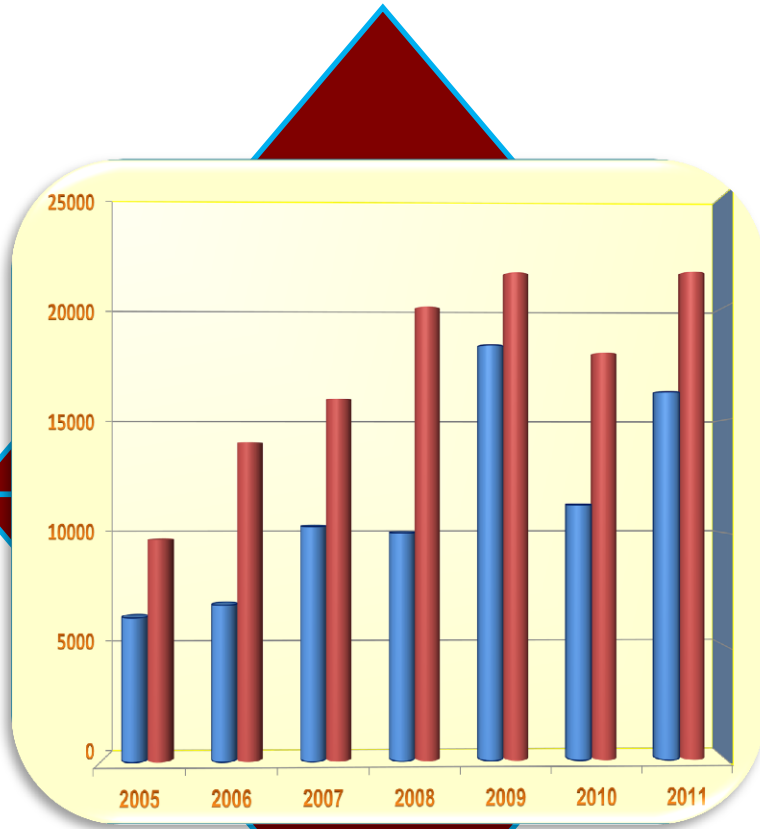




وزارة المالية

إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية

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



إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية – الدور الأول –
بلوك 8 هاتف: 22485157 فاكس: 22427585
تاريخ الإصدار: يوم الاثنين الموافق 2013/1/28



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

إعداد:

السيدة/ فيء عبدالله الجيران- باحث مالي

مراجعة:

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

المخلص التنفيذي

أولاً: الإيرادات

- بلغت جملة الإيرادات الفعلية خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013، نحو 7.4 مليار د.ك في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع بلغت نحو 3.5 مليار د.ك، وهو ما يمثل زيادة الإيراد الفعلي مقارنة بالإيراد المقدر بما يزيد عن الضعف ليمثل نسبة تعادل 212٪ خلال الربع الثاني. كما يمثل ذلك زيادة بنسبة 9٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، والذي بلغ نحو 6.8 مليار د.ك.
- شهدت معظم أبواب الإيرادات انخفاض في الإيراد المحصل عن الإيراد المقدر وبشكل خاص في الباب الثامن (الإيرادات الرأسمالية) على نحو جعل الإيراد الفعلي يعادل 3٪ من الإيراد المقدر خلال الربع الثاني من السنة المالية 2012/2013. في حين أن ثلاثة أبواب فقط من أصل ثمانية شهدت زيادة الإيراد الفعلي عن الإيراد المقدر خلال الربع وكان أعلاها في الباب السابع (الإيرادات والرسوم المتنوعة) بنسبة 476٪.
- كان الإيراد الفعلي مرتفعاً بمعظم الأبواب خلال الربع الثاني (يوليو - سبتمبر) من السنة المالية الحالية مقارنة بالإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، ويعد الباب السابع (الإيرادات والرسوم المتنوعة) من أعلى الأبواب من حيث نسبة التغير، حيث بلغ أعلى معدل تغير بمعدل 162٪. في حين أن ثلاثة أبواب فقط من أصل ثمانية تحصلت على إيراد فعلي للربع الثاني من السنة المالية الحالية أقل من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 وكان أقل معدل تغير بالباب الثامن (الإيرادات الرأسمالية) بمعدل تغير سالب يوازي -98٪.

جدول رقم (1): الإيرادات الفعلية خلال الربع الأول من السنة المالية 2013/2012

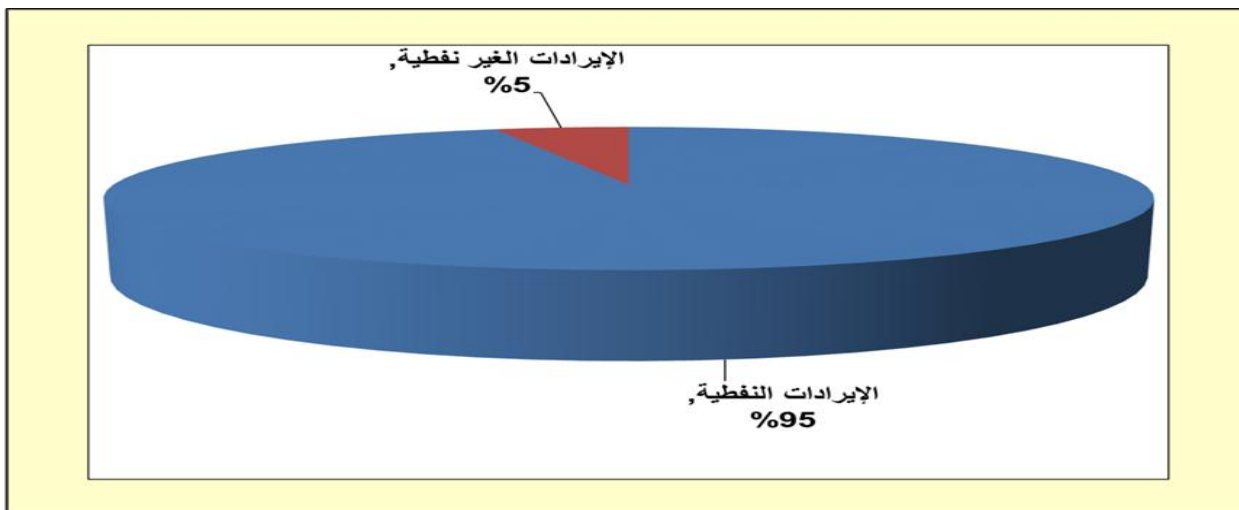
(القيمة بالمليون د.ك.)

2013/2012						2012/2011
الربع الثاني						الربع الثاني
معدل التغير (نسبة الإيراد الفعلي للسنة المالية 2013/2012 إلى 2012/2011)	نسبة الإيراد الفعلي من المقدّر للسنة المالية 2013/2012	الفرق = (2-1)	الفعلي (2)	المقدّر (1)	الفعلي	البيان
9%	212%	3889.256	7372.354	3483.098	6780.130	الإجمالي
7%	220%	3815.636	7007.680	3192.045	6522.224	النفط الخام والغاز
-40%	46%	-12.001	10.109	22.110	16.935	الضرائب على صافي الدخل والأرباح
-20%	61%	-1.644	2.606	4.250	3.274	الضرائب والرسوم على الممتلكات
31%	50%	-0.272	0.274	0.546	0.209	الضرائب والرسوم على السلع والخدمات
20%	106%	2.924	52.459	49.535	43.771	الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات اللوائية
16%	80%	-33.887	136.645	170.532	117.659	إيرادات الخدمات
162%	476%	128.224	162.305	34.081	61.982	الإيرادات والرسوم المتنوعة
-98%	3%	-9.724	0.276	10.000	14.075	الإيرادات الرأسمالية

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

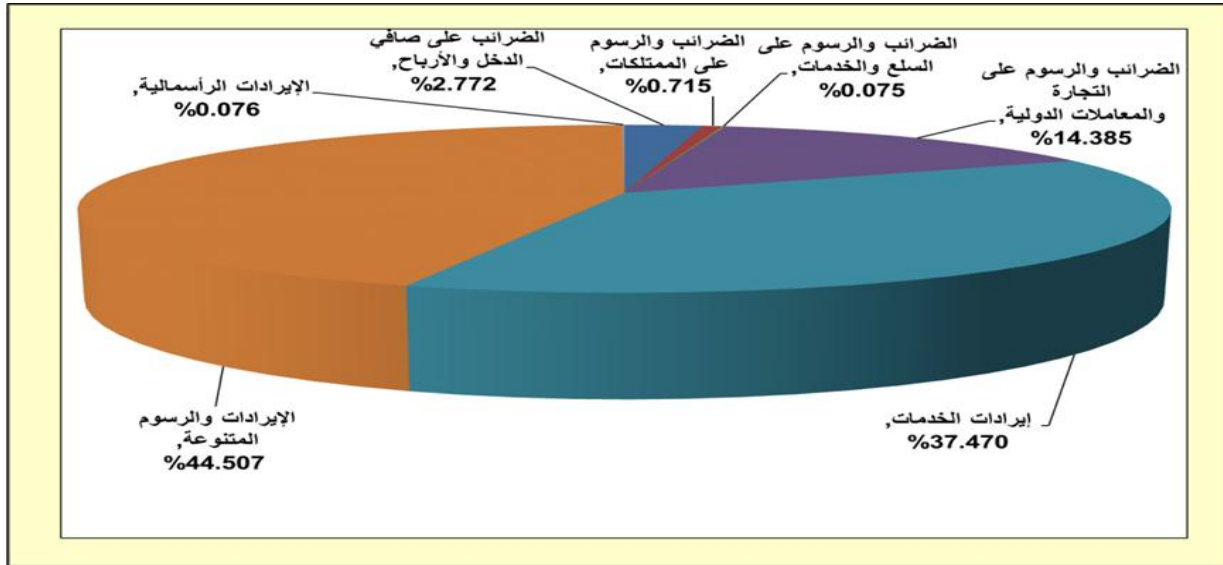
- بتحليل بيانات الإيرادات خلال الربع الثاني (يوليو-سبتمبر) من السنة المالية 2013/2012، تبين أن الإيرادات النفطية تمثل نحو 95% من إجمالي الإيرادات العامة في حين أن الإيرادات غير النفطية لم تتجاوز معدل 5%، جاء معظمها بالبواب السابع (إيرادات الخدمات) بنحو 44.5% من الإيرادات غير النفطية، ومن الجدير بالذكر فإن مجموع الإيرادات على الضرائب والرسوم قد مثلت بهذا الربع معدل أكبر من نصف الإيرادات النفطية بما نسبته 62.5% من إجمالي الإيرادات غير النفطية. كما هو موضح بالشكل رقم (2)

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



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

شكل رقم (2): الأهمية النسبية للإيرادات الفعلية غير النفطية لجملة الإيرادات غير النفطية

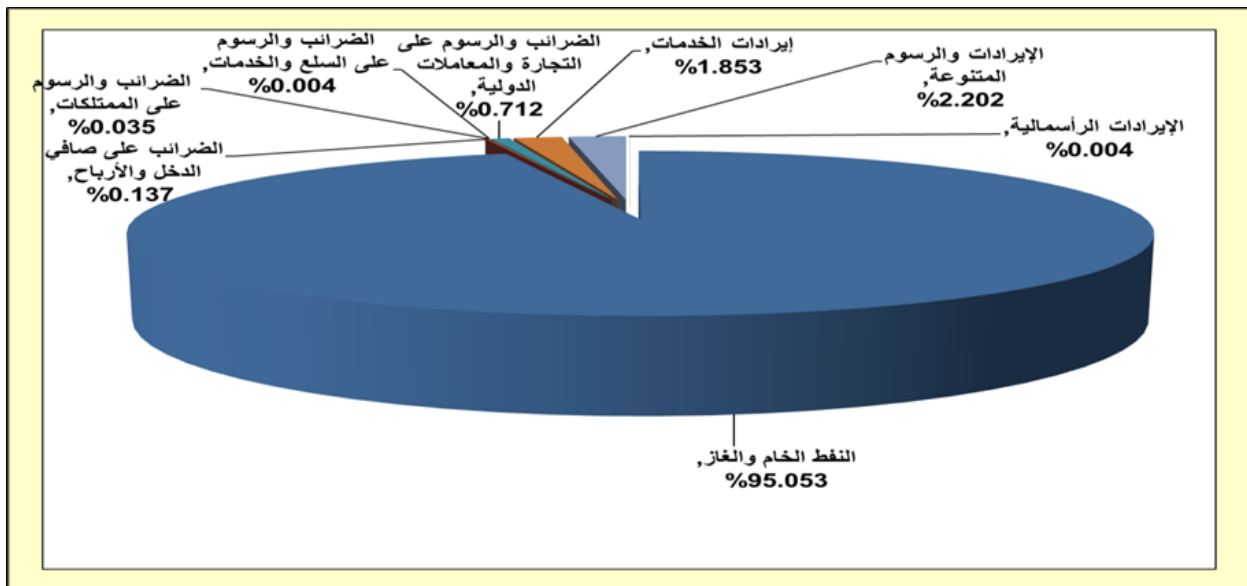


المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- من خلال تحليل الإيرادات الفعلية لأبواب الإيرادات النفطية وغير النفطية بالنسبة إلى جملة الإيرادات، فإن أهم ثلاثة أبواب للإيرادات هي:

1. الباب الأول: إيرادات النفط الخام والغاز الطبيعي بما يعادل 95٪ من جملة الإيرادات.
2. الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة بما يعادل 2.2٪ من جملة الإيرادات.
3. الباب السادس: إيرادات الخدمات بما يعادل 1.9٪ من جملة الإيرادات.

شكل رقم (3): 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 الثاني (يوليو - سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- الديوان الأميري بنسبة 527٪.
- وزارة النفط بنسبة 224٪.
- ديوان الخدمة المدنية بنسبة 223٪.

ومن أقل الجهات التي انخفضت إيراداتها الفعلية عن إيراداتها المقدرة للربع الثاني (يوليو - سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- وزارة الدفاع بنسبة 2٪.
- وزارة الخارجية بنسبة 3٪.
- وزارة المواصلات بنسبة 10٪.

• كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاثة جهات فاقت إيراداتها الفعلية للربع الثاني (يوليو - سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 عن إيراداتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 هي:

- الديوان الأميري بنسبة 864٪.
- الحرس الوطني بنسبة 405٪.
- الأمانة العامة للأوقاف بنسبة 196٪.

ومن الجهات التي انخفضت إيراداتها الفعلية للربع الثاني (يونيو - سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 عن إيراداتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 هي:

- وزارة الدفاع بنسبة -100٪.
- وزارة المواصلات بنسبة -85٪.
- كلا من وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل، ووزارة الأشغال العامة بنسبة -83٪.

ثانياً: المصروفات:

- بلغ إجمالي المصروفات الفعلية خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013، نحو 2.44 مليار د.ك، في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال نفس الربع بلغت نحو 5.03 مليار د.ك، وهو ما يعني أن المصروف الفعلي يمثل ما نسبته 46٪ من المقدّر خلال الربع الثاني. ومن الجدير بالذكر أن المصروف الفعلي للربع الثاني من السنة المالية الحالية قد انخفض بنسبة -31٪ من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، والذي بلغ نحو 3.5 مليار د.ك.
- كانت المصروفات الفعلية منخفضة في جميع الأبواب مقارنة بالمصروفات المقدرة خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013، وبشكل خاص في الباب الأول (المرتبات) حيث مثل ما نسبته 25٪ من المصروف المقدّر خلال الربع، وكذا بلغ المصروف الفعلي من الباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) نحو 26٪ من المصروف المقدّر خلال ذات الربع.
- تبين انخفاض جميع أبواب المصروفات خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية الحالية مقارنة بالمصروفات الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، ويعد الباب الخامس (المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية) من أقل الأبواب من حيث نسبة التغير (أكبر معدل تغيير سالب)، حيث بلغت نسبته -42٪، يليه كلا من الباب الأول (المرتبات) والباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) بنسب متساوية تعادل -34٪.

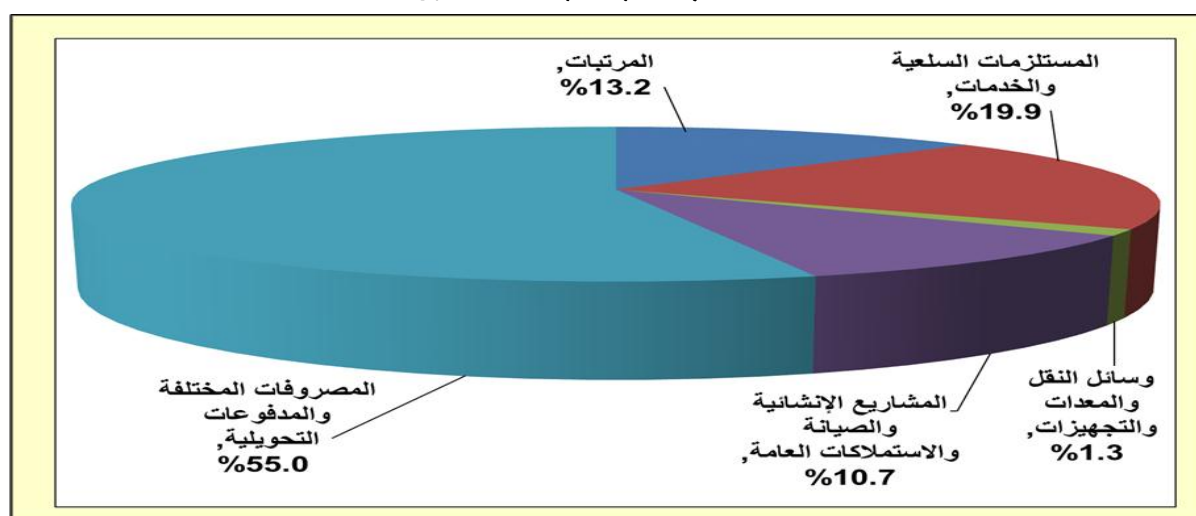
جدول رقم (2): المصروفات الفعلية للربع الثاني من السنة المالية 2012/2011، والمصروفات المقدرة والفعلية لنفس الفترة من السنة المالية 2013/2012*
(القيمة بالمليون د.ك.)

2013/2012						2012/2011
الربع الثاني						الربع الثاني
معدل التغير (نسبة المصروف الفعلي للسنة المالية 2013/2012 إلى 2012/2011)	نسبة المصروف الفعلي من المقرر للسنة المالية 2013/2012	الفرق = (2-1)	الفعلي (2)	المقدر (1)	الفعلي	البيان
-31%	46%	-2861.664	2448.336	5310.000	3535.295	الإجمالي
-34%	25%	-963.496	323.004	1286.500	486.395	المرتبات
-42%	47%	-555.501	486.749	1042.250	832.731	المستلزمات السلعية والخدمات
-34%	26%	-87.917	31.333	119.250	47.214	وسائل النقل والمعدات والتجهيزات
-5%	48%	-278.612	261.888	540.500	275.445	المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة
-29%	58%	-976.137	1345.363	2321.500	1893.511	المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية

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

- يلاحظ أن الأهمية النسبية لأبواب المصروفات الفعلية إلى جملة المصروفات وفقا للمصروفات الفعلية خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2013/2012 تتركز في الأبواب التالية، وذلك وفقا للشكل رقم (4) الوارد أدناه:
- 1. الباب الخامس: المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية بما يعادل 55% من إجمالي المصروفات.
- 2. الباب الثاني: المستلزمات السلعية والخدمات بما يعادل 19.9% من إجمالي المصروفات.
- 3. الباب الأول: المرتبات بما يعادل 13.2% من إجمالي المصروفات.

الشكل رقم (4): 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 للفترة (أبريل - يونيو) من السنة المالية 2013/2012 هي:
 - ديوان الخدمة المدنية بنسبة 114٪.
 - وزارة العدل بنسبة 93٪.
 - كلا من وزارة المالية - الحسابات العامة، ووزارة الأشغال العامة بنسبة 83٪.

- ومن أقل الجهات من حيث أن مصروفاتها الفعلية أقل من مصروفاتها المقدرة للربع الأول (أبريل - يونيو) من السنة المالية 2013/2012 هي:
 - كلا من وزارة التجارة والصناعة، ووزارة الدفاع بنسبة 1٪.
 - الإدارة العامة للجمارك بنسبة 2٪.
 - وزارة النفط بنسبة 7٪.

- كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاث جهات فاقت مصروفاتها الفعلية للربع الأول (أبريل - يونيو) من السنة المالية 2013/2012 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 هي:
 - وزارة النفط بنسبة 393٪.
 - وزارة التعليم العالي بنسبة 109٪.
 - وزارة المواصلات بنسبة 69٪.

- ومن الجهات التي انخفضت مصروفاتها الفعلية للربع الأول (أبريل - يونيو) من السنة المالية 2013/2012 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 هي:
 - كلا من وزارة التجارة والصناعة، ووزارة الدفاع بنسبة -99٪.
 - وزارة الخارجية -68٪.
 - وزارة التربية بنسبة -51٪.

التقرير

أولاً: الإيرادات العامة

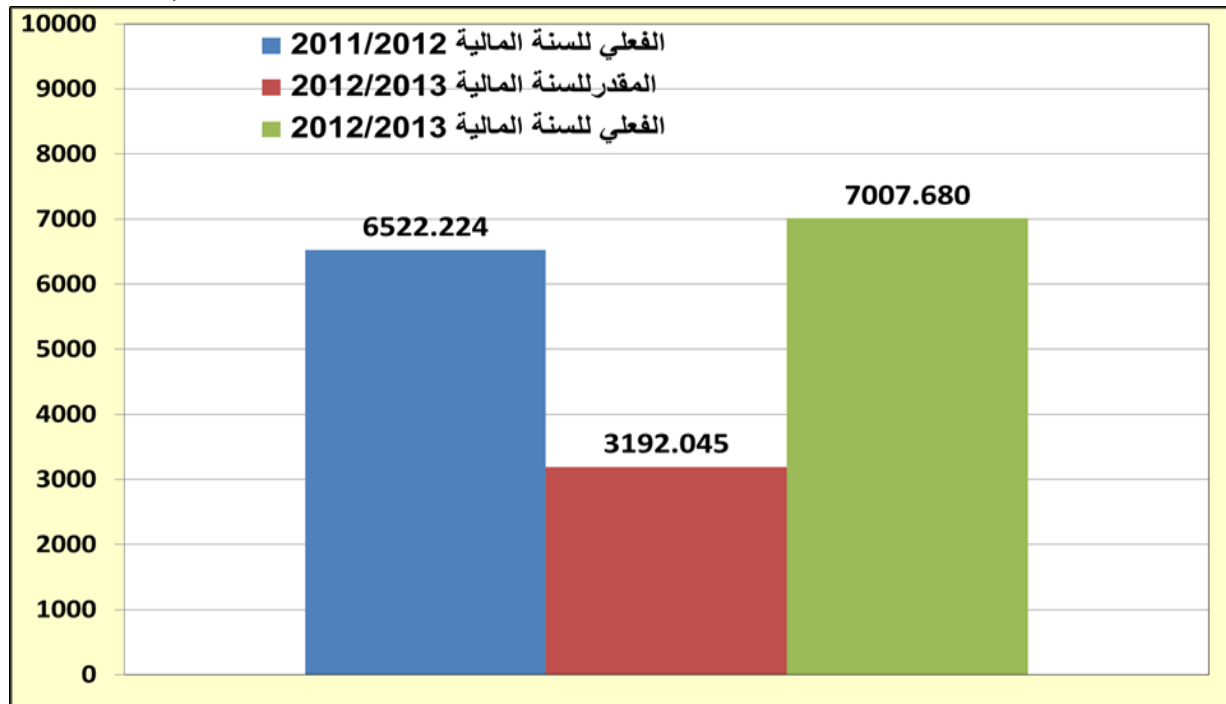
أ. الإيرادات النفطية

- بلغت إجمالي الإيرادات الفعلية خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2013/2012، نحو 7 مليار د.ك في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 3.1 مليار د.ك، وهو ما يمثل زيادة الإيراد الفعلي مقارنة بالإيراد المقدر بما يزيد عن الضعف ليمثل نسبة تعادل 220٪. كما بلغت نسبة الزيادة في الإيرادات الفعلية خلال الربع الثاني من السنة المالية الحالية معدل 7٪ من الإيرادات الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011، والتي بلغت نحو 6.5 مليار د.ك.

- ويوضح الشكل رقم (5) الإيرادات النفطية الفعلية للربع الثاني من السنة المالية 2012/2011، والإيرادات النفطية المقدرة والفعلية للربع الثاني من السنة المالية 2013/2012.

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

(القيمة بالمليون د.ك.)

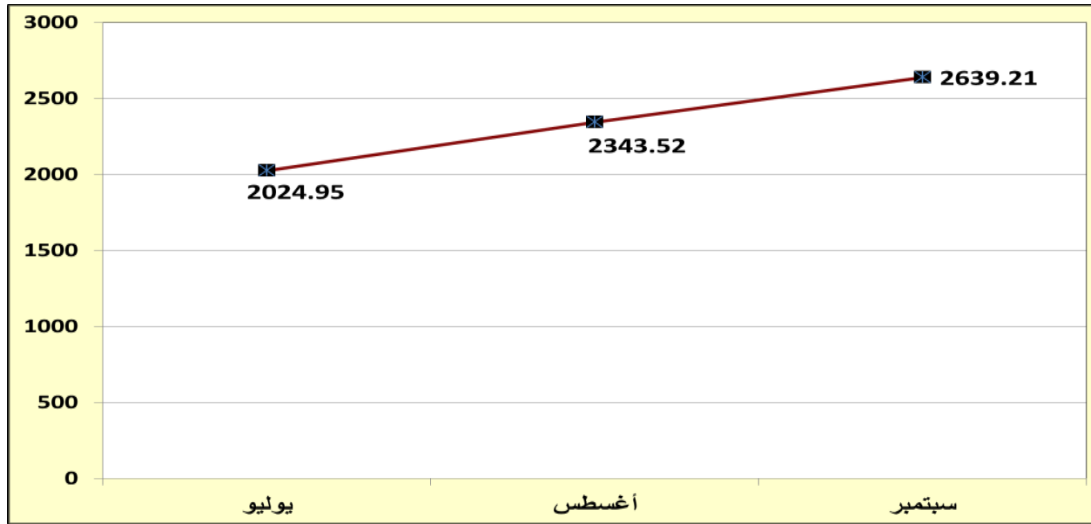


المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- بلغت الإيرادات النفطية أقصاها خلال الربع الثاني (يوليو- أغسطس) من السنة المالية 2013/2012 بشهر سبتمبر بنحو 2.639 مليار د.ك، في حين أنه كان أقل ما يمكن بشهر يونيو بنحو 2.024 مليار دينار، كما يتضح من الشكل رقم (6) والذي يوضح تطور الإيرادات النفطية شهريا خلال الربع الثاني من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (6): تطور الإيرادات النفطية شهريا خلال
الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) 2013/2012

(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الربع سنوي للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

بـ الإيرادات غير النفطية

- بلغت جملة الإيرادات غير النفطية الفعلية خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2013/2012، نحو 364.7 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات غير النفطية المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 291.1 مليون د.ك، وهو ما يمثل زيادة الإيراد الفعلي مقارنة بالإيراد المقدّر بنسبة تعادل 125٪. كما يمثل ذلك ارتفاعا في الإيرادات الفعلية للربع الثاني من السنة المالية الحالية بنسبة 41٪ عن الإيرادات الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011، والتي بلغت نحو 257.9 مليون د.ك.

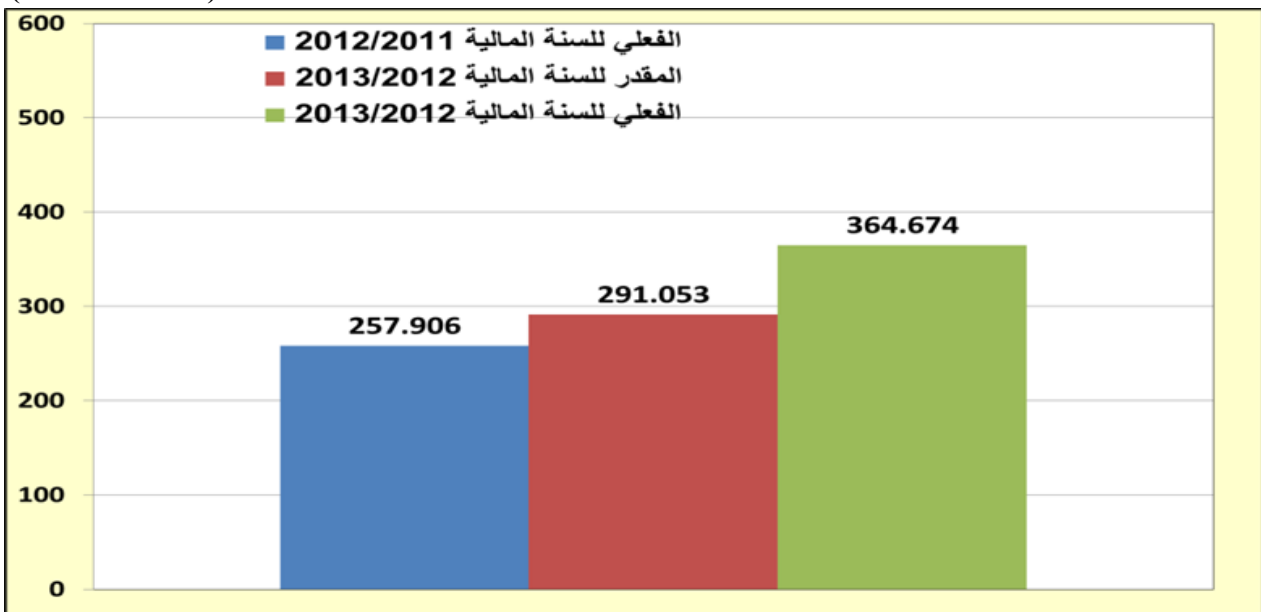
- على الرغم من وجود انخفاض بمعظم أبواب الإيرادات غير النفطية إلا أن إجمالي الإيرادات غير النفطية خلال الربع الثاني من السنة المالية الحالية قد حافظ على تحقيق ارتفاع بالإيراد الفعلي مقارنة بالإيراد المقدّر. ويعود السبب في ذلك إلى ما يلي:

○ تركّز الارتفاع بأبواب ذات الأهمية النسبية الأعلى من حيث أبواب الإيرادات غير النفطية. حيث حقق كلاً من الباب الخامس (الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية) نحو 106٪ من الإيرادات المقدرة وهو يمثل أهمية نسبية تعادل 14.4٪ إلى إجمالي الإيرادات غير النفطية، كما حقق الباب السابع (الإيرادات والرسوم المتنوعة) نحو 476٪ من الإيرادات المقدرة وهو يمثل أهمية نسبية تعادل 44.5٪ إلى إجمالي الإيرادات غير النفطية.

- ويوضح الشكل رقم (7) الإيرادات غير النفطية الفعلية للربع الثاني من السنة المالية 2012/2011، والإيرادات غير النفطية المقدرة والفعليّة للربع الثاني من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (7): الإيرادات الفعلية والمقدرة غير النفطية خلال الربع الثاني من السنة المالية 2013/2012، والفعليّة من السنة المالية 2012/2011

(القيمة بالمليون د.ك.)

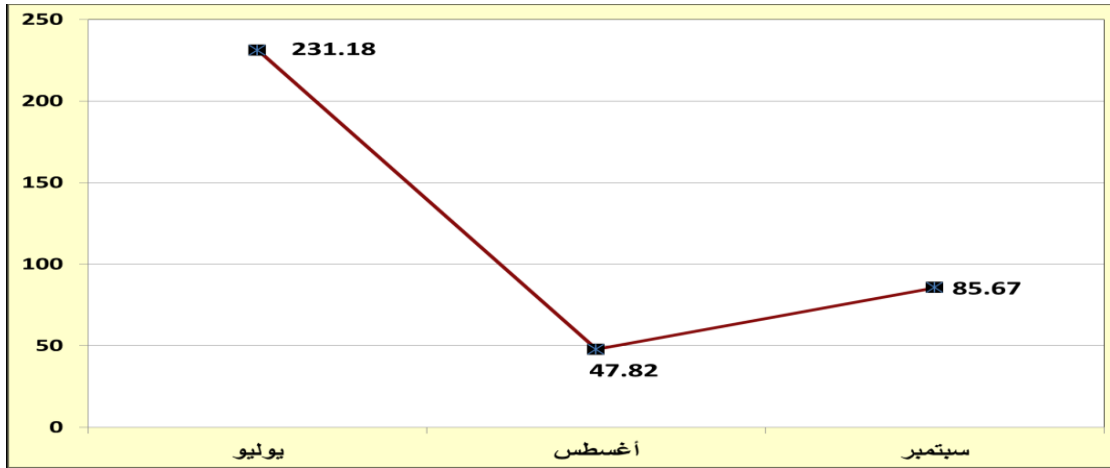


المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- بلغت الإيرادات غير النفطية أقصاها خلال الربع الثاني من السنة المالية 2013/2012 بشهر يونيو بنحو 231.2 مليون د.ك، ثم انخفض إلى 47.8 مليون د.ك. بشهر أغسطس ليعاود الارتفاع إلى 85.7 مليون د.ك. بشهر سبتمبر، كما يتضح من الشكل رقم (8) والذي يوضح تطور الإيرادات غير النفطية شهريا خلال الربع الثاني من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (8): تطور الإيرادات النفطية شهريا خلال
الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) 2013/2012

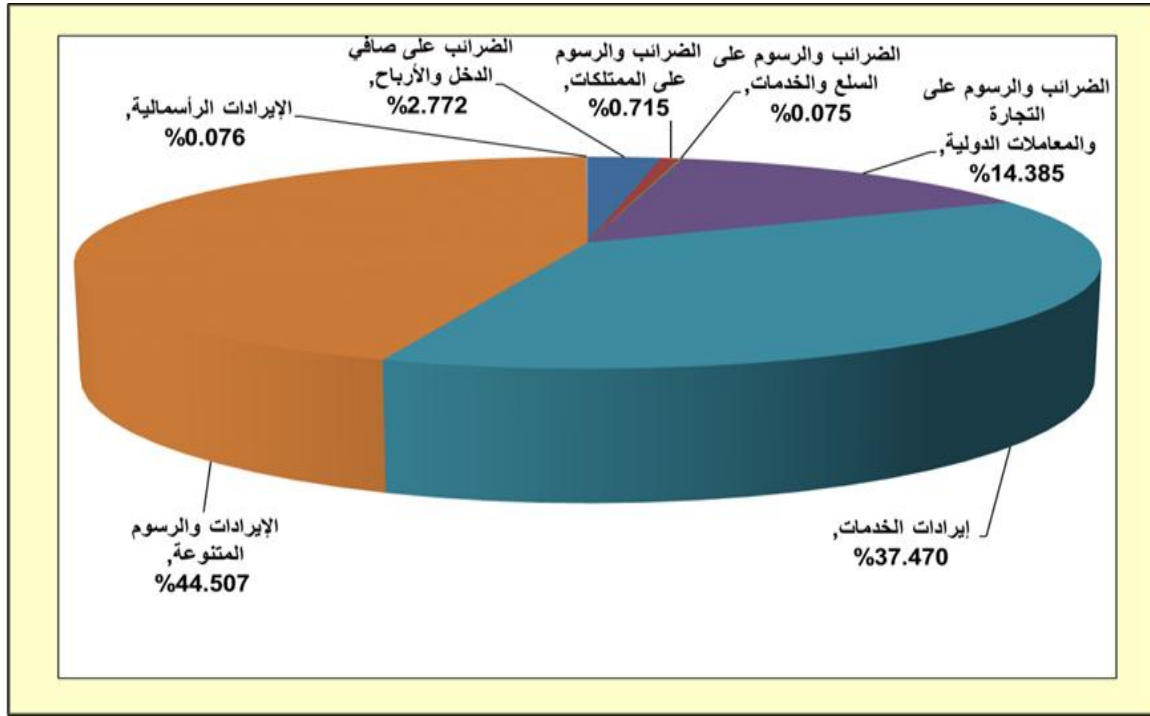
(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الربع سنوي للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

- وفقا لتحليل الإيرادات الفعلية خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2013/2012 فإن الأهمية النسبية لأبواب الإيرادات غير النفطية إلى جملة الإيرادات غير النفطية تتركز في الأبواب التالية:
1. الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة يعادل 45٪ من جملة الإيرادات غير النفطية.
 2. الباب السادس: إيرادات الخدمات يعادل 37٪ من جملة الإيرادات غير النفطية.
 3. الباب الخامس: الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية يعادل 14٪ من جملة الإيرادات غير النفطية.

شكل رقم (9): الأهمية النسبية للإيرادات الفعلية غير النفطية لجملة الإيرادات غير النفطية



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

ب.1- الباب الثاني: الضرائب على صافي الدخل والأرباح

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الضرائب على صافي الدخل والأرباح خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2013/2012 نحو 10.1 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 22 مليون د.ك، وهو ما يمثل انخفاض للإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة بنسبة -54%. أي أن ما تم تحصيله فعلياً خلال الربع مثل نسبة تعادل 46% من الإيراد المقدر، كما يمثل انخفاضاً للإيراد الفعلي للربع الثاني من السنة المالية الحالية بمعدل -40% من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ 16.9 مليون د.ك.

ب.2. الباب الثالث: الضرائب والرسوم على الممتلكات

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الضرائب والرسوم على الممتلكات خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 2.6 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 2.25 مليون د.ك وهو ما يمثل انخفاض الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة بنسبة -39٪ أي أن ما تم تحصيله فعلياً مثل نسبة تعادل 61٪ من الإيراد المقدّر خلال الربع الثاني، كما يمثل ذلك انخفاضاً للإيراد الفعلي بالربع الثاني من السنة المالية الحالية بمعدل (20)٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 3.3 مليون د.ك.

ب.3. الباب الرابع: الضرائب والرسوم على السلع والخدمات

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الضرائب والرسوم على السلع والخدمات خلال الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 0.27 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 0.546 ألف د.ك وهو ما يمثل انخفاض الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة حيث أن ما تم تحصيله فعلياً مثل نصف الإيراد المقدّر بنسبة تعادل 50٪ خلال الربع الثاني، ولكن يمثل ذلك ارتفاعاً للإيراد الفعلي للربع الثاني من السنة المالية الحالية بمعدل 31٪ عن الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 0.209 مليون د.ك.

ب.4. الباب الخامس: الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية عن الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 52.5 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 49.5 مليون د.ك وهو ما يعني أن نسبة الإيرادات الفعلية قد زادت عن الإيرادات المقدرة بنسبة 106٪ خلال الربع الثاني، كما يمثل ذلك ارتفاعاً للإيراد الفعلي خلال الربع الثاني من السنة المالية الحالية بمعدل 20٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 43.8 مليون د.ك.

ب.5. الباب السادس: إيرادات الخدمات

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب إيرادات الخدمات خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 136.6 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 170.5 مليون د.ك وهو ما يمثل انخفاض الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة بنسبة -20٪ أي أن ما تم تحصيله فعلياً مثل نسبة 80٪ من المقدّر خلال الربع، ولكنه يمثل ارتفاعاً بنسبة 16٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 117.7 مليون د.ك.

ب.6. الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة

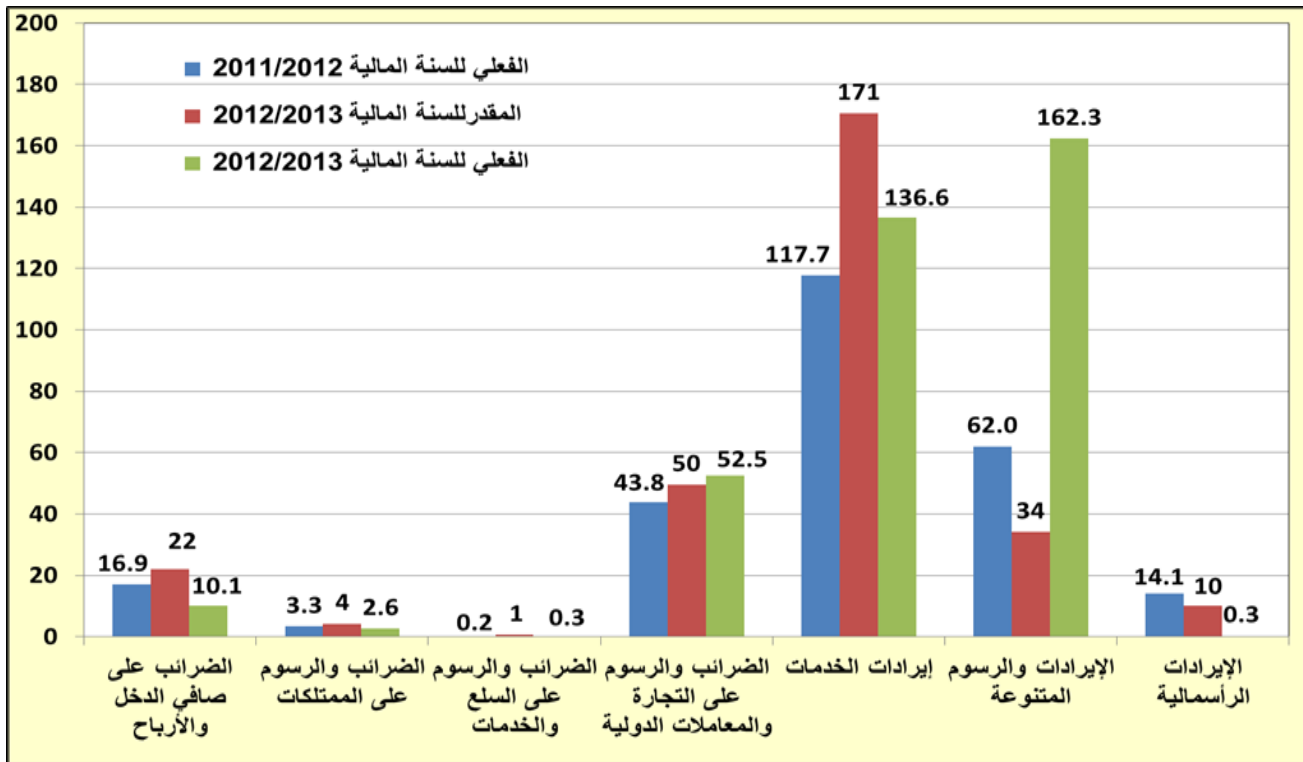
- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الإيرادات والرسوم المتنوعة عن الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 162.3 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الفترة تبلغ نحو 34.1 مليون د.ك وهو ما يمثل ارتفاع الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة بما يوازي الأربعة أمثال، أي أن ما تم تحصيله فعلياً مثل ما نسبته 476٪ من الإيراد المقدّر خلال الربع، كما يمثل ذلك ارتفاعاً للإيراد الفعلي للربع الثاني من السنة المالية الحالية بما يعادل 162٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 62 مليون د.ك

ب.7. الباب الثامن: الإيرادات الرأسمالية

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الإيرادات الرأسمالية عن الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 0.28 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 10 مليون د.ك وهو ما يمثل انخفاض الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة بنسبة -97٪، أي أن ما تم تحصيله فعلياً مثل ما نسبته 3٪ من المقدّر خلال الربع الأول، كما يمثل ذلك انخفاضاً للإيراد الفعلي للربع الأول من السنة المالية الحالية بما يعادل -98٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 14.1 مليون د.ك.

- ويوضح الشكل رقم (10) الإيرادات غير النفطية الفعلية للربع الثاني من السنة المالية 2012/2011، والإيرادات غير النفطية المقدرة والفعلية للربع الثاني من السنة المالية 2013/2012. مفصله لكل باب من أبواب الإيرادات غير النفطية.

شكل رقم (10): الإيرادات الفعلية والمقدرة غير النفطية للربع الثاني من السنة المالية 2013/2012



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

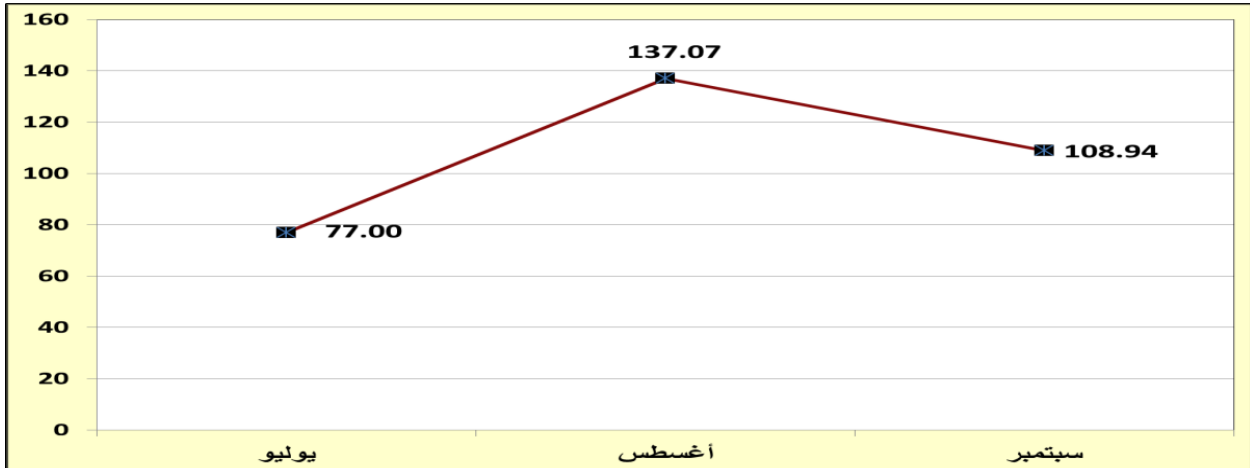
ثانيا: المصروفات

1. الباب الأول: المرتبات

- بلغت المصروفات الفعلية لباب المرتبات عن الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 323 مليون د.ك، في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 1.3 مليار د.ك، وهو ما يمثل انخفاضا للمصروفات الفعلية مقارنة بالمصروفات المقدرة بنسبة -75٪ أي أن ما تم صرفه فعليا قد مثل ما نسبته 25٪ من المقدر خلال الربع، كما يمثل ذلك انخفاضا للمصروف الفعلي خلال الربع الثاني من السنة المالية الحالية بمعدل -34٪ من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 486.4 مليون د.ك.
- بلغت المصروفات في الباب الأول (المرتبات) أقصاها خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 في شهر أغسطس بنحو 108.9 مليون د.ك، في حين أنها كانت أقل ما يمكن بنحو 77 مليون دينار في شهر يوليو، كما يتضح من الشكل رقم (11) والذي يوضح تطور مصروفات المرتبات شهريا خلال الربع الثاني من السنة المالية 2012/2013.

شكل رقم (11): تطور مصروفات المرتبات شهريا خلال
الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) 2012/2013

(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

2. الباب الثاني: المستلزمات السلعية والخدمات

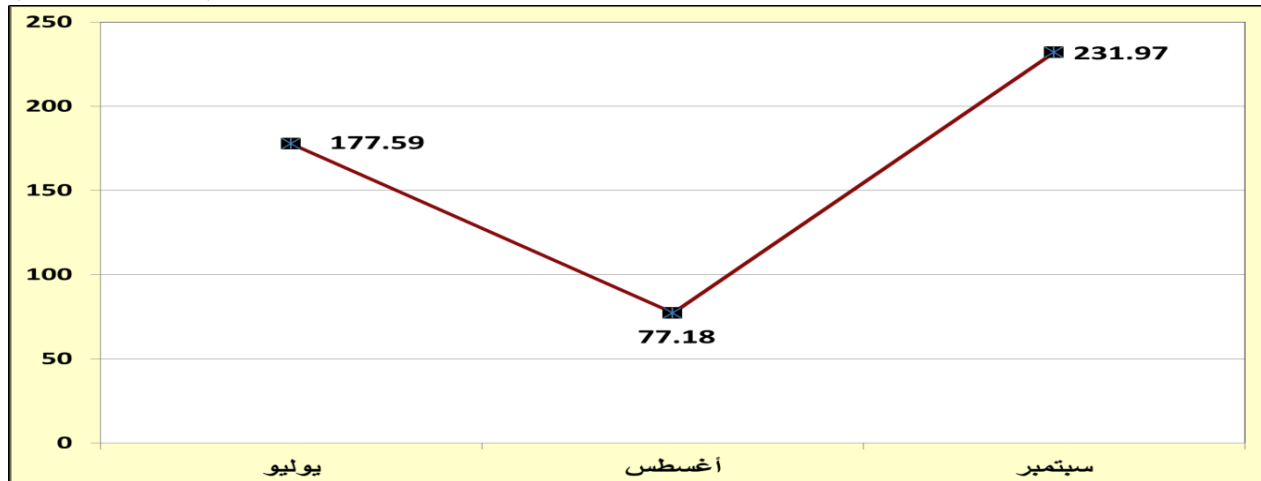
- بلغت المصروفات الفعلية لباب المستلزمات السلعية والخدمات خلال الربع الثاني (يوليو - سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 مبلغ 486.7 مليون د.ك، في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 1.04 مليار د.ك، وهو ما يمثل انخفاضا في المصروفات الفعلية مقارنة بالمصروفات المقدرة بنسبة -53% أي أن ما تم صرفه فعليا مثل ما نسبته 47% من المصروفات المقدرة خلال الربع، كما يمثل ذلك انخفاضا للمصروف الفعلي بالربع الثاني من السنة المالية الحالية بمعدل -42% من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 832.7 مليون د.ك.

- بلغت مصروفات الباب الثاني (المستلزمات السلعية والخدمات) أقصاها خلال الربع الثاني (يوليو - سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 في شهر سبتمبر نحو 231.9 مليون د.ك، في حين أنها كانت أقل ما يمكن بنحو 77.2 مليون دينار في شهر أغسطس، كما يتضح من الشكل رقم (12) والذي يوضح تطور مصروفات المستلزمات السلعية والخدمات شهريا خلال الربع الثاني من السنة المالية 2012/2013.

شكل رقم (12): تطور مصروفات المستلزمات السلعية والخدمات

شهريا خلال الربع الثاني (يوليو - سبتمبر) 2012/2013

(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

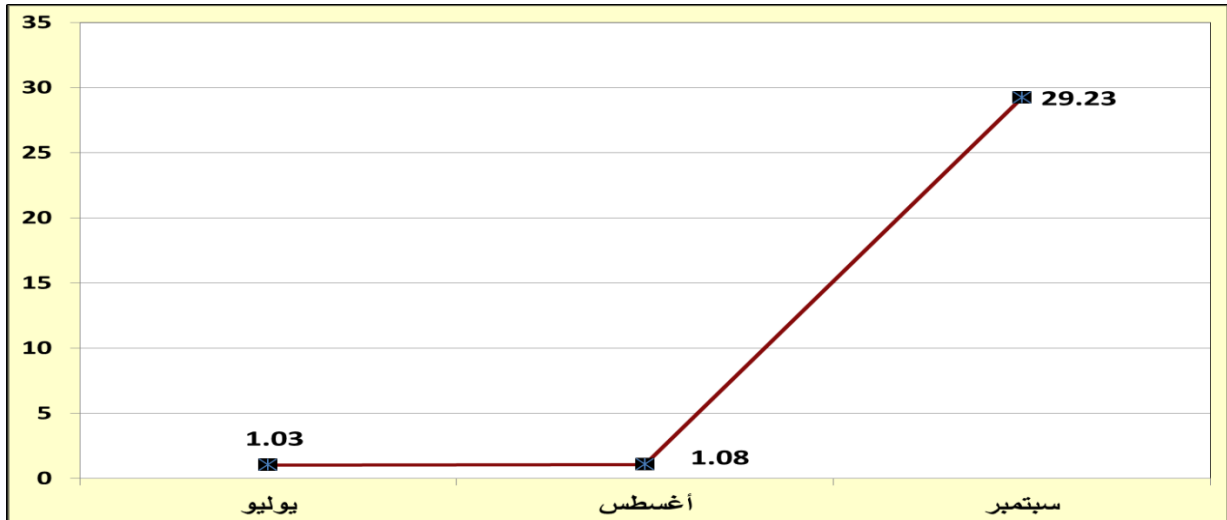
3. الباب الثالث: وسائل النقل والمعدات والتجهيزات

- بلغت مصروفات الفعليّة لباب وسائل النقل والمعدات والتجهيزات خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 31.3 مليون د.ك، في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال نفس الربع تبلغ نحو 119.3 مليون د.ك، وهو ما يمثل انخفاض المصروف الفعلي مقارنة بالمقدر بنسبة -74%. أي أن ما تم صرفه فعلياً قد مثل نسبة تعادل 26% من المقدر خلال الربع، كما يمثل ذلك انخفاضاً للمصروف الفعلي بالربع الثاني من السنة المالية الحالية بمعدل -34% من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 47.2 مليون د.ك.
- بلغت مصروفات الباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) أقصاها خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 في شهر سبتمبر نحو 29.2 مليون د.ك، في حين أنها كانت أقل ما يمكن بنحو 1.03 مليون دينار في شهر يوليو، كما يتضح من الشكل رقم (13) والذي يوضح تطور مصروفات وسائل النقل والمعدات والتجهيزات شهرياً خلال الربع الثاني من السنة المالية 2012/2013.

شكل رقم (13): تطور مصروفات وسائل النقل والمعدات والتجهيزات

شهرياً خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) 2012/2013

(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

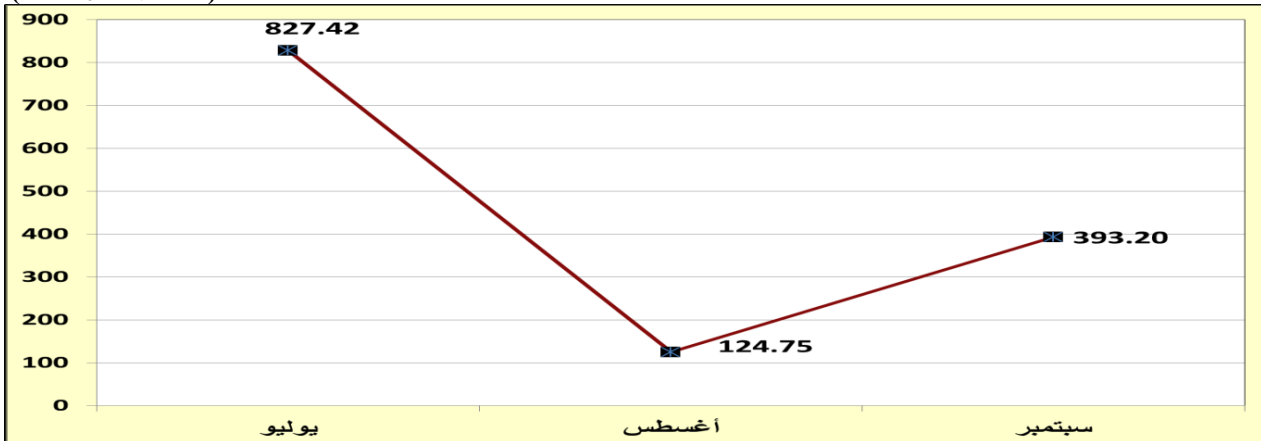
4. الباب الرابع: المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة:

• بلغت مصروفات الفعليّة لباب المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2013/2012 نحو 261.9 مليون د.ك، في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 540.5 مليون د.ك، وهو ما يمثل انخفاضا بالمصروف الفعلي مقارنة بالمصروف المقدّر بنسبة -52٪ أي أن ما تم صرفه فعلياً مثل ما نسبته 48٪ من المصروف المقدّر خلال الربع الثاني، كما يمثل ذلك انخفاضا بالمصروف الفعلي خلال الربع الثاني من السنة المالية الحالية بمعدل -5٪ من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ 275.4 مليون د.ك.

• بلغت مصروفات الباب الرابع (المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة) أقصاها خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2013/2012 في شهر يوليو نحو 827.4 مليون د.ك، إلا أنها انخفضت إلى أقل ما يمكن بنحو 124.8 مليون دينار في شهر أغسطس، ثم عاودت الارتفاع إلى 393.2 مليون د.ك. في شهر سبتمبر. كما يتضح من الشكل رقم (14) والذي يوضح تطور مصروفات المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة شهريا خلال الربع الثاني من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (14): تطور مصروفات المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة شهريا خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) 2013/2012

(القيمة بالمليون د.ك.)



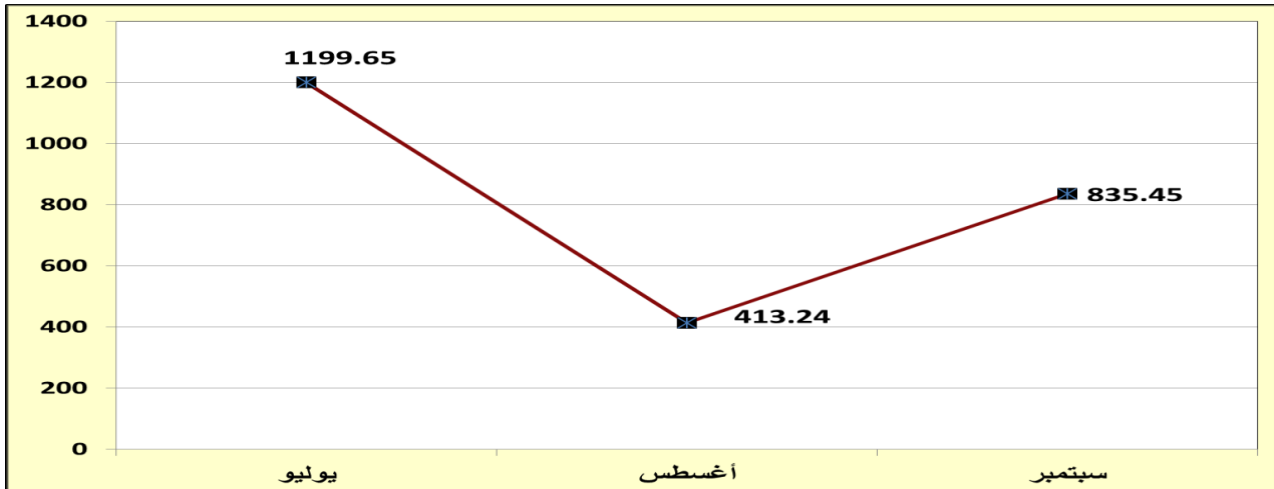
المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

5. الباب الخامس: المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية

- بلغت المصروفات الفعلية لباب المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 1.3 مليار د.ك، في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 2.3 مليار د.ك، وهو ما يمثل انخفاض المصروف الفعلي مقارنة بالمصروف المقدر بنسبة -42٪ أي أن ما تم صرفه فعلياً مثل ما نسبته 58٪ من المصروف المقدر خلال الربع الثاني، كما يمثل ذلك انخفاضاً بالمصروف الفعلي للربع الثاني من السنة المالية الحالية بمعدل -29٪ من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 1.9 مليار د.ك.
- بلغت مصروفات الباب الخامس (المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية) أقصاها خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) من السنة المالية 2012/2013 في شهر يوليو 1.2 مليار د.ك، ثم انخفض إلى أقل ما يمكن بنحو 413.2 مليون دينار في شهر أغسطس، ليعاود الارتفاع إلى 835.5 مليون د.ك. بشهر سبتمبر. كما يتضح من الشكل رقم (15) والذي يوضح تطور مصروفات المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية شهرياً خلال الربع الثاني من السنة المالية 2012/2013.

شكل رقم (15): تطور المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية شهرياً خلال الربع الثاني (يوليو- سبتمبر) 2012/2013

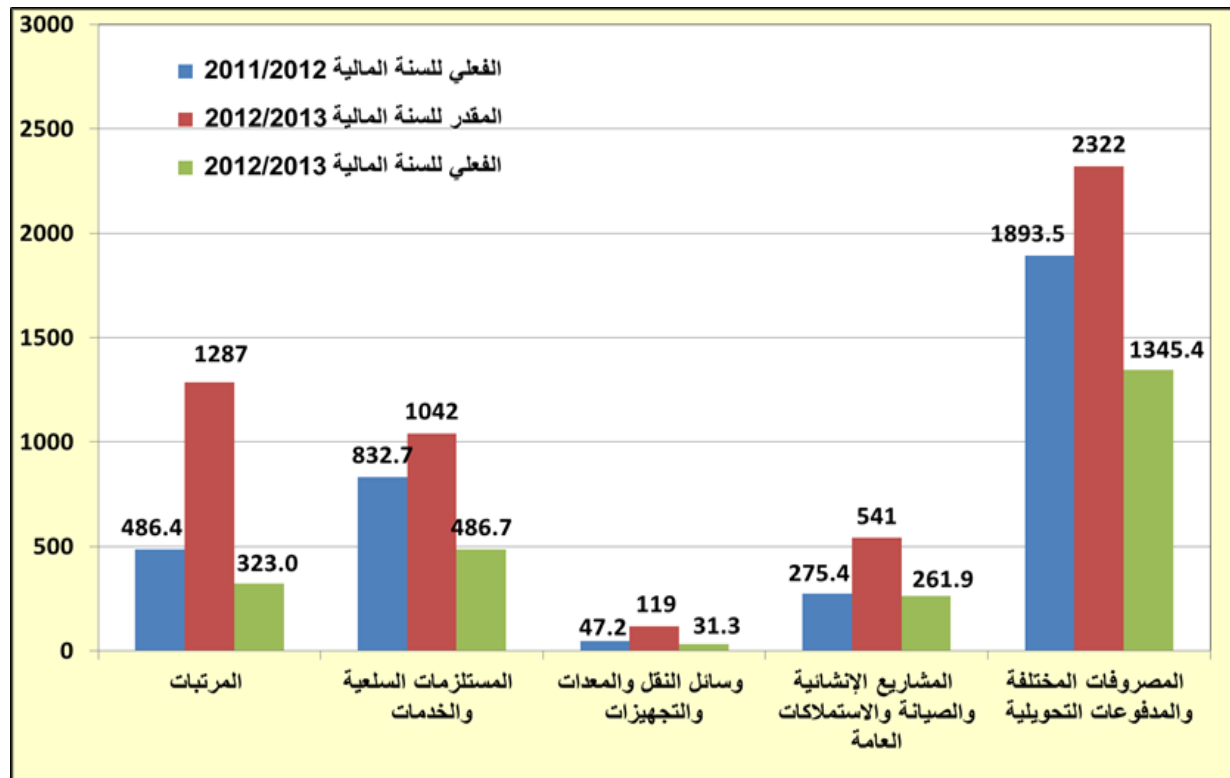
(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

- ويوضح الشكل رقم (16) المصروفات الفعلية للربع الثاني من السنة المالية 2012/2011، والمصروفات المقدرة والفعلية للربع الثاني من السنة المالية 2013/2012. مفصله لكل باب من أبواب المصروفات.

شكل رقم (16): المصروفات الفعلية والمقدرة للسنة المالية 2013/2012 والفعلية للسنة المالية 2012/2011



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

الغائمة

- أشارت البيانات الختامية لميزانية الوزارات والإدارات الحكومية خلال الربع الثاني من السنة المالية 2012/2013، إلى أن ما تم تحقيقه في جانب الإيرادات قد تجاوز تقديرات الميزانية بما يفوق الضعف بنسبة 12٪ خلال السنة المالية 2012/2013، لكن ما تم صرفه فعلياً قد حقق انخفاضاً بنسبة -54٪ وذلك لأن ما تم صرفه فعلياً من المصروفات المقدرة يوازي 46٪ خلال الربع الثاني من السنة المالية.
- وقد جاءت الزيادة الرئيسية في جانب الإيرادات في الباب الأول والخاص بإيرادات النفط والغاز، حيث أن الإيراد الفعلي قد تجاوز الإيراد المقدر بالميزانية العامة خلال الربع الثاني من السنة المالية 2012/2013 بنحو 220٪ أي أن الإيراد الفعلي يزيد عن ضعف الإيراد المقدر بنسبة 20٪، ويرجع ذلك إلى طفرة في أسعار النفط وتخطيها حاجز 100 دولار أمريكي للبرميل في المتوسط في حين أن سعر البرميل المقدر للإيرادات النفطية والذي اعتمد عليه عند إعداد تقديرات الإيرادات النفطية بالميزانية العامة للدولة هو 60 دولار أمريكي للبرميل.
- وعلى جانب المصروفات، فإن الصرف قد جاء في كل أبواب الميزانية بنسبة أقل من المصروفات المقدرة، وكان أقل نسبة صرف بالباب الأول – المرتبات - الذي قاربت نسبة الصرف فيه خلال الربع الثاني من السنة المالية 2012/2013 نحو 25٪ من المصروف المقدر في الميزانية العامة.
- ومن الجدير بالذكر فإن نسبة العجز غير النفطي والناجمة عن استبعاد المورد الأساسي لدخل الدولة (الإيرادات النفطية) توازي 85٪.
- وتكمن أكبر نسبة عدم انجاز في كلا من الباب الأول - المرتبات - الذي قاربت نسبة الصرف فيه خلال الربع الثاني من السنة المالية نحو 25٪ من المقدر في الميزانية العامة. أي ما يمثل نسبة عدم انجاز مقدارها 75٪. ويليه الباب الثالث – وسائل النقل والمعدات والتجهيزات - الذي قاربت نسبة الصرف فيه خلال الربع الثاني من السنة المالية نحو 26٪ من المقدر في الميزانية العامة. أي ما يمثل نسبة عدم انجاز مقدارها 74٪.
- 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 المصروفات (البابين الأول والثالث).

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 حالة الإيرادات والمصروفات المقدرة الربع سنوية فإنها تحسب بطريقة المتوسط الحسابي، ثم يضرب الناتج في العدد (3) والذي يمثل ثلاثة شهور.

مثال: حساب الإيراد الربع سنوي للباب الأول = $(12 \div 12.768) * 3 = 3.192$ 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 سبتمبر يتم طرح الإيراد الفعلي لشهر سبتمبر من مجموع الإيرادات الفعلية للشهور السابقة = $8.362 - 5.613 = 2.748$ مليار د.ك.