

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

**NGUYỄN THẾ ANH**

**QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ TRÊN ĐỊA BÀN**  
**HUYỆN TÂN UYÊN, TỈNH LAI CHÂU**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**  
**CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2016**

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

**NGUYỄN THẾ ANH**

**QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ TRÊN ĐỊA BÀN  
HUYỆN TÂN UYÊN, TỈNH LAI CHÂU**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. Trần Văn Đức**

**THÁI NGUYÊN - 2016**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan luận văn "*Quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Tân Uyên, tỉnh Lai Châu*" 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.

*Lai Châu, tháng 9 năm 2016*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Thế Anh**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: "*Quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Tân Uyên, tỉnh Lai Châu*", 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 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 người hướng dẫn khoa học - **TS Trần Văn Đức**.

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.

*Lai Châu, tháng 9 năm 2016*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Thế Anh**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC BẢNG.....	vii
DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH .....	viii
<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 luận văn .....	3
5. Bố cục của luận văn .....	4
<b>Chương 1. LÝ LUẬN VÀ KINH NGHIỆM THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ</b>	
<b>NGÂN SÁCH XÃ</b> .....	<b>5</b>
1.1. Một số vấn đề cơ bản của ngân sách Nhà nước .....	5
1.1.1. Khái niệm ngân sách Nhà nước .....	5
1.1.2. Vai trò của ngân sách Nhà nước .....	5
1.1.3. Hệ thống ngân sách Nhà nước .....	8
1.2. Lý luận chung về ngân sách xã .....	9
1.2.1. Khái niệm, đặc điểm của Ngân sách xã .....	9
1.2.2. Nguồn thu, nhiệm vụ chi của ngân sách xã.....	12
1.3. Vai trò của ngân sách xã .....	17
1.4. Nội dung công tác quản lý ngân sách xã.....	18
1.4.1. Nguyên tắc quản lý ngân sách xã.....	18
1.4.2. Quản lý quy trình ngân sách.....	19
1.4.3. Thanh tra, kiểm tra quản lý ngân sách .....	24
1.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý ngân sách xã .....	24
1.5.1. Nhận thức của chính quyền địa phương.....	24
1.5.2. Chế độ, chính sách của Nhà nước .....	25
1.5.3. Tổ chức bộ máy quản lý và trình độ cán bộ quản lý .....	25

1.6. Kinh nghiệm của một số địa phương về quản lý ngân sách xã.....	26
1.6.1. Kinh nghiệm của huyện Phú Bình tỉnh Thái Nguyên .....	26
1.6.2. Kinh nghiệm của huyện Thanh Ba tỉnh Phú Thọ .....	28
1.6.3. Bài học rút ra cho huyện Tân Uyên, tỉnh Lai Châu .....	30
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>32</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	32
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	32
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu .....	32
2.2.2. Phương pháp tổng hợp, xử lý số liệu .....	32
2.2.3. Phương pháp phân tích số liệu .....	33
2.2.4. Phương pháp chuyên gia.....	33
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	34
2.3.1. Nhóm chỉ tiêu về thu ngân sách.....	34
2.3.2. Nhóm chỉ tiêu về chi ngân sách .....	34
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ TRÊN ĐỊA BÀN</b>	
<b>HUYỆN TÂN UYÊN TỈNH LAI CHÂU .....</b>	<b>35</b>
3.1. Đặc điểm cơ bản của huyện Tân Uyên tỉnh Lai Châu .....	35
3.1.1. Điều kiện tự nhiên của huyện Tân Uyên tỉnh Lai Châu.....	35
3.1.2. Điều kiện kinh tế xã hội của huyện Tân Uyên tỉnh Lai Châu.....	40
3.1.3. Ảnh hưởng của điều kiện tự nhiên, điều kiện kinh tế xã hội đến công tác quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Tân Uyên.....	43
3.1.4. Tổ chức bộ máy quản lý NSX trên địa bàn huyện Tân Uyên .....	44
3.2. Thực trạng quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Tân Uyên tỉnh Lai Châu giai đoạn 2012 - 2015 .....	49
3.2.1. Thực hiện quy trình quản lý ngân sách .....	49
3.2.2. Thực trạng công tác kiểm tra, thanh tra quản lý ngân sách .....	68
3.3. Đánh giá công tác quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Tân Uyên giai đoạn 2012 - 2015.....	70
3.3.1. Kết quả đạt được .....	70
3.3.2. Những tồn tại, hạn chế .....	73
3.3.3. Nguyên nhân .....	78

<b>Chương 4. GIẢI PHÁP NÂNG CAO HIỆU QUẢ QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN TÂN UYÊN TỈNH LAI CHÂU.....</b>	<b>80</b>
4.1. Định hướng phát triển kinh tế - xã hội và quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Tân Uyên tỉnh Lai Châu trong thời gian tới .....	80
4.1.1. Định hướng phát triển kinh tế - xã hội .....	80
4.1.2. Định hướng quản lý ngân sách xã giai đoạn 2016 - 2020.....	82
4.2. Giải pháp nâng cao hiệu quả công tác quản lý ngân sách xã trên địa bàn huyện Tân Uyên đến năm 2020 .....	83
4.2.1. Hoàn thiện cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm, Tăng cường nhận thức của chính quyền địa phương trong quản lý ngân sách.....	83
4.2.2. Đẩy mạnh cải cách hành chính trong quản lý điều hành thu chi ngân sách xã .....	84
4.2.3. Từng bước hoàn thiện bộ máy tổ chức và trình độ của các cán bộ chuyên môn .....	85
4.2.4. Nâng cao trình độ khoa học kỹ thuật .....	86
4.2.5. Triển khai kiểm tra giám sát công tác quản lý ngân sách thường xuyên liên tục .....	87
4.2.6. Đổi mới quy trình quản lý ngân sách theo hướng tích cực .....	88
4.3. Một số kiến nghị.....	91
4.3.1. Đối với UBND tỉnh .....	91
4.3.2. Đối với UBND huyện Tân Uyên .....	92
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>93</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>94</b>

**DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT**

BHXH	:	Bảo hiểm xã hội
BHYT	:	Bảo hiểm y tế
HĐND	:	Hội đồng nhân dân
HĐND	:	Hội đồng nhân dân
KBNN	:	Kho bạc Nhà nước
NSDP	:	Ngân sách địa phương
NSNN	:	Ngân sách Nhà nước
NSTW	:	Ngân sách Trung ương
NSX	:	Ngân sách xã
TC-KH	:	Tài chính - Kế hoạch
THCS	:	Trung học cơ sở
TMDV - CN - TTCN	:	Thương mại dịch vụ - Công nghiệp - Tiểu thủ công nghiệp
TTCN	:	Tiểu thủ công nghiệp
UBND	:	Ủy ban nhân dân



**DANH MỤC BẢNG**

Bảng 3.1: Tình hình cán bộ tại UBND huyện Tân Uyên .....	40
Bảng 3.2: Cơ cấu kinh tế huyện Tân Uyên giai đoạn 2012-2015 .....	42
Bảng 3.3: Trình độ chuyên môn các Ban Tài chính xã năm 2015 .....	48
Bảng 3.4: Tình hình chấp hành dự toán thu ngân sách xã qua các năm .....	52
Bảng 3.5: Tình hình chấp hành dự toán chi ngân sách xã qua 4 năm .....	57
Bảng 3.6: Tình hình chi đầu tư từ ngân sách xã cho các công trình qua các năm ...	64

## **DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH**

### **HÌNH**

Hình 3.1: Tình hình cán bộ tại UBND huyện Tân Uyên .....	41
Hình 3.2: Cơ cấu kinh tế huyện Tân Uyên giai đoạn 2012-2015 .....	42

### **SƠ ĐỒ**

Sơ đồ 1.1: Quy trình lập dự toán .....	20
Sơ đồ 3.1: Bộ máy tổ chức của phòng Tài chính - Kế hoạch.....	47