

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

**TRIỆU TRẦN DUY**

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC 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**

**TRIỆU TRẦN DUY**

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC 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. Phạm Quốc Chính**

**THÁI NGUYÊN – 2020**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan luận văn này là công trình nghiên cứu của riêng tôi, chưa công bố tại bất kỳ nơi nào, mọi số liệu sử dụng trong luận văn này là những thông tin xác thực, có nguồn gốc rõ ràng.

Tôi xin chịu mọi trách nhiệm về lời cam đoan của mình.

*Bắc Kạn, ngày            tháng            năm 2020*

**Tác giả**

**Triệu Trần Duy**

## LỜI CẢM ƠN

Tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, các khoa, văn phòng của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh 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 trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giảng viên hướng dẫn **TS. Phạm Quốc Chính**

Trong quá trình thực hiện đề tài, tôi còn được sự giúp đỡ và cộng tác của các cô chú, anh chị em và bạn bè, tôi xin chân thành cảm ơn. Thêm nữa, tôi cũng muốn gửi lời cảm ơn chân thành tới bạn bè, đồng nghiệp và gia đình đã tạo điều kiện mọi mặt để tôi hoàn thành nghiên cứu này.

Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc đối với mọi sự giúp đỡ quý báu đó.

*Bắc Kạn, ngày      tháng      năm 2020*

**Tác giả**

**Triệu Trần Duy**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT</b> .....	vi
<b>DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU</b> .....	vii
<b>DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ</b> .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	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. Đóng góp của đề tài.....	3
5. Kết cấu của luận văn.....	4
<b>CHƯƠNG 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KBNN CẤP TỈNH</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi đầu tư XDCB qua Kho bạc Nhà nước trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn.....	5
1.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò của đầu tư XDCB.....	5
1.1.2. Kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN.....	12
1.1.3. Nội dung của KSC đầu tư XDCB qua KBNN.....	22
1.1.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác KSC đầu tư XDCB qua KBNN... ..	26
1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN.....	29
1.2.1. Kinh nghiệm của tỉnh Thanh Hóa.....	29
1.2.2. Kinh nghiệm của tỉnh Thái Nguyên.....	29
1.2.3. Bài học kinh nghiệm đối với tỉnh Bắc Kạn.....	31
<b>CHƯƠNG 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	36
2.1. Câu hỏi nghiên cứu.....	36
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	36

2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	36
2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	38
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	38
2.3. Một số chỉ tiêu phản ánh kết quả, hiệu quả chi đầu tư XD CB .....	39
2.3.1. Chỉ tiêu phản ánh kết quả.....	39
2.3.2. Chỉ tiêu phản ánh hiệu quả chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản ở cấp độ vùng .....	40
<b>CHƯƠNG 3 THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KBNN TỈNH BẮC KẠN GIAI ĐOẠN 2016 – 2018.....</b>	<b>42</b>
3.1. Khái quát chung về Kho bạc nhà nước tỉnh Bắc Kạn.....	42
3.1.1. Lịch sử hình thành và phát triển của KBNN tỉnh Bắc Kạn .....	42
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ của Kho bạc nhà nước tỉnh Bắc Kạn .....	42
3.1.3. Sơ đồ và chức năng, nhiệm vụ bộ máy tổ chức KBNN tỉnh Bắc Kạn..	44
3.1.4. Số lượng và trình độ cán bộ nhân viên tại hệ thống Kho bạc nhà nước tỉnh Bắc Kạn.....	49
3.2. Thực trạng công tác đầu tư xây dựng cơ bản tại tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016- 2018.....	54
3.3. Tình hình thực hiện công tác KSC đầu tư XD CB qua KBNN Bắc Kạn giai đoạn 2016- 2018.....	59
3.3.1. Vai trò Kho bạc Nhà nước trong kiểm soát chi đầu tư XD CB .....	59
3.3.2. Một số văn bản luật hiện hành .....	61
3.3.3. Nội dung và quy trình KSC đầu tư XD CB tại KBNN Bắc Kạn.....	62
3.3.4. Phân tích hoạt động kiểm soát chi đầu tư XD CB tại KBNN Bắc Kạn giai đoạn 2016 - 2018.....	63
3.4. Kết quả khảo sát về công tác kiểm soát chi đầu tư XD CB từ NSNN tại KBNN Bắc Kạn.....	74
3.4.1. Kết quả khảo sát nhân viên của KBNN Bắc Kạn .....	74
3.4.2. Kết quả khảo sát chủ đầu tư.....	76

3.5. Đánh giá kết quả KSC đầu tư XDCB qua KBNN Bắc Kạn giai đoạn 2016-2018 .....	82
3.5.1. Kết quả đạt được .....	82
3.5.2. Hạn chế trong công tác KSC đầu tư XDCB qua KBNN Bắc Kạn giai đoạn 2016 – 2018 .....	83
3.5.3. Nguyên nhân của những hạn chế .....	84
<b>CHƯƠNG 4 GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐÀU TƯ XDCB QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN.....</b>	<b>86</b>
4.1. Mục tiêu và định hướng hoàn thiện công tác KSC đầu tư XDCB tại KBNN Bắc Kạn thời gian tới .....	86
4.1.1. Mục tiêu.....	86
4.1.2. Mục tiêu.....	87
4.2. Giải pháp tăng cường công tác KSC đầu tư XDCB qua KBNN .....	88
4.2.1. Hoàn thiện công tác lập dự toán chi đầu tư XDCB .....	88
4.2.2. Nâng cao ý nghĩa của chủ trương đầu tư .....	89
4.2.3. Hoàn thiện công tác chấp hành dự toán chi đầu tư XDCB.....	90
4.2.4. Hoàn thiện công tác quyết toán chi đầu tư XDCB.....	93
4.2.5. Áp dụng khoa học công nghệ trong điều hành, quản lý và kiểm soát chi .....	97
4.2.6. Nâng cao trình độ cán bộ trong hệ thống KBNN.....	99
4.3. Kiến nghị.....	100
4.3.1. Kiến nghị với Kho bạc Nhà nước .....	100
4.3.2. Kiến nghị với UBND tỉnh Bắc Kạn.....	101
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>102</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>	<b>104</b>
<b>PHỤ LỤC 1 .....</b>	<b>107</b>
<b>PHỤ LỤC 2 .....</b>	<b>109</b>

**DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT**

<b>Từ viết tắt</b>	<b>Từ đầy đủ</b>
NSNN	Ngân sách Nhà nước
KT - XH	Kinh tế - Xã hội
KBNN	Kho bạc Nhà nước
KSC	Kiểm soát chi
XDCB	Xây dựng cơ bản
UBND	Ủy ban nhân dân
NH	Ngân hàng
NHTM	Ngân hàng thương mại
TTHC	Thủ tục hành chính
CNTT	Công nghệ thông tin



## DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU

Bảng 3.1. Số lượng và trình độ nhân viên KBNN tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016 – 2018 .....	53
Bảng 3.2: Số dự án đầu tư xây dựng cơ bản trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016 - 2018.....	55
Bảng 3.3. Phân bổ nguồn vốn xây dựng cơ bản theo địa bàn.....	57
Bảng 3.4. Số lượng dự án XDCB phân theo lĩnh vực tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016 - 2018 .....	58
Bảng 3.5. Dự toán phân bổ vốn NSNN cho đầu tư XDCB của tỉnh Bắc Kạn giai đoạn 2016 - 2018 .....	64
Bảng 3.6. Tình hình thu hồi tạm ứng vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc nhà nước Bắc Kạn giai đoạn 2016 – 2018 .....	67
Bảng 3.7. Tình hình thanh, quyết toán vốn đầu tư XDCB qua Kho bạc nhà nước giai đoạn 2016 – 2018 .....	70
Bảng 3.8. Kết quả thanh quyết toán nguồn vốn giai đoạn 2016 – 2018 qua Kho bạc Nhà nước tỉnh Bắc Kạn .....	71
Bảng 3.9. Số lượng hồ sơ bị từ chối thanh toán giai đoạn 2016 – 2018 .....	73
Bảng 3.10. Kết quả điều tra khảo sát về chất lượng công tác kiểm soát chi NSNN về đầu tư XDCB tại KBNN Bắc Kạn .....	74
Bảng 3.11. Đánh giá của chủ đầu tư về nguồn nhân lực.....	77
Bảng 3.12. Đánh giá của các đại diện CĐT về yếu tố quy trình thủ tục.....	79
Bảng 3.13. Đánh giá của CĐT về tính công khai, minh bạch .....	81

## **DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ**

### **Sơ đồ**

Sơ đồ 3.1. Bộ máy cơ cấu tổ chức KBNN tỉnh Bắc Kạn.....	44
---	----

### **Biểu đồ**

Biểu đồ 3.1. Cơ cấu phân bổ vốn đầu tư theo nguồn vốn.....	56
--	----

Biểu đồ 3.2. Cơ cấu tạm ứng vốn đầu tư XD CB giai đoạn 2016 – 2018 .....	66
--	----