

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

NGUYỄN THỊ LỆ HUYỀN

**KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG
CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHÚ BÌNH**

LUẬN VĂN THẠC SỸ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2020

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

NGUYỄN THỊ LỆ HUYỀN

**KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG
CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHÚ BÌNH**

NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ

Mã số: 8.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

Người hướng dẫn khoa học: TS. NGUYỄN THỊ HỒNG YẾN

THÁI NGUYÊN - 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tôi cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết quả nghiên cứu nêu trong đề cương luận văn là trung thực và chưa từng được ai công bố trong bất kỳ công trình nào khác.

Thái Nguyên, ngày tháng năm 2020

Tác giả Luận văn

Nguyễn Thị Lệ Huyền

LỜI CẢM ƠN

Tác giả xin bày tỏ lòng cảm ơn đến Ban Giám hiệu Nhà trường, các thầy cô giáo đã tham gia giảng dạy chương trình Cao học, các cán bộ của Phòng Đào tạo, Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo mọi điều kiện giúp đỡ tác giả trong quá trình học tập và thực hiện luận văn này.

Tác giả xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến thầy - người thầy đã tận tình hướng dẫn tác giả hoàn thành luận văn này..

Tác giả xin chân thành cảm ơn gia đình, bạn bè, đồng nghiệp đã động viên, khích lệ và giúp đỡ tác giả trong suốt quá trình học tập và hoàn thành luận văn.

Thái Nguyên, ngày.....tháng..... năm 2020

Tác giả luận văn

Nguyễn Thị Lệ Huyền

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC BẢNG BIỂU	vii
DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ	viii
MỞ ĐẦU	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. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của luận văn	4
5. Kết cấu của luận văn	4
CHƯƠNG 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	5
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	5
1.1.1. Khái quát về Kho bạc nhà nước	5
1.1.2. Khái quát về chi dự án đầu tư XD CB thuộc NSNN	8
1.1.3. Kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	15
1.1.4. Quy trình và nội dung kiểm soát chi cho dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	22
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	27
1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước của một số địa phương ở Việt Nam	30
1.2.1. Kinh nghiệm của Kho bạc Nhà nước huyện Chiêm Hoá tỉnh Tuyên Quang	30
1.2.2. Kinh nghiệm của Kho bạc Nhà nước huyện Hiệp Hòa, tỉnh Bắc Giang ...	32

1.2.3. Bài học kinh nghiệm kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản cho Kho bạc Nhà nước Phú Bình.....	33
CHƯƠNG 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	36
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	36
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	36
2.2.1. Phương pháp tiếp cận.....	36
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin	36
2.2.2. Phương pháp tổng hợp số liệu.....	41
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	42
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu	42
CHƯƠNG 3 THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHÚ BÌNH	46
3.1. Khái quát chung về Kho bạc Nhà nước Phú Bình	46
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Kho bạc Nhà nước Phú Bình.....	46
3.1.2. Chức năng và nhiệm vụ của Kho bạc Nhà nước Phú Bình.....	47
3.1.3. Cơ cấu bộ máy tổ chức của Kho bạc Nhà nước Phú Bình.....	49
3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước huyện Phú Bình giai đoạn 2016 - 2018.....	52
3.2.1. Tình hình thực hiện đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn vốn NSNN huyện Phú Bình giai đoạn 2016 – 2018	52
3.2.2. Nội dung và quy trình Kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước huyện Phú Bình.....	56
3.2.3. Đánh giá của cán bộ, nhân viên KBNN Phú Bình về các yếu tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi các dự án đầu tư dự án xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước.....	74
3.2.4. Kết quả khảo sát chủ đầu tư về kiểm soát chi dự án đầu tư XD CB từ nguồn NSNN.....	85
3.3. Đánh giá công tác kiểm soát chi các đầu tư dự án xây dựng cơ bản cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Phú Bình giai đoạn 2016 - 2018.....	93

3.3.1. Kết quả đạt được	93
3.3.2. Hạn chế.....	95
3.3.3. Nguyên nhân của những hạn chế	99
CHƯƠNG 4.....	103
GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHÚ BÌNH	103
4.1. Chủ trương chính sách của Đảng, Nhà nước về định hướng cải cách, phát triển tài chính công.....	103
4.2. Định hướng và mục tiêu kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản tại Kho bạc Nhà nước Phú Bình.....	104
4.2.1. Mục tiêu.....	104
4.2.2. Định hướng hoạt động kiểm soát chi đầu tư của Kho bạc Nhà nước Phú Bình	105
4.2.3. Một vài chỉ tiêu cơ bản.....	106
4.3. Giải pháp hoàn thiện kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản tại Kho bạc Nhà nước Phú Bình.....	106
4.3.1. Hoàn thiện cơ chế chính sách về đầu tư XD CB.....	106
4.3.2. Nâng cao ý thức chấp hành của chủ đầu tư.....	109
4.3.3. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản	110
4.3.4. Nâng cao năng lực, chất lượng đội ngũ cán bộ.....	114
4.2.5. Hoàn thiện khâu kế hoạch hóa trong hoạt động kiểm soát	115
4.2.6. Hoàn thiện hệ thống công nghệ thông tin nội bộ của kho bạc	115
4.3. Kiến nghị đối với các bên có liên quan.....	116
4.3.1. Đối với Chính phủ, Bộ ngành liên quan	116
4.3.2. Đối với Chủ đầu tư, các Ban Quản lý dự án	117
4.3.3. Đối với Sở Tài chính, phòng Kế hoạch - Tài chính huyện	117
KẾT LUẬN	119
TÀI LIỆU THAM KHẢO	121
PHỤ LỤC	124

DANH MỤC VIẾT TẮT

KBNN	Kho bạc Nhà nước
DA ĐTXDCB	Dự án đầu tư xây dựng cơ bản
XDCB	Xây dựng cơ bản
VĐT	Vốn đầu tư
KB	Kho bạc

DANH MỤC BẢNG BIỂU

Bảng 2.1: Thống kê mô tả mẫu điều tra tại KBNN Phú Bình	39
Bảng 2.2: Thang đo Likert	41
Bảng 3.1. Dự án kiểm soát chi qua Kho bạc Nhà nước trên địa bàn	52
Bảng 3.2. Kế hoạch vốn đầu tư từ NSNN trên địa bàn huyện	53
Bảng 3.3. Kiểm soát chi DA ĐTXDCB qua các năm trên địa bàn.....	54
Bảng 3.4. Số từ chối kiểm soát chi qua Kho bạc Nhà nước trên địa bàn.....	55
Bảng 3.5. Danh mục 1 số dự án thực hiện kiểm soát chi ĐT XDCB qua KBNN Phú Bình năm 2018:.....	57
Bảng 3.7. Đối tượng và mức tạm ứng đối với DA sử dụng VĐT XDCB	68
Bảng 3.8. Tình hình thực hiện quy trình kiểm soát chi dự án đầu tư XDCB tại Kho bạc Nhà nước Phú Bình năm 2016-2018	72
Bảng 3.9: Đánh giá thực trạng chính sách, pháp luật	74
Bảng 3.10: Đánh giá thực trạng công tác kiểm tra kiểm soát quản lý sử dụng vốn tại KBNN Phú Bình.....	76
Bảng 3.11: Đánh giá thực trạng quy trình nghiệp vụ tại KBNN Phú Bình	78
Bảng 3.12: Đánh giá của đối tượng điều tra về Ý thức chấp hành và trách nhiệm của các đơn vị sử dụng ngân sách	80
Bảng 3.13: Đánh giá thực trạng cơ cấu tổ chức tại KBNN Phú Bình.....	81
Bảng 3.14: Đánh giá thực trạng trình độ chuyên môn tại KBNN Phú Bình.....	82
Bảng 3.15: Đánh giá thực trạng trang thiết bị cơ sở vật chất kỹ thuật tại KBNN Phú Bình	84
Bảng 3.16: Đánh giá của CĐT về yếu tố nguồn nhân lực tại KBNN Phú Bình..	86
Bảng 3.17: Đánh giá của CĐT về yếu tố quy trình thủ tục tại KBNN Phú Bình	87
Bảng 3.18: Đánh giá của CĐT về tính công khai, minh bạch tại KBNN Phú Bình	89
Bảng 3.19: Điểm trung bình nhân tố chính sách pháp luật do chủ đầu tư đánh giá	90

Bảng 3.20: Đánh giá của đối tượng điều tra về Ý thức chấp hành và trách nhiệm của các ĐV SDNS (ĐV SDNS đánh giá).....92

DANH MỤC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 3.6. Quy trình kiểm soát chi dự án đầu tư XDCB bằng vốn NSNN tại Kho bạc Nhà nước Phú Bình.....59