ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

សេចក្តីសង្ខេបលទ្ធផល
នៃការត្រួតពិនិត្យការអនុវត្តផែនការសកម្មភាព
និងការវាយតម្លៃការអនុវត្តថវិកា ប្រចាំឆ្នាំ២០១៥
របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

រៀបចំដោយ

អគ្គលេខាធិការដ្ឋានក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

នាយកដ្ឋានរដ្ឋបាលនិងហិរញ្ញវត្ថុ, ការិយាល័យផែនការថវិកា

ចងក្រងលើកទី២ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៦

សេចក្តីសង្ខេប
លទ្ធផលនៃការត្រួតពិនិត្យការអនុវត្តផែនការសកម្មភាព និងការវាយតម្លៃការអនុវត្តថវិកា ប្រចាំឆ្នាំ២០១៥ របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

១. សេចក្តីផ្តើម

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ ចាប់ផ្តើមអនុវត្តថវិកាកម្មវិធីពេញលេញនៅឆ្នាំ២០១៥ ស្របតាមប្រកាសលេខ ០៦៨ សហវ.ប្រក ចុះថ្ងៃទី០២ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៤ ស្តីពីការដាក់ឱ្យអនុវត្តថវិកាកម្មវិធីពេញលេញ។ ការត្រួតពិនិត្យនិងវាយតម្លៃការអនុវត្តថវិកា ដែលរួមមានទាំងការពិនិត្យលើទិដ្ឋភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងទិដ្ឋភាពសមិទ្ធកម្ម ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ (កសហវ.) ក្នុងមុខងារជាអង្គភាពទទួលបន្ទុកហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីសម្រេចបានពេញមួយជុំនៃវដ្តថវិកា ស្របតាមគោលការណ៍ណែនាំស្តីពីនីតិវិធីអនុវត្តថវិកាកម្មវិធី ដែលត្រូវបានដាក់ឱ្យអនុវត្តដោយប្រកាសលេខ ១៩១១ សហវ.ប្រក ចុះថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៤។

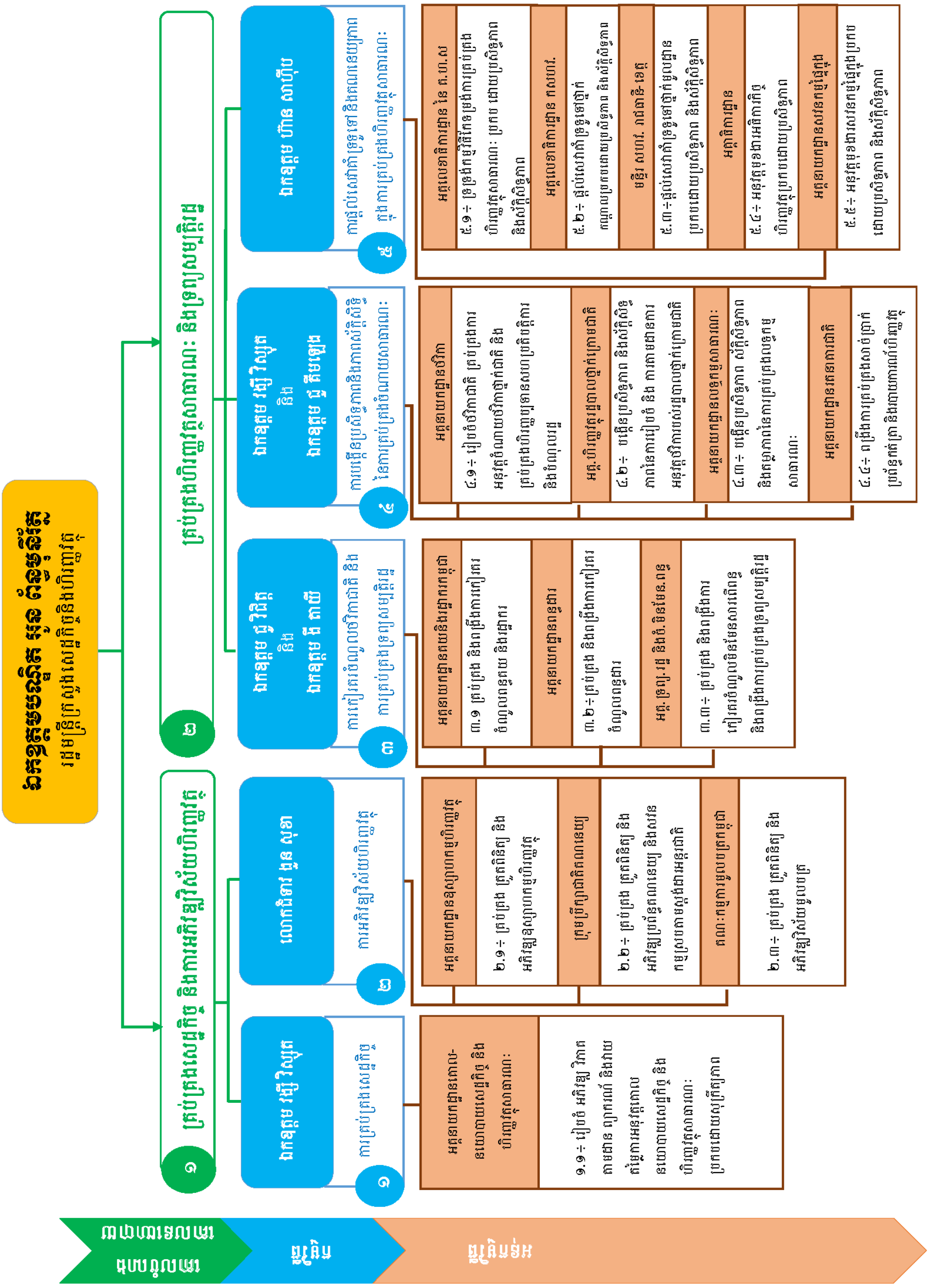
២. វឌ្ឍនភាព

សម្រាប់ថវិកាឆ្នាំ២០១៥ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ សម្រេចបានវឌ្ឍនភាពគួរឱ្យកត់សម្គាល់ ដែលវឌ្ឍនភាពទាំងនេះ ត្រូវបានបែងចែកជាបីដំណាក់កាល គឺដំណាក់កាលរៀបចំថវិកា, ដំណាក់កាលអនុវត្តថវិកា និងដំណាក់កាលត្រួតពិនិត្យវាយតម្លៃការអនុវត្តថវិកា។

២.១ ការរៀបចំថវិកា

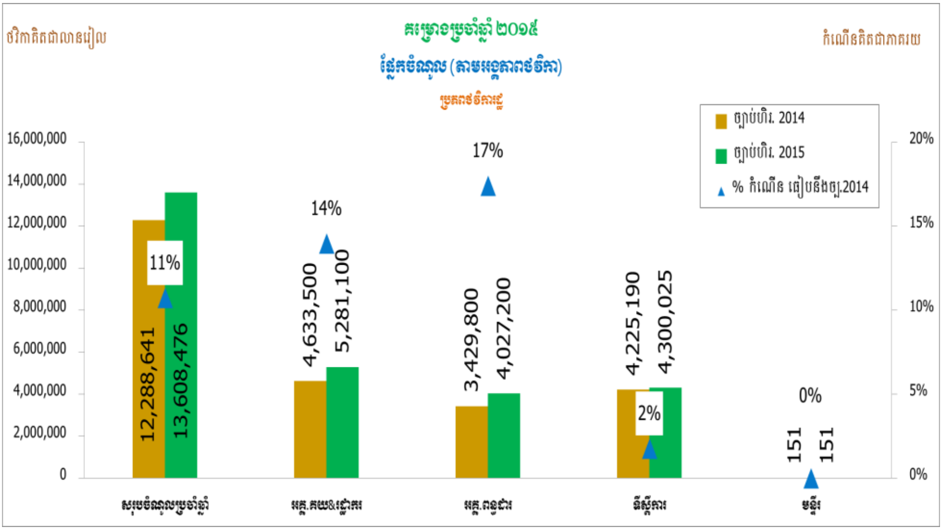
- សម្រេចបានផែនការយុទ្ធសាស្ត្រថវិកាឆ្នាំ២០១៥-២០១៧ ដែលចែកចេញជាគោលបំណងគោលនយោបាយចំនួន០២, កម្មវិធីចំនួន ០៥ និងអនុកម្មវិធីចំនួន ១៦។

ដ្យាក្រាមទី១៖ ការបែងចែកការទទួលខុសត្រូវលើរចនាសម្ព័ន្ធគោលនយោបាយ

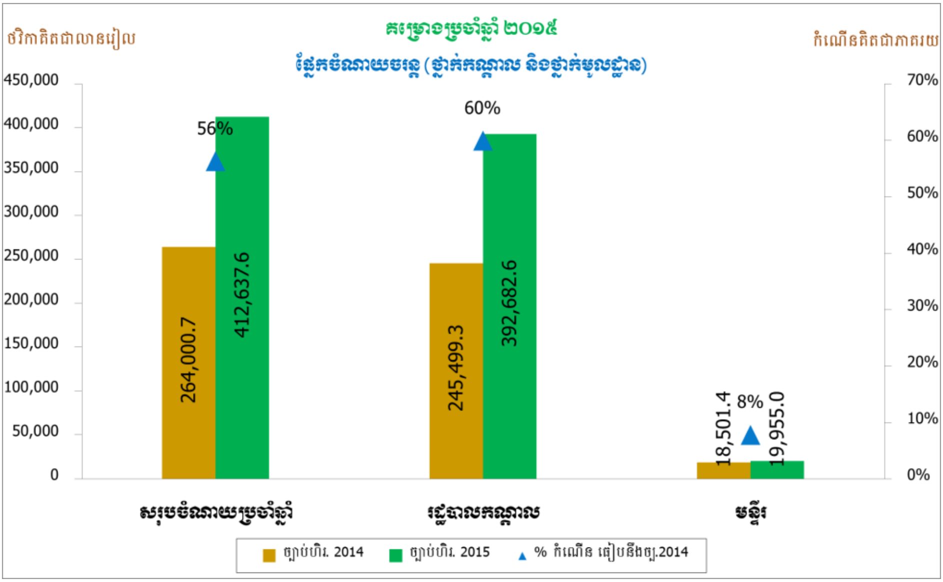


- ឥណទានថវិកា ដែលត្រូវបានអនុម័តក្នុងច្បាប់ស្តីពីហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងឆ្នាំ២០១៥ រួមមាន÷
    - <u>ផ្នែកចំណូល</u> មានចំនួនសរុប ១៣ ៦០៨ ៤៧៦ លានរៀល ដែលត្រូវបានបែងចែកជាពីរ គឺចំណូលនៅថ្នាក់កណ្តាល (រួមមាន ១.ចំណូលពន្ធគយ, ២.ចំណូលពីពន្ធដារ និង ៣.ចំណូលក្នុងទីស្តីការក្រសួង) ចំនួន ១៣ ៦០៨ ៣២៥ លានរៀល និងនៅថ្នាក់មូលដ្ឋាន (មន្ទីរសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុរាជធានី-ខេត្ត) ចំនួន ១៥១ លានរៀល
    - <u>ផ្នែកចំណាយ</u> រួមមានចំណាយចរន្តចំនួន ៤១២ ៦៣៧,៦ លានរៀល និងចំណាយមូលធន (ដែលត្រូវគ្រប់គ្រងដោយអគ្គនាយកដ្ឋានថវិកា) មានចំនួន ១៩៦ ៤១៩,៨ លានរៀល។

ដ្យាក្រាមទី២÷ គម្រោងចំណូលប្រចាំឆ្នាំ២០១៥



ដ្យាក្រាមទី៣៖ គម្រោងចំណាយប្រចាំឆ្នាំ២០១៥

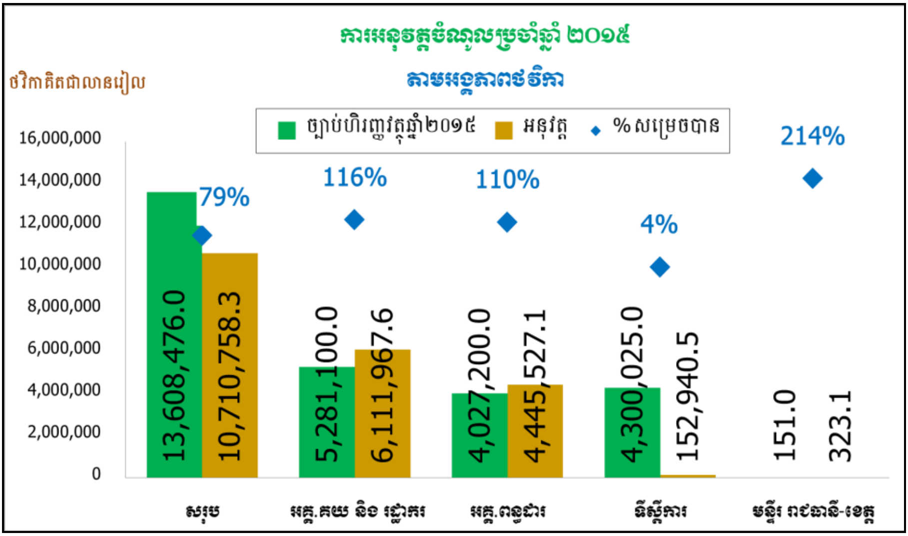


២.២ ការអនុវត្តថវិកា

<u>ការអនុវត្តចំណូល</u>

ការអនុវត្តចំណូលសម្រេចបានជារួម ចំនួន ១០ ៧១០ ៧៥៨,៣ លានរៀល ស្មើនឹង ៧៨,៧% នៃការកំណត់ក្នុងច្បាប់ ក្នុងនោះ ថ្នាក់កណ្តាលប្រមូលបាន ១០ ៧១០ ៤៣៥,២ លានរៀល ស្មើនឹង ៧៨,៧% និងថ្នាក់មូលដ្ឋានប្រមូលបាន ៣២៣,១ លានរៀល ស្មើនឹង ២១៤% នៃការកំណត់ក្នុងច្បាប់។ នៅថ្នាក់កណ្តាល ការអនុវត្តចំណូលគយ, ចំណូលពន្ធដារ និងចំណូលពីឧស្សាហកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បានសម្រេចល្អលើសពីការកំណត់ក្នុងច្បាប់ ដោយចំណូលគយសម្រេចបាន ១១៥,៧%, ចំណូលពន្ធដារសម្រេចបាន ១១០,៤% និងចំណូលពីឧស្សាហកម្មហិរញ្ញវត្ថុសម្រេចបាន ១៤៩,៨%។ ទោះយ៉ាងណា តួលេខចំណូលសរុប ពុំសម្រេចបានតាមគោលដៅ ក្នុងនោះចំណូលនៅទីស្តីការក្រសួងសម្រេចបានត្រឹម ៤% ប៉ុណ្ណោះ ដោយហេតុថាពុំមានការរាយការណ៍ពីការប្រាក់នៃការឱ្យខ្ចី និងពីចំណូលមូលធន។

ដ្យាក្រាមទី៤÷ ការអនុវត្តចំណូលប្រចាំឆ្នាំ២០១៥

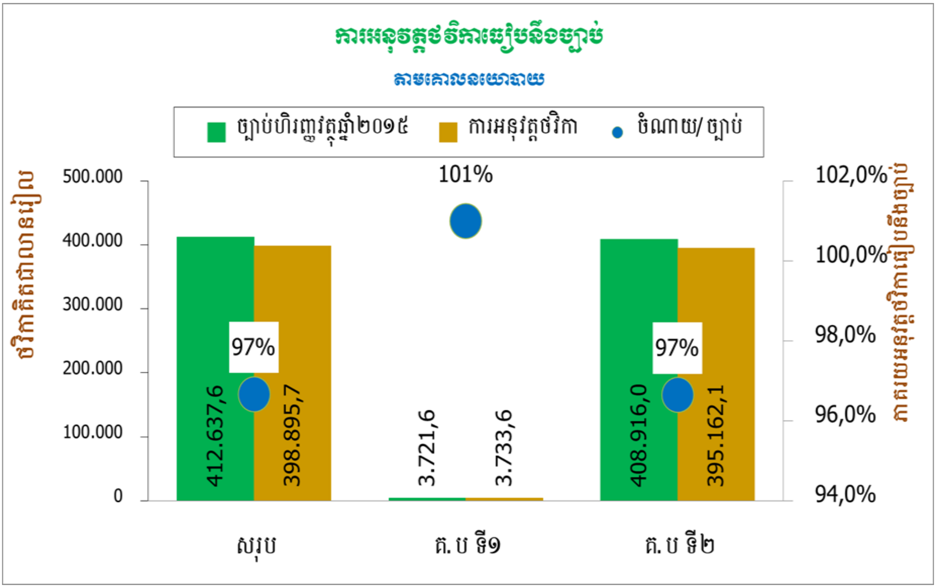


<u>ការអនុវត្តចំណាយ</u>

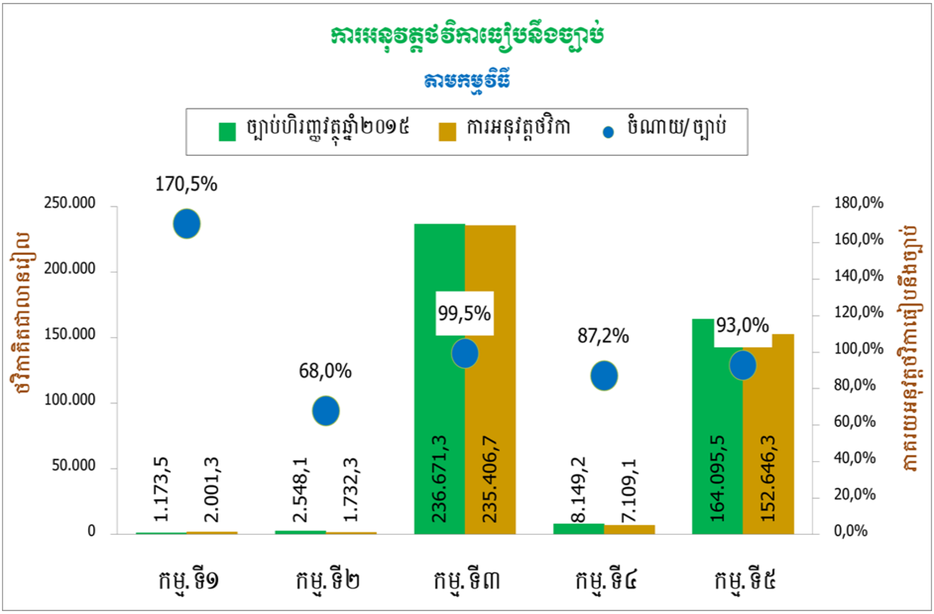
ការអនុវត្តចំណាយថវិការបស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ មានចំនួន ៣៩៨ ៩៨៥,៧ លានរៀល ស្មើនឹង ៩៦,៧% នៃឥណទានក្នុងច្បាប់ ក្នុងនោះ÷

- គោលបំណងគោលនយោបាយទី១ អនុវត្តបានចំនួន ៣ ៧៣៣,៦ លានរៀល ស្មើនឹង ១០១% នៃច្បាប់
    - កម្មវិធីទី១ អនុវត្តបានចំនួន ២ ០០១,៣ លានរៀល ស្មើនឹង ១៧០,៥% នៃច្បាប់
    - កម្មវិធីទី២ អនុវត្តបានចំនួន ១ ៧៣២,៣ លានរៀល ស្មើនឹង ៦៨% នៃច្បាប់
- គោលបំណងគោលនយោបាយទី២ អនុវត្តបានចំនួន ៣៩៥ ១៦២,១ លានរៀល ស្មើនឹង ៩៦,៦% នៃច្បាប់
    - កម្មវិធីទី៣ អនុវត្តបានចំនួន ២៣៥ ៤០៦,៧ លានរៀល ស្មើនឹង ៩៩,៥% នៃច្បាប់
    - កម្មវិធីទី៤ អនុវត្តបានចំនួន ៧ ១០៩,១ លានរៀល ស្មើនឹង ៨៧,២% នៃច្បាប់
    - កម្មវិធីទី៥ សម្រេចបានចំនួន ១៥២ ៦៤៦,៣ លានរៀល ស្មើនឹង ៩៣% នៃច្បាប់។

ដ្យាក្រាមទី៥÷ ទិន្នន័យអនុវត្តចំណាយតាមគោលបំណងគោលនយោបាយ



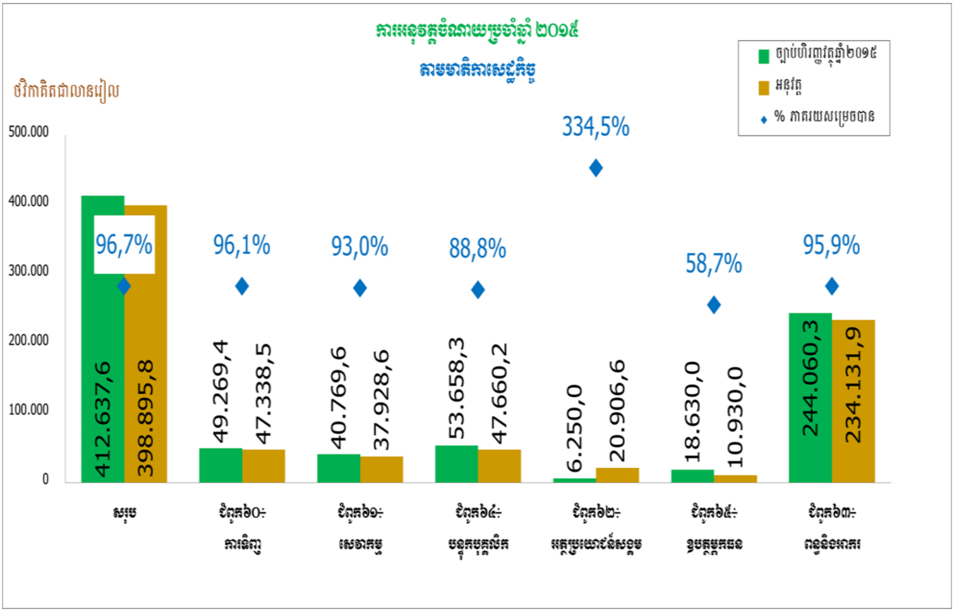
ដ្យាក្រាមទី៦÷ ទិន្នន័យអនុវត្តចំណាយតាមកម្មវិធី



ការអនុវត្តចំណាយតាមអនុកម្មវិធីនីមួយៗវិញ ក្នុងចំណោមអង្គភាពថវិកាសរុបចំនួន ១៦ មាន÷

- អង្គភាពថវិកាចំនួន ០៦ អនុវត្តថវិកាបានក្នុងរង្វង់ ៨០-១០០%
- អង្គភាពថវិកាចំនួន ០៤ អនុវត្តថវិកាលើសឥណទានកំណត់ក្នុងច្បាប់ ក្នុងនោះ អង្គភាពថវិកាចំនួន ០១ (អគ្គនាយកដ្ឋានគោលនយោបាយសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុសាធារណៈ) អនុវត្តថវិការហូតដល់ ១៧១% នៃឥណទានក្នុងច្បាប់
- អង្គភាពថវិកាចំនួន ០៦ ផ្សេងទៀត អនុវត្តថវិកាបានតិចជាង ៨០% នៃឥណទានក្នុងច្បាប់ ក្នុងនោះ អង្គភាពថវិកាចំនួន ០១ (គណៈកម្មការមូលបត្រកម្ពុជា) អនុវត្តបានតិចជាង ៤០%។

ដ្យាក្រាមទី៧÷ ទិន្នន័យអនុវត្តចំណាយតាមមាតិកាសេដ្ឋកិច្ច



២.៣ ការត្រួតពិនិត្យសមិទ្ធកម្ម

វឌ្ឍនភាពសមិទ្ធកម្ម ដែលសម្រេចបានធៀបនឹងសូចនាករដែលបានកំណត់ក្នុងផែនការសកម្មភាពប្រចាំឆ្នាំ២០១៥ របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ ជារួមសម្រេចបានប្រមាណ ៨៧% ក្នុងនោះ÷

- គោលបំណងគោលនយោបាយទី១ សម្រេចបាន ៨៥%
    - កម្មវិធីទី១ សម្រេចបាន ៩០%
    - កម្មវិធីទី២ សម្រេចបាន ៨០%
- គោលបំណងគោលនយោបាយទី២ សម្រេចបាន ៨៨%
    - កម្មវិធីទី៣ សម្រេចបាន ៨៩%
    - កម្មវិធីទី៤ សម្រេចបាន ៩៤%
    - កម្មវិធីទី៥ សម្រេចបាន ៨៣%។

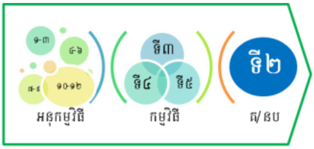
ក្នុងកម្រិតអនុកម្មវិធី មានវឌ្ឍនភាពគួរឱ្យកត់សម្គាល់ ដោយអនុកម្មវិធីភាគច្រើនសម្រេចបាន ក្នុងរង្វង់ពី ៧០% ដល់ ៩០% និងមានអនុកម្មវិធីចំនួន ០២ សម្រេចបាន ៩៨%។ ទន្ទឹមនេះ សូចនាករសមិទ្ធកម្មសំខាន់ៗមួយចំនួនដែលពុំទាន់សម្រេចបាន ត្រូវបានគូសបញ្ជាក់នៅក្នុងរបាយការណ៍លម្អិត រហូតដល់កម្រិតចង្កោមសកម្មភាព។

ដ្យាក្រាមទី៨÷ វឌ្ឍនភាពសមិទ្ធកម្មក្នុងកម្រិតគោលបំណងគោលនយោបាយ និងកម្រិតកម្មវិធី

គ្រប់គ្រងសេដ្ឋកិច្ច និងការអភិវឌ្ឍវិស័យហិរញ្ញវត្ថុ (៨៥%)

កម្មវិធីទី១
ការគ្រប់គ្រងសេដ្ឋកិច្ច
៩០ %

៨០ %
កម្មវិធីទី២
ការអភិវឌ្ឍវិស័យហិរញ្ញវត្ថុ



គ្រប់គ្រងហិរញ្ញវត្ថុសាធារណៈ និងទ្រព្យសម្បត្តិរដ្ឋ (៨៨%)

កម្មវិធីទី៣
ការកៀរគរចំណូលថវិកាជាតិ និងការគ្រប់គ្រងទ្រព្យសម្បត្តិរដ្ឋ
៨៩ %

៩៤ %
កម្មវិធីទី៤
ការបង្កើនប្រសិទ្ធភាព និងភាពស័ក្តិសិទ្ធ នៃការគ្រប់គ្រងចំណាយសាធារណៈ

កម្មវិធីទី៥
ការផ្តល់សេវាគាំទ្រទូទៅ និងគណនេយ្យភាពក្នុងការគ្រប់គ្រងហិរញ្ញវត្ថុសាធារណៈ
៨៣ %

៣. សន្និដ្ឋាន

ការត្រួតពិនិត្យការអនុវត្តផែនការសកម្មភាព និងវាយតម្លៃការអនុវត្តថវិកាប្រចាំឆ្នាំ២០១៥ អាចធ្វើទៅបានដោយសារការប្រើប្រាស់សាកល្បងនូវតារាងតាមដានសន្និធិឥណទានតាមមាតិកាកម្មវិធី ដែលត្រូវបានអភិវឌ្ឍនៅផ្ទៃក្នុងអគ្គលេខាធិការដ្ឋាន សម្រាប់ជាជំនួយដល់ការកត់ត្រាការអនុវត្តថវិកានាឆ្នាំ២០១៥។ ការត្រួតពិនិត្យវាយតម្លៃនេះ ជាការងារថ្មី ដែលពុំទាន់អាចធានាសុក្រឹតភាពពេញលេញនៅឡើយ ដោយហេតុថាការរៀបចំផែនការយុទ្ធសាស្ត្រថវិកា និងផែនការសកម្មភាពប្រចាំ នៅមានកម្រិត រីឯការអនុវត្តថវិកាកម្មវិធីនៅពុំទាន់បានរលូននៅឡើយ។ ប៉ុន្តែ របាយការណ៍ត្រួតពិនិត្យវាយតម្លៃការអនុវត្តថវិកា នឹងផ្តល់ជាមូលដ្ឋានដ៏មានសារៈសំខាន់សម្រាប់ការរៀបចំផែនការយុទ្ធសាស្ត្រថវិកា និងកញ្ចប់ថវិកាប្រចាំឆ្នាំ នាពេលខាងមុខទៀត។

តារាងសង្ខេបការអនុវត្តថវិកា និងវឌ្ឍនភាពសមិទ្ធកម្ម តាមអង្គភាពថវិកា*

អនុ-កម្មវិធី	អង្គភាព	ថវិកាចំណាយប្រចាំឆ្នាំ២០១៥ (គិតជាលានរៀល)					វឌ្ឍ.ធៀបសូច.សមិទ្ធ.
		ច្បាប់	ឥណទានថ្មី	អនុវត្ត	អនុវត្ត/ច្ប.	អនុ./ឥ.ថ្មី	
គោលបំណងគោលនយោបាយទី១		**3.721,6**	**4.703,8**	**3.733,6**	**101,0%**	**79,4%**	**85%**
កម្មវិធីទី១		1.173,5	2.224,7	2.001,3	170,5%	90,0%	90%
១.១	អគ្គ.គោល.សេដ្ឋ.និងហិរ.សាធារ.	1.173,5	2.224,7	2.001,3	170,5%	90,0%	90%
កម្មវិធីទី២		2.548,1	2.479,1	1.732,3	68,0%	69,9%	80%
២.១	អគ្គ.ឧស្សាហកម្មហិរញ្ញវត្ថុ	1.222,0	1.213,0	985,2	80,6%	81,2%	90%
២.២	ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ	458,4	458,4	410,7	89,6%	89,6%	70%
២.៣	គណៈកម្មការមូលបត្រកម្ពុជា	867,7	807,7	336,4	38,8%	41,6%	70%
គោលបំណងគោលនយោបាយទី២		**408.916,0**	**424.567,4**	**395.162,1**	**96,6%**	**93,1%**	**88%**
កម្មវិធីទី៣		**236.671,3**	239.269,1	235.406,7	99,5%	98,4%	89%
៣.១	អគ្គ.គយនិងរដ្ឋាករកម្ពុជា	208.703,2	215.064,2	213.791,5	102,4%	99,4%	92%
៣.២	អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ	20.462,6	17.016,1	15.669,4	76,6%	92,1%	83%
៣.៣	អគ្គ.ទ្រព្យ.រដ្ឋនិងចំ.មិន.សារ.ពន្ធ	7.505,5	7.188,8	5.945,8	79,2%	82,7%	91%
កម្មវិធីទី៤		8.149,2	8.983,8	7.109,1	87,2%	79,1%	94%
៤.១	អគ្គនាយកដ្ឋានថវិកា	2.574,9	2.494,9	1.465,5	56,9%	58,7%	98%
៤.២	អគ្គ.ហិរ.រដ្ឋបាលថ្នាក់ក្រោមជាតិ	1.244,4	1.358,4	854,1	68,6%	62,9%	90%
៤.៣	អគ្គ.លទ្ធកម្មសាធារណៈ	776,4	776,4	672,7	86,6%	86,6%	89%
៤.៤	អគ្គនាយកដ្ឋានរតនាគារជាតិ	3.553,5	4.354,1	4.116,8	115,9%	94,5%	98%
កម្មវិធីទី៥		164.095,5	176.314,5	152.646,3	93,0%	86,6%	83%
៥.១	អគ្គលេខាធិការដ្ឋាន នៃ គ.ហ.ស	1.622,0	1.622,0	1.088,6	67,1%	67,1%	76%
៥.២	អគ្គលេខាធិការដ្ឋាន កសហវ.	141.649,3	153.106,0	132.632,0	93,6%	86,6%	85%
៥.៣	មន្ទីរ សហវ. រាជធានី-ខេត្ត	19.955,0	20.535,6	19.095,6	95,7%	93,0%	92%
៥.៤	អគ្គាធិការដ្ឋាន	551,6	666,0	646,2	117,2%	97,0%	75%
៥.៥	អគ្គនាយកដ្ឋានសវនកម្មផ្ទៃក្នុង	317,6	384,9	272,5	85,8%	70,8%	86%
សរុប		**412.637,6**	**429.271,2**	**398.895,7**	**96,7%**	**92,9%**	**87%**

*តួលេខកែសម្រួលក្រោយពីការផ្ទៀងផ្ទាត់ជាមួយអគ្គនាយកដ្ឋានរតនាគារជាតិ បញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៦។

**តួលេខសរុបនេះ ពុំបូកបញ្ចូលការអនុវត្តចំណាយ នៃ អគ្គលេខាធិការដ្ឋាន នៃ គ.ហ.ស ឡើយ ដោយហេតុថា អគ្គលេខាធិការដ្ឋាន នៃ គ.ហ.ស អនុវត្តថវិកាតាមនីតិវិធីរួមបច្ចុប្បន្នកម្មសម្រាប់គម្រោងហិរញ្ញប្បទានពីដៃគូអភិវឌ្ឍន៍។

សមាសភាពក្រុមការងារ
សម្រាប់ការត្រួតពិនិត្យការអនុវត្តផែនការសកម្មភាព
និងការវាយតម្លៃការអនុវត្តថវិកា ប្រចាំឆ្នាំ២០១៥
របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

ល.រ	គោត្តនាម-នាម	មុខតំណែង
១.	ឯកឧត្តមបណ្ឌិត **ហ៊ែល ចំរើន**	អគ្គលេខាធិការ នៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ និងជាប្រធាន **ក.ប.ផ.ក**
២.	លោក **យ៉េត វីណែល**	អគ្គលេខាធិការរង នៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ
៣.	លោក **ឯក ចន្ធា**	ប្រធាននាយកដ្ឋានរដ្ឋបាលនិងហិរញ្ញវត្ថុ
៤.	លោក **អ៊ុក សុផា**	អនុប្រធាននាយកដ្ឋានរដ្ឋបាលនិងហិរញ្ញវត្ថុ
៥.	លោកស្រី **ហង់ ស៊ីបូរ៉ែន**	អនុប្រធាននាយកដ្ឋានរដ្ឋបាលនិងហិរញ្ញវត្ថុ
៦.	លោក **ព្រឿង ប្រូណិត**	ប្រធានការិយាល័យគណនេយ្យ
៧.	លោក **សាយ អ៊ាន**	ប្រធានការិយាល័យផែនការថវិកា
៨.	លោក **នុំ ម៉ុងហេង**	អនុប្រធានការិយាល័យផែនការថវិកា
៩.	លោក **ឈាង ដាមី**	អនុប្រធានការិយាល័យផែនការថវិកា
១០.	លោក **ឡៀង សុខតិរម្យ**	មន្ត្រីជំនាញ នៃអគ្គលេខាធិការដ្ឋាន នៃ គ.ហ.ស
១១.	លោក **យន ម៉ាលីមឆេង**	មន្ត្រីជំនាញ នៃអគ្គលេខាធិការដ្ឋាន នៃ គ.ហ.ស
១២.	លោកស្រី **សុគន្ធ ចរិយា**	មន្ត្រីជំនាញ នៃអគ្គលេខាធិការដ្ឋាន នៃ គ.ហ.ស
១៣.	កញ្ញា **ហួត សំណាង**	មន្ត្រីការិយាល័យផែនការថវិកា
១៤.	កញ្ញា **ខេមរិន្ទ រចនា**	មន្ត្រីការិយាល័យផែនការថវិកា
១៥.	លោក **ហាក់ រដ្ឋា**	មន្ត្រីការិយាល័យផែនការថវិកា
១៦.	កញ្ញា **ស៊ុម ច័ន្ទសូរិយា**	មន្ត្រីការិយាល័យផែនការថវិកា
១៧.	លោក **ឈឹម ច័ន្ទដារ៉ូ**	មន្ត្រីការិយាល័យផែនការថវិកា
១៨.	លោក **ផល សុលី**	មន្ត្រីជាប់កិច្ចសន្យា
១៩.	លោក **ហ៊ឹម សុវណ្ណដារ៉ា**	មន្ត្រីជាប់កិច្ចសន្យា

អគ្គលេខាធិការដ្ឋានក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ

នាយកដ្ឋានរដ្ឋបាលនិងហិរញ្ញវត្ថុ, ការិយាល័យផែនការថវិកា

បោះពុម្ពលើកទី២ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៦