

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

**NGUYỄN CHÍ LỢI**

**NÂNG CAO CHẤT LƯỢNG QUYẾT TOÁN  
VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN HOÀN THÀNH  
BẰNG NGUỒN NGÂN SÁCH 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: PGS.TS. TRẦN CHÍ THIỆN**

**THÁI NGUYÊN - 2013**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của bản thân tôi với sự hướng dẫn của PGS.TS. Trần Chí Thiện.

Các số liệu và kết quả nghiên cứu trong Luận văn là trung thực và, có nguồn gốc rõ ràng và xuất phát từ tình hình thực tế nghiên cứu.

Các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

*Thái Nguyên, ngày tháng năm 2013*

**Tác giả**

**Nguyễn Chí Lợi**

## LỜI CẢM ƠN

Quá trình học tập và thực hiện luận văn này, Tôi đã nhận được sự giúp đỡ quý báu của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất đến tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện giúp đỡ Tôi trong quá trình học tập và nghiên cứu. Trước hết, tôi xin gửi lời cảm ơn chân thành sâu sắc đến thầy giáo PGS.TS. Trần Chí Thiện - người đã trực tiếp hướng dẫn và giúp đỡ Tôi trong suốt quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành Luận Văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban giám hiệu Trường Đại học Kinh tế & Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên; Ban chủ nhiệm khoa sau đại học; Ban chủ nhiệm khoa Quản lý kinh tế; Các thầy giáo, cô giáo, cán bộ khoa đào tạo sau đại học và đặc biệt là các thầy giáo, cô giáo trực tiếp giảng dạy, tận tình chỉ bảo giúp đỡ Tôi trong suốt quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành Luận văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư, Kho bạc Nhà nước, Cục thống kê tỉnh Phú Thọ, UBND thành Phố Việt Trì, Sở Tài chính tỉnh Vĩnh Phúc, Sở Tài chính tỉnh Tuyên Quang... đã tạo điều kiện thuận lợi, giúp đỡ Tôi trong việc thu thập số liệu và những thông tin cần thiết cho việc nghiên cứu Luận văn này.

Xin cảm ơn sự giúp đỡ, động viên của tất cả bạn bè, đồng nghiệp, gia đình và những người thân đã là điểm tựa tinh thần và vật chất cho tôi trong suốt thời gian học tập nghiên cứu và hoàn thành Luận Văn.

*Thái Nguyên, ngày tháng năm 2013*

**Tác giả**

**Nguyễn Chí Lợi**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN.....	i
LỜI CẢM ƠN.....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT.....	vii
DANH MỤC BẢNG BIỂU.....	viii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ.....	ix
<b>MỞ ĐẦU.....</b>	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài.....	2
3. Phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài.....	2
5. Kết cấu của luận văn.....	2
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN QUYẾT TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XDCB HOÀN THÀNH VÀ QUẢN LÝ CHI PHÍ TRONG HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ XDCB.....</b>	<b>4</b>
1.1. Khái niệm, vai trò của quyết toán vốn đầu tư XDCB.....	4
1.1.1. Một số khái niệm về quyết toán vốn đầu tư XDCB.....	4
1.1.2. Quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN tại cơ quan tài chính.....	7
1.1.3. Vai trò của quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành đối với nâng cao hiệu quả sử dụng vốn đầu tư XDCB.....	8
1.1.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành.....	9
1.2. Quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành trong mối quan hệ với công tác quản lý chi phí đầu tư XDCB.....	11
1.2.1. Quyết toán vốn đầu tư XDCB là một khâu trong công tác quản lý chi phí đầu tư XDCB.....	11
1.2.2 Tác động của các khâu còn lại trong công tác quản lý chi phí đầu tư XDCB đối với chất lượng quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành.....	17
1.3. Nội dung, yêu cầu đối với quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN của các cơ quan tài chính địa phương.....	18

1.3.1. Nội dung quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành của các cơ quan tài chính địa phương .....	18
1.3.2. Những yêu cầu về chất lượng quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN của các cơ quan tài chính địa phương.....	18
1.4. Kinh nghiệm một số tỉnh quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN.....	22
1.4.1. Kinh nghiệm tỉnh Tuyên Quang .....	22
1.4.2. Kinh nghiệm tỉnh Vĩnh Phúc .....	26
1.4.3. Bài học kinh nghiệm cho tỉnh Phú Thọ .....	28
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>31</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu.....	31
2.2. Quy trình nghiên cứu.....	31
2.3. Phương pháp nghiên cứu.....	31
2.3.1. Cơ sở phương pháp luận.....	31
2.3.2. Phương pháp thu thập số liệu .....	32
2.3.3. Phương pháp tổng hợp số liệu .....	33
2.3.4. Phương pháp phân tích thông tin.....	34
2.4. Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả.....	37
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG QUYẾT TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XDCB HOÀN THÀNH BẰNG NGUỒN NSNN TỈNH PHÚ THỌ .....</b>	<b>39</b>
3.1. Khái quát về điều kiện tự nhiên, kinh tế - xã hội của tỉnh Phú Thọ.....	39
3.1.1. Khái quát về điều kiện tự nhiên.....	39
3.1.2. Tổng quan về tình hình kinh tế - xã hội của tỉnh Phú Thọ .....	40
3.1.3. Tổng quan về tình hình đầu tư phát triển và tình hình đầu tư XDCB từ nguồn NSNN trên địa bàn tỉnh Phú Thọ .....	42
3.2. Cơ chế quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN theo các quy định pháp luật hiện hành.....	45
3.2.1. Nội dung của báo cáo quyết toán.....	45
3.2.2. Biểu mẫu báo cáo quyết toán.....	46
3.2.3. Hồ sơ trình duyệt quyết toán.....	46

3.2.4. Thẩm tra và phê duyệt quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành.....	47
3.2.5. Thời hạn quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành .....	50
3.2.6. Trách nhiệm của cơ quan tài chính trong quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành.....	51
3.2.7. Chế độ báo cáo, kiểm tra trong quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành đối với các dự án do địa phương quản lý.....	51
3.2.8. Xử lý vi phạm trong quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành .....	52
3.3. Thực trạng quyết toán vốn đầu tư bằng nguồn NSNN của cơ quan tài chính tỉnh Phú Thọ .....	53
3.3.1. Thực trạng áp dụng cơ chế quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN tỉnh Phú Thọ.....	53
3.3.2. Công tác hướng dẫn, đôn đốc quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN trên địa bàn tỉnh Phú Thọ của Sở Tài chính...	53
3.3.3. Công tác thẩm tra quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN tại các cơ quan tài chính tỉnh Phú Thọ .....	54
3.4. Đánh giá thẩm tra quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN tỉnh Phú Thọ.....	61
3.4.1. Tại Sở Tài chính Phú Thọ.....	61
3.4.2. Tại các Phòng Tài chính - kế hoạch các huyện, thị xã, thành phố .....	64
3.5. Những bất cập rút ra từ thực trạng quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành bằng nguồn NSNN của cơ quan tài chính trên địa bàn tỉnh Phú Thọ và nguyên nhân của tình trạng đó.....	66
3.5.1. Bất cập trong cơ chế chính sách chung .....	66
3.5.2 Bất cập trong áp dụng cơ chế trên địa bàn tỉnh Phú Thọ.....	67
3.5.3 Bất cập trong công tác thẩm tra .....	67
3.5.4 Bất cập trong công tác hướng dẫn, đôn đốc .....	68
3.5.5 Bất cập trong chế độ báo cáo, kiểm tra định kỳ .....	69
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP NÂNG CAO CHẤT LƯỢNG QUYẾT TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XDCB HOÀN THÀNH BẰNG NGUỒN NSNN TỈNH PHÚ THỌ .....</b>	<b>71</b>
4.1. Dự báo nhu cầu đầu tư và xây dựng của tỉnh Phú Thọ .....	71

4.1.1. Quan điểm và mục tiêu đầu tư .....	71
4.1.2. Dự báo nhu cầu đầu tư và xây dựng .....	71
4.2. Quan điểm nhằm nâng cao chất lượng quyết toán vốn đầu tư XD CB bằng nguồn NSNN của cơ quan tài chính tỉnh Phú Thọ.....	72
4.2.1. Quyết toán vốn đầu tư XD CB hoàn thành bằng nguồn NSNN của cơ quan tài chính phải đặt trong mối quan hệ của trình tự đầu tư và xây dựng cũng như của quá trình quản lý chi phí đầu tư và xây dựng của dự án .....	72
4.2.2. Quyết toán vốn đầu tư XD CB hoàn thành bằng nguồn NSNN của cơ quan tài chính phải gắn liền với quyết toán vốn đầu tư XD CB hoàn thành bằng nguồn NSNN nói chung.....	74
4.3 Các giải pháp nâng cao chất lượng quyết toán vốn đầu tư XD CB bằng nguồn NSNN tỉnh Phú Thọ.....	74
4.3.1 Nhóm giải pháp liên quan đến cơ chế chính sách .....	74
4.3.2 Nhóm giải pháp liên quan đến công tác quản lý, điều hành.....	76
4.4. Các điều kiện để thực thi các giải pháp.....	94
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>98</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>100</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>103</b>

## DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

XDCB	:	Xây dựng cơ bản
NSNN	:	Ngân sách Nhà nước
UBND	:	Ủy ban nhân dân
GDP	:	Tổng sản phẩm quốc nội
UNESCO	:	Tổ chức Giáo dục, Khoa học và Văn hóa Liên Hiệp Quốc



## DANH MỤC BẢNG BIỂU

Bảng 3.1: Tình hình thu chi ngân sách tại tỉnh Phú Thọ.....	43
Bảng 3.2: Tổng hợp nguồn vốn đầu tư phát triển trên địa bàn tỉnh Phú Thọ giai đoạn 2007 - 2011 .....	43
Bảng 3.3: Tổng hợp kết quả thẩm tra quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành tại Sở Tài chính Phú Thọ giai đoạn 2007-2011.....	63
Bảng 3.4: Tổng hợp các công trình đã thẩm tra, chủ đầu tư thực hiện lập và nộp báo cáo quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành chậm thời gian so với quy định giai đoạn 2007- 2011.....	64
Bảng 3.5: Tổng hợp kết quả thẩm tra quyết toán vốn đầu tư XDCB hoàn thành tại một số huyện, thành, thị trong tỉnh Phú Thọ 6 tháng đầu năm 2011 .....	65
Bảng 4.1: Dự báo nhu cầu về đầu tư giai đoạn 2011 -2015 của tỉnh Phú Thọ .....	72

## DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 1.1: Trình tự quản lý chi phí đầu tư XD CB .....	16
Sơ đồ 1.2: Mối quan hệ giữa các chỉ tiêu quản lý chi phí xây dựng trong quá trình đầu tư.....	17
Sơ đồ 2.1: Sơ đồ quy trình nghiên cứu.....	31
Sơ đồ 3.3: Trình tự thẩm tra quyết toán vốn đầu tư XD CB hoàn thành tại Sở Tài chính Phú Thọ .....	55
Sơ đồ 4.1: Quy trình tổng quát thực hiện thẩm tra quyết toán vốn đầu tư XD CB hoàn thành. ....	77