

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

NGUYỄN NGỌC THẮNG

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI
ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC
PHÚ BÌNH TỈNH THÁI NGUYÊN**

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2016

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

NGUYỄN NGỌC THẮNG

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI
ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC
PHÚ BÌNH 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. TRẦN ĐỨC LỢI

THÁI NGUYÊN - 2016

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu, kết quả đã nêu trong luận văn có nguồn gốc rõ ràng, trung thực, xuất phát từ tình hình thực tế của Kho bạc Nhà nước Phú Bình, tỉnh Thái Nguyên.

Thái Nguyên, ngày tháng ... năm 2016

Tác giả luận văn

Nguyễn Ngọc Thắng

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin chân thành cảm ơn Ban giám hiệu, Khoa sau đại học, cùng các thầy, cô giáo trong trường Đại học kinh tế và Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên đã tận tình giúp đỡ, tạo mọi điều kiện cho tôi trong quá trình học tập và thực hiện đề tài.

Tôi xin được bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới **TS. Trần Đức Lợi** - Người đã trực tiếp hướng dẫn đã tận tình và đóng góp nhiều ý kiến quý báu, giúp đỡ tác giả hoàn thành luận văn này.

Tôi cũng xin gửi lời cảm ơn đến Ban Giám đốc, đồng nghiệp tại Kho bạc Nhà nước Phú Bình, tỉnh Thái Nguyên đã tạo điều kiện cung cấp số liệu, đóng góp ý kiến và động viên tác giả trong suốt thời gian học tập và hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

Xin trân trọng cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày tháng.... năm 2016

Tác giả luận văn

Nguyễn Ngọc Thắng

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	viii
DANH MỤC CÁC HÌNH.....	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và những đóng góp mới của đề tài.....	4
5. Bố cục luận văn	5
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN NGUỒN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC	6
1.1. Cơ sở lý luận về kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản nguồn ngân sách nhà nước qua kho bạc nhà nước.....	6
1.1.1. Vốn đầu tư xây dựng cơ bản nguồn ngân sách nhà nước qua kho bạc nhà nước	6
1.1.2. Kiểm soát chi đầu tư XD CB nguồn NSNN qua KBNN	13
1.1.3. Hoạt động quản lý vốn đầu tư XD CB từ NSNN tại Kho bạc Nhà nước	18
1.1.4. Nội dung kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản nguồn ngân sách nhà nước qua kho bạc nhà nước.....	22
1.1.5. Các yếu tố ảnh hưởng đến hoạt động kiểm soát chi đầu tư XD CB nguồn NSNN qua KBNN.....	35

1.2. Cơ sở thực tiễn về kiểm soát chi đầu tư xây dựng cơ bản nguồn ngân sách nhà nước qua kho bạc nhà nước.....	37
1.2.1. Kinh nghiệm của Kho bạc nhà nước huyện Phú Lương tỉnh Thái Nguyên.....	37
1.2.2. Kinh nghiệm của Kho bạc nhà nước huyện Đồng Hỷ tỉnh Thái Nguyên.....	39
1.2.3. Kinh nghiệm của Kho bạc nhà nước tỉnh Lâm Đồng.....	42
1.2.4. Bài học kinh nghiệm rút ra cho Kho bạc nhà nước huyện Phú Bình tỉnh Thái Nguyên.....	43
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....	45
2.1. Câu hỏi nghiên cứu.....	45
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	45
2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin.....	45
2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	46
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin.....	46
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu.....	48
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC PHÚ BÌNH TỈNH THÁI NGUYÊN.....	50
3.1. Khái quát chung về đặc điểm tự nhiên, kinh tế - xã hội địa bàn nghiên cứu và quá trình hình thành phát triển của kho bạc nhà nước Phú Bình tỉnh Thái Nguyên.....	50
3.1.1. Một số đặc điểm tự nhiên kinh tế - xã hội và tình hình đầu tư xây dựng cơ bản bằng vốn ngân sách nhà nước huyện Phú Bình tỉnh Thái Nguyên.....	50
3.1.2. Quá trình hình thành và phát triển của kho bạc nhà nước huyện Phú Bình tỉnh Thái Nguyên.....	52

3.2. Thực trạng công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN Phú Bình tỉnh Thái Nguyên	55
3.2.1. Nội dung kiểm soát chi đầu tư XDCB từ NSNN qua KBNN Phú Bình tỉnh Thái Nguyên	55
3.2.2. Quy trình kiểm soát chi vốn xây dựng cơ bản tại KBNN Phú Bình tỉnh Thái Nguyên.....	58
3.2.3. Tiết kiệm chi cho NSNN từ kiểm soát chi vốn đầu tư XDCB.....	69
3.2.4. Kiểm soát tạm ứng vốn và công tác kế hoạch hoá nguồn vốn ứng trước cho chủ đầu tư	69
3.2.5. Thực hiện kiểm soát chi đầu tư XDCB đảm bảo đầy đủ, kịp thời.....	71
3.2.6. Triển khai kiểm soát cam kết chi	73
3.2.7. Kết quả khảo sát đội ngũ cán bộ tại KBNN Phú Bình tỉnh Thái Nguyên	74
3.2.8. Kết quả khảo sát khách hàng thanh toán vốn đầu tư XDCB tại KBNN Phú Bình tỉnh Thái Nguyên	76
3.3. Đánh giá chung về công tác kiểm soát chi vốn đầu tư XDCB qua KBNN Phú Bình tỉnh Thái Nguyên	81
3.3.1. Những kết quả đạt được	81
3.3.2. Hạn chế và nguyên nhân	82
Chương 4. GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT CHI ĐẦU TƯ XDCB NGUỒN NSNN QUA KBNN HUYỆN PHÚ BÌNH TỈNH THÁI NGUYÊN.....	85
4.1. Quan điểm, phương hướng, mục tiêu tăng cường công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN Phú Bình tỉnh Thái Nguyên.....	85
4.1.1. Quan điểm	85
4.1.2. Phương hướng, mục tiêu	85

4.2. Một số giải pháp nhằm tăng cường công tác kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN Phú Bình tỉnh Thái Nguyên	87
4.2.1. Hoàn thiện quy trình kiểm soát chi đầu tư XDCB qua KBNN.....	87
4.2.2. Hoàn thiện mô hình tổ chức phân cấp và phối hợp thực hiện nhiệm vụ kiểm soát chi đầu tư XDCB	88
4.2.3. Triển khai xây dựng và thực hiện quy trình kiểm soát cam kết chi đầu tư XDCB qua KBNN.....	89
4.2.4. Nâng cao năng lực, chất lượng của đội ngũ cán bộ	91
4.2.5. Tăng cường cơ sở vật chất, hiện đại hóa trang thiết bị, ứng dụng công nghệ thông tin trong hoạt động điều hành và quản lý	93
4.3. Kiến nghị	94
4.3.1. Kiến nghị với Kho bạc Nhà nước	94
4.3.2. Kiến nghị với chính quyền địa phương.....	96
4.3.3. Kiến nghị đối với chủ đầu tư và nhà thầu liên quan	97
KẾT LUẬN	98
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	100
PHỤ LỤC	102

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

CT MTQG	:	Chương trình mục tiêu Quốc gia
GDP	:	Tổng Sản Phẩm Quốc Nội
GFMS	:	Hệ thống thông tin quản lý tài chính Chính phủ
GPMB	:	Giải phóng mặt bằng
GTGT	:	Giá trị gia tăng
ISO	:	Tổ chức tiêu chuẩn hoá quốc tế
KBNN	:	Kho bạc Nhà nước
KSC	:	Kiểm soát chi
KT-XH	:	Kinh tế - Xã hội
NSDP	:	Ngân sách địa phương
NSNN	:	Ngân sách Nhà nước
NSTW	:	Ngân sách Trung ương
ODA	:	Hỗ trợ phát triển chính thức
TABMIS	:	Hệ thống Thông tin Quản lý Ngân sách và Kho bạc
TP	:	Thành phố
XDCB	:	Xây dựng cơ bản

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1.	Giá trị sản xuất của trên địa bàn huyện Phú Bình	51
Bảng 3.2.	Tình hình nhân khẩu và lao động huyện Phú Bình năm 2015	51
Bảng 3.3.	Tình hình từ chối chi đầu tư XD CB từ NSNN qua KBNN giai đoạn 2013-2015	69
Bảng 3.4.	Tình hình giải ngân vốn trong kế hoạch và vốn ứng trước kế hoạch từ năm 2013-2015	70
Bảng 3.5.	Nguồn vốn đầu tư thanh toán từ năm 2013-2015	71
Bảng 3.6.	Tình hình nguồn vốn và chủ đầu tư đăng ký thanh toán vốn đầu tư XD CB qua KBNN Phú Bình năm 2016	71
Bảng 3.7.	Kết quả đo lường thang đo Likert Scale đánh giá của đội ngũ cán bộ KBNN Phú Bình	75
Bảng 3.8.	Kết quả kiểm định độ tin cậy của các biến quan sát	77
Bảng 3.9.	Kết quả đo lường thang đo Likert Scale đánh giá của khách hàng	78