

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

**ĐỒ DẠNG DỰ**

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PÁC NẠM, BẮC KẠN**

**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**

**ĐỒ DẠNG DỰ**

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PÁC NẠM, BẮC KẠN**

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã số: 8.31.01.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Người hướng dẫn khoa học: TS NGUYỄN THÀNH CÔNG**

**~Thái Nguyên - 2019~**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan, luận văn nghiên cứu là công trình của riêng tôi, dựa trên cơ sở lý thuyết đã được học tập và qua tìm hiểu tình hình thực tiễn tại Thị xã Phú Thọ, tỉnh Phú Thọ, dưới sự hướng dẫn của TS.

Những số liệu, thông tin và kết quả nghiên cứu trong luận văn là trung thực, các giải pháp đưa ra xuất phát từ thực tiễn nghiên cứu, kinh nghiệm phù hợp với địa phương và chưa được sử dụng để bảo vệ bất cứ một luận văn nào. Các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được ghi rõ nguồn gốc.

Một lần nữa tôi xin khẳng định về sự trung thực của lời cam kết trên.

*Thái Nguyên, tháng 7 năm 2019*

**Tác giả luận văn**

**Đỗ Danh Dự**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: "*Kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Pác Nặm, Bắc Kạn*", ngoài sự cố gắng nỗ lực của bản thân, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ động viên của nhiều cá nhân, cơ quan, đơn vị có liên quan.

Trước hết, tôi xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của TS. Nguyễn Thành Công - người trực tiếp hướng dẫn tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp những ý kiến quý báu của Nhà trường, của các thầy cô trong khoa Sau đại học Trường Đại học kinh tế và quản trị kinh doanh thuộc Đại học Thái Nguyên.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ nhiệt tình của lãnh đạo các phòng ban, lãnh đạo các xã, phường thuộc tỉnh Bắc Kạn, đã tạo điều kiện giúp đỡ, cung cấp những thông tin và số liệu cần thiết cho tôi để tôi hoàn thành luận văn.

Tôi cũng xin được bày tỏ sự biết ơn chân thành tới gia đình, bạn bè, đồng nghiệp đã động viên giúp đỡ khích lệ tôi trong suốt quá trình học tập và nghiên cứu.

Đây là công trình nghiên cứu, là kết quả làm việc nghiêm túc của bản thân, song do khả năng và trình độ có hạn, chắc rằng đề tài sẽ không tránh khỏi những thiếu sót. Vì vậy tôi rất mong nhận được sự đóng góp ý kiến của quý thầy cô, bạn bè và bạn đọc quan tâm tới đề tài.

*Xin chân thành cảm ơn!*

*Thái Nguyên, tháng 7 năm 2019*

**Tác giả luận văn**

**Đỗ Danh Dự**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	<b>i</b>
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	<b>ii</b>
<b>MỤC LỤC</b> .....	<b>iii</b>
<b>DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT</b> .....	<b>vi</b>
<b>DANH MỤC BẢNG BIỂU</b> .....	<b>vii</b>
<b>DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ</b> .....	<b>viii</b>
<b>PHẦN MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài. ....	1
2. Mục tiêu của đề tài .....	2
2.1. Mục tiêu chung .....	2
2.2. Mục tiêu cụ thể .....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu .....	2
3.1. Đối tượng nghiên cứu.....	2
3.2. Phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học của đề tài .....	3
5. Bố cục của luận văn .....	3
<b>CHƯƠNG 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI</b> <b>ĐẦU TƯ XDCB QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC</b> .....	<b>4</b>
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi đầu tư XDCB qua kho bạc Nhà nước.....	4
1.1.1. Chi đầu tư xây dựng cơ bản qua kho bạc Nhà nước .....	4
1.1.2. Kiểm soát chi đầu tư XDCB qua kho bạc Nhà nước .....	6
1.2. Kinh nghiệm thực tiễn từ một số địa phương về kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN.....	18
1.2.1. Kinh nghiệm kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN Phú Bình, tỉnh Thái Nguyên. ....	18
1.2.2. Kinh nghiệm kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN Quế Võ tỉnh Bắc Ninh.....	19

1.2.3. Kinh nghiệm kiểm soát chi đầu tư XD CB qua KBNN Tứ Kỳ tỉnh Hải Dương.....	20
1.2.4 Bài học kinh nghiệm kiểm soát chi đầu tư XD CB qua KBNN Pác Nặm tỉnh Bắc Kạn.....	21
<b>CHƯƠNG 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>24</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	24
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	24
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	24
2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	26
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin. ....	26
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	27
2.3.1. Chỉ tiêu phân tích tình hình thực hiện nhiệm vụ của KBNN.....	27
2.3.2. Chỉ tiêu phân tích nội dung kiểm soát chi đầu tư XD CB qua kho bạc nhà nước.....	28
<b>CHƯƠNG 3: THỰC TRẠNG HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PÁC NẶM.....</b>	<b>30</b>
3.1. Khái quát về kho bạc nhà nước huyện Pác Nặm .....	30
3.1.1. Lịch sử phát triển KBNN Pác Nặm .....	30
3.1.2. Chức năng và nhiệm vụ.....	30
3.1.3. Cơ cấu tổ chức bộ máy KBNN Pác Nặm.....	33
3.1.4. Kết quả thực hiện nhiệm vụ chi XD CB của KBNN Pác Nặm .....	36
3.2. Thực trạng hoạt động kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản kho bạc nhà nước Pác Nặm. ....	37
3.2.1. Tình hình chi đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN Pác Nặm .....	37
3.2.2. Quy trình kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc nhà nước Pác Nặm .....	39
3.2.3. Nội dung kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua kho bạc nhà nước Pác Nặm .....	41

3.2.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN Pác Nặm.....	59
3.3. Đánh giá hoạt động kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN Pác nặm...	66
3.3.1. Ưu điểm.....	66
3.3.2. Nhược điểm và nguyên nhân .....	67
<b>CHƯƠNG 4: MỘT SỐ GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XDCB QUA KBNN PÁC NẶM .....</b>	<b>68</b>
4.1. Quan điểm và định hướng hoàn thiện hoạt động kiểm soát chi đầu tư XDCB qua Kho bạc nhà nước.....	68
4.1.1. Quan điểm kiểm soát chi đầu tư XDCB từ ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước. ....	68
4.1.2. Định hướng và mục tiêu hoàn thiện hoạt động kiểm soát chi qua KBNN	69
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện hoạt động kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua Kho bạc Nhà nước Pác Nặm, Bắc Kạn. ....	70
4.2.1. Nhóm giải pháp về cơ chế, chính sách và luật pháp .....	70
4.2.2. Nhóm giải pháp liên quan đến nội dung kiểm soát, quy trình, nghiệp vụ kiểm soát chi ngân sách qua Kho bạc nhà nước .....	74
4.2.3. Nhóm giải pháp nguồn nhân lực kiểm soát chi.....	76
4.2.4. Nhóm giải pháp về hiện đại hóa công nghệ Kho bạc Nhà nước.....	77
4.3. Kiến nghị đối với các bên có liên quan.....	79
4.3.1. Đối với chính phủ, Bộ tài chính và các bộ ngành có liên quan .....	79
4.3.2. Đối với kho bạc nhà nước tỉnh Bắc Kạn .....	80
4.3.3. Đối với Ủy ban nhân dân tỉnh Bắc Kạn .....	80
4.3.4. Đối với các chủ đầu tư xây dựng cơ bản.....	80
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>81</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>82</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>85</b>

## **DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT**

CĐT	: Chủ đầu tư
KBNN	: Kho bạc nhà nước
NSNN	: Ngân sách nhà nước
QT	: Quyết toán
XDCB	: Xây dựng cơ bản



## DANH MỤC BẢNG BIỂU

Bảng 3.1. Kế hoạch vốn và số vốn đầu tư XDCB qua KBNN Pác Nặm kiểm soát thanh toán giai đoạn 2016-2018 .....	35
Bảng 3.2: Một số kết quả thực hiện nhiệm vụ chi XDCB của KBNN Pác Nặm .....	36
Bảng 3.3: Tình hình chi đầu tư XDCB qua KBNN Pác Nặm.....	37
Bảng 3.4: Tình hình thực hiện kế hoạch kiểm soát chi đầu tư.....	38
Bảng 3.5: Nhung sai sót trong quá trình chuẩn bị đầu tư .....	41
Bảng 3.6: Một số sai sót trong quá trình đấu thầu .....	43
Bảng 3.7: Một số sai phạm trong quá trình kiểm tra hồ sơ.....	44
Bảng 3.8: Đánh giá chủ đầu tư về kiểm tra cơ sở .....	45
Bảng 3.9: Đánh giá của chủ đầu tư về tạm ứng và thu hồi tạm ứng .....	49
Bảng 3.10: Tình hình thanh toán XDCB qua kho bạc .....	50
Bảng 3.11: Một số sai phạm phát hiện qua thanh toán .....	51
Bảng 3.12: Một số sai sót phát hiện trong hồ sơ thanh toán .....	52
Bảng 3.13: Một số sai sót với trường hợp không qua hợp đồng.....	53
Bảng 3.14: Đánh giá chủ đầu tư về thanh toán khối lượng hoàn thành.....	54
Bảng 3.15. Số từ chối chi thông qua kiểm soát thanh toán vốn đầu tư.....	55
Bảng 3.16: Một số nguyên nhân từ chối thanh toán .....	57
Bảng 3.17: Đánh giá về thanh quyết toán .....	59
Bảng 3.18: Đánh giá về quy trình thủ tục kiểm soát chi.....	60
Bảng 3.19: Đánh giá về sự phối hợp cơ quan chức năng .....	62
Bảng 3.20. Đánh giá của đơn vị sử dụng ngân sách về nguồn nhân lực tại KBNN Pác Nặm .....	63
Bảng 3.21: Đánh giá về công khai minh bạch .....	65

**DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ**

Sơ đồ 3.1. Quy trình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư trong nước.....	40
Biểu đồ 3.1: Tình hình tạm ứng tại KBNN huyện Pác nặm .....	46
Biểu đồ 3.2: Vi phạm đối tượng và số lượng tạm ứng.....	47
Biểu đồ 3.3: Tình hình kiểm tra thu hồi vốn tạm ứng và hồ sơ tạm ứng.....	48