

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

---

**NGUYỄN TRẦN QUÂN**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH  
NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN  
LẬP THẠCH – 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**

---

**NGUYỄN TRẦN QUÂN**

**TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN**  
**NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC**  
**TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN LẬP THẠCH - VĨNH PHÚC**

**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 Dương Thị Tình**

**THÁI NGUYÊN, 2017**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan luận văn này là công trình nghiên cứu của riêng tôi, chưa công bố tại bất kỳ nơi nào, mọi số liệu sử dụng trong luận văn này là những thông tin xác thực. Tôi xin chịu mọi trách nhiệm về lời cam đoan của mình.

*Thái Nguyên, ngày 17 tháng 05 năm 2017*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Trần Quân**

**LỜI CẢM ƠN**

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới **TS Dương Thị Tình**, người đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ tôi trong suốt quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn.

Xin chân thành cảm ơn các thầy, cô giáo Phòng Đào tạo - Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh đã giúp đỡ tôi trong quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

Tôi xin chân thành cảm ơn tới Ban lãnh đạo, các bạn bè đồng nghiệp, đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Do bản thân còn nhiều hạn chế nên luận văn không tránh khỏi những thiếu sót, tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các thầy cô giáo và các bạn.

*Tôi xin chân thành cảm ơn!*

*Thái Nguyên, ngày 17 tháng 05 năm 2017*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Trần Quân**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT</b> .....	vi
<b>DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ</b> .....	vii
<b>DANH MỤC BẢNG BIỂU</b> .....	viii
<b>LỜI MỞ ĐẦU</b> .....	1
<b>1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài</b> .....	1
<b>2. Mục tiêu nghiên cứu</b> .....	2
<b>3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu</b> .....	2
<b>4. Ý nghĩa khoa học của đề tài nghiên cứu</b> .....	2
<b>5. Bố cục của luận văn</b> .....	3

### 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>1.1. TỔNG QUAN VỀ CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC</b> .....	4
1.1.1. Khái niệm về ngân sách nhà nước.....	4
1.1.2. Chi ngân sách nhà nước.....	5
1.1.3. Chi thường xuyên ngân sách nhà nước.....	13
<b>1.2. KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC</b> .....	16
1.2.1. Khái niệm kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN.....	16
1.2.2. Nguyên tắc kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước.....	19
1.2.3. Yêu cầu kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước.....	21
1.2.4. Nội dung kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước.....	22
1.2.5. Quy trình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN.....	30
1.2.6. Công cụ kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN.....	33
1.2.7. Điều kiện thanh toán các khoản chi thường xuyên NSNN.....	35
1.2.8. Hình thức thanh toán các khoản chi thường xuyên NSNN.....	36
1.2.9. Các yếu tố ảnh hưởng kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN.....	37

<b>1.3. KINH NGHIỆM VỀ KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NSNN QUA KBNN Ở MỘT SỐ ĐỊA PHƯƠNG VÀ BÀI HỌC RÚT RA ĐỐI VỚI HUYỆN LẬP THẠCH – VĨNH PHÚC</b> .....	38
1.3.1. Kinh nghiệm kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN – Tỉnh Long An....	38
1.3.2. Kinh nghiệm kiểm soát chi thường xuyên đối với đơn vị sự nghiệp công lập của KBNN tỉnh Vĩnh Phúc.....	40
1.3.3. Một số bài học kinh nghiệm được rút ra đối với Huyện Lập Thạch – Vĩnh Phúc.....	42

## **CHƯƠNG 2**

### **PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU**

<b>2.1. CÂU HỎI NGHIÊN CỨU</b> .....	43
<b>2.2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	43
<b>2.3. HỆ THỐNG CHỈ TIÊU PHẢN ẢNH CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NSNN QUA KBNN</b> .....	45
2.3.1. Chỉ tiêu về hiệu quả kinh tế xã hội.....	45
2.3.2. Chỉ tiêu về hiệu quả công tác kiểm soát chi thường xuyên.....	46

## **CHƯƠNG 3**

### **THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NSNN QUA KBNN TRÊN ĐẠI BÀN HUYỆN LẬP THẠCH - VĨNH PHÚC**

<b>3.1. TỔNG QUAN VỀ KBNN HUYỆN LẬP THẠCH – TỈNH VĨNH PHÚC</b> .....	47
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển.....	47
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ của KBNN Lập Thạch.....	49
3.1.3 Cơ cấu tổ chức bộ máy quản lý của Kho bạc nhà nước Lập Thạch.....	51
<b>3.2. THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NSNN QUA KBNN HUYỆN LẬP THẠCH – TỈNH VĨNH PHÚC</b> .....	53
3.2.1. Các căn cứ pháp lý thực hiện kiểm soát chi.....	53
3.2.2. Quy trình kiểm soát chi thường xuyên Ngân sách Nhà nước qua KBNN Lập Thạch.....	54
3.2.3. Thực hiện quy trình kiểm soát chi thường xuyên Ngân sách Nhà nước qua KBNN Lập Thạch.....	56
3.2.4. Thực trạng hoạt động chi thường xuyên Ngân sách Nhà nước trên địa bàn Huyện Lập Thạch.....	63
3.2.5. Kết quả kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Huyện Lập Thạch.....	78
3.2.6. Các yếu tố ảnh hưởng kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN.....	83

<b>3.3. ĐÁNH GIÁ CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NSNN QUA KBNN HUYỆN LẬP THẠCH – TỈNH VĨNH PHÚC</b> .....	84
3.3.1. Kết quả đạt được.....	84
3.3.2. Hạn chế.....	86
3.3.3. Nguyên nhân của những hạn chế.....	88
<b>CHƯƠNG 4</b>	
<b>GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN LẬP THẠCH</b>	
<b>4.1. MỤC TIÊU VÀ ĐỊNH HƯỚNG PHÁT TRIỂN CỦA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN LẬP THẠCH ĐẾN NĂM 2020</b> .....	92
4.1.1. Mục tiêu phát triển của Kho bạc Nhà nước Huyện Lập Thạch.....	92
4.1.2. Định hướng phát triển của Kho bạc Nhà nước Huyện Lập Thạch.....	93
<b>4.2. GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN LẬP THẠCH</b> .....	94
4.2.1. Nâng cao năng lực, trình độ, phẩm chất của đội ngũ cán bộ kiểm soát chi thường xuyên.....	94
4.2.2. Đẩy nhanh tiến trình hiện đại hoá công nghệ cũng như xây dựng hệ thống thanh toán hiện đại.....	96
4.2.3. Phân công trách nhiệm kiểm soát chi NSNN một cách rõ ràng.....	98
4.2.4. Áp dụng quy trình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN theo kết quả đầu ra.....	99
4.2.5. Nâng cao chất lượng dự toán chi thường xuyên Ngân sách Nhà nước.....	102
<b>4.3. KIẾN NGHỊ</b> .....	104
4.3.1. Kiến nghị với Bộ Tài chính.....	105
4.3.2. Kiến nghị với Kho bạc Nhà nước.....	106
<b>KẾT LUẬN</b> .....	107
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	109

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

KBNN	Kho bạc Nhà nước
NSNN	Ngân sách nhà nước
KTV	Kế toán viên
TABMIS	Hệ thống thông tin quản lý ngân sách và Kho bạc
NĐ - CP	Nghị định của Chính Phủ
UBND	Ủy ban nhân dân
HĐND	Hội đồng nhân dân
BTC	Bộ Tài chính
KSC	Kiểm soát chi
QLNN	Quản lý Nhà nước



## DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ

Sơ đồ 3.1. Sơ đồ bộ máy tổ chức quản lý Kho bạc nhà nước Lập Thạch.....	52
Sơ đồ 3.2. Quy trình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Lập Thạch.....	56
Hình 3.1. Kết quả chi thường xuyên NSNN theo phân cấp ngân sách.....	64
Hình 3.2. Quy mô và cơ cấu chi thanh toán về hàng hóa dịch vụ.....	73
Hình 3.3. Quy mô nhóm chi hỗ trợ và bổ sung.....	75
Hình 3.4. Quy mô nhóm các khoản chi khác.....	77

## DANH MỤC BẢNG BIỂU

Bảng 3.1. Kết quả tổng Thu - Chi Ngân sách qua KBNN Lập Thạch.....	49
Bảng 3.2. Tình hình thực hiện chi NSNN qua các cấp KBNN Lập Thạch.....	65
Bảng 3.3. Chi thường xuyên NSNN qua KBNN theo lĩnh vực chi trả.....	68
Bảng 3.4. Chi thường xuyên NSNN qua KBNN theo đối tượng chi trả.....	70
Bảng 3.5. Số lượng đơn vị giao dịch qua KBNN Lập Thạch.....	79
Bảng 3.6. Dự toán và tổng chi TX NSNN qua KBNN Lập Thạch.....	79
Bảng 3.7. Kết quả công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN.....	82

## LỜI MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài

Thời gian qua, thực hiện chỉ đạo Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ, Bộ trưởng Bộ Tài chính, Kho bạc Nhà nước (KBNN) đến việc tăng cường kỷ cương, kỷ luật, chấp hành pháp luật trong việc thực hiện kiểm soát chi ngân sách nhà nước (NSNN) qua KBNN; việc thực thi công vụ đối với công chức hệ thống KBNN góp phần tạo nên sự thông suốt, thuận lợi đối với các tổ chức, đơn vị và cá nhân sử dụng NSNN trong việc thanh toán, chi trả các khoản chi NSNN qua KBNN; về cơ bản các khoản chi NSNN qua KBNN được kiểm soát đảm bảo chính xác, an toàn và hiệu quả.

Trong chu trình quản lý chi NSNN, việc thiết lập một cơ chế kiểm soát chi NSNN khoa học, hợp lý nhằm nâng cao chất lượng công tác kiểm soát chi NSNN cũng có vai trò quan trọng góp phần không nhỏ trong việc nâng cao hiệu quả sử dụng các nguồn lực tài chính. Trong điều kiện nền kinh tế nước ta hiện nay, khi nguồn thu ngân sách còn nhiều hạn chế thì việc kiểm soát chặt chẽ các khoản chi nhằm đảm bảo các khoản chi được sử dụng đúng, tiết kiệm và hiệu quả là rất quan trọng.

Do đó, nhiệm vụ cấp thiết đặt ra đối với KBNN là phải thực hiện tốt chức năng, nhiệm vụ kiểm soát, giám sát của mình; chủ động tham mưu, đề xuất cho chính quyền các cấp quản lý điều hành tốt nguồn vốn NSNN trong lĩnh vực chi cho hoạt động thường xuyên.

Trải qua hơn 20 năm thoát động, KBNN Lập Thạch đã khẳng định được vị trí, vai trò của mình trong công tác kiểm soát chi, được xem như “trạm canh gác cuối cùng”. Tuy nhiên, bên cạnh những thành tích đạt được, trong công tác quản lý chi ngân sách nhà nước nói chung và kiểm soát thanh toán chi thường xuyên nói riêng, qua việc tự thực hiện thanh tra, kiểm tra và rà soát vẫn còn một số hạn chế như: chưa thực hiện nghiêm túc, đầy đủ quy trình, thủ tục, nội dung trong việc kiểm soát chi NSNN.

Lập Thạch là một trong những huyện nghèo của Tỉnh Vĩnh phúc, thu không đủ bù chi. Với nguồn ngân sách hạn hẹp, lại phải dành một phần không nhỏ để chi cho đầu tư phát triển. Vì vậy, để đảm bảo kinh phí đáp ứng cho các nhu cầu thường xuyên của bộ máy quản lý nhà nước (QLNN) trên địa bàn huyện Lập Thạch thì việc hoàn thiện kiểm soát chi nhằm tiết kiệm, chống lãng phí trong chi thường xuyên là vấn đề cấp thiết đang được đặt ra, có ý nghĩa cả lý luận và thực tế.