

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

---

**NGUYỄN MINH HUỆ**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI  
THƯỜNG XUYÊN NSNN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC  
THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ  
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2016**

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

---

**NGUYỄN MINH HUỆ**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI  
THƯỜNG XUYÊN NSNN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC  
THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. NGUYỄN HỒNG LIÊN**

**THÁI NGUYÊN - 2016**

## 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 Kho bạc Nhà nước Thành Phố Thái Nguyên và chưa từng được ai nghiên cứu và công bố trong bất cứ công trình khoa học nào.

**Người cam đoan**

**Nguyễn Minh Huệ**

## LỜI CẢM ƠN

Lời đầu tiên tôi xin chân thành cảm ơn sự hướng dẫn tận tình của Tiến sĩ **Nguyễn Hồng Liên** - người trực tiếp hướng dẫn tôi, cảm ơn các thầy cô giáo - Trường Đại học Kinh tế và QTKD - Đại học Thái Nguyên; Cảm ơn các đồng chí đồng nghiệp tại cơ quan Kho bạc Nhà nước Thành phố Thái Nguyên đã giúp đỡ tôi hoàn thành bản luận văn này.

Sự giúp đỡ đã động viên và giúp tôi trong việc nhận thức, làm sáng tỏ thêm cả 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 khoa học và nghiêm túc của bản thân, song do khả năng và trình độ còn 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**

**Nguyễn Minh Huệ**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng, phạm vi nghiên cứu .....	2
4. Ý nghĩa khoa học của Đề tài .....	3
5. Bố cục của luận văn .....	3
<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> .....	<b>5</b>
1.1. Một số vấn đề lý luận về Ngân sách Nhà nước và chi NSNN .....	5
1.1.1. Khái niệm về Ngân sách Nhà nước và vai trò của NSNN .....	5
1.1.2. Khái niệm, đặc điểm, phân loại chi Ngân sách Nhà nước .....	6
1.2. Kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN .....	8
1.2.1. Đặc điểm, phân loại chi thường xuyên ngân sách nhà nước.....	8
1.2.2. Điều kiện và nguyên tắc chi trả các khoản chi thường xuyên NSNN qua KBNN .....	10
1.2.3. Nội dung, quy trình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN .....	12
1.2.4. Trách nhiệm, quyền hạn của các cơ quan, đơn vị trong quản lý, kiểm soát thanh toán các khoản chi NSNN .....	22
1.2.5. Vai trò của KBNN trong quá trình kiểm soát chi NSNN .....	25
1.3. Nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN .....	25
1.4. Sự cần thiết phải hoàn thiện kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước.....	28

1.5. Kinh nghiệm một số địa phương trong nước và ngoài nước, bài học kinh nghiệm rút ra .....	29
1.5.1. Kinh nghiệm trên thế giới .....	29
1.5.2. Kinh nghiệm kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước ở một số địa phương .....	30
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	33
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	33
2.2. Các phương pháp nghiên cứu cụ thể .....	33
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	33
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin .....	37
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	37
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	38
2.3.1. Chỉ tiêu về hiệu quả kinh tế xã hội .....	38
2.3.2. Chỉ tiêu về hiệu quả công tác kiểm soát chi NSNN đối với đơn vị sử dụng ngân sách qua KBNN Thành phố Thái Nguyên .....	38
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYỀN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN</b> .....	40
3.1. Khái quát về Kho bạc Nhà nước Thái Nguyên .....	40
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của kho bạc Nhà nước .....	40
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ của Kho bạc Nhà nước Thành phố Thái Nguyên .....	42
3.2. Tình hình thực hiện chi ngân sách của các đơn vị sử dụng ngân sách ở thành phố Thái Nguyên .....	43
3.3. Thực trạng công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua Kho bạc Nhà nước Thành phố Thái Nguyên .....	44
3.3.1. Tình hình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua kho bạc Nhà nước Thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2012 - 2014 .....	44
3.3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN Thành phố Thái Nguyên đối với các đơn vị sử dụng ngân sách giai đoạn 2012 – 2014 .....	46
3.3.3. Kết quả KSC thường xuyên qua KBNN thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2012 – 2014 .....	62

3.4. Đánh giá tổng quát về công tác kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN Thành Phố Thái Nguyên .....	67
3.4.1. Những kết quả đạt được .....	67
3.4.2. Hạn chế.....	68
3.4.3. Nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN thành phố Thái Nguyên.....	72
<b>Chương 4: HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI THƯỜNG XUYÊN QUA KBNN THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN .....</b>	<b>76</b>
4.1. Mục tiêu, định hướng hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN thành phố Thái Nguyên.....	76
4.1.1. Mục tiêu chung.....	76
4.1.2. Mục tiêu đối với hệ thống thanh toán .....	76
4.1.3. Định hướng hoàn thiện công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN.....	77
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi NSNN qua KBNN Thành Phố Thái Nguyên.....	78
4.2.1. Nâng cao năng lực, trình độ, phẩm chất của đội ngũ cán bộ kiểm soát chi thường xuyên.....	78
4.2.2. Đẩy mạnh ứng dụng công nghệ thông tin trong kiểm soát chi thường xuyên ngân sách nhà nước .....	80
4.2.3. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua KBNN.....	81
4.2.4. Nâng cao chất lượng dự toán và ý thức chấp hành chế độ chi ngân sách của các đơn vị sử dụng ngân sách .....	82
4.2.5. Giải pháp kiểm soát một số khoản chi .....	84
4.2.6. Hoàn thiện hình thức cấp phát ngân sách nhà nước.....	85
4.3. Kiến nghị.....	86
4.3.1. Kiến nghị đối với Chính phủ.....	87
4.3.2. Kiến nghị đối với các cơ quan Tài chính .....	87
4.3.3. Kiến nghị đối với KBNN tỉnh Thái Nguyên.....	88
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>90</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>91</b>

**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

HĐND	:	Hội đồng nhân dân
KBNN	:	Kho bạc Nhà nước
KSC	:	Kiểm soát chi
KTXH	:	Kinh tế xã hội
MLNS	:	Mục lục ngân sách
NSNN	:	Ngân sách Nhà nước
SNCL	:	Sự nghiệp công lập
UBND	:	Ủy ban nhân dân
XHCN	:	Xã hội chủ nghĩa
ĐVSDNS	:	Đơn vị sử dụng ngân sách
NSTW	:	Ngân sách trung ương
NS	:	Ngân sách
CBCC	:	Cán bộ công chức



## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1. Tình hình chi ngân sách tại KBNN Thành phố Thái Nguyên qua các năm từ năm 2012 đến năm 2014.....	44
Bảng 3.2. Tình hình thực hiện công tác KSC thường xuyên NSNN qua KBNN Thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2012-2014.....	45
Bảng 3.3. Báo cáo chi các đơn vị dự toán giai đoạn 2012 -2014.....	50
Bảng 3.4. Tình hình thanh toán cá nhân các ĐVSDNS giai đoạn 2012-2014 .....	52
Bảng 3.5. Tình hình chi NV chuyên môn các ĐVSD NS giai đoạn 2012-2014.....	55
Bảng 3.6. Tình hình mua sắm tài sản của các đơn vị SDNS giai đoạn 2012-2014 ..	58
Bảng 3.7. Tình hình chi khác các các đơn vị sử dụng NS giai đoạn 2012-2014 .....	61
Bảng 3.8. Số liệu dự toán và số kiểm soát chi thường xuyên qua KBNN Thành phố Thái Nguyên từ năm 2012-2014.....	62
Bảng 3.9. Chi tiết kết quả công tác kiểm soát chi thường xuyên NSNN qua các năm ...	65

## DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 3.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy KBNN Thành Phố Thái Nguyên .....	41
Sơ đồ 3.2. Quy trình giao dịch một cửa trong KSC thường xuyên NSNN tại KBNN Thái Nguyên .....	49