

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

**NGÔ THỊ HƯƠNG**

**THỰC HIỆN QUYỀN TỰ CHỦ TRONG QUẢN LÝ  
TÀI CHÍNH TẠI TRƯỜNG ĐẠI HỌC NÔNG LÂM  
THUỘC ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN, NĂM 2016**

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

**NGÔ THỊ HƯƠNG**

**THỰC HIỆN QUYỀN TỰ CHỦ TRONG QUẢN LÝ  
TÀI CHÍNH TẠI TRƯỜNG ĐẠI HỌC NÔNG LÂM  
THUỘC ĐẠI HỌC 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 TRẦN CHÍ THIỆN**

**THÁI NGUYÊN, NĂM 2016**

## 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 trình bày trong luận văn là trung thực có nguồn gốc rõ ràng.*

**Tác giả**

**NGÔ THỊ HƯƠNG**

## LỜI CẢM ƠN

Được sự đồng ý của Ban giám hiệu trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh, khoa Sau đại học và thầy giáo hướng dẫn khoa học PGS.TS. Trần Chí Thiện, tôi tiến hành thực hiện đề tài: "*Thực hiện quyền tự chủ trong quản lý tài chính tại Trường Đại học Nông Lâm thuộc Đại học Thái Nguyên*".

Tôi xin trân trọng cảm ơn PGS.TS. Trần Chí Thiện, người đã trực tiếp hướng dẫn tôi nghiên cứu và hoàn thành luận văn này.

Tôi cũng xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu nhà trường, phòng đào tạo trường Đại học Kinh tế & Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong suốt quá trình nghiên cứu, làm luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ tận tình và những ý kiến đóng góp của các thầy, cô giáo, các cán bộ nhà trường tạo điều kiện giúp đỡ tôi, tôi xin chân thành cảm ơn tất cả bạn bè, người thân giúp đỡ tôi thực hiện nhiệm vụ này.

Do thời gian có hạn, năng lực còn hạn chế nên bản luận văn không thể tránh khỏi những thiếu sót. Tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của quý thầy cô và các bạn đồng nghiệp để bản luận văn của tôi được hoàn thiện hơn.

*Xin chân thành cảm ơn!*

**Tác giả**

**NGÔ THỊ HƯƠNG**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	3
2.1. Mục tiêu chung.....	3
2.2. Mục tiêu cụ thể.....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
3.1. Đối tượng nghiên cứu.....	3
3.2. Phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Đóng góp mới của luận văn .....	3
5. Bố cục của luận văn .....	4
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ THỰC HIỆN QUYỀN TỰ CHỦ TRONG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÔNG LẬP CÓ THU</b> .....	<b>5</b>
1.1. Cơ sở lý luận về thực hiện quyền tự chủ trong quản lý tài chính tại các đơn vị sự nghiệp giáo dục công lập có thu.....	5
1.1.1. Khái niệm, đặc điểm và phân loại đơn vị sự nghiệp công lập .....	5
1.1.2. Đơn vị sự nghiệp công lập thuộc lĩnh vực giáo dục đào tạo.....	8
1.1.3. Đặc điểm của các đơn vị sự nghiệp giáo dục đào tạo công lập .....	9
1.1.4. Quản lý tài chính tại các đơn vị sự nghiệp giáo dục công lập .....	10
1.1.5. Vai trò và sự cần thiết của tự chủ tài chính đối với đơn vị sự nghiệp giáo dục công lập.....	14
1.1.6. Nội dung, quy định về quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm trong quản lý tài chính đối với các đơn vị sự nghiệp giáo dục công lập.....	16
1.1.7. Các nhân tố ảnh hưởng đến tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp giáo dục công lập.....	26

1.2. Một số kinh nghiệm thực tế trong việc quản lý tài chính tại các trường đại học công lập có thu .....	32
1.2.1. Kinh nghiệm trong việc thực hiện quyền tự chủ về quản lý tài chính tại các trường đại học công lập Việt Nam.....	32
1.2.2. Bài học kinh nghiệm cho Trường Đại học Nông Lâm thuộc Đại học Thái Nguyên.....	37
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	39
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	39
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	39
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin.....	39
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin .....	39
2.2.3. Phương pháp phân tích, đánh giá thông tin .....	40
2.3. Hệ thống chỉ tiêu phân tích .....	40
2.3.1. Nhóm chỉ tiêu về thu.....	40
2.3.2. Nhóm chỉ tiêu về chi.....	41
2.3.3. Mức tự đảm bảo chi phí hoạt động thường xuyên.....	42
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG VIỆC THỰC HIỆN QUYỀN TỰ CHỦ TRONG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI TRƯỜNG ĐẠI HỌC NÔNG LÂM THUỘC ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN</b> .....	43
3.1. Khái quát về trường đại học Nông Lâm thuộc Đại học Thái Nguyên.....	43
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Trường Đại học Nông Lâm thuộc Đại học Thái Nguyên.....	43
3.1.2. Cơ cấu tổ chức, chức năng, nhiệm vụ của Trường Đại học Nông Lâm thuộc Đại học Thái Nguyên .....	45
3.1.3. Về cơ sở vật chất, trang thiết bị.....	48
3.1.4. Về công tác quản lý tài chính .....	48
3.2. Thực trạng việc thực hiện quyền tự chủ trong quản lý tài chính tại trường đại học Nông lâm thuộc Đại học Thái Nguyên.....	49
3.2.1. Đặc điểm quản lý tài chính nhà trường .....	49
3.2.2. Thực hiện quyền tự chủ trong quản lý tài chính.....	50
3.2.3. Tình hình thực hiện quyền tự chủ trong việc khai thác các nguồn tài chính phục vụ hoạt động.....	54
3.2.4. Thực trạng việc thực hiện quyền tự chủ trong việc sử dụng các nguồn tài chính.....	64
3.2.5. Các yếu tố ảnh hưởng tới thực hiện quyền tự chủ trong quản lý tài chính của Trường Đại học Nông Lâm thuộc Đại học Thái Nguyên .....	71

3.3. Đánh giá công tác thực hiện quyền tự chủ trong quản lý tài chính tại trường Đại học Nông lâm thuộc Đại học Thái Nguyên .....	74
3.3.1. Những kết quả đạt được .....	74
3.3.2. Những tồn tại trong quản lý tài chính.....	78
3.3.3. Nguyên nhân của những tồn tại .....	81
<b>Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN VIỆC THỰC HIỆN QUYỀN TỰ CHỦ TRONG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI TRƯỜNG ĐẠI HỌC NÔNG LÂM THUỘC ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN.....</b>	<b>84</b>
4.1. Định hướng phát triển của các trường đại học công lập .....	84
4.1.1. Định hướng phát triển chung ngành giáo dục, Đại học Thái Nguyên.....	84
4.1.2. Định hướng phát triển của Trường Đại học Nông Lâm thuộc Đại học Thái Nguyên .....	88
4.2. Giải pháp hoàn thiện việc thực hiện quyền tự chủ trong quản lý tài chính tại trường Đại học Nông lâm thuộc Đại học Thái Nguyên .....	91
4.2.1. Nhóm giải pháp trong việc khai thác nguồn tài chính.....	91
4.2.2. Nhóm giải pháp trong việc sử dụng nguồn tài chính.....	95
4.3. Một số kiến nghị.....	100
4.3.1. Về phía Nhà nước .....	100
4.3.2. Về phía ngành giáo dục, Đại học Thái Nguyên .....	103
4.3.3. Về phía Trường Đại học Nông Lâm thuộc Đại học Thái Nguyên.....	103
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>106</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>107</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>113</b>

## DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

CBVC	: Cán bộ viên chức
CNSH&CNTP	: Công nghệ sinh học và công nghệ thực phẩm
CNTY	: Chăn nuôi thú y
CT-HSSV	: Công tác học sinh sinh viên
ĐHCL	: Đại học công lập
ĐTQT	: Đào tạo quốc tế
ĐVSN	: Đơn vị sự nghiệp
ĐVT	: Đơn vị tính
GD&ĐT	: Giáo dục và đào tạo
GDDH	: Giáo dục đại học
GV	: Giảng viên
HCTC	: Hành chính tổ chức
HSSV	: Học sinh sinh viên
KHCN&HTQT	: Khoa học công nghệ và hợp tác quốc tế
KHSS	: Khoa học sự sống
KHTC	: Kế hoạch tài chính
KT&ĐBCLGD	: Khảo thí và đảm bảo chất lượng giáo dục
KTX	: Ký túc xá
NC&PTLN	: Nghiên cứu và phát triển lâm nghiệp
NCKH	: Nghiên cứu khoa học
NSNN	: Ngân sách nhà nước
PGS.TS	: Phó giáo sư, tiến sĩ
SV	: Sinh viên
UBND	: Ủy ban nhân dân
XDCB	: Xây dựng cơ bản
XH	: Xã hội



## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 1.1:	Mức thu học phí đối với hệ đào tạo chính quy tập trung .....	34
Bảng 3.1:	Quy mô nhân sự của Trường Đại học Nông lâm năm 2012 - 2014.....	45
Bảng 3.2:	Quy mô đào tạo của trường Đại học Nông lâm.....	45
Bảng 3.3:	Tình hình giao và thực hiện dự toán thu sự nghiệp giai đoạn 2012-2014.....	53
Bảng 3.4:	Tổng hợp các nguồn thu giai đoạn 2012-2014 .....	54
Bảng 3.5:	Tổng kinh phí NSNN cấp giai đoạn 2012-2014.....	57
Bảng 3.6:	Cơ cấu các nguồn thu sự nghiệp giai đoạn 2012 - 2014 .....	61
Bảng 3.7:	Tình hình sử dụng kinh phí giai đoạn 2012 - 2014.....	65
Bảng 3.8:	Cơ cấu chi hoạt động thường xuyên giai đoạn 2012 – 2014 .....	65
Bảng 3.9:	Tình hình trích lập các quỹ giai đoạn 2012-2014.....	69
Bảng 4.1:	Kế hoạch Thu - chi tài chính giai đoạn 2015 - 2020 .....	90

**DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ**

Sơ đồ 3.1:	Sơ đồ cơ cấu tổ chức của nhà trường .....	46
Biểu đồ 3.1:	So sánh nguồn thu giai đoạn 2012-2014 .....	55
Biểu đồ 3.2:	So sánh nguồn kinh phí NSNN giai đoạn 2012-2014 .....	57
Biểu đồ 3.3:	Tình hình tăng trưởng nguồn thu sự nghiệp giai đoạn 2012 - 2014 .....	60
Biểu đồ 3.4:	Mức độ tham gia các nguồn tự có trong số thu sự nghiệp giai đoạn 2012 - 2014 .....	62
Biểu đồ 3.5:	Thu nhập bình quân của cán bộ viên chức giai đoạn 2012-2014.....	77