

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

TRẦN VĂN BÌNH

**QUẢN LÝ VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ
NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TẠI HUYỆN VIỆT YÊN,
TỈNH BẮC GIANG**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG
NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

THÁI NGUYÊN - 2019

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

TRẦN VĂN BÌNH

**QUẢN LÝ VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ
NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TẠI HUYỆN VIỆT YÊN,
TỈNH BẮC GIANG**

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 - 2019

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan: Bản luận văn thạc sĩ *“Quản lý vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang”* là công trình nghiên cứu thực sự của cá nhân tôi, được thực hiện trên cơ sở nghiên cứu lý thuyết, nghiên cứu khảo sát tình hình thực tiễn và dưới sự hướng dẫn khoa học của PGS.TS Trần Nhuận Kiên. Các thông tin, số liệu được sử dụng trong Luận văn là hoàn toàn chính xác và có nguồn gốc rõ ràng.

Thái Nguyên, tháng 12 năm 2018

Học viên

Trần Văn Bình

LỜI CẢM ƠN

Trước hết với tình cảm chân thành và lòng biết ơn sâu sắc, tôi xin gửi lời cảm ơn đến thầy **PGS.TS Trần Nhuận Kiên**, người đã tận tình hướng dẫn và cho tôi những ý kiến định hướng quý báu giúp tôi thực hiện Luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn các thầy cô giáo Phòng đào tạo, các thầy cô giáo trong và ngoài Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh Thái Nguyên, đã trực tiếp giảng dạy và giúp đỡ tôi trong suốt quá trình học tập và nghiên cứu.

Cuối cùng, tôi xin gửi lời cảm ơn tới Huyện ủy, UBND huyện Việt Yên, các phòng Tài Chính Kế hoạch, Kinh Tế Hạ tầng, Thanh tra huyện, Kho Bạc Nhà nước huyện, Ban Quản lý Dự án Đầu tư và Xây dựng huyện Việt Yên,... đã cung cấp tài liệu làm cơ sở nghiên cứu Luận văn. Tôi xin chân thành cảm ơn bạn bè, đồng nghiệp, cùng toàn thể gia đình, người thân đã động viên tôi trong suốt thời gian học tập và nghiên cứu để tôi hoàn thành luận văn này.

Thái Nguyên, tháng 12 năm 2018

Học viên

Trần Văn Bình

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn.....	3
5. Bố cục của Luận văn	3
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ VỐN ĐẦU TƯ XDCB TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC	5
1.1. Cơ sở lý luận về vốn đầu tư XDCB từ NSNN	5
1.1.1. Khái niệm vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN	5
1.1.2. Đặc điểm của vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN.....	6
1.1.3. Vai trò của vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN	7
1.1.4. Khái quát về quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN.....	10
1.2. Nội dung công tác quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN.....	13
1.2.1. Xây dựng kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản trong năm ngân sách	13
1.2.2. Thực hiện công tác cấp phát, thanh toán vốn cho thực hiện cho dự án đầu tư.....	17
1.2.3. Quyết toán vốn đầu tư	23
1.2.4. Kiểm tra, kiểm soát vốn đầu tư XDCB	26
1.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN	27
1.3.1. Yếu tố khách quan.....	27
1.3.2. Những yếu tố chủ quan	29
1.4. Cơ sở thực tiễn về vốn đầu tư XDCB từ NSNN	30
1.4.1. Kinh nghiệm của tỉnh Quảng Ninh	30

1.4.2. Kinh nghiệm của tỉnh Bắc Kạn	31
1.4.3. Bài học kinh nghiệm áp dụng cho huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang	34
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	35
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	35
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	35
2.2.1. Phương pháp tiếp cận.....	35
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin	36
2.2.3. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	37
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin	37
2.3. Chỉ tiêu phân tích của luận văn	37
Chương 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ VỐN ĐẦU TƯ XDCB TỪ NSNN TẠI HUYỆN VIỆT YÊN, TỈNH BẮC GIANG	40
3.1. Đặc điểm cơ bản huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang	40
3.1.1. Điều kiện tự nhiên.....	40
3.1.2. Điều kiện kinh tế - xã hội.....	43
3.1.3. Ảnh hưởng của điều kiện tự nhiên và kinh tế xã hội đến công tác quản lý chi NSNN trong lĩnh vực đầu tư XDCB tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang	46
3.2. Thực trạng đầu tư XDCB từ NSNN tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang...48	
3.2.1. Các nguồn vốn đầu tư XDCB tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang.....	48
3.2.2. Thực trạng đầu tư XDCB của huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang.....	51
3.3. Thực trạng quản lý vốn đầu tư XDCB từ nguồn NSNN tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang.....	53
3.3.1. Thực trạng lập dự toán phân bổ vốn đầu tư XDCB từ nguồn NSNN huyện Việt Yên	53
3.3.2. Thực trạng quản lý cấp phát vốn cho dự án đầu tư tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang.....	58
3.3.3. Thực trạng quản lý thanh quyết toán vốn đầu tư XDCB của huyện Việt Yên	60
3.3.4. Thực trạng công tác kiểm tra, thanh tra, kiểm soát vốn đầu tư XDCB.....	63
3.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang	68

3.4.1. Các nhân tố khách quan	69
3.4.2. Các nhân tố chủ quan	71
3.5. Đánh giá công tác quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang.....	73
3.5.1. Ưu điểm.....	73
3.5.2. Hạn chế.....	74
3.5.3. Nguyên nhân của hạn chế	82
Chương 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ VỐN ĐẦU TƯ XDCB TỪ NSNN TẠI HUYỆN VIỆT YÊN, TỈNH BẮC GIANG.....	84
4.1. Quan điểm, định hướng và mục tiêu quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang	84
4.1.1. Quan điểm quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang thời gian tới	84
4.1.2. Định hướng quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang thời gian tới	85
4.1.3. Mục tiêu quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang	86
4.2. Một số giải pháp tăng cường quản lý vốn đầu tư XDCB từ NSNN tại huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang	87
4.2.1. Nâng cao chất lượng công tác lập kế hoạch đầu tư XDCB từ NSNN	87
4.2.2. Giải pháp hoàn thiện quy trình cấp phát thanh toán vốn đầu tư	90
4.2.3. Giải pháp hoàn thiện quy trình quyết toán vốn đầu tư XDCB.....	91
4.2.4. Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát, thanh tra	93
4.2.5. Giải pháp nâng cao trình độ cho đội ngũ cán bộ quản lý chi ngân sách trong lĩnh vực đầu tư XDCB	94
4.2.6. Các giải pháp khác	95
4.3. Một số kiến nghị.....	100
KẾT LUẬN	104
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	107
PHIẾU ĐIỀU TRA VỀ QUẢN LÝ VỐN ĐẦU TƯ	109

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

BOT	Hợp đồng xây dựng - kinh doanh - chuyển giao
BT	Hợp đồng xây dựng - chuyển giao
ĐTH	Đô thị hóa
BTO	Hợp đồng xây dựng - chuyển giao - kinh doanh
GĐ	Giai đoạn
HĐND	Hội đồng nhân dân
HM	Hạng mục
KBNN	Kho bạc Nhà nước
KT-XH	Kinh tế - Xã hội
NSNN	Ngân sách Nhà nước
NSTW	Ngân sách Trung ương
PPP	Hợp tác công - tư
UBND	Ủy ban nhân dân
VĐT	Vốn đầu tư
XDCB	Xây dựng cơ bản

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1. Số lượng mẫu điều tra.....	36
Bảng 3.1. Tổng hợp nguồn vốn đầu tư XDCB thực hiện tại huyện Việt Yên giai đoạn 2014-2016	49
Bảng 3.2. Dự toán chi ngân sách huyện Việt Yên giai đoạn 2014-2016	55
Bảng 3.3. Kế hoạch phân bổ vốn đầu tư XDCB các công trình xây dựng tại huyện Việt Yên	57
Bảng 3.4. Số dự án lập báo cáo quyết toán chậm so với quy định giai đoạn 2014-2016	61
Bảng 3.5. Kết quả quyết toán dự án hoàn thành đầu tư từ ngân sách huyện Việt Yên.....	62
Bảng 3.6. Sai phạm giá trị xây lắp qua thanh tra, kiểm toán giai đoạn 2014 - 2016 của cơ quan Thanh tra Nhà nước tỉnh Bắc Giang tại huyện Việt Yên	64
Bảng 3.7. Sai phạm về tư vấn thiết kế qua thanh tra, kiểm toán giai đoạn 2014- 2016 của cơ quan Thanh tra Nhà nước tỉnh Bắc Giang tại huyện Việt Yên	65
Bảng 3.8. Tổng hợp sai phạm phát hiện khi thanh tra, kiểm tra từ năm 2014 - 2016 của cơ quan thanh tra Huyện Việt Yên.....	67
Bảng 3.9. Số lượng và tỷ lệ ý kiến trả lời về các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý vốn đầu tư XDCB ở huyện Việt Yên (n=90)	69
Bảng 3.10. Tổng hợp ý kiến của đại diện chủ đầu tư và đơn vị thực hiện dự án trả lời về tính kịp thời của công tác tạm ứng và thanh toán vốn đầu tư XDCB giai đoạn (2014-2016)	78
Bảng 3.11. Tổng hợp ý kiến trả lời của đại diện chủ đầu tư và đơn vị thực hiện các công trình XDCB về những khó khăn trong công tác tạm ứng và thanh toán vốn	79
Bảng 3.12. Số lượng và tỷ lệ ý kiến trả lời về nguyên nhân khó khăn trong công tác quyết toán	81

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài

Trong quá trình xây dựng và phát triển nền kinh tế thị trường theo định hướng xã hội chủ nghĩa, công cụ chính sách quản lý vĩ mô của Nhà nước nói chung, công cụ chính sách tài chính nói riêng, đặc biệt là việc sử dụng vốn đầu tư XDCB của NSNN có vai trò hết sức quan trọng. Trên cơ sở yêu cầu của nền kinh tế - xã hội theo từng thời kỳ lịch sử, công cụ chính sách quản lý của Nhà nước được hình thành như một tất yếu khách quan. Tuy nhiên, quản lý và vận hành trong thực tiễn lại chịu chi phối bởi các yếu tố chủ quan của bộ máy quản lý. Quản lý của Nhà nước do Nhà nước hoạch định và được bộ máy quản lý của mình soạn thảo và cụ thể hóa thành các văn bản quy phạm pháp luật. Sau đó được chính bộ máy nhà nước sử dụng để tác động vào đối tượng quản lý và được hoàn thiện dần qua thực tiễn quản lý. Do đó, quản lý nhà nước nói chung và quản lý nhà nước đối với vốn đầu tư XDCB từ NSNN nói riêng luôn luôn là vấn đề hết sức quan trọng trong quá trình phát triển của nền kinh tế thị trường theo định hướng xã hội chủ nghĩa.

Đầu tư, đặc biệt là đầu tư xây dựng cơ bản có ý nghĩa quan trọng trong phát triển kinh tế - xã hội tại mỗi địa phương; góp phần tạo ra hệ thống cơ sở hạ tầng phục vụ phát triển kinh tế - xã hội, là tiền đề cơ bản để thực hiện các mục tiêu công nghiệp hóa, hiện đại hóa. Quản lý đầu tư XDCB là một hoạt động quản lý kinh tế đặc thù, phức tạp và luôn biến động nhất là trong môi trường pháp lý, các chính sách quản lý kinh tế hiện nay còn chưa đồng bộ, thiếu hoàn chỉnh và có nhiều thay đổi như hiện nay.

Trong những năm qua, huyện Việt Yên được UBND tỉnh Bắc Giang lựa chọn xây dựng trở thành huyện công nghiệp trọng điểm. Cùng với nội lực kinh tế của huyện hàng năm nguồn vốn đầu tư XDCB khá lớn. Đầu tư xây dựng cơ bản (XDCB) trên địa bàn huyện Việt Yên đã góp phần phát triển nhanh kết cấu hạ tầng kinh tế - xã hội của địa phương. Chi đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn ngân sách huyện hàng năm đã đảm bảo đầu tư cơ sở hạ tầng xã hội, đáp ứng nhu cầu phát triển kinh tế, xã hội, công nghiệp hóa, hiện đại hóa, đảm bảo an sinh xã hội. Việc rà soát, phân bổ nguồn vốn xây dựng cơ bản kết hợp chặt chẽ với các kế hoạch, nghị quyết chuyên đề của huyện như: Kế hoạch xây dựng nông thôn mới; Kế hoạch phát triển du lịch trên địa bàn từ nay đến năm 2020, và những năm tiếp theo; Kế hoạch phát