

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO**

**BỘ TÀI CHÍNH**

**HỌC VIỆN TÀI CHÍNH**



**ĐỖ THỊ NHAN**

**PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN  
ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÁC CƠ SỞ GIÁO DỤC ĐẠI HỌC,  
CAO ĐẲNG CÔNG LẬP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI  
DƯƠNG TRONG ĐIỀU KIỆN XÃ HỘI HÓA GIÁO DỤC VÀ  
HỘI NHẬP QUỐC TẾ**

**LUẬN ÁN TIẾN SỸ KINH TẾ**

**HÀ NỘI - 2015**

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO**

**BỘ TÀI CHÍNH**

**HỌC VIỆN TÀI CHÍNH**

⊕⊕⊕⊕⊕⊕⊕⊕

**ĐỖ THỊ NHAN**

**PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN  
ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÁC CƠ SỞ GIÁO DỤC ĐẠI HỌC,  
CAO ĐẲNG CÔNG LẬP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI  
DƯƠNG TRONG ĐIỀU KIỆN XÃ HỘI HÓA GIÁO DỤC VÀ  
HỘI NHẬP QUỐC TẾ**

*Chuyên ngành:* Kế toán

*Mã số:* 62.34.03.01

**LUẬN ÁN TIẾN SỸ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học:**

**1. PGS,TS. Nguyễn Trọng Cơ**

**2. TS. Hoàng Đức Long**

**HÀ NỘI - 2015**

## LỜI CAM ĐOAN

*Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu nêu trong luận án là trung thực. Những kết luận khoa học của luận án chưa từng được ai công bố trong bất kỳ công trình nào khác.*

**TÁC GIẢ LUẬN ÁN**

**Đỗ Thị Nhan**

<b>MỤC LỤC</b>	<b>Tr</b>
Danh mục các cụm từ viết tắt	
Danh mục các bảng	
Danh mục các biểu đồ	
<b>MỞ ĐẦU</b>	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Tình hình nghiên cứu trong và ngoài nước liên quan đến đề tài	1
3. Mục đích và nhiệm vụ nghiên cứu của luận án.	8
4. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu của luận án	9
5. Cơ sở lý luận và phương pháp nghiên cứu của luận án	9
6. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của luận án	10
7. Kết cấu của luận án	10
<b>Chương 1: LÝ LUẬN CƠ BẢN VỀ PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCĐ CÔNG LẬP TRONG ĐIỀU KIỆN XHH GIÁO DỤC VÀ HỘI NHẬP QUỐC TẾ</b>	<b>11</b>
<b>1.1. TỔNG QUAN VỀ GDĐHCĐ TRONG ĐIỀU KIỆN XHH GIÁO DỤC VÀ HỘI NHẬP QUỐC TẾ</b>	<b>11</b>
1.1.1. Khái niệm và các loại hình Giáo dục đại học, cao đẳng	11
1.1.2. Xã hội hóa và hội nhập quốc tế là nền tảng phát triển của Giáo dục đại học, cao đẳng Việt Nam	12
<b>1.2. HUY ĐỘNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCĐ CÔNG LẬP TRONG ĐIỀU KIỆN XHH GIÁO DỤC VÀ HỘI NHẬP QUỐC TẾ</b>	<b>18</b>
1.2.1. Đầu tư phát triển và vốn đầu tư phát triển	18
1.2.2. Nguồn vốn đầu tư phát triển GDĐHCĐ công lập trong điều kiện XHH giáo dục và hội nhập quốc tế	20
<b>1.3. SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCĐ CÔNG LẬP TRONG ĐIỀU KIỆN XHH GIÁO DỤC VÀ HỘI NHẬP QUỐC TẾ</b>	<b>31</b>
1.3.1. Các lĩnh vực đầu tư phát triển GDĐHCĐ công lập	31
<b>1.3.2. Cơ chế, chính sách quản lý, sử dụng vốn đầu tư phát triển GDĐHCĐ công lập trong điều kiện xã hội hóa giáo dục và hội nhập quốc tế</b>	<b>35</b>
<b>1.4. PHÂN TÍCH HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCĐ CÔNG LẬP TRONG ĐIỀU KIỆN XHH GIÁO DỤC VÀ HỘI NHẬP QUỐC TẾ</b>	<b>40</b>
1.4.1. Hiệu quả huy động và sử dụng vốn đầu tư phát triển GDĐT	40
1.4.2. Sự cần thiết, mục đích, yêu cầu phân tích hiệu quả huy động, sử dụng vốn đầu tư phát triển GDĐHCĐ công lập trong điều kiện XHH giáo dục và hội nhập quốc tế	43
1.4.3. Nội dung phân tích hiệu quả huy động, sử dụng vốn đầu tư phát triển GDĐHCĐ công lập trong điều kiện XHH giáo dục và hội nhập quốc tế	44
1.4.4. Phương pháp phân tích hiệu quả huy động, sử dụng vốn đầu tư phát triển GDĐHCĐ công lập trong điều kiện XHH giáo dục và hội nhập quốc tế	46

1.4.5. Hệ thống chỉ tiêu phân tích hiệu quả huy động và sử dụng vốn đầu tư phát triển GDĐHCĐ công lập trong điều kiện XHH giáo dục và hội nhập quốc tế	50
1.4.6. Tổ chức công tác phân tích hiệu quả huy động và sử dụng vốn đầu tư phát triển GDĐHCĐ công lập trong điều kiện XHH giáo dục và hội nhập quốc tế	54
1.5. KINH NGHIỆM CỦA MỘT SỐ QUỐC GIA VỀ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCĐ	55
Kết luận chương 1	63
Chương 2: PHÂN TÍCH THỰC TRẠNG HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÁC TRƯỜNG ĐHCĐ CÔNG LẬP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI DƯƠNG	65
2.1. TỔNG QUAN CÁC CƠ SỞ GDĐHCĐ TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI DƯƠNG	65
2.1.1. Hệ thống các cơ sở giáo dục đại học, cao đẳng trên địa bàn tỉnh Hải Dương	65
2.1.2. Ngành nghề đào tạo	66
2.1.3. Quy mô đào tạo	67
2.2. PHÂN TÍCH THỰC TRẠNG HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCĐ CÔNG LẬP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI DƯƠNG	67
2.2.1. Cơ chế chính sách huy động vốn đầu tư phát triển	67
2.2.2. Phân tích thực trạng huy động từ nguồn ngân sách nhà nước	70
2.2.3. Phân tích thực trạng huy động từ nguồn xã hội hóa	74
2.2.4. Phân tích thực trạng nguồn thu và cơ cấu nguồn thu	78
2.2.5. Đánh giá thực trạng hiệu quả huy động vốn đầu tư	80
2.3. PHÂN TÍCH THỰC TRẠNG HIỆU QUẢ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCĐ CÔNG LẬP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI DƯƠNG	87
2.3.1. Cơ chế chính sách sử dụng nguồn kinh phí	87
2.3.2. Phân tích thực trạng sử dụng vốn đầu tư đào tạo phát triển đội ngũ	91
2.3.3. Phân tích thực trạng sử dụng vốn đầu tư hoạt động NCKH và đào tạo	94
2.3.4. Phân tích thực trạng sử dụng vốn đầu tư xây dựng cơ sở vật chất, trang thiết bị	98
2.3.5. Phân tích thực trạng biến động vốn và cơ cấu sử dụng vốn đầu tư	99
2.3.6. Đánh giá thực trạng hiệu quả sử dụng vốn đầu tư	101
2.4. ĐÁNH GIÁ CHUNG THỰC TRẠNG HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÁC CƠ SỞ GDĐHCĐ CÔNG LẬP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI DƯƠNG	116
2.4.1. Những kết quả đạt được	116
2.4.2. Những tồn tại, hạn chế	118
2.4.3. Nguyên nhân của những tồn tại, hạn chế	121
Kết luận chương 2	125
Chương 3: GIẢI PHÁP NÂNG CAO HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCĐ CÔNG LẬP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI DƯƠNG TRONG ĐIỀU KIỆN XHH GIÁO DỤC VÀ HỘI NHẬP QUỐC TẾ	126
3.1. ĐỊNH HƯỚNG PHÁT TRIỂN GDĐHCĐ CÔNG LẬP VIỆT NAM TRONG ĐIỀU KIỆN XHH GIÁO DỤC VÀ HỘI NHẬP QUỐC TẾ	126

3.1.1. Mục tiêu, định hướng chiến lược phát triển GDĐHCD công lập trong điều kiện XHH giáo dục và hội nhập quốc tế	126
3.1.2. Quan điểm đổi mới cơ chế huy động và sử dụng nguồn tài chính phát triển GDĐHCD công lập trong điều kiện XHH giáo dục và hội nhập quốc tế	129
3.1.3. Phương hướng phát triển GDĐHCD tỉnh Hải Dương giai đoạn 2015-2020	131
3.2. YÊU CẦU VÀ NGUYÊN TẮC XÂY DỰNG GIẢI PHÁP NÂNG CAO HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCD CÔNG LẬP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI DƯƠNG TRONG ĐIỀU KIỆN XHH GIÁO DỤC VÀ HỘI NHẬP QUỐC TẾ	132
3.3. GIẢI PHÁP NÂNG CAO HIỆU QUẢ HUY ĐỘNG VÀ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN GDĐHCD CÔNG LẬP TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH HẢI DƯƠNG TRONG ĐIỀU KIỆN XHH GIÁO DỤC VÀ HỘI NHẬP QUỐC TẾ	135
3.3.1. Nhóm giải pháp chung	135
3.3.2. Nhóm giải pháp nâng cao hiệu quả huy động vốn đầu tư phát triển	142
3.3.3. Nhóm giải pháp nâng cao hiệu quả sử dụng vốn đầu tư phát triển	148
3.3.4. Giải pháp tổ chức phân tích hiệu quả huy động và sử dụng vốn đầu tư phát triển	154
3.4. ĐIỀU KIỆN ĐỂ THỰC HIỆN CÁC GIẢI PHÁP	162
3.4.1. Về phía Nhà nước	162
3.4.2. Về phía tỉnh Hải Dương	165
3.4.3. Về phía cơ sở GDĐHCD trên địa bàn tỉnh Hải Dương	166
Kết luận chương 3	168
KẾT LUẬN	169
CÁC CÔNG TRÌNH NGHIÊN CỨU KHOA HỌC CỦA TÁC GIẢ	172
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	173
PHỤ LỤC	179

## DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

CNH, HĐH	Công nghiệp hóa, hiện đại hóa
CD	Cao đẳng
ĐH	Đại học
GDĐHCĐ	Giáo dục đại học, cao đẳng
GDĐT	Giáo dục đào tạo
GDDH	Giáo dục đại học
GV	Giảng viên
HSSV	Học sinh sinh viên
KTTT	Kinh tế thị trường
KHCN	Khoa học công nghệ
NSNN	Ngân sách nhà nước
NCKH	Nghiên cứu khoa học
KBNN	Kho bạc nhà nước
KTXH	Kinh tế xã hội
SV	Sinh viên
XHCN	Xã hội chủ nghĩa
XHH	Xã hội hóa
XDCB	Xây dựng cơ bản

## DANH MỤC CÁC BẢNG

TT	Tên bảng	Tr
1	Bảng 1.1: Chi phí cho GDDH so với GDP	22
2	Bảng 2.1: Quy mô đào tạo trong 3 năm học	67
3	Biểu 2.2: Bảng tổng hợp nguồn thu từ NSNN cấp cho các trường đại học, cao đẳng trên địa bàn tỉnh Hải Dương qua các năm từ 2011 ÷ 2013	72
4	Biểu 2.3: Cơ cấu nguồn NSNN cấp cho các trường đại học, cao đẳng trên địa bàn tỉnh Hải Dương qua các năm từ 2011 ÷ 2013	73
5	Biểu 2.4: Bảng tổng hợp nguồn thu sự nghiệp các trường đại học, cao đẳng công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương qua các năm từ 2011 ÷ 2013	75
6	Bảng 2.5: Nguồn thu của các trường đại học, cao đẳng công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương qua các năm từ 2011 ÷ 2013	79
7	Bảng 2.6: Nguồn vốn đầu tư các trường ĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương các năm từ năm 2011 ÷ 2013	81
8	Bảng 2.7: Số lượng sinh viên tốt nghiệp và việc làm	84
9	Bảng 2.8: Sự phù hợp của công việc với ngành nghề đào tạo của SV	84
10	Bảng 2.9: Mức độ sử dụng kiến thức chuyên môn được đào tạo	85
11	Bảng 2.10: Các khóa học bồi dưỡng mà sinh viên tốt nghiệp đã học để được tuyển dụng	85
12	Bảng 2.11: Các khoá học bồi dưỡng mà doanh nghiệp yêu cầu sinh viên tốt nghiệp đang làm việc tham gia học để đáp ứng yêu cầu công việc	86
13	Bảng 2.12: Tình hình trích lập các quỹ và thu nhập tăng thêm từ nguồn thu sự nghiệp các trường đại học, cao đẳng công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương các năm 2011 ÷ 2013	90
14	Bảng 2.13: Vốn đầu tư phát triển đội ngũ các trường đại học, cao đẳng trên địa bàn tỉnh Hải Dương các năm từ năm 2011 ÷ 2013	91
15	Bảng 2.14: Quy mô và chất lượng đội ngũ giảng viên CBQL trong 3 năm từ 2011-2013	93
16	Bảng 2.15: Vốn đầu tư NCKH và đào tạo các trường đại học, cao đẳng công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương các năm từ năm 2011 ÷ 2013	95
17	Bảng 2.16: Kết quả NCKH và biên soạn giáo trình các trường đại học, cao đẳng công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương các năm từ năm 2011 ÷ 2013	96
18	Bảng 2.17: Vốn đầu tư xây dựng cơ sở vật chất, trang thiết bị các trường ĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương các năm từ năm 2011 ÷ 2013	98



19	Bảng 2.18: Cơ cấu sử dụng vốn đầu tư các trường ĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương các năm từ năm 2011 ÷ 2013	100
20	Bảng 2.19. Suất đầu tư về phòng học lý thuyết của các trường ĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương qua các năm từ 2011 ÷ 2013	102
21	Bảng 2.20: Thời gian sử dụng phòng học lý thuyết của các trường ĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương qua các năm từ 2011 ÷ 2013	103
22	Bảng 2.21: Suất đầu tư phòng TH,TN của các trường ĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương qua các năm từ 2011 ÷ 2013	105
23	Bảng 2.22: Thời gian sử dụng phòng TH,TN của các trường đại học, cao đẳng trên địa bàn tỉnh Hải Dương qua các năm từ 2011 ÷ 2013	108
24	Biểu 2.23: Hiệu quả đầu tư thư viện của các trường ĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương qua các năm từ 2011 ÷ 2013	110
25	Bảng 2.24: So sánh định mức chi quy định trong đề án với thực tế chi	112
26	Bảng 2.25: Hiệu quả đầu tư NCKH các trường ĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương các năm từ năm 2011 ÷ 2013	113
27	Bảng 2.26: Lý do hiệu quả sử dụng cơ sở vật chất của các trường thấp	123
28	Bảng 2.27: Lý do hiệu quả sử dụng thư viện của các trường thấp	124

### **DANH MỤC CÁC BIỂU ĐỒ**

<b>TT</b>	<b>Tên sơ đồ, biểu đồ</b>	<b>Trang</b>
1	Biểu đồ 2.1: Chất lượng đội ngũ giảng viên CBQL từ năm 2011 đến 2013	94

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài

Giáo dục và đào tạo có vị trí và vai trò hết sức quan trọng đối với mỗi quốc gia, mỗi dân tộc. Ở nước ta, Đảng ta đã xác định *“Giáo dục và đào tạo, khoa học và công nghệ có sức mạnh nâng cao dân trí, phát triển nguồn nhân lực, bồi dưỡng nhân tài, góp phần quan trọng phát triển đất nước, xây dựng nền văn hoá và con người Việt Nam. Phát triển giáo dục và đào tạo cùng với phát triển khoa học và công nghệ là quốc sách hàng đầu; đầu tư cho giáo dục và đào tạo là đầu tư phát triển”* [17, tr.77].

Việc đầu tư cho giáo dục và đào tạo được Đảng và Nhà nước ta đặc biệt quan tâm. Mặc dù nguồn kinh phí từ NSNN còn eo hẹp, nhưng Nhà nước luôn luôn dành một tỷ trọng ngân sách đáng kể cho hệ thống giáo dục nói chung, GDĐHCĐ nói riêng. Trong một thời gian dài hệ thống giáo dục đào tạo ở Việt Nam mà phần lớn là các trường công lập thực hiện cơ chế bao cấp vì thế chưa có nhiều kinh nghiệm trong việc huy động và sử dụng có hiệu quả các nguồn lực tài chính đã huy động được. Thực hiện chủ trương XHH giáo dục và hội nhập quốc tế với cơ chế giao quyền tự chủ tài chính thì việc quản lý và sử dụng có hiệu quả các nguồn lực tài chính cho giáo dục đào tạo nói chung, GDĐHCĐ nói riêng là rất cần thiết. Hiện nay trên địa bàn tỉnh Hải dương có nhiều cơ sở GDĐHCĐ công lập và các cơ sở GDĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh ngày càng mở rộng về quy mô và loại hình đào tạo, do vậy nhu cầu về vốn đầu tư phát triển cũng ngày càng cao. Các cơ sở đào tạo tại tỉnh Hải dương luôn quan tâm đến hiệu quả của việc huy động và sử dụng vốn đầu tư phát triển, tuy nhiên mức độ quan tâm cũng như phương pháp quản lý giữa các cơ sở có sự khác biệt và còn tồn tại những hạn chế cần được nghiên cứu bổ sung và hoàn thiện. Xuất phát từ lý do trên. Tác giả lựa chọn đề tài *“Phân tích hiệu quả huy động và sử dụng vốn đầu tư phát triển các cơ sở GDĐHCĐ công lập trên địa bàn tỉnh Hải Dương trong điều kiện xã hội hóa giáo dục và hội nhập quốc tế ”* làm đề tài luận án tiến sĩ.

### 2. Tình hình nghiên cứu trong và ngoài nước liên quan đến đề tài

Trong những năm gần đây, vấn đề đầu tư phát triển giáo dục đại học ở Việt Nam là một chủ đề thu hút không ít sự quan tâm các nhà quản lý, các nhà khoa học,