

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

LÊ QUANG THÁI

**KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG
CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TUYÊN QUANG**

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

THÁI NGUYÊN - 2021

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

LÊ QUANG THÁI

**KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG
CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TUYÊN QUANG**

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. NGUYỄN THỊ HỒNG YẾN

THÁI NGUYÊN - 2021

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan luận văn này là do chính tôi thực hiện thu thập thông tin và nghiên cứu. Toàn bộ những số liệu, đánh giá và nhận xét trong bài mang tính thực tế và khách quan, chưa từng được công bố ở bất kỳ công trình nào khác.

Tác giả luận văn

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn *Kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước tỉnh Tuyên Quang*, tôi đã nhận được rất nhiều sự giúp đỡ chân thành và tận tình từ các cá nhân và tổ chức.

Lời đầu tiên tôi xin gửi lời cảm ơn trân trọng nhất đến **TS. Nguyễn Thị Hồng Yến** - giáo viên hướng dẫn, cùng toàn thể các thầy cô giáo và cán bộ tại Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh, Đại học Thái Nguyên, đã giúp đỡ hết sức nhiệt tình cho tôi trong suốt thời gian tôi thực hiện luận văn tốt nghiệp này.

Tiếp đó, tôi xin cảm ơn Ban lãnh đạo và các cán bộ tại Kho Bạc Nhà Nước Tuyên Quang, đã tạo điều kiện thuận lợi nhất để tôi thu thập số liệu cho nghiên cứu này.

Cuối cùng, tôi xin chân thành cảm ơn gia đình, bạn bè và đồng nghiệp đã luôn động viên, khuyến khích tôi để tôi có thể hoàn thành đề tài.

Trân trọng cảm ơn!

Tác giả luận văn

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ	x
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 nghiên cứu	3
5. Kết cấu của luận văn	4
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	4
1.1. Một số khái niệm liên quan đến kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	4
1.1.1. Một số khái niệm về kiểm soát chi các dự án đầu tư XDCB qua Kho bạc Nhà nước	4
1.1.2. Chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	7
1.1.3. Kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước.....	16
1.1.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước.....	34
1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước của một số địa phương ở Việt Nam	36
1.2.1. Kinh nghiệm của Kho bạc Nhà nước Ninh Bình	36
1.2.2. Kinh nghiệm của Kho bạc Nhà nước Bắc Giang	37

1.2.3. Bài học kinh nghiệm kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản cho Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	39
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....	40
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu	40
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	40
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	40
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	44
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	45
2.3.1. Nhóm chỉ tiêu phản ánh tình hình chi đầu tư XD CB tại tỉnh Tuyên Quang	46
2.3.2. Nhóm chỉ tiêu phản ánh thực trạng kiểm soát chi các dự án đầu tư XD CB qua KBNN Tuyên Quang.....	46
2.3.3. Nhóm chỉ tiêu phản ánh các nhân tố ảnh hưởng	49
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TUYÊN QUANG	51
3.1. Tình hình cơ bản của Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang.....	51
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang	51
3.1.2. Cơ cấu bộ máy tổ chức.....	53
3.2. Khái quát tình hình đầu tư xây dựng cơ bản tỉnh Tuyên Quang.....	56
3.2.1. Điều kiện tự nhiên	56
3.2.2. Tình hình thu chi ngân sách trên địa bàn Tỉnh Tuyên Quang.....	57
3.2.3. Tình hình đầu tư xây dựng cơ bản tỉnh Tuyên Quang	63
3.3. Thực trạng kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang	63
3.3.1. Văn bản pháp lý kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước.....	63
3.3.2. Quy trình kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang	64

3.3.3. Kiểm soát thanh toán tạm ứng và thu hồi tạm ứng vốn các dự án đầu tư xây dựng cơ bản	68
3.3.4. Tình hình kiểm soát chi thanh toán khối lượng hoàn thành tại KBNN Tuyên Quang	73
3.3.5. Kiểm soát quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản.....	77
3.4. Những yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN Tuyên Quang.....	79
3.4.1. Đánh giá của đối tượng điều tra về cơ chế chính sách văn bản pháp luật ban hành liên quan đến kiểm soát chi các dự án đầu tư XDCCB.....	79
3.4.2. Đánh giá của đối tượng điều tra về quy trình nghiệp vụ kiểm soát chi các dự án đầu tư XDCCB qua KBNN Tuyên Quang	82
3.4.3. Đánh giá của đối tượng điều tra về cơ sở vật chất phục vụ hoạt động kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang	85
3.4.4. Đánh giá về trách nhiệm và năng lực cán bộ KBNN Tuyên Quang.....	88
3.5. Đánh giá công tác kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN Tuyên Quang	90
3.5.1. Những kết quả đạt được	91
3.5.2. Hạn chế.....	92
3.5.3. Nguyên nhân của hạn chế	94
Chương 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TUYÊN QUANG.....	97
4.1. Mục tiêu, định hướng công tác kiểm soát đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN tỉnh Tuyên Quang.....	97
4.1.1. Mục tiêu	97
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN Tuyên Quang.....	102
4.2.1. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi các dự án đầu tư XDCCB qua KBNN.....	102

4.2.2. Đổi mới mô hình kiểm soát chi các dự án đầu tư XDCB theo cơ chế “một cửa”	105
4.2.3. Nâng cao ý thức chấp hành của chủ đầu tư.....	106
4.2.4. Nâng cao năng lực, chất lượng của đội ngũ cán bộ	107
4.2.5. Tăng cường áp dụng công nghệ thông tin.....	108
4.3. Kiến nghị đối với các bên có liên quan.....	109
4.3.1. Đối với Chính phủ.....	109
4.3.2. Đối với Bộ có liên quan	110
4.3.3. Đối với Chủ đầu tư, các Ban Quản lý dự án	111
4.3.4. Đối với Sở Tài chính, phòng Kế hoạch - Tài chính Tỉnh	112
KẾT LUẬN	113
TÀI LIỆU THAM KHẢO	116
PHỤ LỤC	118

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

Từ viết tắt	Từ nguyên nghĩa
KBNN	Kho bạc Nhà nước
NSNN	Ngân sách Nhà nước
KTXH	Kinh tế - xã hội
KSC	Kiểm soát chi
SXKD	Sản xuất kinh doanh
QLNN	Quản lý nhà nước
XDCB	Xây dựng cơ bản

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1.	Bảng phân tích nhân khẩu học đối tượng điều tra cán bộ làm công tác kiểm soát chi tại KBNN Tuyên Quang	41
Bảng 2.2.	Bảng phân tích nhân khẩu học đối tượng điều tra Các chủ đầu tư và doanh nghiệp, nhà thầu có công trình thanh toán qua KBNN Tuyên Quang	42
Bảng 2.3.	Ý nghĩa điểm trung bình theo thang đo Likert.....	43
Bảng 3.1.	Tình hình thu ngân sách tỉnh Tuyên Quang từ năm 2017 - 2019 ...	58
Bảng 3.2.	Tình hình Chi ngân sách tỉnh Tuyên Quang từ năm 2017 - 2019 ..	61
Bảng 3.3.	Tình hình đầu tư xây dựng cơ bản trên địa bàn tỉnh Tuyên Quang từ năm 2017 - 2019	63
Bảng 3.4.	Kế hoạch phân bổ vốn cho các dự án đầu tư xây dựng cơ bản của tỉnh Tuyên Quang từ năm 2017 - 2019	69
Bảng 3.5.	Tỷ lệ tạm ứng vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ năm 2017 - 2019....	71
Bảng 3.6.	Tình hình thu hồi vốn tạm ứng đầu tư xây dựng cơ bản ngân sách nhà nước qua KBNN Tuyên Quang	72
Bảng 3.7.	Tình hình kiểm soát chi thanh toán khối lượng hoàn thành tại KBNN Tuyên Quang từ năm 2017 - 2019	73
Bảng 3.8.	Tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại KBNN Tuyên Quang	75
Bảng 3.9.	Tình hình từ chối thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước qua KBNN Tuyên Quang.....	76
Bảng 3.10.	Tình hình từ chối thanh quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản NSNN qua KBNN Tuyên Quang.....	78
Bảng 3.11.	Ý kiến của khách hàng về cơ chế chính sách, văn bản pháp luật ban hành liên quan đến công tác kiểm soát chi các dự án đầu tư XDCB	79
Bảng 3.12.	Ý kiến của cán bộ KBNN về cơ chế chính sách, văn bản pháp luật ban hành liên quan đến công tác kiểm soát chi các dự án đầu tư XDCB	81