

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

ĐỖ HỒNG THÚY

**NÂNG CAO CHẤT LƯỢNG KIỂM TOÁN
CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TẠI KIỂM TOÁN
NHÀ NƯỚC KHU VỰC VII**

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**

ĐỖ HỒNG THÚY

**NÂNG CAO CHẤT LƯỢNG KIỂM TOÁN
CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TẠI KIỂM TOÁN
NHÀ NƯỚC KHU VỰC VII**

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 THỊ NGỌC VÂN

THÁI NGUYÊN – 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tác giả luận văn xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tác giả dưới sự hướng dẫn của giáo viên hướng dẫn. Các số liệu, kết quả nêu trong luận văn là trung thực và có nguồn gốc rõ ràng.

Thái Nguyên, ngày tháng năm 2020

TÁC GIẢ LUẬN VĂN

Đỗ Hồng Thúy

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, trước tiên tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên, các thầy cô giáo đã trực tiếp truyền thụ, trang bị cho tôi những kiến thức cơ bản và những định hướng đúng đắn trong học tập và tu dưỡng đạo đức, tạo tiền đề tốt để tôi học tập và nghiên cứu để hoàn thành luận văn.

Đặc biệt, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới TS Phạm Thị Ngọc Vân đã dành nhiều thời gian và tâm huyết nhiệt tình chỉ bảo, hướng dẫn tôi trong suốt quá trình nghiên cứu thực hiện luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn các thầy cô trong hội đồng khoa học của Khoa Quản lý kinh tế đã đóng góp ý kiến, những lời khuyên quý giá cho bản luận văn.

Tôi xin cảm ơn Các đồng chí lãnh đạo, các phòng ban chuyên môn của Kiểm toán nhà nước khu vực VII đã tạo điều kiện cho tôi trong quá trình thu thập thông tin, dữ liệu của luận văn.

Cuối cùng, tôi xin chân thành cảm ơn gia đình, người thân và bạn bè đã quan tâm giúp đỡ, động viên và tạo điều kiện cho tôi trong học tập, tiến hành nghiên cứu và hoàn thành luận văn này.

Do những hạn chế về kiến thức, thời gian, kinh nghiệm và tài liệu tham khảo nên thiếu sót và khuyết điểm là điều không tránh khỏi. Vì vậy tôi rất mong nhận được sự góp ý, chỉ bảo của các thầy cô giáo và đồng nghiệp để luận văn được hoàn thiện hơn.

Xin trân trọng cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày tháng năm 2020

TÁC GIẢ LUẬN VĂN

Đỗ Hồng Thúy

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ	vii
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 của đề tài:	2
4. Đóng góp của luận văn.....	3
5. Kết cấu của luận văn	3
CHƯƠNG I CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ KINH NGHIỆM THỰC TIỄN VỀ KIỂM TOÁN CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN	4
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm toán chi đầu tư xây dựng cơ bản	4
1.1.1. Một số vấn đề chung về chi đầu tư xây dựng cơ bản.....	4
1.1.2. Kiểm toán chi đầu tư xây dựng cơ bản	10
1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm toán chi đầu tư xây dựng cơ bản.....	26
1.2.1. Kinh nghiệm kiểm toán chi đầu tư xây dựng cơ bản của một số Kiểm toán nhà nước khu vực	26
1.2.2. Bài học đối với Kiểm toán nhà nước khu vực VII.....	30
CHƯƠNG 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	31
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	32
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	32
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu	32
2.2.2. Phương pháp tổng hợp, xử lý số liệu	35
2.2.3. Phương pháp phân tích dữ liệu	36
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	37
2.3.1. Chỉ tiêu định tính.....	37
2.3.2. Chỉ tiêu định lượng	38

CHƯƠNG III THỰC TRẠNG KIỂM TOÁN CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TẠI KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC VII40

3.1. Khái quát đặc điểm địa bàn 6 tỉnh Tây Bắc	40
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên	40
3.1.2. Đặc điểm kinh tế xã hội	41
3.2. Khái quát chung về kiểm toán nhà nước khu vực VII	45
3.2.1. Quá trình hình thành và phát triển Kiểm toán nhà nước khu vực VII	45
3.2.2. Chức năng, nhiệm vụ, tổ chức bộ máy của Kiểm toán nhà nước khu vực VII.....	46
3.3. Thực trạng kiểm toán chi đầu tư XDCB tại kiểm toán nhà nước khu vực VII..	48
3.3.1. Phân tích thực trạng xây dựng kế hoạch kiểm toán chi đầu tư XDCB của KTNN khu vực VII	52
3.3.2. Phân tích thực trạng tổ chức kiểm toán chi đầu tư XDCB tại Kiểm toán nhà nước khu vực VII	62
3.3.3. Phân tích thực trạng kiểm tra, giám sát việc thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước	71
3.4. Đánh giá thực trạng kiểm toán chi đầu tư XDCB tại kiểm toán nhà nước khu vực VII	73
3.4.1. Những thành tựu đạt được.....	72
3.4.2. Những hạn chế trong kiểm toán chi đầu tư xây dựng cơ bản tại Kiểm toán nhà nước khu vực VII	78
3.4.3. Nguyên nhân của những hạn chế	81

CHƯƠNG IV GIẢI PHÁP NÂNG CAO CHẤT LƯỢNG KIỂM TOÁN CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TẠI KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC VII86

4.1. Quan điểm, định hướng kiểm toán chi đầu tư xây dựng cơ bản tại kiểm toán nhà nước khu vực VII	86
4.2. Giải pháp nâng cao chất lượng kiểm toán chi đầu tư XDCB tại kiểm toán nhà nước khu vực VII	87
4.2.1. Giải pháp hoàn thiện tổ chức thực hiện kiểm toán.....	91
4.2.2. Giải pháp hoàn thiện kiểm tra, giám sát trong và sau kiểm toán	95

4.2.3. Các giải pháp khác	97
4.3. Một số kiến nghị.....	105
4.3.1. Kiến nghị với Quốc hội.....	105
4.3.2. Kiến nghị với Chính phủ và các cơ quan quản lý nhà nước	105
4.2.3. Kiến nghị với Kiểm toán nhà nước	106
KẾT LUẬN	108
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	109
PHỤ LỤC	110

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

Ban quản lý dự án	: Ban QLDA
Chuẩn mực kiểm toán nhà nước	: CMKTNN
Đầu tư phát triển	: ĐTPT
Hội đồng nhân dân	: HĐND
Kiểm toán nhà nước	: KTNN
Kiểm toán viên	: KTV
Ngân sách nhà nước	: NSNN
Ngân sách trung ương	: NSTW
Ngân sách địa phương	: NSDP
Nguồn hỗ trợ phát triển chính thức	: ODA
Sở Kế hoạch và Đầu tư	: Sở KH&ĐT
Ủy ban nhân dân	: UBND
Xây dựng cơ bản	: XD CB

DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ

Bảng

Bảng 3.1: Tình hình thực hiện chi đầu tư của các địa phương trong giai đoạn 2016-2018	43
Bảng 3.2: Tình hình quyết toán dự án hoàn thành của các địa phương trong giai đoạn 2016-2018	44
Bảng 3.3: Tình hình nợ đầu tư XD CB qua các năm	44
Bảng 3.4: Số liệu cán bộ và cơ cấu ngạch công chức KTNN khu vực VII	47
Bảng 3.5: Kết quả khảo sát chất lượng công tác kiểm toán chi đầu tư XD CB tại KTNN khu vực VII của đơn vị được kiểm toán.....	48
Bảng 3.6: Kết quả khảo sát chất lượng công tác kiểm toán chi đầu tư XD CB tại KTNN khu vực VII của KTV đang công tác tại KTNN khu vực VII.....	50
Bảng 3.7: Kết quả đánh giá công tác xây dựng kế hoạch kiểm toán chi đầu tư XD CB	52
Bảng 3.8: Số liệu công tác khảo sát trong giai đoạn 2016 -2018.....	53
Bảng 3.9: Kết quả đánh giá công tác tổ chức kiểm toán chi đầu tư XD CB tại KTNN khu vực VII.....	62
Bảng 3.10: Số liệu công tác thực hiện kiểm toán trong giai đoạn 2016-2018.....	64
Bảng 3.11: Nội dung kiểm toán chi đầu tư XD CB trong kiểm toán NSDP.....	66
Bảng 3.12: Số dự án được kiểm toán chi tiết trong giai đoạn 2016-2018	68
Sơ đồ 3.1: Sơ lược quá trình hình thành lên Báo cáo kiểm toán.....	70
Bảng 3.13: Kết quả đánh giá công tác tổ chức kiểm toán chi đầu tư XD CB tại KTNN khu vực VII.....	71
Bảng 3.14: Số liệu tình hình thực hiện kiến nghị trong giai đoạn 2016-2018.....	73
Bảng 3.15: Số liệu kết quả kiểm toán chi XD CB trong giai đoạn 2016-2018.....	74

Sơ đồ

Sơ đồ 3.1: Sơ lược quá trình hình thành lên Báo cáo kiểm toán	70
---	----

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của đề tài

Đầu tư xây dựng cơ bản (XDCCB) là lĩnh vực quan trọng, có vai trò quyết định trong việc tạo ra cơ sở vật chất - kỹ thuật, thực hiện công nghiệp hóa, hiện đại hóa đất nước. Hiện nay ngân sách nhà nước (NSNN) nói chung và ngân sách các tỉnh Tây Bắc nói riêng luôn dành tỷ lệ tương đối lớn và liên tục tăng về số tuyệt đối trong chi ngân sách hàng năm cho chi đầu tư XDCCB, với kỳ vọng tạo được một hệ thống cơ sở hạ tầng hiện đại, thúc đẩy nền kinh tế tăng trưởng cao, đảm bảo an ninh, quốc phòng. Thực tế cho thấy đến thời điểm này cơ sở hạ tầng của các tỉnh Tây Bắc vẫn còn rất yếu kém và là một nút thắt trong tăng trưởng kinh tế. Do đó để một đồng vốn được phát huy đòi hỏi phải sử dụng một cách có hiệu quả tiết kiệm đúng mục đích và được kiểm soát trong suốt quá trình đầu tư, nên việc tăng cường công tác quản lý nhà nước để tăng hiệu quả đầu tư XDCCB là yêu cầu rất cấp thiết.

Với vai trò là một bộ phận trong Quản lý kinh tế của Nhà nước, thực hiện kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công, Kiểm toán nhà nước (KTNN) luôn đặt ra câu hỏi làm thế nào để công tác kiểm toán chi đầu tư XDCCB ngày càng nâng cao chất lượng, góp phần làm tăng tính minh bạch, chống thất thoát và hạn chế được các sai phạm trong đầu tư để từ đó vốn NSNN được sử dụng một cách có hiệu quả. Nhận thức rõ được vai trò đó, trong những năm qua KTNN khu vực VII đã kiến nghị thu hồi nợ NSNN 76.688trđ, giảm thanh toán 1.988.260trđ và chỉ ra một số tồn tại, hạn chế trong việc quản lý, điều hành tại các địa phương (*gồm 06 tỉnh Tây Bắc do KTNN khu vực VII thực hiện: Lào Cai, Lai Châu, Điện Biên, Sơn La, Yên Bái, Phú Thọ*). Tuy nhiên kết quả kiểm toán chi đầu tư XDCCB tại các địa phương do KTNN khu vực VII phụ trách vẫn chưa cao, chưa có sự đánh giá ảnh hưởng của kết quả chi tiết như thế nào đến công tác quản lý, sử dụng vốn chi đầu tư XDCCB từ các cơ quan cấp trên, các cấp chính quyền địa phương, chưa đi sâu phân tích đánh giá tính hiệu quả của đồng vốn đầu tư XDCCB... Nên chưa phát huy được hết vai trò của KTNN.

Trước bối cảnh đó, tác giả nhận thấy việc nâng cao chất lượng kiểm toán chi đầu tư XDCCB tại KTNN khu vực VII rất bức thiết cả về lý luận thực tiễn, cả trước mắt và lâu dài. Dựa trên những kinh nghiệm được rút ra từ thực tế quá trình công