

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

**NGUYỄN THANH NAM**

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC**  
**KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC TUYÊN QUANG**

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

**THÁI NGUYÊN - 2014**

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

**NGUYỄN THANH NAM**

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC  
KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC  
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC TUYÊN QUANG**

**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 PHẠM QUANG HUẤN**

**THÁI NGUYÊN - 2014**

## LỜI CAM ĐOAN

Tên tôi là: Nguyễn Thanh Nam

Học viên Cao học khóa 10 (2013 - 2015) của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh Thái Nguyên.

Thực hiện chương trình đào tạo theo quy định của nhà trường, đến nay tôi đã hoàn thành luận văn Thạc sĩ với đề tài mang tên: "*Tăng cường công tác kiểm soát chi ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang*".

Tôi xin cam đoan bản luận văn tốt nghiệp này là công trình nghiên cứu của bản thân tôi dưới sự hướng dẫn của các thầy giáo, cô giáo và sự giúp đỡ của các đồng nghiệp là cán bộ công chức trong hệ thống Kho bạc Nhà nước để tôi hoàn thành luận văn này./.

**Học viên**

*Nguyễn Thanh Nam*

## LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này:

Tôi xin trân thành cảm ơn Ban giám hiệu, phòng Quản lý Đào tạo Sau đại học - Trường Đại học Kinh tế và QTKD Thái Nguyên đã tạo mọi điều kiện cho tôi trong quá trình học tập, nghiên cứu hoàn thành luận văn.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn PGS. TS. Phạm Quang Huân đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ tôi trong suốt quá trình thực hiện luận văn.

Tôi xin gửi lời cảm ơn đến các cơ quan, đơn vị trên địa bàn tỉnh, Khoa bực Nhà nước các tỉnh, các đồng nghiệp đã có những ý kiến đóng góp, chia sẻ nhiều tư liệu và kinh nghiệm quý báu liên quan đến vấn đề nghiên cứu, giúp tôi thực hiện thành công luận văn này.

*Xin trân trọng cảm ơn!*

*Thái Nguyên, ngày 26 tháng 12 năm 2014*

**Học viên**

*Nguyễn Thanh Nam*

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT.....	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC ĐỒ THỊ, SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ.....	ix
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài .....	3
5. Kết cấu của đề tài .....	4
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH</b>	
<b>NHÀ NƯỚC</b> .....	<b>5</b>
1.1. Cơ sở lý luận .....	5
1.1.1. Khái niệm về ngân sách Nhà nước và quỹ ngân sách Nhà nước.....	5
1.1.2. Chi ngân sách nhà nước .....	5
1.1.3. Khái quát về chi thường xuyên ngân sách Nhà nước .....	6
1.1.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước.....	18
1.2. Cơ sở thực tiễn .....	20
1.2.1. Kinh nghiệm trong nước .....	20
1.2.2. Kinh nghiệm một số nước trên thế giới .....	23
1.2.3. Bài học kinh nghiệm rút ra.....	27
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	<b>28</b>
2.1. Các câu hỏi mà đề tài cần giải quyết.....	28
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	29

2.2.1. Chọn điểm nghiên cứu .....	29
2.2.2. Thu thập thông tin .....	29
2.2.3. Phương pháp xử lý thông tin .....	30
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	31
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG</b>	
<b>XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ</b>	
<b>NƯỚC TUYÊN QUANG GIAI ĐOẠN 2011-2013 .....</b>	
3.1. Khái quát đặc điểm, tình hình tỉnh Tuyên Quang, quá trình hình thành và phát triển của Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	33
3.1.1. Giới thiệu đặc điểm, tình hình tỉnh Tuyên Quang .....	33
3.1.2. Khái quát quá trình hình thành và phát triển của Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	35
3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	42
3.2.1. Nguyên tắc kiểm soát, thanh toán các khoản chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	43
3.2.2. Điều kiện chi thường xuyên ngân sách Nhà nước .....	44
3.2.3. Hình thức chi trả các khoản chi thường xuyên ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang .....	44
3.3. Quy trình tổ chức công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	46
3.3.1. Nguyên tắc thực hiện giao dịch một cửa trong kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang .....	46
3.3.2. Trách nhiệm của cán bộ kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Tuyên quang trong việc thực hiện quy trình giao dịch một cửa .....	46
3.3.3. Quy trình kiểm soát chi thường xuyên theo cơ chế một cửa tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang .....	47

3.4. Thực trạng công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang .....	54
3.4.1. Kết quả công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước.....	54
3.4.2. Số từ chối thanh toán qua kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang giai đoạn 2011-2013 .....	73
3.5. Những nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước .....	75
3.5.1. Hệ thống cơ chế, chính sách của Nhà nước về KSC NSNN .....	75
3.5.2. Mối quan hệ có tính quy luật giữa thu NSNN với KSC thường xuyên NSNN .....	76
3.5.3. Việc thực hiện nghị định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ trong KSC thường xuyên NSNN .....	77
3.5.4. Trình độ năng lực của chủ tài khoản, kế toán đơn vị.....	77
3.5.5. Ứng dụng công nghệ thông tin trong kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	77
3.6. Nhận xét đánh giá tổng quát về thực trạng công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang trong những năm qua .....	80
3.5.1. Những kết quả đạt được .....	80
3.5.2. Những tồn tại, hạn chế và nguyên nhân.....	82
<b>Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYỀN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TUYÊN QUANG.....</b>	<b>88</b>
4.1. Định hướng hoàn thiện quy trình kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên quang .....	88
4.1.1. Chiến lược phát triển Kho bạc Nhà nước đến năm 2020.....	88
4.1.2. Mục tiêu và định hướng hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	90

4.2. Một số giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	92
4.2.1. Nâng cao chất lượng công tác lập, phân bổ dự toán chi ngân sách Nhà nước .....	92
4.2.2. Tăng cường phương thức thanh toán trực tiếp đến người cung ứng hàng hóa dịch vụ, tiến tới thực hiện cơ chế thanh toán không dùng tiền mặt đối với các khoản chi thường xuyên ngân sách qua Kho bạc Nhà nước .....	94
4.2.3. Thực hiện tuân thủ nghiêm ngặt quy trình kiểm soát chi .....	95
4.2.4. Đổi mới quan điểm về kiểm soát chi thường xuyên đối với chi thanh toán cá nhân và chi hàng hóa dịch vụ .....	96
4.2.5. Tăng cường công tác quản lý thu ngân sách Nhà nước gắn với chi ngân sách Nhà nước trên địa bàn .....	97
4.2.6. Nâng cao nhận thức và trách nhiệm của các đơn vị sử dụng kinh phí từ ngân sách Nhà nước đối với công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước.....	97
4.2.7. Nâng cao chất lượng, trình độ, năng lực, đạo đức nghề nghiệp của đội ngũ cán bộ công chức làm công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước.....	98
4.2.8. Tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin .....	99
4.2.9. Tăng cường công tác phối hợp giữa cơ quan Kho bạc Nhà nước, cơ quan Tài chính, Thuế, các đơn vị sử dụng ngân sách Nhà nước .....	100
4.3. Kiến nghị.....	101
4.3.1. Kiến nghị với Bộ Tài chính.....	101
4.3.2. Kiến nghị với Tổng cục Thuế .....	102
4.3.3. Kiến nghị với Kho bạc Nhà nước .....	102
4.3.4. Kiến nghị với Ủy ban nhân dân tỉnh Tuyên Quang .....	105
<b>KẾT LUẬN</b> .....	106
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	108
<b>PHỤ LỤC</b> .....	112



**DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT**

ATM	: Máy rút tiền tự động
HCQT	: Hành chính quản trị
HHDV	: Hàng hóa dịch vụ
KBNN	: Kho Bạc Nhà Nước
KSC	: Kiểm soát chi
KTKB	: Kế toán Kho bạc
NSNN	: Ngân sách nhà nước
TABMIS	: Hệ thống thông tin Quản lý ngân sách và Kho bạc
TCCB	: Tổ chức cán bộ
TTCN	: Thanh toán cá nhân
UBND	: Ủy ban nhân dân

## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1. Cơ cấu chi Ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang giai đoạn 2011-2013 .....	35
Bảng 3.2. Cơ cấu, trình độ đội ngũ cán bộ KSC thường xuyên ngân sách Nhà nước tại các đơn vị thuộc KBNN Tuyên Quang.....	42
Bảng 3.3. Hoạt động kế toán Ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang giai đoạn 2011-2013 .....	42
Bảng 3.4. Tổng hợp số liệu chi ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên quang giai đoạn 2011 - 2013 .....	56
Bảng 3.5. Tổng hợp chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang giai đoạn 2011 - 2013 .....	57
Bảng 3.6. Cơ cấu chi thanh toán cá nhân và chi hàng hóa dịch vụ trong tổng chi thường xuyên ngân sách Nhà nước giai đoạn 2011 - 2013.....	58
Bảng 3.7. Tình hình kiểm soát chi chi thanh toán cá nhân giai đoạn 2011 - 2013 .....	61
Bảng 3.8. Tình hình thanh toán, chi trả tiền lương qua tài khoản.....	64
Bảng 3.9. Chi tiết chi hàng hóa dịch vụ từ ngân sách Nhà nước giai đoạn 2011-2013 .....	69
Bảng 3.10. Số liệu từ chối thanh toán qua kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua KBNN Tuyên Quang giai đoạn 2011-2013.....	73