

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

HOÀNG MẠNH THẮNG

KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN LÂM THAO
- TỈNH PHÚ THỌ

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

THÁI NGUYÊN - 2015

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

HOÀNG MẠNH THẮNG

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN LÂM THAO
- TỈNH PHÚ THỌ**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. NGUYỄN CHIẾN THẮNG

THÁI NGUYÊN - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan, đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Mô hình nghiên cứu mà tôi xây dựng và các kết quả, số liệu trong nghiên cứu này là trung thực và chưa từng được công bố trong bất kỳ công trình nào khác.

Phú Thọ, ngày tháng năm 2015

Tác giả luận văn

Hoàng Mạnh Thắng

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành Luận văn này, tôi xin gửi lời cảm ơn sâu sắc nhất đến người hướng dẫn khoa học - TS. Nguyễn Chiến Thắng. Trong suốt quá trình nghiên cứu, Thầy đã hướng dẫn nhiệt tình, động viên tôi hoàn thành đúng tiến độ. Sự hiểu biết sâu sắc về khoa học cũng như kinh nghiệm của Thầy chính là tiền đề giúp tôi đạt được kết quả trong nghiên cứu này.

Tôi xin gửi lời cảm ơn chân thành nhất đến các Thầy cô giáo trong khoa Quản lý kinh tế - Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh đã giúp đỡ tôi nâng cao kiến thức chuyên môn trong suốt thời gian học tập, nghiên cứu tại trường.

Có được kết quả nghiên cứu này, tôi bày tỏ lòng biết ơn đến người thân trong gia đình, bạn bè đồng nghiệp luôn đồng hành và ủng hộ tôi trong suốt quá trình học tập và nghiên cứu.

Mặc dù tôi đã nỗ lực để thực hiện đề tài một cách tốt nhất nhưng không tránh khỏi những thiếu sót. Tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các Thầy cô trong Hội đồng và các bạn đồng nghiệp để Luận văn được hoàn thiện hơn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn!

Phú Thọ, ngày tháng năm 2015

Tác giả luận văn

Hoàng Mạnh Thắng

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC BẢNG	viii
DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài.....	1
2. Mục tiêu của đề tài	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài	4
5. Kết cấu của luận văn.....	4
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 KHO BẠC NHÀ NƯỚC	65
1.1. Lý luận chung về Chi đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN qua Kho bạc Nhà nước.....	65
1.1.1. Khái niệm và đặc điểm chi đầu tư xây dựng cơ bản từ Ngân sách Nhà nước	65
1.1.2. Vai trò chi đầu tư xây dựng cơ bản từ Ngân sách Nhà nước	98
1.1.3. Nội dung chi đầu tư xây dựng cơ bản từ Ngân sách Nhà nước..	109
1.1.4. Quy trình chi đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước	1514
1.2. Kho bạc Nhà nước trong Kiểm soát Chi đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN qua Kho bạc Nhà nước.....	1615
1.2.1. Hệ thống Kho bạc Nhà nước ở Việt Nam	1615

1.2.2. Chức năng và nhiệm vụ của Kho bạc Nhà nước trong KSC đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước	1918
1.2.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước	2019
1.3. Lý luận chung về Kiểm soát Chi đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN qua Kho bạc Nhà nước.....	2423
1.3.1. Khái niệm kiểm soát cấp phát thanh toán chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước	2423
1.3.2. Nguyên tắc và căn cứ kiểm soát cấp phát thanh toán chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước.....	2524
1.3.3. Quy trình và nội dung kiểm soát cấp phát thanh toán chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước	3129
1.4. Kinh nghiệm về kiểm soát chi đầu tư XDCB trên thế giới và ở Việt Nam	3433
1.4.1. Bài học kinh nghiệm của một số nước trên thế giới	3433
1.4.2. Bài học kinh nghiệm ở một số địa phương tại Việt Nam.....	3634
1.4.3. Bài học kinh nghiệm rút ra cho huyện Lâm Thao, tỉnh Phú Thọ	3837
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	4039
2.1. Câu hỏi nghiên cứu.....	4039
2.2. Các phương pháp nghiên cứu	4039
2.2.1. Cơ sở phương pháp luận	4039
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	4039
2.2.2. Phương pháp tổng hợp và xử lý thông tin	4140
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	4140
2.2.4. Phương pháp điều tra, phỏng vấn.....	4241
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	4342

Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN LÂM THAO, PHÚ THỌ [4544](#)

- 3.1. Giới thiệu về huyện Lâm Thao và Kho bạc Nhà nước huyện Lâm Thao [4544](#)
- 3.1.1. Điều kiện tự nhiên, kinh tế xã hội của huyện Lâm Thao, Phú Thọ. [4544](#)
- 3.1.2. Kho bạc nhà nước huyện Lâm Thao, Phú Thọ [4847](#)
- 3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN huyện Lâm Thao, tỉnh Phú Thọ [5049](#)
- 3.2.1. Phân tích số liệu sơ cấp về tình hình kiểm soát chi đầu tư XDCB từ nguồn NSNN trong nước tại KBNN huyện Lâm Thao [5049](#)
- 3.2.2. Tổ chức thực hiện quy trình kiểm soát chi đầu tư XDCB từ nguồn NSNN trong nước tại KBNN huyện Lâm Thao [5351](#)
- 3.2.3. Áp dụng công nghệ thông tin trong kiểm soát chi vốn đầu tư XDCB tại KBNN Huyện Lâm Thao [7271](#)
- 3.3. Đánh giá việc kiểm soát chi NSNN về đầu tư XDCB của KBNN huyện Lâm Thao, tỉnh Phú Thọ [7271](#)
- 3.3.1. Kết quả đạt được [7271](#)
- 3.3.2. Hạn chế và nguyên nhân trong kiểm soát chi NSNN về đầu tư XDCB XDCB tại KBNN huyện Lâm Thao và những vấn đề đặt ra cần giải quyết [7877](#)

Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN LÂM THAO, TỈNH PHÚ THỌ [9593](#)

- 4.1. Quan điểm và định hướng hoàn thiện công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua Kho bạc Nhà nước [9593](#)

4.1.1. Quan điểm kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua Kho bạc Nhà nước.....	9593
4.1.2. Định hướng hoàn thiện công tác kiểm soát chi qua KBNN.....	9694
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua Kho bạc Nhà nước huyện Lâm Thao, tỉnh Phú Thọ.....	9694
4.2.1. Đổi mới mô hình kiểm soát chi đầu tư XDCB theo cơ chế “một cửa”	9694
4.2.2. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN	9997
4.2.3. Giải pháp khắc phục những tồn tại trong cơ chế quản lý vốn đầu tư	105103
4.2.4. Chỉ đạo điều hành công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư thống nhất	106104
4.2.5. Nâng cao trình độ chuyên môn, phẩm chất đạo đức của cán bộ làm công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư	111109
4.2.6. Tăng cường đầu tư, triển khai hiện đại hoá công nghệ thông tin	113111
4.2.7. Cải tiến chế độ thông tin báo cáo và nâng cấp chương trình kiểm soát vốn đầu tư	114112
4.2.8. Phối hợp chặt chẽ KBNN các cấp trong việc kiểm soát chi NSNN về đầu tư XDCB	116114
4.3. Một số kiến nghị.....	117115
4.3.1. Kiến nghị với Nhà nước.....	117115
4.3.2. Kiến nghị với KBNN Trung ương	118116
4.3.3. Kiến nghị với ban ngành hữu quan của huyện	119117
KẾT LUẬN	120118
TÀI LIỆU THAM KHẢO	123120

DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT

CKC	: Cam kết chi
ĐT XD CB	: Đầu tư xây dựng cơ bản
ĐVSDNS	: Đơn vị sử dụng ngân sách
KBNN	: Kho bạc nhà nước
KHPT	: Kế hoạch phát triển
KLHT	: Khối lượng hoàn thành
KSC	: Kiểm soát chi
KTXH	: Kinh tế xã hội
NSDP	: Ngân sách địa phương
NSNN	: Ngân sách nhà nước
NSTU	: Ngân sách trung ương
UBND	: Ủy ban nhân dân
VĐT	: Vốn đầu tư
XDCB	: Xây dựng cơ bản

DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1: Kết quả điều tra khảo sát về chất lượng công tác kiểm soát chi NSNN về đầu tư XD CB tại KBNN huyện Lâm Thao	5150
Bảng 3.2: Tổng hợp chi vốn đầu tư huyện Lâm Thao giai đoạn 2012-2014	5554
Bảng 3.3: Tình hình tạm ứng vốn đầu tư XD CB giai đoạn 2012-2014	5958
Bảng 3.4: Tình hình thanh toán vốn đầu tư ứng trước và số vốn thu hồi vốn ứng trước giai đoạn 2012-2014.....	6261
Bảng 3.5: Số tiết kiệm chi cho NSNN thông qua kiểm soát chi đầu tư XD CB tại KBNN Huyện Lâm Thao giai đoạn 2012-2014.....	6665
Bảng 3.6: Tình hình kiểm soát chi đầu tư XD CB tại KBNN Huyện Lâm Thao giai đoạn 2012-2014	7069