

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

DƯƠNG CÔNG ĐỊNH

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

THÁI NGUYÊN - 2017

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

DƯƠNG CÔNG ĐỊNH

**KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế
Mã số: 60.34.04.10**

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

NGƯỜI HƯỚNG DẪN KHOA HỌC: PGS.TS CHU TIẾN QUANG

THÁI NGUYÊN - 2017

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn “***Kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn***” là trung thực, là kết quả nghiên cứu của riêng tôi.

Các tài liệu, số liệu sử dụng trong luận văn do Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn cung cấp, và ngoài ra là các số liệu do tác giả thu thập khảo sát từ đồng nghiệp trong Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn, các kết quả nghiên cứu có liên quan đến đề tài đã được công bố. Các trích dẫn đều được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng 5 năm 2017

Tác giả luận văn

Dương Công Định

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình nghiên cứu và viết luận văn “*Kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn*”, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, tận tình của thầy cô giáo trong nhà trường cũng như các cán bộ của Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự tận tình của thầy **PGS.TS Chu Tiến Quang** người trực tiếp hướng dẫn tôi nghiên cứu và hoàn thành luận văn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn các thầy cô giáo cùng Ban Giám hiệu Nhà trường, Phòng Quản lý Đào tạo Sau Đại học, các khoa, phòng của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi về mọi mặt trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn, các đồng nghiệp đã tận tình giúp đỡ, tạo điều kiện cho tôi hoàn thành luận văn.

Vì nhiều lý do khách quan và chủ quan luận văn còn những hạn chế nhất định. Tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các nhà khoa học, các thầy cô giáo và các đồng nghiệp.

Tôi xin chân thành cảm ơn./.

Thái Nguyên, tháng 5 năm 2017
Tác giả luận văn

Dương Công Định

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
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.....	2
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI	
ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	1
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước.....	1
1.1.1. Các khái niệm, đặc điểm, vai trò, phân loại vốn đầu tư XD CB.....	1
1.1.2. Khái niệm, bản chất, đặc điểm, vai trò của kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	6
1.1.3. Phân loại kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước.....	10
1.1.4. Nội dung của kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước	12
1.1.5. Các nhân tố ảnh hưởng tới kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước.....	29
1.2. Cơ sở thực tiễn	31
1.2.1. Kinh nghiệm kiểm soát chi đầu tư XD CB tại Kho bạc Nhà nước một số tỉnh	31
1.2.2. Một số kinh nghiệm tham khảo cho Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.....	34
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	35
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	35
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	35
2.2.1. Chọn điểm nghiên cứu	35

2.2.2. Thu thập thông tin	35
2.2.3. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	36
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin	37
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	38
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN	40
3.1. Đặc điểm địa bàn tỉnh Bắc Kạn	41
3.1.1. Đặc điểm kinh tế xã hội tỉnh Bắc Kạn	41
3.1.2. Đặc điểm hình thành phát triển của KBNN Bắc Kạn	41
3.2. Thực trạng về công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN Bắc Kạn	45
3.2.1. Các hình thức kiểm soát chi vốn đầu tư XDCB từ ngân sách nhà nước qua KBNN Bắc Kạn.....	45
3.2.2. Kết quả kiểm soát chi Ngân sách Nhà nước cho lĩnh vực đầu tư XDCB tại tỉnh Bắc Kạn.....	47
3.2.3. Thực trạng nội dung kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN tại KBNN Bắc Kạn	51
3.2.4. Đánh giá các yếu tố ảnh hưởng tới hiệu quả công tác kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn	64
3.2.5. Kết quả khảo sát chủ đầu tư	78
3.3. Đánh giá về công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn	84
3.3.1. Kết quả đạt được	84
3.3.2. Hạn chế và nguyên nhân	87
Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XDCB QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC BẮC KẠN	93
4.1. Định hướng hoàn thiện công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn	93
4.1.1. Căn cứ định hướng.....	93
4.1.2. Định hướng của Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.....	93

4.1.3. Các chỉ tiêu dự kiến.....	93
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.....	95
4.2.1. Hoàn thiện cơ chế quản lý vốn đầu tư xây dựng cơ bản.....	95
4.2.1. Giải pháp hoàn thiện kiểm soát chi vốn đầu tư xây dựng cơ bản qua Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.....	102
4.3. Kiến nghị.....	107
4.3.1. Kiến nghị với Bộ, ngành Trung ương.....	107
4.3.2. Kiến nghị với UBND tỉnh Bắc Kạn.....	108
4.3.3. Kiến nghị với Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn.....	109
KẾT LUẬN	111
TÀI LIỆU THAM KHẢO	113
PHỤ LỤC	116

DANH MỤC VIẾT TẮT

STT	Ký hiệu	Nguyên nghĩa
1	BTC	Bộ Tài chính
2	CSVC	Cơ sở vật chất
3	ĐT	Đầu tư
4	KB	Kho bạc
5	KBNN	Kho bạc Nhà nước
6	KSC	Kiểm soát chi
7	KTXH	Kinh tế xã hội
8	NSNN	Ngân sách nhà nước
9	TABMIS	Hệ thống thông tin quản lý ngân sách và kho bạc
10	TP	Thành phố
11	TSCĐ	Tài sản cố định
12	UBND	Ủy ban nhân dân
13	XDCB	Xây dựng cơ bản

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1: Tổng chi ngân sách nhà nước cho lĩnh vực ĐTXDCB qua KBNN Bắc Kạn	47
Bảng 3.2: Tổng chi XDCB từ ngân sách nhà nước theo cấp quản lý	49
Bảng 3.3: Tình hình các dự án đầu tư XDCB được đầu tư bằng NSNN qua Kho bạc Nhà nước Bắc Kạn qua các năm	50
Bảng 3.4: Tổng vốn thanh toán vốn được giao và số vốn cấp phát	61
Bảng 3.5: Số món bị từ chối thanh toán qua các năm.....	62
Bảng 3.6: Thống kê mô tả mẫu điều tra	65
Bảng 3.7: Điểm trung bình nhân tố trình độ chuyên môn.....	66
Bảng 3.8: Điểm trung bình nhân tố cơ cấu tổ chức	68
Bảng 3.9: Điểm trung bình nhân tố quy trình nghiệp vụ	70
Bảng 3.10: Điểm trung bình nhân tố Trang thiết bị cơ sở vật chất kỹ thuật.....	72
Bảng 3.11: Điểm trung bình nhân tố công tác kiểm tra kiểm soát nội bộ	74
Bảng 3.12: Điểm trung bình nhân tố hiệu quả kiểm soát chi.....	76
Bảng 3.13: Đánh giá của CĐT về yếu tố nguồn nhân lực	79
Bảng 3.14: Đánh giá của CĐT về yếu tố quy trình thủ tục.....	81
Bảng 3.15: Đánh giá của CĐT về tính công khai, minh bạch	83

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của đề tài

Chi đầu tư xây dựng cơ bản là một trong những nhân tố quan trọng đảm bảo sự nghiệp công nghiệp hóa, hiện đại hóa đất nước, quyết định sự tăng trưởng kinh tế xã hội. Nó góp phần phát triển kết cấu hạ tầng, chuyển dịch cơ cấu kinh tế và giải quyết các nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội của đất nước. Hàng năm vốn đầu tư của toàn xã hội chiếm tỷ trọng lớn trong tổng sản phẩm Quốc nội. Do tính chất có hạn của nguồn lực, tại bất kỳ quốc gia nào. Nhất là đối với nước ta, trong điều kiện nguồn vốn của nền kinh tế còn hạn hẹp, việc sử dụng nguồn vốn cho đầu tư phát triển cần phải tiết kiệm, có hiệu quả, tránh thất thoát lãng phí. Các khoản chi đầu tư xây dựng cơ bản từ ngân sách nhà nước luôn đòi hỏi phải được quản lý, kiểm soát để đảm bảo tính hiệu quả và có ý nghĩa đặc biệt quan trọng. Chi XDCB hình thành nên các công trình có tính chất trọng điểm quốc gia, các công trình có khả năng thu hồi vốn thấp và các công trình mang tính chất chiến lược dài hạn. Do đó, chi đầu tư XDCB của NSNN có một vai trò đặc biệt quan trọng đối với sự phát triển KTXH của quốc gia nói chung và từng địa phương nói riêng.

Nhìn chung, công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua hệ thống Kho bạc Nhà nước đã đạt được những hiệu quả đáng kể trong những năm qua, nhất là từ khi KBNN thực hiện triển khai dự án TABMIS (Hệ thống thông tin quản lý ngân sách và kho bạc), giúp cho quá trình quản lý rõ ràng, kiểm soát đồng bộ, có hệ thống, đồng thời công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN trong những năm qua đã có những chuyển biến tích cực, công tác lập, duyệt, phân bổ dự toán được chú trọng hơn về chất lượng và thời gian... Bên cạnh những mặt đã đạt được còn có nhiều vấn đề chưa phù hợp, công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN Bắc Kạn còn trường hợp bị động, nhiều vấn đề cấp bách chưa đáp ứng kịp thời. Những tồn tại và hạn chế này ở nhiều khâu, làm hạn chế hiệu quả quản lý của các cơ quan chức năng tác động tiêu cực đến hiệu quả sử dụng nguồn vốn của Nhà nước như nguồn vốn đầu tư XDCB, chưa đáp ứng yêu cầu quản lý về cải cách thủ tục hành chính trong xu thế đẩy mạnh mở cửa và hội nhập quốc tế. Chi đầu tư XDCB từ NSNN ở địa phương trong những năm qua vẫn còn tình trạng lãng phí,