

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

**HÀ PHƯƠNG THÚY**

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN  
QUA KBNN HUYỆN VĂN BÀN, TỈNH LÀO CAI**

**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**

**HÀ PHƯƠNG THÚY**

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN  
QUA KBNN HUYỆN VĂN BÀN, TỈNH LÀO CAI**

**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: PGS.TS. Trần Nhuận Kiên**

**THÁI NGUYÊN - 2020**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan: Luận văn này là nghiên cứu của riêng tôi, toàn bộ nội dung nghiên cứu do chính tôi thực hiện. Số liệu trong luận văn được thực hiện khảo sát, điều tra trung thực. Tôi xin hoàn toàn chịu trách nhiệm về nghiên cứu của mình.

*Thái Nguyên, tháng 7 năm 2020*

**Học viên**

*Hà Phương Thúy*

## LỜI CẢM ƠN

Trước tiên, tôi xin gửi lời cảm ơn chân thành đến tất cả các Quý thầy cô đã giảng dạy trong chương trình Cao học Quản lý kinh tế - Trường Đại học Kinh tế & QTKD - Đại học Thái Nguyên đã truyền đạt cho tôi những kiến thức hữu ích trong giáo dục làm cơ sở cho tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn PGS.TS. Trần Nhuận Kiên đã tận tình, tâm huyết hướng dẫn, chỉ bảo tôi trong thời gian thực hiện luận văn.

Tôi cũng xin gửi lời cảm ơn chân thành và sâu sắc tới Ban lãnh đạo, các đồng chí đang công tác tại Kho bạc nhà nước huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai đã tận tình giúp đỡ tôi trong việc thu thập số liệu, khảo sát, thu thập thông tin để tôi hoàn thành luận văn.

Do thời gian có hạn cũng như kinh nghiệm nghiên cứu khoa học còn hạn chế nên luận văn của tôi không tránh khỏi tồn tại thiếu sót, kính mong nhận được sự nhận xét, đóng góp ý kiến của Quý thầy, cô và các anh, chị học viên.

*Tôi xin chân thành cảm ơn!*

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ.....	vii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
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 mới của luận văn .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	3
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI</b>	
<b>XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC</b> .....	<b>4</b>
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi xây dựng cơ bản qua KBNN.....	4
1.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước.....	4
1.1.2. Kiểm soát chi đầu tư XDCB từ nguồn NSNN qua Kho bạc Nhà nước .....	8
1.1.3. Nội dung kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN .....	18
1.1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN .....	21
1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN tại KBNN .....	23
1.2.1. Kinh nghiệm kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN ở một số địa phương .....	23
1.2.2. Bài học kinh nghiệm kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai.....	27
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	<b>28</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu.....	28
2.2. Phương pháp nghiên cứu .....	28
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu .....	28
2.2.2. Phương pháp phân tích thông tin .....	30
2.3. Các chỉ tiêu về kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN .....	31

2.3.1. Chỉ tiêu kiểm soát hồ sơ ban đầu .....	31
2.3.2. Chỉ tiêu kiểm soát chi từng lần tạm ứng, thanh toán giá trị khối lượng hoàn thành .....	31
2.3.3. Chỉ tiêu kiểm soát chi quyết toán dự án, công trình hoàn thành được phê duyệt ..	32
2.3.4. Chỉ tiêu phản ánh kết quả thanh tra, kiểm tra, giám sát chi .....	32
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ</b>	
<b>BẢN QUA KBNN HUYỆN VĂN BÀN, TỈNH LÀO CAI .....</b>	
3.1. Tổng quan về kinh tế, xã hội huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai .....	34
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên .....	34
3.1.2. Đặc điểm kinh tế - xã hội .....	36
3.2. Một vài nét khái quát về KBNN huyện Văn Bàn.....	39
3.2.1. Hình thành và phát triển .....	39
3.2.2. Nhiệm vụ .....	39
3.2.3. Quyền hạn .....	41
3.2.4. Cơ cấu tổ chức.....	41
3.3. Thực trạng kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai .....	43
3.3.1. Tình hình kiểm soát chi NSNN của KBNN huyện Văn Bàn.....	43
3.3.2. Tình hình chi đầu tư xây dựng cơ bản huyện Văn Bàn .....	46
3.3.3. Thực trạng kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai .....	47
3.3.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN huyện Văn Bàn .....	72
3.3.5. Đánh giá chung về công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai giai đoạn 2016-2018 .....	76
<b>Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT CHI</b>	
<b>ĐẦU TƯ XDCB QUA KBNN HUYỆN VĂN BÀN, TỈNH LÀO CAI .....</b>	
4.1. Quan điểm, phương hướng hoàn thiện kiểm soát chi của Kho bạc Nhà nước huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai .....	83
4.1.1. Quan điểm .....	83

4.1.2. Phương hướng .....	84
4.2. Giải pháp chủ yếu nhằm hoàn thiện công tác kiểm soát chi đầu tư XD CB qua KBNN huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai .....	86
4.2.1. Đổi mới mô hình kiểm soát chi đầu tư XD CB theo cơ chế một cửa .....	86
4.2.2. Nâng cao chất lượng đội ngũ cán bộ làm công tác kiểm soát chi ngân sách Nhà nước .....	87
4.2.3. Phát triển và sử dụng hiệu quả công nghệ kỹ thuật mới trong kiểm soát chi NSNN .....	88
4.2.4. Các giải pháp khác .....	90
4.3. Kiến nghị .....	91
4.3.1. Kiến nghị đối với Nhà nước .....	91
4.3.2. Kiến nghị đối với KBNN tỉnh Lào Cai .....	92
4.3.3. Kiến nghị với Ủy ban nhân dân huyện Văn Bàn .....	92
4.3.4. Đơn vị sử dụng Ngân sách Nhà nước và Chủ đầu tư .....	93
<b>KẾT LUẬN</b> .....	<b>94</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	<b>96</b>
<b>PHIẾU KHẢO SÁT</b> .....	<b>97</b>

**DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT**

<b>Viết tắt</b>	<b>Nghĩa</b>
BTC	Bộ Tài chính
CNH - HĐH	Công nghiệp hóa - Hiện đại hóa
CNTT	Công nghệ thông tin
CTX	Chi thường xuyên
ĐTPT	Đầu tư phát triển
HĐND	Hội đồng nhân dân
KBNN	Kho bạc Nhà nước
KHĐT	Kế hoạch đầu tư
KT-XH	Kinh tế xã hội
NS	Ngân sách
NSDP	Ngân sách địa phương
NSH	Ngân sách huyện
NSNN	Ngân sách Nhà nước
NSTW	Ngân sách Trung ương
QĐ	Quyết định
TB	Trung bình
TC - KH	Tài chính - Kế hoạch
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TW	Trung ương
UBND	Ủy ban nhân dân
XDCB	Xây dựng cơ bản



## DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ

### **Bảng:**

Bảng 2.1:	Thang đo của bảng hỏi .....	30
Bảng 3.1:	Thực trạng sử dụng đất huyện giai đoạn 2017 - 2019 .....	35
Bảng 3.2:	Dân số và tăng trưởng dân số huyện Văn Bàn .....	38
Bảng 3.3:	Hiện trạng lao động huyện Văn Bàn .....	39
Bảng 3.4:	Tình hình thực hiện công tác KSC NSNN qua KBNN huyện Văn Bàn giai đoạn 2017 - 2019 .....	44
Bảng 3.5:	Kế hoạch vốn ngân sách nhà nước đầu tư xây dựng cơ bản của huyện Văn Bàn giai đoạn 2017-2019 .....	50
Bảng 3.6:	Tình hình tạm ứng vốn ngân sách nhà nước đầu tư xây dựng cơ bản của huyện Văn Bàn giai đoạn 2017 - 2019 .....	55
Bảng 3.7:	Tình hình thu hồi tạm ứng vốn ngân sách nhà nước đầu tư xây dựng cơ bản của huyện Văn Bàn giai đoạn 2017 - 2019 .....	56
Bảng 3.8:	Tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư xây dựng cơ bản của huyện Văn Bàn giai đoạn 2017 - 2019 .....	57
Bảng 3.9:	Tình hình từ chối thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước tại Kho bạc Nhà nước Văn Bàn.....	59
Bảng 3.10:	Đánh giá của các đối tượng khảo sát về kiểm soát chi đầu tư XD CB theo kế hoạch chi thuộc nguồn vốn NSNN .....	60
Bảng 3.11:	Tình hình từ chối thanh quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước huyện Văn Bàn .....	62
Bảng 3.12:	Đánh giá của các đối tượng khảo sát về công tác kế toán quyết toán vốn đầu tư XD CB thuộc vốn NSNN .....	63
Bảng 3.13:	Đánh giá của các đối tượng khảo sát về Thanh tra, kiểm tra, kiểm soát chi vốn đầu tư XD CB qua KBNN .....	71

### **Sơ đồ:**

Sơ đồ 3.1.	Quy trình giao dịch một cửa trong KSC NSNN tại KBNN huyện Văn Bàn .....	66
------------	--	----

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Từ ngày 1 tháng 04 năm 1990 hệ thống Kho bạc Nhà nước đã được thành lập và nhanh chóng trở thành công cụ sắc bén trong quản lý mọi hoạt động thu, chi Ngân sách Nhà nước, góp phần quan trọng vào việc thực hiện các nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội của đất nước. Luật Ngân sách Nhà nước ra đời, từng bước được sửa đổi, hoàn thiện đã tạo ra sự chuyển biến về công tác quản lý quỹ Ngân sách Nhà nước. Trong thời gian qua, tại Kho bạc Nhà nước huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai, chi Ngân sách Nhà nước đã đảm bảo được các nhu cầu kinh phí thiết yếu cho các mục tiêu, nhiệm vụ chính trị của Đảng và Nhà nước trong mỗi thời kỳ, vấn đề quản lý các khoản chi Ngân sách Nhà nước có ý nghĩa hết sức to lớn về mặt kinh tế - xã hội, đòi hỏi phải có sự nghiên cứu và hoàn thiện một cách hữu hiệu nhất.

Đầu tư XDCB liên quan tới nhiều cấp, nhiều ngành với khoản mục chi đầu tư XDCB chiếm tỷ trọng rất lớn trong ngân sách một quốc gia. Chi đầu tư đóng vai trò quan trọng trong quá trình phát triển đất nước, qua đó đã tạo ra cơ sở vật chất cho nền kinh tế quốc dân, góp phần vào việc tăng trưởng kinh tế đất nước. Với một tầm quan trọng như vậy, thì việc đảm bảo cho những khoản chi đầu tư được thực hiện đúng chức năng, mục đích, không gây thất thoát, lãng phí là một yêu cầu quan trọng. Đó là khả năng có hạn của NSNN, đặc biệt đối với tình trạng thường xuyên bị thâm hụt ngân sách nước ta. Khi nguồn thu của NSNN còn rất hạn hẹp mà nhu cầu chi cho phát triển kinh tế - xã hội lại lớn, ngày càng tăng cao. Do đó việc kiểm soát chặt chẽ các khoản chi NSNN là một trong những mối quan tâm hàng đầu của Đảng và Nhà nước hiện nay. Thực hiện tốt công tác này có ý nghĩa quan trọng trong việc thực hiện tiết kiệm, chống lãng phí, nhằm tập trung các nguồn lực tài chính để phát triển kinh tế xã hội, góp phần kiềm chế lạm phát, ổn định tiền tệ và lành mạnh hóa nền tài chính quốc gia. Bên cạnh đó cũng góp phần nâng cao trách nhiệm cũng như phát huy vai trò của các ngành, các cấp, các cơ quan, đơn vị có liên quan tới công tác quản lý và điều hành Ngân sách.

Ở huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai, vốn đầu tư xây dựng cơ bản chiếm đến 30% trong tổng số chi NSNN và chủ yếu là nguồn thu từ ngân sách tỉnh và ngân sách