

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

VŨ THỊ VIỆT HÀ

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT
CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC THỊ XÃ PHÚC YÊN,
TỈNH VĨNH PHÚC**

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

THÁI NGUYÊN - 2017

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

VŨ THỊ VIỆT HÀ

HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT
CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC THỊ XÃ PHÚC YÊN,
TỈNH VĨNH PHÚC

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế
Mã số: 06.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. NGUYỄN CÚC

THÁI NGUYÊN - 2017

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 KBNN Phúc Yên và chưa từng được ai nghiên cứu và công bố trong bất kỳ công trình khoa học nào.

Người cam đoan

Vũ Thị Việt Hà

LỜI CẢM ƠN

Lời đầu tiên tôi xin chân thành cảm ơn sự hướng dẫn tận tình của PGS.TS Nguyễn Cúc - Người trực tiếp hướng dẫn tôi, cảm ơn thầy cô giáo Khoa sau đại học - Trường đại học kinh tế và quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên; Cảm ơn ban lãnh đạo và các đồng nghiệp tại KBNN Phúc Yên đã giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Sự giúp đỡ đã động viên và giúp tôi trong công việc nhận thức, làm sáng tỏ thêm cơ sở 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 chủ động và nghiêm túc của bản thân, song do khả năng và trình độ 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

Vũ Thị Việt Hà

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC BẢNG BIỂU	vii
DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ	viii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài	4
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	4
4. Ý nghĩa khoa học của đề tài nghiên cứu	4
5. Những đóng góp mới của đề tài.....	5
6. Bố cục của luận văn.....	5
Chương 1. LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI	
THƯỜNG XUYÊN NSNN TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC	6
1.1. Lý luận về kiểm soát chi thường xuyên NSNN tại KBNN.....	6
1.1.1. Chi thường xuyên NSNN tại KBNN	6
1.1.2. Kiểm soát chi thường xuyên NSNN tại KBNN	7
1.2. Kinh nghiệm về công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN tại một số tỉnh và bài học rút ra.....	19
1.2.1. Kinh nghiệm KBNN một số tỉnh	19
1.2.2. Một số bài học rút ra về kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước đối với Kho bạc nhà nước Phúc Yên	24
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	26
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	26
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	26
2.2.1. Phương pháp thu thập dữ liệu	26

2.2.2. Phương pháp tổng hợp và phân tích thông tin	28
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	30
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG	
XUYỀN NSNN TẠI KBNN PHÚC YÊN, TỈNH VĨNH PHÚC	31
3.1. Khái quát về địa bàn nghiên cứu.....	31
3.1.1. Lịch sử hình thành thị xã Phúc Yên.....	31
3.1.2. Đặc điểm tự nhiên, kinh tế xã hội của thị xã Phúc Yên.....	32
3.2. Khái quát về KBNN Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc	33
3.2.1. Quá trình hình thành và phát triển	33
3.2.2. Tổ chức bộ máy Kho bạc Nhà nước Phúc Yên.....	34
3.3. Thực trạng chi thường xuyên ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc.....	40
3.4. Thực trạng kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc	46
3.4.1. Phân cấp kiểm soát chi và quy trình KSC.....	46
3.4.2. Kết quả kiểm soát chi thường xuyên NSNN tại KBNN thị xã Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc.....	51
3.4.4. Tình hình thực hiện các công cụ sử dụng trong kiểm tra chi ngân sách thường xuyên tại KBNN thị xã Phúc Yên	61
3.3.5. Tình hình thực hiện các nội dung KSC.....	64
3.4. Những nhân tố ảnh hưởng tới công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN tại KBNN Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc	69
3.4.1. Nhân tố khách quan.....	69
3.4.2. Nhân tố chủ quan	72
3.5. Đánh giá chung công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Phúc Yên trong giai đoạn 2014-2016	76
3.5.1. Những kết quả đạt được	76
3.5.2. Những hạn chế	77
3.5.3. Nguyên nhân những hạn chế.....	79

Chương 4. PHƯƠNG HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHÚC YÊN, TỈNH VĨNH PHÚC	83
4.1. Phương hướng và mục tiêu hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN tại KBNN Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc	83
4.1.1. Phương hướng	83
4.1.2. Mục tiêu.....	89
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước tại kho bạc Nhà nước Phúc Yên.....	90
4.2.1. Hoàn thiện quy trình KSC thường xuyên NSNN tại KBNN	90
4.2.2. Tăng cường các biện pháp thực hiện phương thức cấp phát trực tiếp đến người cung cấp hàng hóa, dịch vụ.....	91
4.2.3. Nâng cao năng lực, trình độ phẩm chất của đội ngũ cán bộ KSC KBNN Phúc Yên.....	91
4.2.4. Đẩy mạnh ứng dụng công nghệ thông tin trong kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước.....	93
4.3. Điều kiện thực hiện	96
4.3.1. Tiếp tục hoàn thiện khung pháp lý.....	96
4.3.2. Nâng cao chất lượng dự toán	97
4.3.3. Công nghệ hóa, hiện đại hóa KBNN.....	98
4.4. Kiến nghị.....	99
4.4.1. Đối với Bộ Tài Chính.....	99
4.4.2. Đối với Kho bạc nhà nước	100
4.4.3. Đối với chính quyền và các cơ quan chức năng địa phương	101
KẾT LUẬN	102
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	104
PHỤ LỤC	107

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

STT	Ký hiệu	Nguyên nghĩa
1	CBCC	Cán bộ công chức
2	CV	Công văn
3	ĐVQHNS	Đơn vị quan hệ Ngân sách
4	HĐND	Hội đồng nhân dân
5	KBNN	Kho Bạc Nhà Nước
6	MLNS	Mục lục ngân sách
7	NQTW	Nghị quyết Trung Ương
8	NSNN	Ngân sách Nhà nước
9	NST	Ngân sách tỉnh
10	SDNS	Sử dụng ngân sách
11	TC	Trợ cấp
12	TKTG	Tài khoản tiền gửi
13	TTSPĐT	Thanh toán song phương điện tử
14	UBND	Ủy ban Nhân Dân
15	XDCB	Xây dựng cơ bản

DANH MỤC BẢNG BIỂU

Bảng 3.1:	Đánh giá phân cấp quản lý và sử dụng chi thường xuyên NSNN tại thị xã Phúc Yên, tỉnh Vĩnh Phúc	54
Bảng 3.2:	Tình hình kiểm soát chi qua Kho bạc Nhà nước Phúc Yên giai đoạn 2014-2016	55
Bảng 3.2:	Tình hình chi thường xuyên NSNN theo nội dung chi giai đoạn 2014-2016	40
Bảng 3.3:	Số liệu dự toán và số kiểm soát chi thường xuyên tại KBNN thị xã Phúc Yên giai đoạn 2014- 2106	64
Bảng 3.4:	Thống kê từ chối thanh toán qua KSC thường xuyên tại KBNN Phúc Yên giai đoạn 2014-2016	67
Bảng 3.5:	Đánh giá của đối tượng điều tra về hệ thống cơ sở pháp lý về KSC NSNN	71
Bảng 3.6:	Đánh giá của đối tượng điều tra về Ý thức chấp hành và trách nhiệm của các đơn vị sử dụng ngân sách	72
Bảng 3.9:	Đánh giá của đối tượng điều tra về cơ sở vật chất, hạ tầng truyền thông và việc áp dụng công nghệ thông tin.....	73
Bảng 3.8:	Đánh giá của đối tượng điều tra về Thái độ, năng lực, kinh nghiệm làm việc của cán bộ KSC.....	75

DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ

Biểu đồ:

Biểu đồ 3.1:	Nguồn chi NSNN qua KBNN thị xã Phúc Yên.....	56
Biểu đồ 3.2:	Tình hình chi thường xuyên NSNN theo nội dung chi giai đoạn 2014-2016	40
Biểu đồ 3.3:	Số liệu dự toán và số kiểm soát chi thường xuyên tại KBNN thị xã Phúc Yên giai đoạn 2014- 2106.....	65
Biểu đồ 3.4:	Số lượng đơn vị sử dụng NSNN bị từ chối thanh toán qua KSC thường xuyên tại KBNN Phúc Yên giai đoạn 2014-2016..	68

Sơ đồ:

Sơ đồ 3.1:	Sơ đồ tổ chức Kho bạc Nhà nước Phúc Yên	36
Sơ đồ 3.2:	Sơ đồ quy trình luân chuyển chứng từ chi thường xuyên NSNN tại Kho bạc Nhà nước Phúc Yên.....	48