thị - Thủ tướng Chính phủ
DT	Dự toán
DSKHHGD	Dân số kế hoạch hóa gia đình
ĐT	Đầu tư
GTGT	Giá trị gia tăng
HĐND	Hội đồng nhân dân
KBNN	Kho bạc nhà nước
KP	Kinh phí
NĐ - CP	Nghị định - Chính phủ
NSX	Ngân sách xã
NSNN	Ngân sách nhà nước
NS	Ngân sách
NSĐP	Ngân sách địa phương
QH	Quốc hội
QSD	Quyền sử dụng
QĐ - BTC	Quyết định - Bộ tài chính
TH	Thực hiện
TT - BTC	Thông tư - Bộ tài chính
UBND	Ủy ban nhân dân
UNC	Ủy nhiệm chi
VAT	Giá trị gia tăng
XDCB	Xây dựng cơ bản



## DANH MỤC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ

*Trang*

Bảng 3.1. Tổng hợp thu, chi NSNN trên địa bàn huyện Yên Lập (2009 – 2011)..	35
Bảng 3.2. Dự toán thu ngân sách của thị trấn Yên lập năm 2011 .....	41
Bảng 3.3. Dự toán thu ngân sách của xã Minh Hòa năm 2011 .....	44
Bảng 3.4. Dự toán chi ngân sách của thị trấn Yên Lập năm 2011 .....	47
Bảng 3.5. Dự toán chi ngân sách của xã Minh Hòa năm 2011 .....	49
Bảng 3.6. Tổng hợp thu ngân sách xã theo nội dung trên địa bàn huyện Yên Lập (năm 2009 - 2011) .....	54
Bảng 3.7. Tổng hợp so sánh thực hiện dự toán thu ngân sách xã năm 2011 trên địa bàn huyện Yên Lập .....	59
Bảng 3.8. Tổng hợp chi ngân sách xã theo nội dung trên địa bàn huyện Yên Lập (năm 2009 - 2011) .....	63
Bảng 3.9. Tổng hợp thực hiện dự toán chi ngân sách xã năm 2011 trên địa bàn huyện Yên Lập.....	70
Sơ đồ 1.1: Tổ chức bộ máy quản lý Tài chính- kế toán ngân sách xã.....	13
Sơ đồ 3.1 Quá trình tổ chức thực hiện thu ngân sách xã, thị trấn của Huyện Yên Lập.....	52
Sơ đồ 3.2 Quá trình tổ chức thực hiện chi ngân sách xã thị trấn của huyện Yên Lập – tỉnh Phú Thọ.....	61
Sơ đồ 3.3 Hình thức kế toán ngân sách xã áp dụng ở huyện Yên Lập.....	72

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Trong những năm qua cùng với sự đổi mới chung của đất nước và thực hiện chương trình tổng thể về cải cách hành chính Nhà nước, quản lý ngân sách nhà nước cũng đã có những bước cải cách đổi mới bằng hệ thống Luật ngân sách nhà nước: Luật NSNN số: 47/1996/QH10 ban hành ngày 20/3/1996; Luật ngân sách nhà nước số: 06/1998/QH1- sửa đổi bổ sung một số điều của Luật NSNN năm 1998; Luật số: 01/2002/QH11- Luật NSNN đã góp phần quan trọng trong việc phát triển kinh tế - xã hội. Vấn đề ưu tiên cho phát triển nông nghiệp nông thôn là vấn đề bức thiết cần giải quyết nhằm thực hiện thành công sự nghiệp công nghiệp hóa - hiện đại hóa đất nước. Để thực hiện được các điều đó ngoài việc phát triển kinh tế - xã hội, xây dựng cơ sở hạ tầng, các công trình phúc lợi...thì còn phải xây dựng và hoàn thiện các cơ chế chính sách để quản lý tại cấp cơ sở, cụ thể là chính quyền cấp xã, phường, thị trấn (cấp xã), đặc biệt là phải hoàn thiện cơ chế chính sách liên quan đến hoạt động tài chính ngân sách xã, vì lĩnh vực này ảnh hưởng đến tất cả các hoạt động của chính quyền cấp xã.

Ngân sách xã là công cụ, phương tiện vật chất bằng tiền để chính quyền cấp xã thực hiện các chức năng nhiệm vụ của mình, là một công cụ kinh tế quan trọng điều tiết, quản lý nền kinh tế xã hội tại địa phương. Là một cấp ngân sách cơ sở cuối cùng trong hệ thống NSNN, ngân sách xã trong những năm qua đã được Đảng và Nhà nước quan tâm chú ý cùng với quá trình phát triển và hoàn thiện không ngừng chức năng, nhiệm vụ của chính quyền cơ sở.

Yên Lập là một huyện miền núi của tỉnh Phú Thọ, kinh tế chậm phát triển nguồn thu ngân sách còn hạn hẹp trong khi đó nhu cầu chi tiêu lại lớn, đòi hỏi công tác quản lý NSNN trên địa bàn huyện cần được chú trọng đặc biệt là công tác quản lý ngân sách xã còn nhiều bất cập hạn chế phải tiếp tục