

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

---

**HÀ XUÂN TRƯỜNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT  
CHI THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG  
CƠ BẢN TỪ NGUỒN VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC THÁI NGUYÊN**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ  
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2012**

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

---

**HÀ XUÂN TRƯỜNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT  
CHI THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG  
CƠ BẢN TỪ NGUỒN VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC THÁI NGUYÊN**

**Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. TRẦN QUANG HUY**

**THÁI NGUYÊN - 2012**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan đây là đề tài nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu được sử dụng trong luận văn là trung thực, có nguồn gốc rõ ràng. Các kết quả nghiên cứu trong luận văn được tập hợp tại cơ quan Kho bạc Nhà nước Thái Nguyên và chưa từng được ai nghiên cứu và công bố trong bất cứ công trình khoa học nào.

**Người cam đoan**

**Hà Xuân Trường**

## LỜI CẢM ƠN

Lời đầu tiên tôi xin chân thành cảm ơn sự hướng dẫn tận tình của Tiến sĩ Trần Quang Huy – người trực tiếp hướng dẫn tôi làm luận văn này và các thầy cô giáo khoa sau đại học - trường Đại học Kinh tế và QTKD - Đại học Thái nguyên; các anh chị làm việc tại Kho bạc Nhà nước Thái Nguyên đã giúp đỡ tôi hoàn thành bản luận văn này.

Sự giúp đỡ đã cổ vũ và giúp tôi nhận thức, làm sáng tỏ thêm cả lý luận và thực tiễn về lĩnh vực mà luận văn nghiên cứu.

Luận văn là quá trình nghiên cứu công phu, sự làm việc khoa học và nghiêm túc của bản thân, song do khả năng và trình độ có hạn nên không thể tránh khỏi những khiếm khuyết nhất định.

Tôi mong nhận được sự quan tâm, đóng góp ý kiến của các thầy, cô giáo và những độc giả quan tâm đến đề tài này.

**Tác giả**

**Hà Xuân Trường**

## MỤC LỤC

Lời cam đoan.....	i
Lời cảm ơn .....	ii
Mục lục.....	iii
Danh mục các bảng .....	vii
Danh mục các sơ đồ, biểu đồ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU.....</b>	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của Đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	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.....	2
4. Ý nghĩa khoa học của Đề tài .....	3
5. Bố cục của luận văn .....	3
<b>Chương 1: MỘT SỐ VẤN ĐỀ CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN</b>	
<b>SÁCH NHÀ NƯỚC VÀ KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN.....</b>	<b>4</b>
1.1. Đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước .....	4
1.1.1. Khái niệm đầu tư phát triển và đầu tư xây dựng cơ bản .....	4
1.1.2. Đặc điểm của sản phẩm xây dựng đầu tư phát triển từ ngân sách Nhà nước .....	7
1.1.2.1. Đặc điểm của sản phẩm xây dựng cơ bản.....	7
1.1.2.2. Đặc điểm của chi đầu tư phát triển từ Ngân sách nhà nước.....	8
1.1.3. Vai trò của vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước .....	9
1.1.4. Phân loại đầu tư xây dựng cơ bản từ Ngân sách Nhà nước .....	11
1.2. Quản lý kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước.....	13
1.2.1. Bản chất và các nguyên tắc của kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước.....	13
1.2.1.1. Bản chất.....	13
1.2.1.2. Nguyên tắc kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản .....	13
1.2.2. Nội dung kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước.....	14
1.2.2.1. Cơ sở pháp lý cho công tác kiểm soát chi đầu tư tại kho bạc Nhà nước .....	14

1.2.2.2. Nội dung của công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước .....	17
1.2.3. Tác dụng của kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước.....	25
1.2.4. Những nhân tố ảnh hưởng đến quản lý kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước.....	26
1.3. Kinh nghiệm một số địa phương trong nước và nước ngoài về kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản .....	27
1.3.1. Kinh nghiệm của Nhà nước Cộng hòa Pháp .....	27
1.3.2. Kinh nghiệm hoàn thiện cơ chế kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN của tỉnh Vĩnh Phúc .....	29
1.3.3. Kinh nghiệm kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước của thành phố Hải Phòng .....	30
1.4. Bài học kinh nghiệm rút ra cho tỉnh Thái Nguyên.....	31
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU ĐỀ TÀI</b> .....	33
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	33
2.2. Các phương pháp nghiên cứu cụ thể .....	33
2.2.1. Phương pháp luận.....	33
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin .....	33
2.2.3. Phương pháp xử lý thông tin.....	33
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin .....	34
2.2.4.1. Phương pháp so sánh.....	34
2.2.4.2. Phương pháp thống kê mô tả.....	34
2.2.5. Phương pháp chuyên gia .....	34
2.2.6. Phương pháp đồ thị .....	34
2.2.7. Phương pháp điều tra, phỏng vấn.....	35
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	35
2.3.1. Chỉ tiêu về hiệu quả kinh tế xã hội.....	35
2.3.2. Chỉ tiêu về hiệu quả công tác Kiểm soát chi thanh toán vốn đầu tư .....	35
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KBNN THÁI NGUYÊN</b> .....	36
3.1. Khái quát về tình hình kinh tế xã hội tỉnh Thái Nguyên.....	36
3.1.1. Điều kiện tự nhiên ảnh hưởng tới thu hút các dự án đầu tư xây dựng cơ bản bằng vốn ngân sách Nhà nước .....	36

3.1.2. Điều kiện kinh tế xã hội ảnh hưởng đến thực hiện dự án đầu tư xây dựng cơ bản	38
3.2. Tình hình thu hút, triển khai các dự án đầu tư xây dựng cơ bản bằng vốn ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên.....	40
3.2.1. Theo nguồn vốn đầu tư và đơn vị chủ đầu tư.....	41
3.2.2. Theo lĩnh vực đầu tư .....	41
3.3. Khái quát về hệ thống kho bạc Nhà nước .....	43
3.3.1. Quá trình hình thành và phát triển của kho bạc Nhà nước.....	43
3.3.2. Chức năng, nhiệm vụ của kho bạc Nhà nước Thái Nguyên .....	46
3.3.3. Vai trò của kho bạc Nhà nước trong kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước hiện nay .....	48
3.4. Thực trạng công tác quản lý kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua hệ thống kho bạc Nhà nước.....	49
3.4.1. Thông báo kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản .....	49
3.4.2. Thực trạng thông báo kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2009 - 2011.....	53
3.4.3. Quy trình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư trong nước tại kho bạc Nhà nước Thái Nguyên.....	54
3.4.4. Quy trình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư nước ngoài tại kho bạc Nhà nước Thái Nguyên.....	56
3.4.5. Thực trạng về công tác kiểm soát cam kết chi đầu tư xây dựng cơ bản .....	58
3.4.6. Số vốn đầu tư xây dựng cơ bản đã qua kiểm soát thanh toán qua kho bạc Nhà nước Thái Nguyên giai đoạn 2009 - 2011.....	59
3.4.7. Số vốn từ chối chi thông qua công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua kho bạc Nhà nước Thái Nguyên giai đoạn 2009 - 2011.....	61
3.5. Đánh giá chung về quản lý kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Thái Nguyên giai đoạn 2009 - 2011 .....	64
3.6. Hạn chế của công tác quản lý kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản .....	70
3.6.1. Hạn chế thuộc về mặt cơ chế quản lý chi vốn.....	70
3.6.2. Các tồn tại, hạn chế khách quan và nguyên nhân .....	73
3.6.3. Các tồn tại, hạn chế chủ quan và nguyên nhân .....	74

<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KBNN THÁI NGUYÊN</b> .....	78
4.1. Các mục tiêu và định hướng thực hiện nhiệm vụ kiểm soát chi vốn đầu tư .....	78
4.1.1. Quan điểm chiến lược phát triển kho bạc Nhà nước nói chung.....	78
4.1.2. Định hướng hoàn thiện công tác quản lý, kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước .....	79
4.1.3. Mục tiêu .....	80
4.2. Các giải pháp hoàn thiện kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước .....	81
4.2.1. Nhóm giải pháp phân định quyền hạn và trách nhiệm của từng cơ quan trong từng giai đoạn của quá trình thực hiện đầu tư xây dựng cơ bản và tăng cường công khai, minh bạch trong kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản.....	81
4.2.2. Nhóm giải pháp hoàn thiện bộ máy tổ chức và tăng cường các chế tài trong công tác kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước .....	87
4.2.3. Nhóm giải pháp để triển khai thực hiện kiểm soát cam kết chi đầu tư xây dựng cơ bản .....	89
4.2.4. Nhóm giải pháp hoàn thiện năng lực cán bộ, hiện đại hoá công nghệ thông tin....	91
4.2.4.1. Nâng cao chất lượng công tác kiểm soát chi đầu tư tại các đơn vị kho bạc Nhà nước thông qua công tác đào tạo, củng cố đội ngũ cán bộ làm công tác kiểm soát chi vốn đầu tư .....	91
4.2.4.2. Hiện đại hoá công nghệ thông tin kho bạc Nhà nước .....	93
4.2.4.3. Cải tiến qui trình kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản .....	94
4.3. Các kiến nghị.....	96
4.3.1. Kiến nghị với các cơ quan có liên quan .....	96
4.3.2. Kiến nghị với Chính phủ.....	96
4.3.3. Kiến nghị với các Bộ có liên quan .....	97
4.3.4. Kiến nghị với Ủy ban Nhân dân tỉnh Thái Nguyên .....	98
4.3.5. Kiến nghị với Chủ đầu tư, các Ban Quản lý dự án .....	100
4.3.6. Kiến nghị với Sở Tài chính, phòng Kế hoạch - Tài chính huyện .....	101
<b>KẾT LUẬN</b> .....	103
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b>	



**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

BQLDA	Ban quản lý dự án
ĐTXDCB	Đầu tư xây dựng cơ bản
XDCB	Xây dựng cơ bản
NSNN	Ngân sách Nhà nước
NSTW	Ngân sách Trung ương
NSDP	Ngân sách địa phương
KBNN	Kho bạc Nhà nước
UBND	Ủy ban Nhân dân
TABMIS	Hệ thống Thông tin Quản lý Ngân sách và Kho bạc
TTVĐT	Thanh toán vốn đầu tư

**DANH MỤC CÁC BẢNG**

Bảng 3.1. Các đơn vị hành chính của tỉnh Thái Nguyên đến (31/12/2011) ...	38
Bảng 3.2. Kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2009-2011 .....	53
Bảng 3.3. Số vốn đầu tư xây dựng cơ bản đã qua kho bạc Nhà nước Thái Nguyên kiểm soát thanh toán giai đoạn 2009-2011 .....	60
Bảng 3.4. Tình hình thực hiện kế hoạch kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của kho bạc Nhà nước Thái Nguyên giai đoạn 2009-2011 .....	60
Bảng 3.5. Số vốn từ chối chi thông qua công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua kho bạc Nhà nước Thái Nguyên giai đoạn 2009 - 2011 .....	62
Bảng 3.6. Các công trình, dự án mới khởi công bị tạm dừng thanh toán theo nghị quyết 11/NQ - CP .....	64
Bảng 3.7. Kết quả giải ngân vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Thái Nguyên giai đoạn 2009 - 2011 .....	65