

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

---

**PHẠM THỊ NGỌC**

**QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH  
NHÀ NƯỚC TẠI TỈNH THÁI NGUYÊN**

**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

---

PHẠM THỊ NGỌC

QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH  
NHÀ NƯỚC TẠI TỈNH 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. NGUYỄN TIẾN LONG

THÁI NGUYÊN - 2017

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan luận văn này là công trình nghiên cứu của cá nhân tôi, được thực hiện trên cơ sở nghiên cứu lý thuyết và tình hình thực tiễn tại địa bàn nghiên cứu dưới sự hướng dẫn khoa học của TS. Nguyễn Tiến Long.

Kết quả tính toán trong luận văn là trung thực, các số liệu, tài liệu trích dẫn trong luận văn đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Một lần nữa tôi xin được khẳng định về sự trung thực của lời cam đoan trên.

**Học viên**

***Phạm Thị Ngọc***

## LỜI CẢM ƠN

Luận văn này là tổng hợp kết quả của quá trình học tập, nghiên cứu kết hợp với kinh nghiệm thực tiễn trong quá trình công tác và sự nỗ lực cố gắng của bản thân.

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn chân thành tới quý thầy (cô) giáo, Khoa Quản lý - Luật kinh tế, Phòng đào tạo, Khoa Sau đại học - Trường đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh thuộc Đại học Thái Nguyên đã nhiệt tình giúp đỡ, hỗ trợ cho tôi. Đặc biệt, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc nhất đến Thầy giáo - TS. Nguyễn Tiến Long là người trực tiếp hướng dẫn khoa học. Thầy đã dày công giúp đỡ tôi trong suốt quá trình nghiên cứu và hoàn thiện đề tài.

Tôi cũng xin bày tỏ sự biết ơn đến lãnh đạo cơ quan và các đồng nghiệp trong lĩnh vực quản lý ngân sách nhà nước tại Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong công tác để có đủ thời gian và hoàn thành khoá học, thực hiện thành công luận văn này.

Tuy đã có sự nỗ lực, cố gắng nhưng luận văn không thể tránh khỏi những khiếm khuyết, tôi rất mong nhận được sự góp ý chân thành của quý thầy (cô) và đồng nghiệp để luận văn này được hoàn thiện hơn.

Xin chân thành cảm ơn!

**Học viên**

***Phạm Thị Ngọc***

## MỤC LỤC

|                                                                                   |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|
| LỜI CAM ĐOAN .....                                                                | i        |
| LỜI CẢM ƠN .....                                                                  | ii       |
| MỤC LỤC.....                                                                      | iii      |
| DANH MỤC CÁC CHỮ CÁI VIẾT TẮT .....                                               | vi       |
| DANH MỤC CÁC BẢNG.....                                                            | vii      |
| DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ .....                                                     | 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 của luận văn .....                             | 2        |
| 4. Những đóng góp của đề tài .....                                                | 2        |
| 5. Kết cấu của đề tài .....                                                       | 3        |
| <b>Chương 1. NHỮNG VẤN ĐỀ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ</b>                     |          |
| <b>NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC</b> .....                                  | <b>4</b> |
| 1.1. Tổng quan về ngân sách nhà nước .....                                        | 4        |
| 1.1.1. Khái niệm về ngân sách nhà nước .....                                      | 4        |
| 1.1.2. Bản chất của ngân sách nhà nước .....                                      | 5        |
| 1.1.3. Chức năng của ngân sách nhà nước .....                                     | 9        |
| 1.1.4. Vai trò của ngân sách nhà nước .....                                       | 10       |
| 1.1.5. Tổ chức hệ thống ngân sách nhà nước và phân cấp ngân sách nhà nước .....   | 11       |
| 1.2. Quản lý nhà nước đối với ngân sách nhà nước .....                            | 18       |
| 1.2.1. Khái niệm về quản lý nhà nước đối với ngân sách nhà nước .....             | 18       |
| 1.2.2. Đặc điểm quản lý nhà nước đối với ngân sách nhà nước .....                 | 19       |
| 1.2.3. Quy trình quản lý nhà nước đối với ngân sách nhà nước .....                | 20       |
| 1.2.4. Phương pháp quản lý nhà nước đối với ngân sách nhà nước .....              | 20       |
| 1.2.5. Nội dung của quản lý nhà nước về Ngân sách nhà nước .....                  | 21       |
| 1.2.6. Các nhân tố ảnh hưởng đến việc quản lý ngân sách nhà nước .....            | 27       |
| 1.3. Kinh nghiệm quản lý ngân sách nhà nước của một số tỉnh ở Việt Nam.....       | 29       |
| 1.3.1. Kinh nghiệm tại tỉnh Thái Bình .....                                       | 29       |
| 1.3.2. Kinh nghiệm tại tỉnh Bắc Ninh .....                                        | 31       |
| 1.3.3. Bài học kinh nghiệm cho quản lý ngân sách nhà nước ở tỉnh Thái Nguyên..... | 33       |

|                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....                                                                   | 35 |
| 2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....                                                                                   | 35 |
| 2.2. Phương pháp nghiên cứu.....                                                                                | 35 |
| 2.2.1. Phương pháp thu thập tài liệu và xử lý số liệu.....                                                      | 35 |
| 2.2.2. Phương pháp phân tích số liệu .....                                                                      | 35 |
| 2.2.3. Phương pháp tổng hợp thông tin.....                                                                      | 36 |
| 2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....                                                                      | 36 |
| 2.3.1. Những chỉ tiêu phản ánh quản lý ngân sách nhà nước tỉnh Thái Nguyên.....                                 | 36 |
| 2.3.2. Những chỉ tiêu phản ánh nhân tố tác động tới quản lý ngân sách nhà nước cấp tỉnh .....                   | 37 |
| <b>Chương 3. THỰC TRẠNG QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC Ở TỈNH THÁI NGUYÊN</b> .....                | 38 |
| 3.1. Khái quát về tỉnh Thái Nguyên .....                                                                        | 38 |
| 3.1.1. Đặc điểm địa lý - tự nhiên.....                                                                          | 38 |
| 3.1.2. Tình hình kinh tế - xã hội tỉnh Thái Nguyên.....                                                         | 39 |
| 3.1.3. Khái quát về mô hình quản lý ngân sách nhà nước ở tỉnh Thái Nguyên.....                                  | 40 |
| 3.2. Thực trạng quản lý nhà nước đối với ngân sách nhà nước ở tỉnh Thái Nguyên.....                             | 41 |
| 3.2.1. Nội dung quản lý nhà nước đối với ngân sách nhà nước ở tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2011-2015 .....        | 41 |
| 3.2.2. Quản lý ngân sách nhà nước tỉnh Thái Nguyên, giai đoạn 2011-2015.....                                    | 53 |
| 3.2.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến việc quản lý nhà nước đối với ngân sách nhà nước ở tỉnh Thái Nguyên.....       | 69 |
| 3.3. Đánh giá chung về quản lý nhà nước đối với ngân sách nhà nước ở tỉnh Thái Nguyên.....                      | 73 |
| 3.3.1. Kết quả đạt được .....                                                                                   | 73 |
| 3.3.2. Những hạn chế, bất cập.....                                                                              | 74 |
| 3.3.3. Nguyên nhân hạn chế .....                                                                                | 77 |
| <b>Chương 4. GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC Ở TỈNH THÁI NGUYÊN</b> ..... | 79 |
| 4.1. Mục tiêu, quan điểm cơ bản về quản lý NSNN ở tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2016-2020.....                     | 79 |
| 4.1.1. Quan điểm cơ bản về quản lý NSNN ở tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2016-2020.....                             | 79 |
| 4.1.2. Mục tiêu .....                                                                                           | 79 |

|                                                                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.3. Dự báo thu chi ngân sách nhà nước ở tỉnh Thái Nguyên đến năm 2020 .....                                         | 80        |
| 4.2. Giải pháp chủ yếu nhằm hoàn thiện quản lý nhà nước đối với NSDP ở<br>tỉnh Thái Nguyên tầm nhìn đến năm 2020 ..... | 81        |
| 4.3.1. Nhóm giải pháp về quy trình lập, chấp hành, quyết toán NSDP .....                                               | 83        |
| 4.3.2. Nhóm giải pháp hoàn thiện cơ chế về phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi NSDP ....                                  | 88        |
| 4.3.3. Nhóm giải pháp về quản lý chi ngân sách nhà nước.....                                                           | 91        |
| 4.3. Kiến nghị đối với các bên có liên quan.....                                                                       | 93        |
| 4.3.1. Đối với Chính phủ, Bộ Tài chính.....                                                                            | 93        |
| 4.3.2. Đối với Tỉnh ủy, UBND tỉnh Thái Nguyên .....                                                                    | 95        |
| <b>KẾT LUẬN</b> .....                                                                                                  | <b>97</b> |
| <b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....                                                                                        | <b>98</b> |

**DANH MỤC CÁC CHỮ CÁI VIẾT TẮT**

| <b>Chữ viết tắt</b> | <b>Chữ viết đầy đủ</b>         |
|---------------------|--------------------------------|
| CNH-HĐH             | Công nghiệp hóa - hiện đại hóa |
| DN                  | Doanh nghiệp                   |
| HĐND                | Hội đồng Nhân dân              |
| KBNN                | Kho bạc Nhà nước               |
| KT-XH               | Kinh tế - Xã hội               |
| MST                 | Mã số thuế                     |
| NSDP                | Ngân sách địa phương           |
| NSNN                | Ngân sách Nhà nước             |
| NSTW                | Ngân sách Trung ương           |
| QLNN                | Quản lý Nhà nước               |
| SXKD                | Sản xuất kinh doanh            |
| TNCN                | Thu nhập cá nhân               |
| TTCN                | Tiểu thủ công nghiệp           |
| UBND                | Ủy ban Nhân dân                |
| XDCB                | Xây dựng cơ bản                |



**DANH MỤC CÁC BẢNG**

|           |                                                                                                      |    |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Bảng 3.1: | Một số chỉ tiêu cơ bản của tỉnh Thái Nguyên năm 2015 .....                                           | 39 |
| Bảng 3.2: | Tổng hợp thu ngân sách trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên theo từng lĩnh vực, giai đoạn 2011 - 2015 ..... | 59 |
| Bảng 3.3: | Tỷ trọng thu ngân sách các cấp giai đoạn 2011 - 2015.....                                            | 60 |
| Bảng 3.4: | Kết quả thực hiện phân cấp quản lý chi giữa các cấp .....                                            | 61 |
| Bảng 3.5: | Tổng hợp chi NSĐP năm 2011-2015.....                                                                 | 62 |
| Bảng 3.6: | Kết quả thực hiện chi ngân sách các cấp giai đoạn 2011 - 2015 .....                                  | 63 |
| Bảng 3.7: | Cơ cấu chi ngân sách theo sự nghiệp, giai đoạn 2011-2015.....                                        | 64 |
| Bảng 3.8: | Khả năng cân đối ngân sách các cấp giai đoạn 2011-2015.....                                          | 67 |
| Bảng 3.9: | Chuyển dịch cơ cấu kinh tế tỉnh Thái Nguyên, giai đoạn 2011 - 2015.....                              | 70 |
| Bảng 4.1: | Dự báo thu chi NSNN tỉnh Thái Nguyên đến năm 2020 .....                                              | 81 |

**DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ****Biểu đồ:**

|              |                                                     |    |
|--------------|-----------------------------------------------------|----|
| Biểu đồ 3.1. | Cơ cấu chi ngân sách các cấp tỉnh Thái Nguyên ..... | 65 |
| Biểu đồ 3.2. | Chuyển dịch cơ cấu kinh tế tỉnh Thái Nguyên.....    | 70 |

**Sơ đồ:**

|            |                                                                |    |
|------------|----------------------------------------------------------------|----|
| Sơ đồ 1.1. | Hệ thống ngân sách nhà nước ở Việt Nam .....                   | 12 |
| Sơ đồ 3.1. | Sơ đồ bộ máy quản lý ngân sách nhà nước tỉnh Thái Nguyên ..... | 41 |
| Sơ đồ 3.2. | Quy trình lập dự toán ngân sách .....                          | 42 |
| Sơ đồ 3.3. | Quy trình chấp hành ngân sách .....                            | 44 |
| Sơ đồ 3.4. | Quy trình quyết toán ngân sách nhà nước.....                   | 47 |