

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

CAO THẮNG

**HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC
TỈNH PHÚ THỌ**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ
Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

THÁI NGUYÊN - 2013

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

CAO THẮNG

**HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC
TỈNH PHÚ THỌ**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế
Mã số: 60.34.04.10**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. ĐỖ THỊ PHƯƠNG

THÁI NGUYÊN - 2013

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan bản luận văn này là công trình nghiên cứu khoa học độc lập của tôi. Các số liệu, kết quả nêu trong luận văn là trung thực và có nguồn gốc rõ ràng.

TÁC GIẢ LUẬN VĂN

CAO THẮNG

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành Luận văn này tôi xin chân thành gửi lời cảm ơn đến quý thầy cô Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã quan tâm giúp đỡ chỉ bảo tận tình trong quá trình thực hiện đề tài. Nhờ đó tôi đã tiếp thu được nhiều ý kiến đóng góp và nhận xét quý báu của quý thầy cô thông qua các buổi bảo vệ đề cương và seminar.

Tôi xin gửi lời cảm ơn sâu sắc nhất đến TS. Đỗ Thị Phương đã trực tiếp hướng dẫn, định hướng chuyên môn, quan tâm giúp đỡ tận tình và tạo mọi điều kiện thuận lợi nhất trong quá trình công tác cũng như thực hiện Luận văn.

Trên hết tôi xin bày tỏ lòng kính trọng và sự biết ơn sâu sắc đến gia đình đã tạo mọi điều kiện tốt nhất để tôi có thể hoàn thành tốt mọi công việc trong quá trình thực hiện Luận văn. Bên cạnh đó, tôi cũng xin gửi lời cảm ơn của mình tới bạn bè và đồng nghiệp, luôn quan tâm, chia sẻ, động viên tôi trong suốt thời gian thực hiện Luận văn.

Mặc dù đã rất cố gắng trong quá trình thực hiện nhưng Luận văn không thể tránh khỏi những thiếu sót. Tác giả mong nhận được sự góp ý của quý thầy cô và bạn bè.

TÁC GIẢ LUẬN VĂN

CAO THẮNG

MỤC LỤC

Lời cam đoan.....	i
Lời cảm ơn	ii
Mục lục.....	iv
Danh mục các bảng	viii
Danh mục các sơ đồ	viii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục đích nghiên cứu của đề tài	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
5. Những đóng góp mới về khoa học của luận văn.....	3
6. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	4
1.1. Chi đầu tư xây dựng cơ bản và sự cần thiết của kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua kho bạc nhà nước.....	4
1.1.1. Khái niệm và đặc điểm của đầu tư xây dựng cơ bản	4
1.1.2. Đặc điểm của chi đầu tư xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn Ngân sách nhà nước	7
1.1.3. Vai trò chi đầu tư xây dựng cơ bản từ Ngân sách nhà nước.....	8
1.1.4. Phạm vi chi đầu tư xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn Ngân sách nhà nước.....	9
1.1.5. Sự cần thiết của kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc nhà nước	10
1.2. Nguyên tắc, vai trò và nội dung kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	11
1.2.1. Nguyên tắc kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc nhà nước	11
1.2.2. Vai trò kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản của Kho bạc nhà nước	13
1.2.3. Nội dung kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc nhà nước	14

1.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước.....	17
1.3.1. Nhóm nhân tố bên trong.....	17
1.3.2. Nhóm nhân tố bên ngoài.....	19
1.4. Một số kinh nghiệm về kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản ở Kho bạc Nhà nước Pháp.....	20
1.4.1. Các căn cứ pháp lý.....	20
1.4.2. Trách nhiệm của Kho bạc nhà nước Pháp trong việc kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản.....	20
1.4.3. Bài học rút ra trong việc quản lý đầu tư thực hiện kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản của Kho bạc nhà nước cộng hoà Pháp.....	22
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU VỀ KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TỈNH PHÚ THỌ.....	24
2.1. Câu hỏi nghiên cứu.....	24
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	24
2.2.1. Chọn địa điểm nghiên cứu.....	24
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin.....	24
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	24
2.3.1. Chỉ tiêu phản ánh kết quả đầu tư xây dựng cơ bản.....	24
2.3.2. Một số chỉ tiêu chính phản ánh hiệu quả hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản.....	26
Chương 3. KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TỈNH PHÚ THỌ.....	29
3.1. Tình hình chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước tỉnh Phú Thọ.....	29
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên.....	29
3.1.2. Tình hình kinh tế - xã hội.....	30
3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc nhà nước tỉnh Phú Thọ.....	32
3.2.1. Quy trình thông báo kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản.....	32
3.2.2. Quy trình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư.....	37

3.3. Đánh giá công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN tỉnh Phú Thọ	74
3.3.1. Những kết quả đạt được	74
3.3.2. Những mặt hạn chế	76
Chương 4. CÁC GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC TỈNH PHÚ THỌ	84
4.1. Hoàn thiện cơ chế chính sách quản lý đầu tư.....	84
4.1.1. Về quyết định chủ trương đầu tư.....	84
4.1.2. Về công tác kế hoạch	85
4.1.3. Tăng cường quyền hạn và trách nhiệm của các cơ quan liên quan đến quản lý đầu tư và xây dựng	87
4.1.4. Hoàn thiện một số nội dung trong quản lý dự án đầu tư xây dựng	89
4.2. Hoàn thiện quy trình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư	91
4.2.1. Yêu cầu của công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư.....	92
4.2.2. Xác định phạm vi, nội dung kiểm soát thanh toán.....	92
4.2.3. Thực hiện cải cách hành chính trong kiểm soát thanh toán vốn đầu tư	96
4.3. Điều kiện thực hiện các giải pháp	97
4.3.1. Nhà nước cần tổ chức hoàn thiện cơ chế chính sách về đầu tư xây dựng	97
4.3.2. Tăng cường công tác đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ năng lực và phẩm chất cán bộ Kho bạc nhà nước	98
4.3.3. Hoàn thiện chức năng, nhiệm vụ KBNN	99
4.3.4. Tăng cường hiện đại hoá công nghệ, ứng dụng tin học trong công tác kiểm soát thanh toán.....	100
KẾT LUẬN	101
TÀI LIỆU THAM KHẢO	103

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

1	Hội đồng nhân dân	HĐND
2	Kho bạc Nhà nước	KBNN
3	Ngân sách nhà nước	NSNN
4	Ngân sách trung ương	NSTW
5	Ngân sách địa phương	NSDP
6	Xây dựng cơ bản	XDCB
7	Xã hội chủ nghĩa	XHCN
8	Thanh toán vốn đầu tư	TTVĐT
9	Vốn đầu tư	VĐT
10	Ủy ban nhân dân	UBND

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1: Số liệu kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XD CB tỉnh Phú Thọ	31
Bảng 3.2: Số vốn từ chối thanh toán giai đoạn (2007-2011)	75

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 3.1: Quy trình thông báo kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản.....	36
Sơ đồ 3.2: Quy trình kiểm soát và luân chuyển chứng từ thanh toán.....	73