

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

NGUYỄN THỊ CHINH

KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC
THÀNH PHỐ 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 THỊ CHINH

**KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC
THÀNH PHỐ 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. VŨ THỊ HẬU

THÁI NGUYÊN - 2017

LỜI CAM ĐOAN

- Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn là trung thực và chưa từng được sử dụng để bảo vệ một học vị nào.
- Tôi xin cam đoan mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn này đã được cảm ơn và các thông tin trích dẫn trong luận văn này đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, ngày tháng 04 năm 2017

Tác giả luận văn

Nguyễn Thị Chinh

LỜI CẢM ƠN

Quá trình học tập và thực hiện luận văn này tôi được sự giúp đỡ của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất đến tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong quá trình học tập và nghiên cứu. Trước hết, tôi xin trân thành gửi lời cảm ơn sâu sắc đến TS. Vũ Thị Hậu - người đã trực tiếp hướng dẫn và giúp đỡ tôi trong suốt quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn tập thể giảng viên các Khoa chuyên môn và chuyên viên Phòng đào tạo Bộ phận sau đại học Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh đã tạo điều kiện giúp đỡ và hướng dẫn tận tình cho tôi trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn ban Lãnh đạo Kho bạc Nhà nước Thành Phố Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong việc thu thập số liệu và những thông tin cần thiết cho việc nghiên cứu luận văn này.

Tôi xin cảm ơn nhiều tới gia đình tôi, bạn bè, đồng nghiệp đã luôn ở bên tôi, động viên, chia sẻ và tạo điều kiện cho tôi trong suốt thời gian học tập và nghiên cứu luận văn này.

Trân trọng cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày tháng 04 năm 2017

Tác giả luận văn

Nguyễn Thị Chinh

MỤC LỤC

| | |
|--|------|
| LỜI CAM ĐOAN | i |
| LỜI CẢM ƠN | ii |
| MỤC LỤC | iii |
| DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT | vi |
| DANH MỤC BẢNG | vii |
| DANH MỤC HÌNH, SƠ ĐỒ | viii |
| MỞ ĐẦU | 1 |
| 1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu | 1 |
| 2. Mục tiêu nghiên cứu | 2 |
| 3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu | 3 |
| 4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của luận văn | 3 |
| 5. Kết cấu của luận văn | 4 |
| Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC | 5 |
| 1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN | 5 |
| 1.1.1. Tổng quan về chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN | 5 |
| 1.1.2. Kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN | 9 |
| 1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN .. | 28 |
| 1.2.1. Kinh nghiệm của một số địa phương ở Việt Nam | 28 |
| 1.2.2. Bài học kinh nghiệm kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản cho KBNN Thành phố Thái Nguyên | 30 |
| Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU | 32 |
| 2.1. Câu hỏi nghiên cứu | 32 |
| 2.2. Phương pháp nghiên cứu | 32 |
| 2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin | 32 |
| 2.2.2. Phương pháp tổng hợp số liệu | 36 |
| 2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin | 37 |

| | |
|---|-----------|
| 2.2.4. Phương pháp phân tích hồi quy..... | 38 |
| 2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu..... | 38 |
| Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI CÁC DỰ ÁN ĐẦU | |
| TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN KBNN THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN..... | 41 |
| 3.1. Khái quát chung về KBNN Thành phố Thái Nguyên | 41 |
| 3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của KBNN TPTN Thành phố Thái Nguyên | 41 |
| 3.1.2. Chức năng và nhiệm vụ của KBNN Thành phố Thái Nguyên..... | 42 |
| 3.1.3. Cơ cấu bộ máy tổ chức của KBNN Thành phố Thái Nguyên..... | 43 |
| 3.1.4. Đặc điểm địa bàn nghiên cứu có ảnh hưởng đến tình hình thực hiện nhiệm vụ của KBNN Thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2012-2016..... | 45 |
| 3.1.5. Kết quả thực hiện nhiệm vụ của KBNN Thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2012-2016 | 47 |
| 3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản qua KBNN Thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2012-2016..... | 49 |
| 3.2.1. Các hình thức kiểm soát chi vốn đầu tư XD CB từ NSNN qua KBNN Thành phố Thái Nguyên..... | 49 |
| 3.2.2. Quy trình kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản giai đoạn 2012-2016 (Theo QĐ 282/QĐ-KBNN ngày 20/04/2012)..... | 53 |
| 3.2.3. Phương pháp kiểm soát chi đầu tư XD CB giai đoạn 2012-2016 qua KBNN Thành phố Thái Nguyên..... | 59 |
| 3.2.4. Nội dung kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản giai đoạn 2012-2016..... | 63 |
| 3.2.5. Kết quả kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản về số món bị từ chối thanh toán qua các năm tại KBNN Thành phố Thái Nguyên..... | 77 |
| 3.2.6. Kết quả điều tra mức độ ảnh hưởng đến kiểm soát chi đầu tư XD CB từ nguồn NSNN trong nước tại KBNN Thành phố Thái Nguyên..... | 79 |
| 3.3. Đánh giá công tác kiểm soát chi các đầu tư dự án xây dựng cơ bản cơ bản giai đoạn 2012-2016 qua KBNN Thành phố Thái Nguyên..... | 93 |
| 3.3.1. Kết quả đạt được..... | 93 |

| | |
|--|------------|
| 3.3.2. Hạn chế..... | 96 |
| 3.3.3. Nguyên nhân của những hạn chế | 98 |
| Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI | |
| CÁC DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN TẠI KHO BẠC | |
| NHÀ NƯỚC THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN..... | 103 |
| 4.1. Định hướng và mục tiêu kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản tại KBNN Thành phố Thái Nguyên..... | 103 |
| 4.1.1. Định hướng kiểm soát chi đầu tư XD CB từ NSNN qua KBNN..... | 103 |
| 4.1.2. Mục tiêu..... | 104 |
| 4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác kiểm soát chi các dự án đầu tư xây dựng cơ bản tại KBNN Thành phố Thái Nguyên | 105 |
| 4.2.1. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản..... | 105 |
| 4.2.2. Hoàn thiện phương pháp KSC đầu tư xây dựng cơ bản..... | 112 |
| 4.2.3. Hoàn thiện nội dung công tác kiểm soát chi đầu tư XD CB qua KBNN | 113 |
| 4.2.4. Nâng cao năng lực, chất lượng đội ngũ cán bộ | 117 |
| 4.2.5. Hoàn thiện khâu kế hoạch hóa trong hoạt động kiểm soát..... | 118 |
| 4.2.6. Nâng cao ý thức chấp hành của chủ đầu tư..... | 119 |
| 4.2.7. Hoàn thiện hệ thống công nghệ thông tin nội bộ của kho bạc | 120 |
| 4.3. Kiến nghị đối với các bên có liên quan | 121 |
| 4.3.1. Đối với Chính phủ..... | 121 |
| 4.3.2. Đối với các Bộ có liên quan | 122 |
| 4.3.3. Đối với Ủy ban Nhân dân các cấp..... | 122 |
| 4.3.4. Đối với Chủ đầu tư và Ban Quản lý dự án | 123 |
| KẾT LUẬN..... | 125 |
| TÀI LIỆU THAM KHẢO | 127 |
| PHỤ LỤC..... | 129 |

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

| | |
|--------|---|
| BQLDA | : Ban quản lý dự án |
| ĐTXDCB | : Đầu tư xây dựng cơ bản |
| KBNN | : Kho bạc Nhà nước |
| KSC | : Kiểm soát chi |
| NSDP | : Ngân sách địa phương |
| NSNN | : Ngân sách Nhà nước |
| NSTW | : Ngân sách Trung ương |
| TABMIS | : Hệ thống Thông tin Quản lý Ngân sách và Kho bạc |
| TKTG | : Tài khoản tiền gửi |
| TTVĐT | : Thanh toán vốn đầu tư |
| UBND | : Ủy ban Nhân dân |
| XDCB | : Xây dựng cơ bản |

DANH MỤC BẢNG

| | | |
|------------|---|----|
| Bảng 2.1. | Thang đo các yếu tố ảnh hưởng đến công tác kiểm soát chi dự án đầu tư xây dựng cơ bản | 35 |
| Bảng 3.1: | Tổng hợp kế hoạch chi vốn đầu tư tại KBNN Thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2014-2016..... | 58 |
| Bảng 3.2: | Tình hình tạm ứng vốn đầu tư XDCB giai đoạn 2012 - 2016..... | 66 |
| Bảng 3.3: | Tình hình thanh toán vốn đầu tư ứng trước và số vốn thu hồi vốn ứng trước giai đoạn 2012-2016 | 69 |
| Bảng 3.4: | Số tiết kiệm chi cho NSNN thông qua kiểm soát chi đầu tư XDCB tại KBNN Thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2012-2016 | 72 |
| Bảng 3.5: | Tình hình kiểm soát chi đầu tư XDCB tại KBNN Thành phố Thái Nguyên giai đoạn 2012-2016 | 76 |
| Bảng 3.6: | Số món bị từ chối thanh toán qua các năm | 78 |
| Bảng 3.7. | Điểm trung bình yếu tố trình độ chuyên môn | 80 |
| Bảng 3.8. | Điểm trung bình yếu tố cơ cấu tổ chức | 81 |
| Bảng 3.9. | Điểm trung bình yếu tố quy trình nghiệp vụ | 83 |
| Bảng 3.10. | Điểm trung bình yếu tố trang thiết bị cơ sở vật chất kỹ thuật Trang thiết bị cơ sở vật chất kỹ thuật..... | 84 |
| Bảng 3.11. | Điểm trung bình yếu tố công tác kiểm tra kiểm soát nội bộ | 86 |
| Bảng 3.12. | Điểm trung bình yếu tố hiệu quả kiểm soát chi Hiệu quả kiểm soát chi..... | 87 |
| Bảng 3.13. | Đánh giá của CĐT về yếu tố nguồn nhân lực | 88 |
| Bảng 3.14. | Đánh giá của CĐT về yếu tố quy trình thủ tục | 90 |
| Bảng 3.15: | Đánh giá của CĐT về yếu tố tính công khai, minh bạch | 91 |
| Bảng 3.16: | Kết quả điều tra khảo sát về chất lượng công tác kiểm soát chi NSNN về đầu tư XDCB tại KBNN Thành phố Thái Nguyên | 92 |

DANH MỤC HÌNH, SƠ ĐỒ

HÌNH

| | |
|--|-----|
| Hình 4.1: Quy trình kiểm soát cam kết chi đầu tư | 107 |
| Hình 4.2: Quy trình kiểm soát chi đầu tư..... | 108 |
| Hình 4.3: Mô hình kiểm soát chi đầu tư XD CB theo cơ chế "một cửa" | 111 |

SƠ ĐỒ

| | |
|---|----|
| Sơ đồ 2.1: Phương pháp thu thập thông tin..... | 32 |
| Sơ đồ 3.1: Cơ cấu tổ chức bộ máy KBNN Thành Phố Thái Nguyên | 44 |