

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

NGUYỄN VĂN DŨNG

**HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGUỒN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC THỊ XÃ PHỔ YÊN,
TỈNH THÁI NGUYÊN**

**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**

NGUYỄN VĂN DŨNG

**HOÀN THIỆN KIỂM SOÁT THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGUỒN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC THỊ XÃ PHỔ YÊN,
TỈNH THÁI NGUYÊN**

**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: TS. NGUYỄN THỊ LAN ANH

THÁI NGUYÊN - 2017

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Những số liệu, thông tin và kết quả nghiên cứu trong luận văn là trung thực và chưa được sử dụng để bảo vệ bất cứ một luận văn nào. Mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn này đã được cảm ơn và các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được ghi rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, tháng 4 năm 2017

Tác giả

Nguyễn Văn Dũng

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: *“Hoàn thiện kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB từ nguồn NSNN qua KBNN Thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên”*, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin được bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất tới tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong học tập và nghiên cứu.

Tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu, Phòng Đào tạo, 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 trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giáo viên hướng dẫn **TS. NGUYỄN THỊ LAN ANH**.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp nhiều ý kiến quý báu của các nhà khoa học, các thầy, cô giáo trong Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên.

Trong quá trình thực hiện đề tài, tôi còn được sự giúp đỡ và cộng tác của các đồng chí tại các địa điểm nghiên cứu, tôi xin chân thành cảm ơn các bạn bè, đồng nghiệp và gia đình đã tạo điều kiện mọi mặt để tôi hoàn thành nghiên cứu này.

Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc đối với mọi sự giúp đỡ quý báu đó.

Thái Nguyên, tháng 3 năm 2017

Tác giả

Nguyễn Văn Dũng

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ 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 của luận văn.....	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TỪ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	4
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XD CB	4
1.1.1. Lý luận cơ bản về vốn đầu tư XD CB	4
1.1.2. Kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XD CB từ NSNN qua KBNN	8
1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XD CB	21
1.2.1. Kinh nghiệm của một số đơn vị KBNN Thị xã về kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XD CB từ NSNN	21
1.2.2. Bài học kinh nghiệm đối với KBNN Thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên.....	24
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	26
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	26
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	26
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin	26
2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	27
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	27
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	28

2.3.1. Nhóm chỉ tiêu phân tích/đánh giá hiện trạng kiểm soát vốn đầu tư từ NSNN qua KBNN.....	28
2.3.2. Nhóm chỉ tiêu phân tích/đánh giá kiểm soát vốn đầu tư từ NSNN qua KBNN	28
Chương 3: THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XDCB TỪ NSNN TẠI KBNN THỊ XÃ PHỔ YÊN, TỈNH THÁI NGUYÊN.....	30
3.1. Khái quát về KBNN Thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên	30
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển	30
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ của KBNN Thị xã Phổ Yên	31
3.1.3. Cơ cấu tổ chức.....	33
3.2. Thực trạng kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB từ NSNN tại KBNN Thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên	35
3.2.1. Hệ thống tổ chức kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại Kho bạc Nhà nước Thị xã Phổ Yên	35
3.2.2. Quy trình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư từ NSNN qua KBNN thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên.....	41
3.2.3. Phương pháp kiểm soát thanh toán vốn đầu tư từ NSNN qua KBNN thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên.....	43
3.2.4. Nội dung kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN tại Kho bạc Nhà nước Thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên	44
3.2.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm soát thanh toán vốn đầu tư từ NSNN qua KBNN thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên	58
3.3. Đánh giá công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN qua KBNN thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên.....	70
3.3.1. Kết quả đạt được	70
3.3.2. Hạn chế và nguyên nhân của hạn chế	71
Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT THANH TOÁN VỐN ĐẦU TƯ XDCB TỪ NSNN QUA KBNN THỊ XÃ PHỔ YÊN, TỈNH THÁI NGUYÊN	75
4.1. Định hướng, mục tiêu kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn NSNN qua kho bạc nhà nước thị xã Phổ Yên	75

4.1.1. Định hướng kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN của Thị xã Phổ Yên	75
4.1.2. Mục tiêu kiểm soát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ NSNN của Thị xã Phổ Yên	76
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XD/CB từ NSNN qua KBNN tại Thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên	78
4.2.1. Giải pháp về cơ chế chính sách có liên quan	78
4.2.2. Hoàn thiện các khâu trong quy trình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XD/CB từ NSNN tại thị xã Phổ Yên.....	79
4.2.3. Hoàn thiện công tác tổ chức nhân sự	82
4.2.4. Hoàn thiện kiểm soát tạm ứng và thu hồi tạm ứng	84
4.2.5. Hiện đại hóa công nghệ trong công tác kiểm soát thanh toán	85
4.2.6. Hoàn thiện kiểm tra kiểm soát nội bộ	86
4.2.7. Tăng cường công tác kiểm tra hiện trường	87
4.2.8. Tăng cường phối hợp với cơ quan liên quan	88
4.3. Kiến nghị	90
4.3.1. Đối với Chính phủ và các Bộ ngành Trung ương	90
4.3.2. Đối với tỉnh Thái Nguyên	90
4.3.3. Đối với Thị xã Phổ Yên.....	91
KẾT LUẬN	92
PHỤ LỤC	96

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

- KBNN : Kho bạc Nhà nước.
- KSC : Kiểm soát chi
- UBND : Ủy ban nhân dân
- XD CB : Xây dựng cơ bản
- NSNN : Ngân sách Nhà nước
- THHC : Tổng hợp Hành chính

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1. Kết quả tiếp nhận và kiểm tra hồ sơ các công trình XDCCB tại KBNN thị xã Phổ Yên giai đoạn 2014 - 2016	47
Bảng 3.2. Kết quả mở tài khoản thanh toán cho các dự án XDCCB	49
Bảng 3.3. Quy định về mức tạm ứng đối với các nội dung thanh toán.....	50
Bảng 3.4. Tình hình tạm ứng vốn đầu tư XDCCB từ NSNN ở KBNN thị xã Phổ Yên giai đoạn 2014 - 2016	50
Bảng 3.5. Tình hình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư ở KBNN thị xã Phổ Yên giai đoạn 2014-2016	54
Bảng 3.6. Kết quả kiểm soát quyết toán vốn đầu tư XDCCB từ NSNN tại KBNN thị xã Phổ Yên	57
Bảng 3.7. Tổng hợp ý kiến đánh giá của cán bộ tại KBNN thị xã Phổ Yên về thực trạng kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCCB tại KBNN thị xã Phổ Yên	63
Bảng 3.8. Kết quả điều tra các đơn vị sử dụng NSNN về thực trạng kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCCB tại KBNN thị xã Phổ Yên, Thái Nguyên	68

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 3.1. Mô hình tổ chức bộ máy Kho bạc Nhà nước thị xã Phổ Yên tại Kho bạc Nhà nước Phổ Yên	35
Sơ đồ 3.2. Quy trình kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB từ NSNN tại KBNN Thị xã Phổ Yên.....	42
Sơ đồ 3.3. Quy trình tiếp nhận hồ sơ kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN thị xã Phổ Yên	44
Sơ đồ 3.4. Quy trình luân chuyển hồ sơ, chứng từ thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN thị xã Phổ Yên	52
Sơ đồ 4.1. Mô hình tác động qua lại trong quy trình vốn đầu tư XDCB	80