

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

VŨ NGỌC QUANG

KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG
CƠ BẢN TỪ NGUỒN VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HẢI DƯƠNG

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN TRỊ KINH DOANH

THÁI NGUYÊN - 2015

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

VŨ NGỌC QUANG

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG
CƠ BẢN TỪ NGUỒN VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HẢI DƯƠNG**

Chuyên ngành: Quản trị kinh doanh
Mã số: 60.34.01.02

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. NGUYỄN HỮU ĐẠT

THÁI NGUYÊN - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là đề tài nghiên cứu 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 tập hợp tại cơ quan Kho bạc Nhà nước Hải Dương và chưa từng được ai nghiên cứu và công bố trong bất cứ công trình khoa học nào.

Người cam đoan

Vũ Ngọc Quang

LỜI CẢM ƠN

Lời đầu tiên tôi xin chân thành cảm ơn sự hướng dẫn tận tình của PGS.TS. Nguyễn Hữu Đạt - người trực tiếp hướng dẫn tôi làm luận văn này và các thầy cô giáo Phòng Đào tạo, Bộ phận sau Đại học - trường Đại học Kinh tế và QTKD - Đại học Thái Nguyên; các anh chị làm việc tại Kho bạc Nhà nước Hải Dương đã giúp đỡ tôi hoàn thành bản luận văn này.

Sự giúp đỡ đã cổ vũ và giúp tôi nhận thức, làm sáng tỏ thêm cả lý luận và thực tiễn về lĩnh vực mà luận văn 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 có hạn nên không thể tránh khỏi những khiếm khuyết nhất định.

Tôi rất mong nhận được sự quan tâm, đóng góp ý kiến của các thầy, cô giáo và những độc giả đến đề tài này.

Tác giả

Vũ Ngọc Quang

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ.....	viii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu cụ thể và nhiệm vụ chung	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Đóng góp mới của đề tài	3
5. Bố cục của luận văn	3
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT	
CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH	
NHÀ NƯỚC QUA HỆ THỐNG KHO BẠC NHÀ NƯỚC	4
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách	
Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước	4
1.1.1. Chi đầu tư xây dựng cơ bản và sự cần thiết của kiểm soát chi	
đầu tư xây dựng cơ bản.....	4
1.1.2. Nguyên tắc chi đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn vốn Ngân sách	
nhà nước qua Kho bạc Nhà nước.....	15
1.1.3. Điều kiện, căn cứ, quy trình thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ	
bản từ nguồn Ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước.....	19
1.1.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi đầu tư xây	
dựng cơ bản từ nguồn vốn Ngân sách nhà nước qua Kho bạc	
nhà nước.....	31

1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ Ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước	35
1.2.1. Kinh nghiệm thực tiễn kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ Ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước của một số nước, địa phương và bài học	35
1.2.2. Bài học kinh nghiệm rút ra cho tỉnh Hải Dương.....	38
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	41
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	41
2.2. Các phương pháp nghiên cứu cụ thể.....	41
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	41
2.2.2. Phương pháp xử lý thông tin.....	41
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	42
2.2.4. Phương pháp chuyên gia.....	42
2.2.5. Phương pháp đồ thị	42
2.2.6. Phương pháp điều tra, phỏng vấn.....	43
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	43
2.3.1. Chỉ tiêu về hiệu quả kinh tế xã hội.....	43
2.3.2. Chỉ tiêu về hiệu quả công tác Kiểm soát chi thanh toán vốn đầu tư	43
Chương 3. THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGUỒN VỐN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HẢI DƯƠNG	44
3.1. Đặc điểm địa bàn nghiên cứu.....	44
3.2. Quá trình hình thành và phát triển của KBNN Hải Dương	47
3.3. Thực trạng công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn vốn Ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước Hải Dương.....	50
3.3.1. Các văn bản hướng dẫn thực hiện kiểm soát thanh toán chi đầu tư XDCB từ nguồn vốn NSNN qua Kho bạc nhà nước.....	50

3.3.2. Công tác kiểm soát thanh toán vốn ĐTXDCB từ nguồn vốn NSNN qua KBNN Hải Dương.....	51
3.3.3. Đánh giá chung công tác kiểm soát chi ĐTXDCB từ nguồn vốn NSNN qua KBNN Hải Dương trong thời gian qua.....	70
Chương 4. HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HẢI DƯƠNG	83
4.1. Phương hướng, mục tiêu, Cơ hội và những thách thức để thực hiện nhiệm vụ kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước qua kho bạc nhà nước giai đoạn 2015-2020	83
4.1.1. Phương hướng	83
4.1.2. Mục tiêu.....	86
4.1.3. Cơ hội và những thách thức	87
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ Ngân sách nhà nước qua Kho bạc nhà nước Hải Dương giai đoạn 2015-2020	88
4.2.1. Các giải pháp về cơ chế chính sách	88
4.2.2. Các giải pháp tổ chức thực hiện.....	91
4.3. Một số kiến nghị.....	102
4.3.1. Kiến nghị với Nhà nước.....	102
4.3.2. Kiến nghị với Bộ Tài chính.....	103
4.3.3. Kiến nghị với Kho bạc nhà nước	104
4.3.4. Kiến nghị với UBND tỉnh Hải Dương	105
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	110
PHỤ LỤC	113

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

BQLDA	Ban quản lý dự án
ĐTXDCB	Đầu tư xây dựng cơ bản
XDCB	Xây dựng cơ bản
NSNN	Ngân sách Nhà nước
NSTW	Ngân sách Trung ương
NSDP	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:	Kết quả thu chi NSNN qua KBNN Hải Dương giai đoạn từ năm 2009 - năm 2013	47
Bảng 3.2:	Tình hình chi đầu tư XDCCB từ nguồn vốn NSNN qua KBNN Hải Dương năm 2009 - 2013.....	56
Bảng 3.3:	Tổng hợp tỷ lệ giải ngân vốn ĐTXDCCB theo quý.....	59
Bảng 3.4:	Tổng hợp tạm ứng vốn ĐTXDCCB chưa thu hồi qua các năm 2009 - 2013	61
Bảng 3.5:	Nợ thanh toán khối lượng XDCCB giai đoạn 2009 - 2012.....	63
Bảng 3.6:	Tổng hợp tình hình từ chối thanh toán chi đầu tư XDCCB qua KBNN Hải Dương giai đoạn 2009-2013.....	64

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ

Sơ đồ 1.1:	Quy trình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XD CB qua KBNN....	30
Sơ đồ 3.1:	Tổ chức bộ máy KBNN Hải Dương	48
Biểu đồ 3.1:	Kết quả giải ngân vốn ĐTXDCB qua KBNN Hải Dương giai đoạn 2009 - 2013	57
Biểu đồ 3.2:	Khách hàng với việc nắm bắt quy trình TTVĐT.....	67
Biểu đồ 3.3:	Hồ sơ, tài liệu và thời gian xử lý chứng từ của QTTTVĐT	67