

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

---

**NGUYỄN THANH TÙNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT  
CHI VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN  
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC 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 VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

---

**NGUYỄN THANH TÙNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT  
CHI VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN  
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC 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: PGS.TS. PHẠM BẢO DƯƠNG**

**THÁI NGUYÊN - 2014**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của bản thân và không sao chép các công trình nghiên cứu của người khác để làm sản phẩm của riêng mình. Các số liệu có nguồn gốc rõ ràng, tuân thủ đúng nguyên tắc và kết quả trình bày trong luận văn được thu thập trong quá trình nghiên cứu là trung thực chưa từng được ai công bố trước đây. Tác giả hoàn toàn chịu trách nhiệm về tính xác thực và nguyên bản của luận văn.

*Thái Nguyên, ngày      tháng      năm 2014*

**Người thực hiện đề tài**

**Nguyễn Thanh Tùng**

## LỜI CẢM ƠN

Qua thời gian nghiên cứu, tìm hiểu tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang, Tôi đã nỗ lực, cố gắng vận dụng những kiến thức đã được học trong nhà trường để hoàn thành đề tài với tên đề tài là "Hoàn thiện công tác kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang".

Để hoàn thành đề tài này, tôi xin chân thành cảm ơn các giảng viên Trường Đại học kinh tế và quản trị kinh doanh Thái Nguyên đã truyền đạt những tri thức bổ ích, tạo điều kiện giúp đỡ trong thời gian tôi học tập tại trường.

Tôi cũng xin gửi lời cảm ơn đến tập thể lãnh đạo, cán bộ công chức Kho bạc nhà nước Tuyên Quang và các đơn vị, cá nhân có liên quan đến đề tài này đã tạo điều kiện giúp đỡ, động viên tôi hoàn thành luận văn đúng thời hạn quy định của nhà trường.

Cuối cùng tôi xin gửi lời cảm ơn tới **PGS.TS Phạm Bảo Dương**, người đã tận tình hướng dẫn chỉ bảo tôi trong suốt quá trình thực hiện đề tài.

Tôi xin chân thành cảm ơn !

*Thái Nguyên, ngày tháng năm 2014*

**Người thực hiện đề tài**

**Nguyễn Thanh Tùng**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN.....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT .....	vi
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài. ....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	3
2.1. Mục tiêu chung .....	3
2.2. Mục tiêu cụ thể.....	4
3. Đối tượng, nội dung và phạm vi nghiên cứu. ....	4
4. Ý nghĩa khoa học của đề tài. ....	5
5. Kết cấu của đề tài .....	5
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC.....</b>	<b>6</b>
1.1. Cơ sở lý luận. ....	6
1.1.1. Một số khái niệm và bản chất chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước.....	6
1.1.2. Đặc điểm, phân loại, mục đích và nguyên tắc kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ Ngân sách Nhà nước .....	10
1.1.3. Ý nghĩa, vai trò và sự cần thiết phải kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước. ....	16
1.1.4. Nội dung kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách Nhà nước. ..	18
1.1.5. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước. ....	25
1.2. Cơ sở thực tiễn .....	27
1.2.1. Kinh nghiệm nước ngoài về kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản. ...	27
1.2.2. Kinh nghiệm của các địa phương.....	28
1.2.3. Bài học kinh nghiệm rút ra từ các địa phương.....	29

<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	31
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	31
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	31
2.2.1. Chọn điểm nghiên cứu .....	31
2.2.2. Quy trình nghiên cứu .....	31
2.2.3. Thu thập thông tin. ....	32
2.2.4. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	33
2.2.5. Phương pháp phân tích thông tin .....	34
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu: .....	34
2.3.1. Chỉ tiêu về từ chối thanh toán .....	34
2.3.2. Chỉ tiêu tiến độ giải ngân vốn đầu tư XD CB từ NSNN.....	35
2.3.3. Chỉ tiêu đánh giá thời gian giải quyết hồ sơ. ....	36
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC TUYÊN QUANG</b> .....	37
3.1. Đặc điểm địa bàn tỉnh Tuyên quang. ....	37
3.1.1. Đặc điểm tự nhiên và kinh tế - xã hội tỉnh Tuyên quang.....	37
3.1.2. Khái quát về tình hình hoạt động của Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang. ..	38
3.1.3. Các hoạt động cơ bản của Kho bạc Nhà nước Tuyên quang.....	42
3.1.4. Trình tự kiểm soát chi vốn đầu tư qua Kho bạc nhà nước tỉnh.....	43
3.2. Thực trạng kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang. ....	46
3.2.1. Thực trạng công tác kế hoạch vốn đầu tư. ....	51
3.2.2. Thực trạng công tác kiểm soát hồ sơ ban đầu.....	55
3.2.3. Thực trạng kiểm soát tạm ứng vốn đầu tư xây dựng cơ bản. ....	56
3.2.4. Thực trạng kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản.....	60
3.5. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý, kiểm soát chi vốn đầu tư XD CB tại Kho bạc tỉnh Tuyên Quang .....	73
3.5.1. Yếu tố nguồn nhân lực của Kho bạc.....	73

3.5.2. Hệ thống các chế độ, chính sách của Nhà nước và quy trình kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản.....	74
3.5.3. Kế hoạch hóa trong đầu tư xây dựng cơ bản. ....	76
3.5.4. Ứng dụng công nghệ thông tin.....	78
3.5.5. Ý thức chấp hành của các đơn vị chủ đầu tư. ....	79
3.5.6. Công tác kiểm tra và tự kiểm tra.....	81
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC TUYÊN QUANG.....</b>	<b>83</b>
4.1. Mục tiêu, định hướng phát triển Kho bạc Nhà nước. ....	83
4.1.1. Mục tiêu kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước.....	83
4.1.2. Định hướng kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước đến năm 2020. ....	85
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang. ....	87
4.2.1. Công tác đào tạo, bồi dưỡng. ....	87
4.2.2. Hệ thống các chế độ, chính sách của Nhà nước và quy trình kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản.....	90
4.2.3. Kế hoạch vốn đầu tư và xây dựng.....	92
4.2.4. Ứng dụng công nghệ thông tin.....	93
4.2.5. Ý thức chấp hành của các đơn vị chủ đầu tư. ....	93
4.2.6. Công tác kiểm tra nội bộ.....	94
4.3. Kiến nghị.....	95
4.3.1. Đối với các cơ quan Trung ương: ....	95
4.3.2. Đối với Kho bạc nhà nước: ....	96
4.3.3. Đối với Ủy ban nhân dân các cấp. ....	96
<b>KẾT LUẬN.....</b>	<b>98</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>	<b>100</b>
<b>PHIẾU KHẢO SÁT.....</b>	<b>102</b>

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

<b>STT</b>	<b>DẠNG VIẾT TẮT</b>	<b>DẠNG ĐẦY ĐỦ</b>
1	NSNN	Ngân sách Nhà nước
2	KBNN	Kho bạc Nhà nước
3	XDCB	Xây dựng cơ bản
4	ODA	Nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức
5	CĐT	Chủ đầu tư
6	UBND	Ủy ban nhân dân
7	ĐT XD	Đầu tư xây dựng
8	TTV	Thanh toán vốn
9	CBĐT	Chuẩn bị đầu tư
10	KSC	Kiểm soát chi



**DANH MỤC CÁC BẢNG**

Bảng 3.1: Thông tin về đối tượng điều tra KBNN Tuyên Quang.....	47
Bảng 3.2: Thông tin về đối tượng điều tra các chủ đầu tư.....	48
Bảng 3.3: Kết quả thanh toán các nguồn vốn đầu tư xây dựng năm 2011, 2012, 2013.....	49
Bảng 3.4: Tình hình kiểm soát chi vốn đầu tư XD CB tập trung ngân sách tỉnh qua phòng kiểm soát chi NSNN. ....	50
Bảng 3.5: Kế hoạch đầu tư và xây dựng ngân sách tỉnh Tuyên Quang các năm 2011, 2012, 2013.....	53
Bảng 3.6: Thời gian giải quyết hồ sơ .....	61
Bảng 3.7: Thời điểm thanh toán vốn đầu tư trong năm .....	68
Bảng 3.8: Tình hình thực hiện kế hoạch vốn đầu tư và xây dựng các năm 2011, 2012, 2013.....	77
Bảng 4.1: Các giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại Kho bạc Nhà nước Tuyên Quang .....	87
Bảng 4.2: Trình độ chuyên môn của cán bộ công chức công chức tại Kho bạc nhà nước Tuyên Quang .....	88

## **DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ, HỘP VÀ SƠ ĐỒ**

Sơ đồ 3.1: Tổ chức bộ máy của KBNN Tuyên Quang .....	40
Sơ đồ 3.2: Tổ chức bộ máy kiểm soát chi.....	42
Sơ đồ 3.3: Các bước kiểm soát chi tại KBNN Tuyên Quang .....	44
Biểu đồ 3.1: Thời điểm chủ đầu tư gửi hồ sơ ban đầu.....	55
Biểu đồ 3.2: Cách thức chủ đầu tư gửi hồ sơ ban đầu .....	56
Biểu đồ 3.3: Số dư tạm ứng vốn đầu tư giai đoạn 2011-2013 .....	57
Biểu đồ 3.4: Đánh giá về quy trình kiểm soát chi.....	61
Biểu đồ 3.5: Mức độ hài lòng của chủ đầu tư về quy trình.....	62
Biểu đồ 3.6: Thời điểm giải ngân trung bình từ năm 2011-2013. ....	69
Biểu đồ 3.7: Kiểm soát vật tư, vật liệu đưa vào xây dựng.....	70
Biểu đồ 3.8: Thực trạng từ chối thanh toán qua kiểm soát chi .....	71
Biểu đồ 3.9: Cách thức kiểm soát chi hồ sơ thanh toán.....	72
Biểu đồ 3.10: Đánh giá việc nắm bắt thông tin.....	73
Biểu đồ 3.11: Đánh giá yếu tố tâm lý sợ rủi ro.....	74
Biểu đồ 3.12: Yếu tố thuộc về cơ chế, chính sách của Nhà nước.....	76
Biểu đồ 3.13: Mức độ yêu cầu về công nghệ thông tin .....	79
Biểu đồ 3.14: Chủ đầu tư không thuê tư vấn quản lý dự án .....	80
Biểu đồ 3.15: Ảnh hưởng của cam kết chi đến kiểm soát chi .....	81
Biểu đồ 4.1: Nhu cầu đào tạo nghiệp vụ.....	89
Biểu đồ 4.2: Công tác kiểm tra .....	94
Hộp ý kiến 3.1: .....	54
Hộp ý kiến 3.2: .....	56
Hộp ý kiến 3.3: .....	59
Hộp ý kiến 3.4: .....	60
Hộp ý kiến 3.5: .....	72
Hộp ý kiến 3.6: .....	75
Hộp ý kiến 3.7: .....	78
Hộp ý kiến 4. 1:.....	89