

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

---

**ĐÀO THỊ HỒNG NHUNG**

**QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI TRƯỜNG ĐẠI HỌC  
SƯ PHẠM - ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**

**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. ĐÀM THỊ THANH THỦY**

**THÁI NGUYÊN - 2017**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan, Luận văn: "**Quản lý tài chính tại Trường Đại học Sư phạm - Đại học Thái Nguyên**" là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các nội dung nghiên cứu và kết quả trình bày trong luận văn là trung thực, rõ ràng. Những kết luận khoa học của luận văn chưa từng được ai công bố trong bất kỳ công trình nào khác.

*Thái Nguyên, tháng 4 năm 2017*

**Tác giả luận văn**

## LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này tôi đã nhận được sự hướng dẫn rất tận tình của **TS. Đàm Thị Thanh Thủy** cùng với những ý kiến đóng góp quý báu của các thầy, cô giảng viên Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên. Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn chân thành và sâu sắc tới những sự giúp đỡ đó.

Tôi cũng xin chân thành cảm ơn tới lãnh đạo, đồng nghiệp, anh chị em trong trường Đại Học Sư Phạm Thái Nguyên đã tận tình giúp đỡ trong quá trình hoàn thành luận văn của mình.

Xin cảm ơn sự động viên, hỗ trợ của gia đình, bạn bè đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong suốt quá trình thực hiện luận văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn./.

*Thái Nguyên, tháng 4 năm 2017*

**Tác giả luận văn**

**Đào Thị Hồng Nhung**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Những đóng góp mới của luận văn .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	4
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CỦA TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG LẬP</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý tài chính tại trường Đại học công lập.....	5
1.1.1. Khái niệm về quản lý tài chính tại trường Đại học công lập .....	5
1.1.2. Đặc điểm quản lý tài chính tại trường Đại học công lập .....	6
1.1.3. Vai trò quản lý tài chính tại trường Đại học công lập.....	7
1.1.4. Nội dung nghiên cứu quản lý tài chính tại trường Đại học công lập .....	9
1.1.5. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý tài chính tại trường Đại học công lập.....	21
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý tài chính tại trường Đại học công lập.....	24
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý tài chính tại Trường Đại học Quốc gia Hà Nội.....	24
1.2.2. Kinh nghiệm quản lý tài chính trường Đại học Kinh tế quốc dân .....	25
1.2.3. Bài học kinh nghiệm rút ra cho trường Đại học Sư phạm - Đại học Thái Nguyên.....	26
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	28
2.1. Các câu hỏi đặt ra mà đề tài cần giải quyết.....	28
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	28
2.2.1. Phương pháp tiếp cận nghiên cứu và khung phân tích .....	28

2.2.2. Thu thập số liệu .....	31
2.2.3. Tổng hợp và phân tích thông tin .....	33
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	34
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ VỐN TÀI CHÍNH TẠI TRƯỜNG</b>	
<b>ĐH SƯ PHẠM - ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN.....</b>	<b>36</b>
3.1. Tổng quan về Trường Đại học Sư phạm - Đại học Thái Nguyên.....	36
3.1.1. Lịch sử hình thành.....	36
3.1.2. Sứ mạng và tầm nhìn.....	38
3.1.3. Các hình thức và quy mô đào tạo.....	38
3.1.4. Sơ đồ tổ chức - Ban Giám hiệu .....	41
3.2. Thực trạng công tác quản lý tài chính tại Trường Đại học Sư Phạm - Đại học Thái Nguyên .....	44
3.2.1 Công tác kế hoạch .....	44
3.2.2. Quy chế chi tiêu nội bộ .....	45
3.2.3. Hạch toán, kế toán, kiểm toán.....	46
3.2.4. Hệ thống thanh tra, kiểm tra.....	69
3.2.5. Tổ chức bộ máy quản lý tài chính.....	71
3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý tài chính tại trường Đại học Sư phạm - Đại học Thái Nguyên .....	71
3.3.1. Cơ chế quản lý tài chính của Nhà nước .....	71
3.3.2. Hệ thống kiểm soát nội bộ .....	73
3.3.3. Trình độ cán bộ quản lý .....	74
3.3.4. Đặc điểm của ngành .....	75
3.4. Đánh giá kết quả thực hiện công tác quản lý tài chính tại trường Đại học Sư phạm Thái Nguyên .....	76
3.4.1. Đánh giá hiệu quả quản lý tài chính qua các tiêu chí.....	76
3.3.2. Những kết quả đạt được .....	80
3.3.3. Những hạn chế của công tác quản lý tài chính .....	81
<b>Chương 4: MỘT SỐ GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH</b>	
<b>TẠI TRƯỜNG ĐẠI HỌC SƯ PHẠM - ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN .....</b>	<b>82</b>

4.1. Quan điểm, phương hướng, mục tiêu tăng cường quản lý tài chính tại Trường ĐH Sư phạm - Đại học Thái Nguyên.....	82
4.1.1. Quan điểm quản lý tài chính tại ĐH Sư phạm - Đại học Thái Nguyên .....	82
4.1.2. Phương hướng quản lý tài chính tại trường Đại học Sư phạm - Đại học Thái Nguyên.....	83
4.1.3. Mục tiêu quản lý tài chính tại ĐH Sư phạm - Đại học Thái Nguyên .....	83
4.2. Đề xuất một số giải pháp tăng cường quản lý tài chính tại ĐH Sư phạm Thái Nguyên.....	84
4.2.1. Đa dạng hóa các nguồn tài chính của trường.....	84
4.2.2. Nâng cao chất lượng đào tạo để tăng các khoản thu ngoài NSNN.....	86
4.2.3. Quản lý tốt các hoạt động chi của nhà trường .....	87
4.2.4. Hoàn thiện công tác kiểm tra, kiểm soát quản lý tài chính.....	90
<b>KẾT LUẬN</b> .....	93
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	94
<b>PHIẾU ĐIỀU TRA</b> .....	95

**DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT**

CBGD	: Cán bộ giảng dạy
CB,VC	: Cán bộ, viên chức
CNV	: Công nhân viên
ĐHTN	: Đại học Thái Nguyên
ĐVSN	: Đơn vị sự nghiệp
GD-ĐT	: Giáo dục - Đào tạo
HSSV	: Học sinh sinh viên
NCKH	: Nghiên cứu Khoa học
NSNN	: Ngân sách Nhà nước
SV	: Sinh viên
TSCĐ	: Tài sản cố định
TTKT&ĐBCLGD	: Thanh tra Khảo thí và Đảm bảo Chất lượng Giáo dục

## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1 : Tổng hợp kết quả chọn mẫu .....	32
Bảng 3.1: Các chương trình đào tạo hệ đại học .....	39
Bảng 3.2: Các chương trình đào tạo hệ thạc sỹ.....	40
Bảng 3.3: Các chương trình đào tạo hệ tiến sỹ .....	40
Bảng 3.4: Quy mô đào tạo của Trường Đại học Sư phạm - Đại học Thái Nguyên.....	41
Bảng 3.5: Kế hoạch thu chi của trường Đại học Sư phạm Thái Nguyên.....	44
Bảng 3.6: Tổng nguồn thu của Đại học Sư phạm Thái Nguyên .....	47
Bảng 3.7: Nguồn thu từ ngân sách nhà nước cấp.....	49
Bảng 3.8: Thu ngoài ngân sách.....	52
Bảng 3.9: Mức học phí cho các đối tượng học của trường ĐHSP Thái Nguyên.....	55
Bảng 3.10: Đánh giá công tác thu của Đại học Sư phạm Thái Nguyên.....	56
Bảng 3.11: Chi tiêu của trường Đại học Sư phạm Thái Nguyên .....	57
Bảng 3.12: Các khoản chi thường xuyên .....	58
Bảng 3.13: Trích lập và phân phối các quỹ của trường ĐHSP Thái Nguyên.....	59
Bảng 3.14: Chi quỹ khen thưởng của trường ĐHSP Thái Nguyên.....	59
Bảng 3.15: Chi quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp.....	60
Bảng 3.16: Chi nghiệp vụ chuyên môn.....	62
Bảng 3.17: Chi nghiên cứu khoa học của trường Đại học Sư phạm Thái Nguyên...	63
Bảng 3.18: Đánh giá quản lý chi của trường ĐHSP Thái Nguyên .....	64
Bảng 3.19: Quản lý tài sản của trường ĐHSP Thái Nguyên .....	68
Bảng 3.20: Đánh giá của người dùng về tình hình quản lý tài sản .....	69
Bảng 3.21: Số vụ sai phạm hoặc chậm tiến độ trong quản lý tài chính .....	70
Bảng 3.22: Số lượng lớp tập huấn quản lý tài chính.....	71
Bảng 3.23: Tỷ lệ tiết kiệm của trường ĐHSP Thái Nguyên .....	76
Bảng 3.24: Mức lương trung bình của giảng viên trường ĐHSP Thái nguyên .....	77
Bảng 3.25 : Tỷ lệ đầu tư cơ sở vật chất trang thiết bị .....	78
Bảng 3.26: Tỷ trọng chi cho nghiên cứu khoa học .....	79



## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Đảng và Nhà nước ta luôn quan tâm và coi trọng công tác Giáo dục và đào tạo. Ngay từ Đại hội Đảng toàn quốc lần thứ VIII, phát triển Giáo dục cùng với khoa học công nghệ được xác định là quốc sách hàng đầu, đầu tư cho Giáo dục là đầu tư cho phát triển. Đại hội toàn quốc lần thứ X tiếp tục khẳng định giáo dục và đào tạo là quốc sách hàng đầu, phát triển Giáo dục và đào tạo là một động lực quan trọng thúc đẩy sự nghiệp công nghiệp hóa, hiện đại hóa là điều kiện để phát huy nguồn lực con người - yếu tố cơ bản để phát triển xã hội, tăng trưởng kinh tế nhanh và bền vững.

Trong những năm qua, mặc dù điều kiện đất nước và Ngân sách Nhà nước còn nhiều hạn hẹp nhưng Đảng và Chính Phủ vẫn đặc biệt quan tâm dành một tỷ lệ Ngân sách đáng kể trong Ngân sách Nhà nước để đầu tư cho Giáo dục. Với nguồn Ngân sách đó, lĩnh vực Giáo dục đang ngày càng chuyên mình và đã đạt được những kết quả đáng khích lệ. Tuy nhiên trong khi nền Kinh tế nước ta đã chuyển sang cơ chế thị trường được 30 năm, đã có sự hình thành các cơ sở Giáo dục ngoài công lập ngày một tăng thì cơ chế tài chính Giáo dục thực tế vẫn chưa có thay đổi về chất so với thời kỳ kinh tế kế hoạch hóa tập trung, bao cấp. Việc quản lý Ngân sách Giáo dục rất phân tán: Các địa phương quản lý 74% Ngân sách Nhà nước chi cho Giáo dục hàng năm; các Bộ, Ngành khác 21%, Bộ Giáo dục và Đào tạo quản lý 5%.

Các địa phương, Bộ, Ngành không có Báo cáo về tình hình thực hiện và hiệu quả sử dụng Ngân sách Giáo dục cho Bộ Giáo dục và Đào tạo. Vì vậy Bộ GD & ĐT không đủ điều kiện để đánh giá hiệu quả đầu tư của Nhà nước cho Giáo dục trong toàn quốc. Mức chi đầu tư xây dựng cơ bản còn thấp so với nhu cầu rất lớn của Ngành. Định mức phân bổ Ngân sách Giáo dục chưa gắn chặt với các tiêu chí đảm bảo chất lượng đào tạo (đội ngũ nhà giáo, điều kiện cơ sở vật chất...), chưa làm rõ được trách nhiệm chia sẻ chi phí đào tạo giữa Nhà nước và người học ở Giáo dục Đại học công lập, về cơ bản vẫn mang nặng tính bao cấp và bình quân, thụ động.

Việc phân bổ Ngân sách cho Giáo dục chủ yếu dựa trên kinh nghiệm, thiếu cơ sở khoa học xây dựng mức chi và đơn giá chuẩn. Việc giao kế hoạch thu chi hàng

năm chưa gắn với kế hoạch phát triển trung hạn và dài hạn của Ngành, gây khó khăn cho việc chủ động sắp xếp thứ tự ưu tiên thực hiện các nhiệm vụ, chế độ, chính sách và cân đối giữa nhu cầu chi với khả năng nguồn lực tài chính công.

Trường Đại học Sư phạm - Đại học Thái Nguyên là đơn vị sự nghiệp có thu, sau 50 năm thành lập và phát triển, đến nay trường đã rất tích cực cải cách và đổi mới cơ chế quản lý tài chính nói chung và công tác kế toán nói riêng, đã chủ động khai thác các nguồn thu, nâng cao hiệu quả các khoản chi phí, tích cực cân đối thu chi, tăng cường quản lý về tài chính phục vụ tốt sự nghiệp Giáo dục Đào tạo. Trong thời gian qua Trường Đại học Sư phạm Thái Nguyên đã không ngừng phát triển và xây dựng trường là một cánh chim đầu đàn trong công cuộc trồng người, là chiếc nôi lớn trong ngành Sư phạm cả nước nói chung và của các tỉnh miền núi phía Bắc nói riêng... vì vậy nhu cầu về đổi mới, nâng cao hiệu quả quản lý trong công tác tài chính và hiệu quả quản lý nguồn vốn Ngân sách cấp là rất cần thiết nhằm ngày càng nâng cao chất lượng đào tạo.

Xuất phát từ lý luận và thực tiễn trên, tác giả nghiên cứu và lựa chọn đề tài ***“Quản lý tài chính tại trường Đại học Sư Phạm - Đại học Thái Nguyên”*** mong muốn tìm hiểu thực trạng quản lý tài chính tại trường Đại học Sư phạm - Đại học Thái Nguyên và đưa ra một số giải pháp chủ quan nhằm tăng cường công tác quản lý tài chính tại Nhà trường, đồng thời hướng tới mục tiêu tự chủ tài chính để phù hợp, hòa nhập với xu hướng phát triển của đất nước.

## **2. Mục tiêu nghiên cứu**

### ***2.1. Mục tiêu chung***

Nghiên cứu thực trạng quản lý tài chính tại Trường Đại học Sư phạm - Đại học Thái Nguyên, từ đó đề xuất một số giải pháp nhằm hoàn thiện công tác quản lý tài chính để đạt được mục tiêu đã đề ra.

### ***2.2. Mục tiêu cụ thể***

- Góp phần hệ thống hoá cơ sở lý luận và thực tiễn về quản lý tài chính tại trường đại học công lập.

- Phân tích, đánh giá được thực trạng và xác định các yếu tố tác động đến công tác quản lý tài chính tại Trường ĐH Sư Phạm - ĐH Thái Nguyên.