

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

VŨ MẠC HÀ

**QUẢN LÝ NGÂN SÁCH
TẠI ỦY BAN NHÂN DÂN PHƯỜNG TRẦN HƯNG ĐẠO,
THÀNH PHỐ HẠ LONG, TỈNH QUẢNG NINH**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2015

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

VŨ MẠC HÀ

**QUẢN LÝ NGÂN SÁCH
TẠI ỦY BAN NHÂN DÂN PHƯỜNG TRẦN HƯNG ĐẠO,
THÀNH PHỐ HẠ LONG, TỈNH QUẢNG NINH**

**Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ
Mã số: 60.34.04.10**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: GS.,TS. VŨ VĂN HÓA

THÁI NGUYÊN - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Luận văn thạc sĩ kinh tế “*Quản lý ngân sách tại UBND Phường Trần Hưng Đạo - Thành phố Hạ Long - Tỉnh Quảng Ninh*” được nghiên cứu thông qua việc đánh giá hoạt động quản lý ngân sách của UBND phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014. Các nguồn thông tin, số liệu được đưa vào luận văn đã được chỉ rõ nguồn gốc, các số liệu đã được xử lý phù hợp với mục tiêu của việc nghiên cứu. Tôi xin cam đoan rằng: Số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn là hoàn toàn trung thực và chưa được sử dụng cho bất kỳ một học vị nào khác.

Thái Nguyên, tháng 6 năm 2015

Tác giả luận văn

Vũ Mạc Hà

LỜI CẢM ƠN

Luận văn được hoàn thành sau quá trình học tập tại Trường Đại học Kinh tế & Quản trị Kinh doanh và quá trình làm việc tại UBND phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh.

Tôi xin chân thành cảm ơn Quý Thầy cô giáo Trường Đại học Kinh tế & Quản trị Kinh doanh đã tận tâm giảng dạy, truyền đạt những kiến thức quý báu cho tôi trong suốt thời gian tôi theo học ở trường. Đồng thời tôi xin cảm ơn các lãnh đạo của phường, cán bộ chi cục thuế thành phố Hạ Long đã giúp đỡ, hỗ trợ tôi trong thời gian nghiên cứu và hoàn thành luận văn.

Đặc biệt tôi xin chân thành cảm ơn **GS.TS Vũ Văn Hóa** - người đã tận tình chỉ bảo, hướng dẫn cho tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn!

Thái Nguyên, tháng 6 năm 2015

Tác giả luận văn

Vũ Mạc 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 SƠ ĐỒ, ĐỒ THỊ, BIỂU ĐỒ	x
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài	2
3. Phạm vi nghiên cứu	3
4. Ý nghĩa khoa học của đề tài nghiên cứu.....	3
5. Những đóng góp mới của đề tài	4
6. Bố cục của luận văn.....	4
Chương 1: TỔNG QUAN VỀ NGÂN SÁCH XÃ - PHƯỜNG VÀ HIỆU QUẢ QUẢN LÝ NGÂN SÁCH XÃ - PHƯỜNG Ở VIỆT NAM HIỆN NAY	5
1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò của ngân sách xã - phường và chế độ quản lý NSXP tại Việt Nam	5
1.1.1. Khái niệm ngân sách Phường	5
1.1.2. Vị trí của ngân sách Phường trong hệ thống ngân sách nhà nước.....	6
1.1.3. Những nội dung cơ bản về thu, chi NSXP ở Việt Nam hiện nay	8
1.1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến thu, chi ngân sách Phường	20
1.1.5. Đặc điểm của ngân sách Phường	21
1.1.6. Vai trò của ngân sách Phường	22
1.1.7. Một số văn bản pháp quy về Quản lý ngân sách NN cấp xã/phường.....	28
1.2. Hiệu quả và tiêu chí xác định hiệu quả quản lý thu, chi ngân sách xã/phường.....	29
1.2.1. Quản lý NSNN	29
1.2.2. Tiêu chí xác định hiệu quả quản lý NSNN.....	31
1.2.3. Các yếu tố tác động đến quản lý NSXP ở Việt Nam hiện nay	36
1.3. Ý nghĩa của nâng cao hiệu quả quản lý ngân sách xã phường	37
1.3.1. Góp phần thực hiện có hiệu quả Chính sách Tài chính của Nhà nước tại địa phương.....	37

1.3.2. Đảm bảo duy trì các hoạt động của bộ máy chính quyền cơ sở.....	38
1.3.3. Góp phần thực hiện có hiệu quả các chính sách Kinh tế - Tài chính tại địa phương.....	39
1.4. Cơ sở thực tiễn về nâng cao hiệu quả quản lý NSNN cấp phường (xã).....	40
1.4.1. Singapore	40
1.4.2. Trung Quốc	41
1.4.3. Kinh nghiệm từ Hàn Quốc.....	42
1.4.4. Kinh nghiệm quản lý NSNN cấp phường (xã) ở một số tỉnh khu vực đồng bằng Bắc bộ	43
1.4.5. Bài học kinh nghiệm đối với các Phường ở thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh	43
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	45
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	45
2.2. Phương pháp nghiên cứu	45
2.2.1. Thu thập thông tin thứ cấp.....	45
2.2.2. Thu thập thông tin sơ cấp.....	45
2.2.3. Phương pháp chọn mẫu	46
2.2.4. Phương pháp phân tích đánh giá.....	46
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu	48
2.3.1. Các khoản thu ngân sách xã được hưởng 100%.....	48
2.3.2. Các khoản thu ngân sách xã được hưởng theo tỷ lệ điều tiết.....	48
2.3.3. Chi thường xuyên.....	48
2.3.4. Chi đầu tư phát triển.....	49
2.3.5. Các chỉ tiêu phản ánh tăng trưởng thu, chi NSNN và hiệu quả quản lý NSNN	49
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ NSNN CỦA PHƯỜNG TRẦN HƯNG ĐẠO, THÀNH PHỐ HẠ LONG, TỈNH QUẢNG NINH	51
3.1. Đặc điểm điều kiện tự nhiên, kinh tế - xã hội phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh	51
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên	51
3.1.2. Đặc điểm kinh tế xã hội.....	53

3.1.3. Đánh giá nhận xét mối quan hệ giữa đặc điểm điều kiện tự nhiên, KT - XH với hoạt động quản lý thu chi ngân sách trên địa bàn phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long	61
3.2. Thực trạng công tác quản lý ngân sách ở phường Trần Hưng Đạo giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014	62
3.2.1. Tình hình thu, chi, lập dự toán, quyết toán ngân sách.....	62
3.2.2. Đánh giá thực trạng thu ngân sách phường Trần Hưng Đạo giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014	66
3.2.3. Về chi ngân sách	78
3.3. Đánh giá chất lượng công tác quản lý NSNN thông qua nhận thức của các nhà quản lý và đối tượng nộp tại phường Trần Hưng Đạo, Hạ Long, Quảng Ninh	89
3.3.1. Thông tin chung về người phỏng vấn và các đơn vị phỏng vấn	89
3.3.2. Phân tích kết quả điều tra các đối tượng quản lý công tác thu ngân sách trên địa bàn phường Trần Hưng Đạo	91
3.3.3. Các ý kiến về những tồn tại và vướng mắc trong công tác quản lý thu trong cân đối ngân sách trên địa bàn phường Trần Hưng Đạo	94
3.3.4. Sự khác biệt giữa đối tượng quản lý thu ngân sách và đối tượng nộp ngân sách trong đánh giá chất lượng công tác quản lý thu ngân sách.....	95
3.3.5. Phân tích các vấn đề có ảnh hưởng tới chất lượng công tác quản lý NS....	97
3.4. Một số nhận xét đánh giá về hoạt động thu chi NSNN ở UBND phường Trần Hưng Đạo.....	102
3.4.1. Nhận xét những mặt đạt được.....	102
3.4.2. Những hạn chế gặp phải	104
3.4.3. Nguyên nhân chủ yếu trong quản lý ngân sách Phường	106
Chương 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG, NÂNG CAO HIỆU QUẢ QUẢN LÝ NGÂN SÁCH NN Ở PHƯỜNG TRẦN HƯNG ĐẠO, THÀNH PHỐ HẠ LONG, TỈNH QUẢNG NINH	108
4.1. Định hướng quản lý NS phường Trần Hưng Đạo trong thời gian từ năm 2015 đến năm 2020	108
4.2. Giải pháp tăng cường quản lý NS tại phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh từ nay tới năm 2020	108
4.2.1. Tiếp tục đổi mới quản lý thu.....	109
4.2.2. Tiếp tục đổi mới quản lý chi ngân sách Phường trên địa bàn	111

4.2.3. Hoàn thiện khung khổ pháp lý về quản lý, điều hành ngân sách nói chung, ngân sách địa phương nói riêng.	113
4.2.4. Nâng cao năng lực quản lý, điều hành ngân sách.....	113
4.2.5. Tăng cường kiểm tra, giám sát hoạt động ngân sách.....	114
4.2.6. Hoàn thiện phân cấp quản lý NSNN để đảm bảo cân đối giữa các cấp NS....	115
4.2.7. Tăng cường quản lý tài chính khu phố.....	115
4.2.8. Đổi mới quản lý ngân sách phường qua Kho bạc nhà nước	118
4.3. Kiến nghị.....	121
4.3.1. Về cơ chế phân cấp	121
4.3.2. Về tổ chức bộ máy và chính sách chế độ	122
4.3.3. Về chế độ kế toán ngân sách phường.....	122
KẾT LUẬN.....	123
TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	126
PHỤ LỤC.....	127

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

CNH-HĐH	:	Công nghiệp hóa - hiện đại hóa
HĐND	:	Hội đồng nhân dân
HQQL	:	Hiệu quả quản lý
KBNN	:	Kho bạc nhà nước
KTTT	:	Kinh tế thị trường
KT-XH	:	Kinh tế - Xã hội
NS	:	Ngân sách
NSDP	:	Ngân sách địa phương
NSNN	:	Ngân sách nhà nước
NSP	:	Ngân sách phường
NSTW	:	Ngân sách trung ương
NSXP	:	Ngân sách xã - phường
TNCS	:	Thanh niên cộng sản
UBND	:	Ủy ban nhân dân
XHCN	:	Xã hội chủ nghĩa

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 1.1: Tổng hợp các văn bản pháp quy có liên quan tới quản lý NSN cấp xã phường.....	28
Bảng 3.1: Tình hình tăng trưởng và cơ cấu kinh tế của phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh (giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014).....	54
Bảng 3.2: Cơ cấu các khoản thu ngân sách phường Trần Hưng Đạo giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014.....	67
Bảng 3.3: Cơ cấu các khoản thu ngân sách xã của phường Trần Hưng Đạo theo nguồn thu hưởng 100%, thu chuyển nguồn và bổ sung từ ngân sách cấp tỉnh giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014	69
Bảng 3.4: Cơ cấu các khoản thu ngân sách xã của phường Trần Hưng Đạo theo nguồn thu phân theo tỷ lệ phần trăm giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014	72
Bảng 3.5: Đánh giá tỷ lệ hoàn thành thu ngân sách xã của phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014 theo các khoản thu phân chia tỷ lệ %	75
Bảng 3.6: Đánh giá tỷ lệ hoàn thành thu ngân sách xã của phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014 theo các khoản thu hưởng 100%, bổ sung từ ngân sách cấp trên và thu chuyển nguồn.....	77
Bảng 3.7: Kết quả quyết toán ngân sách xã của phường Trần Hưng Đạo, TP Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh (giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014)	79
Bảng 3.8: Kết quả quyết toán Chi thường xuyên tại phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long, giai đoạn (2012 - 2014).....	82
Bảng 3.9: Đánh giá kết quả thực hiện chi và dự toán ngân sách Phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long (giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014).....	86
Bảng 3.10: Quyết toán thu chi ngân sách giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2014 của phường Trần Hưng Đạo, thành phố Hạ Long.....	88
Bảng 3.11: Thông tin chung về điều tra đối tượng quản lý ngân sách trên địa bàn phường Trần Hưng Đạo	90
Bảng 3.12: Đánh giá về công tác lập và giao dự toán.....	91