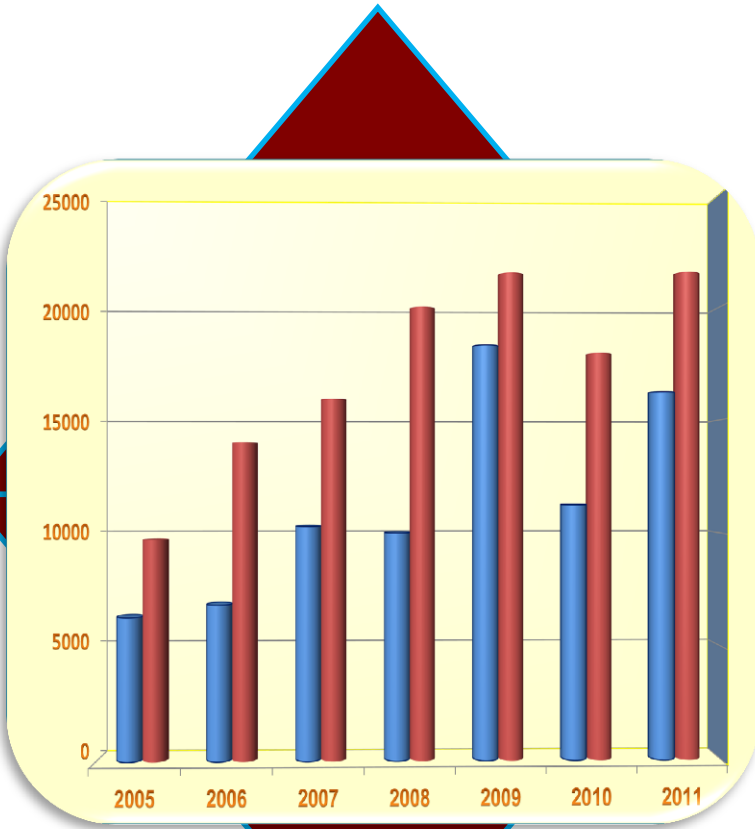




وزارة المالية

إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية

تحليل الأداء المالي للوزارات والإدارات الحكومية للمربع الرابع من السنة المالية 2013/2012



إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية – الدور الأول –
بلوك 8 هاتف: 22485157 فاكس: 22427585
تاريخ الإصدار: يوم الخميس الموافق 2013/10/24



تحليل الأداء المالية للوزارات والإدارات الحكومية للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012

إعداد:

السيدة/ فيء عبدالله الجيران- باحث مالي

مراجعة:

السيد/ هشام محمد جحيل- مدير إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية

السيد/ خالد بسام الحمود – مستشار بصندوق النقد الدولي

الفهرس

رقم	المحتوى	الصفحة
1	الملخص التنفيذي للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012	3
2	التقريـر	12
3	الغـاتمة	37
4	الملحق	39

الملخص التنفيذي

أولاً: ميزانية الوزارات والإدارات الحكومية للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012:

- بلغت جملة الإيرادات الفعلية للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012 نحو 7.7 مليار د.ك. تنقسم إلى:
 - 7.2 مليار د.ك. كإيرادات نفطية.
 - 0.619 مليار د.ك. كإيرادات غير نفطية.
- بلغت جملة المصروفات الفعلية للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012 نحو 11.1 مليار د.ك.
- وبناءً على ما تقدم، فإن الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012 حقق عجز مقداره 3.4 مليار د.ك.
- في حين أنه وبعد احتساب المبلغ الخاص بالتزامات الدولة والمتعلق باحتياطي الأجيال القادمة (25٪ من إجمالي الإيرادات)، فإن العجز الكلي للميزانية خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012 بلغ 5.3 مليار د.ك.
- أما العجز غير النفطي (بعد فصل الإيرادات النفطية) فقد بلغ نحو 10.5 مليار د.ك.
- كما أنه وبعد احتساب المبلغ الخاص بالتزامات الدولة والمتعلق باحتياطي الأجيال القادمة (25٪ من إجمالي الإيرادات)، فإن إجمالي العجز غير النفطي للميزانية خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012 بلغ نحو 10.6 مليار د.ك.

ثانياً: الإيرادات

- تم تحصيل ما نسبته 222٪ من الإيرادات المقدرة خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012، بحيث تم تقدير إجمالي الإيرادات بمبلغ 3.5 مليار د.ك. وتم تحصيل نحو 7.7 مليار د.ك. وذلك خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012.
- انخفضت الإيرادات الفعلية خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012 مقارنة بنفس الفترة من السنة المالية السابقة 2012/2011، بنسبة -12٪.
- شهدت معظم أبواب الإيرادات ارتفاعاً في الإيراد المحصل عن الإيراد المقدر وبشكل خاص في:
 - الباب السابع (الإيرادات والرسوم المتنوعة) بنسبة تحصيل تبلغ 892٪ من الإيراد المقدر لذلك الباب.
 - في حين أن بايدين فقط من أصل ثمانية شهدت انخفاضاً في نسبة التحصيل، وهما:
 - الباب الثامن (الإيرادات الرأسمالية) بنسبة تحصيل تبلغ 32٪ من الإيراد المقدر لذلك الباب.
 - الباب الثاني (الضرائب على صافي الدخل والأرباح) بنسبة تحصيل تبلغ 44٪ من الإيراد المقدر لذلك الباب.
- أما فيما يتعلق بمقارنة الإيرادات الفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012 لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011، فقد حقق الباب الثامن (الإيرادات الرأسمالية) أكبر ارتفاع حيث سجل 221٪ كنسبة نمو. بالمقارنة بالباب الثاني (الضرائب على الدخل والأرباح) فقد سجل أكبر نسبة انخفاض بمقدار -17.88٪.

- ويوضح الجدول رقم (1) البيانات المتعلقة بإجمالي الإيرادات وأبوابها بالإضافة إلى نسبة التحصيل الفعلي للمقدر، ومعدل التغير بين الربع الرابع للسنة المالية 2012/2013 بنفس الربع من السنة المالية 2011/2012.

جدول رقم (1): الإيرادات الفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2012/2011، والإيرادات المقدرة والفعلية لنفس الفترة من السنة المالية 2012/2013

(القيمة بالمليون د.ك.)

الربع الرابع للسنة المالية 2012/2013					الربع الرابع للسنة المالية 2011/2012	البيان
معدل تغير للإيراد الفعلي للسنة المالية 2012/2013 إلى السنة المالية 2011/2012	نسبة الإيراد الفعلي إلى الإيراد المقدر للسنة المالية 2012/2013	الفرق = (2-1)	الفعلي (2)	المقدر (1)	الفعلي	
-12%	222%	4265.101	7748.199	3483.098	8821.886	الإجمالي
-14%	223%	3937.073	7129.117	3192.045	8284.422	الباب الأول: النفط الخام والغاز
-17.88%	44%	-12.346	9.764	22.110	11.891	الباب الثاني: الضرائب على صافي الدخل والأرباح
10%	110%	0.437	4.687	4.250	4.262	الباب الثالث: الضرائب والرسوم على الممتلكات
-11%	258%	0.860	1.406	0.546	1.573	الباب الرابع: الضرائب والرسوم على السلع والخدمات
-17.87%	141%	20.164	69.699	49.535	84.859	الباب الخامس: الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية
15%	133%	55.704	226.236	170.532	196.673	الباب السادس: إيرادات الخدمات
28%	892%	270.049	304.130	34.081	237.222	الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة
221%	32%	-6.840	3.160	10.000	0.985	الباب الثامن: الإيرادات الرأسمالية

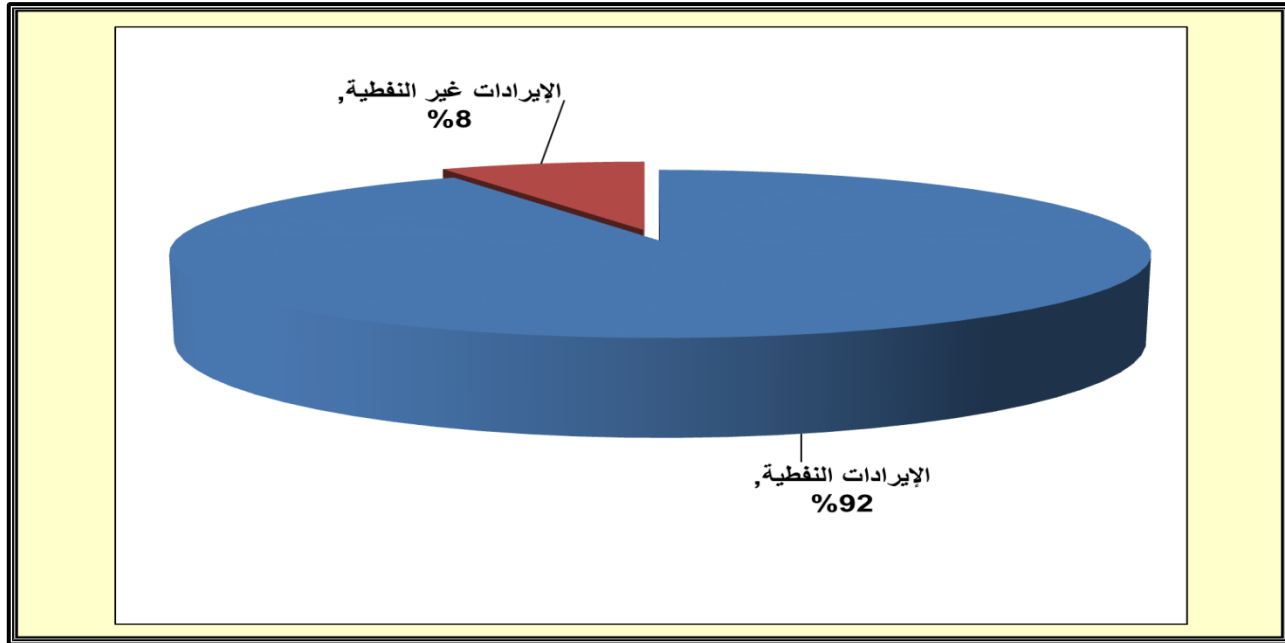
المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية. *الأرقام باللون الأحمر تمثل إشارة سلبية أو نسب تحصيل أقل من المقدر

- بتحليل بيانات الإيرادات خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2013/2012، تبين أن الأهمية النسبية للإيرادات تتركز في الأبواب التالية:

1. الباب الأول: إيرادات النفط الخام والغاز الطبيعي بمعدل 92٪ إلى إجمالي الإيرادات.
2. الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة بمعدل 3.9٪ إلى إجمالي الإيرادات.
3. الباب السادس: إيرادات الخدمات بمعدل 2.9٪ إلى إجمالي الإيرادات.

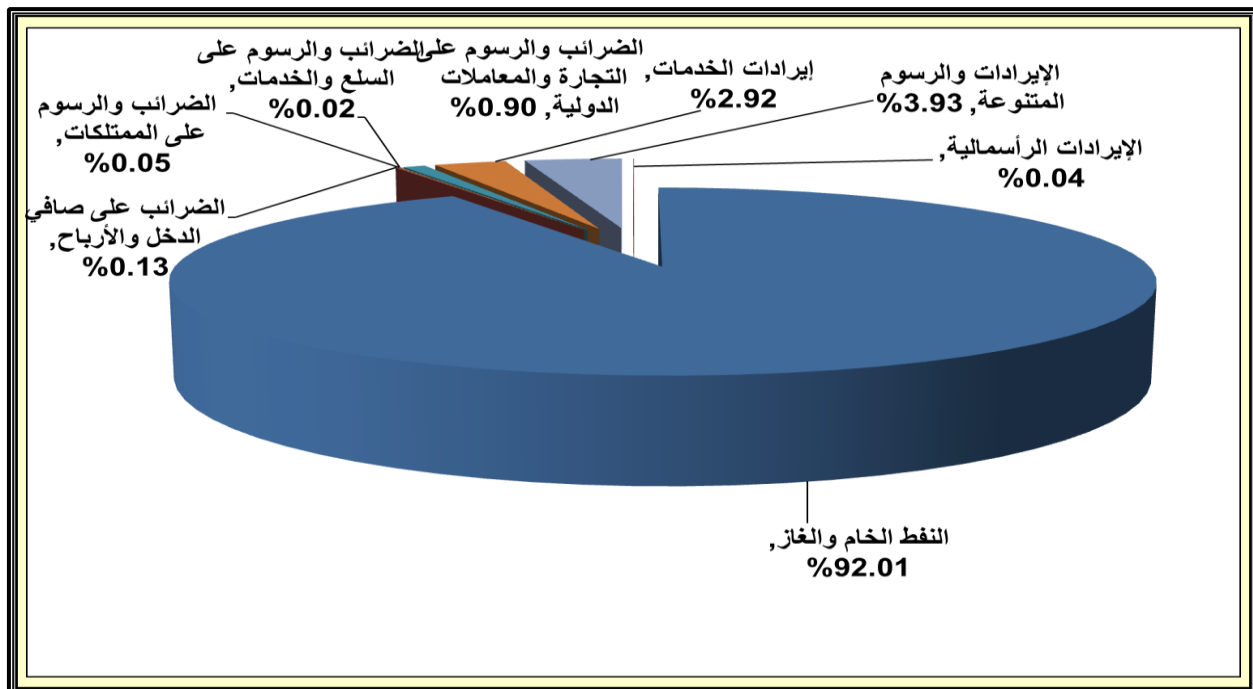
- ويوضح الشكلين رقم (1، 2) الأهمية النسبية لأبواب الإيرادات (إجمالاً وتفصيلاً) نسبة إلى إجمالي الإيرادات.

شكل رقم (1): الأهمية النسبية للإيرادات النفطية وغير النفطية إلى إيرادات الدولة



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

شكل رقم (2): الأهمية النسبية لأبواب الإيرادات الفعلية إلى جملة الإيرادات



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

• ومن الجدير بالذكر فإن أكثر ثلاث جهات فاقت فيها إيراداتها الفعلية عن إيراداتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- الديوان الأميري بنسبة 458٪.
- وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل بنسبة 388٪.
- الإدارة المركزية للإحصاء بنسبة 383٪.

أما الجهات التي حققت أدنى إيرادات فعلية كنسبة من الإيرادات المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013، فهي:

- وزارة المالية – الإدارة العامة بنسبة 61٪.
- وزارة الكهرباء والماء بنسبة 106٪.
- وزارة العدل بنسبة 121٪.

• كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاث جهات فاقت إيراداتها الفعلية للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 عن إيراداتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، لتحقيق معدل تغير موجب، هي:

- الديوان الأميري بنسبة 708٪.
- مجلس الوزراء – إدارة الفتوى والتشريع بنسبة 322٪.
- الأمانة العامة للأوقاف بنسبة 131٪.

ومن الجهات التي انخفضت إيراداتها الفعلية للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 عن إيراداتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، لتحقيق معدل تغير سالب، وهي:

- وزارة الدفاع بنسبة -94٪.
- ديوان المحاسبة بنسبة -64٪.
- وزارة التعليم العالي بنسبة -51٪.

ثالثاً: المصروفات:

- خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 تم صرف ما نسبته 210٪ من إجمالي المصروفات المقدرة، حيث تم تقدير إجمالي المصروفات بمبلغ 5.3 مليار د.ك، بينما بلغت المصروفات الفعلية نحو 11.1 مليار د.ك.
- ارتفعت المصروفات الفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2012/2013 مقارنة بالمصروفات الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، بنسبة 27٪.
- شهدت معظم أبواب المصروفات ارتفاعاً في المصروفات الفعلية مقارنة بالمصروف المقدر وبشكل خاص في:
 - الباب الخامس (المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية) بنسبة صرف تبلغ 236٪ من المصروف المقدر لذلك الباب.
 - الباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) بنسبة صرف تبلغ 87٪ من المصروف المقدر لذلك الباب.
- عند مقارنة المصروفات الفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2012/2013 بنفس الفترة من السنة المالية السابقة 2011/2012، فإننا نجد بأن جميع أبواب المصروفات نمت بنسب متفاوتة، وكان أكبر نمو مسجل بالباب الثاني (المستلزمات السلعية والخدمات) حيث نمت بمعدل 61٪.
- ويوضح الجدول رقم (2) البيانات المتعلقة بإجمالي المصروفات وأبوابها مقارنة بالمقدر ونسب النمو.

جدول رقم (2): المصروفات الفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2012/2011، والمصروفات المقدرة والفعلية لنفس الفترة من السنة المالية 2013/2012

(القيمة بالمليون د.ك.)

الربع الرابع للسنة المالية 2012/2013						البيان
معدل تغير الصرف الفعلي للسنة المالية 2011/2012 إلى الصرف الفعلي للسنة المالية 2012/2013	نسبة الصرف الفعلي إلى الصرف المقدر للسنة المالية 2012/2013	الفرق = (1-2)	الفعلي (2)	المقدر (1)	الفعلي	
27%	210%	5839.608	11149.608	5310.000	8748.861	الإجمالي
19%	198%	1258.272	2544.772	1286.500	2142.524	الباب الأول: الممرات
61%	194%	981.045	2023.295	1042.250	1259.150	الباب الثاني: المستلزمات السلعية والخدمات
23%	87%	-14.935	104.315	119.250	84.742	الباب الثالث: وسائل النقل والمعدات والتجهيزات
19%	184%	452.371	992.871	540.500	837.407	الباب الرابع: المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة
24%	236%	3162.857	5484.357	2321.500	4425.038	الباب الخامس: المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية

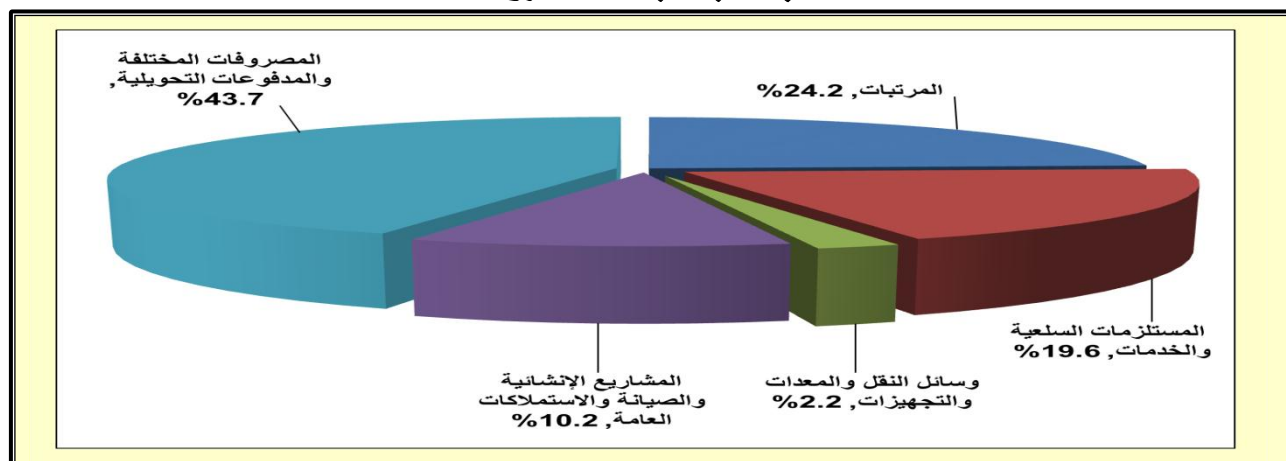
المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية. *الأرقام باللون الأحمر تمثل إشارة سلبية أو نسب صرف أقل من المقدر

- بتحليل بيانات المصروفات خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012، تبين أن الأهمية النسبية للمصروفات تتركز في الأبواب التالية:

1. الباب الخامس: المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية بما يعادل 43.7% من إجمالي المصروفات.
2. الباب الأول: المرتبات بما يعادل 24.2% من إجمالي المصروفات.
3. الباب الثالث: المستلزمات السلعية والخدمات بما يعادل 19.6% من إجمالي المصروفات.

- ويوضح الشكل رقم (3) الأهمية النسبية لأبواب المصروفات نسبة إلى إجمالي المصروفات.

الشكل رقم (3): الأهمية النسبية للمصروفات الفعلية لأبواب المصروفات بالنسبة لجملة المصروفات



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

• ومن خلال تحليل المصروفات بالفترة ذاتها تبين أن أكثر ثلاث جهات فاقت مصروفاتها الفعلية عن مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- وزارة النفط بنسبة 375٪.
- وزارة المالية – الإدارة العامة بنسبة 261٪.
- وزارة الصحة العامة بنسبة 250٪.

بالمقارنة، حققت الجهات الثلاث التالية أقل ارتفاع لمصروفاتها الفعلية كنسبة من مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- الديوان الأميري بنسبة 101٪.
- الحرس الوطني بنسبة 107٪.
- مجلس الوزراء – إدارة الفتوى والتشريع بنسبة 114٪.

• كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاث جهات نمت فيها مصروفاتها الفعلية للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، هي:

- وزارة المالية- الإدارة العامة بنسبة 204٪.
- وزارة الكهرباء والماء بنسبة 53٪.
- الديوان الأميري بنسبة 49٪.

بالمقارنة، انخفضت المصروفات الفعلية لبعض الجهات خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، لتحقيق معدل تغير سالب، منها:

- المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية بنسبة -55٪.
- وزارة التجارة والصناعة بنسبة -45٪.
- وزارة المواصلات بنسبة -18٪.

التقرير

أولاً: الإيرادات العامة

أ. الإيرادات النفطية

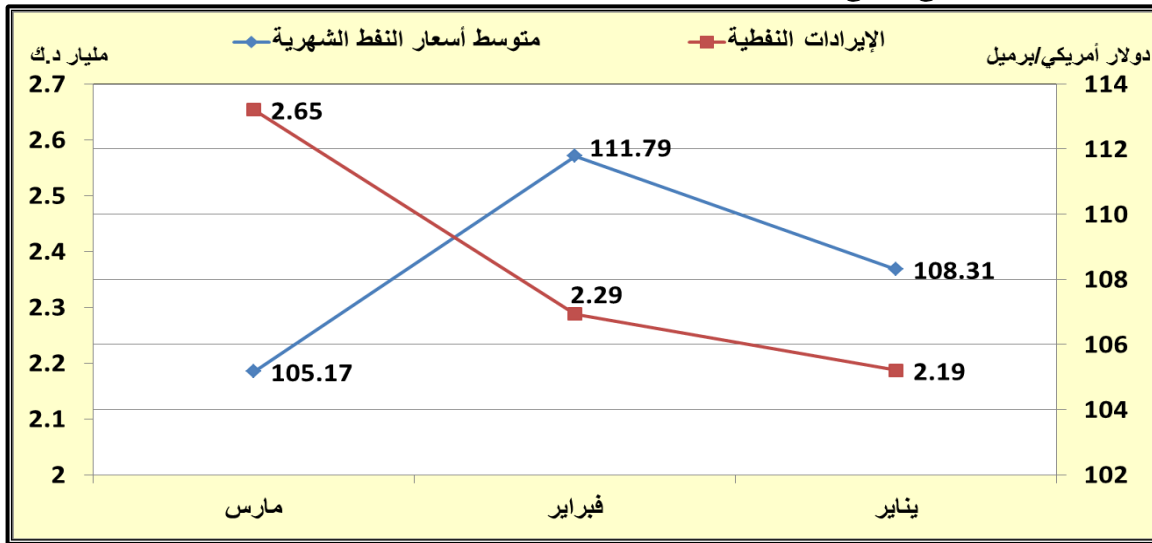
- بلغت إجمالي الإيرادات النفطية الفعلية خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2012/2013، نحو 7.2 مليار د.ك. في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 3.2 مليار د.ك.، وهو ما يمثل زيادة الإيراد الفعلي مقارنة بالإيراد المقدر بما يزيد عن الضعف ليمثل نسبة تعادل 223٪. ويعود السبب في ذلك إلى تذبذب أسعار النفط خلال الربع الرابع من السنة المالية الحالية 2012/2013، مما أثر بشكل سلبي على صادرات النفط وبالتالي على الإيرادات النفطية.
- ويوضح الجدول رقم (3) بيان شهري بالإيرادات النفطية وسعر النفط وصادرات النفط خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2012/2013. أما الشكل رقم (4) فيوضح العلاقة ما بين أسعار النفط الشهرية والإيرادات النفطية.

جدول رقم (3): الإيرادات النفطية وسعر النفط صادرات النفط خلال الربع الرابع من السنة المالية 2012/2013.

يناير	فبراير	مارس	
108.31	111.79	105.17	متوسط أسعار النفط (دولار أمريكي / برميل)
2.85	2.812	2.779	صادرات البترول من مصادر مختلفة (مليون برميل / يوم)
2.654	2.288	2.186	الإيرادات النفطية (مليار د.ك.)

المصدر: تقارير المتابعة الربع سنوي لإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة، منظمة الأقطار العالمية المصدرة للبترول (OPEC)

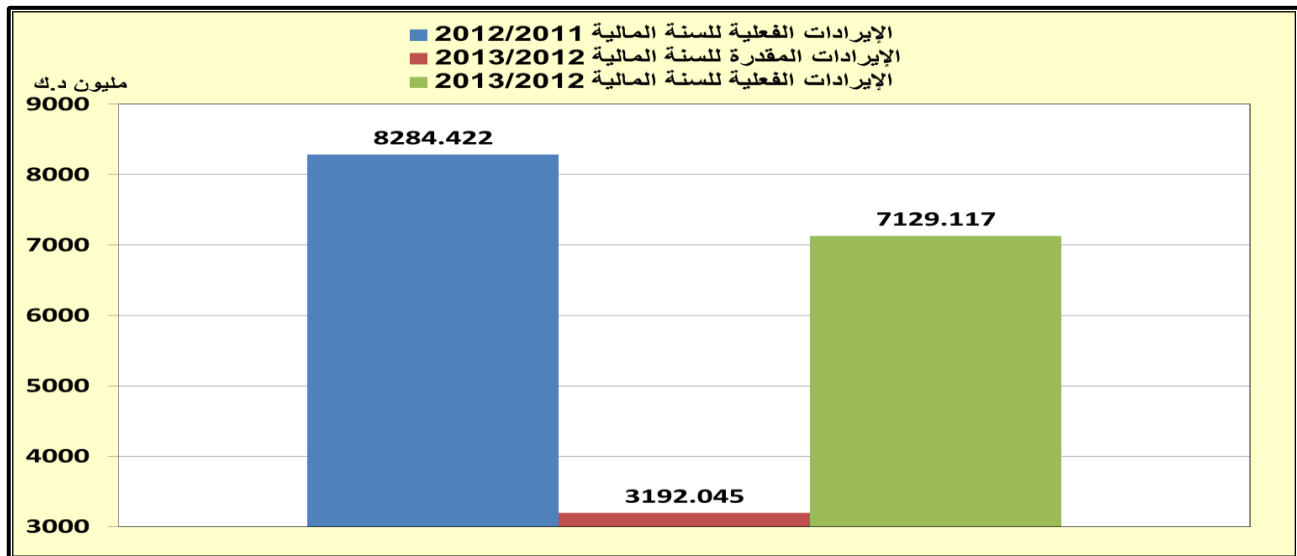
**شكل رقم (4): تطور الإيرادات النفطية شهريا خلال
الربع الرابع (يناير-مارس) 2013/2012، وتطور أسعار النفط**



المصدر: تقارير المتابعة الربع سنوي للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة،
منظمة الأقطار العالمية المصدرة للبترول (OPEC)

- ويوضح الشكل رقم (5) الإيرادات النفطية الفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2012/2011، والإيرادات النفطية المقدرة والفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012. حيث نجد أن الإيرادات النفطية قد انخفضت خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012 عند مقارنتها بنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 بمعدل -14٪.

**شكل رقم (5): الإيرادات النفطية المقدرة والفعلية من السنة المالية 2013/2012، والفعلي من
السنة المالية 2012/2011**



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

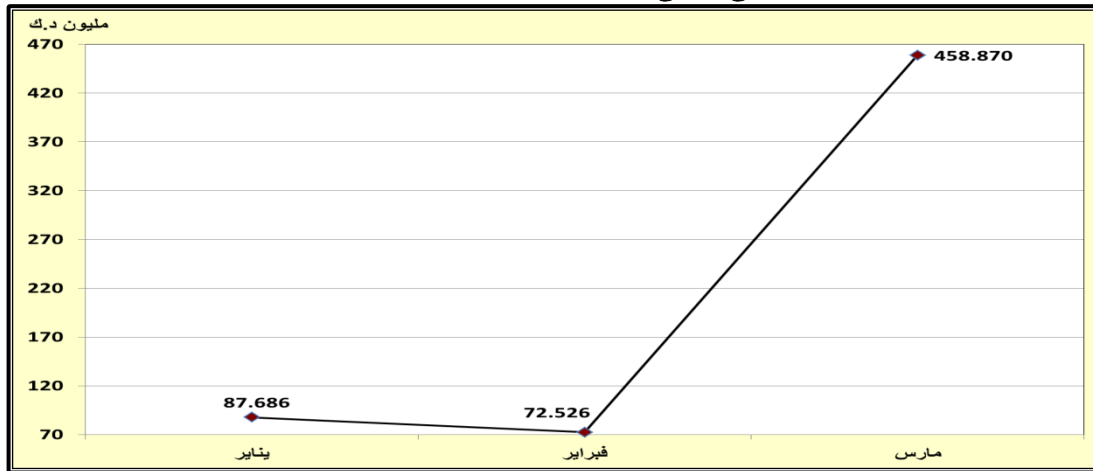
بـ الإيرادات غير النفطية

• بلغت إجمالي الإيرادات غير النفطية الفعلية خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2013/2012، نحو 619.08 مليون د.ك في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 291.05 مليون د.ك، وهو ما يمثل زيادة الإيراد الفعلي مقارنة بالإيراد المقدّر بما يزيد عن الضعف ليمثل نسبة تعادل 213٪. ومن الجدير بالذكر أن أعلى إيراد غير نفطي كان بشهر مارس بمبلغ 458.8 مليون د.ك. مقارنة بالشهور يناير وفبراير (كما هو موضح بالشكل رقم 6).

ويعود السبب في هذه الزيادة لارتفاع الإيرادات الفعلية بالأبواب ذات الأهمية النسبية المرتفعة، خصوصا بالأبواب التالية:

- الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة بأهمية نسبية تعادل 49٪ من إجمالي الإيرادات غير النفطية.
- الباب السادس: إيرادات الخدمات بأهمية نسبية تعادل 36.5٪ من إجمالي الإيرادات غير النفطية.
- الباب الخامس: الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية بأهمية نسبية تعادل 11٪ من إجمالي الإيرادات غير النفطية.

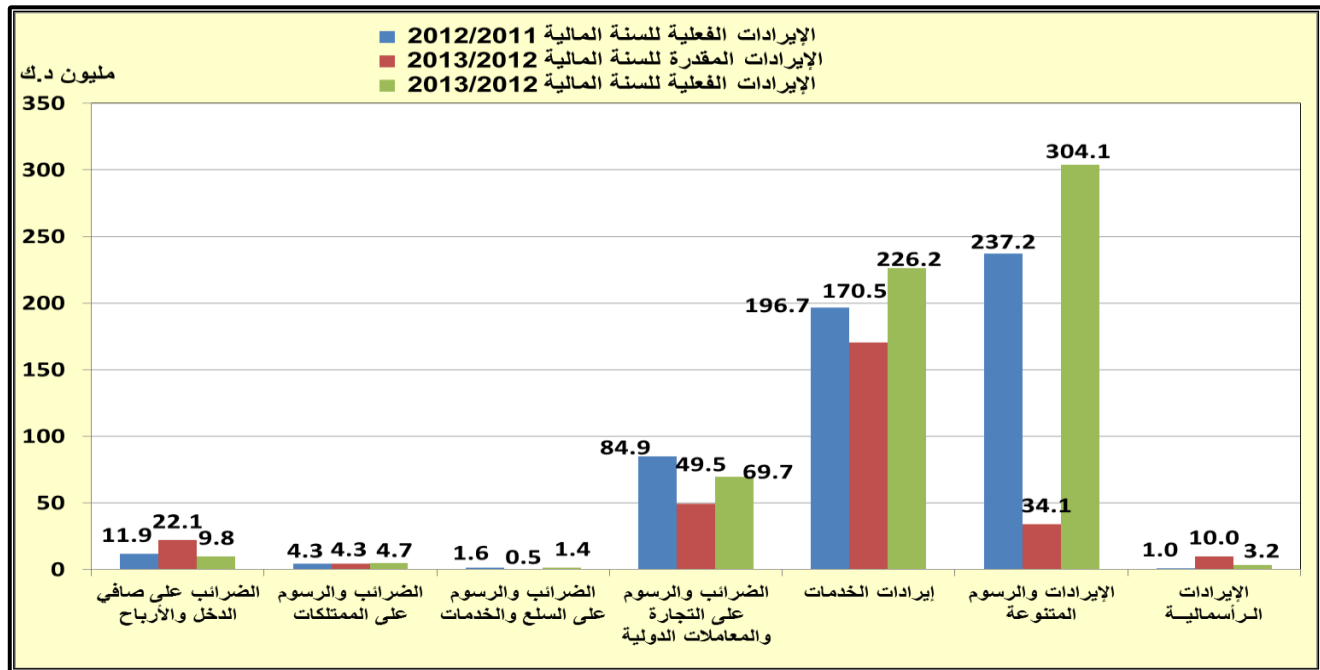
شكل رقم (6): تطور الإيرادات غير النفطية شهريا خلال
الربع الرابع (يناير-مارس) 2013/2012



المصدر: تقارير المتابعة الربع سنوي للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

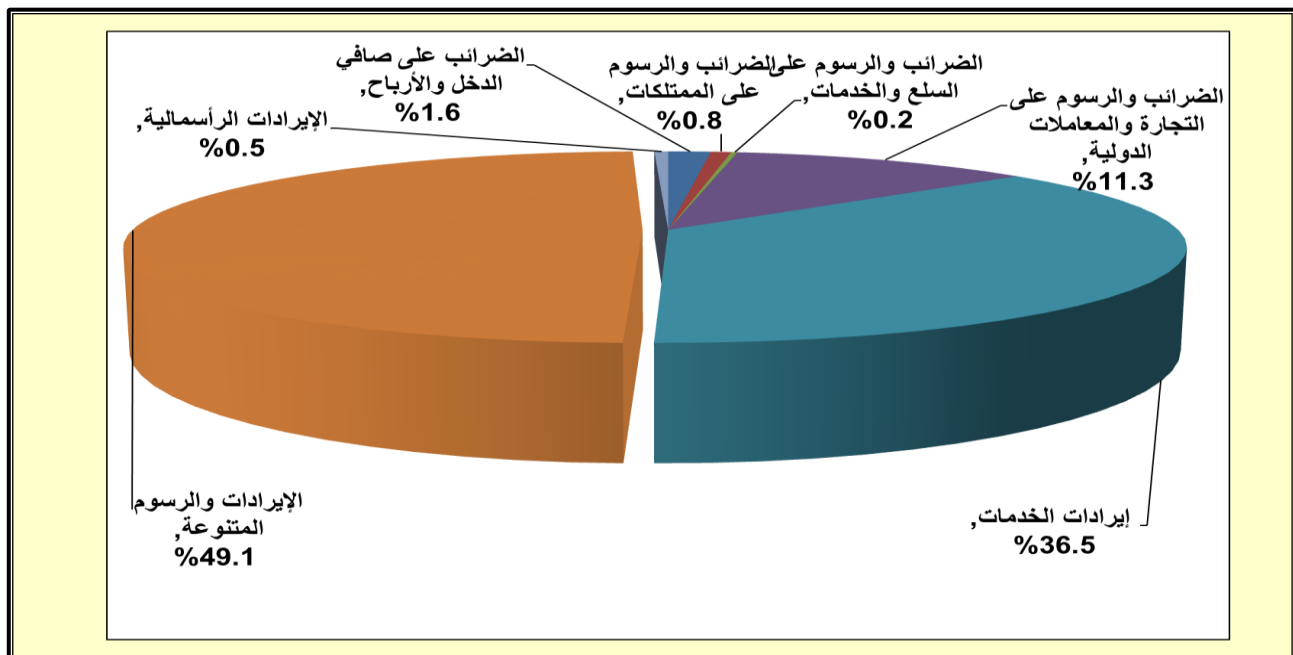
- ويوضح الشكلين رقم (7،8) الإيرادات غير النفطية الفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2012/2011، والإيرادات غير النفطية المقدرة والفعالية للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012، والأهمية النسبية لكل باب من أبواب الإيرادات غير النفطية إلى إجمالي الإيرادات غير النفطية.

شكل رقم (7): الإيرادات الفعلية والمقدرة غير النفطية للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

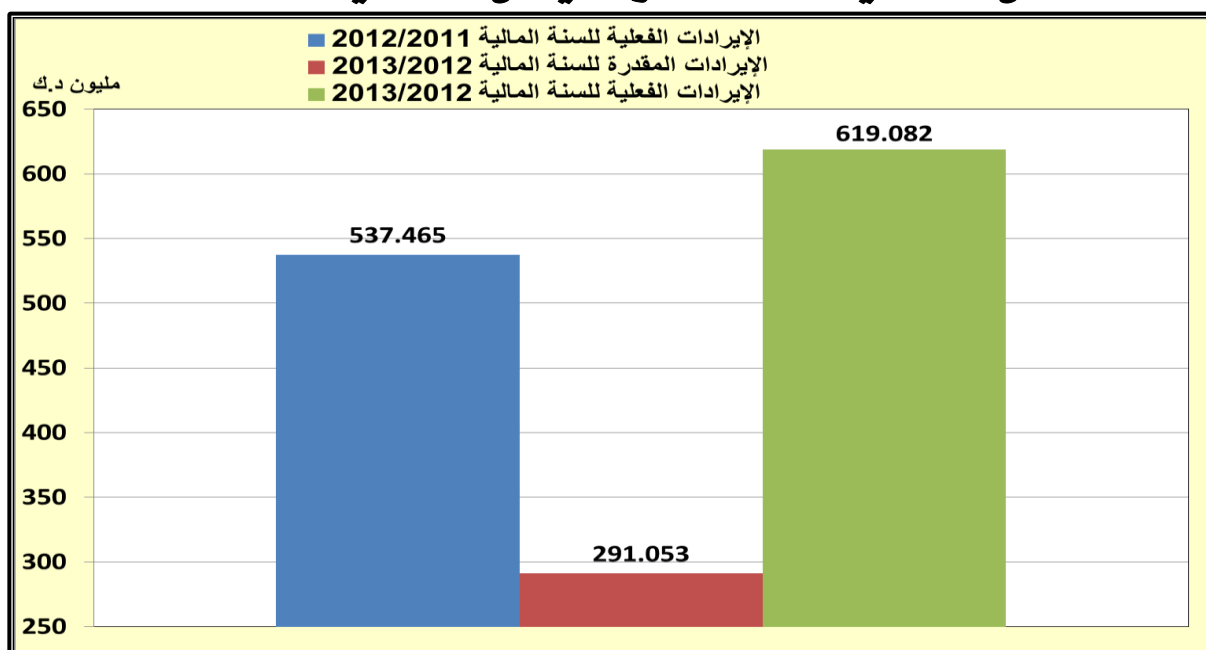
شكل رقم (8): الأهمية النسبية للإيرادات الفعلية غير النفطية لجملة الإيرادات غير النفطية



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- فيما يخص معدل تغير الإيرادات غير النفطية خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2013/2012، مقارنتها بالإيرادات غير النفطية الفعلية خلال نفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 فقد حققت الإيرادات غير النفطية معدل تغير موجب يعادل 15٪.
- ويوضح الشكل رقم (9) الإيرادات غير النفطية الفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2012/2011، والإيرادات غير النفطية المقدرة والفعالية للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (9): الإيرادات الفعلية والمقدرة غير النفطية خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012، والفعالية من السنة المالية 2012/2011



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- وبتحليل أبواب الإيرادات غير النفطية ذات الأهمية النسبية المرتفعة خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012 تبين ما يلي:

○ اتخذ الباب الخامس (إيرادات الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية) اتجاهًا تصاعديًا خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 17.15 مليون د.ك. في شهر يناير، وقد واصلت الارتفاع إلى نحو 31.1 مليون د.ك. في شهر مارس.

كما يتضح من الشكل رقم (10) والذي يوضح تطور إيرادات الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية شهريا خلال الربع الرابع من العام المالي 2013/2012.

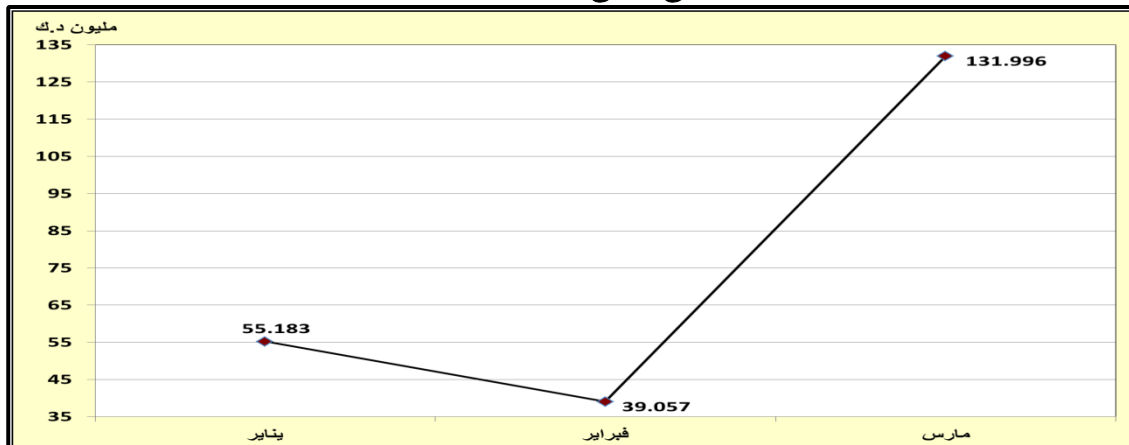
شكل رقم (10): تطور إيرادات الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية شهريا خلال الربع الرابع (يناير- مارس) 2013



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

○ تذبذب الإيرادات الفعلية للباب السادس (إيرادات الخدمات) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت نحو 55.2 مليون د.ك. في شهر يناير، ثم انخفضت إلى نحو 39.1 مليون د.ك. في شهر فبراير، ثم عاودت الارتفاع وبشكل كبير إلى نحو 132 مليون د.ك. في شهر مارس، كما يتضح من الشكل رقم (11) والذي يوضح تطور إيرادات الخدمات شهريا خلال الربع الرابع من العام المالي 2013/2012.

شكل رقم (11): تطور إيرادات الخدمات شهريا خلال الربع الرابع (يناير- مارس) 2013



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

ويوضح الجدول رقم (4) نسبة تحصيل الإيراد الفعلي من الإيراد المقدر لأعلى وأقل ثلاث جهات بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013.

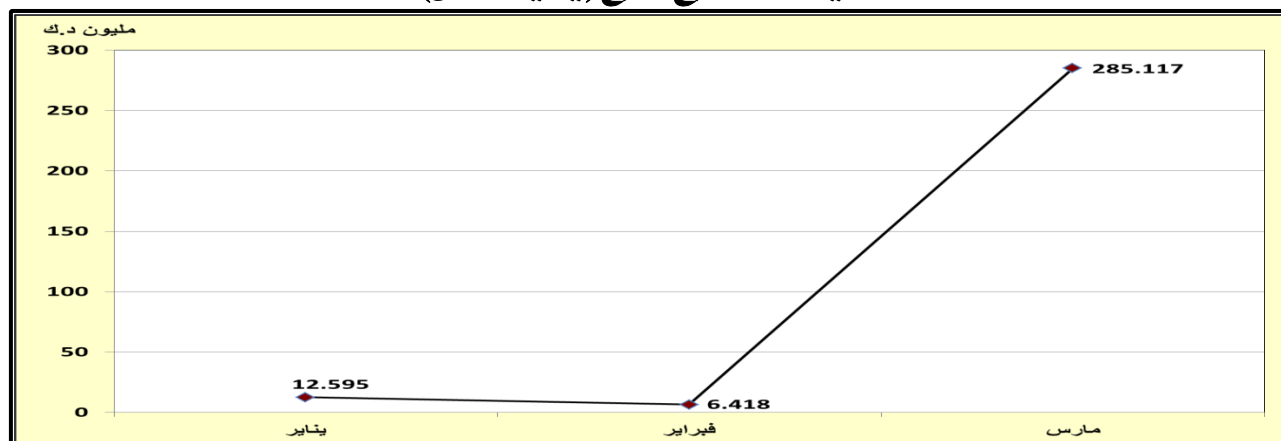
جدول رقم (4): أعلى وأقل الجهات من حيث نسبة التحصيل بالربع الرابع من السنة المالية 2012/2011

أقل نسبة	أعلى نسبة	الجهات	أبواب الإيرادات
-	٪512	وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل	إيرادات الخدمات
-	٪302	المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية	
-	٪248	ديوان المحاسبة	
٪0	-	الحرس الوطني	
٪3	-	الإدارة المركزية للإحصاء	
٪23	-	وزارة الأشغال العامة	

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

○ تذبذب الإيرادات الفعلية للباب السابع (الإيرادات والرسوم المتنوعة) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 12.6 مليون د.ك. في شهر يناير، في حين انخفضت إلى نحو 6.4 مليون دينار في شهر فبراير، ثم ارتفعت بشكل كبير في شهر مارس بمبلغ 285.1 مليون د.ك. كما يتضح من الشكل رقم (12) والذي يوضح تطور الإيرادات والرسوم المتنوعة شهريا خلال الربع الرابع من العام المالي 2013/2012.

شكل رقم (12): تطور الإيرادات والرسوم المتنوعة شهريا خلال الربع الرابع (يناير- مارس) 2013



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

ويوضح الجدول رقم (5) نسبة التحصيل للإيراد الفعلي من الإيراد المقدر لأعلى وأقل ثلاث جهات بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الرابع (يناير - مارس) من السنة المالية 2012/2013 للباب السابع (الإيرادات والرسوم المتنوعة).

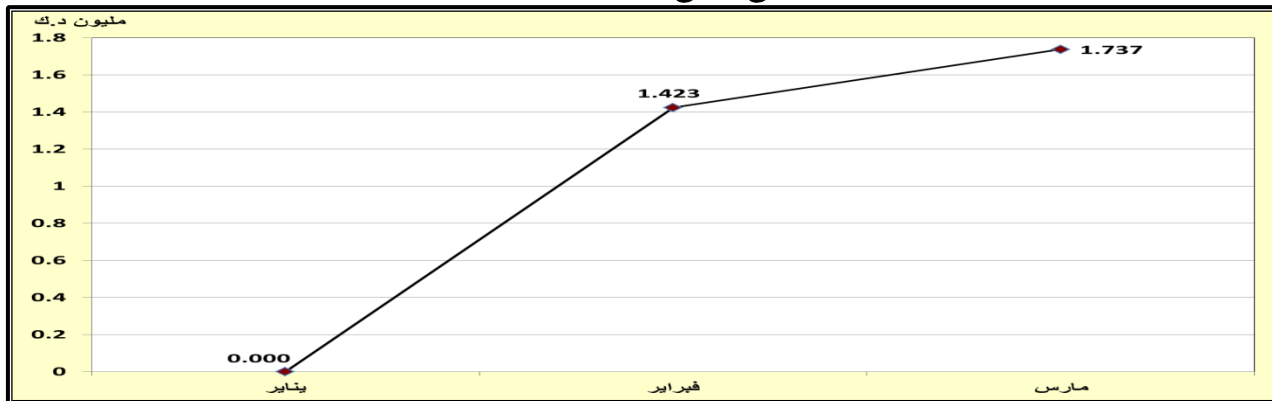
جدول رقم (5): أعلى وأقل الجهات من حيث نسبة التحصيل بالربع الرابع من السنة المالية 2012/2011

أقل نسبة	أعلى نسبة	الجهات	أبواب الإيرادات
-	٪2617346	وزارة النفط	الإيرادات والرسوم المتنوعة
-	٪1154	المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب	
-	٪580	وزارة المالية - إدارة الحسابات العامة	
٪103	-	وزارة المالية - الإدارة العامة	
٪114	-	وزارة المواصلات	
٪115	-	ديوان المحاسبة	

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- وفيما يتعلق بالإيرادات الرأسمالية فقد اتخذ الباب الثامن (الإيرادات الرأسمالية) اتجاهًا تصاعديًا خلال الربع الرابع (يناير - مارس) من السنة المالية 2013/2012، حيث انعدمت الإيرادات الرأسمالية الفعلية في شهر يناير، ثم ارتفعت إلى 1.4 مليون د.ك. في شهر فبراير، ثم استمرت بالارتفاع إلى نحو 1.8 مليون د.ك. في شهر مارس، كما يتضح من الشكل رقم (13) والذي يوضح تطور الإيرادات الرأسمالية شهريًا خلال الربع الرابع من العام المالي 2013/2012.

شكل رقم (13): تطور الإيرادات الرأسمالية شهريًا خلال الربع الرابع (يناير - مارس) 2013



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

ثانياً: المصروفات

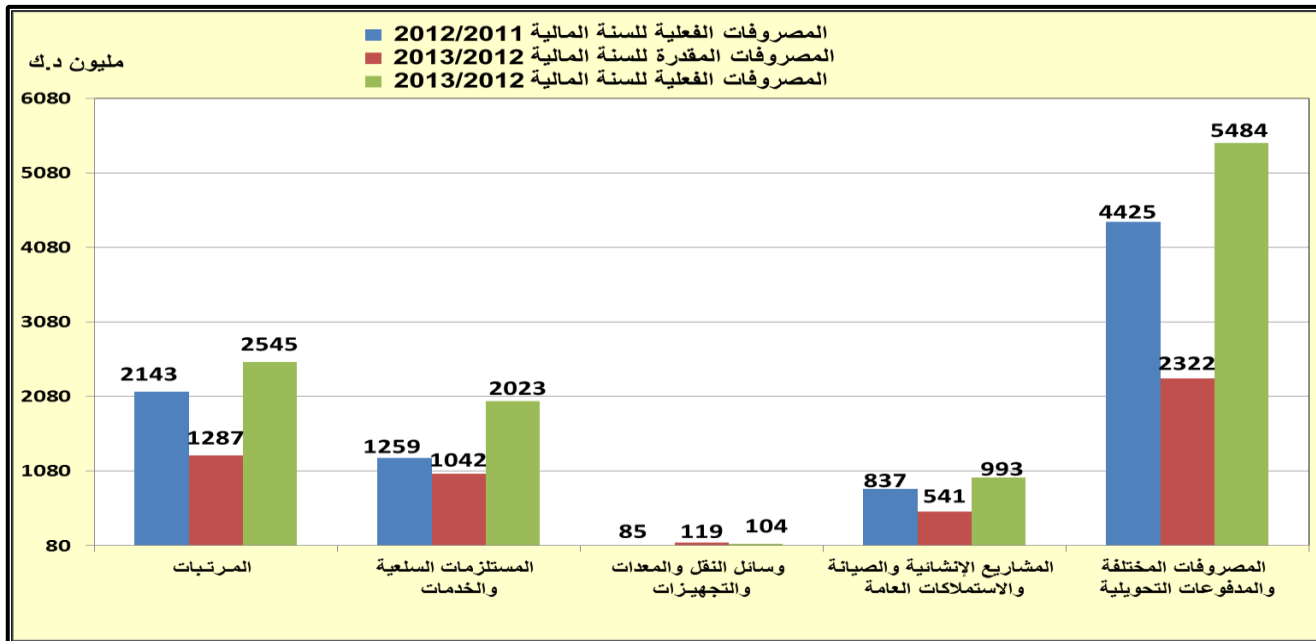
إجمالي المصروفات:

- تجاوزت المصروفات الفعلية عن المصروفات المقدرة للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012 في جميع أبواب المصروفات، وبشكل خاص في أبواب المصروفات ذات الأهمية النسبية المرتفعة وهي:
 - الباب الخامس: المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية.
 - الباب الأول: المرتبات.
 - الباب الثاني: المستلزمات السلعية والخدمات.

ومن الجدير بالذكر، وجود زيادة في الصرف الفعلي خلال للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012 وبنسبة أعلى لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011.

- ويوضح الشكل (23) المصروفات الفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2012/2011، والمصروفات المقدرة والفعلية للربع الرابع من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (23): المصروفات الفعلية والمقدرة للسنة المالية 2013/2012 والفعلية للسنة المالية 2012/2011



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

1. الباب الأول: المرتبات

• بلغت إجمالي المصروفات الفعلية للباب الأول (المرتبات) خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2012/2013، نحو 2.5 مليار د.ك في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 1.3 مليار د.ك، وهو ما يمثل زيادة المصروف الفعلي مقارنة بالمصروف المقدر ليمثل نسبة تعادل 198٪.

• طلبت معظم الجهات زيادة اعتماداتها التي تمت الموافقة عليها بعد صدور قانون ربط الميزانية، وعليه تم زيادة اعتماداتها المقدرة خصما من الاعتماد التكميلي بمبلغ 331.7 مليون د.ك. ويوضح الجدول رقم (6) تفصيلات الباب الأول (المرتبات) مقسما بحسب التقسيم الإداري.

جدول رقم (6): الباب الأول مقسم بحسب التقسيم الإداري

(القيمة بالمليون د.ك.)

الربع الرابع للسنة المالية 2012/2013					الربع الرابع للسنة المالية 2011/2012	الجهات
محل التغير = المصروف الفعلي للسنة المالية الحالية على المصروف الفعلي للسنة المالية السابقة (1/1-3)	نسبة الصرف الفعلي من المقدر (3/2)	الفرق بين المصروف الفعلي والمقدّر (2-3)	المصروف الفعلي (3)	المصروف المقدّر (2)	المصروف الفعلي (1)	
19%	198%	1255.350	2544.772	1286.500	2142.524	الديوان الأميري
24%	204%	9.927	19.453	10.252	15.697	ديوان المحاسبة
-3%	123%	1.993	10.659	8.667	11.027	مجلس الوزراء- الأمانة العامة
26%	172%	9.801	23.372	13.571	18.578	مجلس الوزراء- إدارة الفتوى والتشريع
19%	234%	5.319	9.280	7.844	7.791	المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية
-48%	155%	1.346	3.794	2.448	7.289	الإدارة المركزية للإحصاء
أول سنة إنشاء	445%	2.922	3.768	1.481	0.000	ديوان الخدمة المدنية
106%	253%	7.652	12.661	7.873	6.135	وزارة الخارجية
33%	344%	32.413	45.701	18.010	34.446	وزارة المالية- الإدارة العامة
35%	258%	20.274	33.094	24.546	24.509	الإدارة العامة للجمارك
30%	463%	45.646	58.210	28.260	44.699	وزارة التجارة والصناعة
3%	254%	14.110	23.295	9.518	22.619	وزارة العدل
-28%	183%	2.227	4.910	3.470	6.775	وزارة الداخلية
13%	226%	247.488	444.483	280.200	393.041	وزارة الدفاع
20%	168%	8.861	21.808	20.076	18.195	الحرس الوطني
-11%	113%	8.088	69.887	71.252	78.763	وزارة التربية
27%	162%	217.126	570.053	390.460	448.768	وزارة التعليم العالي
-36%	151%	2.412	7.108	7.957	11.082	وزارة الصحة العامة
35%	326%	358.722	517.306	204.502	381.876	وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل
-14%	224%	58.114	105.071	46.957	121.719	وزارة الإعلام
-26%	242%	38.274	65.135	35.464	88.524	وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية
61%	197%	32.908	66.725	53.190	41.408	الأمانة العامة للأوقاف
-1%	216%	1.249	2.327	1.783	2.340	وزارة المواصلات
-19%	172%	22.111	52.646	41.043	65.065	وزارة الأشغال العامة
15%	248%	55.983	93.876	59.963	81.890	المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب
58%	230%	2.879	5.087	2.636	3.220	وزارة النفط
-14%	193%	2.145	4.442	2.960	5.165	وزارة الكهرباء والماء
40%	423%	191.561	250.793	99.867	178.880	الطيران المدني
-14%	182%	8.908	19.824	11.774	23.023	

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية، الجهات باللون الأزرق لم تطلب زيادة على اعتماداتها المقدرة.

• ومن خلال تحليل المصروفات بالفترة ذاتها تبين أن أكثر ثلاث جهات فاقت مصروفاتها الفعلية عن مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- الإدارة العامة للجمارك بنسبة 463٪
- الإدارة المركزية للإحصاء بنسبة 445٪
- وزارة الكهرباء والماء بنسبة 423٪

بالمقارنة، حققت الجهات الثلاث التالية أقل ارتفاع لمصروفاتها الفعلية كنسبة من مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- ديوان المحاسبة بنسبة 123٪
- وزارة التعليم العالي بنسبة 151٪
- المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية بنسبة 155٪

• فيما يخص معدل نمو المصروفات الفعلية للباب الأول (المرتبات) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013، فقد نمت بشكل موجب بنسبة 19٪ إذا ما تم مقارنتها بالمصروفات الفعلية خلال نفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012.

كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاث جهات نمت فيها مصروفاتها الفعلية للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، وهي:

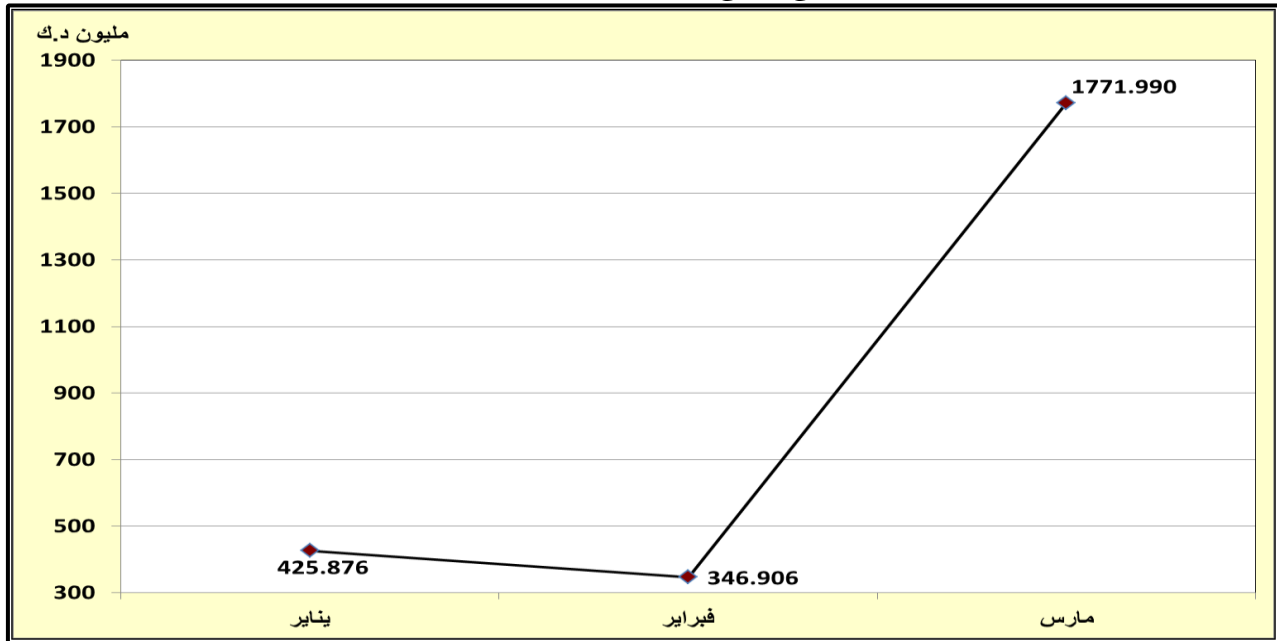
- ديوان الخدمة المدنية بنسبة 106٪
- وزارة الأوقاف والشئون الإسلامية بنسبة 61٪
- المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب بنسبة 58٪

بالمقارنة، انخفضت المصروفات الفعلية لبعض الجهات خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 للباب الأول (المرتبات)، لتحقيق معدل تغير سالب، منها:

- المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية بنسبة -48٪.
- وزارة التعليم العالي بنسبة -36٪.
- وزارة الإعلام بنسبة -26٪.

- تذبذبت المصروفات في الباب الأول (المرتبات) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 425.9 مليون د.ك. بشهر يناير، ثم انخفضت إلى نحو 346.9 مليون د.ك. في شهر فبراير، ثم عاودت الارتفاع وبشكل كبير جدا إلى نحو 1.8 مليار د.ك. في شهر مارس، كما يتضح من الشكل رقم (14) والذي يوضح تطور مصروفات المرتبات شهريا خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (14): تطور مصروفات المرتبات شهريا خلال
الربع الرابع (يناير- مارس) 2013/2012



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

2. الباب الثاني: المستلزمات السلعية والخدمات

- بلغت إجمالي المصروفات الفعلية للباب الثاني (المستلزمات السلعية والخدمات) خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2012/2013، نحو 2.02 مليار د.ك في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 1.04 مليار د.ك، وهو ما يمثل زيادة المصروف الفعلي مقارنة بالمصروف المقدر ليمثل نسبة تعادل 194٪. ويوضح الجدول رقم (7) تقسيمات الباب الثاني (المستلزمات السلعية والخدمات) بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الرابع (يناير -مارس) من السنة المالية 2012/2013. ومن الجدير بالذكر أن الباب الثاني لا يشتمل على اعتماد تكميلي.

جدول رقم (7): الباب الثاني مقسم بحسب التقسيم الإداري

(القيمة بالمليون د.ك.)

الربع الرابع للسنة المالية 2012/2013					الربع الرابع للسنة المالية 2011/2012	الجهات
معدل التغير = المصروف الفعلي للسنة المالية الحالية على المصروف الفعلي للسنة المالية السابقة (3-1/1)	نسبة الصرف الفعلي من المقدّر التعديل (3/2)	الفرق بين المصروف الفعلي والمقدّر (2-3)	المصروف الفعلي (3)	المصروف المقدّر (2)	المصروف الفعلي (1)	
61%	194%	981.253	2023.295	1042.250	1259.150	
315%	143%	6.320	21.140	14.820	5.092	الديوان الأميري
4%	173%	0.223	0.527	0.304	0.505	ديوان المحاسبة
284%	74%	-3.406	9.920	13.326	2.583	مجلس الوزراء- الأمانة العامة
5%	98%	-0.014	0.551	0.564	0.524	مجلس الوزراء- إدارة الفتوى والتشريع
-87%	51%	-0.331	0.341	0.672	2.554	المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية
أول سنة إنشاء	69%	-0.208	0.457	0.665		الإدارة المركزية للإحصاء
-12%	96%	-0.086	2.056	2.142	2.331	ديوان الخدمة المدنية
62%	268%	16.849	26.853	10.004	16.552	وزارة الخارجية
-22%	102%	0.102	5.097	4.995	6.505	وزارة المالية- الإدارة العامة
-7%	198%	0.299	0.605	0.306	0.652	الإدارة العامة للجمارك
23%	102%	0.033	1.750	1.717	1.425	وزارة التجارة والصناعة
-4%	217%	0.259	0.480	0.221	0.502	وزارة العدل
6%	185%	21.243	46.108	24.865	43.364	وزارة الداخلية
-27%	106%	0.039	0.694	0.655	0.957	وزارة الدفاع
4%	155%	3.385	9.517	6.132	9.112	الحرس الوطني
23%	143%	13.004	43.238	30.235	35.083	وزارة التربية
-22%	55%	-1.151	1.381	2.532	1.767	وزارة التعليم العالي
13%	227%	117.244	209.384	92.140	184.658	وزارة الصحة العامة
-6%	176%	3.365	7.791	4.426	8.300	وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل
23%	208%	13.692	26.340	12.648	21.370	وزارة الإعلام
-21%	203%	5.074	10.003	4.929	12.635	وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية
11%	157%	0.335	0.920	0.585	0.830	الأمانة العامة للأوقاف
20%	101%	0.075	5.699	5.624	4.751	وزارة المواصلات
15%	133%	2.950	11.911	8.961	10.320	وزارة الأشغال العامة
2%	170%	1.005	2.449	1.444	2.402	المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب
26%	296%	0.475	0.717	0.242	0.570	وزارة النفط
79%	198%	779.791	1575.228	795.436	881.530	وزارة الكهرباء والماء
-6%	129%	0.477	2.138	1.661	2.276	الطيران المدني

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية

• ومن خلال تحليل المصروفات بالفترة ذاتها تبين أن أكثر ثلاث جهات فاقت مصروفاتها الفعلية عن مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- وزارة الكهرباء والماء بنسبة 296٪.
- وزارة الخارجية بنسبة 268٪.
- وزارة العدل بنسبة 217٪.

بالمقارنة، حققت الجهات الثلاث التالية أقل ارتفاع لمصروفاتها الفعلية كنسبة من مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية بنسبة 51٪.
- وزارة التعليم العالي بنسبة 55٪.
- الإدارة المركزية للإحصاء بنسبة 69٪.

• فيما يخص معدل نمو المصروفات الفعلية للباب الثاني (المستلزمات السلعية والخدمات) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013، فقد نمت بشكل موجب بنسبة 61٪ إذا ما تمت مقارنتها بالمصروفات الفعلية خلال نفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012.

كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاث جهات نمت فيها مصروفاتها الفعلية للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، وهي:

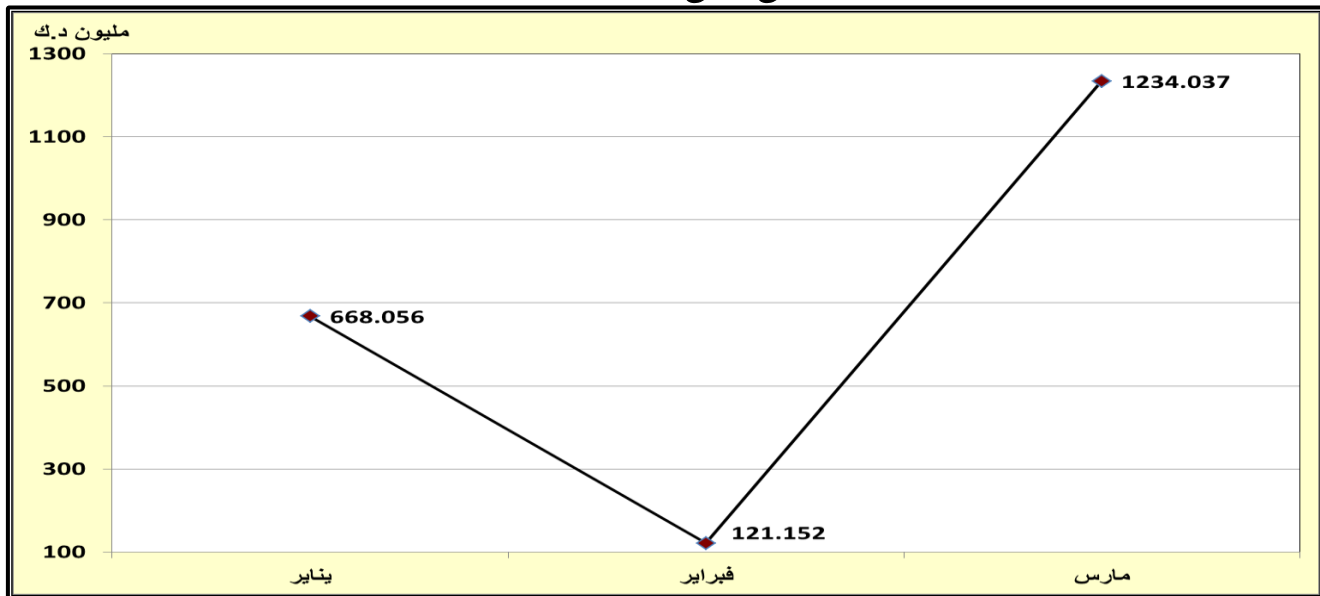
- الديوان الأميري بنسبة 315٪.
- مجلس الوزراء – الأمانة العامة بنسبة 284٪.
- وزارة الكهرباء والماء بنسبة 79٪.

بالمقارنة، انخفضت المصروفات الفعلية لبعض الجهات خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2013/2012 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011، لتحقيق معدل تغير سالب، منها:

- المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية بنسبة -87٪.
- وزارة الدفاع -27٪.
- وزارة التعليم العالي بنسبة -22٪.

- تذبذبت مصروفات الباب الثاني (المستلزمات السلعية والخدمات) أقصاها خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت نحو 668 مليون د.ك. في شهر يناير، إلا أنها انخفضت إلى أدنى ما يمكن بمبلغ 121.15 مليون د.ك. في شهر فبراير، ثم عاودت الارتفاع وبشكل كبير إلى 1.23 مليار د.ك. في شهر مارس، كما يتضح من الشكل رقم (15) والذي يوضح تطور مصروفات المستلزمات السلعية والخدمات شهريا خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (15): تطور مصروفات المستلزمات السلعية والخدمات شهريا خلال الربع الرابع (يناير-مارس) 2013/2012



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

3. الباب الثالث: وسائل النقل والمعدات والتجهيزات

- بلغت إجمالي المصروفات الفعلية للباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013، نحو 104 مليون د.ك في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 119 مليون د.ك، وهو ما يمثل انخفاض المصروف الفعلي مقارنة بالمصروف المقدر ليحقق نسبة تعادل 87% من المصروف المقدر. ويوضح الجدول رقم (8) تقسيمات الباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013. ومن الجدير بالذكر أن الباب الثالث لا يشتمل على اعتماد تكميلي.

جدول رقم (8): الباب الثالث مقسم بحسب التقسيم الإداري

(القيمة بالمليون د.ك.)

الربع الرابع للسنة المالية 2012/2013					الربع الرابع للسنة المالية 2011/2012	الجهات
معدل التغير = المصروف الفعلي للسنة المالية الحالية على المصروف العلي للسنة المالية السابقة (1/1-3)	نسبة الصرف الفعلي من المقدر (3/2)	الفرق بين المصروف الفعلي والمقدر بعد التعديل (3-2)	المصروف الفعلي (3)	المصروف المقدر (2)	المصروف الفعلي (1)	
23%	87%	-14.892	104.315	119.250	84.742	
-63%	23%	-15.376	4.498	19.874	12.103	الديوان الأميري
-36%	154%	0.031	0.088	0.057	0.138	ديوان المحاسبة
184%	121%	0.244	1.407	1.162	0.495	مجلس الوزراء- الأمانة العامة
-33%	104%	0.005	0.126	0.121	0.187	مجلس الوزراء- إدارة الفتوى والتشريع
-75%	184%	0.063	0.138	0.075	0.545	المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية
أول سنة إنشاء	56%	-0.043	0.056	0.100		الإدارة المركزية للأحصاء
-67%	20%	-0.547	0.139	0.686	0.425	ديوان الخدمة المدنية
-45%	97%	-0.041	1.456	1.498	2.628	وزارة الخارجية
5%	151%	0.112	0.331	0.219	0.315	وزارة المالية- الإدارة العامة
70%	113%	0.004	0.036	0.032	0.021	الإدارة العامة للمحارك
8%	106%	0.014	0.266	0.252	0.245	وزارة التجارة والصناعة
141%	386%	0.064	0.086	0.022	0.036	وزارة العدل
12%	44%	-14.584	11.671	26.255	10.440	وزارة الداخلية
219%	172%	0.116	0.278	0.162	0.087	وزارة الدفاع
350%	125%	5.961	30.103	24.142	6.692	الحرس الوطني
17%	73%	-2.432	6.733	9.165	5.741	وزارة التربية
23%	51%	-0.286	0.298	0.584	0.242	وزارة التعليم العالي
-28%	182%	11.389	25.341	13.952	35.243	وزارة الصحة العامة
-7%	179%	0.590	1.335	0.745	1.439	وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل
21%	95%	-0.198	3.441	3.639	2.833	وزارة الإعلام
-20%	208%	0.473	0.911	0.438	1.135	وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية
-34%	188%	0.039	0.083	0.044	0.125	الأمانة العامة للأوقاف
-30%	28%	-1.087	0.422	1.509	0.599	وزارة المواصلات
173%	75%	-0.193	0.564	0.757	0.207	وزارة الأشغال العامة
1298%	131%	0.047	0.202	0.155	0.014	المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب
88%	124%	0.020	0.102	0.082	0.054	وزارة النفط
505%	104%	0.500	13.783	13.282	2.278	وزارة الكهرباء والماء
-11%	173%	0.178	0.421	0.244	0.472	الطيران المدني

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية

• ومن خلال تحليل مصروفات الباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) بالفترة ذاتها تبين أن أكثر ثلاث جهات فاقت مصروفاتها الفعلية عن مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- وزارة العدل بنسبة 386٪.
- وزارة الأوقاف والشئون الإسلامية بنسبة 208٪.
- الأمانة العامة للأوقاف بنسبة 188٪.

بالمقارنة، حققت الجهات الثلاث التالية أقل ارتفاع لمصروفاتها الفعلية كنسبة من مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- ديوان الخدمة المدنية بنسبة 20٪.
- الديوان الأميري بنسبة 23٪.
- وزارة المواصلات بنسبة 28٪.

• فيما يخص معدل نمو المصروفات الفعلية للباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013، فقد نمت بشكل موجب بنسبة 23٪ إذا ما تم مقارنتها بالمصروفات الفعلية خلال نفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012.

كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاث جهات نمت فيها مصروفاتها الفعلية للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، هي:

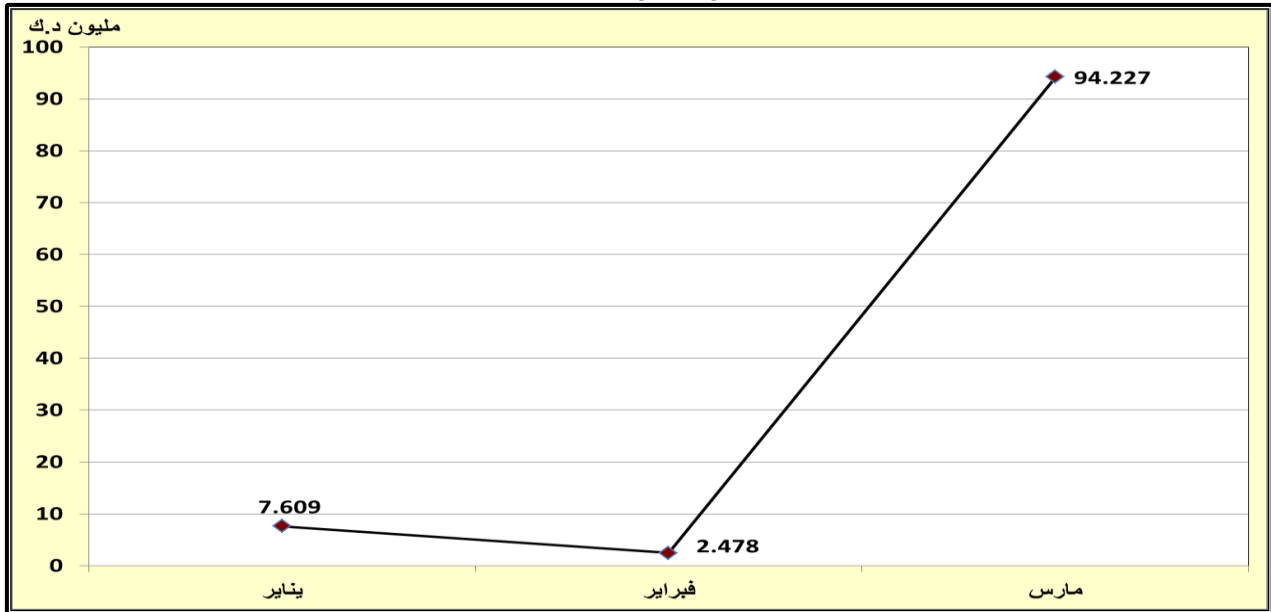
- المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب بنسبة 1298٪.
- وزارة الكهرباء والماء بنسبة 505٪.
- الحرس الوطني بنسبة 350٪.

بالمقارنة، حققت الجهات الثلاث التالية أقل ارتفاع لمصروفاتها الفعلية كنسبة من مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- مجلس الوزراء إدارة الفتوى والتشريع بنسبة -57٪.
- ديوان الخدمة المدنية بنسبة -67٪.
- الديوان الأميري بنسبة -63٪.

• تذبذبت مصروفات الباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2012/2013، حيث بلغت 7.6 مليون د.ك. في شهر يناير، في حين أنها انخفضت إلى أدنى ما يمكن بنحو 2.5 مليون دينار في شهر فبراير، ثم عاودت الارتفاع وبشكل كبير بنحو 94.2 مليون د.ك. كما يتضح من الشكل رقم (16) والذي يوضح تطور مصروفات وسائل النقل والمعدات والتجهيزات شهريا خلال الربع الرابع من السنة المالية 2012/2013.

شكل رقم (16): تطور مصروفات وسائل النقل والمعدات والتجهيزات شهريا خلال الربع الرابع (يناير-مارس) 2012/2013



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

4. الباب الرابع: المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة:

- بلغت إجمالي المصروفات الفعلية للباب الرابع (المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة) خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2013/2012، نحو 993 مليون د.ك في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 540.5 مليون د.ك، وهو ما يمثل زيادة المصروفات الفعلية مقارنة بالمصروف المقدر ليصل نسبة تعادل 184%. ويوضح الجدول رقم (9) تقسيمات الباب الرابع (المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة) بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2013/2012. ومن الجدير بالذكر أن الباب الرابع لا يشتمل على اعتماد تكميلي.

جدول رقم (9): الباب الرابع مقسم بحسب التقسيم الإداري

(القيمة بالمليون د.ك.)

الربع الرابع للسنة المالية 2012/2013							الربع الرابع للسنة المالية 2011/2012	الجهات
معدل التغير = المصروف الفعلي للسنة المالية الحالية على المصروف الفعلي للسنة المالية السابقة (1/1-3)	نسبة الصرف الفعلي من المقدر (3/2)	الفرق بين المصروف الفعلي والمقدر بعد التعديل (2-3)	المصروف الفعلي (3)	المصروف المقدر (2)	التعديل	الاعتماد قبل التعديل	المصروف الفعلي (1)	
19%	184%	452.536	992.871	540.500	0.000	540.500	837.407	
-35%	42%	-20.525	14.900	35.425	0.000	35.425	22.782	الديوان الأميري
-42%	146%	0.108	0.346	0.238	0.000	0.238	0.597	ديوان المحاسبة
1477%	175%	2.432	5.682	3.250	0.000	3.250	0.360	مجلس الوزراء- الأمانة العامة
	27%	-0.014	0.005	0.019	0.000	0.019	0.000	مجلس الوزراء- إدارة الفتوى والتشريع
-46%	169%	0.084	0.205	0.121	0.000	0.121	0.381	المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية
أول سنة إنشاء	1%	-0.165	0.002	0.168	0.000	0.168		الإدارة المركزية للأحصاء
-4%	47%	-0.086	0.077	0.163	0.000	0.163	0.080	ديوان الخدمة المدنية
-36%	68%	-4.675	10.075	14.750	0.000	14.750	15.761	وزارة الخارجية
530%	381%	100.195	135.895	35.700	0.000	35.700	21.555	وزارة المالية- الإدارة العامة
	0%	-0.250	0.000	0.250	0.000	0.250	0.000	الإدارة العامة للجمارك
-3%	227%	0.149	0.266	0.118	0.000	0.118	0.274	وزارة التجارة والصناعة
-22%	14%	-1.073	0.177	1.250	0.000	1.250	0.228	وزارة العدل
-37%	81%	-1.677	7.223	8.900	0.000	8.900	11.401	وزارة الداخلية
-30%	99%	-0.030	5.927	5.958	0.000	5.958	8.502	الحرس الوطني
-6%	138%	7.081	25.581	18.500	0.000	18.500	27.132	وزارة التربية
-91%	2%	-2.512	0.050	2.563	0.000	2.563	0.554	وزارة التعليم العالي
31%	139%	4.789	16.939	12.150	0.000	12.150	12.951	وزارة الصحة العامة
-58%	79%	-0.420	1.592	2.013	0.000	2.013	3.794	وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل
169%	190%	1.468	3.093	1.625	0.000	1.625	1.152	وزارة الإعلام
-15%	176%	4.567	10.567	6.000	0.000	6.000	12.478	وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية
22540%	14%	-0.361	0.057	0.418	0.000	0.418	0.000	الأمانة العامة للأوقاف
-27%	139%	1.463	5.213	3.750	0.000	3.750	7.183	وزارة المواصلات
15%	178%	117.359	267.609	150.250	0.000	150.250	231.999	وزارة الأشغال العامة
-34%	74%	-0.613	1.787	2.400	0.000	2.400	2.721	المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب
6%	208%	238.972	460.497	221.525	0.000	221.525	436.275	وزارة الكهرباء والماء
-1%	147%	6.106	19.106	13.000	0.000	13.000	19.248	الطيران المدني

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية

- ومن خلال تحليل المصروفات بالفترة ذاتها تبين أن أكثر ثلاث جهات فاقت مصروفاتها الفعلية عن مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012 هي:
 - وزارة المالية – الإدارة العامة بنسبة 381٪.
 - وزارة التجارة والصناعة بنسبة 227٪.
 - وزارة الكهرباء والماء بنسبة 208٪.

بالمقارنة، حققت الجهات الثلاث التالية أقل ارتفاع لمصروفاتها الفعلية كنسبة من مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012 هي:

- الإدارة العامة للجمارك بنسبة 0٪.
- الإدارة المركزية للإحصاء بنسبة 1٪.
- وزارة التعليم العالي بنسبة 2٪.

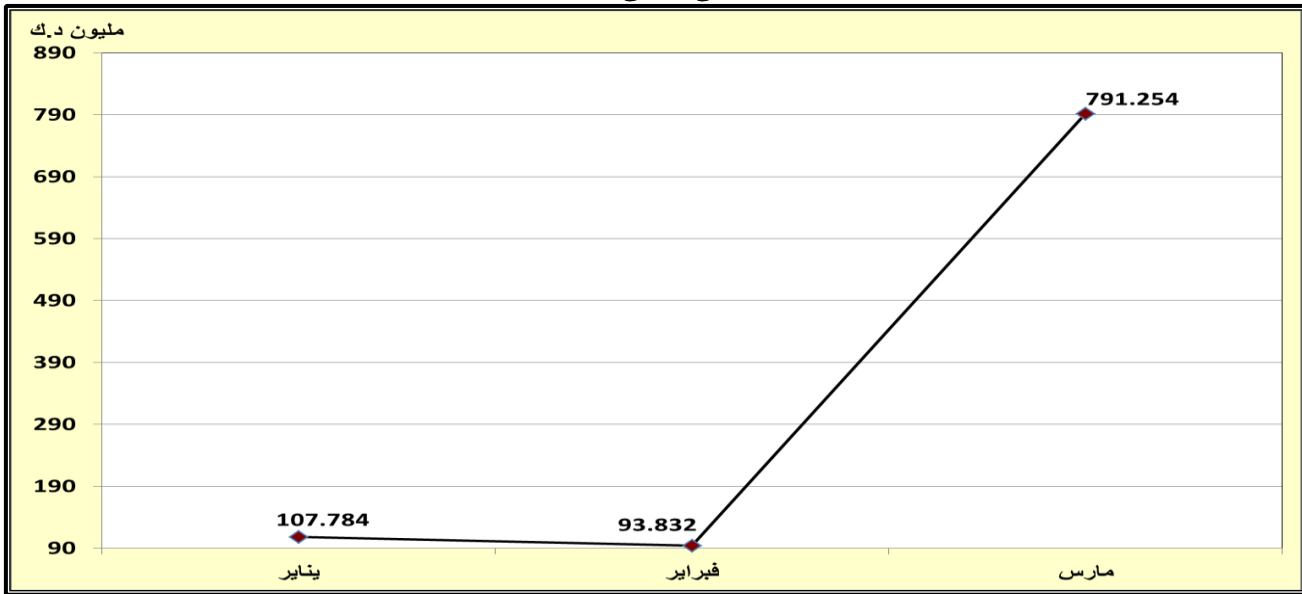
- فيما يخص معدل نمو المصروفات الفعلية للباب الرابع (المشاريع الإنشائية والصيانة والاستملاكات العامة) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012، فقد نمت بشكل موجب بنسبة 19٪ إذا ما تم مقارنتها بالمصروفات الفعلية خلال نفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011.

- حققت الجهات الثلاث التالية أقل ارتفاع لمصروفاتها الفعلية كنسبة من مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012 هي:
 - وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل بنسبة -58٪.
 - المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية بنسبة -46٪.
 - ديوان المحاسبة بنسبة -42٪.

- تذبذبت مصروفات الباب الرابع (المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة) خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 107.78 مليون د.ك. في شهر يناير، إلا أنها انخفضت بشكل طفيف لمبلغ 93.8 مليون دينار في شهر فبراير، ثم ارتفعت إلى أقصى ما يمكن في شهر مارس إلى مبلغ 791.3 مليون د.ك..

كما يتضح من الشكل رقم (17) والذي يوضح تطور مصروفات المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة شهريا خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (17): تطور مصروفات المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة شهريا خلال الربع الرابع (يناير-مارس) 2013



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

5. الباب الخامس: المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية

- بلغت إجمالي المصروفات الفعلية للباب الخامس (المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية) خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2012/2013، نحو 5.5 مليار د.ك في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 2.3 مليار د.ك، وهو ما يمثل زيادة المصروف الفعلي مقارنة بالإيراد المقدّر بما يفوق الضعف ليمثل نسبة تعادل 236٪.
- طلبت معظم الجهات زيادة اعتماداتها التي تم الموافقة عليها بعد صدور قانون ربط الميزانية، وعليه تم زيادة اعتماداتها المقدرة خصما من الاعتماد التكميلي بمبلغ يوازي 347.8 مليون د.ك. ويوضح الجدول رقم (10) تفصيلات الباب الخامس (المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية) مقسما بحسب التقسيم الإداري.

جدول رقم (10): الباب الخامس مقسم بحسب التقسيم الإداري

(القيمة بالمليون د.ك.)

الربع الرابع للسنة المالية 2012/2013							الربع الرابع للسنة المالية 2011/2012	الجهات
محل التغير = المصروف الفعلي للسنة المالية الحالية على المصروف العلي للسنة المالية السابقة (1/1-3)	نسبة الصرف الفعلي من المقتد (3/2)	الفرق بين المصروف الفعلي والمقتد (2-3)	المصروف الفعلي (3)	المصروف المقتد (2)	التعديل	الاعتماد قبل التعديل	المصروف الفعلي (1)	
24%	247%	3175.432	5484.357	2569.662	347.789	2221.873	4425.038	
135%	152%	21.195	62.160	40.965	0.000	40.965	26.409	ديوان الأمير
-13%	115%	0.026	0.193	0.168	0.000	0.168	0.222	ديوان المحاسبة
-63%	77%	-1.131	3.875	5.006	0.000	5.006	10.499	مجلس الوزراء - الأمانة العامة
-92%	9%	-0.173	0.017	0.189	0.000	0.189	0.218	مجلس الوزراء - إدارة الفتوى والتشريع
-26%	141%	0.316	1.079	0.763	0.000	0.763	1.460	المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية
أول سنة إنشاء	20%	-0.075	0.019	0.094	0.000	0.094	0.004	الإدارة المركزية للإحصاء
16%	236%	115.813	201.122	174.147	88.838	85.309	173.503	ديوان الخدمة المدنية
116%	367%	26.320	36.182	9.862	0.000	9.862	16.738	وزارة الخارجية
56%	214%	7.682	14.446	6.764	0.000	6.764	9.257	وزارة المالية - الإدارة العامة
35%	261%	2150.777	3483.052	1530.255	197.980	1332.275	2574.392	وزارة المالية - إدارة الحسابات العامة
-34%	43%	-0.127	0.097	0.224	0.000	0.224	0.146	الإدارة العامة للجمارك
-54%	110%	6.222	67.180	60.958	0.000	60.958	145.539	وزارة التجارة والصناعة
-9%	157%	19.402	53.147	43.945	10.200	33.745	58.383	وزارة العدل
12%	323%	19.963	28.908	11.681	2.736	8.945	25.827	وزارة الداخلية
37%	193%	295.124	612.187	365.099	48.036	317.063	446.430	وزارة الدفاع
335%	104%	0.044	1.022	0.978	0.000	0.978	0.235	الحرس الوطني
-4%	149%	3.417	10.375	6.958	0.000	6.958	10.770	وزارة التربية
27%	179%	49.606	112.490	62.884	0.000	62.884	88.652	وزارة التعليم العالي
1%	361%	91.741	126.912	35.171	0.000	35.171	126.194	وزارة الصحة العامة
48%	98%	-0.956	43.775	44.731	0.000	44.731	29.599	وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل
21%	159%	0.444	1.197	0.753	0.000	0.753	0.992	وزارة الإعلام
-2%	186%	3.114	6.746	3.632	0.000	3.632	6.884	وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية
101%	188%	0.194	0.416	0.222	0.000	0.222	0.207	الأمانة العامة للأوقاف
-42%	51%	-0.440	0.456	0.896	0.000	0.896	0.788	وزارة المواصلات
135%	264%	0.240	0.386	0.146	0.000	0.146	0.164	وزارة الأشغال العامة
192%	208%	0.578	1.112	0.534	0.000	0.534	0.381	المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب
-8%	380%	452.325	614.056	161.731	0.000	161.731	670.137	وزارة النفط
70%	158%	0.525	1.433	0.908	0.000	0.908	0.841	وزارة الكهرباء والماء
88%	177%	0.139	0.319	0.180	0.000	0.180	0.170	الطيران المدني

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية، الجهات باللون الأزرق لم تطلب زيادة على اعتماداتها المقدرة.

• ومن خلال تحليل المصروفات بالفترة ذاتها تبين أن أكثر ثلاث جهات فاقت مصروفاتها الفعلية عن مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- وزارة النفط بنسبة 380٪.
- وزارة الخارجية بنسبة 367٪.
- وزارة الصحة العامة بنسبة 361٪.

بالمقارنة، حققت الجهات الثلاث التالية أقل ارتفاع لمصروفاتها الفعلية كنسبة من مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- مجلس الوزراء – إدارة الفتوى والتشريع بنسبة 9٪.
- الإدارة المركزية للإحصاء بنسبة 20٪.
- الإدارة العامة للجمارك بنسبة 43٪.

• فيما يخص معدل نمو المصروفات الفعلية للباب الرابع (المشاريع الإنشائية والصيانة والاستملاكات العامة) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013، فقد نمت بشكل موجب بنسبة 24٪ إذا ما تم مقارنتها بالمصروفات الفعلية خلال نفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012.

كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاث جهات نمت فيها مصروفاتها الفعلية للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2012/2013 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، وهي:

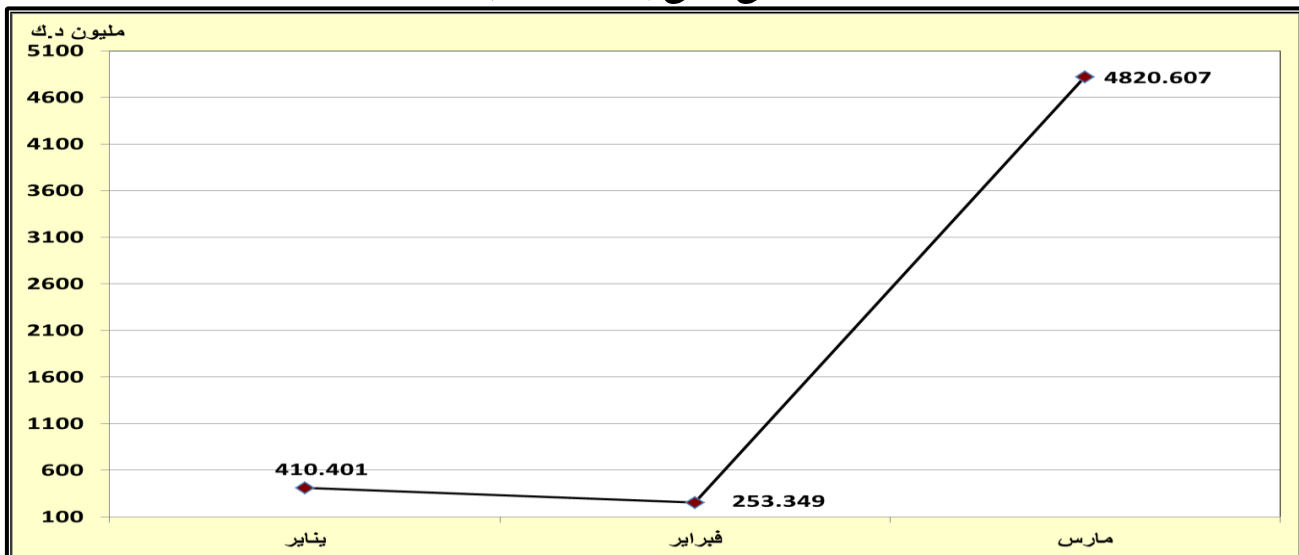
- الحرس الوطني بنسبة 335٪.
- المجلس الوطني للثقافة والفنون والآداب بنسبة 192٪.
- كلا من الديوان الأميري، ووزارة الأشغال العامة بنسبة 135٪.

بالمقارنة، حققت الجهات الثلاث التالية أقل ارتفاع لمصروفاتها الفعلية كنسبة من مصروفاتها المقدرة للربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012 هي:

- مجلس الوزراء – إدارة الفتوى والتشريع بنسبة -92٪.
- مجلس الوزراء – الأمانة العامة بنسبة -63٪.
- وزارة التجارة والصناعة بنسبة -54٪.

• تذبذبت مصروفات الباب الخامس (المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية) خلال الربع الرابع (يناير- مارس) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 410.4 مليون د.ك. في شهر يناير، ثم انخفضت بشكل طفيف إلى 253 مليون د.ك. في شهر فبراير، ومن ثم ارتفعت وبشكل كبير جدا لتصل إلى أقصى حد لها بمبلغ 4.8 مليار د.ك. في شهر مارس. كما يتضح من الشكل رقم (18) والذي يوضح تطور مصروفات المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية شهريا خلال الربع الرابع من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (18): تطور المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية شهريا خلال الربع الرابع (يناير- مارس) 2013/2012



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

الغائمة

- أشارت البيانات الختامية لميزانية الوزارات والإدارات الحكومية خلال الربع الرابع من السنة المالية 2012/2013، إلى أن ما تم تحقيقه في جانب الإيرادات قد تجاوز تقديرات الميزانية بما يفوق الضعف بنسبة 222٪. خلال الربع الرابع من السنة المالية، كما أن ما تم صرفه فعلياً قد حقق ارتفاعاً أيضاً بما يفوق الضعف بنسبة 210٪. خلال الربع الرابع من السنة المالية.
- وقد جاءت الزيادة الرئيسية في جانب الإيرادات في الباب الأول والخاص بإيرادات النفط الخام والغاز، حيث أن الإيراد الفعلي قد تجاوز الإيراد المقدر بالميزانية العامة خلال الربع الرابع من السنة المالية 2012/2013 بنحو 223٪، ويرجع ذلك إلى طفرة في أسعار النفط وتخطيها حاجز 100 دولار أمريكي للبرميل في المتوسط في حين أن سعر البرميل المقدر للإيرادات النفطية والذي تم اعتماده عند إعداد تقديرات الإيرادات النفطية بالميزانية العامة للدولة هو 65 دولار أمريكي للبرميل.
- كانت المصروفات الفعلية مرتفعة في معظم الأبواب مقارنة بالمصروفات المقدرة خلال الربع الرابع (يناير-مارس) من السنة المالية 2012/2013، وبشكل خاص في الباب الخامس (المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية) حيث مثل ما نسبته 236٪ من المصروف المقدر خلال الربع.
- حقق الربع الرابع من السنة المالية 2012/2013 عجز مقداره 3.4 مليار د.ك، في حين أنه وبعد احتساب المبلغ الخاص بالتزامات الدولة والمتعلق باحتياطي الأجيال القادمة (25٪ من إجمالي الإيرادات)، فإن العجز الكلي للميزانية خلال الربع الرابع من السنة المالية 2012/2013 بلغ 5.3 مليار د.ك.
- وبناءً على ما تم بالتقرير من تحليل للبيانات السابقة الذكر فإنه من الأهمية إعادة النظر في السياسة المالية المتبعة وبشكل خاص فيما يتعلق بالتقديرات المعتمدة لأبواب الإيرادات ولأبواب المصروفات.

الملحق

- يتم حساب الإيرادات والمصروفات المقدرة الشهرية بطريقة المتوسط الحسابي، أي يتم قسمة الإيراد المقدر أو المصروف المقدر على العدد (12) ليعكس عدد شهور السنة.

مثال: حساب الإيراد المقدر الشهري للباب الأول = $12.768 \div 12 = 1.064$ مليار د.ك.

- أما في حاله الإيرادات والمصروفات المقدرة الربع سنوية فإنها تحسب بطريقة المتوسط الحسابي، ثم يضرب الناتج في العدد (3) والذي يمثل ثلاث شهور.

مثال: حساب الإيراد الربع سنوي للباب الأول = $(12.768 \div 12) * 3 = 3.192$ مليار د.ك.

- يتم حساب كل من الإيراد الفعلي الشهري أو المصروف الفعلي الشهري عن طريق طرح الإيراد الفعلي أو المصروف الفعلي لشهر معين من مجموع بقية الشهور السابقة.

مثال: لإيجاد الإيراد الفعلي للباب الأول من الإيرادات لشهر مارس يتم طرح الإيراد الفعلي لشهر مارس من مجموع الإيرادات الفعلية للشهور السابقة = $29.969 - 22.84 = 7.129$ مليار د.ك.