

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

**ĐÀO THỊ THU LĨNH**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN**  
**NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC**  
**HUYỆN THANH BA, TỈNH PHÚ THỌ**

**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 & QUẢN TRỊ KINH DOANH**

**ĐÀO THỊ THU LĨNH**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN  
NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC  
HUYỆN THANH BA, TỈNH PHÚ THỌ**

**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. ĐỖ THỊ PHƯƠNG**

**THÁI NGUYÊN - 2017**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của bản thân và không sao chép các công trình nghiên cứu của người khác để làm sản phẩm của riêng mình. Các số liệu có nguồn gốc rõ ràng, tuân thủ đúng nguyên tắc và kết quả trình bày trong luận văn được thu thập trong quá trình nghiên cứu là trung thực chưa từng được ai công bố trước đây. Tác giả hoàn toàn chịu trách nhiệm về tính xác thực và nguyên bản của luận văn.

*Thái Nguyên, tháng 3 năm 2017*

**Tác giả**

**Đào Thị Thu Linh**

## LỜI CẢM ƠN

Qua thời gian nghiên cứu, tìm hiểu tại Kho bạc Nhà nước huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ, em đã nỗ lực, cố gắng vận dụng những kiến thức đã được học trong nhà trường để hoàn thành luận văn với tên đề tài: “***Tăng cường kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ***”.

Để hoàn thành luận văn này, em xin chân thành cảm ơn các thầy, cô giáo trường Đại học Kinh tế & Quản trị kinh doanh Thái Nguyên đã truyền đạt những tri thức bổ ích, tạo điều kiện giúp đỡ trong thời gian em học tập tại trường.

Em cũng xin gửi lời cảm ơn đến tập thể lãnh đạo và cán bộ nhân viên Kho bạc Nhà nước huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ đã tạo điều kiện giúp đỡ, động viên, giúp em hoàn thành luận văn đúng thời hạn quy định của nhà trường.

Cuối cùng em xin gửi lời cảm ơn sâu sắc tới TS. Đỗ Thị Phương, người đã tận tình hướng dẫn chỉ bảo em trong suốt quá trình thực hiện luận văn.

*Em xin chân thành cảm ơn!*

*Thái Nguyên, tháng 3 năm 2017*

**Tác giả**

**Đào Thị Thu Lĩnh**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT</b> .....	vii
<b>DANH MỤC CÁC BẢNG</b> .....	viii
<b>DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ</b> .....	x
<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. Đóng góp của đề tài .....	4
5. Tổng quan tài liệu nghiên cứu .....	4
6. Kết cấu của đề tài .....	6
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC</b> .....	8
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước .....	8
1.1.1. Khái niệm chi thường xuyên và kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước .....	8
1.1.2. Đặc điểm kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước .....	9
1.1.3. Sự cần thiết phải tổ chức kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước .....	10
1.1.4. Nguyên tắc, công cụ kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước .....	13
1.1.5. Nội dung, quy trình kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước .....	17

1.1.6. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước .....	21
1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước .....	25
1.2.1. Kinh nghiệm về kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước ở một số địa phương .....	25
1.2.2. Bài học kinh nghiệm đối với Kho bạc Nhà nước huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ .....	29
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	31
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	31
2.2. Chọn địa điểm nghiên cứu .....	32
2.3. Phương pháp nghiên cứu .....	32
2.3.1. Phương pháp thu thập số liệu .....	32
2.3.2. Phương pháp xử lý số liệu .....	34
2.3.3. Phương pháp phân tích số liệu .....	34
2.4. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu .....	35
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYỀN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN THANH BA, TỈNH PHÚ THỌ</b> .....	36
3.1. Giới thiệu chung về Kho bạc Nhà nước huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ ..	36
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển .....	36
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ .....	37
3.1.3. Cơ cấu bộ máy tổ chức .....	40
3.1.4. Tình hình nhân sự tại KBNN huyện Thanh Ba .....	43
3.2. Thực trạng kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ giai đoạn 2014-2016 .....	44
3.2.1. Cơ sở pháp lý thực hiện kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN .....	44

3.2.2. Tổ chức thực hiện kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ.....	46
3.2.3. Kết quả kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ giai đoạn 2014-2016.....	51
3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi thường xuyên ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước huyện Thanh Ba .....	68
3.3.1. Các yếu tố chủ quan.....	69
3.3.2 Các yếu tố khách quan .....	69
3.4 Đánh giá thực trạng kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Thanh Ba giai đoạn 2014-2016.....	70
3.4.1. Những kết quả đạt được.....	70
3.4.2. Những hạn chế còn tồn tại và nguyên nhân của hạn chế.....	72
<b>Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYỀN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN THANH BA, TỈNH PHÚ THỌ .....</b>	<b>79</b>
4.1. Quan điểm, định hướng tăng cường kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước huyện Thanh Ba .....	79
4.1.1. Quan điểm tăng cường kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước huyện Thanh Ba .....	79
4.1.2. Định hướng tăng cường kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước huyện Thanh Ba .....	81
4.2. Một số giải pháp tăng cường kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ .....	83
4.2.1. Mở rộng thanh toán không dùng tiền mặt qua KBNN .....	83
4.2.2. Nâng cao chất lượng đội ngũ thực hiện kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN.....	84
4.2.3. Hoàn thiện mô hình kiểm soát chi NSNN qua KBNN .....	85

4.2.4. Hoàn thiện các điều kiện thực hiện kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN.....	87
4.2.5. Hoàn thiện hệ thống tiêu chuẩn, định mức cho phù hợp với thực tiễn phát sinh .....	89
4.2.6. Nâng cao chất lượng công tác lập, duyệt và phân bổ dự toán ngân sách Nhà nước .....	90
<b>KẾT LUẬN</b> .....	<b>93</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	<b>94</b>



## DANH MỤC CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT

STT	DẠNG VIẾT TẮT	DẠNG ĐẦY ĐỦ
1	BTC	Bộ Tài chính
2	CP	Chính phủ
3	ĐVT	Đơn vị tính
4	HCNS	Hành chính sự nghiệp
5	HĐBT	Hội đồng bộ trưởng
6	KBNN	Kho bạc nhà nước
7	KSC	Kiểm soát chi
8	NĐ	Nghị định
9	NSNN	Ngân sách nhà nước
10	QĐ	Quyết định
11	TT	Thông tư
12	UBND	Ủy ban nhân dân

## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1:	Tình hình lao động tại KBNN huyện Thanh Ba.....	43
Bảng 3.2:	Kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Thanh Ba giai đoạn 2014-2016.....	51
Bảng 3.3:	Tình hình từ chối thanh toán chi thường xuyên qua kiểm soát tại KBNN huyện Thanh Ba giai đoạn 2014-2016 .....	52
Bảng 3.4:	Nguyên nhân bị từ chối thanh toán chi thường xuyên qua kiểm soát tại KBNN huyện Thanh Ba giai đoạn 2014-2016.....	54
Bảng 3.5:	Chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Thanh Ba theo cấp ngân sách.....	56
Bảng 3.6:	Tỷ trọng chi thường xuyên NSNN qua KBNN huyện Thanh Ba theo cấp ngân sách.....	57
Bảng 3.7:	Chi thường xuyên ngân sách địa phương qua KBNN huyện Thanh Ba giai đoạn 2014-2016.....	57
Bảng 3.8:	Chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua KBNN huyện Thanh Ba theo nội dung chi.....	58
Bảng 3.9:	Chi cho thanh toán cá nhân qua KBNN huyện Thanh Ba giai đoạn 2014-2016 .....	60
Bảng 3.10:	Tình hình từ chối thanh toán cho cá nhân qua KBNN huyện Thanh Ba giai đoạn 2014 - 2016.....	61
Bảng 3.11:	Chi cho quản lý hành chính, nghiệp vụ chuyên môn qua KBNN huyện Thanh Ba giai đoạn 2014 - 2016 .....	63
Bảng 3.12:	Tình hình từ chối thanh toán cho quản lý hành chính, chuyên môn nghiệp vụ .....	63
Bảng 3.13:	Chi sửa chữa và mua sắm tài sản qua KBNN huyện Thanh Ba giai đoạn 2014 - 2016 .....	64
Bảng 3.14:	Tình hình từ chối thanh toán cho sửa chữa, mua sắm tài sản.....	65
Bảng 3.15:	Tình hình từ chối thanh toán cho các khoản chi khác .....	67