

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

**TRỊNH ĐỨC NAM**

**MỘT SỐ GIẢI PHÁP KIỂM SOÁT  
CÔNG TÁC CHI VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG  
CƠ BẢN TỪ NGUỒN VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHÚ LƯƠNG**

**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**

**TRỊNH ĐỨC NAM**

**MỘT SỐ GIẢI PHÁP KIỂM SOÁT  
CÔNG TÁC CHI VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG  
CƠ BẢN TỪ NGUỒN VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC  
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHÚ LƯƠNG**

**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 KHÁNH DOANH**

**THÁI NGUYÊN - 2013**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi cam đoan đề tài nghiên cứu “*Một số giải pháp kiểm soát công tác chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn vốn Ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Phú Lương*”, đây là đề tài 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 nghiên cứu, tập hợp tại cơ quan Kho bạc Nhà nước Phú Lương, huyện Phú Lương tỉnh Thái Nguyên, chưa từng được ai nghiên cứu và công bố trong bất cứ công trình khoa học nào.

**Người cam đoan**

**Trịnh Đức Nam**

## LỜI CẢM ƠN

Qua quá trình học tập và nghiên cứu tại Trường Đại học KT&QTKD Thái Nguyên, thời gian nghiên cứu, thu thập số liệu, tổng hợp và phân tích tại đơn vị Kho bạc Nhà nước Phú Lương, đến nay tôi đã thực hiện hoàn thành luận văn “*Một số giải pháp kiểm soát công tác chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn vốn Ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Phú Lương*”. Lời đầu tiên tôi xin chân thành cảm ơn sự hướng dẫn tận tình của Phó Giáo sư, Tiến sĩ Nguyễn Khánh Doanh - người trực tiếp hướng dẫn tôi, cảm ơn các thầy cô giáo Khoa sau đại học - Trường Đại học Kinh tế và QTKD - Đại học Thái nguyên; cảm ơn các anh chị làm việc tại Kho bạc Nhà nước Phú Lương đã giúp đỡ tôi hoàn thành bản luận văn này.

Sự giúp đỡ đã động viên và giúp tôi trong việc nhận thức, làm sáng tỏ thêm cả lý luận và thực tiễn về lĩnh vực mà luận văn đề cập 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 còn 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**

**Trịnh Đức Nam**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN.....	i
LỜI CẢM ƠN.....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT.....	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ.....	ix
<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 Đề tài.....	3
5. Kết cấu của luận văn.....	3
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ CƠ SỞ THỰC TIỄN VỀ CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC VÀ KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN.....</b>	<b>4</b>
1.1. Cơ sở lý luận:.....	4
1.1.1. Một số khái niệm về 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
1.1.5. Quản lý kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước...	12
1.1.5.1. Bản chất và các nguyên tắc của kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước.....	12
1.1.5.2. Nội dung kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước....	14
1.1.5.3. Tác dụng của kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước....	24
1.1.5.4. Những nhân tố ảnh hưởng đến quản lý kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước.....	25
1.2. Cơ sở thực tiễn.....	26
1.2.1. Kinh nghiệm của Nhà nước Cộng hòa Pháp.....	26

1.2.2. Kinh nghiệm hoàn thiện cơ chế kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN của tỉnh Vĩnh Phúc .....	28
1.2.3. Kinh nghiệm kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước của thành phố Thái Nguyên .....	29
1.3. Bài học kinh nghiệm rút ra cho huyện Phú Lương .....	30
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU ĐỀ TÀI</b> .....	31
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	31
2.2. Các phương pháp nghiên cứu cụ thể.....	31
2.2.1. Phương pháp luận.....	31
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin .....	31
2.2.3. Phương pháp xử lý thông tin.....	31
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin .....	32
2.2.4.1. Phương pháp so sánh.....	32
2.2.4.2. Phương pháp thống kê mô tả.....	32
2.2.5. Phương pháp chuyên gia.....	32
2.2.6. Phương pháp đồ thị .....	32
2.2.7. Phương pháp điều tra, phỏng vấn.....	33
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	33
2.3.1. Chỉ tiêu về hiệu quả kinh tế xã hội.....	33
2.3.2. Chỉ tiêu về hiệu quả công tác Kiểm soát chi vốn đầu tư.....	33
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGUỒN VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN PHÚ LƯƠNG</b> .....	34
3.1. Khái quát về tình hình kinh tế xã hội huyện Phú Lương, tỉnh Thái Nguyên và Hệ thống Kho bạc Nhà nước .....	34
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 .....	34
3.1.2. Điều kiện kinh tế xã hội ảnh hưởng đến thực hiện dự án đầu tư xây dựng cơ bản .....	37
3.1.3. Khái quát về hệ thống Kho bạc Nhà nước .....	39
3.1.3.1. Quá trình hình thành và phát triển của Kho bạc Nhà nước.....	39
3.1.3.2. Chức năng, nhiệm vụ của Kho bạc Nhà nước Phú Lương.....	41

3.1.3.3. 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 .....	43
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 huyện Phú Lương .....	44
3.2.1. Theo nguồn vốn đầu tư và đơn vị chủ đầu tư.....	44
3.2.2. Theo lĩnh vực đầu tư .....	44
3.3. Thực trạng công tác quản lý kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN qua hệ thống kho bạc Nhà nước.....	46
3.3.1. Thông báo kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản .....	46
3.3.2. Thực trạng thông báo kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản trên địa bàn huyện Phú Lương giai đoạn 2010 - 2012.....	51
3.3.3. Quy trình kiểm soát chi vốn đầu tư trong nước tại KBNN Phú Lương.....	52
3.3.4. Quy trình kiểm soát chi vốn đầu tư nước ngoài tại KBNN Phú Lương.....	54
3.3.5. Thực trạng về công tác kiểm soát cam kết chi đầu tư xây dựng cơ bản.....	55
3.3.6. Số vốn đầu tư xây dựng cơ bản đã kiểm soát chi qua Kho bạc Nhà nước Phú Lương giai đoạn 2010 - 2012.....	57
3.3.7. Số vốn từ chối chi thông qua công tác kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Phú Lương giai đoạn 2010 - 2012.....	59
3.4. Đánh giá chung về quản lý kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Phú Lương giai đoạn 2010 - 2012 .....	62
3.4.1. Kết quả đạt được .....	62
3.4.2. Những nhân tố ảnh hưởng và hạn chế của công tác quản lý kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản .....	67
3.4.2.1. Những nhân tố ảnh hưởng thuộc về mặt cơ chế quản lý chi vốn.....	67
3.4.2.2. Các tồn tại, hạn chế thuộc nguyên nhân khách quan.....	70
3.4.2.3. Các tồn tại, hạn chế thuộc nguyên nhân chủ quan:.....	71
<b>Chương 4: MỘT SỐ GIẢI PHÁP KIỂM SOÁT CÔNG TÁC CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TRÊN ĐỊA BÀN HUYỆN PHÚ LƯƠNG .....</b>	<b>76</b>
4.1. Các mục tiêu và định hướng thực hiện nhiệm vụ kiểm soát chi vốn đầu tư.....	76
4.1.1. Quan điểm chiến lược phát triển Kho bạc Nhà nước nói chung.....	76
4.1.2. Định hướng giải pháp công tác, kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước.....	77

4.1.3. Mục tiêu .....	78
4.2. Các giải pháp tăng cường kiểm soát công tác chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước .....	79
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.....	79
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.....	85
4.2.3. Nhóm giải pháp để triển khai thực hiện kiểm soát cam kết chi đầu tư xây dựng cơ bản .....	87
4.2.4. Nhóm giải pháp hoàn thiện năng lực cán bộ, hiện đại hoá công nghệ thông tin....	89
4.2.4.1. Nâng cao chất lượng kiểm soát công tác 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 .....	89
4.2.4.2. Hiện đại hoá công nghệ thông tin Kho bạc Nhà nước .....	90
4.2.4.3. Cải tiến qui trình kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản .....	91
4.3. Các kiến nghị.....	94
4.3.1. Kiến nghị với các cơ quan có liên quan .....	94
4.3.2. Kiến nghị với Chính phủ.....	94
4.3.3. Kiến nghị với các Bộ có liên quan .....	95
4.3.4. Kiến nghị với Ủy ban Nhân dân các cấp.....	96
4.3.5. Kiến nghị với Chủ đầu tư, các Ban Quản lý dự án .....	97
4.3.6. Kiến nghị với Sở Tài chính, phòng Tài chính -KH huyện, ban Tài chính xã.....	98
<b>KẾT LUẬN</b> .....	100
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	
<b>PHỤ LỤC</b> .....	



**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

BQLDA	Ban quản lý dự án
CĐT	Chủ đầu tư
ĐTXDCB	Đầu tư xây dựng cơ bản
XDCB	Xây dựng cơ bản
NSNN	Ngân sách Nhà nước
NSTW	Ngân sách Trung ương
NSĐP	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 huyện Phú Lương đến (31/12/2012)...	37
Bảng 3.2. Kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản trên địa bàn huyện Phú Lương giai đoạn 2010-2012.....	51
Bảng 3.3. Số vốn đầu tư xây dựng cơ bản đã qua Kho bạc Nhà nước Phú Lương kiểm soát chi giai đoạn 2010-2012.....	57
Bảng 3.4. Tình hình thực hiện kế hoạch kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản của Kho bạc Nhà nước Phú Lương giai đoạn 2010-2012.....	58
Bảng 3.5. Số vốn từ chối chi thông qua công tác kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Phú Lương giai đoạn 2010 - 2012.....	59
Bảng 3.6. Các công trình, dự án mới khởi công bị tạm dừng chi theo nghị quyết 11/NQ - CP.....	61
Bảng 3.7. Kết quả giải ngân vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Phú Lương giai đoạn 2010 - 2012 .....	62