

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO

BỘ TÀI CHÍNH

HỌC VIỆN TÀI CHÍNH



NCS: THONGVON LƯƠNG PHIMMA

**HOÀN THIỆN QUẢN LÝ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
TỈNH HỦA PHĂN NƯỚC CHDCND LÀO**

Chuyên ngành : Kinh tế tài chính - Ngân hàng

Mã số : 62.34.02.01

LUẬN ÁN TIẾN SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học:

PGS.TS Nguyễn Trọng Thân

TS. Đỗ Đình Thu

HÀ NỘI, NĂM 2016

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan bản luận án là công trình nghiên cứu khoa học độc lập của tôi.

Các tư liệu, tài liệu được sử dụng trong luận án có nguồn dẫn rõ ràng, các kết quả nghiên cứu là quá trình lao động trung thực của tôi.

TÁC GIẢ LUẬN ÁN.

.....

MỤC LỤC.

Trang phụ bìa

LỜI CAM ĐOAN

MỤC LỤC.

DANH MỤC KÝ HIỆU CÁC CHỮ VIẾT TẮT.

DANH MỤC BẢNG BIỂU.

DANH MỤC SƠ ĐỒ, ĐỒ THỊ

LỜI MỞ ĐẦU	1
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ QUẢN LÝ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC	16
1.1. KHÁI QUÁT VỀ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC	16
1.1.1. Ngân sách nhà nước.	16
1.1.1.1. Khái niệm ngân sách nhà nước.....	16
1.1.1.2. Đặc điểm của ngân sách nhà nước.....	17
1.1.2. Chi ngân sách nhà nước	18
1.1.2.1.khái niệm, đặc điểm chi ngân sách nhà nước.....	18
1.1.2.2. Nội dung chi NSNN	19
1.1.2.3. Vai trò của chi NSNN trong nền kinh tế thị trường.....	25
1.2. LÝ LUẬN CHUNG VỀ QUẢN LÝ CHI NSNN.	27
1.2.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò và các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý chi ngân sách nhà nước.	27
1.2.1.1.khái niệm quản lý chi ngân sách nhà nước.....	27
1.2.1.2. Đặc điểm quản lý chi ngân sách nhà nước.	30
1.2.1.3. Ý nghĩa và vai trò của quản lý chi NSNN	31
1.2.1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý chi NSNN.....	32
1.2.2. Nguyên tắc quản lý chi ngân sách nhà nước.....	36
1.2.3. Nội dung quản lý chi ngân sách nhà nước.	39
1.2.3.1. Lập dự toán chi ngân sách.....	40

1.2.3.2.	Quản lý việc chấp hành, thực hiện dự toán chi ngân sách.....	43
1.2.3.3.	Quản lý quyết toán chi ngân sách.....	46
1.2.3.4.	Kiểm toán và đánh giá hiệu quả chi NSNN.....	46
1.2.4.	Phương thức quản lý chi ngân sách nhà nước.	48
1.2.4.1.	Quản lý ngân sách theo kiểu hành chính, truyền thống.....	48
1.2.4.2.	Quản lý ngân sách theo kết quả đầu ra.....	49
1.2.4.3.	Quản lý chi ngân sách theo đầu ra trong khuôn khổ chi.....	54
1.3.	Tổ chức bộ máy quản lý chi NSNN ở địa phương.....	56
1.4.	KINH NGHIỆM QUẢN LÝ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC Ở CÁC NƯỚC VÀ ĐỊA PHƯƠNG.....	60
1.4.1.	Kinh nghiệm cải cách chi tiêu công ở các nước OECD.....	60
1.4.2.	Kinh nghiệm đổi mới quản lý chi ngân sách nhà nước theo kết quả đầu tra và khuôn khổ chi tiêu trung hạn của các nước phát triển.....	66
1.4.3.	Kinh nghiệm quản lý chi NSNN của một số địa phương.....	69
1.4.4.	Bài học kinh nghiệm cho tỉnh Hua Phăn CHDCND Lào.....	69
1.4.4.1.	Cần có sự nỗ lực kiểm soát các khoản chi NSNN.	69
1.4.4.2.	Cải cách quản lý chi NSNN.....	70
1.4.4.3.	Kiểm tra, giám sát, đánh giá quá trình quản lý ch NSNN.....	71
1.4.4.4.	Thực hiện các cơ chế quản lý chi ngân sách nhà.....	73
	Kết luận chương 1.....	75
	Chương 2: THỰC HIỆN QUẢN LÝ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC.....	76
	TỈNH HUA PHĂN CHDCND LÀO.....	76
2.1.	TỔNG QUAN VỀ TÌNH HÌNH KINH TẾ - XÃ HỘI CỦA TỈNH HUA PHĂN GIAI ĐOẠN 2005 - 2015.....	76
2.1.1.	Tổng quan về tình hình kinh tế.....	76
2.1.2.	Tổng quan về tình hình xã hội.....	81
2.2.	THỰC HIỆN QUẢN LÝ CHI THƯỜNG XUYÊN CỦA NGÂN SÁCH TỈNH HUA PHĂN GIAI ĐOẠN 2005 - 2015.....	84

2.2.1. Quản lý lập dự toán chi thường xuyên của ngân sách giai đoạn 2005 - 2015	85
2.2.2. Quản lý chấp hành dự toán chi thường xuyên của ngân sách giai đoạn 2005 - 2015	88
2.2.3. Quản lý quyết toán chi thường xuyên của ngân sách giai đoạn 2011 -2015:	103
2.3. THỰC TRẠNG QUẢN LÝ CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CỦA NGÂN SÁCH GIAI ĐOẠN 2006 - 2015.	106
2.3.1. Lập và điều chỉnh kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản.	110
2.3.1.1. Lập kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản hàng năm.	110
2.3.1.2. Điều chỉnh kế hoạch vốn đầu tư năm.	112
2.3.2. Cấp phát thanh toán vốn đầu tư đối với các công trình thuộc dự án đầu tư sử dụng nguồn ngân sách nhà nước.	114
2.3.3. Quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản.	115
2.4. THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC.	116
2.5. ĐÁNH GIÁ QUẢN LÝ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TỈNH HUA PHĂN GIAI ĐOẠN 2005 - 2015.	125
2.5.1. Kết quả đạt được.	125
2.5.2. Hạn chế:	131
2.5.3. Nguyên nhân của những hạn chế.	141
Kết luận chung 2.	148
Chương 3: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUẢN LÝ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TỈNH HUA PHĂN CHDCND LÀO.	150
3.1. ĐỊNH HƯỚNG, MỤC TIÊU HOÀN THIỆN QUẢN LÝ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TỈNH HUA PHĂN CHDCND Lào.	150
3.1.1. Bối cảnh và định hướng phát triển kinh tế - xã hội của tỉnh Hua Phăn đến năm 2030.	150
3.1.2. Mục tiêu hoàn thiện quản lý chi ngân sách nhà nước tỉnh Hua Phăn	

CHDCND Lào.....	154
3.1.3. Những yêu cầu đặt ra khi hoàn thiện quản lý chi ngân sách nhà nước tỉnh Hua Phăn.....	156
3.2. CÁC GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUẢN LÝ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TỈNH HUA PHĂN CHDCND LÀO ĐẾN NĂM 2030.....	157
3.2.1. Lựa chọn quyết định danh mục và thứ tự ưu tiên các sản phẩm đầu ra, các mục tiêu phát triển KT-XH và các hoạt động cần triển khai để phân bổ tối ưu nguồn lực tài chính địa phương.....	158
3.2.1.1. Sắp xếp thứ tự ưu tiên các sản phẩm đầu ra, mục tiêu kế hoạch và các hoạt động tương ứng.....	158
3.2.1.2. Loại bỏ hoặc giảm bớt quy mô các khoản chi không cần thiết, xác định trật tự các ưu tiên hoặc giảm bớt mục tiêu để đạt hiệu quả cao nhất.....	160
3.2.2. Các giải pháp hoàn thiện quản lý chi thường xuyên.....	161
3.2.2.1. Giải pháp hoàn thiện quản lý chi sự nghiệp giáo dục - đào tạo.....	161
3.2.2.2. Giải pháp hoàn thiện quản lý chi sự nghiệp y tế.....	164
3.2.2.3. Giải pháp hoàn thiện quản lý chi hành chính Nhà nước.....	167
3.2.2.4. Đối với các loại chi sự nghiệp khác.....	168
3.2.3. Các giải pháp hoàn thiện quản lý chi đầu tư phát triển.....	170
3.2.3.1. Nhóm giải pháp về quản lý và huy động vốn đầu tư.....	170
3.2.3.2. Nhóm giải pháp tăng chi, đầu tư cho các ngành then chốt, cơ sở hạ tầng liên quan.....	172
3.2.3.3. Cần gắn kết chặt chẽ giữa nhóm chi thường xuyên và chi đầu tư trong phân phối nguồn lực tài chính Nhà nước.....	174
3.2.3.4. Thực hành triệt để chính sách tiết kiệm chi ngân sách để gia tăng nguồn vốn đầu tư cho Nhà nước.....	174
3.2.4. Hoàn thiện hệ thống định mức phân bổ, định mức chi NSNN.....	175
3.2.5. Áp dụng quy trình lập dự toán và phân bổ ngân sách trên cơ sở khuôn khổ chi tiêu trung hạn (MTEF) hướng theo kết quả đầu ra nhằm gắn kết chính sách, kế	

hoạch với ngân sách.....	178
3.2.6. Các giải pháp hỗ trợ khác.....	185
3.2.6.1. Môi trường pháp lý.....	185
3.2.6.2. Cải cách hành chính công.....	186
3.2.6.3. Cải cách tài chính công.....	186
3.2.6.4. Đào tạo đội ngũ cán bộ quản lý.....	187
3.3. ĐIỀU KIỆN THỰC HIỆN.....	188
3.3.1. Đổi mới tư duy quản lý chi ngân sách nhà nước thúc đẩy phát triển kinh tế - xã hội trên địa bàn tỉnh.....	188
3.3.2. Các điều kiện chủ yếu liên quan đến việc triển khai thực hiện khuôn khổ chi tiêu trung hạn.....	190
3.3.3. Điều kiện về hoàn thiện khung pháp lý.....	192
3.3.4. Các điều kiện liên quan đến việc thực hiện các định hướng quản lý chi ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh Hua Păn CHDCND Lào.....	193
3.3.4.1. Điều kiện về quản lý chi thường xuyên.....	193
3.3.4.2. Điều kiện về quản lý chi đầu tư phát triển.....	194
Kết luận chương 3.....	198
KẾT LUẬN CHUNG.....	200
DANH MỤC CÁC CÔNG TRÌNH KHOA HỌC CỦA TÁC GIẢ ĐÃ CÔNG BỐ LIÊN QUAN ĐẾN LUẬN ÁN.....	202
TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	203
PHỤ LỤC.....	208

DANH MỤC KÝ HIỆU CÁC CHỮ VIẾT TẮT.

ADB	Nguồn hỗ trợ của nước ngoài
CNH,HĐH	Công nghiệp hóa, hiện đại hóa
ĐTPT	Đầu tư phát triển
EBT	Quỹ ngoài ngân sách
ERC	Ủy ban đánh giá chi tiêu công
GDP	Tổng sản phẩm quốc nội
GD-ĐT	Giáo dục và đào tạo
HĐND	Hội đồng nhân dân
KBNN	Kho bạc Nhà nước
KH-CN	Khoa học công nghệ
KT-XH	Kinh tế - xã hội
MTEF	Khuôn khổ chi tiêu trung hạn
MTQG	Mục tiêu quốc gia
NSNN	Ngân sách nhà nước
NSTW	Ngân sách trung ương
NSDP	Ngân sách địa phương
ODA	Nguồn vốn hỗ trợ chính thức của nước ngoài
OECD	Tổ chức hợp tác kinh tế và phát triển
PER	Đánh giá chi tiêu công
PIP	Chương trình đầu tư công
UNDP	Chương trình phát triển liên Hiệp Quốc
UBND	Ủy ban nhân dân
XDCB	Xây dựng công bằng
XHCN	Xã hội chủ nghĩa
WB	Ngân hàng thế giới

DANH MỤC BẢNG BIỂU.

Bảng 2.1: Tổng sản phẩm trong tỉnh.....	77
Bảng 2.2: Tỷ lệ chi thường xuyên so với tổng chi NSNN và so với GDP ...	84
Bảng 2.3. Kinh phí tiết kiệm và thu nhập bình quân tăng thêm từ việc thực hiện chế độ tự chủ của các đơn vị cấp tỉnh.	90
Bảng 2.4: Tình hình chi sự nghiệp giáo dục đào tạo Tỉnh Hua Phấn.....	91
Bảng 2.5: Tình hình sự nghiệp y tế.....	96
Bảng 2.6: So sánh tình hình thực hiện chi thường xuyên so với dự toán được giao đầu năm.	104
Bảng 2.7: Cơ cấu chi ngân sách ở Tỉnh Hua Phấn giai đoạn 2005-2015. ...	107
Bảng 2.8: Điều chỉnh tăng (+) giảm (-) vốn triển khai so với Nghị quyết HĐND tỉnh.	113
Bảng 2.9: Cấp phát thanh toán vốn đầu tư qua Kho bạc nhà nước tỉnh.	115
Bảng 2.10: Kết quả thẩm định và phê duyệt dự án đầu tư.....	121