**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO**

**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ QUỐC DÂN**

**----oOo----**

**NGUYỄN MINH HẠNH**

**QUẢN LÝ NGÂN QUỸ NHÀ NƯỚC TẠM THỜI**

**NHÀN RỖI TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC TRUNG ƯƠNG**

**ĐỀ ÁN TỐT NGHIỆP THẠC SĨ**

**NGÀNH QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã số: 8340410**

**Giảng viên hướng dẫn: 1. TS. PHÙNG MINH THU THUỶ**

**2. TS. PHẠM MINH VIỆT**

**HÀ NỘI, 2024**

**TÓM TẮT ĐỀ ÁN**

Dựa trên nghiên cứu cơ sở khoa học về quản lý ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước Trung ương, tác giả đã đề xuất phương hướng và giải pháp hoàn thiện mang tính thực tiễn, có thể áp dụng vào công tác quản lý ngân quỹ nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Trung ương. Đề án đã đạt được những kết quả sau:

**1. Về lý luận**

Đề án đã hệ thống hóa lý luận về kiểm tra về quản lý ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi. Làm rõ khái niệm, mục tiêu, nguyên tắc, bộ máy quản lý và nội dung quản lý ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi.

Ngoài ra, đề án cũng nêu các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước Trung ương, bao gồm các yếu tố chủ quan và các yếu tố khách quan.

**2. Về thực trạng**

Đề án đã giới thiệu tổng quan về Kho bạc Nhà nước bao gồm chức năng nhiệm vụ, cơ cấu tổ chức bộ máy. Đề án cũng tập trung làm rõ thực trạng quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước Trung ương qua phân tích về bộ máy quản lý, nội dung quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi trong giai đoạn 2021 – 2023. Qua phân tích, đánh giá, kết hợp với phỏng vấn các nhóm đối tượng liên quan, đề án đã tổng hợp những kết quả đạt được, những hạn chế và nguyên nhân của hạn chế.

**3. Về giải pháp**

Trên cơ sở phân tích, đánh giá thực trạng cùng với những mục tiêu quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước Trung ương, đề án đã đưa ra phương hướng và giải pháp nâng cao hiệu quả quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước Trung ương.

Đề án có ý nghĩa đối với Kho bạc Nhà nước Trung ương bởi qua đây tác giả đã tìm ra được những giải pháp được đánh giá là phù hợp nhất với mục tiêu nâng cao hiệu quả quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước Trung ương.

LỜI MỞ ĐẦU

**1. Tính cấp thiết của đề tài**

Thực hiện Luật Ngân sách nhà nước 2015, Bộ Tài chính đã xây dựng, trình Chính phủ ban hành Nghị định số 24/2016/NĐ-CP ngày 05/4/2016 của Chính phủ quy định chế độ quản lý ngân quỹ nhà nước (NQNN). Theo đó, bước đầu đã tạo cơ sở pháp lý vững chắc cho hoạt động quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước (KBNN) trung ương. Từ năm 2017 (thời điểm Nghị định số 24/2016/NĐ-CP có hiệu lực) đến nay, nguồn NQNN tạm thời nhàn rỗi đã được KBNN trung ương quản lý và sử dụng an toàn, có hiệu quả đảm bảo tuân thủ quy định của pháp luật, phù hợp với thông lệ tốt trên thị trường. Thông qua hoạt động quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi, KBNN đã tham gia tích cực hơn vào thị trường tài chính, tiền tệ; đồng thời tăng cường vai trò và vị thế của KBNN trong hệ thống tài chính Nhà nước. Kết quả, trong những năm qua KBNN đã có đóng góp không nhỏ trong việc cân đối ngân sách nhà nước, đảm bảo khả năng bù đắp thiếu hụt và trả nợ của ngân sách nhà nước, đồng thời giảm chi phí vay nợ cho ngân sách nhà nước thông qua việc sử dụng NQNN tạm thời nhàn rỗi để tạm ứng, cho vay ngân sách trung ương và tạm ứng cho ngân sách địa phương. Bên cạnh đó, thông qua hoạt động sử dụng NQNN tạm thời nhàn rỗi để gửi có kỳ hạn, mua lại có kỳ hạn trái phiếu Chính phủ từ ngân hàng thương mại (NHTM), KBNN đã tạo thêm được hàng chục nghìn tỷ đồng đóng góp vào ngân sách nhà nước.

Mặc dù đã đạt được nhiều kết quả nổi bật từ năm 2017 đến nay, tuy nhiên việc quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN Trung ương vẫn gặp phải một số chế. Số dư NQNN tạm thời nhàn rỗi qua các năm vẫn duy trì ở mức cao, tần suất các giao dịch mua lại có kỳ hạn trái phiếu Chính phủ, gửi có kỳ hạn NQNN tạm thời nhàn rỗi tại NHTM còn thấp, chưa bám sát tình hình thị trường, đặc biệt là giao dịch mua lại có kỳ hạn trái phiếu Chính phủ. Điều này làm hạn chế nguồn thu từ hoạt động quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi, đồng thời gia tăng chi phí cơ hội của việc gửi nguồn ngân quỹ này tại Ngân hàng nhà nước (NHNN) Việt Nam. Bên cạnh đó, việc tạm ứng, cho vay ngân sách nhà nước từ nguồn NQNN tạm thời nhàn rỗi còn tốn nhiều thời gian, thủ tục thực hiện gây ảnh hưởng đến việc cân đối ngân sách nhà nước. Từ tình hình trên, cần thiết phải tăng cường hơn nữa hiệu quả quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi, đồng thời vẫn phải đảm bảo nguyên tắc quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi an toàn để NQNN vẫn có thể đáp ứng nhu cầu chi trả trong mọi trường hợp. Do đó, tôi đã lựa chọn đề tài: “***Quản lý ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước trung ương***” để nhằm đưa ra các giải pháp góp phần hoàn thiện hoạt động quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN Trung ương.

**2. Mục tiêu nghiên cứu**

- Xây dựng được khung nghiên cứu về quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN trung ương.

- Phân tích được thực trạng quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN trung ương giai đoạn năm 2021-2023, từ đó đánh giá điểm mạnh, điểm yếu và nguyên nhân của điểm yếu trong quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi.

- Đề xuất được một số giải pháp nhằm nâng cao hiệu quả quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi của KBNN trung ương trong thời gian tới.

# **3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu**

## ***3.1. Đối tượng nghiên cứu*:** Quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN Trung ương

## ***3.2. Phạm vi nghiên cứu:***

- Nội dung nghiên cứu: Nghiên cứu những vấn đề về lý luận và thực tiễn liên quan đến quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tiếp cận theo chức năng quản lý bao gồm các chức năng: tạm ứng, cho vay NQNN đối với NSTW; gửi có kỳ hạn NQNN tạm thời nhàn rỗi tại NHTM; mua lại có kỳ hạn TPCP từ nguồn NQNN tạm thời nhàn rỗi.

- Không gian nghiên cứu: Nghiên cứu về quản lý nhà nước tạm thời nhàn rỗi tại KBNN Trung ương.

- Thời gian nghiên cứu: Nghiên cứu thực trạng quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi giai đoạn năm 2021- 2023, phương hướng tới năm 2025.

# **4. Khung nghiên cứu và quy trình nghiên cứu**

## ***4.1. Khung nghiên cứu***

Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN trung ương

Quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN trung ương

Mục tiêu của quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN trung ương

- Xác định số NQNN tạm thời nhàn rỗi, hạn mức sử dụng NQNN tạm thời nhàn rỗi.

- Quản lý việc tạm ứng, cho vay NQNN tạm thời nhàn rỗi đối với NSTW.

- Quản lý việc gửi có kỳ hạn NQNN tạm thời nhàn rỗi tại NHTM.

- Quản lý việc mua lại có kỳ hạn TPCP từ nguồn NQNN tạm thời nhàn rỗi.

- Kiểm tra, rà soát các giao dịch sử dụng NQNN tạm thời nhàn rỗi.

- Nâng cao hiệu quả quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi.

- Đảm bảo an toàn nguồn NQNN tạm thời nhàn rỗi.

- Các yếu tố chủ quan

- Các yếu tố khách quan

## ***4.2 Quy trình nghiên cứu***

- Bước 1:Nghiên cứu cơ sở lý luận nhằm xác định khung nghiên cứu về quản lý NQNN tạm thời nhản rỗi tại KBNN trung ương.

**-** Bước 2:Thu thập thông tin thứ cấp thông qua các dữ liệu báo cáo về quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN trung ương giai đoạn 2021-2023 các bài báo và số liệu tại một số đề tài nghiên cứu khoa học liên quan đến NQNN.

**-** Bước 3: Thu thập dữ liệu sơ cấp thông qua việc khảo sát cán bộ, công chức thực hiện quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN trung ương và các cơ quan, tổ chức bên ngoài KBNN thuộc đối tượng chịu tác động từ việc quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi bằng hình thức phỏng vấn. Cụ thể, tiến hành phỏng vấn 03 cán bộ Cục Quản lý ngân quỹ trong tháng 02/2024 với các nội dung phỏng vấn như sau: Đánh giá về việc xác định hạn mức sử dụng NQNN tạm thời nhàn rỗi; Đánh giá việc sử dụng NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN Trung ương; Đánh giá việc kiểm tra, rà soát các giao dịch sử dụng NQNN tạm thời nhàn rỗi.

- Bước 4: Dựa vào dữ liệu thu thập được tiến hành phân tích thực trạng quản lý NQNN tạm thời nhản rỗi tại KBNN trung ương từ đó đánh giá các điểm mạnh, điểm yếu và nguyên nhân của điểm yếu trong quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi.

**-** Bước 5: Đưa ra các mục tiêu, phương hướng, giải pháp, kiến nghị nhằm hoàn thiện quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN trung ương.

# **5. Dự kiến nội dung các chương**

Tên chương 1: Cơ sở lý luận về quản lý ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi.

Tên chương 2: Phân tích thực trạng quản lý ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước trung ương.

Tên chương 3: Phương hướng và giải pháp hoàn thiện quản lý ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước trung ương.

KẾT LUẬN

Quản lý NQNN nói chung hay quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi nói riêng là một trong những nhiệm vụ quan trọng của KBNN Trung ương. Việc nâng cao hiệu quả quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi giúp KBNN Trung ương hoàn thành tốt chức năng, nhiệm vụ được giao, gắn kết chặt chẽ với quản lý nợ công, tạo ra thêm nguồn thu lớn cho NQNN để từ đó đóng góp vào NSNN góp phần gián tiếp tài trợ nhiệm vụ chi đầu tư phát triển của ngân sách. Thông qua việc nghiên cứu, nắm bắt tình hình thực tiễn quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi cũng như mục tiêu, định hướng phát triển của KBNN, đề tài “***Quản lý ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi tại Kho bạc Nhà nước trung ương***” đã đưa ra nhiều giải pháp mang tính thực tiễn nhằm nâng cao hiệu quả quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN Trung ương có thể áp dụng được ngay trong thời gian tới và những giải pháp dài hạn cần tạo cơ sở pháp lý để thực hiện. Một số giải pháp được kể đến đó là nhóm giải pháp về lập kế hoạch quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi trong đó bổ sung việc lập kế hoạch chi tiết nêu rõ mục tiêu, giải pháp thực hiện quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi. Và nhóm giải pháp về kiểm soát việc thực hiện kế hoạch quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi trong đó tăng cường rà soát, nhận diện rủi ro trong quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi, đồng thời bổ sung việc đánh giá hiệu quả quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi định kỳ. Ngoài ra, còn một số giải pháp thuộc nhóm giải pháp về tổ chức thực hiện quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi như tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin, mở rộng đối tác giao dịch, đa dạng các kỳ hạn giao dịch và cải thiện quy trình giao dịch NQNN tạm thời nhàn rỗi,... là những giải pháp thực tiễn, dài hơi và phù hợp với định hướng của KBNN trong những năm tới tuy nhiên cần có cơ sở pháp lý cũng như phê duyệt từ các cơ quan có thẩm quyền để triển khai thực hiện và nếu đấy nhanh tốc độ triển khai những giải pháp đó có thể được áp dụng thực hiện ngay trong năm tới. Như vậy, những giải pháp được đề xuất tại đề tài này đều mang tính ứng dụng cao và có khả năng thực hiện được nhằm nâng cao hiệu quả quản lý NQNN tạm thời nhàn rỗi tại KBNN Trung ương; KBNN Trung ương có thể xem xét, cân nhắc để từng bước hoặc áp dụng đồng loạt những giải pháp đó một cách phù hợp.