

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

NGÔ THÀNH LINH

HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC
HUYỆN PHÚ LƯƠNG TỈNH THÁI NGUYÊN

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

THÁI NGUYÊN - 2014

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

NGÔ THÀNH LINH

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC
HUYỆN PHÚ LƯƠNG 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 NGÔ ĐỨC CÁT

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn này là trung thực và các thông tin trích dẫn trong luận văn này đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái nguyên, ngày tháng năm 2014

Tác giả luận văn

Ngô Thành Linh

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn, tôi đã được sự giúp đỡ của các tập thể và cá nhân. Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến sự giúp đỡ quý báu đó.

Trước hết tôi xin chân thành cảm ơn Ban giám hiệu, Phòng đào tạo của trường Đại học Kinh tế và quản trị kinh doanh, Khoa sau Đại học Đại học Thái Nguyên.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến sự giúp đỡ của các thầy cô giáo trong quá trình giảng dạy, đã trang bị cho tôi những kiến thức khoa học. Đặc biệt là **PGS.TS NGÔ ĐỨC CÁT** - người trực tiếp hướng dẫn giúp đỡ tôi trong suốt thời gian nghiên cứu và học tập.

Tôi xin chân thành cảm ơn các ban ngành nơi tôi công tác và nghiên cứu luận văn, cùng toàn thể các đồng nghiệp học viên lớp cao học quản lý kinh tế khóa 9, gia đình bạn bè đã tạo điều kiện, cung cấp tài liệu cho tôi hoàn thành chương trình học của mình và góp phần thực hiện tốt hơn cho công tác thực tế sau này.

Tôi xin chân thành cảm ơn !

Thái nguyên, ngày tháng năm 2014

Tác giả luận văn

Ngô Thành Linh

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC BẢNG	viii
DANH MỤC SƠ ĐỒ	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của 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 đề tài	4
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN VÀ KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC	5
1.1. Một số vấn đề chung về vốn đầu tư XDCB từ NSNN.....	5
1.1.1. Một số khái niệm cơ bản.....	5
1.1.2. Đặc điểm vốn đầu tư xây dựng cơ bản.....	8
1.1.3. Vai trò của vốn đầu tư XDCB từ ngân sách Nhà nước.....	9
1.1.4. Phân loại vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN.....	11
1.1.5. Nội dung kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước	12
1.2. Các nhân tố ảnh hưởng tới kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN qua KBNN.....	25
1.2.1. Nhân tố khách quan.....	25
1.2.2. Nhân tố chủ quan	28
1.3. Cơ sở thực tiễn kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN.....	29
1.3.1. Mục đích kiểm soát chi đầu tư XDCB từ ngân sách Nhà nước	29

1.3.2. Ý nghĩa của kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN	29
1.3.3. Nguyên tắc kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN	31
1.3.4. Cam kết chi và kiểm soát cam kết chi.....	33
1.3.5. Quy trình kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN.....	39
1.4. Kinh nghiệm của một số nước trên thế giới về kiểm soát chi đầu tư XDCB.....	43
1.4.1. Kinh nghiệm của Trung Quốc.....	43
1.4.2. Kinh nghiệm của Cộng hoà Pháp.....	45
1.4.3. Bài học kinh nghiệm về kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN đổi với Việt Nam.....	48
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	49
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	49
2.2. Phương pháp nghiên cứu cụ thể	49
2.2.1. Thu thập số liệu thứ cấp	49
2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu sơ cấp và xử lý thông tin.	49
2.2.3. Phương pháp điều tra, phỏng vấn.....	51
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	51
2.3.1. Chỉ tiêu về hiệu quả kinh tế xã hội.....	51
2.3.2. Chỉ tiêu về hiệu quả công tác Kiểm soát chi thanh toán vốn đầu tư.....	52
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XDCB TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN PHÚ LƯƠNG TỈNH THÁI NGUYÊN	53
3.1. Khái quát chung về tình hình tự nhiên kinh tế - xã hội huyện Phú Lương tỉnh Thái Nguyên.....	53
3.1.1. Điều kiện tự nhiên huyện Phú Lương	53
3.1.2. Điều kiện kinh tế xã hội huyện Phú Lương	53
3.1.3. Quá trình hình thành và phát triển của KBNN huyện Phú Lương.....	55
3.1.4. Tổ chức bộ máy.....	57

3.1.5. Chức năng, nhiệm vụ của KBNN huyện Phú Lương trong kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN.....	58
3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN huyện Phú Lương tỉnh Thái Nguyên	60
3.2.1. Nội dung kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN.....	60
3.2.2. Về thực hiện Quy trình kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN.....	60
3.2.3. Tiết kiệm chi cho NSNN.....	63
3.2.4. Về hướng dẫn chủ đầu tư mở tài khoản để tạm ứng vốn và công tác kế hoạch hoá nguồn vốn ứng trước	65
3.2.5. Về việc thực hiện kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN đảm bảo đầy đủ, kịp thời cho dự án.....	68
3.2.6. Triển khai kiểm soát cam kết chi	73
3.3. Những Kết quả đạt được, hạn chế, nguyên nhân	73
3.3.1. Những kết quả đạt được	73
3.3.2. Hạn chế và nguyên nhân	75
3.3.3. Vai trò của KBNN huyện Phú Lương trong kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN	83
3.4. Kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN.....	86
3.4.1. Quy định chung.....	86
3.5. Đánh giá về công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN huyện Phú Lương.....	90
3.5.1. Một số khó khăn vướng mắc.....	90
Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XDCB TỪ NSNN QUA KBNN HUYỆN PHÚ LƯƠNG TỈNH THÁI NGUYÊN.....	91
4.1. Phương hướng hoàn thiện công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN.....	91
4.1.1. Định hướng hoạt động kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN.....	91

4.1.2. Phương hướng hoàn thiện công tác kiểm soát chi đầu tư XD CB từ NSNN qua KBNN huyện Phú Lương tỉnh Thái Nguyên	92
4.2. Một số giải pháp nhằm hoàn thiện công tác chi đầu tư XD CB từ NSNN qua KBNN huyện Phú Lương tỉnh Thái Nguyên	95
4.2.1. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi đầu tư XD CB.....	95
4.2.2. Hoàn thiện mô hình tổ chức phân cấp và phối hợp thực hiện nhiệm vụ kiểm soát chi đầu tư XD CB từ NSNN.....	99
4.2.3. Triển khai xây dựng quy trình kiểm soát cam kết chi NSNN qua KBNN	101
4.2.4. Nâng cao năng lực, chất lượng của đội ngũ cán bộ	103
4.3. Kiến nghị.....	105
4.3.1. Kiến nghị với Quốc Hội	105
4.3.2. Kiến nghị với Chính Phủ.....	105
4.3.3. Kiến nghị với Bộ Tài chính.....	106
4.3.4. Kiến nghị với chủ đầu tư, đơn vị tư vấn nhà thầu.....	107
KẾT LUẬN	108
TÀI LIỆU THAM KHẢO	110
PHỤ LỤC	111

DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT

BQLDA	: Ban quản lý dự án
ĐTXDCB	: Đầu tư xây dựng cơ bản
KBNN	: Kho bạc nhà nước
NSNN	: Ngân sách nhà nước
QĐ	: Quyết định
XDCB	: Xây dựng cơ bản

DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1. Tình hình từ chối chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN giai đoạn 2011-2013	63
Bảng 3.2. Tình hình giải ngân vốn trong KH và vốn ứng trước KH giai đoạn 2011-2013	67
Bảng 3.3. Giải ngân vốn đầu tư XDCB tập trung qua KBNN giai đoạn 2011-2013	69
Bảng 3.4. Giải ngân vốn đầu tư qua các nguồn vốn	71