

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

VI THỊ NGỌC HÀ

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI
THƯỜNG XUYÊN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI
ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP THỰC HIỆN CƠ CHẾ
TỰ CHỦ TÀI CHÍNH THUỘC TỈNH THÁI NGUYÊN**

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

VI THỊ NGỌC HÀ

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI
THƯỜNG XUYÊN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI
ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP THỰC HIỆN CƠ CHẾ
TỰ CHỦ TÀI CHÍNH THUỘC TỈNH 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: TS. NGUYỄN HỒNG LIÊN

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là đề tài nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu được sử dụng trong luận văn là trung thực, có nguồn gốc rõ ràng. Các kết quả nghiên cứu trong luận văn được tập hợp tại cơ quan Kho bạc Nhà nước Thái Nguyên và chưa từng được ai nghiên cứu và công bố trong bất cứ công trình khoa học nào.

Người cam đoan

Vi Thị Ngọc Hà

LỜI CẢM ƠN

Lời đầu tiên tôi xin chân thành cảm ơn sự hướng dẫn tận tình của Tiến sĩ **Nguyễn Hồng Liên** - người trực tiếp hướng dẫn tôi, cảm ơn các thầy cô giáo Khoa sau đại học - Trường Đại học Kinh tế và QTKD - Đại học Thái Nguyên; Cảm ơn các đồng chí đồng nghiệp tại cơ quan Kho bạc Nhà nước Thái Nguyên đã giúp đỡ tôi hoàn thành bản luận văn này.

Sự giúp đỡ đã động viên và giúp tôi trong việc nhận thức, làm sáng tỏ thêm cả lý luận và thực tiễn về lĩnh vực mà luận văn nghiên cứu.

Luận văn là quá trình nghiên cứu công phu, sự làm việc khoa học và nghiêm túc của bản thân, song do khả năng và trình độ còn có hạn nên không thể tránh khỏi những khiếm khuyết nhất định.

Tôi mong nhận được sự quan tâm, đóng góp ý kiến của các thầy, cô giáo và những độc giả quan tâm đến đề tài này.

Tác giả

Vi Thị Ngọc Hà

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ	viii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài	2
3. Đối tượng, phạm vi nghiên cứu của đề tài	2
4. Những đóng góp của luận văn và ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài	3
5. Bố cục của đề tài	3
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP THỰC HIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ TÀI CHÍNH	5
1.1. Một số vấn đề về cơ chế tự chủ tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập	5
1.1.1. Khái niệm và phân loại đơn vị sự nghiệp công lập.....	5
1.1.2. Quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập.....	7
1.2. Kiểm soát chi thường xuyên qua Kho bạc Nhà nước đối với đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính	10
1.2.1. Khái niệm, đặc điểm chi thường xuyên của NSNN.....	10
1.2.2. Bản chất và nguyên tắc cơ bản trong kiểm soát chi thường xuyên NSNN.....	11

1.2.3. Nội dung kiểm soát chi thường xuyên đối với đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính	12
1.2.4. Trách nhiệm, quyền hạn của các cơ quan, đơn vị trong quản lý, cấp phát các khoản chi NSNN qua Kho bạc Nhà nước đối với các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính.....	22
1.2.5. Vai trò của Kho bạc Nhà nước trong quá trình kiểm soát chi NSNN đối với đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính	23
1.3. Nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi NSNN đối với đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính	24
1.3.1. Nhân tố khách quan.....	24
1.3.2. Nhân tố chủ quan	26
1.4. Kinh nghiệm của một số địa phương về KSC thường xuyên đối với đơn vị SNCL và bài học rút ra cho tỉnh Thái Nguyên.	27
1.4.1. Vĩnh Phúc	27
1.4.2. Ninh Bình	28
1.4.3. Một số kinh nghiệm bài học được rút ra	29
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	31
2.1. Các câu hỏi đặt ra trong nghiên cứu	31
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	31
2.2.1. Phương pháp điều tra, thu thập thông tin.....	31
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin.....	32
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	32
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	33
2.3.1. Chỉ tiêu về hiệu quả kinh tế xã hội.....	33
2.3.2. Chỉ tiêu về hiệu quả công tác kiểm soát chi NSNN đối với đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính.....	33

Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN QUA KBNN ĐỐI VỚI ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP THỰC HIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ TÀI CHÍNH THUỘC TỈNH THÁI NGUYÊN GIAI ĐOẠN 2011-2013.....	34
3.1. Khái quát về KBNN Thái Nguyên và công tác kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN Thái Nguyên giai đoạn 2011-2013.....	34
3.1.1. Khái quát về KBNN Thái Nguyên.....	34
3.1.2. Tình hình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Thái Nguyên giai đoạn 2011 - 2013	37
3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN đối với các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính thuộc tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2011 - 2013	40
3.2.1. Tổ chức thực hiện việc kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN đối với các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính thuộc tỉnh Thái Nguyên	41
3.2.2. Quy trình giao dịch trong kiểm soát chi thường xuyên NSNN đối với các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính qua KBNN Thái Nguyên	43
3.2.3. Kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN Thái Nguyên.....	47
3.2.4. Kết quả KSC thường xuyên qua Kho bạc Nhà nước đối với các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính thuộc tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2011-2013	67
3.3. Đánh giá tổng quát về công tác kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN Thái Nguyên	73
3.3.1. Những kết quả đạt được	73
3.3.2. Hạn chế.....	74
3.3.3. Nguyên nhân dẫn đến những hạn chế trong kiểm soát chi NSNN qua KBNN Thái Nguyên.....	77

Chương 4. HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN QUA KBNN ĐỐI VỚI CÁC ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP THỰC HIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ TÀI CHÍNH THUỘC TỈNH THÁI NGUYÊN.....	83
4.1. Mục tiêu, định hướng hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN đối với đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính	83
4.1.1. Mục tiêu	83
4.1.2. Định hướng thời gian tới.....	84
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi NSNN qua KBNN Thái Nguyên đối với đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính	87
4.2.1. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN	87
4.2.2. Tăng cường các biện pháp thực hiện phương thức cấp phát trực tiếp đến người cung cấp hàng hóa, dịch vụ.....	88
4.2.3. Kiểm soát chi NSNN theo kết quả đầu ra	89
4.2.4. Nâng cao trình độ chuyên môn, phẩm chất cán bộ KBNN Thái Nguyên.....	93
4.2.5. Tăng cường kiểm tra, thẩm định phương án khoán chi và quy chế chi tiêu nội bộ của các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính.....	94
4.3. Điều kiện thực hiện	95
4.3.1. Hoàn thiện khung pháp lý	95
4.3.2. Nâng cao chất lượng dự toán	96
4.3.3. Công nghệ hoá, hiện đại hoá KBNN	98
4.3.4. Tăng cường đoàn kết, thống nhất trong chỉ đạo điều hành và thực hiện nhiệm vụ.....	99
KẾT LUẬN	101
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	102

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

HĐND	:	Hội đồng nhân dân
KBNN	:	Kho bạc Nhà nước
KSC	:	Kiểm soát chi
KTXH	:	Kinh tế xã hội
MLNS	:	Mục lục ngân sách
NSNN	:	Ngân sách Nhà nước
SNCL	:	Sự nghiệp công lập
UBND	:	Ủy ban nhân dân
XHCN	:	Xã hội chủ nghĩa

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1.	Tình hình thực hiện công tác KSC thường xuyên NSNN qua KBNN Thái Nguyên giai đoạn 2011-2013.....	40
Bảng 3.2.	Báo cáo chi các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính giai đoạn 2011-2013	48
Bảng 3.3.	Tình hình thanh toán cá nhân các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính giai 2011 - 2013	50
Bảng 3.4.	Tình hình chi nghiệp vụ chuyên môn các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính giai đoạn 2011 - 2013.....	57
Bảng 3.5.	Tình hình mua sắm tài sản các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính giai đoạn 2011 - 2013.....	59
Bảng 3.6.	Tình hình chi khác các đơn vị SNCL thực hiện cơ chế tự chủ tài chính giai đoạn 2011 - 2013.....	64
Bảng 3.7.	Số liệu dự toán và số kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN của các đơn vị SNCL thuộc tỉnh Thái Nguyên từ năm 2011-2013	68
Bảng 3.8.	Số liệu từ chối thanh toán qua kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN đối với các đơn vị SNCL thuộc tỉnh Thái Nguyên từ năm 2011-2013	71

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 3.1.	Sơ đồ tổ chức bộ máy KBNN Thái Nguyên	35
Sơ đồ 3.2.	Quy trình giao dịch một cửa trong KSC thường xuyên NSNN tại KBNN Thái Nguyên.....	45