

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

LÝ THU HƯƠNG

**HOÀN THIỆN QUẢN LÝ CHI ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
CẤP TỈNH CỦA TỈNH 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: PGS.TS. Nguyễn Xuân Dũng

THÁI NGUYÊN - 2013

LỜI CAM ĐOAN

Xin cam đoan bản luận văn này là công trình nghiên cứu của cá nhân tôi, được thực hiện trên cơ sở nghiên cứu lý thuyết và tình hình thực tiễn tại địa bàn nghiên cứu dưới sự hướng dẫn khoa học của PGS.TS Nguyễn Xuân Dũng.

Kết quả tính toán trong luận văn là trung thực, các số liệu, tài liệu trích dẫn trong luận văn đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Một lần nữa tôi xin được khẳng định về sự trung thực của lời cam đoan trên.

Thái Nguyên, ngày.....tháng.....năm 2013

Tác giả luận văn

Lý Thu Hương

LỜI CẢM ƠN

Luận văn này là tổng hợp kết quả của quá trình học tập, nghiên cứu kết hợp với kinh nghiệm thực tiễn trong quá trình công tác và sự nỗ lực cố gắng của bản thân.

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn chân thành tới quý thầy (cô) giáo, Khoa Sau đại học - Trường đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã nhiệt tình giúp đỡ, hỗ trợ cho tôi. Đặc biệt, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc nhất đến Thầy giáo - PGS.TS Nguyễn Xuân Dũng là người trực tiếp hướng dẫn khoa học. Thầy đã dày công giúp đỡ tôi trong suốt quá trình nghiên cứu và hoàn thiện đề tài.

Tôi cũng xin bày tỏ sự biết ơn đến lãnh đạo cơ quan và các đồng nghiệp, các Ban quản lý dự án, đơn vị thi công trong lĩnh vực quản lý chi NSNN trong đầu tư XD CB trên địa bàn tỉnh đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong công tác để có đủ thời gian và hoàn thành khoá học, thực hiện thành công luận văn này.

Tuy đã có sự nỗ lực, cố gắng nhưng luận văn không thể tránh khỏi những khiếm khuyết, tôi rất mong nhận được sự góp ý chân thành của quý thầy (cô) và đồng nghiệp để luận văn này được hoàn thiện hơn.

Xin chân thành cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày.....tháng.....năm 2013

Tác giả luận văn

Lý Thu Hương

MỤC LỤC

| | |
|---|------|
| LỜI CAM ĐOAN | i |
| LỜI CẢM ƠN | ii |
| MỤC LỤC | iv |
| DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT | viii |
| DANH MỤC CÁC BẢNG | ix |
| DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, HÌNH | xi |
| DANH MỤC BIỂU ĐỒ | viii |
| MỞ ĐẦU | 1 |
| 1. Tính cấp thiết của đề tài | 1 |
| 2. Tình hình nghiên cứu | 2 |
| 3. Mục tiêu nghiên cứu | 2 |
| 3.1. Mục tiêu tổng quát | 2 |
| 3.2. Mục tiêu cụ thể | 3 |
| 4. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu | 3 |
| 4.1. Đối tượng nghiên cứu | 3 |
| 4.2. Phạm vi nghiên cứu | 3 |
| 5. Đóng góp của đề tài | 3 |
| 6. Kết cấu của đề tài | 3 |
| CHƯƠNG 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN CỦA QUẢN LÝ CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TRONG ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN | 5 |
| 1.1. Tổng quan về chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản | 5 |
| 1.1.1. Đầu tư xây dựng cơ bản | 5 |
| 1.1.2. Vốn đầu tư xây dựng cơ bản | 10 |
| 1.1.3. Chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản | 12 |
| 1.2. Quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản | 15 |
| 1.2.1. Khái niệm | 15 |
| 1.2.2. Nguyên tắc quản lý và cấp phát vốn đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước | 15 |
| 1.2.3. Bộ máy quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản ở | |

| | |
|--|----|
| địa phương | 18 |
| 1.2.4. Nội dung quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản | 21 |
| 1.2.5. Các tiêu chí đánh giá hiệu quả quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản | 26 |
| 1.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản | 34 |
| 1.3.1. Các nhân tố chủ quan | 34 |
| 1.3.2. Các nhân tố khách quan | 36 |
| 1.4. Kinh nghiệm của một số địa phương và bài học cho tỉnh Thái Nguyên trong quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản | 38 |
| 1.4.1. Kinh nghiệm của một số địa phương về quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản | 38 |
| 1.4.2. Bài học kinh nghiệm cho tỉnh Thái Nguyên trong quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản..... | 40 |
| CHƯƠNG 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU | 42 |
| 2.1. Câu hỏi nghiên cứu | 42 |
| 2.2. Các phương pháp nghiên cứu..... | 42 |
| 2.2.1. Phương pháp so sánh..... | 42 |
| 2.2.2. Phương pháp phân tích tỉ lệ..... | 43 |
| 2.2.3. Phương pháp khảo sát điều tra | 43 |
| 2.2.4. Phương pháp thống kê..... | 46 |
| CHƯƠNG 3. KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU | 47 |
| 3.1. Khái quát về địa bàn nghiên cứu..... | 47 |
| 3.1.1. Khái quát tỉnh Thái Nguyên..... | 47 |
| 3.1.2. Thực trạng chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước cấp tỉnh của tỉnh Thái Nguyên..... | 59 |
| 3.2. Thực trạng quản lý chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước cấp tỉnh của tỉnh Thái Nguyên | 68 |
| 3.2.1. Về Luật và các quy định có liên quan trong chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản..... | 68 |
| 3.2.2. Chính sách ngân sách và lập kế hoạch chi ngân sách nhà nước trong đầu tư | |

| | |
|---|-----------|
| xây dựng cơ bản | 70 |
| 3.2.3. Về lập dự toán chi, chấp hành chi, quyết toán chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản | 71 |
| 3.2.4. Về việc thanh tra, kiểm tra, đánh giá chương trình, dự án..... | 75 |
| 3.2.5. Phân tích mức độ ảnh hưởng của các nhân tố đến quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư XD CB từ nguồn vốn NS tỉnh của Thái Nguyên..... | 76 |
| 3.3. Đánh giá chung quản lý chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước cấp tỉnh của tỉnh Thái Nguyên..... | 80 |
| 3.3.1. Những kết quả đạt được | 80 |
| 3.3.2. Hạn chế..... | 83 |
| 3.3.3. Nguyên nhân | 92 |
| CHƯƠNG 4. GIẢI PHÁP CHỦ YẾU NHẪM HOÀN THIỆN QUẢN LÝ CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC CẤP TỈNH CỦA TỈNH THÁI NGUYÊN GIAI ĐOẠN 2013-2015 | 96 |
| 4.1. Định hướng chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản cho mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên | 96 |
| 4.1.1. Định hướng và mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2013 - 2015..... | 96 |
| 4.1.2. Quan điểm hoàn thiện quản lý chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước cấp tỉnh của tỉnh Thái Nguyên | 102 |
| 4.2. Giải pháp hoàn thiện quản lý chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước cấp tỉnh của tỉnh Thái Nguyên | 102 |
| 4.2.1. Hoàn thiện các văn bản pháp lý của tỉnh Thái Nguyên liên quan đến quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản..... | 103 |
| 4.2.2. Hoàn thiện công tác lập kế hoạch đầu tư xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước | 103 |
| 4.2.3. Nâng cao chất lượng công tác quản lý và thực hiện dự án đầu tư | 105 |
| 4.2.4. Nâng cao năng lực và trình độ chuyên môn của đội ngũ cán bộ quản lý chi ngân sách nhà nước trong đầu tư xây dựng cơ bản của tỉnh Thái Nguyên..... | 108 |
| 4.3. Kiến nghị..... | 109 |
| 4.3.1. Kiến nghị với Nhà nước..... | 109 |

| | |
|--|-----|
| 4.3.2. Kiến nghị với UBND tỉnh và các sở, ban ngành chức năng của tỉnh | 111 |
| KẾT LUẬN | 114 |
| TÀI LIỆU THAM KHẢO | 116 |

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

| | |
|-----------|---------------------------------------|
| BOT | : Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao |
| BT | : Xây dựng - chuyển giao |
| BTO | : Xây dựng - Chuyển giao - Kinh doanh |
| CNH - HĐH | : Công nghiệp hoá - Hiện đại hoá |
| DN | : Doanh nghiệp |
| DNNN | : Doanh nghiệp nhà nước |
| ĐTXDCT | : Đầu tư xây dựng công trình |
| ĐT -XDCB | : Đầu tư xây dựng cơ bản |
| FDI | : Vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài |
| GDP | : Tổng sản phẩm quốc nội |
| KCHT | : Kết cấu hạ tầng |
| KH | : Kế hoạch |
| KT-XH | : Kinh tế xã hội |
| NS | : Ngân sách |
| NSNN | : Ngân sách nhà nước |
| ODA | : Nguồn vốn hỗ trợ chính thức |
| TW | : Trung ương |
| UBND | : Ủy ban nhân dân |
| UBMTTQVN | : Ủy ban mặt trận tổ quốc Việt Nam |
| VĐT | : Vốn đầu tư |
| XDCB | : Xây dựng cơ bản |

DANH MỤC CÁC BẢNG

| | |
|---|----|
| Bảng 2.1. So sánh tình hình thực hiện chi NSNN trong đầu tư XD CB so với kế hoạch | 42 |
| Bảng 2.2. Cơ cấu chi NSNN trong đầu tư XD CB theo ngành..... | 43 |
| Bảng 2.3. Bảng khảo sát các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý chi NSNN trong đầu tư XD CB | 44 |
| Bảng 2.4: Khảo sát các nội dung chu trình quản lý chi NSNN trong đầu tư XD CB | 45 |
| Bảng 3.1. Dân số trung bình của tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2009 - 2012 | 52 |
| Bảng 3.2. Chuyển dịch cơ cấu kinh tế tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2009 - 2012 | 55 |
| Bảng 3.3. Vốn đầu tư XD CB bằng vốn NSNN so với tổng vốn đầu tư toàn XH trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên | 59 |
| Bảng 3.4. Tình hình chi NSNN trong đầu tư XD CB trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên ... | 60 |
| Bảng 3.5. Tình hình thực hiện chi NSNN cho đầu tư XD CB trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2009-2012 | 61 |
| Bảng 3.6. Tình hình chi NSNN trong đầu tư XD CB theo ngành kinh tế trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên giai đoạn 2009-2012 | 62 |
| Bảng 3.7. Thống kê mô tả các điều tra về Luật và các quy định có liên quan trong chi NSNN của tỉnh Thái Nguyên cho đầu tư xây dựng cơ bản | 69 |
| Bảng 3.8. Thống kê mô tả các điều tra về chính sách ngân sách và lập kế hoạch chi cho đầu tư XD CB trong chi NSNN của tỉnh Thái Nguyên | 70 |
| Bảng 3.9. Thống kê mô tả các điều tra về dự toán chi cho đầu tư XD CB trong chi NSNN của tỉnh Thái Nguyên..... | 72 |
| Bảng 3.10. Thống kê mô tả các điều tra về chấp hành cho đầu tư XD CB trong chi NSNN của tỉnh Thái Nguyên..... | 73 |
| Bảng 3.11. Thống kê mô tả các điều tra về quyết toán chi cho đầu tư XD CB trong chi NSNN của tỉnh Thái Nguyên..... | 74 |
| Bảng 3.12. Thống kê mô tả các điều tra về việc thanh tra, kiểm tra, đánh giá chương trình, dự án cho đầu tư XD CB trong chi NSNN của tỉnh Thái Nguyên.. | 75 |
| Bảng 3.13. Tổng hợp các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý chi NSNN trong đầu tư XD CB từ nguồn vốn NS tỉnh của Thái Nguyên..... | 76 |
| Bảng 3.14. Mô tả các yếu tố đầu ra..... | 77 |