

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

BẠCH THỊ THU TRANG

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA
KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHỔ YÊN - THÁI NGUYÊN**

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 & QUẢN TRỊ KINH DOANH

BẠCH THỊ THU TRANG

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA
KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHỔ YÊN - THÁI NGUYÊN**

NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ

Mã số: 8.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SỸ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

Người hướng dẫn khoa học: TS. ĐOÀN QUANG THIỆU

THÁI NGUYÊN – 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu độc lập của riêng tôi. Các số liệu và kết quả nêu trong luận văn là trung thực và chưa từng được công bố trong bất kỳ công trình nào khác. Các số liệu trích dẫn trong quá trình nghiên cứu đều có nguồn gốc rõ ràng

Thái Nguyên, tháng 11 năm 2020

Tác giả luận văn

LỜI CẢM ƠN

Để thực hiện được đề tài: “ **Kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc nhà nước Phổ Yên – Thái Nguyên**”. Tôi xin chân thành cảm ơn Quý Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, thầy cô giáo Trường ĐH Kinh tế và Quản trị Kinh doanh – Đại học Thái Nguyên đã tận tâm giảng dạy, truyền đạt những kiến thức quý báu cho tôi trong suốt thời gian tôi học tập tại trường và quá trình nghiên cứu làm luận văn.

Đặc biệt, tôi xin chân thành cảm ơn thầy TS. Đoàn Quang Thiệu đã tận tình chỉ bảo, hướng dẫn cho tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ tận tình và những ý kiến đóng góp của thầy, cô giáo, bạn bè, đồng nghiệp trong quá trình làm Luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày 01 tháng 11 năm 2020

Tác giả luận văn

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ, HÌNH	vii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài	4
5. Kết cấu của luận văn	4
Chương 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	5
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước.....	5
1.1.1. Một số khái niệm cơ bản.....	5
1.1.2. Kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước	8
1.1.3. Các cơ quan quản lý, quy trình và nguyên tắc kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước	9
1.1.4. Nội dung kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước	15
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước.....	22
1.2. Kinh nghiệm về kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước tại một số địa phương và bài học kinh nghiệm rút ra cho Kho bạc nhà nước Phổ Yên.....	25
1.2.1. Kinh nghiệm về kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước tại một số địa phương.....	25
1.2.2. Bài học kinh nghiệm rút ra cho Kho bạc nhà nước Phổ Yên - Thái Nguyên .	29
CHƯƠNG 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	31
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	31
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	31

2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu	31
2.2.2. Phương pháp phân tích thông tin	34
2.3. Các chỉ tiêu nghiên cứu	35
Chương 3 THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC THỊ XÃ PHỔ YÊN – THÁI NGUYÊN	37
3.1. Đặc điểm tự nhiên, kinh tế - xã hội của thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên có ảnh hưởng đến kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc nhà nước Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên	37
3.1.1. Điều kiện tự nhiên	37
3.1.2. Điều kiện kinh tế - xã hội	39
3.1.3. Khái quát về Kho bạc nhà nước thị xã Phổ Yên	42
3.1.4. Phân công nhiệm vụ kiểm soát chi đầu tư phát triển ở KBNN Phổ Yên	43
3.1.5. Cơ chế kiểm soát chi đầu tư phát triển từ ngân sách nhà nước	43
3.1.6. Thuận lợi và khó khăn của thị xã Phổ Yên đến kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc nhà nước Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên	47
3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc nhà nước Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên	49
3.2.1. Thực trạng công tác kế hoạch kiểm soát chi đầu tư phát triển	49
3.2.2. Thực trạng công tác thực hiện kế hoạch kiểm soát chi đầu tư phát triển	54
3.2.3. Thực trạng công tác kiểm tra, thanh tra việc kiểm soát chi đầu tư phát triển tại KBNN thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên	74
3.3. Các nhân tố ảnh hưởng tới kiểm soát chi đầu tư phát triển qua Kho bạc Nhà nước	78
3.3.1. Nhân tố khách quan	78
3.3.2. Nhân tố chủ quan	80
3.4. Đánh giá công tác kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên	82
3.4.1. Những kết quả đạt được	82
3.4.2. Hạn chế và nguyên nhân của hạn chế	85
Chương 4 PHƯƠNG HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT	

CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHỔ YÊN- THÁI NGUYÊN.....	93
4.1. Phương hướng, mục tiêu hoàn thiện kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên.....	93
4.1.1. Phương hướng hoàn thiện kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên.....	93
4.1.2. Mục tiêu hoàn thiện kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên.....	94
4.1.3. Bối cảnh của thị xã Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên, giai đoạn đến năm 2025	96
4.2. Giải pháp hoàn thiện kiểm soát chi đầu tư phát triển tại Kho bạc nhà nước Phổ Yên - Thái Nguyên đến năm 2025	102
4.2.1. Hoàn thiện công tác lập kế hoạch kiểm soát chi đầu tư phát triển.....	102
4.2.2. Hoàn thiện phạm vi và nội dung kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN Phổ Yên	105
4.2.3. Hoàn thiện kiểm soát tạm ứng, thanh toán khối lượng hoàn thành vốn đầu tư phát triển.....	106
4.2.4. Nâng cao trình độ chuyên môn, phẩm chất đạo đức của cán bộ làm công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư	108
4.2.5. Tăng cường đầu tư, triển khai hiện đại hoá công nghệ thông tin.....	110
4.2.6. Tăng cường công tác quyết toán, kiểm soát thanh toán đầu tư phát triển.....	111
4.4. Một số kiến nghị.....	114
4.4.1. Kiến nghị với Nhà nước	114
4.4.2. Kiến nghị với KBNN Trung ương	115
KẾT LUẬN	116
TÀI LIỆU THAM KHẢO	118
PHỤ LỤC	121

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

Ký hiệu viết tắt	Nội dung viết tắt
ĐT&XD	Đầu tư và xây dựng
ĐTPT	Đầu tư phát triển
HĐND	Hội đồng nhân dân
KBNN	Kho bạc Nhà nước
KSC	Kiểm soát chi
KTT	Kế toán trưởng
KTV	Kế toán viên
KT-XH	Kinh tế - xã hội
NSNN	Ngân sách nhà nước
TABMIS	Hệ thống thông tin quản lý Ngân sách và Kho bạc
UBND	Ủy ban Nhân dân
VĐT	Vốn đầu tư
XDCB	Xây dựng cơ bản

DANH MỤC BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ, HÌNH

Bảng biểu

Bảng 2.1: Thông tin cơ bản về các đối tượng điều tra tại các đơn vị sử dụng ngân sách trên địa bàn thị xã Phổ Yên	383
Bảng 3.1: Tình hình sử dụng đất tại thị xã Phổ Yên giai đoạn 2017-2019.....	38
Bảng 3.2: Thống kê dân số thị xã Phổ Yên giai đoạn 2017 – 2019.....	39
Bảng 3.3: Tình hình sử dụng lao động tại thị xã Phổ Yên giai đoạn 2017 - 2019....	40
Bảng 3.4: Giá trị sản xuất của thị xã Phổ Yên giai đoạn 2017 – 2019	41
Bảng 3.5. Thống kê chi ngân sách nhà nước niên độ 2017-2019 tại Kho bạc Nhà nước Phổ Yên	44
Bảng 3.6. Cơ cấu chi ngân sách nhà nước niên độ 2017-2019 tại Kho bạc Nhà nước Phổ Yên	44
Bảng 3.7: Thành phần chi ngân sách địa phương qua các năm 2017-2019 qua Kho bạc Nhà nước Phổ Yên	45
Bảng 3.8. Cơ cấu theo lĩnh vực kiểm soát chi đầu tư phát triển	46
tại KBNN Phổ Yên năm 2017 đến 2019.....	46
Bảng 3.9. Dự báo nhu cầu vốn đầu tư phát triển tại thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2011-2020	50
Bảng 3.10. Khối lượng kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản.....	51
Bảng 3.11: Đánh giá công tác xây dựng kế hoạch kiểm soát chi đầu tư	53
phát triển tại KBNN Phổ Yên	53
Bảng 3.12. Tình hình chi đầu tư phát triển qua KBNN Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2017 - 2019	54
Bảng 3.13. Tình hình thực hiện chi NSNN cho đầu tư phát triển so với kế hoạch trên địa bàn thị xã Phổ Yên tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2017-2019.....	54
Bảng 3.14. Kết quả kiểm soát chi các dự án đầu tư từ nguồn vốn ngân sách nhà nước tại thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2017-2019.....	55
Bảng 3.15: Giá trị lĩnh vực kiểm soát chi NSNN trong đầu tư theo ngành kinh tế trên địa bàn thị xã Phổ Yên giai đoạn 2017 – 2019.....	56

Bảng 3.16: Kiểm soát chi đầu tư phát triển về tình hình tạm ứng vốn đầu tư XD CB giai đoạn 2017-2019	69
Bảng 3.17: Kiểm soát chi về tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư XD CB từ NSNN qua KBNN	71
Bảng 3.18. Số vốn từ chối chi thông qua công tác kiểm soát chi đầu tư XD CB qua KBNN Phổ Yên	72
Bảng 3.19. Kết quả đánh giá về công tác kiểm soát chi đầu tư phát triển tại KBNN Phổ Yên	73
Bảng 3.20. Kết quả kiểm tra, giám sát chi đầu tư phát triển tại thị xã Phổ Yên giai đoạn 2017-2019	75
Bảng 3.21. Kết quả đánh giá công tác thanh tra, giám sát kiểm soát chi đầu tư phát triển tại KBNN Phổ Yên.....	77
Bảng 4.1: Nhu cầu vốn đầu tư toàn xã hội của thị xã Phổ Yên	95

Sơ đồ

Sơ đồ 3.1: Sơ đồ bộ máy tổ chức quản lý KBNN Phổ Yên	42
Sơ đồ 3.3. Sơ đồ quy trình giao dịch.....	62

Hình

Hình 1.1: Cơ quan quản lý và việc thanh toán, kiểm soát chi NSNN qua KBNN	9
---	---