

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

**NGUYỄN THANH PHƯƠNG**

**QUẢN LÝ CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN**  
**QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC THÁI NGUYÊN**

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

**Ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

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

**NGUYỄN THANH PHƯƠNG**

**QUẢN LÝ CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN**  
**QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC THÁI NGUYÊN**

**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. NGUYỄN KHÁNH DOANH**

**THÁI NGUYÊN - 2018**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết quả nêu trong luận văn là trung thực và chưa từng được công bố trong bất kỳ công trình nào khác. Tôi xin cam đoan rằng các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được ghi rõ nguồn gốc.

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Thanh Phương**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện luận văn, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin được bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất tới tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong học tập và nghiên cứu.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giáo viên hướng dẫn PGS. TS Nguyễn Khánh Doanh.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo, các phòng chức năng của tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Thái Nguyên đã giúp đỡ tôi trong quá trình thực hiện đề tài.

Tôi xin cảm ơn sự động viên, giúp đỡ của bạn bè, đồng nghiệp và gia đình đã giúp tôi thực hiện luận văn này.

Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc đối với mọi sự giúp đỡ quý báu đó.

*Thái Nguyên, ngày      tháng      năm 2018*

**Tác giả luận văn**

**Nguyễn Thanh Phương**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
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 của luận văn .....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	3
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ KINH NGHIỆM THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC CẤP TỈNH</b> .....	<b>4</b>
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý chi đầu tư phát triển qua kho bạc Nhà nước cấp tỉnh .....	4
1.1.1. Khái niệm và phân loại .....	4
1.1.2. Mục tiêu quản lý chi ngân sách Nhà nước.....	7
1.1.3. Nguyên tắc, đặc điểm quản lý chi ngân sách nhà nước .....	7
1.1.4. Vai trò của quản lý chi ngân sách nhà nước .....	11
1.1.5. Quản lý chi đầu tư phát triển.....	12
1.1.6. Quy trình quản lý chi đầu tư phát triển qua kho bạc nhà nước.....	26
1.7. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN30	
1.7.1. Các yếu tố khách quan .....	30
1.7.2. Các yếu tố chủ quan.....	31

1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN Thái Nguyên.....	33
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý chi đầu tư phát triển của một số địa phương trong nước .....	33
1.2.2. Bài học kinh nghiệm quản lý chi đầu tư phát triển .....	36
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....</b>	<b>38</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	38
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	38
2.2.1. Số liệu nghiên cứu.....	38
2.2.2. Phương pháp phân tích thông tin .....	39
2.3. Các chỉ tiêu nghiên cứu.....	40
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG QUẢN LÝ CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA KBNN THÁI NGUYÊN.....</b>	<b>42</b>
3.1. Khái quát chung về tỉnh Thái Nguyên .....	42
3.1.1. Vị trí địa lý, điều kiện tự nhiên .....	42
3.1.2. Tình hình kinh tế - xã hội Thái Nguyên trong giai đoạn 2015 - 2017 .....	45
3.2. Khái quát chung về KBNN Thái Nguyên.....	50
3.2.1. Quá trình hình thành và phát triển của KBNN Thái Nguyên .....	50
3.2.2. Cơ cấu tổ chức của KBNN Thái Nguyên .....	51
3.2.3. Chức năng, nhiệm vụ của KBNN Thái Nguyên .....	54
3.3. Thực trạng quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN Thái Nguyên..	56
3.3.1. Công tác lập dự toán .....	56
3.3.2. Công tác chấp hành dự toán chi đầu tư phát triển qua KBNN. ....	59
3.3.3. Công tác quyết toán chi đầu tư phát triển qua KBNN Thái Nguyên .....	77

3.3.4. Các yếu tố ảnh hưởng tới quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN Thái Nguyên.....	85
3.3.5. Kết quả quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN Thái Nguyên giai đoạn 2015-2017.....	88
<b>Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN QUẢN LÝ CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN QUA KBNN THÁI NGUYÊN.....</b>	<b>93</b>
4.1. Định hướng hoàn thiện cơ chế quản lý của KBNN về chi đầu tư phát triển.....	93
4.1.1. Định hướng tăng cường công tác kiểm soát chi đầu tư phát triển qua KBNN.....	93
4.1.2. Định hướng phát triển, nhu cầu và khả năng huy động vốn đầu tư phát triển kinh tế xã hội tỉnh Thái Nguyên .....	95
4.1.3. Nhu cầu vốn đầu tư phát triển kinh tế - xã hội tỉnh Thái Nguyên	104
4.2. Giải pháp quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN.....	105
4.2.1. Cơ chế chính sách .....	105
4.2.2. Đối với công tác lập và phân bổ dự toán các dự án đầu tư.....	107
4.2.3. Đối với công tác chấp hành dự toán chi đầu tư phát triển .....	110
4.2.4. Đối với công tác kiểm soát thanh toán và giải ngân vốn chi đầu tư phát triển.....	111
4.2.5. Giải pháp đối khác đối với khoản chi ngân sách nhà nước qua KBNN.....	114
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>118</b>

**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

<b>Chữ viết tắt</b>	<b>Nghĩa đầy đủ</b>
CTMT	Chương trình mục tiêu
CTMTQG	Chương trình mục tiêu quốc gia
CV	Chuyên viên
ĐT&XD	Đầu tư và xây dựng
ĐTPT	Đầu tư phát triển
HĐND	Hội đồng nhân dân
KBNN	Kho bạc Nhà nước
KSC	Kiểm soát chi
KTT	Kế toán trưởng
KTV	Kế toán viên
KT-XH	Kinh tế - xã hội
NSNN	Ngân sách nhà nước
TABMIS	Hệ thống thông tin quản lý Ngân sách và Kho bạc
UBND	Ủy ban Nhân dân
VĐT	Vốn đầu tư
XDCB	Xây dựng cơ bản



## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1.	Dân số và lao động Thái Nguyên giai đoạn 2015 - 2017... 48	
Bảng 3.2.	Dự toán chi ngân sách qua KBNN Thái Nguyên..... 58	
Bảng 3.3.	Thực hiện chi NSNN qua KBNN Thái Nguyên..... 59	
Bảng 3.4.	Mô tả các khoản chi ngân sách tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2015-2017..... 62	
Bảng 3.5.	Mô tả các khoản chi ngân sách huyện Thái Nguyên giai đoạn 2015-2017..... 63	
Bảng 3.6.	Mô tả các khoản chi ngân sách xã Thái Nguyên giai đoạn 2015-2017..... 64	
Bảng 3.7.	Cơ cấu chi đầu tư phát triển của tỉnh Thái Nguyên năm 2015-2016 ..... 68	
Bảng 3.8.	Cơ cấu chi đầu tư phát triển của tỉnh Thái Nguyên qua KBNN năm 2017 ..... 69	
Bảng 3.9.	Quản lý chi đầu tư phát triển thuộc NSNN thuộc tỉnh quản lý 72	
Bảng 3.10.	Quản lý chi đầu tư phát triển thuộc NSNN thuộc huyện quản lý ..... 74	
Bảng 3.11.	Quản lý chi đầu tư phát triển thuộc NSNN thuộc xã quản lý 76	
Bảng 3.12.	Công tác quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN Thái Nguyên..... 78	
Bảng 3.13.	Công tác quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN Thái Nguyên đối với các dự án chuẩn bị đầu tư..... 80	
Bảng 3.14.	Công tác quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN Thái Nguyên đối với các dự án thực hiện đầu tư ..... 82	
Bảng 3.15.	Công tác quản lý chi đầu tư phát triển qua KBNN Thái Nguyên đối với các dự án hoàn thành, đã được phê duyệt quyết toán ..... 83	

Bảng 3.16. Tình hình tạm ứng và thu hồi tạm ứng..... 84

**DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ**

Sơ đồ 1.1: Quy trình kiểm soát, thanh toán chi NSNN qua KBNN..... 10

Hình 3.1. Tổ chức bộ máy của KBNN Thái Nguyên ..... 52