

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

NGUYỄN TÁT THÀNH

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN
THỰC HIỆN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA
XÂY DỰNG NÔNG THÔN MỚI TẠI KHO BẠC
NHÀ NƯỚC HUYỆN BẢO THẮNG, 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 VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH

NGUYỄN TẮT THÀNH

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN
THỰC HIỆN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA
XÂY DỰNG NÔNG THÔN MỚI TẠI KHO BẠC
NHÀ NƯỚC HUYỆN BẢO THẮNG, 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: TS. MA THỊ HƯỜNG

THÁI NGUYÊN - 2020

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan bản luận văn là công trình nghiên cứu khoa học độc lập của tôi và chưa được sử dụng để bảo vệ một học vị nào.

Tôi xin cam đoan, các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng năm 2020

Tác giả

Nguyễn Tất Thành

LỜI CẢM ƠN

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn đến Ban Giám hiệu, toàn thể các thầy, cô giáo trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã nhiệt tình giảng dạy, truyền đạt kiến thức trong suốt quá trình theo học tại trường và tạo điều kiện thuận lợi nhất trong thời gian học tập và nghiên cứu nhằm hoàn thành chương trình Cao học.

Với tình cảm trân trọng nhất, tôi xin bày tỏ sự cảm ơn chân thành, sâu sắc tới TS. Ma Thị Hương đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ trong quá trình thực hiện luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn các cơ quan nơi tôi công tác và nghiên cứu luận văn, cùng toàn thể các đồng nghiệp, gia đình bạn bè đã tạo điều kiện, cung cấp tài liệu cho tôi hoàn thành chương trình học của mình và góp phần thực hiện tốt hơn cho công tác thực tế sau này.

Xin trân trọng cảm ơn!

Thái Nguyên, tháng năm 2020

Tác giả luận văn

Nguyễn Tất Thành

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC BẢNG BIỂU, HÌNH VẼ	vi
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.....	2
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của luận văn :	3
5. Kết cấu của luận văn	3
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI ĐÀU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN THỰC HIỆN CHƯƠNG TRÌNH MTQG XÂY DỰNG NÔNG THÔN MỚI TẠI KBNN	3
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi đầu tư XDCB thực hiện chương trình MTQG xây dựng NTM tại KBNN.....	4
1.1.1 Khái quát về CTMTQG xây dựng NTM	4
1.1.2. Khái niệm, đặc điểm chi đầu tư xây dựng cơ bản.....	6
1.1.3. Cơ sở pháp lý kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện chương trình MTQG xây dựng NTM tại KBNN	7
1.1.4. Quy trình kiểm soát chi nguồn vốn đầu tư XDCB thực hiện chương trình MTQG xây dựng NTM	11
1.1.5 Nội dung kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG tại KBNN.....	13
1.1.6. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản cho CTMTQG xây dựng NTM.....	17
1.2. Kinh nghiệm về kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM tại KBNN tại một số địa phương và bài học kinh nghiệm của KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai.....	19

1.2.1 Kinh nghiệm tại một số địa phương trong nước	19
1.2.2. Bài học kinh nghiệm rút ra đối với KBNN Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai ..	22
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	23
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	23
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 chỉ tiêu nghiên	28
2.3.1 Hệ thống chỉ tiêu phản ánh chi ĐTXDCB thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng NTM huyện bảo Thắng	28
2.3.2 Hệ thống chỉ tiêu phản ánh công tác kiểm soát chi ĐTXDCB thực hiện chương trình MTQG xây dựng NTM	30
Chương 3: THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN CTMTQG XÂY DỰNG NTM CỦA KBNN HUYỆN BẢO THẮNG, TỈNH LÀO CAI.....	32
3.1. Giới thiệu về KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai.....	32
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển	32
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ	33
3.1.3. Cơ cấu tổ chức bộ máy.....	34
3.1.4. Kết quả hoạt động theo chức năng, nhiệm vụ của KBNN Bảo Thắng .	35
3.2. Thực trạng chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM qua KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	37
3.2.1. CTMTQG xây dựng NTM được triển khai trên địa bàn tỉnh Lào Cai .	37
3.2.2. Thực trạng chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện chương trình MTQG xây dựng NTM qua KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	39
3.3. Thực trạng kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện chương trình MTQG xây dựng NTM của KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	41

3.3.1. Quy trình kiểm soát chi đầu tư XDCCB thực hiện chương trình MTQG xây dựng NTM của KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	41
3.3.2. Tình hình kiểm soát chi vốn cho đầu tư XDCCB thuộc chương trình MTQG xây dựng NTM qua KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	46
3.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi vốn đầu tư XDCCB thực hiện CTMTQG xây dựng NTM tại KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai .	63
3.4.1. Nhóm yếu tố khách quan.....	63
3.4.2. Nhóm yếu tố chủ quan	67
3.5. Đánh giá công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM tại KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai.....	71
3.5.1. Kết quả đạt được	71
3.5.2. Những tồn tại.....	72
3.5.3. Nguyên nhân của tồn tại.....	73
CHƯƠNG 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN CTMTQG XÂY DỰNG NTM TẠI KBNN HUYỆN BẢO THẮNG, TỈNH LÀO CAI.....	75
4.1. Quan điểm, định hướng, mục tiêu hoàn thiện kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản cho CTMTQG xây dựng NTM của KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	75
4.1.1. Quan điểm	75
4.1.2. Định hướng.....	76
4.1.3 Mục tiêu.....	76
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện kiểm soát chi đầu tư XDCCB thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai”.....	77
4.2.1. Hoàn thiện nội dung kiểm soát chi đầu tư XDCCB thực hiện CTMQG xây dựng NTM của KBNN huyện Bảo Thắng	77
4.2.2. Hoàn thiện bộ máy kiểm soát chi đầu tư XDCCB thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của Kho bạc nhà nước huyện Bảo Thắng	78
4.2.3 Hoàn thiện công cụ kiểm soát chi đầu tư XDCCB thực hiện CTMTQG xây	

dựng NTM của Kho bạc nhà nước huyện Bảo Thắng	79
4.2.4. Hoàn thiện thực hiện quy trình kiểm soát chi đầu tư XD CB thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của KBNN huyện Bảo Thắng	81
4.2.5. Giải pháp khác.....	81
4.3. Các kiến nghị.....	82
4.3.1.Đối với Bộ tài chính	82
4.3.2. Đối với UBND Tỉnh Lào Cai.....	82
4.3.3. Đối với các Sở/ ban/ ngành liên quan	83
KẾT LUẬN	83
TÀI LIỆU THAM KHẢO	84
PHỤ LỤC	88

DANH MỤC BẢNG BIỂU, HÌNH VẼ

Bảng biểu

Bảng 1.1: Cơ cấu nguồn vốn chương trình MTQG xây dựng NTM được phê duyệt.....	4
Bảng 1.2: Các nội dung chi đầu tư xây dựng cơ bản	7
Bảng 1.3: Quy trình các bước kiểm soát thanh toán.....	16
Bảng 2.1: Thang đo và ý nghĩa của điểm bình quân.....	25
Bảng 3.1. Tình hình dự án đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM theo lĩnh vực qua KBNN Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018	37
Bảng 3.2. Tình hình dự án đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM theo tiến độ qua KBNN Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018.....	38
Bảng 3.3: Tình hình chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của chính quyền huyện Bảo Thắng giai đoạn 2016 - 2018.....	39
Bảng 3.4: Kết quả đánh giá về quy trình thủ tục thực hiện KSC chi vốn chương trình MTQG xây dựng NTM tại KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	44
Bảng 3.5. Tình hình kiểm soát dự toán chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của KBNN Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018.....	47
Bảng 3.6: Kết quả đánh giá về kiểm soát dự toán chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của KBNN Bảo Thắng	50
Bảng 3.7. Tình hình kiểm soát thanh toán vốn thực hiện đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của KBNN Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018.....	52
Bảng 3.8: Tình hình kiểm soát thanh toán chi phí quản lý dự án đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của KBNN Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018.....	54
Bảng 3.9: Kết quả đánh giá kiểm soát chấp hành chi vốn đầu tư XDCCB thuộc chương trình MTQG xây dựng NTM của KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai.....	55
Bảng 3.10. Tình hình từ chối thanh toán chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện	

CTMTQG xây dựng NTM qua kiểm soát chi của KBNN huyện Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018.....	58
Bảng 3.11. Kết quả kiểm soát thanh toán các khoản chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của KBNN Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018	59
Bảng 3.12. Tỷ lệ kiểm soát thanh toán các khoản giải ngân chi đầu tư xây dựng cơ bản thực hiện CTMTQG xây dựng NTM của KBNN Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018.....	60
Bảng 3.13: Đánh giá về thanh tra, kiểm tra công tác kiểm soát vốn ĐTXDCB thực hiện CTMTQG xây dựng NTM tại KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai	61
Bảng 3.14: Tỷ lệ vốn đối ứng của ngân sách địa phương thực hiện TMTQG xây dựng NTM.....	68
Bảng 3.15. Số lượng, trình độ cán bộ kiểm soát chi đầu tư XDCB thực hiện CTMTQG xây dựng NTM tại KBNN Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018	69

Hình

Hình 1.1: Quy trình KSC chi vốn chương trình MTQG xây dựng NTM tại KBNN cấp huyện	12
Hình 3.1: Sơ đồ bộ máy của KBNN huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai.....	35
Hình 3.2: Quy trình KSC chi vốn chương trình MTQG xây dựng NTM tại KBNN huyện bảo Thắng.....	43
Hình 3.3: Cơ cấu kinh tế huyện Bảo Thắng giai đoạn 2016-2018	63
Hình 3.4: Quy trình quản lý KSC đối với KBNN huyện Bảo Thắng	69