

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

NGUYỄN VĨNH THUẬN

**TĂNG CƯỜNG
KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
QUA HỆ THỐNG KHO BẠC NHÀ NƯỚC
TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC KẠN**

LUẬN VĂN THẠC SĨ 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 VĨNH THUẬN

**TĂNG CƯỜNG
KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
QUA HỆ THỐNG KHO BẠC NHÀ NƯỚC
TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC KẠN**

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 TIẾN LONG

THÁI NGUYÊN - 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn ***“Kiểm soát chi đầu tư phát triển qua hệ thống Kho bạc Nhà nước trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn”*** là trung thực, là kết quả nghiên cứu của riêng tôi.

Các tài liệu, số liệu sử dụng trong luận văn do Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn cung cấp, và ngoài ra là các số liệu do tác giả thu thập khảo sát từ đồng nghiệp trong Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn, các kết quả nghiên cứu có liên quan đến đề tài đã được công bố. Các trích dẫn đều được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng năm 2020

Tác giả luận văn

Nguyễn Vĩnh Thuận

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình nghiên cứu và viết luận văn “*Tăng cường kiểm soát chi đầu tư phát triển qua hệ thống Kho bạc Nhà nước trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn*”, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, tận tình của thầy cô giáo trong nhà trường cũng như các cán bộ của Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự tận tình của thầy **TS. Nguyễn Tiến Long** người trực tiếp hướng dẫn tôi nghiên cứu và hoàn thành luận văn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn các thầy cô giáo cùng Ban Giám hiệu Nhà trường,

Phòng Đào tạo, các Khoa, Phòng của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi về mọi mặt trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám đốc Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn, các đồng nghiệp đã tận tình giúp đỡ, tạo điều kiện cho tôi hoàn thành luận văn.

Vì nhiều lý do khách quan và chủ quan luận văn còn những hạn chế nhất định. Tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các nhà khoa học, các thầy cô giáo và các đồng nghiệp.

Tôi xin chân thành cảm ơn./.

Thái Nguyên, tháng năm 2020

Tác giả luận văn

Nguyễn Vĩnh Thuận

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG	vii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ	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. Những đóng góp của luận văn	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI ĐÀU TƯ PHÁT TRIỂN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	5
1.1. Cơ sở lý luận.....	5
1.1.1. Đầu tư phát triển.....	5
1.1.2. Kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước	10
1.1.3. Nội dung kiểm soát vốn đầu tư phát triển	18
1.2. Cơ sở thực tiễn	28
1.2.1. Kinh nghiệm kiểm soát chi ĐTP qua Kho bạc Nhà nước một số Tỉnh....	28
1.2.2. Bài học cho Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn	30
Chương 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	32
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	32
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	32
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	32
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin.....	34
2.2.3. Phương pháp tổng hợp và phân tích thông tin	34

2.3. Những chỉ tiêu nghiên cứu	35
2.3.1. Chỉ tiêu phản ánh kết quả chi đầu tư phát triển	35
2.3.2. Chỉ tiêu phản ánh hiệu quả chi đầu tư phát triển từ ngân sách nhà nước	36
Chương 3 THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TỈNH BẮC KẠN	37
3.1. Khái quát chung về Kho bạc nhà nước tỉnh Bắc Kạn.....	37
3.1.1. Lịch sử hình thành và phát triển của KBNN tỉnh Bắc Kạn	37
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ của Kho bạc nhà nước tỉnh Bắc Kạn	37
3.1.3. Bộ máy tổ chức của hệ thống Kho bạc Nhà nước tỉnh Bắc Kạn	39
3.1.4. Đội ngũ cán bộ, nhân viên tại hệ thống Kho bạc nhà nước Bắc Kạn ...	44
3.2. Thực trạng đầu tư phát triển tại tỉnh Bắc Kạn, giai đoạn 2016- 2018	45
3.3. Thực trạng kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN Bắc Kạn giai đoạn 2016- 2018.....	51
3.3.1. Vai trò của kho bạc Nhà nước trong kiểm soát chi đầu tư phát triển ...	51
3.3.2. Một số văn bản luật hiện hành	52
3.3.3. Nội dung và quy trình kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN Bắc Kạn	54
3.3.4. Thực trạng nội dung kiểm soát chi đầu tư phát triển từ NSNN tại KBNN Bắc Kạn.....	55
3.3.5. Phân tích hoạt động kiểm soát chi đầu tư phát triển tại KBNN Bắc Kạn giai đoạn 2016 - 2018.....	64
3.4. Phân tích kết quả khảo sát về kiểm soát chi ĐTP từ NSNN qua KBNN Bắc Kạn.....	75
3.4.1. Kết quả khảo sát nhân viên của KBNN Bắc Kạn	75
3.4.2. Kết quả khảo sát chủ đầu tư	78
3.5. Đánh giá tác động của các yếu tố ảnh hưởng tới kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN tỉnh Bắc Kạn	83
3.5.1. Các yếu tố chủ quan.....	83

3.5.2. Các yếu tố khách quan	98
3.6. Đánh giá chung về kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN tỉnh Bắc Kạn	99
3.6.1. Kết quả đạt được	99
3.6.2. Khó khăn, hạn chế, bất cập trong kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN tỉnh Bắc Kạn	101
3.6.3. Nguyên nhân của những hạn chế	102
Chương 4 GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN.....	104
4.1. Quan điểm, mục tiêu, định hướng hoàn thiện kiểm soát chi đầu tư phát triển từ ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.....	104
4.1.1 Định hướng, mục tiêu.....	104
4.1.2. Định hướng của Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.....	104
4.1.3. Các chỉ tiêu dự kiến.....	106
4.2. Giải pháp tăng cường kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.....	106
4.2.2. Tăng cường kiểm tra chủ đầu tư trong quá trình kiểm soát chi vốn đầu tư phát triển	107
4.3. Kiến nghị.....	118
4.3.1. Kiến nghị với Bộ, ngành Trung ương	118
4.3.2. Kiến nghị với Kho bạc Nhà nước	118
4.3.2.1. Kiến nghị về đào tạo bồi dưỡng, giải pháp của hệ thống KBNN	118
4.3.3. Kiến nghị với UBND tỉnh Bắc Kạn	123
KẾT LUẬN	125
TÀI LIỆU THAM KHẢO	127
PHỤ LỤC	130

DANH MỤC VIẾT TẮT

STT	Ký hiệu	Nguyên nghĩa
1	BTC	Bộ Tài chính
2	CSVC	Cơ sở vật chất
3	ĐT	Đầu tư
4	KB	Kho bạc
5	KBNN	Kho bạc Nhà nước
6	KSC	Kiểm soát chi
7	KTXH	Kinh tế xã hội
8	NSNN	Ngân sách nhà nước
9	TABMIS	Hệ thống thông tin quản lý ngân sách và kho bạc
10	TP	Thành phố
11	TSCĐ	Tài sản cố định
12	UBND	Ủy ban nhân dân
13	ĐTPT	Đầu tư phát triển
14	XDCB	Xây dựng cơ bản
15	KTKSNB	Kiểm tra kiểm soát nội bộ

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1. Số lượng và trình độ nhân viên KBNN tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016- 2018	45
Bảng 3.2: Số dự án đầu tư phát triển trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016 - 2018	46
Bảng 3.3. Phân bổ nguồn vốn xây dựng cơ bản theo địa bàn.....	48
Bảng 3.4. Số lượng dự án ĐTPT phân theo lĩnh vực tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016- 2018	50
Bảng 3.5. Dự toán phân bổ vốn NSNN cho ĐTPT của tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016- 2018	65
Bảng 3.6. Tình hình thu hồi tạm ứng vốn Đầu tư phát triển qua Kho bạc nhà nước Bắc Kạn giai đoạn 2016- 2018	68
Bảng 3.7. Tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư XDCB hàng năm tại Kho bạc Nhà Nước tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016- 2018	69
Bảng 3.8. Tình hình thanh, quyết toán vốn đầu ĐTPT qua Kho bạc Nhà nước giai đoạn 2016- 2018	72
Bảng 3.9. Kết quả thanh quyết toán nguồn vốn qua Kho bạc Nhà nước tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016- 2018	73
Bảng 3.10. Số lượng hồ sơ bị từ chối thanh toán giai đoạn 2016- 2018	75
Bảng 3.11. Kết quả điều tra khảo sát về chất lượng công tác kiểm soát chi NSNN về ĐTPT tại KBNN Bắc Kạn	76
Bảng 3.12. Đánh giá của chủ đầu tư về nguồn nhân lực	78
Bảng 3.13. Đánh giá của các đại diện CĐT về yếu tố quy trình thủ tục	80
Bảng 3.14. Đánh giá của CĐT về tính công khai, minh bạch	82
Bảng 3.15: Thống kê mô tả mẫu điều tra.....	84
Bảng 3.16: Điểm trung bình nhân tố trình độ chuyên môn	85
Bảng 3.17: Điểm trung bình nhân tố cơ cấu tổ chức	87
Bảng 3.18: Điểm trung bình nhân tố quy trình nghiệp vụ	89

Bảng 3.19: Điểm trung bình nhân tố Trang thiết bị cơ sở vật chất kỹ thuật... 91
Bảng 3.20: Điểm trung bình nhân tố công tác kiểm tra kiểm soát nội bộ 93
Bảng 3.21: Điểm trung bình nhân tố hiệu quả kiểm soát chi..... 97

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ

Sơ đồ 4.1: Quy trình kiểm soát chi vốn đầu tư phát triển đề xuất..... 122
Biểu đồ 3.1. Cơ cấu phân bổ vốn đầu tư theo nguồn vốn 47
Biểu đồ 3.2. Cơ cấu tạm ứng vốn ĐTPPT giai đoạn 2016- 2018..... 67