

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

ĐẶNG KIM LIÊN

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT
THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC LÂM BÌNH,
TỈNH TUYÊN QUANG**

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

THÁI NGUYÊN - 2014

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

ĐẶNG KIM LIÊN

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT
THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC LÂM BÌNH,
TỈNH TUYÊN QUANG**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. VŨ HÙNG CƯỜNG

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Luận văn "**Tăng cường công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại KBNN Lâm Bình, tỉnh Tuyên Quang**" chuyên ngành quản lý kinh tế, mã số 60.34.04.10 là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Luận văn đã sử dụng thông tin từ nhiều nguồn khác nhau. Các thông tin đã được chỉ rõ nguồn gốc, phần lớn thông tin thu thập từ thực tế tại địa phương.

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn là hoàn toàn trung thực và chưa được sử dụng để bảo vệ một học vị nào hoặc chưa từng công bố trong bất kỳ một công trình nghiên cứu khoa học nào khác.

Thái Nguyên, tháng 10 năm 2014

Tác giả

Đặng Kim Liên

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu, Khoa Đào tạo sau Đại học, cùng các thầy, cô giáo trong trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh- Đại học Thái Nguyên đã tận tình giảng dạy, truyền đạt kiến thức, chỉ bảo, giúp đỡ, tạo mọi điều kiện tốt nhất cho tôi trong quá trình học tập và thực hiện đề tài.

Đặc biệt xin chân thành cảm ơn Thầy giáo **Tiến sỹ Vũ Hùng Cường** đã trực tiếp hướng dẫn, chỉ bảo tận tình và đóng góp nhiều ý kiến quý báu, giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn cán bộ, Ban lãnh đạo Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang, lãnh đạo Huyện ủy, Ủy ban nhân dân huyện Lâm Bình, lãnh đạo Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Lâm Bình; Kho bạc Nhà nước Lâm Bình và các phòng chức năng trên địa bàn huyện đã tạo mọi điều kiện giúp đỡ trong quá trình thu thập số liệu để tôi hoàn thành luận văn này.

Cuối cùng tôi xin chân thành cảm ơn cơ quan, gia đình, bạn bè, đồng nghiệp, đã luôn sát cánh, động viên, giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Thái Nguyên, tháng 10 năm 2014

Tác giả

Đặng Kim Liên

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ.....	vii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học của luận văn	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN CƠ BẢN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XDCB	5
1.1. Cơ sở lý luận cơ bản về kiểm soát chi ngân sách nhà nước và kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB.....	5
1.1.1. Một số khái niệm cơ bản.....	5
1.1.2. Chức năng và vai trò của kiểm soát chi NSNN, kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB đối với phát triển kinh tế xã hội.....	7
1.1.3. Đặc điểm, nội dung chi đầu tư XDCB từ NSNN.....	8
1.1.4. Đặc điểm, nguyên tắc, nội dung của kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB từ NSNN.....	12
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	26
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB.....	28
1.2.1. Kinh nghiệm ở một số đơn vị KBNN tỉnh, huyện về kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản	28
1.2.2. Bài học kinh nghiệm đối với KBNN Lâm Bình	29
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU ĐỀ TÀI	30

2.1. Câu hỏi nghiên cứu	30
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	30
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	30
2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	30
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	31
2.3. Hệ thống tiêu chí đánh giá kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB.....	31
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT THANH TOÁN	
VỐN ĐẦU TƯ XDCB TẠI KBNN LÂM BÌNH GIAI ĐOẠN 2011- 2013	
3.1. Tổng quan về đặc điểm tự nhiên, kinh tế, xã hội huyện Lâm Bình, tỉnh Tuyên Quang	33
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên	33
3.1.2. Điều kiện xã hội và nguồn nhân lực.....	34
3.1.3. Hiện trạng phát triển KT- XH huyện Lâm Bình	38
3.2. Phân tích, đánh giá thực trạng công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình giai đoạn 2011-2013	40
3.2.1. Giới thiệu về KBNN Lâm Bình, quá trình hình thành và phát triển.....	40
3.2.2. Nhiệm vụ và quyền hạn của bộ phận kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình	42
3.2.3. Phân tích thực trạng công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình giai đoạn 2011-2013	43
3.3. Đánh giá chung công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình giai đoạn 2011-2013	63
3.3.1. Phân tích thuận lợi, khó khăn công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình giai đoạn 2011-2013	63
3.3.2. Kết quả đạt được	64
3.3.3. Những hạn chế và nguyên nhân của những hạn chế.....	64
3.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình giai đoạn 2011-2013 và thời gian tới.....	70
3.4.1. Những nhân tố khách quan	71
3.4.2. Những nhân tố chủ quan	75

Chương 4: MỘT SỐ GIẢI PHÁP CHỦ YẾU NHẪM TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XDCB TẠI KBNN LÂM BÌNH THỜI GIAN TỚI	79
4.1. Mục tiêu, định hướng phát triển kinh tế tại tỉnh Tuyên Quang và huyện Lâm Bình, những yêu cầu đối với công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình giai đoạn đến năm 2020.....	79
4.1.1. Mục tiêu và định hướng phát triển kinh tế xã hội tỉnh Tuyên Quang đến năm 2020	79
4.1.2. Mục tiêu và định hướng phát triển kinh tế xã hội huyện Lâm Bình đến năm 2020	81
4.1.3. Phân tích cơ hội, thách thức đối với việc tăng cường kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình giai đoạn 2014-2020.....	83
4.2. Quan điểm, mục tiêu, phương hướng đối với công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình	84
4.2.1. Quan điểm	84
4.2.2. Mục tiêu, phương hướng đối với công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình.....	84
4.3. Các kiến nghị, giải pháp chủ yếu nhằm nâng cao kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Lâm Bình	86
4.3.1. Đối với cán bộ trực tiếp làm công tác kiểm soát thanh toán vốn.....	86
4.3.2. Đối với cơ quan KBNN Lâm Bình	87
4.3.3. Đối với KBNN cấp trên(KBNN Tuyên Quang)	89
4.3.4. Giải pháp về cơ chế chính sách có liên quan	90
4.4. Điều kiện để thực hiện các giải pháp	91
4.4.1. Đối với UBND tỉnh, UBND huyện và các ngành chức năng	91
4.4.2. Vai trò của Chủ đầu tư	92
KẾT LUẬN	93
TÀI LIỆU THAM KHẢO	95

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

NSNN	Ngân sách Nhà nước
KT-XH	Kinh tế - xã hội
CNH- HDH	Công nghiệp hóa, hiện đại hóa
XDCB	Xây dựng cơ bản
KBNN	Kho bạc Nhà nước
HĐND	Hội đồng nhân dân
UBND	Ủy ban nhân dân
MTQG	Mục tiêu Quốc Gia
CT MTQG	Chương trình mục tiêu Quốc gia
TPCP	Trái phiếu Chính phủ.
GPMB	Giải phóng mặt bằng
QLDA	Quản lý dự án
TKTG	Tài khoản tiền gửi
A-B	Chủ đầu tư và nhà thầu
Cán bộ KSC	Cán bộ kiểm soát thanh toán vốn

DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ

Bảng:

Bảng 3.1. Danh mục các quyết định phê duyệt Kế hoạch vốn đầu tư qua các năm (giai đoạn 2011-2013).....	44
Bảng 3.2. Tình hình phân bổ kế hoạch vốn đầu tư qua các năm (giai đoạn 2011-2013).....	52
Bảng 3.3. Tổng hợp số lượng các công trình được đầu tư trên địa bàn trong các năm (giai đoạn 2011-2013).....	53
Biểu 3.4. Tiến độ lập và phê duyệt dự án đầu tư trên địa bàn theo từng năm trong giai đoạn 2011-2013.....	55
Bảng 3.5. Tình hình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB năm 2011	57
Bảng 3.6. Tình hình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB năm 2012	58
Bảng 3.7. Tình hình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB năm 2013	59
Bảng 3.8. So sánh kết quả thực hiện giải ngân so với Kế hoạch vốn được duyệt theo từng năm (giai đoạn 2011-2013)	61
Bảng 3.9. Tổng hợp số chứng từ bị từ chối thanh toán do không đủ điều kiện theo từng năm (giai đoạn 2011-2013)	62

Sơ đồ:

Sơ đồ 1.1. Trình tự kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB.....	24
Sơ đồ 3.1. Cơ cấu tổ chức của Kho bạc Nhà nước Lâm Bình	42

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài

Đầu tư XDCB là một hoạt động nhằm tạo ra tài sản cố định, cơ sở vật chất kỹ thuật cho nền kinh tế, là tiền đề vật chất trong công cuộc CNH - HĐH đất nước. Chi đầu tư XDCB là một khoản chi lớn, chiếm chủ yếu trong cơ cấu các khoản chi đầu tư phát triển, mang tính chất chi cho tích lũy, có vai trò đặc biệt quan trọng trong việc góp phần chuyển đổi cơ cấu kinh tế, thúc đẩy sự tăng trưởng và phát triển nền kinh tế của một quốc gia, một vùng lãnh thổ.

Để quản lý chặt chẽ, tiết kiệm và có hiệu quả các nguồn vốn đầu tư và xây dựng, Chính phủ đã chỉ đạo các Bộ, ngành ban hành, đồng thời nghiên cứu, sửa đổi bổ sung chính sách chế độ kịp thời, phù hợp với tình hình thực tế.

Là một nội dung trong hoạt động chi NSNN, Kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB đóng vai trò quan trọng trong việc thực hiện các chức năng vốn có của Nhà nước, bảo đảm cho Nhà nước thực hiện các mục tiêu về phát triển kinh tế xã hội, ổn định chính trị của đất nước. Việc Kiểm soát thanh toán vốn XDCB khoa học, hợp lý sẽ góp phần nâng cao hiệu quả sử dụng nguồn lực tài chính công, trong đầu tư XDCB, đảm bảo góp phần ổn định kinh tế vĩ mô và an sinh xã hội. Trong điều kiện nền kinh tế nước ta hiện nay, việc quản lý chặt chẽ các khoản chi NSNN nói chung và kiểm soát chi đầu tư XDCB càng có ý nghĩa quan trọng.

Trong những năm qua, Đảng và Nhà nước ta đã có nhiều giải pháp tích cực nhằm nâng cao hiệu quả quản lý nhà nước trong lĩnh vực đầu tư xây dựng cơ bản, trong công tác quản lý chi NSNN trong đó có kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB qua KBNN. Điều đó được thể hiện rõ nét qua việc Quốc hội thông qua một số Luật NSNN, Luật Xây dựng, Luật đấu thầu cùng các văn bản dưới luật điều chỉnh về hoạt động kiểm soát chi NSNN, kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB từ NSNN.

Các văn bản quy định về kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB từ NSNN đã tạo cơ sở, tiền đề để quản lý thống nhất, có hiệu quả các khoản chi NSNN, nâng cao tính chủ động và trách nhiệm của các cơ quan, tổ chức, cá nhân trong việc quản lý và sử dụng các khoản chi NSNN. Đồng thời, là điều kiện để hệ thống KBNN thực hiện cải