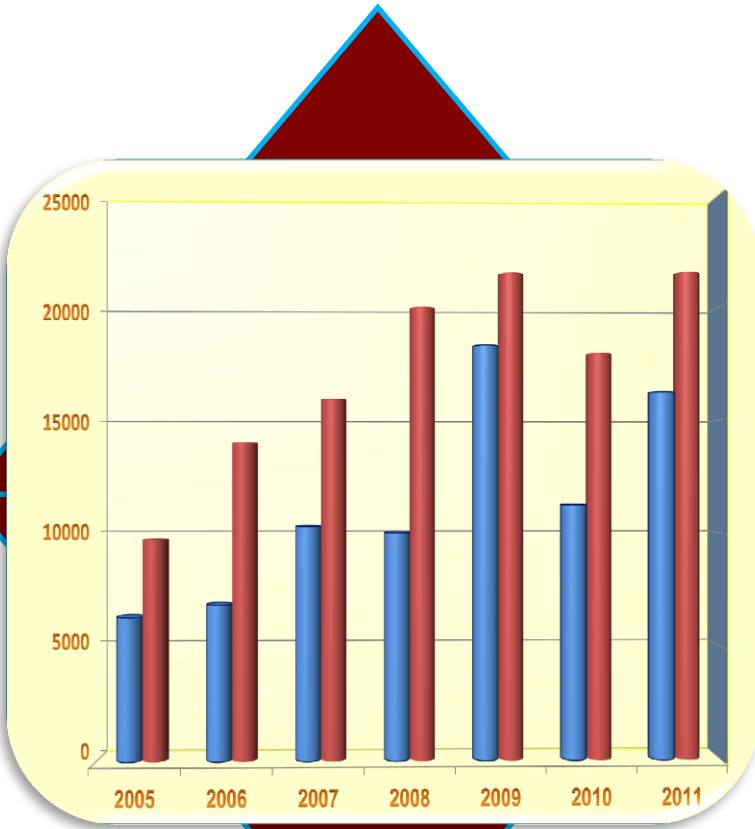




وزارة المالية

إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية

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



إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية – الدور الأول –  
بلوك 8 هاتف: 22485157 فاكس: 22427585  
تاريخ الإصدار: يوم الأحد الموافق 2013/3/31



# **تحليل الأداء المالية للوزارات والإدارات الحكومية للربع الثالث 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 الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، نحو 8.3 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 237٪ خلال الربع الثالث. كما يمثل ذلك زيادة بنسبة 10٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011، والذي بلغ نحو 7.5 مليار د.ك.
- شهدت معظم أبواب الإيرادات ارتفاعاً في الإيراد المحصل عن الإيراد المقدر وبشكل خاص في الباب السابع (الإيرادات والرسوم المتنوعة) على نحو جعل الإيراد الفعلي يعادل 1363٪ من الإيراد المقدر خلال الربع الثالث من السنة المالية 2013/2012. في حين أن ثلاثة أبواب فقط من أصل ثمانية شهدت انخفاضاً الإيراد الفعلي عن الإيراد المقدر خلال الربع وقد مثل الباب الرابع (الضرائب والرسوم على السلع والخدمات) أقل نسبة تحصيل تعادل 18٪.
- كان الإيراد الفعلي مرتفعاً بمعظم الأبواب خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية الحالية مقارنة بالإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011، ويعد الباب الثامن (الإيرادات الرأسمالية) من أعلى الأبواب من حيث نسبة التغير، حيث بلغ أعلى معدل تغير بمعدل 8247٪. في حين أن بايدين فقط من أصل ثمانية تحصلت على إيراد الفعلي للربع الثالث من السنة المالية الحالية أقل من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 وكان أقل معدل تغير بالباب الرابع (الضرائب والرسوم على السلع والخدمات) بمعدل تغير سالب يوازي -49٪، يليه الباب الثاني (الضرائب على صافي الدخل والأرباح) بمعدل تغير سالب يوازي -29٪.

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

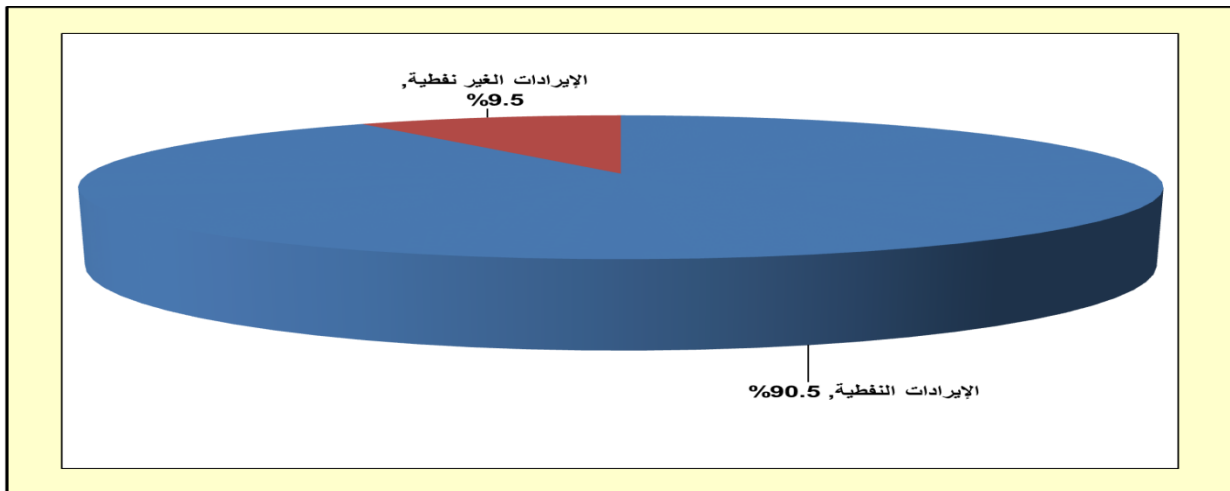
(القيمة بالمليون د.ك.)

| الربع الثالث للسنة المالية 2011/2012           |  |          |            |            | الربع الثالث للسنة المالية 2012/2013 |                                                                |                                                                              |
|------------------------------------------------|--|----------|------------|------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| البيان                                         |  | الفعلي   | المقدر (1) | الفعلي (2) | الفرق = (2-1)                        | نسبة الإيراد الفعلي إلى الإيراد المقدر للسنة المالية 2012/2013 | معدل تغير للإيراد الفعلي للسنة المالية 2012/2013 إلى السنة المالية 2011/2012 |
| الإجمالي                                       |  | 7480.987 | 3483.098   | 8254.730   | 4771.632                             | 237%                                                           | 10%                                                                          |
| النفط الخام والغ                               |  | 6990.312 | 3192.045   | 7470.798   | 4278.753                             | 234%                                                           | 7%                                                                           |
| الضرائب على صافي الدخل والأرباح                |  | 11.459   | 22.110     | 8.237      | -13.873                              | 37%                                                            | -28%                                                                         |
| الضرائب والرسوم على الممتلكات                  |  | 2.624    | 4.250      | 4.067      | -0.183                               | 96%                                                            | 55%                                                                          |
| الضرائب والرسوم على السلع والخدمات             |  | 0.193    | 0.546      | 0.099      | -0.447                               | 18%                                                            | -49%                                                                         |
| الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية |  | 52.650   | 49.535     | 76.863     | 27.328                               | 155%                                                           | 46%                                                                          |
| إيرادات الخدمات                                |  | 137.383  | 170.532    | 207.924    | 37.393                               | 122%                                                           | 51%                                                                          |
| الإيرادات والرسوم المتنوعة                     |  | 286.102  | 34.081     | 464.624    | 430.543                              | 1363%                                                          | 62%                                                                          |
| الإيرادات الرأسمالية                           |  | 0.265    | 10.000     | 22.119     | 12.119                               | 221%                                                           | 8247%                                                                        |

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

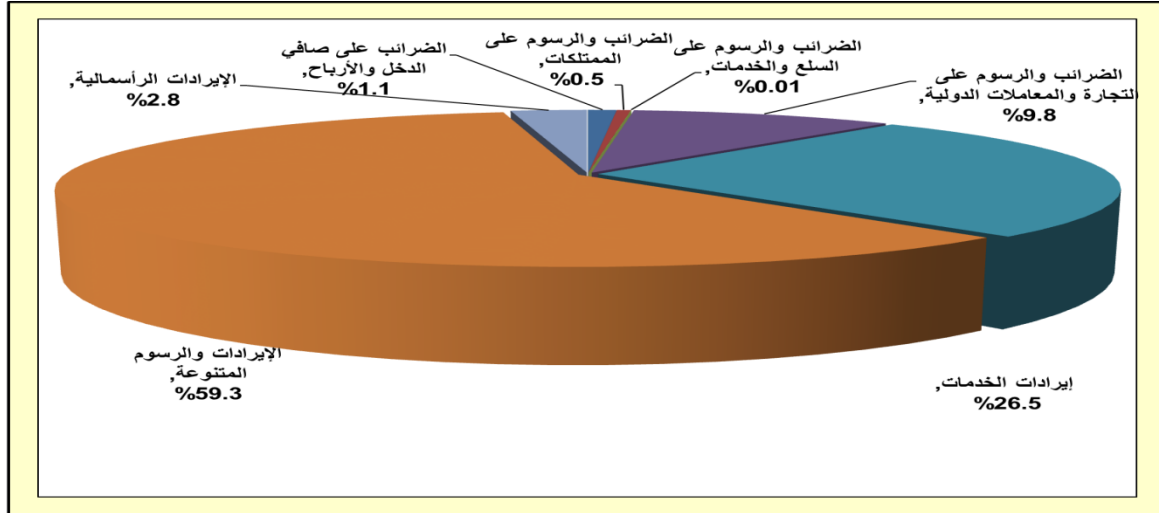
- بتحليل بيانات الإيرادات خلال الربع الثالث (أكتوبر-ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، تبين أن الإيرادات النفطية تمثل نحو 90.5% من إجمالي الإيرادات العامة في حين أن الإيرادات غير النفطية لم تتجاوز معدل 9.5%، جاء معظمها بالباب السابع (الإيرادات والرسوم المتنوعة) بنحو 59.3% من الإيرادات غير النفطية، ومن الجدير بالذكر فإن مجموع الإيرادات على الضرائب والرسوم قد مثلت ما نسبته 11.4% 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**

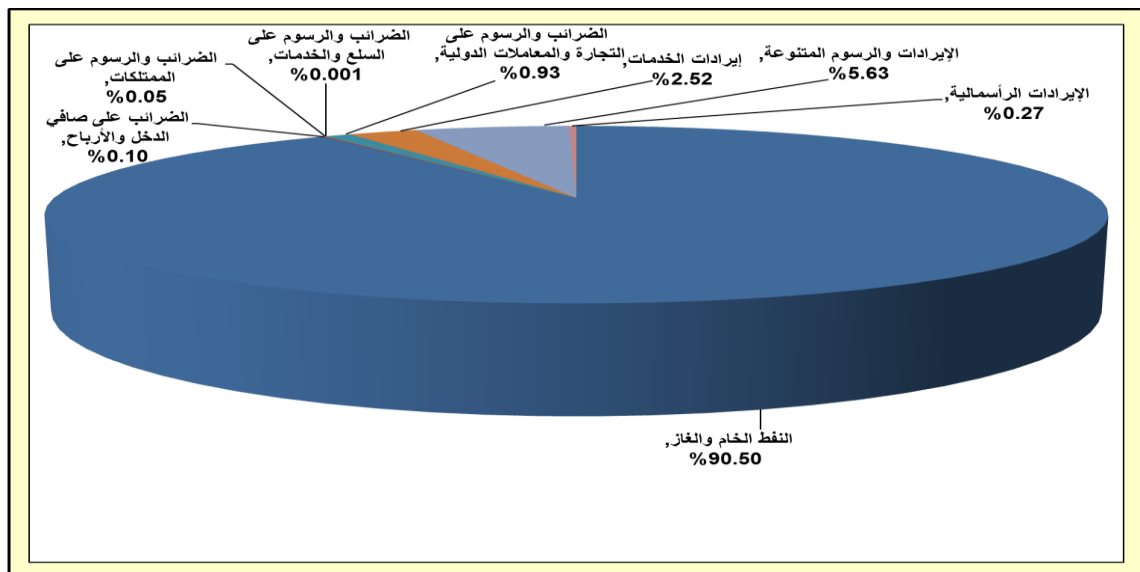


المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- 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 90.5% من جملة الإيرادات.
2. الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة بما يعادل 5.6% من جملة الإيرادات.
3. الباب السادس: إيرادات الخدمات بما يعادل 2.5% 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 الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 هي:

- الديوان الأميري بنسبة 1209٪.
- وزارة الدفاع بنسبة 7350٪.
- وزارة المالية – الحسابات العامة بنسبة 592٪.

ومن أقل الجهات التي انخفضت إيراداتها الفعلية عن إيراداتها المقدرة للربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 هي:

- وزارة الخارجية بنسبة 4٪.
- الإدارة المركزية للإحصاء بنسبة 5٪.
- ديوان المحاسبة بنسبة 10٪.

• كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاث جهات فاقت إيراداتها الفعلية للربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 عن إيراداتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 هي:

- الديوان الأميري بنسبة 3654٪.
- وزارة الإعلام بنسبة 833٪.
- الأمانة العامة للأوقاف بنسبة 396٪.

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

- ديوان المحاسبة بنسبة 88٪.
- كلا من وزارة الخارجية، ووزارة التجارة والصناعة بنسبة 84٪.
- وزارة الأشغال العامة بنسبة 82٪.

## ثانياً: المصروفات:

- بلغ إجمالي المصروفات الفعلية خلال الربع الثالث (أكتوبر-ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013، نحو 4.8 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 أقل من المصروف المقدر بنسبة **-10%** وعليه فإن المصروف الفعلي قد حقق ما نسبته **90%** من المصروف المقدر خلال الربع الثالث. ومن الجدير بالذكر أن المصروف الفعلي للربع الثالث من السنة المالية الحالية قد انخفض بنسبة **-50%** من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، والذي بلغ نحو 3.2 مليار د.ك.
- كانت المصروفات الفعلية منخفضة في معظم الأبواب مقارنة بالمصروفات المقدرة خلال الربع الثالث (أكتوبر-ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013، وبشكل خاص في الباب الخامس (المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية) حيث مثل ما نسبته **88%** من المصروف المقدر خلال الربع، يليه الباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) حيث مثل المصروف الفعلي نحو **65%** من المصروف المقدر خلال ذات الربع.
  - إلا أن الباب الأول (المرتبات) هو الباب الوحيد الذي مثل نسبة صرف تعادل 128% أي أن المصروف الفعلي قد فاق المصروف المقدر خلال الربع.
- تبين ارتفاع معظم أبواب المصروفات خلال الربع الثالث (أكتوبر-ديسمبر) من السنة المالية الحالية مقارنة بالمصروفات الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012، ويعد الباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) من أعلى الأبواب من حيث نسبة التغير، حيث بلغت نسبته 154%، يليه الباب الأول (المرتبات) بما يعادل 85%.
  - فيما مثل الباب الرابع (المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة) الانخفاض الوحيد من أبواب المصروفات حيث انخفض المصروف الفعلي للربع الثالث للسنة المالية الحالية عن نفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 بما نسبته **-5%**.



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

| الربع الثالث 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 = (2) - (1) | الفعلي (2) | المقدر (1) | الفعلي   |                                                 |
| 50%                                                                                     | 90%                                                        | -511.426          | 4798.574   | 5310.000   | 3194.089 | الإجمالي                                        |
| 85%                                                                                     | 128%                                                       | 360.882           | 1647.382   | 1286.500   | 890.678  | المرتبات                                        |
| 17%                                                                                     | 71%                                                        | -305.363          | 736.887    | 1042.250   | 629.166  | المستلزمات السلعية والخدمات                     |
| 154%                                                                                    | 17%                                                        | -98.654           | 20.596     | 119.250    | 8.108    | وسائل النقل والمعدات والتجهيزات                 |
| -5%                                                                                     | 65%                                                        | -191.241          | 349.259    | 540.500    | 366.859  | المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة |
| 57%                                                                                     | 88%                                                        | -277.049          | 2044.451   | 2321.500   | 1299.279 | المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية         |

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

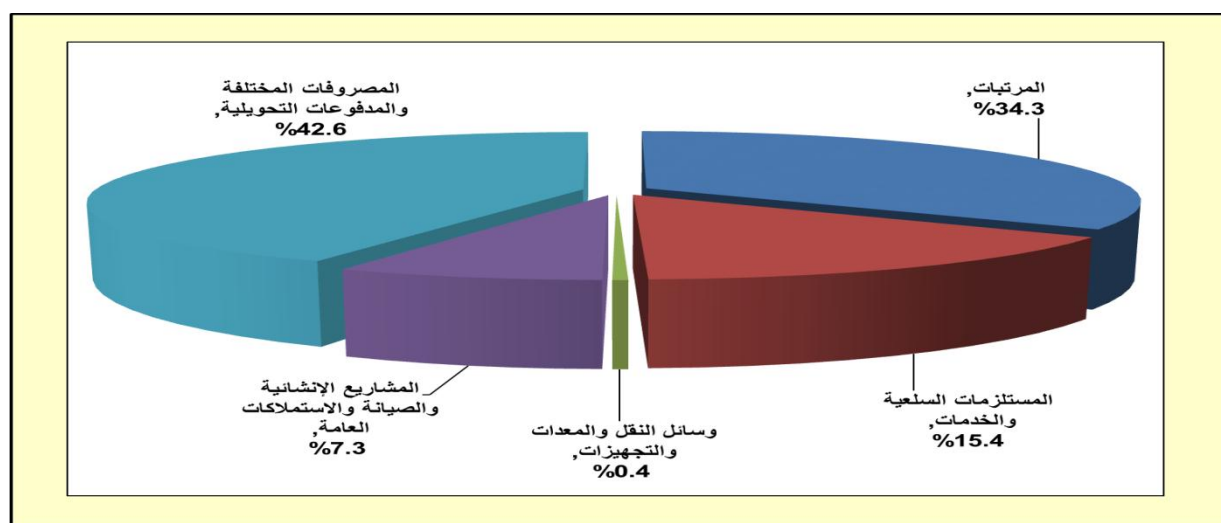
- يلاحظ أن الأهمية النسبية لأبواب المصروفات الفعلية إلى جملة المصروفات وفقا للمصروفات الفعلية خلال الربع الأول (أبريل- يونيو) من السنة المالية 2013/2012 تتركز في الأبواب التالية، وذلك وفقا للشكل رقم (4) الوارد أدناه:

1. الباب الخامس: المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية بما يعادل 42.6٪ من إجمالي المصروفات.

2. الباب الأول: المرتبات بما يعادل 34.3٪ من إجمالي المصروفات.

3. الباب الثالث: المستلزمات السلعية والخدمات بما يعادل 15.4٪ 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 2012/2013 هي:

- وزارة الدفاع بنسبة 534٪.
- وزارة الأوقاف والشئون الاجتماعية بنسبة 482٪.
- المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية بنسبة 453٪.

ومن أقل الجهات من حيث أن مصروفاتها الفعلية أقل من مصروفاتها المقدرة للربع الأول (أبريل - يونيو) من السنة المالية 2012/2013 هي:

- الإدارة المركزية للإحصاء بنسبة 10٪.
- وزارة المالية - الحسابات العامة بنسبة 68٪.
- الإدارة العامة للجمارك بنسبة 79٪.

• كما تجدر الإشارة إلى أن أكثر ثلاث جهات فاقت مصروفاتها الفعلية للربع الأول (أبريل - يونيو) من السنة المالية 2012/2013 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 هي:

- ديوان الخدمة المدنية بنسبة 229٪.
- وزارة العدل بنسبة 220٪.
- وزارة الإعلام بنسبة 205٪.

ومن الجهات التي انخفضت مصروفاتها الفعلية للربع الأول (أبريل - يونيو) من السنة المالية 2012/2013 عن مصروفاتها الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 هي:

- وزارة النفط بنسبة -89٪.
- مجلس الوزراء - الأمانة العامة -25٪.
- وزارة الأشغال العامة بنسبة -9٪.

# التقرير

## أولاً: الإيرادات العامة

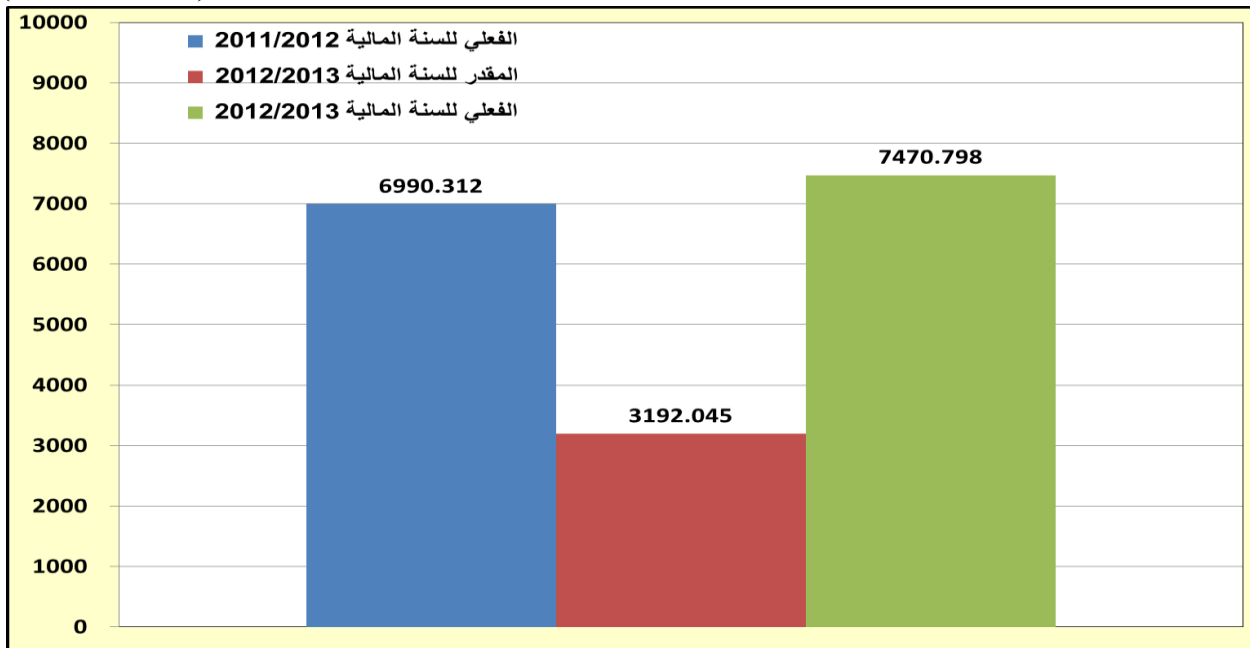
### أ. الإيرادات النفطية

- بلغت إجمالي الإيرادات الفعلية خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، نحو 7.5 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 234٪. كما بلغت نسبة الزيادة في الإيرادات الفعلية خلال الربع الثالث من السنة المالية الحالية معدل 7٪ من الإيرادات الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011، والتي بلغت نحو 6.99 مليار د.ك.

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

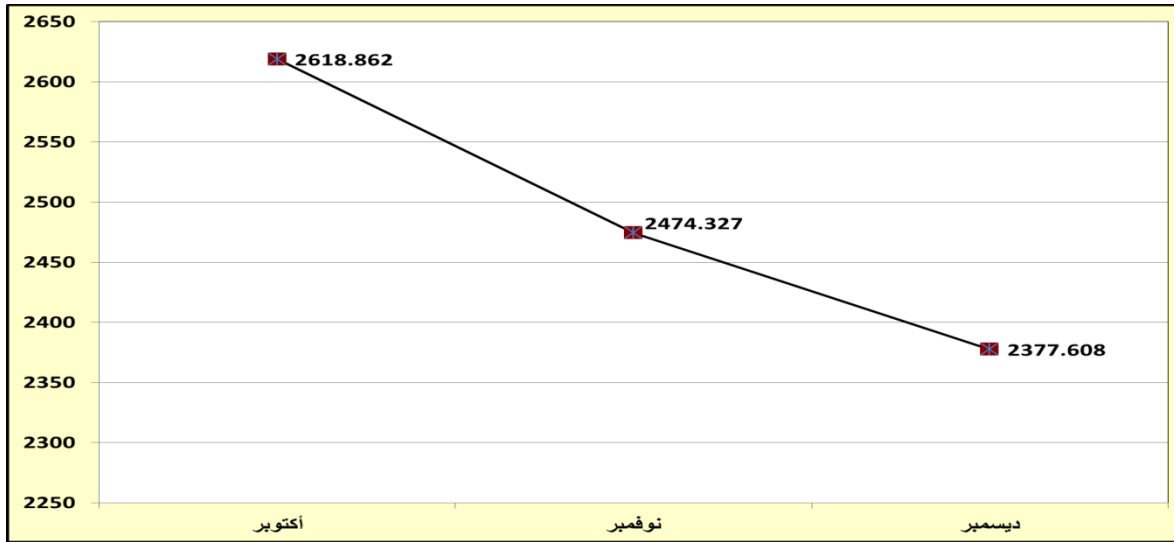


المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- اتخذت الإيرادات النفطية اتجاهًا تنازليًا حيث بلغت الإيرادات النفطية أقصاها خلال الربع الثالث (أكتوبر- أغسطس) من السنة المالية 2013/2012 بشهر أكتوبر بنحو 2.62 مليار د.ك، في حين أنه كان أقل ما يمكن بشهر ديسمبر بنحو 2.37 مليار دينار، كما يتضح من الشكل رقم (6) والذي يوضح تطور الإيرادات النفطية شهريًا خلال الربع الثالث من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (6): تطور الإيرادات النفطية شهريًا خلال  
الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 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 الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، نحو 783.9 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 269٪. كما يمثل ذلك ارتفاعاً في الإيرادات الفعلية للربع الثالث من السنة المالية الحالية بنسبة 60٪ عن الإيرادات الفعلية لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011، والتي بلغت نحو 490.7 مليون د.ك.

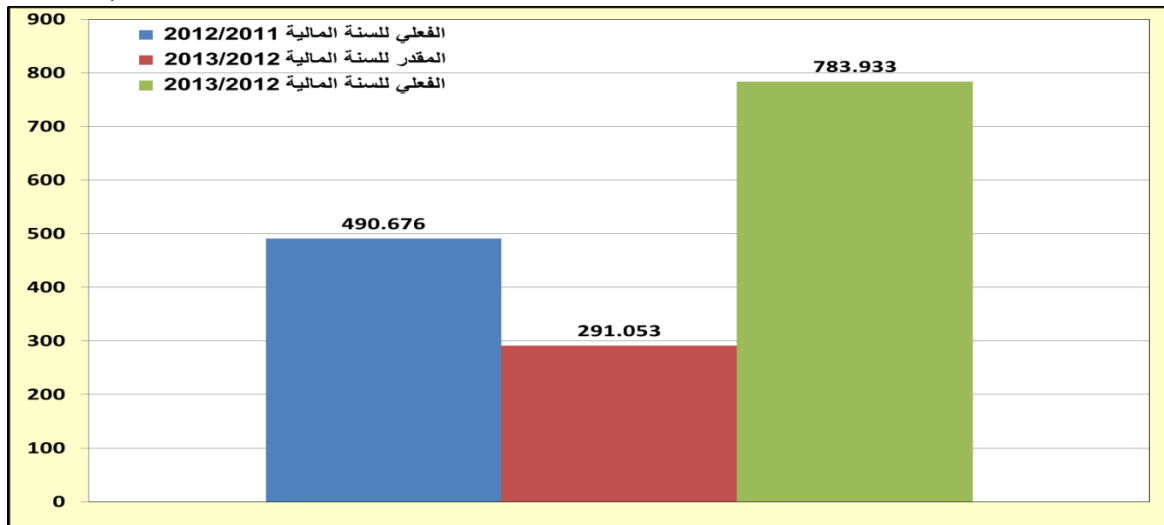
- على الرغم من وجود انخفاض ببعض أبواب الإيرادات غير النفطية إلا أن إجمالي الإيرادات غير النفطية خلال الربع الثالث من السنة المالية الحالية قد حافظ على تحقيق ارتفاع بالإيراد الفعلي مقارنة بالإيراد المقدّر. ويعود السبب في ذلك إلى ما يلي:

○ تركّز الارتفاع بأبواب ذات الأهمية النسبية الأعلى من حيث أبواب الإيرادات غير النفطية. حيث حقق كلاً من الباب السابع (الإيرادات والرسوم المتنوعة) نحو 1363٪ من الإيرادات المقدرة وهو يمثل أكبر أهمية نسبية تعادل 59.3٪ إلى إجمالي الإيرادات غير النفطية، كما حقق الباب السادس (إيرادات الخدمات) نحو 122٪ من الإيرادات المقدرة وهو يمثل أهمية نسبية تعادل 26.5٪ إلى إجمالي الإيرادات غير النفطية.

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

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

(القيمة بالمليون د.ك.)

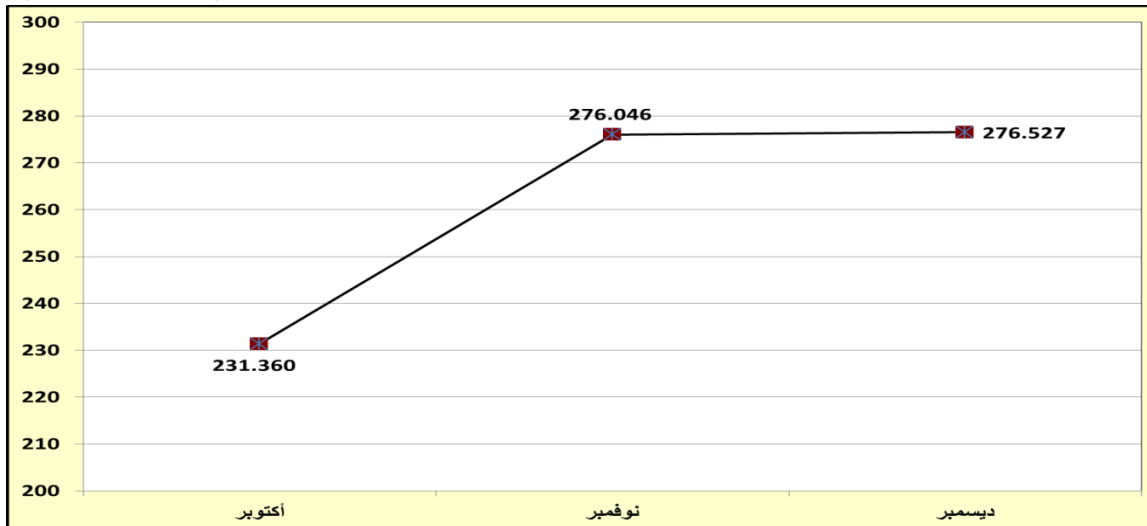


المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- اتخذت الإيرادات غير النفطية اتجاهها تصاعديا حيث بلغت الإيرادات غير النفطية أدناها خلال الربع الثالث من السنة المالية 2013/2012 بشهر أكتوبر بنحو 231.4 مليون د.ك، إلا أنه ارتفع إلى أكبر ما يمكن بنحو 276.5 مليون د.ك. بشهر ديسمبر، كما يتضح من الشكل رقم (8) والذي يوضح تطور الإيرادات غير النفطية شهريا خلال الربع الثالث من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (8): تطور الإيرادات النفطية شهريا خلال  
الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2013/2012

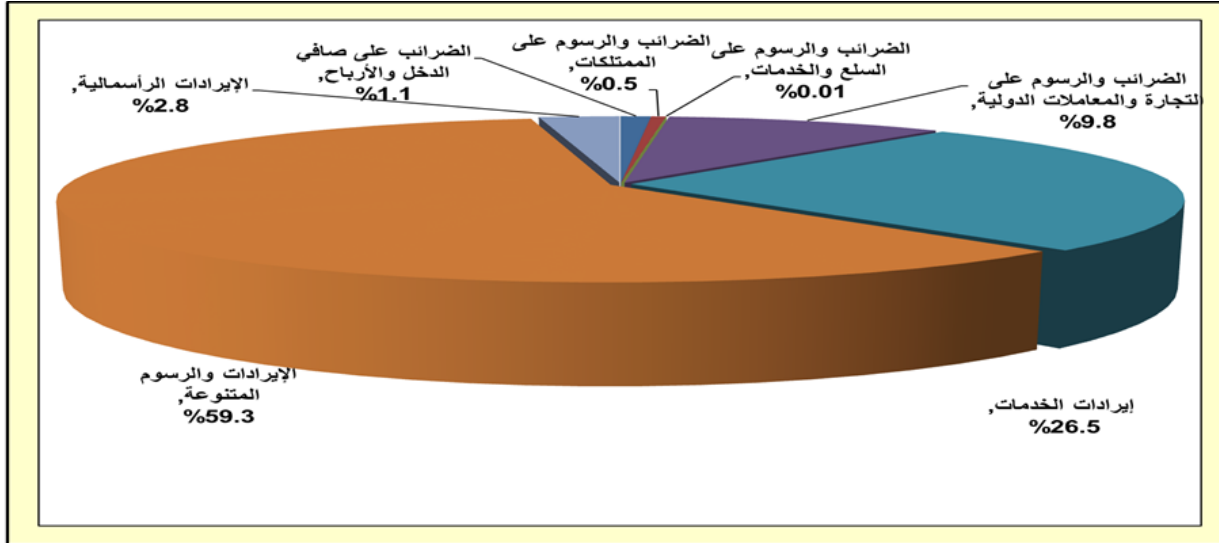
(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الربع سنوي للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

- وفقا لتحليل الإيرادات الفعلية خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 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 59.3٪ من جملة الإيرادات غير النفطية.
  2. الباب السادس: إيرادات الخدمات يعادل 26.5٪ من جملة الإيرادات غير النفطية.
  3. الباب الخامس: الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية يعادل 9.8٪ 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**

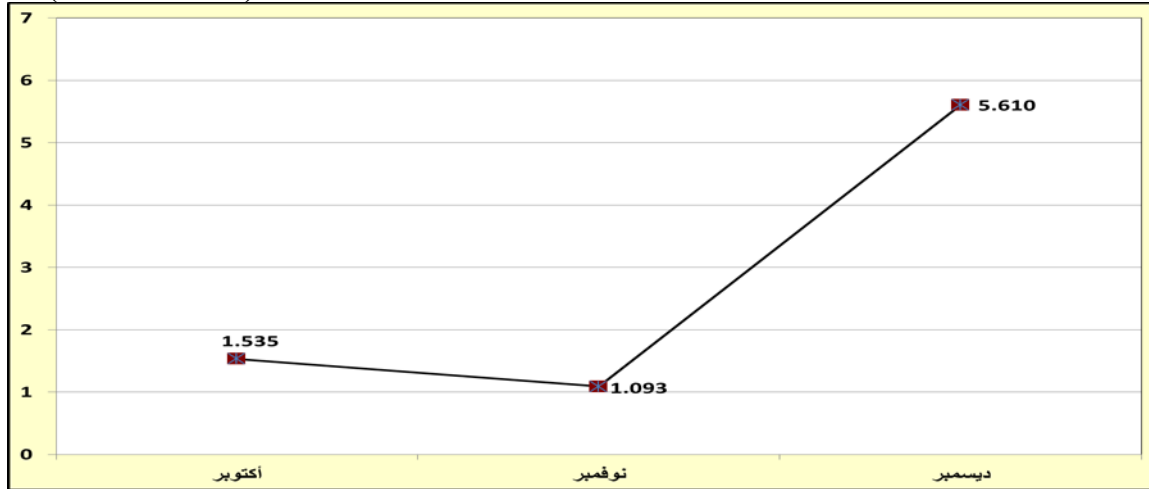
- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الضرائب على صافي الدخل والأرباح خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 نحو 8.2 مليون د.ك.، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 22 مليون د.ك.، وهو ما يمثل انخفاض للإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة بنسبة **63٪**. أي أن ما تم تحصيله فعلياً خلال الربع مثل نسبة تعادل **37٪** من الإيراد المقدر، كما يمثل انخفاضاً للإيراد الفعلي للربع الثالث من السنة المالية الحالية بمعدل **28٪** من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ 11.5 مليون د.ك.

- تذبذبت إيرادات الضرائب على صافي الدخل والأرباح خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغ الإيراد الفعلي بشهر أكتوبر نحو 1.5 مليون د.ك.، إلا أنها انخفضت إلى أقل ما يمكن في شهر نوفمبر بنحو 1.1 مليون د.ك.، ثم ارتفعت إلى أقصى إيراد فعلي بنحو 5.6 مليون د.ك. في شهر ديسمبر، كما يتضح من الشكل رقم (8) والذي يوضح تطور إيرادات الضرائب على صافي الدخل والأرباح شهرياً خلال الربع الثالث من العام المالي 2012/2011.



شكل رقم (8): تطور إيرادات الضرائب على صافي الدخل والأرباح شهريا خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2011

(القيمة بالمليون د.ك.)



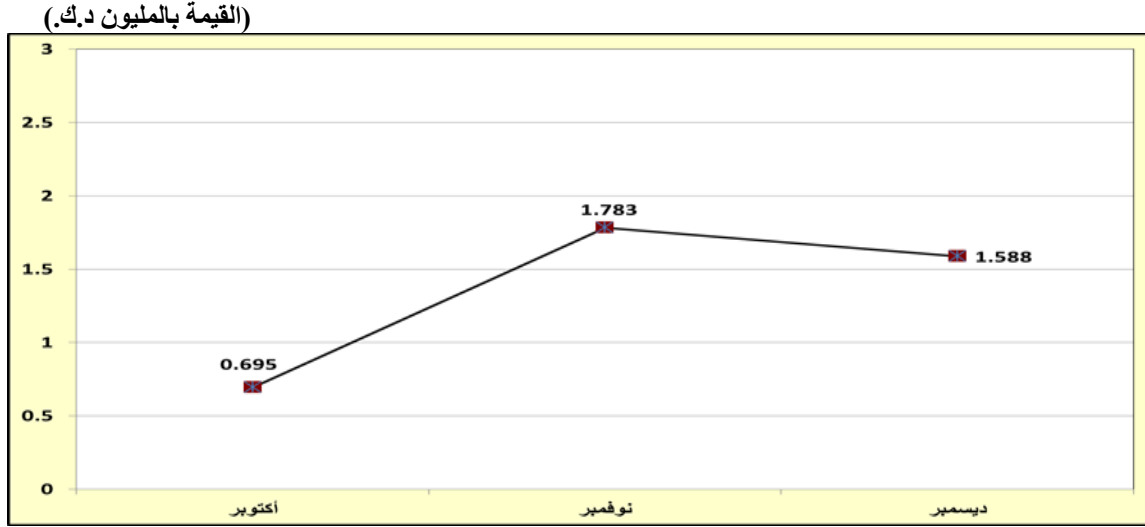
المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

## ب.2. الباب الثالث: الضرائب والرسوم على الممتلكات

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الضرائب والرسوم على الممتلكات خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 4.07 مليون د.ك.، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 4.25 مليون د.ك. وهو ما يمثل انخفاض الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة بنسبة **4.96%** أي أن ما تم تحصيله فعليا مثل نسبة تعادل **96%** من الإيراد المقدر خلال الربع الثالث، إلا أن ذلك يمثل ارتفاعا للإيراد الفعلي بالربع الثالث من السنة المالية الحالية بمعدل 55% من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ 2.6 مليون د.ك.

- تذبذبت إيرادات الضرائب والرسوم على الممتلكات خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013، حيث بلغ الإيراد الفعلي بشهر أكتوبر نحو 0.7 مليون د.ك.، في حين ارتفع إلى أقصى ما يمكن في شهر نوفمبر بنحو 1.8 مليون د.ك.، ثم عاود الانخفاض الطفيف مرة أخرى ليمثل مبلغ 1.6 مليون د.ك. وذلك في شهر ديسمبر. كما يتضح من الشكل رقم (9) والذي يوضح تطور إيرادات الضرائب والرسوم على الممتلكات شهريا خلال الربع الثالث من العام المالي 2012/2011.

شكل رقم (9): تطور إيرادات الضرائب والرسوم على الممتلكات  
شهريا خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2011



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

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

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الضرائب والرسوم على السلع والخدمات خلال الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 0.099 مليون د.ك.، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 0.546 مليون د.ك. وهو ما يمثل انخفاض الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة بنسبة **82٪**. أي أن ما تم تحصيله فعليا مثل نسبة تعادل **18٪** من الإيراد المقدر خلال الربع الثالث، كما يمثل ذلك انخفاضا للإيراد الفعلي للربع الثالث من السنة المالية الحالية بمعدل **49٪** عن الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ 0.193 مليون د.ك.
- ويوضح الجدول رقم (3) نسبة التحصيل للإيراد الفعلي من الإيراد المقدر بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012.

جدول رقم (3): نسبة التحصيل للجهات بالربع الثالث من السنة المالية 2012/2011:

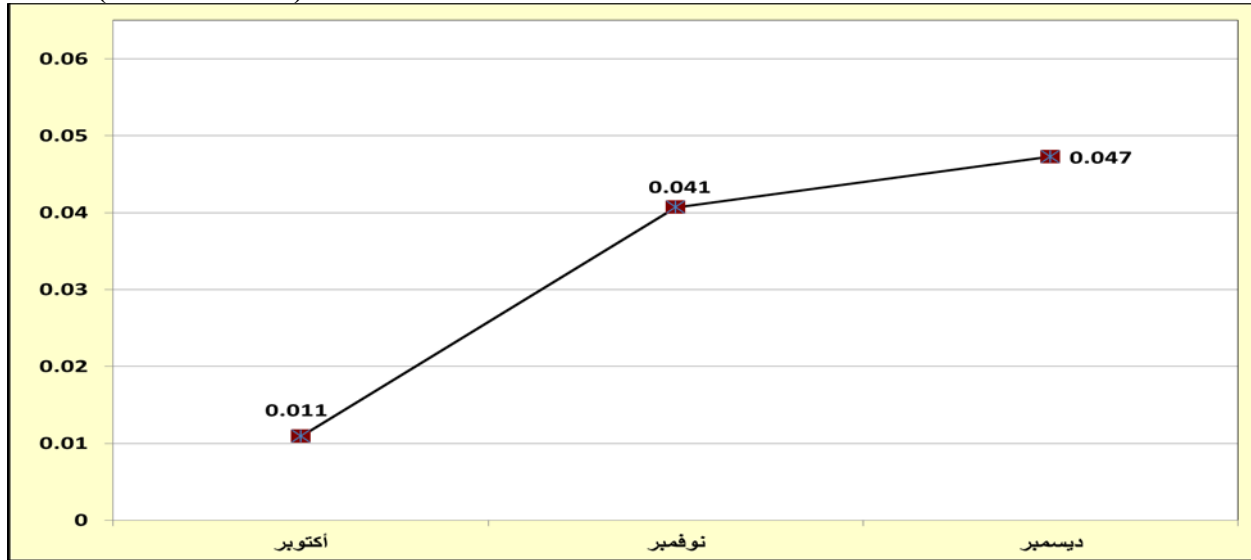
| أبواب الإيرادات                    | الجهات                 | أعلى نسبة | أقل نسبة |
|------------------------------------|------------------------|-----------|----------|
| الضرائب والرسوم على السلع والخدمات | وزارة الصحة            | 87٪       | -        |
|                                    | وزارة التجارة والصناعة | -         | 24٪      |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- اتخذت إيرادات الضرائب والرسوم على السلع والخدمات اتجاهها تصاعديا حيث بلغت أدناها خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013 في شهر أكتوبر بنحو 11 ألف د.ك، في حين ارتفعت إلى نحو 41 ألف د.ك. في شهر نوفمبر، ثم استمرت بالارتفاع لتبلغ أقصاها في شهر ديسمبر بنحو 47 ألف د.ك، كما يتضح من الشكل رقم (10) والذي يوضح تطور إيرادات الضرائب والرسوم على السلع والخدمات شهريا خلال الربع الثالث من العام المالي 2012/2011.

شكل رقم (10): تطور إيرادات الضرائب والرسوم على السلع والخدمات شهريا خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2011

(القيمة بالمليون د.ك.)



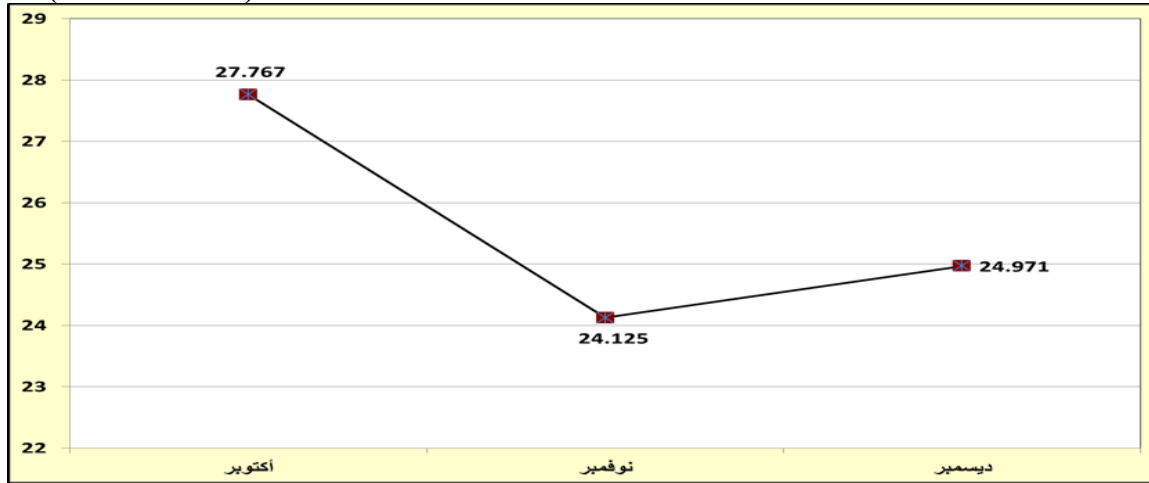
المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

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

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية عن الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 نحو 76.9 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 ارتفعت عن الإيرادات المقدرة بنسبه 155٪ خلال الربع الثالث، كما يمثل ذلك ارتفاعا للإيراد الفعلي خلال الربع الثالث من السنة المالية الحالية بمعدل 46٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ 52.7 مليون د.ك.

- تذبذبت إيرادات الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 27.7 مليون د.ك. في شهر أكتوبر، في حين انخفض إلى 24.1 مليون دينار في شهر نوفمبر، ثم عاودت الارتفاع إلى 24.9 مليون د.ك. في شهر ديسمبر. كما يتضح من الشكل رقم (11) والذي يوضح تطور إيرادات الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية شهريا خلال الربع الثالث من العام المالي 2012/2011.

شكل رقم (11): تطور إيرادات الضرائب والرسوم على التجارة والمعاملات الدولية شهريا خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2011  
(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

#### ب.5- الباب السادس: إيرادات الخدمات

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب إيرادات الخدمات خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 نحو 207.9 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 170.5 مليون د.ك وهو ما يمثل ارتفاع الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة ليمثل نسبة 122٪ خلال الربع، كما يمثل ذلك ارتفاعا بنسبة 51٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ 137.3 مليون د.ك.
- ويوضح الجدول رقم (3) نسبة التحصيل للإيراد الفعلي من الإيراد المقدر لأعلى وأقل ثلاثة جهات بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012.

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

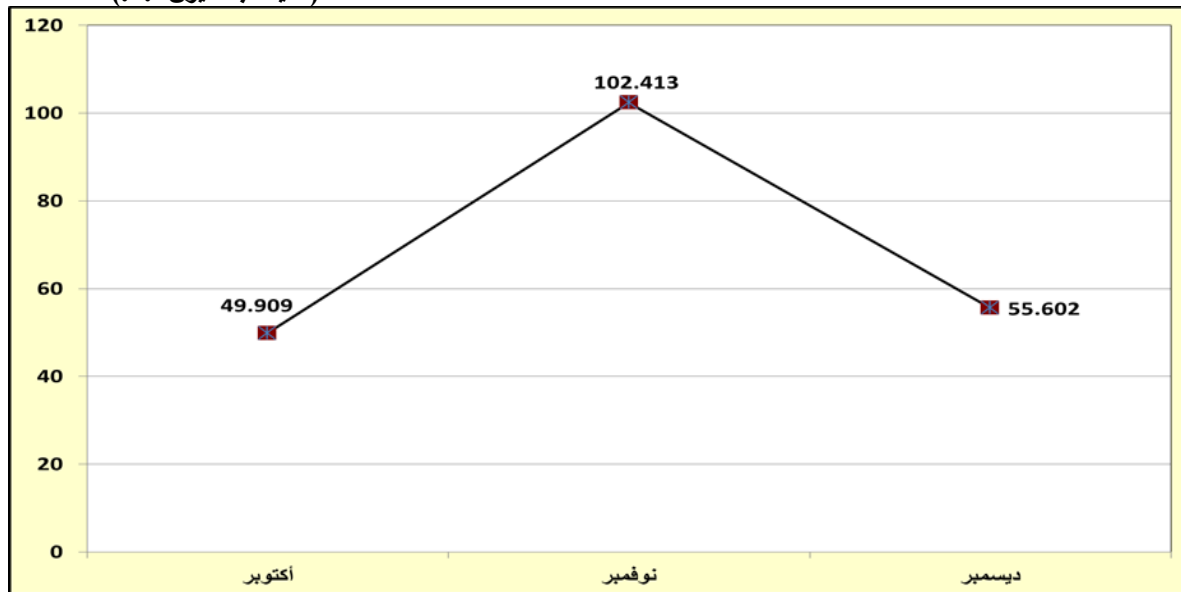
| أقل نسبة | أعلى نسبة | الجهات                                 | أبواب الإيرادات |
|----------|-----------|----------------------------------------|-----------------|
| -        | ٪232      | وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل         | إيرادات الخدمات |
| -        | ٪195      | مجلس الوزراء إدارة الفتوى والتشريع     |                 |
| -        | ٪192      | وزارة المواصلات                        |                 |
| ٪7-      | -         | المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية         |                 |
| ٪0       | -         | وزارة التجارة والصناعة<br>الحرس الوطني |                 |
| ٪11      | -         | الإدارة المركزية للإحصاء               |                 |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- تذبذبت إيرادات الخدمات خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 49.9 مليون د.ك. في شهر أكتوبر، ثم ارتفعت إلى 102.4 مليون د.ك. في شهر نوفمبر، ثم عاودت الانخفاض إلى 55.6 مليون د.ك. في شهر ديسمبر، كما يتضح من الشكل رقم (12) والذي يوضح تطور إيرادات الخدمات شهريا خلال الربع الثالث من العام المالي 2012/2011.

شكل رقم (12): تطور إيرادات الخدمات شهريا خلال  
الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2011

(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

## ب.6. الباب السابع: الإيرادات والرسوم المتنوعة

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الإيرادات والرسوم المتنوعة عن الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 نحو 464.6 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 حيث أن ما تم تحصيله فعلياً مثل ما نسبته 1363٪ من الإيراد المقدر خلال الربع، كما يمثل ذلك ارتفاعاً للإيراد الفعلي للربع الثالث من السنة المالية الحالية بما يعادل 62٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ 286.1 مليون د.ك
- ويوضح الجدول رقم (3) نسبة التحصيل للإيراد الفعلي من الإيراد المقدر لأعلى وأقل ثلاثة جهات بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012.

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

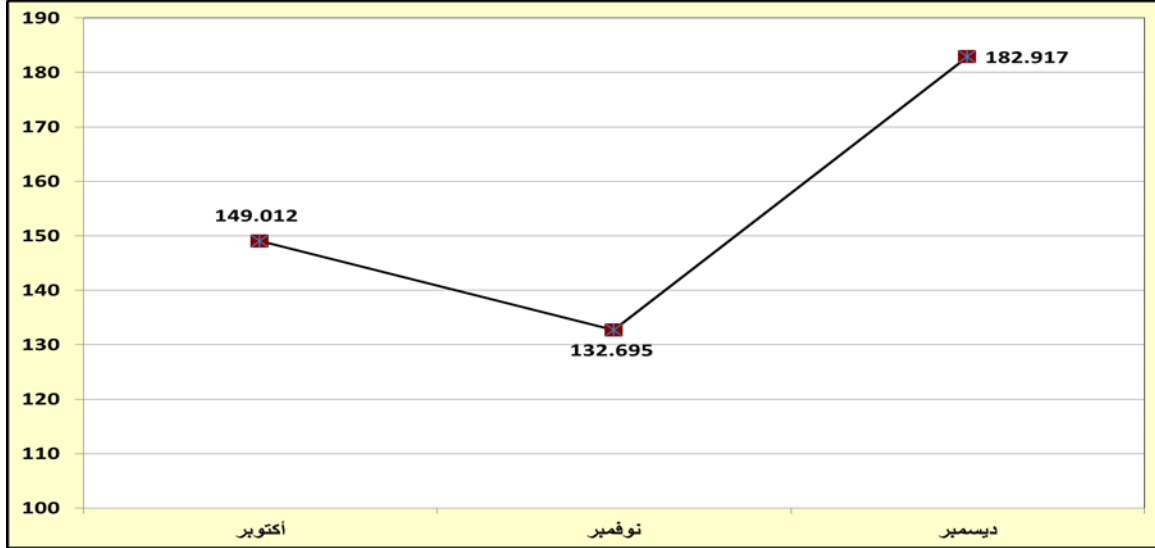
| أبواب الإيرادات            | الجهات                               | أعلى نسبة | أقل نسبة |
|----------------------------|--------------------------------------|-----------|----------|
| الإيرادات والرسوم المتنوعة | وزارة النفط                          | 1847888٪  | -        |
|                            | وزارة الدفاع                         | 7350٪     | -        |
|                            | وزارة المالية- إدارة الحسابات العامة | 1760٪     | -        |
|                            | وزارة الخارجية                       | -         | 4٪       |
|                            | الإدارة المركزية للإحصاء             | -         | 5٪       |
|                            | ديوان المحاسبة                       | -         | 15٪      |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- تذبذبت الإيرادات والرسوم المتنوعة خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 149 مليون د.ك. في شهر أكتوبر، في حين انخفضت إلى نحو 132.7 مليون دينار في شهر نوفمبر، ثم ارتفعت بشكل كبير في شهر ديسمبر بمبلغ 182.9 مليون د.ك، كما يتضح من الشكل رقم (13) والذي يوضح تطور الإيرادات والرسوم المتنوعة شهرياً خلال الربع الثالث من العام المالي 2012/2011.

شكل رقم (13): تطور الإيرادات والرسوم المتنوعة  
شهريا خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2011

(القيمة بالمليون د.ك.)



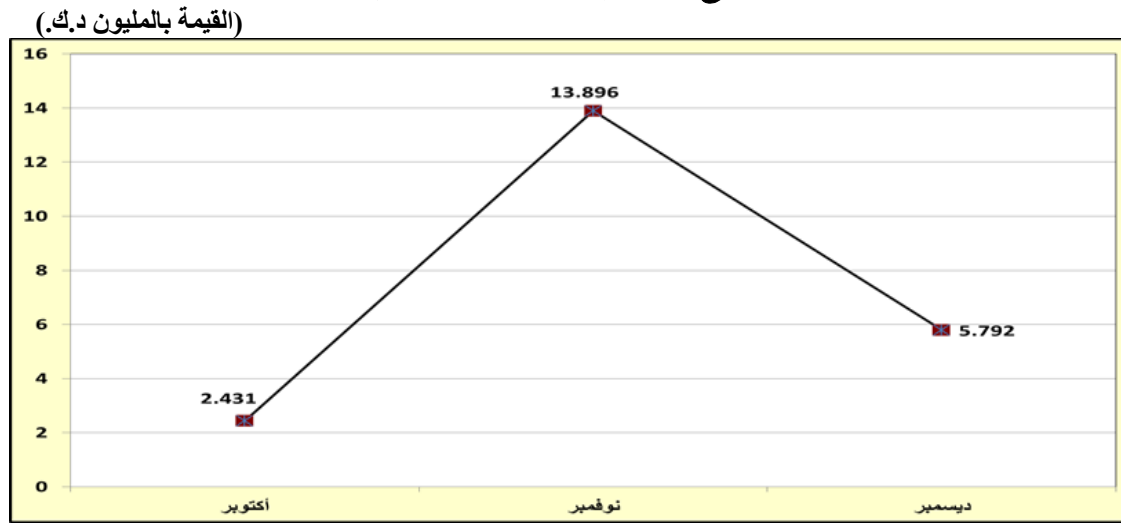
المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

**ب.7- الباب الثامن: الإيرادات الرأسمالية**

- بلغت الإيرادات الفعلية لباب الإيرادات الرأسمالية عن الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 22 مليون د.ك، في حين أن الإيرادات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 10 مليون د.ك وهو ما يمثل ارتفاعا للإيرادات الفعلية بما يوازي ضعف الإيرادات المقدرة، أي أن نسبة الإيرادات الفعلية تعادل 221٪ خلال الربع، كما يمثل ذلك ارتفاعا للإيراد الفعلي للربع الثالث من السنة المالية الحالية بما يعادل 8247٪ من الإيراد الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 0.265 مليون د.ك.

- تذبذبت الإيرادات الرأسمالية خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013، حيث بلغت 2.4 مليون د.ك. في شهر أكتوبر، ثم ارتفعت إلى 13.9 مليون د.ك. في شهر نوفمبر، ثم انخفضت بشكل ملحوظ إلى 5.8 مليون د.ك. في شهر ديسمبر، كما يتضح من الشكل رقم (14) والذي يوضح تطور الإيرادات الرأسمالية شهريا خلال الربع الثالث من العام المالي 2011/2012.

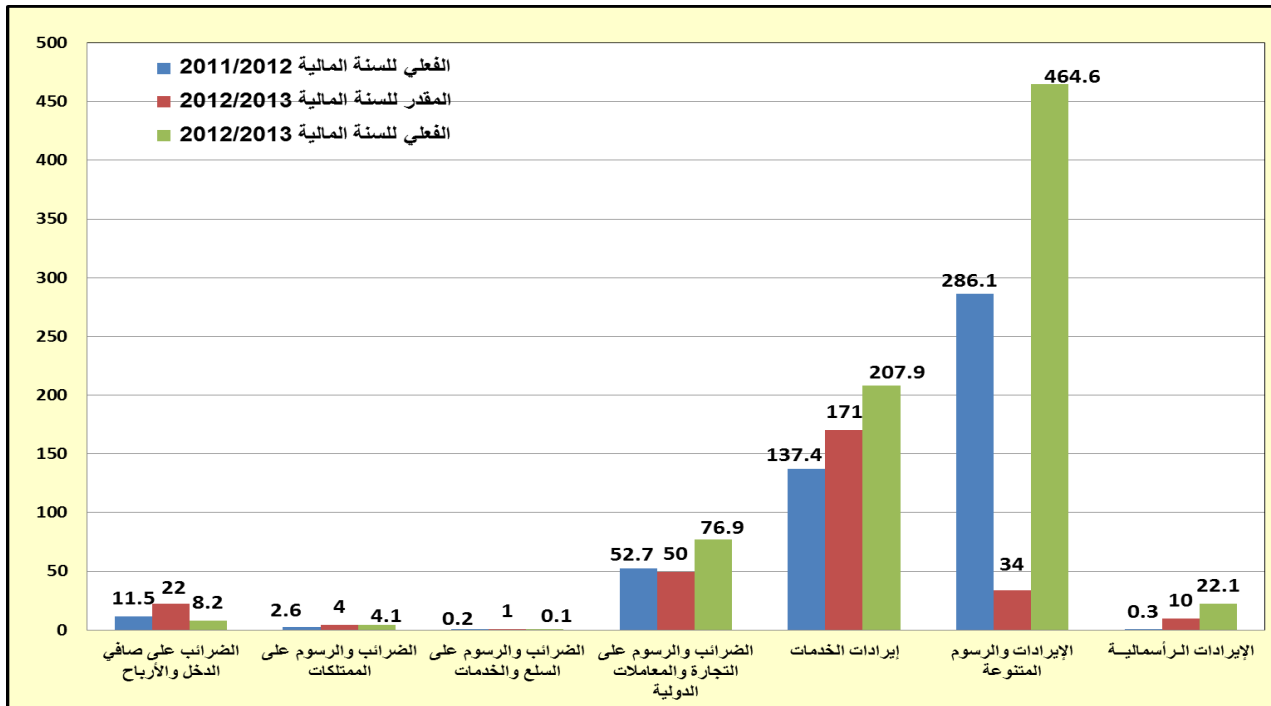
شكل رقم (14): تطور الإيرادات الرأسمالية شهريا خلال  
الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2011



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

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

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



المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.



## ثانياً: المصروفات

### 1. الباب الأول: المرتبات

- بلغت المصروفات الفعلية لباب المرتبات عن الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 1.6 مليار د.ك، في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 1.3 مليار د.ك، وهو ما يمثل ارتفاعاً للمصروفات الفعلية مقارنة بالمصروفات المقدرة بنسبة 128٪ خلال الربع، كما يمثل ذلك ارتفاعاً للمصروف الفعلي خلال الربع الثالث من السنة المالية الحالية بمعدل 85٪ عن المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ نحو 890.7 مليون د.ك.
- ويوضح الجدول رقم (3) نسبة الصرف للمصروفات الفعلية من المصروفات المقدرة لأعلى وأقل ثلاثه جهات بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013.

جدول رقم (7): نسبة الصرف لأعلى وأقل الجهات من حيث نسبة الصرف  
بالربع الثالث من السنة المالية 2012/2011

| أبواب المصروفات | الجهات                          | أعلى نسبة | أقل نسبة |
|-----------------|---------------------------------|-----------|----------|
| المرتبات        | وزارة التربية                   | 232٪      | -        |
|                 | وزارة الأوقاف والشئون الإسلامية | 193٪      | -        |
|                 | وزارة الدفاع                    | 191٪      | -        |
|                 | الإدارة المركزية للإحصاء        | -         | 5٪       |
|                 | وزارة الكهرباء والماء           | -         | 43٪      |
|                 | الديوان الأميري                 | -         | 61٪      |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- تذبذبت المصروفات في الباب الأول (المرتبات) خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت أدنى ما يمكن في شهر أكتوبر بنحو 199.6 مليون د.ك، إلا أنها ارتفعت إلى أقصاها بنحو 1.1 مليار د.ك. في شهر نوفمبر، ثم عاودت الانخفاض إلى 345 مليون د.ك. في شهر ديسمبر، كما يتضح من الشكل رقم (11) والذي يوضح تطور مصروفات المرتبات شهريا خلال الربع الثالث من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (11): تطور مصروفات المرتبات شهريا خلال  
الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2013/2012

(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 الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 مبلغ 736.9 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 -29% أي أن ما تم صرفه فعليا مثل ما نسبته 71% من المصروفات المقدرة خلال الربع، إلا أن ذلك يمثل ارتفاعا للمصروف الفعلي بالربع الثالث من السنة المالية الحالية بمعدل 17% عن المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ نحو 629.2 مليون د.ك.

- ويوضح الجدول رقم (3) نسبة الصرف للمصروفات الفعلية من المصروفات المقدرة لأعلى وأقل ثلاث جهات بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012.

جدول رقم (8): نسبة الصرف لأعلى وأقل الجهات من حيث نسبة الصرف  
بالربع الثالث من السنة المالية 2012/2011

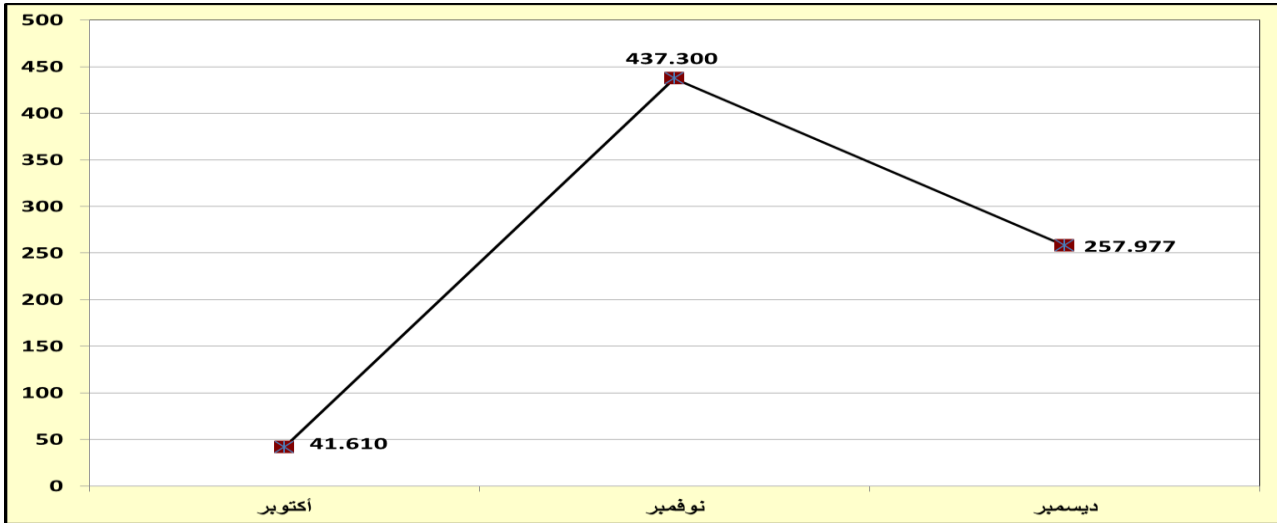
| أبواب المصروفات             | الجهات                             | أعلى نسبة | أقل نسبة |
|-----------------------------|------------------------------------|-----------|----------|
| المستلزمات السلعية والخدمات | مجلس الوزراء الأمانة العامة        | 125٪      | -        |
|                             | الحرس الوطني                       | 112٪      | -        |
|                             | الديوان الأميري                    | 108٪      | -        |
|                             | وزارة الخارجية                     | -         | 18٪      |
|                             | الإدارة المركزية للإحصاء           | -         | 20٪      |
|                             | مجلس الوزراء إدارة الفتوى والتشريع | -         | 27٪      |
|                             | وزارة التجارة والصناعة             | -         |          |
|                             | الإدارة العامة للجمارك             | -         |          |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- تذبذبت مصروفات الباب الثاني (المستلزمات السلعية والخدمات) أقصاها خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت أقل مصروف بنحو 41.6 مليون د.ك. في شهر أكتوبر، إلا أنها ارتفعت إلى أقصى ما يمكن بمبلغ 437.3 مليون د.ك. في شهر نوفمبر، ثم عاودت الانخفاض إلى 257.9 مليون دينار في شهر ديسمبر، كما يتضح من الشكل رقم (12) والذي يوضح تطور مصروفات المستلزمات السلعية والخدمات شهريا خلال الربع الثالث من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (12): تطور مصروفات المستلزمات السلعية والخدمات  
شهريا خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2013/2012

(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

### 3. الباب الثالث: وسائل النقل والمعدات والتجهيزات

- بلغت المصروفات الفعلية لباب وسائل النقل والمعدات والتجهيزات خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 نحو 20.6 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 -83% أي أن ما تم صرفه فعلياً قد مثل نسبة تعادل 17% من المقدر خلال الربع، إلا أنه مثل ارتفاعاً للمصروف الفعلي بالربع الثالث من السنة المالية الحالية بمعدل 154% من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ 8.1 مليون د.ك.
- ويوضح الجدول رقم (3) نسبة الصرف للمصروفات الفعلية من المصروفات المقدرة لأعلى وأقل ثلاثاً جهات بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012.

جدول رقم (9): نسبة الصرف لأعلى وأقل الجهات من حيث نسبة الصرف  
بالربع الثالث من السنة المالية 2012/2011

| أبواب المصروفات                 | الجهات                               | أعلى نسبة | أقل نسبة |
|---------------------------------|--------------------------------------|-----------|----------|
| وسائل النقل والمعدات والتجهيزات | الديوان الأميري                      | 55٪       | -        |
|                                 | الأمانة العامة للأوقاف               | 53٪       | -        |
|                                 | وزارة الأوقاف والشئون الإسلامية      | 52٪       | -        |
|                                 | مجلس الوزراء – إدارة الفتوى والتشريع | -         | 0.3٪     |
|                                 | وزارة المواصلات                      | -         | 1.8٪     |
|                                 | وزارة الداخلية                       | -         | 2.2٪     |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- تذبذبت مصروفات الباب الثالث (وسائل النقل والمعدات والتجهيزات) أقصاها خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت أقل مصروف بنحو 1.9 مليون د.ك. في شهر أكتوبر، في حين أنها ارتفعت إلى أقصى ما يمكن بنحو 12.9 مليون دينار في شهر نوفمبر، ثم عاودت الانخفاض بنحو 5.8 مليون د.ك.، كما يتضح من الشكل رقم (13) والذي يوضح تطور مصروفات وسائل النقل والمعدات والتجهيزات شهريا خلال الربع الثالث من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (13): تطور مصروفات وسائل النقل والمعدات والتجهيزات  
شهريا خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2013/2012

(القيمة بالمليون د.ك.)



المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة

#### 4. الباب الرابع: المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة:

- بلغت المصروفات الفعلية لباب المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013 نحو 349.3 مليون د.ك، في حين أن المصروفات المقدرة بالميزانية خلال الربع تبلغ نحو 540.5 مليون د.ك، وهو ما يمثل انخفاضاً بالمصروف الفعلي مقارنة بالمصروف المقدّر بنسبة -35٪ أي أن ما تم صرفه فعلياً مثل ما نسبته 65٪ من المصروف المقدّر خلال الربع الثالث، كما يمثل ذلك انخفاضاً بالمصروف الفعلي خلال الربع الثالث من السنة المالية الحالية بمعدل -5٪ من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2011/2012 والذي بلغ 366.9 مليون د.ك.
- ويوضح الجدول رقم (3) نسبة الصرف للمصروفات الفعلية من المصروفات المقدرة لأعلى وأقل ثلاث جهات بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2012/2013.

جدول رقم (10): نسبة الصرف لأعلى وأقل الجهات من حيث نسبة الصرف بالربع الثالث من السنة المالية 2011/2012

| أبواب المصروفات                                             | الجهات                                                                      | أعلى نسبة | أقل نسبة |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| المشاريع<br>الإنشائية<br>والصيانة<br>والاستثمارات<br>العامة | وزارة المواصلات                                                             | 110٪      | -        |
|                                                             | وزارة الأشغال العامة                                                        | 92٪       | -        |
|                                                             | وزارة الكهرباء والماء                                                       | 79٪       | -        |
|                                                             | مجلس الوزراء إدارة الفتوى والتشريع<br>الإدارة العامة للجمارك<br>وزارة العدل | -         | 0٪       |
|                                                             | وزارة التعليم العالي                                                        | -         | 0.2٪     |
|                                                             | الإدارة المركزية للإحصاء                                                    | -         | 0.3٪     |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- تذبذبت مصروفات الباب الرابع (المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة) خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 85 مليون د.ك. في شهر أكتوبر، إلا أنها ارتفعت إلى أقصى ما يمكن بنحو 133.8 مليون دينار في شهر نوفمبر، ثم انخفضت بشكل طفيف في شهر ديسمبر إلى مبلغ 130.5 مليون د.ك.. كما يتضح من الشكل رقم (14) والذي يوضح تطور مصروفات المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة شهريا خلال الربع الثالث من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (14): تطور مصروفات المشاريع الإنشائية والصيانة والاستثمارات العامة شهريا خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 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 الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012 نحو 2.04 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 -12% أي أن ما تم صرفه فعليا مثل ما نسبته 88% من المصروف المقدر خلال الربع الثالث، إلا أنه يمثل ارتفاعا بالمصروف الفعلي للربع الثالث من السنة المالية الحالية بمعدل 57% من المصروف الفعلي لنفس الربع من السنة المالية السابقة 2012/2011 والذي بلغ نحو 1.3 مليار د.ك.

- ويوضح الجدول رقم (3) نسبة الصرف للمصروفات الفعلية من المصروفات المقدرة لأعلى وأقل ثلاثاً جهات بحسب التقسيم الإداري خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012.

جدول رقم (11): نسبة الصرف لأعلى وأقل الجهات من حيث نسبة الصرف بالربع الثالث من السنة المالية 2012/2011

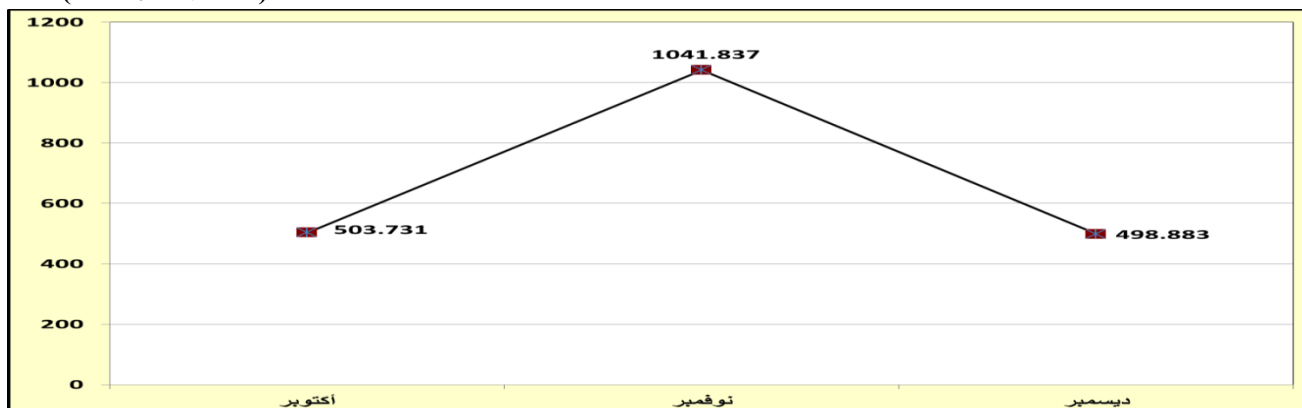
| أبواب المصروفات                         | الجهات                         | أعلى نسبة | أقل نسبة |
|-----------------------------------------|--------------------------------|-----------|----------|
| المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية | وزارة الدفاع                   | 220٪      | -        |
|                                         | وزارة الكهرباء والماء          | 179٪      | -        |
|                                         | المجلس الأعلى للتخطيط والتنمية | 172٪      | -        |
|                                         | مجلس الوزراء الأمانة العامة    | -         | 5٪       |
|                                         | وزارة النفط                    | -         | 13٪      |
|                                         | وزارة الصحة العامة             | -         | 15٪      |

المصدر: إدارة الاقتصاد الكلي والسياسة المالية.

- تذبذبت مصروفات الباب الخامس (المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية) خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) من السنة المالية 2013/2012، حيث بلغت 503.8 مليون د.ك. في شهر أكتوبر، ثم ارتفع إلى أقصى ما يمكن بنحو 1.04 مليار دينار في شهر نوفمبر، ليعاود الانخفاض إلى 498.9 مليون د.ك. بشهر ديسمبر. كما يتضح من الشكل رقم (15) والذي يوضح تطور مصروفات المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية شهرياً خلال الربع الثالث من السنة المالية 2013/2012.

شكل رقم (15): تطور المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية شهرياً خلال الربع الثالث (أكتوبر- ديسمبر) 2013/2012

(القيمة بالمليون د.ك.)

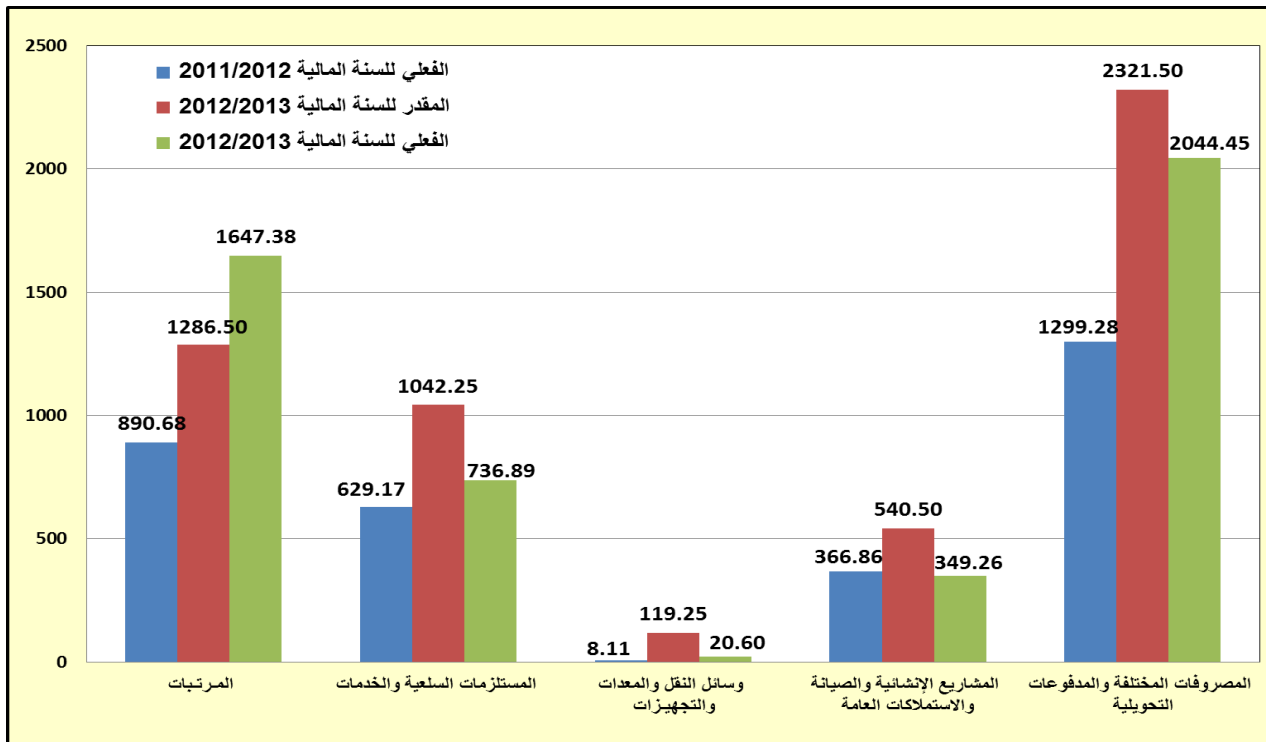


المصدر: تقارير المتابعة الشهرية للإدارة المالية للدولة والجهات الملحقة



- ويوضح الشكل رقم (16) المصروفات الفعلية للربع الثالث من السنة المالية 2012/2011، والمصروفات المقدرة والفعلية للربع الثالث 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.

# الختام

- أشارت البيانات الختامية لميزانية الوزارات والإدارات الحكومية خلال الربع الثالث من السنة المالية 2012/2013، إلى أن ما تم تحقيقه في جانب الإيرادات قد تجاوز تقديرات الميزانية بما يفوق الضعف بنسبة 37٪ خلال السنة المالية 2012/2013، لكن ما تم صرفه فعلياً قد حقق انخفاضاً بنسبة -50٪ وذلك لأن ما تم صرفه فعلياً من المصروفات المقدرة يوازي 46٪ خلال الربع الثالث من السنة المالية.
- وقد جاءت الزيادة الرئيسية في جانب الإيرادات في الباب الأول والخاص بإيرادات النفط والغاز، حيث أن الإيراد الفعلي قد تجاوز الإيراد المقدّر بالميزانية العامة خلال الربع الثالث من السنة المالية 2012/2013 بنحو 234٪ أي أن الإيراد الفعلي يزيد عن ضعف الإيراد المقدّر بنسبة 34٪، ويرجع ذلك إلى طفرة في أسعار النفط وتخطيها حاجز 100 دولار أمريكي للبرميل في المتوسط في حين أن سعر البرميل المقدّر 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 منخفضاً في معظم أبواب الميزانية بنسبة أقل من المصروفات المقدرة، وكان أقل نسبة صرف بالباب الثالث - وسائل النقل والمعدات والتجهيزات - الذي قاربت نسبة الصرف فيه خلال الربع الثالث من السنة المالية 2012/2013 نحو 17٪ من المصروف المقدّر في الميزانية العامة.
- ومن الجدير بالذكر فإن نسبة العجز غير النفطي والناجمة عن استبعاد المورد الأساسي لدخل الدولة (الإيرادات النفطية) توازي 49٪.
- وتكمن أكبر نسبة عدم انجاز في كلا من الباب الثالث - وسائل النقل والمعدات والتجهيزات - الذي قاربت نسبة الصرف فيه خلال الربع الثالث من السنة المالية نحو 17٪ من المقدّر في الميزانية العامة. أي ما يمثل نسبة عدم انجاز مقدارها 83٪. ويليه الباب الرابع - المشاريع الانشائية والصيانة والاستملكات العامة - الذي قاربت نسبة الصرف فيه خلال الربع الثالث من السنة المالية نحو 65٪ من المقدّر في الميزانية العامة. أي ما يمثل نسبة عدم انجاز مقدارها 35٪.
- 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 الثالث والرابع).

# 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 ديسمبر يتم طرح الإيراد الفعلي لشهر ديسمبر من مجموع الإيرادات الفعلية للشهور السابقة =  $22.840 - 20.463 = 2.377$  مليار د.ك.