

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

---

**NGUYỄN TRUNG THÀNH**

**HOÀN THIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ VỀ TÀI CHÍNH  
TẠI TRƯỜNG CAO ĐẲNG NGHỀ KỸ THUẬT  
CÔNG NGHỆ 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 TRUNG THÀNH**

**HOÀN THIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ VỀ TÀI CHÍNH  
TẠI TRƯỜNG CAO ĐẲNG NGHỀ KỸ THUẬT  
CÔNG NGHỆ 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. NGUYỄN XUÂN DŨNG**

**THÁI NGUYÊN - 2014**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan bản luận văn này là công trình nghiên cứu khoa học, độc lập của tôi. Các số liệu, kết quả nêu trong luận văn là trung thực và có nguồn gốc rõ ràng.

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Trung Thành**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: "*Hoàn thiện cơ chế tự chủ về tài chính tại Trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật - Công nghệ Tuyên Quang*", 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 trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, 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 Xuân Dũng**.

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 các địa điểm nghiên cứu, tôi xin chân thành cảm ơn các bạn bè, đồng nghiệp và gia đình đã tạo điều kiện mọi mặt để tôi hoàn thành nghiên cứu này.

Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc đối với mọi sự giúp đỡ quý báu đó.

*Tuyên Quang, ngày 22 tháng 10 năm 2014*  
**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Trung Thành**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN.....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài .....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài .....	3
5. Bố cục của luận văn .....	3
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ CƠ CHẾ TỰ CHỦ TÀI CHÍNH TRONG CÁC ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP</b> .....	4
1.1. Một số vấn đề cơ bản về cơ chế tự chủ tài chính trong các đơn vị sự nghiệp công lập .....	4
1.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò, lợi ích của cơ chế tự chủ tài chính trong đơn vị sự nghiệp công lập .....	4
1.1.2. Đơn vị sự nghiệp .....	7
1.2. Cơ chế tự chủ tài chính trong các đơn vị sự nghiệp công lập .....	8
1.2.1. Sự cần thiết ra đời cơ chế tự chủ tài chính trong đơn vị SN công lập .....	8
1.2.2. Khái quát quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính tại các đơn vị sự nghiệp công lập.....	12
1.2.3. Quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm toàn bộ chi phí hoạt động và đối với đơn vị sự nghiệp công lập bảo đảm một phần chi phí hoạt động .....	13
1.2.4. Quyền tự chủ tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công do NSNN bảo đảm toàn bộ kinh phí hoạt động.....	15
1.2.5. Nguyên tắc thực hiện quyền tự chủ tài chính trong các đơn vị sự nghiệp công lập .....	15

1.2.6. Tổng quan về tình hình thực hiện cơ chế tự chủ tài chính trong các đơn vị sự nghiệp giáo dục, dạy nghề ở Việt Nam thời gian qua .....	16
1.3. Kinh nghiệm thực hiện cơ chế tự chủ tài chính tại một số cơ sở giáo dục, đào tạo .....	21
1.3.1. Kinh nghiệm thực hiện cơ chế tự chủ tài chính tại một số cơ sở giáo dục, đào tạo .....	21
1.3.2. Một số bài học rút ra từ kinh nghiệm thực hiện cơ chế tự chủ tài chính cho Trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật-Công nghệ Tuyên Quang .....	23
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	25
2.1. Câu hỏi nghiên cứu.....	25
2.2. Các phương pháp nghiên cứu .....	25
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu .....	25
2.2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	25
2.2.3. Phương pháp xử lý số liệu.....	27
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	27
2.3.1. Nhóm chỉ tiêu về dự toán .....	28
2.3.2. Nhóm chỉ tiêu về các khoản thu .....	28
2.3.3. Nhóm chỉ tiêu về các khoản chi .....	28
2.3.4. Nhóm chỉ tiêu về chênh lệch thu - chi tài chính.....	28
<b>Chương 3: KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU</b> .....	29
3.1. Khái quát về Trường CĐN Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang .....	29
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Trường CĐN Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang .....	29
3.1.2. Cơ cấu tổ chức, chức năng, nhiệm vụ của Trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang .....	30
3.2. Thực trạng cơ chế tự chủ tài chính tại Trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang .....	34
3.2.1. Sự hình thành cơ chế tự chủ tài chính tại Trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang .....	34
3.2.2. Thực trạng cơ chế tự chủ tài chính tại Trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang .....	35
3.3. Đánh giá chung về tình hình thực hiện cơ chế tự chủ tài chính tại Trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang .....	67

3.3.1. Những kết quả đạt được .....	67
3.3.2. Một số hạn chế và nguyên nhân.....	69
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ VỀ TÀI CHÍNH TẠI TRƯỜNG CAO ĐẲNG NGHỀ KỸ THUẬT – CÔNG NGHỆ TUYÊN QUANG.....</b>	<b>76</b>
4.1. Định hướng phát triển trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang.....	76
4.2. Quan điểm hoàn thiện cơ chế tự chủ tài chính đối với trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang.....	79
4.3. Giải pháp hoàn thiện cơ chế tự chủ tài chính tại Trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang .....	80
4.3.1. Nâng cao nhận thức về cơ chế tự chủ tài chính đối với cán bộ, viên chức trong đơn vị .....	80
4.3.2. Chủ động khai thác nguồn thu đáp ứng nhiệm vụ chi thường xuyên, tăng tính tự chủ về tài chính của nhà trường.....	81
4.3.3. Phân bổ hợp lý nguồn kinh phí cho nhiệm vụ chi thường xuyên, đảm bảo các khoản chi được thực hiện một cách tiết kiệm, hiệu quả .....	83
4.3.4. Hoàn thiện, bổ sung Quy chế chi tiêu nội bộ phù hợp với thực tiễn .....	85
4.3.5. Đổi mới phương pháp lập dự toán đáp ứng yêu cầu quản lý tài chính theo cơ chế tự chủ .....	86
4.3.6. Tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin vào hoạt động chuyên môn .....	86
4.3.7. Nâng cao quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm trong việc tổ chức bộ máy, biên chế .....	87
4.4. Một số kiến nghị.....	88
4.4.1. Đối với Chính phủ.....	88
4.4.2. Đối với Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội .....	88
4.4.3. Đối với UBND tỉnh Tuyên Quang .....	89
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>90</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>92</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>94</b>

**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

NSNN:	Ngân sách Nhà nước
NĐ:	Nghị định
SN:	Sự nghiệp
GD & DN:	Giáo dục và dạy nghề
TCDN:	Tổng cục dạy nghề
UBND:	Ủy ban nhân dân
CDN:	Cao đẳng nghề
TCN:	Trung cấp nghề
KBNN:	Kho bạc Nhà nước
TSCĐ:	Tài sản cố định
TNTT:	Thu nhập tăng thêm



## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1: Tổng hợp nguồn kinh phí, cơ cấu nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp giai đoạn 2011-2013.....	36
Bảng 3.2: Tổng hợp nguồn thu, cơ cấu nguồn thu từ hoạt động sự nghiệp giai đoạn 2011-2013 .....	38
Bảng 3.3: Tổng hợp nguồn thu, cơ cấu nguồn thu từ hoạt động dịch vụ giai đoạn 2011-2013 .....	40
Bảng 3.4: Tổng hợp nguồn tài chính, cơ cấu nguồn tài chính giai đoạn 2011 - 2013 .....	42
Bảng 3.5: Mức thu học phí đối với hệ cao đẳng nghề, trung cấp nghề .....	45
Bảng 3.6: Mức thu dịch vụ đào tạo lái xe ô tô, xe máy .....	46
Bảng 3.7: Mức thu dịch vụ liên kết đào tạo .....	46
Bảng 3.8: Cân đối thu chi thường xuyên từ nguồn ngân sách nhà nước cấp giai đoạn 2011 - 2013 .....	50
Bảng 3.9: Cân đối thu chi thường xuyên từ nguồn thu học phí, lệ phí các lớp CĐN, TCN và thu sự nghiệp khác giai đoạn 2011-2013.....	53
Bảng 3.10: Cân đối thu chi từ nguồn thu dịch vụ đào tạo lái xe, liên kết đào tạo và dịch vụ khác giai đoạn 2011 - 2013 .....	56
Bảng 3.11: Thu nhập tăng thêm giai đoạn 2011 - 2013.....	61
Bảng 3.12: Tình hình trích lập và sử dụng các quỹ của Trường Cao đẳng nghề Kỹ thuật – Công nghệ Tuyên Quang giai đoạn 2011-2013.....	62
Bảng 3.13: Đơn giá thanh toán tiền vượt giờ.....	72

**DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ**

Biểu đồ 3.1: Nguồn kinh phí, cơ cấu nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp giai đoạn 2011 - 2013 .....	36
Biểu đồ 3.2: Nguồn thu, cơ cấu nguồn thu từ hoạt động sự nghiệp giai đoạn 2011-2013 .....	38
Biểu đồ 3.3: Nguồn thu, cơ cấu nguồn thu từ hoạt động dịch vụ giai đoạn 2011-2013 .....	40
Biểu đồ 3.4: Nguồn tài chính và cơ cấu nguồn tài chính giai đoạn 2011-2013 .....	42
Biểu đồ 3.5: Thực hiện chi thường xuyên từ nguồn kinh phí tự chủ giai đoạn 2011 - 2013 .....	51
Biểu đồ 3.6: Thực hiện chi thường xuyên từ nguồn thu học phí, lệ phí các lớp CDN, TCN và thu sự nghiệp khác giai đoạn 2011 - 2013.....	55
Biểu đồ 3.7: Thực hiện chi từ nguồn thu dịch vụ đào tạo lái xe, liên kết đào tạo và dịch vụ khác giai đoạn 2011 - 2013 .....	58