

**تحليل أداء المالية العامة  
لـلربع الرابع والحساب الختامي  
للسنة المالية 2015/2014  
(الهيئات الملحقة – 18 جهة)**

**إعداد:**

● السيد / زيد العريفان- باحث مالي

**إشراف :**

● السيد/ هشام محمد جحيل – مدير إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية

● السيد/ خالد بسام الحمود – مستشار بصندوق النقد الدولي

## الفهرس

المخلص التنفيذي.....3

نظرة عامة على أداء المالية العامة خلال الربع الرابع من السنة المالية 2015/2014

أولا: الإيرادات العامة:.....5

ثانيا: المصروفات العامة:.....7

ثالثا: العجز:.....8

نظرة عامة على أداء المالية العامة للسنة المالية 2015/2014

أولا: الإيرادات العامة:.....11

ثانيا: المصروفات العامة:.....13

ثالثا: العجز:.....14

## الملخص التنفيذي

أولاً: أداء المالية العامة للجهات الملحقة للربع الرابع من السنة المالية 2015/2014:

- بلغت جملة الإيرادات في الربع الرابع (يناير - مارس) من السنة المالية 2015/2014 نحو 59 مليون د.ك.
- بلغت جملة المصروفات الفعلية للربع الرابع (يناير - مارس) من السنة المالية 2015/2014 عند 762.9 مليون د.ك.
- حيث بلغ العجز بين الإيرادات والمصروفات مبلغ 704 مليون د.ك في الربع الرابع فقط بزيادة عجز قدرها 119.3 مليون د.ك من نفس الفترة في الربع الرابع من السنة المالية 2014/2013.

ثانياً: أداء المالية العامة للجهات الملحقة للسنة المالية 2015/2014:

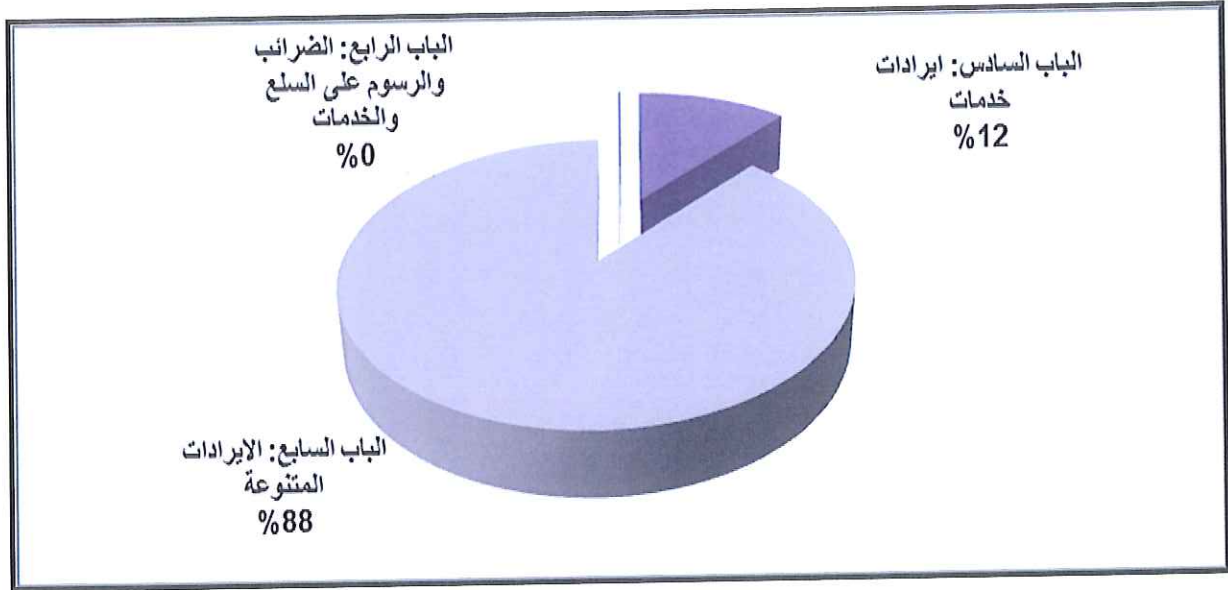
- بلغت جملة الإيرادات الفعلية للسنة المالية 2015/2014 نحو 82.5 مليون د.ك.
- بلغت جملة المصروفات الفعلية للسنة المالية 2015/2014 نحو 1.668 مليار د.ك.
- وعليه فقد بلغ العجز 1.585 مليار د.ك في السنة المالية 2015/2014 بزيادة عن عجز السنة المالية السابقة 2014/2013 بمبلغ 29 مليون د.ك.

**نظرة عامة على أداء المالية العامة  
خلال الربع الرابع من  
السنة المالية 2015/2014**

## أولاً: الإيرادات العامة:

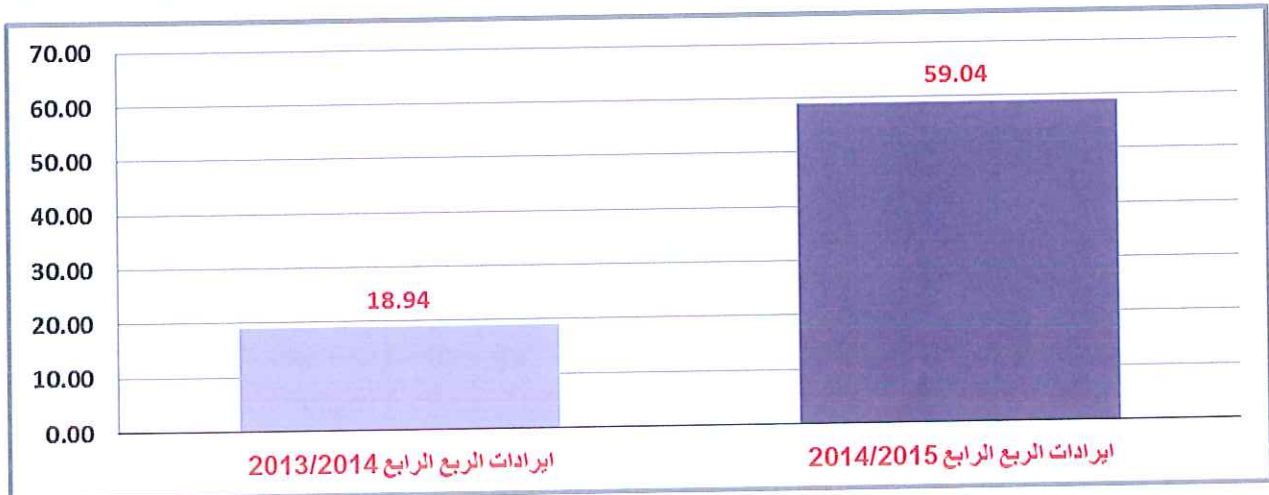
تتوزع إيرادات الجهات الملحقة على ثلاثة أبواب رئيسية فقط، هي: الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة، بنسبة 88% من إجمالي الإيرادات والباب السادس: إيرادات الخدمات، بنسبة 12% من إجمالي الإيرادات والباب الرابع: الضرائب والرسوم على السلع والخدمات، بنسبة ضئيلة جداً من إجمالي الإيرادات تكاد لا تذكر.

الشكل 1: توزيع الإيرادات الفعلية خلال الربع الرابع من السنة المالية 2015/2014.



بلغت إجمالي الإيرادات المحصلة خلال الربع الرابع من السنة المالية 2015/2014 مبلغ 59 مليون د.ك مقابل 13.4 مليون د.ك مقدر في الميزانية لذات الفترة، أي بنسبة تغطية 443%، ونمت بمقدار 212% عن الإيرادات الفعلية لنفس الربع من السنة المالية 2014/2013.

الشكل 2: مقارنة الإيرادات الفعلية للربع الرابع للسنة المالية 2014/2013 و 2015/2014 . (مليون د.ك)



الجدير بالذكر، أن مصادر إيرادات الباب الرابع (الضرائب والرسوم على السلع والخدمات) تأتي من جهتين فقط: بلدية الكويت والهيئة العامة لشؤون الزراعة والثروة السمكية، في حين تأتي مصادر إيرادات الباب السابع من جميع الجهات الملحقة الثمانية عشر وتحديداً من ثلاث جهات رئيسية: الهيئة العامة لشؤون ذوي الإعاقة والهيئة العامة للتعليم التطبيقي والتدريب والهيئة العامة للمعلومات المدنية، وتأتي مصادر إيرادات الباب السادس (إيرادات الخدمات) من 15 جهة ملحقة وبالتحديد جهتين رئيسيتين هما: بلدية الكويت وجامعة الكويت.

ونلاحظ من خلال الجدول رقم (1)، ارتفاع معدل نمو الإيراد الفعلي للسنة المالية 2015/2014 مقارنة بالسنة المالية 2014/2013 في الباب السابع بنسبة 602% أي بفارق 44.7 مليون د.ك، ويعود السبب الرئيسي لذلك إلى الهيئة العامة لشؤون الإعاقة التي سجلت إيرادات بقيمة 27.6 مليون د.ك في الربع الرابع فقط بزيادة نسبتها 2509% عن ما قدرته إدارة الميزانية وهو 11,000 د.ك، وهي إيرادات غير حقيقية حيث أنها أمانات من ميزانية السنة المالية 2013/2012 لم يتم صرفها وتم استرجاعها لوزارة المالية وتسجيلها كإيراد من الهيئة العامة لشؤون ذوي الإعاقة.

#### الجدول 1: الإيرادات الفعلية للجهات الملحقة للربع الرابع من السنة المالية 2015/2014. (مليون د.ك)

| الربع الرابع للسنة المالية 2015/2014                                                  |                                                 |                                            |                       |                       | الربع الرابع<br>للسنة المالية<br>2014/2013 | البيان                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| معدل نمو الإيراد الفعلي للسنة<br>المالية 2015/2014 مقارنة<br>بالسنة المالية 2014/2013 | نسبة الإيراد<br>الفعلي إلى<br>المقدر =<br>(2/1) | فرق الإيراد<br>الفعلي عن<br>المقدر = (1-2) | الإيراد الفعلي<br>(2) | الإيراد المقدر<br>(1) | الإيراد الفعلي<br>(2)                      |                                                     |
| 212%                                                                                  | 441%                                            | 45.65                                      | 59.04                 | 13.38                 | 18.94                                      | الإجمالي                                            |
| -44%                                                                                  | 82%                                             | -0.02                                      | 0.09                  | 0.11                  | 0.16                                       | الباب الرابع: الضرائب والرسوم<br>على السلع والخدمات |
| -40%                                                                                  | 91%                                             | -0.71                                      | 6.83                  | 7.53                  | 11.36                                      | الباب السادس: إيرادات<br>الخدمات                    |
| 602%                                                                                  | 908%                                            | 46.38                                      | 52.12                 | 5.74                  | 7.42                                       | الباب السابع: الإيرادات<br>والرسوم المتنوعة         |

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

## ثانياً: المصروفات العامة:

بلغ إجمالي المصروفات في الربع الرابع من السنة المالية 2015/2014 مبلغ 762.9 مليون دك بزيادة قدرها 15% عن نفس الفترة من السنة المالية 2014/2013، حيث يشكل الباب الأول (المرتبات) نسبة 43% من إجمالي المصروفات الذي بلغ 328.2 مليون دك ليعكس نسبة نمو قدرها 24% عن نفس الفترة من السنة المالية 2014/2013.

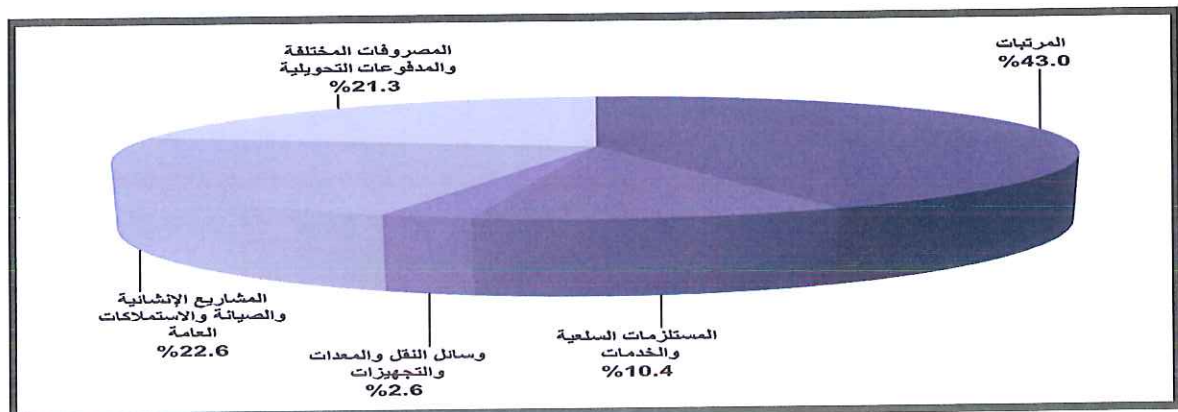
**الجدول 2: البيانات المتعلقة بإجمالي المصروفات وأبوابها خلال الربع الرابع من السنة المالية 2015/2014. (مليون دك)**

| الربع الرابع للسنة المالية 2015/2014                                        |                                         |                                       |                    |                     | الربع الرابع للسنة المالية 2013/2014 | البيان                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| معدل نمو المصروف الفعلي للسنة المالية 2015/2014 إلى السنة المالية 2014/2013 | نسبة المصروف الفعلي إلى المقدّر = (2/1) | فرق المصروف الفعلي من المقدّر = (2-1) | المصروف الفعلي (2) | المصروف المقدّر (1) | المصروف الفعلي (2)                   |                                                               |
| 15%                                                                         | 166%                                    | 303.8                                 | 762.9              | 459.1               | 662.7                                | الإجمالي                                                      |
| 24%                                                                         | 174%                                    | 139.9                                 | 328.2              | 188.3               | 263.8                                | الباب الأول: المرتبات                                         |
| 15%                                                                         | 183%                                    | 36.0                                  | 79.4               | 43.4                | 69.1                                 | الباب الثاني: المستلزمات السلعية والخدمات                     |
| 68%                                                                         | 181%                                    | 8.9                                   | 19.9               | 11.0                | 11.9                                 | الباب الثالث: وسائل النقل والمعدات والتجهيزات                 |
| 16%                                                                         | 171%                                    | 71.8                                  | 172.7              | 100.9               | 148.5                                | الباب الرابع: المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة |
| -4%                                                                         | 141%                                    | 47.4                                  | 162.7              | 115.4               | 169.4                                | الباب الخامس: المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية         |

المصدر : إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية. الأرقام باللون الأحمر تمثل إشارة سالبة أو نسب صرف أقل من المقدّر.

الجدير بالذكر، أنه تم استحداث ثلاث هيئات جديدة تم إضافتهم لأول مره في ميزانية الدولة العامة للسنة المالية 2015/2014 وهي: الهيئة العامة للقوى العاملة وهيئة تشجيع الاستثمار المباشر وهيئة مشروعات الشراكة بين القطاعين العام والخاص.

**الشكل 3: توزيع المصروفات الفعلية خلال الربع الرابع من السنة المالية 2015/2014.**



المصدر : إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

### ثالثاً: العجز:

بلغ إجمالي الإيرادات في الربع الرابع من السنة المالية 2015/2014 مبلغ 59 مليون د.ك (منها 27.6 مليون د.ك مسجلة كأمانات لا يتوقع تكرارها في ميزانيات السنوات القادمة) في حين بلغت المصروفات مبلغ 762.9 مليون د.ك حيث أن الإيرادات غطت فقط ما نسبته 7.7% من إجمالي المصروفات، بعجز يبلغ 702 مليون د.ك.

عند مقارنة أداء مالية الجهات الملحقة خلال الربع الرابع للسنة المالية السابقة 2014/2013 نجد أن إجمالي الإيرادات قد بلغت 19 مليون د.ك والمصروفات 662.7 مليون د.ك، وعليه يصبح العجز 643.7 مليون د.ك، وعلى الرغم من تسجيل قفزة كبيرة في إيرادات الربع الرابع من السنة المالية 2015/2014 ازداد العجز بمبلغ 58.3 مليون د.ك عن السنة المالية السابقة.

**نظرة عامة على أداء المالية العامة  
للسنة المالية 2015/2014**

## أولاً: الإيرادات العامة:

بلغت إيرادات جميع الهيئات الملحقة (18 هيئة) خلال السنة المالية 2015/2014 مبلغ 82.5 مليون د.ك بزيادة قدرها 26.7 مليون د.ك عن السنة المالية السابقة (55.7 مليون د.ك)، وبزيادة قدرها 28.6 مليون د.ك عن المقدّر في الميزانية الذي بلغ 53.6 مليون د.ك، وإذا لم نحتسب المبلغ الذي سجل كإيرادات للهيئة العامة لشؤون الإعاقات (27.6 مليون د.ك) الذي تم ذكره سابقاً، فإن الإيرادات المقدرة في الميزانية للسنة المالية 2015/2014 تصبح أكثر دقة.

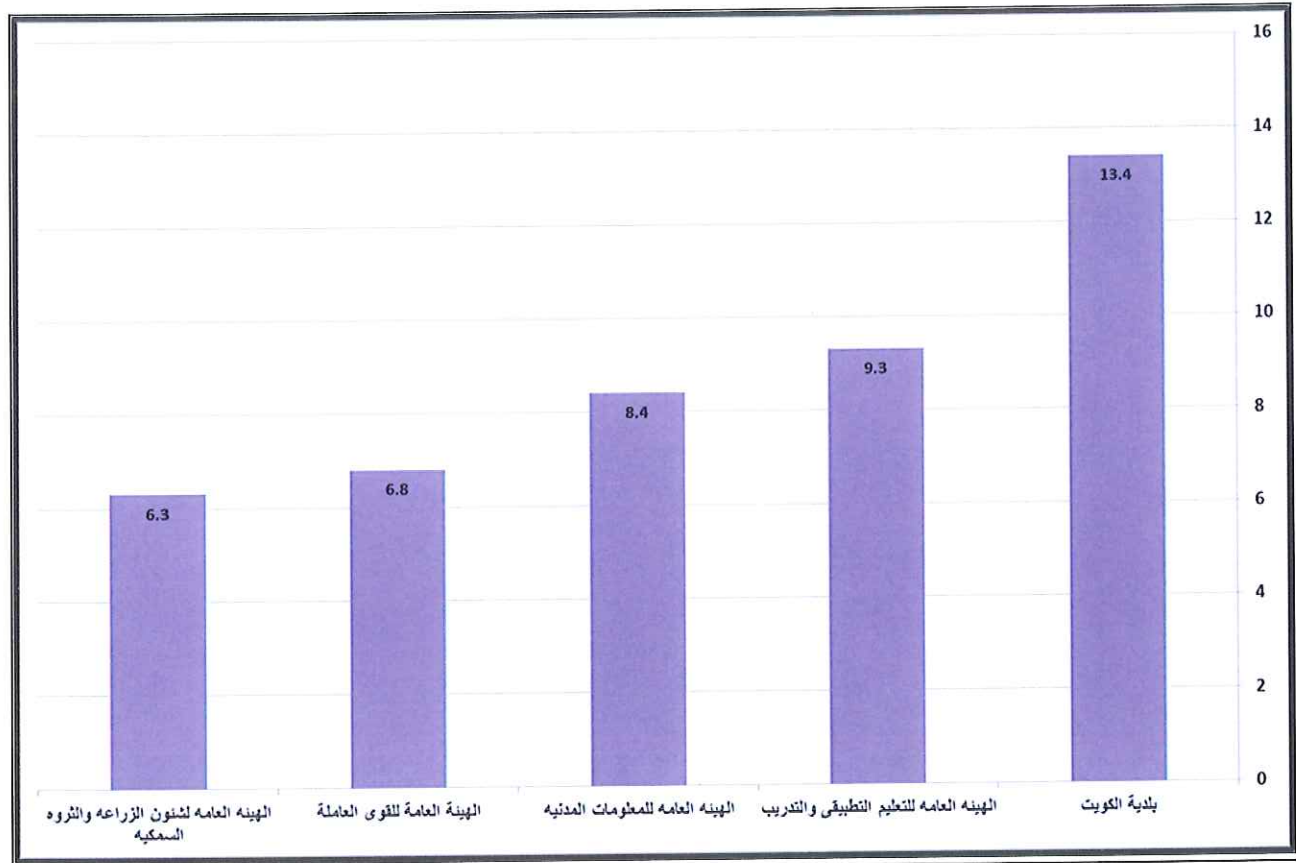
### الجدول 3: الإيرادات الإجمالية للسنة المالية 2015/2014. (مليون د.ك)

| السنة المالية 2015/2014                                                         |                                         |                                       |                    |                     | السنة المالية 2014/2013 |                     | البيان                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|
| معدل نمو الإيراد الفعلي للسنة المالية 2015/2014 مقارنة بالسنة المالية 2014/2013 | نسبة الإيراد الفعلي إلى المقدّر = (2/1) | فرق الإيراد الفعلي عن المقدّر = (2-1) | الإيراد الفعلي (2) | الإيراد المقدّر (1) | الإيراد الفعلي (2)      | الإيراد المقدّر (1) |                                                  |
| 48%                                                                             | 154%                                    | 29.05                                 | 82.54              | 53.50               | 55.77                   | 54.12               | الإجمالي                                         |
| -42%                                                                            | 66%                                     | -0.15                                 | 0.29               | 0.45                | 0.51                    | 0.38                | الباب الرابع: الضرائب والرسوم على السلع والخدمات |
| -32%                                                                            | 60%                                     | -11.91                                | 18.21              | 30.12               | 26.75                   | 31.58               | الباب السادس: إيرادات الخدمات                    |
| 125%                                                                            | 279%                                    | 41.10                                 | 64.04              | 22.94               | 28.52                   | 22.17               | الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة         |

وعلى الرغم من أن أغلب الهيئات الملحقة تقدم خدمات كثيرة للمواطن، إلا أن رسومها المحصلة بسيطة جداً، حيث أن بلدية الكويت هي الجهة الأعلى إيراداً بمبلغ وقدره 13.4 مليون د.ك فقط في السنة المالية 2015/2014.

عدد الهيئات الملحقة (18) هيئة، منها (8) هيئات فقط تعدت إيراداتها مبلغ المليون دينار كويتي، الشكل رقم (4) يبين الخمس هيئات الأكثر تسجيلاً للإيرادات.

الشكل 4: الهيئات الأعلى تسجيلاً للإيرادات خلال السنة المالية 2015/2014 (مليون د.ك)



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

### ثانياً: المصروفات العامة:

بلغت المصروفات الفعلية لجميع الهيئات الملحقة إجمالي 1.668 مليار د.ك بانخفاض 168 مليون د.ك عن ما تم تقديره للسنة المالية 2015/2014 والذي بلغ 1.836 مليار د.ك، ولكن هذا لا يخفي بأن المصروفات الفعلية قد نمت بنسبة 4% عن مصروفات السنة الماضية بزيادة قدرها 57 مليون د.ك.

**الجدول 4: إجمالي المصروفات الفعلية خلال السنة المالية 2015/2014. (مليون د.ك)**

| السنة المالية 2014/2013                                                                 |                                                    |                                                   |                       |                       |                       | البيان                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|
| معدل نمو المصروف<br>الفعلي للسنة المالية<br>2015/2014 إلى<br>السنة المالية<br>2014/2013 | نسبة<br>المصروف<br>الفعلي إلى<br>المقدر =<br>(2/1) | فرق<br>المصروف<br>الفعلي من<br>المقدر = (2-<br>1) | المصروف<br>الفعلي (2) | المصروف<br>المقدر (1) | المصروف<br>الفعلي (2) |                                                               |
| 4%                                                                                      | 91%                                                | -167.9                                            | 1668.4                | 1836.3                | 1611.232              | الإجمالي                                                      |
| 1%                                                                                      | 99%                                                | -4.9                                              | 748.4                 | 753.3                 | 742.6                 | الباب الأول: الممرات                                          |
| 4%                                                                                      | 87%                                                | -22.1                                             | 151.6                 | 173.8                 | 145.6                 | الباب الثاني: المستلزمات السلعية والخدمات                     |
| 76%                                                                                     | 66%                                                | -15.0                                             | 29.0                  | 44.0                  | 16.4                  | الباب الثالث: وسائل النقل والمعدات والتجهيزات                 |
| 19%                                                                                     | 80%                                                | -80.1                                             | 323.7                 | 403.8                 | 272.9                 | الباب الرابع: المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة |
| -4%                                                                                     | 90%                                                | -45.7                                             | 415.8                 | 461.5                 | 433.7                 | الباب الخامس: المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية         |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية. الأرقام باللون الأحمر تمثل إشارة سالبة أو نسبة تحصيل اقل من المقدّر.

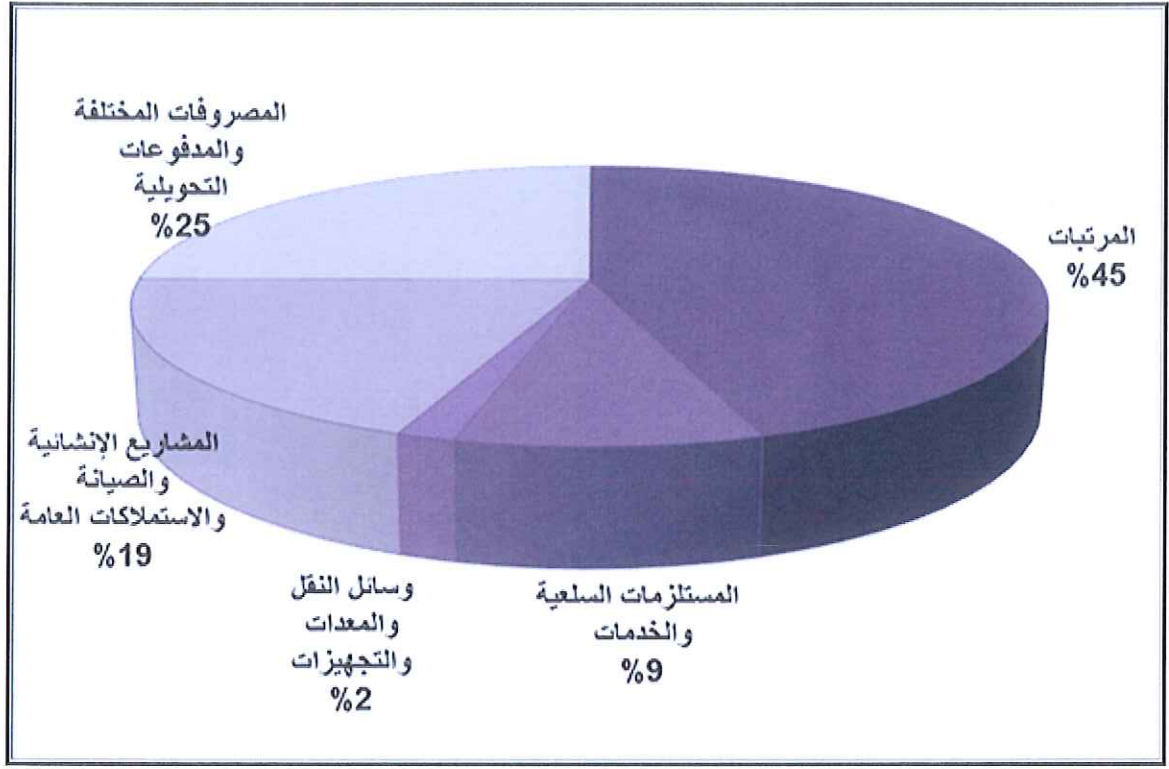
ونلاحظ من خلال دراسة المصروفات لجميع الهيئات الملحقة بأن 45.7% من إجمالي المصروفات قد تم صرفها خلال الربع الرابع من السنة المالية 2015/2014 حيث بلغت 762.9 مليون د.ك، وهذا قد يدل على الصرف غير الفعال والكفؤ لميزانية هذه الجهات، بحيث تقوم بإنفاق ما لديها من ميزانية معتمدة لتجنب تخفيض ميزانيتها للسنة المالية القادمة.

الجدول 5: تقسيم إجمالي إنفاق الهيئات الملحقة على أرباع السنة المالية 2015/2014. (مليون دك)

|                                        |                                         |                                         |                                         |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| الربع الأول للسنة<br>المالية 2014/2015 | الربع الثاني للسنة<br>المالية 2014/2015 | الربع الثالث للسنة<br>المالية 2014/2015 | الربع الرابع للسنة<br>المالية 2014/2015 |
| 171.2                                  | 409.6                                   | 324.6                                   | 762.9                                   |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

الشكل 5: توزيع المصروفات الفعلية للسنة المالية 2015/2014.



#### ثالثاً: العجز:

بلغ إجمالي إيرادات السنة المالية 2015/2014 مبلغ 82.5 مليون د.ك. في حين بلغت المصروفات مبلغ 1.668 مليار د.ك، بعجز قدره 1.585 مليار د.ك.

وبمقارنة العجز المالي للسنة المالية 2015/2014 وبعجز السنة السابقة 2014/2013 نلاحظ ارتفاعاً بسيطاً بقيمة العجز، حيث سجلت الميزانية العامة للهيئات الملحقة عجزاً بقيمة 1.555 مليار د.ك للسنة المالية 2014/2013 بنمو بقيمة العجز بمبلغ 30 مليون د.ك.