

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

NGUYỄN THỊ KIM THƯƠNG

**GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ TẠI
CƠ QUAN QUẢN LÝ HÀNH CHÍNH VÀ ĐƠN VỊ
SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP TẠI SỞ TÀI NGUYÊN VÀ
MÔI TRƯỜNG THÁI NGUYÊN**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ
Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2013

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

NGUYỄN THỊ KIM THƯƠNG

**GIẢI PHÁP THỰC HIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ CỦA
CƠ QUAN QUẢN LÝ HÀNH CHÍNH VÀ ĐƠN VỊ
SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP TẠI SỞ TÀI NGUYÊN VÀ
MÔI TRƯỜNG THÁI NGUYÊN**

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 THỊ GẮM

THÁI NGUYÊN - 2013

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn *“Giải pháp hoàn thiện cơ chế tự chủ tại cơ quan quản lý hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập tại Sở Tài nguyên và Môi trường Thái Nguyên”* là trung thực và là kết quả nghiên cứu của riêng tôi.

Các tài liệu, số liệu sử dụng trong luận văn do Sở Tài nguyên và Môi trường cung cấp và do cá nhân tôi thu thập từ các báo cáo của Sở, các kết quả nghiên cứu có liên quan đến đề tài đã được công bố... Các trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng 10 năm 2013

Tác giả luận văn

Nguyễn Thị Kim Thương

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: “*Giải pháp hoàn thiện cơ chế tự chủ tại cơ quan quản lý hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập tại Sở Tài nguyên và Môi trường Thái Nguyên*” 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.

Tôi xin chân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu Nhà trường, Phòng Quản lý Đào tạo Sau Đại học, các khoa, 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. Nguyễn Thị Gấm.

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

Trong quá trình thực hiện đề tài, tôi còn được sự giúp đỡ và cộng tác của các đồng chí tại địa điểm nghiên cứu, tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Sở tài nguyên và Môi trường Thái Nguyên, các phòng chuyên môn và các đơn vị trực thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường.

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 10 năm 2013

Tác giả luận văn

Nguyễn Thị Kim Thương

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN.....	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
MỞ ĐẦU.....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của luận văn	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu của Luận văn	3
4. Ý nghĩa khoa học của Luận văn.....	4
5. Kết cấu của Luận văn.....	5
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CÔNG TÁC THỰC HIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ CỦA CƠ QUAN QUẢN LÝ HÀNH CHÍNH VÀ ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP	6
1.1. Các khái niệm.....	6
1.1.1. Đơn vị hành chính sự nghiệp	6
1.1.2. Đơn vị dự toán.....	6
1.1.3. Cơ chế tự chủ	7
1.2. Mục tiêu và nguyên tắc thực hiện chế độ tự chủ	7
1.2.1 Tại cơ quan hành chính nhà nước	7
1.2.1. Tại đơn vị sự nghiệp.....	8
1.3. Sự cần thiết khách quan của công tác thực hiện cơ chế tự chủ tại cơ quan quản lý hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập.....	9
1.4. Đặc điểm, quy định công tác thực hiện cơ chế tự chủ tại cơ quan quản lý hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập	10
1.4.1. Tại cơ quan hành chính nhà nước	10
1.4.2. Tại đơn vị sự nghiệp công lập.....	14

1.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác thực hiện cơ chế tự chủ tại cơ quan quản lý hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập.....	22
1.5.1. Cơ chế, chính sách của Nhà nước	22
1.5.2. Tổ chức bộ máy kế toán của đơn vị	23
1.5.3. Hệ thống kiểm tra, kiểm soát tài chính	23
1.6. Cơ sở thực tiễn về Công tác thực hiện cơ chế tự chủ tại cơ quan quản lý hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập	26
1.6.1. Thực tiễn quản lý công tác thực hiện cơ chế tự chủ tại cơ quan quản lý hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập	26
1.6.2. Bài học kinh nghiệm về công tác thực hiện cơ chế tự chủ tại cơ quan quản lý hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập.....	28
1.7. Tình hình và kết quả thực hiện cơ chế tự chủ theo Nghị định số 130/2005/NĐ-CP, Nghị định số 43/2006/NĐ-CP và Nghị định số 115/NĐ-CP của Chính phủ đến năm 2012 tại Tỉnh Thái Nguyên	31
1.7.1. Tình hình thực hiện theo Nghị định số 130/2005/NĐ-CP	31
1.7.2. Tình hình triển khai và kết quả thực hiện Nghị định số 43/2006/NĐ-CP	32
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	34
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	34
2.2. Thu thập thông tin	34
2.2.1. Thu thập thông tin thứ cấp	34
2.2.2. Thu thập thông tin sơ cấp.....	35
2.3. Tổng hợp, phân tích thông tin.....	37
2.4. Chỉ tiêu phân tích	37
Chương 3: THỰC TRẠNG THỰC HIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ TẠI SỞ TÀI NGUYÊN VÀ MÔI TRƯỜNG THÁI NGUYÊN.....	38
3.1. Giới thiệu khái quát về Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Thái Nguyên...	38

3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Thái Nguyên.....	38
3.1.2. Tổ chức bộ máy của Sở Tài nguyên và Môi trường	42
3.2. Thực trạng cơ chế tự chủ tài chính của các đơn vị sự nghiệp thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường.....	48
3.2.1. Cơ sở pháp lý cho cơ chế tự chủ tài chính của các đơn vị sự nghiệp thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường.....	48
3.2.2. Nội dung tự chủ.....	53
3.2.3. Những nhân tố ảnh hưởng đến thực hiện cơ chế tự chủ tại Sở Tài nguyên và Môi trường	85
3.2.4. Trình độ cán bộ quản lý	89
3.2.5. Nhận thức của cán bộ, viên chức và người lao động.....	89
3.3. Đánh giá chung	90
3.3.1. Những kết quả đã đạt được	91
3.3.2. Những khó khăn, tồn tại.....	91
Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ CỦA CƠ QUAN QUẢN LÝ HÀNH CHÍNH VÀ ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP.....	
4.1. Định hướng hoàn thiện công tác quản lý tài chính trên cơ sở tự chủ	93
4.2. Một số giải pháp nhằm hoàn thiện cơ chế tự chủ của cơ quan quản lý hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập tại Sở Tài nguyên và Môi trường Thái Nguyên.....	93
4.2.1. Phân bổ chi nhân sách nhà nước	94
4.2.2. Hoàn thiện cơ chế chi tiêu và quy chế chi tiêu nội bộ	94
4.2.3. Xây dựng khung tiêu chí đánh giá	96
4.2.4. Thực hiện công khai tài chính.....	96
4.2.5. Tăng cường công tác quản lý tài sản nhà nước.....	98
4.2.6. Kiện toàn bộ máy tổ chức, đội ngũ làm công tác kế toán.....	100
4.2.7. Tăng cường công tác kiểm tra, kiểm soát tài chính	101

4.2.8. Nâng cao nhận thức của cán bộ, viên chức và người lao động.....	103
4.3. Kiến nghị.....	104
4.3.1. Kiến nghị với Bộ Tài chính.....	104
4.3.2. Kiến nghị với Chính phủ.....	104
4.3.3. Kiến nghị với tỉnh	105
KẾT LUẬN	106
TÀI LIỆU THAM KHẢO	107
PHỤ LỤC	109

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

Chữ viết tắt	Nguyên nghĩa
UBND	Ủy ban nhân dân
NSNN	Ngân sách nhà nước
TTLT	Thông tư liên tịch
NĐ-CP	Nghị định Chính phủ
TSCĐ	Tài sản cố định
SXKD	Sản xuất kinh doanh
BTC	Bộ Tài chính
TT	Tên đơn vị
CBVC	Cán bộ viên chức
CBCC	Cán bộ công chức
NQ	Nghị quyết
HĐND	Hội đồng nhân dân
TNMT	Tài nguyên môi trường
QSD	Quyền sử dụng
GCN	Giấy chứng nhận
BVMT	Bảo vệ môi trường
QĐ	Quyết định
GTGT	Giá trị gia tăng
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1. Mức tự chủ của các đơn vị sự nghiệp của Sở Tài nguyên và Môi trường	51
Bảng 3.2: Số liệu biên chế công chức và viên chức và lao động hợp đồng tại sở Tài nguyên và Môi trường	54
Biểu 3.3: Tổng hợp danh mục phí và lệ phí được phân cấp tổ chức thu	58
Bảng 3.4: Bảng thống kê tỷ lệ trích nộp NSNN và số được để lại cơ quan tổ chức thu phí, lệ phí.....	58
Bảng 3.5: Tổng hợp nguồn thu và tình hình nộp NSNN toàn Sở Tài nguyên và Môi trường năm 2011.....	59
Bảng 3.6: Tổng hợp nguồn thu và tình hình nộp NSNN toàn Sở Tài nguyên và Môi trường năm 2012.....	60
Bảng 3.7. Đánh giá tình hình sử dụng biên chế và người lao động tại Sở Tài nguyên và Môi trường.....	68
Bảng 3.8: Đánh giá hiểu biết về loại hình đơn vị tại Sở Tài nguyên và Môi trường	69
Bảng 3.9: Đánh giá tình hình sử dụng kinh phí giao quyền tự chủ tại Sở Tài Nguyên và Môi trường.....	70
Bảng 3.10: Đánh giá kết quả thực hiện nhiệm vụ khi thực hiện tự chủ tại Sở Tài nguyên và Môi trường.....	71
Bảng 3.11: Đánh giá kết quả hoạt động tài chính thực hiện tự chủ tại Sở Tài nguyên và Môi trường.....	72
Bảng 3.12: Báo cáo thu, chi hoạt động sự nghiệp và hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2011	76
Bảng 3.13. Báo cáo thu, chi hoạt động sự nghiệp và hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2012.....	77
Bảng 3.14: Báo cáo tổng hợp kinh phí và quyết toán kinh phí đã sử dụng năm 2011.....	80
Bảng 3.15: Báo cáo tổng hợp kinh phí và quyết toán kinh phí đã sử dụng năm 2012.....	81
Bảng 3.16. Kinh phí thực hiện nhà nước đặt hàng, các nguồn thu khác	83