

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

**PHÙNG TIẾN PHONG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TOÁN,  
QUYẾT TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN  
SỬ DỤNG VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TẠI 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**

**PHÙNG TIẾN PHONG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TOÁN,  
QUYẾT TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN SỬ  
DỤNG VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TẠI 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. Phạm Thị Ngọc Vân**

**THÁI NGUYÊN - 2020**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan toàn bộ nội dung của luận văn này là do chính tôi trực tiếp nghiên cứu và thực hiện. Những số liệu, phân tích và đánh giá trong luận văn chưa được công bố trong bất cứ tài liệu nào.

**Tác giả luận văn**

**Phùng Tiến Phong**

## LỜI CẢM ƠN

Học viên xin gửi lời trân trọng cảm ơn tới tập thể các cán bộ, các thầy cô giáo Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh, Đại học Thái Nguyên đã truyền thụ kiến thức, kinh nghiệm và kỹ năng để học viên có thể hoàn thành khóa học.

Đặc biệt, học viên xin gửi lời cảm ơn sâu sắc nhất tới : **TS. Phạm Thị Ngọc Vân**, người đã hướng dẫn và chỉ bảo tận tình trong suốt quá trình học viên thực hiện nghiên cứu của mình.

Tiếp đến, tôi xin chân thành cảm ơn lãnh đạo và toàn thể nhân viên tại các sở ban ngành tỉnh Lào Cai, Huyện Bảo Thắng Tỉnh Lào Cai đã cung cấp cho tôi những thông tin cần thiết, phục vụ hữu ích để tôi có thể hoàn thành luận văn tốt nghiệp của mình.

Cuối cùng, xin cảm ơn gia đình, bạn bè và người thân đã đồng hành cùng tôi trong suốt thời gian tham gia khóa học cũng như trên chặng đường nghiên cứu để thực hiện đề tài luận văn tốt nghiệp.

Do còn thiếu kinh nghiệm và kỹ năng, luận văn vẫn còn nhiều hạn chế, kính mong các thầy cô giáo góp ý và nhận xét thêm để luận văn được hoàn thiện hơn.

Trân trọng cảm ơn!

**Tác giả luận văn**

**Phùng Tiến Phong**

## MỤC LỤC

<b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....	i
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	ii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iii
<b>DANH MỤC BẢNG BIỂU, HÌNH</b> .....	vi
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài .....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu .....	2
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài .....	3
5. Bố cục của luận văn .....	3
<b>CHƯƠNG 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ THANH TOÁN, QUYẾT TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN SỬ DỤNG VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC</b> .....	4
1.1. Cơ sở lý luận về thanh toán, quyết toán vốn đầu tư xdcb sử dụng nsnn ....	4
1.1.1. Vốn đầu tư và vốn đầu tư XDCCB từ NSNN .....	4
1.1.2. Thanh toán và quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản sử dụng ngân sách nhà nước .....	7
1.1.3. Nội dung quy trình thanh toán, quyết toán vốn đầu tư XDCCB sử dụng NSNN .....	10
1.1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến thanh toán, quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản sử dụng ngân sách nhà nước.....	20
1.2. Kinh nghiệm thực tiễn công tác thanh toán, quyết toán vốn đầu tư xdcb..	22
1.2.1. Kinh nghiệm thanh toán, quyết toán vốn đầu tư XDCCB hoàn thành ở một số địa phương .....	22
1.2.2. Một số bài học kinh nghiệm rút ra về thanh, quyết toán vốn đầu tư XDCCB bằng nguồn NSNN cho huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai .....	27
<b>CHƯƠNG 2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	30

2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	30
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	30
2.2.1. Phương pháp thu thập dữ liệu .....	30
2.2.2. Phương pháp tổng hợp dữ liệu, xử lý số liệu .....	33
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	34
2.3. hệ thống các chỉ tiêu.....	35
2.3.1. Các chỉ tiêu đánh giá công tác thanh toán vốn đầu tư XD CB bằng NSNN .....	35
2.3.2. Các chỉ tiêu đánh giá công tác quyết toán vốn đầu tư XD CB bằng NSNN .....	36
<b>CHƯƠNG 3 THỰC TRẠNG THANH TOÁN, QUYẾT TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN SỬ DỤNG VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TẠI HUYỆN BẢO THẮNG, TỈNH LÀO CAI .....</b>	<b>38</b>
3.1. Khái quát về huyện bảo thắng, tỉnh Lào Cai .....	38
3.1.1. Các đặc điểm tự nhiên.....	38
3.1.2. Các đặc điểm kinh tế - xã hội.....	40
3.2. Tình hình đầu tư phát triển và đầu tư xây dựng cơ bản huyện bảo thắng....	45
3.2.1. Tình hình đầu tư phát triển huyện Bảo Thắng .....	45
3.3. Thực trạng thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản sử dụng ngân sách nhà nước tại tỉnh Lào Cai .....	50
3.3.1. Cơ chế thanh toán vốn đầu tư.....	50
3.3.2. Tình hình tạm ứng vốn đầu tư XD CB.....	52
3.3.3. Tình hình thanh toán và thu hồi tạm ứng vốn đầu tư xây dựng cơ bản .....	54
3.4. Thực trạng quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản sử dụng ngân sách nhà nước tại tỉnh Lào Cai .....	58
3.4.1. Công tác nghiệm thu và hoàn công công trình xây dựng .....	58
3.4.2. Công tác lập báo cáo quyết toán .....	61
3.4.3. Kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành .....	64

3.4.4. Công tác thẩm tra, phê duyệt báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành .....	65
3.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến thanh toán, quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản sử dụng ngân sách nhà nước tại huyện bảo thắng .....	71
3.6. Đánh giá công tác thanh toán, quyết toán vốn đầu tư xdcb từ nsnn .....	72
3.6.1. Những kết quả đạt được .....	72
3.6.2. Những hạn chế .....	73
3.6.3. Nguyên nhân của hạn chế .....	74
<b>CHƯƠNG 4 GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THANH TOÁN, QUYẾT TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN SỬ DỤNG VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC HUYỆN BẢO THẮNG .....</b>	<b>76</b>
4.1. Phương hướng hoàn thiện công tác thanh, quyết toán vốn đầu tư xdcb của huyện bảo thắng .....	76
4.1.1. Căn cứ định hướng .....	76
4.1.2. Định hướng công tác thanh, quyết toán vốn đầu tư XDCB bằng nguồn NSNN tại huyện Bảo Thắng .....	77
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác thanh toán, quyết toán vốn đầu tư xdcb từ nguồn nsnn .....	79
4.2.1. Giải pháp hoàn thiện công tác thanh toán vốn đầu tư XDCB từ nguồn NSNN .....	79
4.2.2. Giải pháp hoàn thiện công tác quyết toán vốn đầu tư XDCB từ nguồn NSNN .....	83
4.2.3. Giải pháp nâng cao vai trò, trách nhiệm của các chủ thể trong quyết toán dự án hoàn thành .....	86
4.3. Một số kiến nghị.....	89
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>91</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>93</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>95</b>

## **DANH MỤC BẢNG BIỂU, HÌNH**

Bảng 3.1: Diện tích đất đai huyện Bảo Thắng .....	40
Bảng 3.2: Dân số và biến động dân số huyện Bảo Thắng .....	41
Bảng 3.3: Các chỉ tiêu phát triển kinh tế huyện Bảo Thắng .....	44
Bảng 3.4: Vốn đầu tư trên địa bàn huyện Bảo Thắng.....	45
Bảng 3.5: Cơ cấu vốn đầu tư huyện Bảo Thắng .....	47
Bảng 3.6: Số dự án đầu tư xây dựng cơ bản sử dụng vốn NSNN huyện Bảo Thắng .....	48
Bảng 3.7: Vốn đầu tư xây dựng cơ bản huyện Bảo Thắng .....	49
Bảng 3.8: Cơ cấu vốn đầu tư xây dựng cơ bản huyện Bảo Thắng .....	49
Bảng 3.9: Đánh giá về cơ chế thanh toán vốn đầu tư XD CB .....	50
Bảng 3.10: Tình hình tạm ứng vốn đầu tư XD CB tại Kho bạc Nhà nước huyện Bảo Thắng .....	52
Bảng 3.11: Đánh giá về công tác tạm ứng vốn đầu tư XD CB.....	53
Bảng 3.12: Tình hình thanh toán vốn đầu tư XD CB tại KBNN huyện Bảo Thắng .....	55
Bảng 3.13: Đánh giá về công tác giải ngân vốn đầu tư XD CB huyện Bảo Thắng .....	56
Bảng 3.14: Đánh giá về công tác thu hồi vốn tạm ứng đầu tư XD CB huyện Bảo Thắng .....	57
Bảng 3.15: Đánh giá về công tác nghiệm thu công trình xây dựng.....	59
Bảng 3.16. Đánh giá về công tác hoàn công xây dựng công trình đầu tư XD CB huyện Bảo Thắng .....	61
Bảng 3.17. Số dự án chưa quyết toán vốn đầu tư XD CB huyện Bảo Thắng...	62
Bảng 3.18. Đánh giá về công tác lập báo cáo quyết toán vốn đầu tư XD CB huyện Bảo Thắng .....	63
Bảng 3.19: Đánh giá về công tác kiểm toán báo cáo quyết toán vốn đầu tư XD CB huyện Bảo Thắng .....	64



Bảng 3.20: Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán vốn đầu tư XDCB huyện Bảo Thắng .....	66
Bảng 3.21: Thời gian giải quyết tối đa cho các dự án XDCB huyện Bảo Thắng .....	66
Bảng 3.22: Đánh giá về cơ chế quyết toán vốn đầu tư XDCB huyện Bảo Thắng .....	67
Bảng 3.23: Tổng hợp các dự án đầu tư XDCB bằng nguồn NSNN .....	69
Bảng 3.24: Tổng hợp quyết toán vốn đầu tư XDCB các dự án hoàn thành huyện Bảo Thắng .....	70

## **HÌNH**

Hình 3.1: bản đồ hành chính huyện bảo thắng.....	38
--	----

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Huyện Bảo Thắng hàng năm được hỗ trợ vốn đầu tư có mục tiêu từ ngân sách Trung ương và vốn ngân sách tỉnh để chi đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng trung bình chiếm khoảng (25-30)% tổng chi ngân sách nhà nước trên địa bàn huyện. Việc cân đối, phân bổ, quản lý, sử dụng và điều hành vốn đầu tư đối với các Chủ đầu tư (các phòng ban chuyên môn, các xã, thị trấn của huyện) để triển khai các dự án đầu tư xây dựng thực hiện mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội bảo đảm hiệu quả, tiết kiệm, chống lãng phí... là yêu cầu cấp bách của các cơ quan có liên quan như: Phòng Tài chính- Kế hoạch, Kho bạc nhà nước, Chủ đầu tư (Ban quản lý dự án, Phòng Kinh tế Hạ tầng, Phòng Nông Nghiệp, các xã, thị trấn...). Tuy nhiên, thực tiễn đã và đang xảy ra tình trạng thất thoát, lãng phí vốn ngân sách nhà nước cho chi đầu tư xây dựng ở một số đơn vị được huyện giao quản lý vốn đầu tư; từ đó đã đặt ra cho huyện phải nghiên cứu các giải pháp nhằm ngăn ngừa khắc phục vốn đầu tư.

Giảm thất thoát, lãng phí vốn đầu tư đồng nghĩa với tăng nguồn vốn phát triển kinh tế-xã hội. Để làm được, cần thực hiện từ khâu quyết định chủ trương đầu tư (chuẩn bị đầu tư), thực hiện đầu tư đến khâu kết thúc đầu tư đưa dự án vào sử dụng, quản lý vận hành khác. Trong đó khâu thanh toán, quyết toán vốn đầu tư có vị trí, vai trò rất quan trọng về mặt nhận thức, về lý luận cũng như quá trình điều hành thực tiễn. Để hoàn thiện khâu thanh toán, quyết toán vốn đầu tư cần đẩy mạnh việc phân cấp, trách nhiệm cho các Chủ đầu tư (Ban quản lý dự án, Phòng Kinh tế Hạ tầng, Phòng Nông Nghiệp, các xã, thị trấn...) trong hoạt động đầu tư xây dựng, quy định rõ Chủ đầu tư là người chịu trách nhiệm chính trong thanh toán, quyết toán vốn, giảm bớt hồ sơ thanh toán, làm rõ căn cứ và quy trình thanh toán, quyết toán vốn đầu tư... Vì vậy tác giả chọn đề tài nghiên cứu: ***“Hoàn thiện công tác thanh toán, quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản sử dụng vốn ngân sách nhà nước tại huyện***