

# وزارة المالية / دائرة المحاسبة تقرير تنفيذ الموازنة للفصل الثالث لسنة ٢٠١٢

تم انجاز هذا العمل من قبل فريق من دائرة المحاسبة  
وبتوجيه واشراف مباشر من السيد مدير عام دائرة  
المحاسبة

## المقدمة

تعتبر موازنة العراق الأداة الأساسية لتنفيذ أولويات الاقتصاد العراقي على المدى القريب والبعيد ويتوجب النظر اليها في ضوء الظروف الاجتماعية والاقتصادية التي تعم البلاد وباعتبارها كذلك أداة سياسية من شأنها المساعدة في توجيه الاقتصاد لتحقيق النمو ورفع دخل المواطن وتقليل البطالة .

أن اعداد الموازنة وصياغتها يعد أمراً هاماً كونها تبرز الالتزام المالي الحقيقي اتجاه القطاعات وتوزيع النفقات بين أوجه الأنفاق المختلفة .

أما من حيث العائدات ، فإن الموازنة تقدم الفرضيات حول هيكله العوائد المالية المختلفة التي من الممكن أن تتحقق وما هي التغيرات المالية والاقتصادية التي ينبغي تبنيها لتحقيق وتحسين مصادر التمويل الجديدة.

أن الإدراك المتزايد بأن عملية التنمية الاقتصادية ومكافحة الفقر يمكن تحسينها بشكل فعال تحت ظل بيئة من الحكم الرشيد تعد فيها الشفافية المالية كأحدى الأدوات الأساسية لتحقيقه ، وحيث يسلط هذا التقرير الضوء على إحدى الأدوات المستخدمة لأضفاء الشفافية المالية في عملية تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية فإنه كذلك يعد إحدى الخطوات أو الإجراءات التي تقوم بها وزارة المالية لتعزيز الشفافية ويمكن أن يستخدم هذا التقرير أيضاً من قبل مختلف الجهات التشريعية والتنفيذية والرقابية كمقياس لقياس أداء الحكومة .

وبنفس الوقت فإن تقارير تنفيذ الموازنة الفصلية لها من الأهمية والأولوية بمستوى أهمية أعداد الموازنة العامة الاتحادية حيث تعمل هذه التقارير على توفير تلخيص حول كيفية قيام الحكومة العراقية بتنفيذ خطة موازنة العراق لسنة ٢٠١٢ . يبدأ التقرير بتلخيص وتحليل العائدات الفعلية المتحققة للفصل الثالث لسنة ٢٠١٢ . ومن ثم يقوم التقرير بتقسيم وتحليل المجاميع ومعدلات الأنفاق الفعلي والأنفاق العام (الذي يتضمن المصرف الفعلي مع السلف والالتزامات ) وفقاً للتصنيف الاقتصادي والإداري.

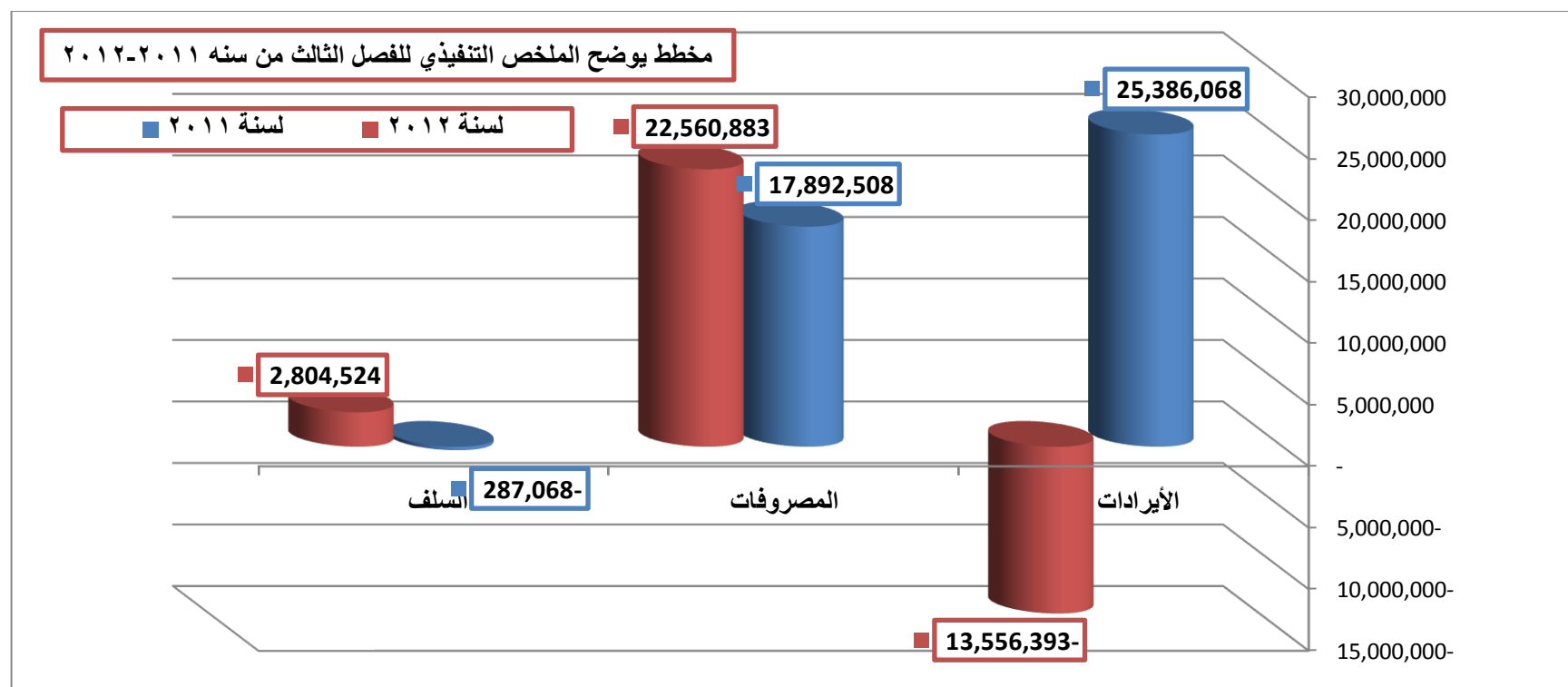
## المبالغ مقربة للمليون

### الملخص التنفيذي للفصل الثالث من السنة

#### الجزء الأول ملخص الإيرادات والنفقات العام

يوضح الملخص الفصلي حجم الإيرادات والنفقات العام ( الذي يتضمن المصرف الفعلي مع السلف على مستوى الموازنة الاتحادية ) ، والجدول ادناه يبين أن المصروفات الفعلية لهذه الفترة من سنة ٢٠١٢ قد بلغت (٢٢,٥٦٠,٨٨٣) اثنان وعشرون ترليون وخمسمائة وستون مليار وثمانمائة وثلاثة وثمانون مليون دينار ومقارنة مع نفس الفترة لسنة ٢٠١١ بلغت (١٧,٨٩٢,٥٠٨) سبعة عشر ترليون وثمانمائة واثنان وتسعون مليار وخمسمائة وثمانية مليون دينار وعند اضافة السلف الى المصرف فإن النفقات العام سيزداد ليبلغ (٢٥,٣٦٥,٤٠٧) خمسة وعشرون ترليون ووثلاثمائة خمسة وستون مليار واربعمائة وسبعة مليون دينار لسنة ٢٠١٢ ومقارنة مع نفس الفترة من السنة السابقة حيث بلغ (١٧,٦٠٥,٤٤٠) سبعة عشر ترليون وستمائة وخمسة مليار واربعمائة واربعون مليون دينار من جانب آخر فإن الإيرادات لهذه الفترة بلغت (١٣,٥٥٦,٣٩٣-) ثلاثة عشر ترليون وخمسمائة وستة وخمسون مليار وثلاثمائة وثلاثة وتسعون مليون دينار ، مقارنة مع نفس الفترة من السنة السابقة حيث بلغت (٢٥,٣٨٦,٠٦٨) خمسة وعشرون ترليون وثلاثمائة وستة وثمانون مليار وثمانية وستون مليون دينار .

الملخص التنفيذي للإيرادات والمصروفات على مستوى الموازنة الاتحادية		
التفاصيل	لسنة ٢٠١١	لسنة ٢٠١٢
الإيرادات	25,386,068	13,556,393-
المصروفات	17,892,508	22,560,883
السلف	287,068-	2,804,524
الأنفاق الأجمالي (المصرف الفعلي مضافاً إليه السلف )	17,605,440	25,365,407



## الجزء الثاني: العائدات

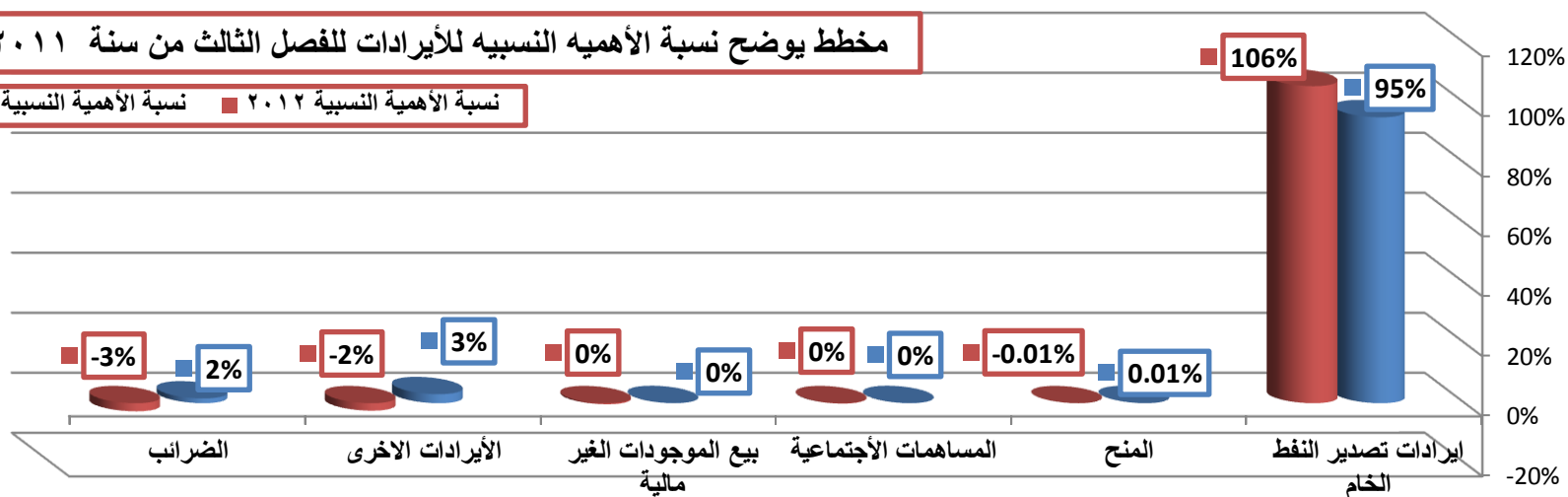
آن الأيرادات لهذا الفصل من السنة قد بلغت ما يقارب (١٣,٥٥٦,٣٩٣-) ثلاثة عشر ترليون وخمسمائة وستة وخمسون مليار وثلاثمائة وثلاثة وتسعون مليون دينار وعند مقارنة هذه المبالغ مع الأيرادات المتحققة خلال نفس الفترة من السنة السابقة فإن المبلغ الإجمالي لهذه الفترة اقل ب (١٢) ترليون دينار ولو لاحظنا تفاصيل الأيرادات فإن مبيعات النفط بلغت ما يقارب (١٤,٣٢٩,٠٦٧) اربعة عشر ترليون وثلاثمائة وتسعة وعشرون مليار وسبعة وستون مليون دينار ، والسبب في ذلك وجود تسوية قيدية حصلت في تلك الفترة علما ان معدل سعر برميل النفط الخام لهذه الفترة قد بلغ (١١٢\$) للبرميل الواحد لسنة ٢٠١٢.

( أدناه الجدول والرسم البياني الذي يوضح الأيرادات الفعلية حسب أنواعها )

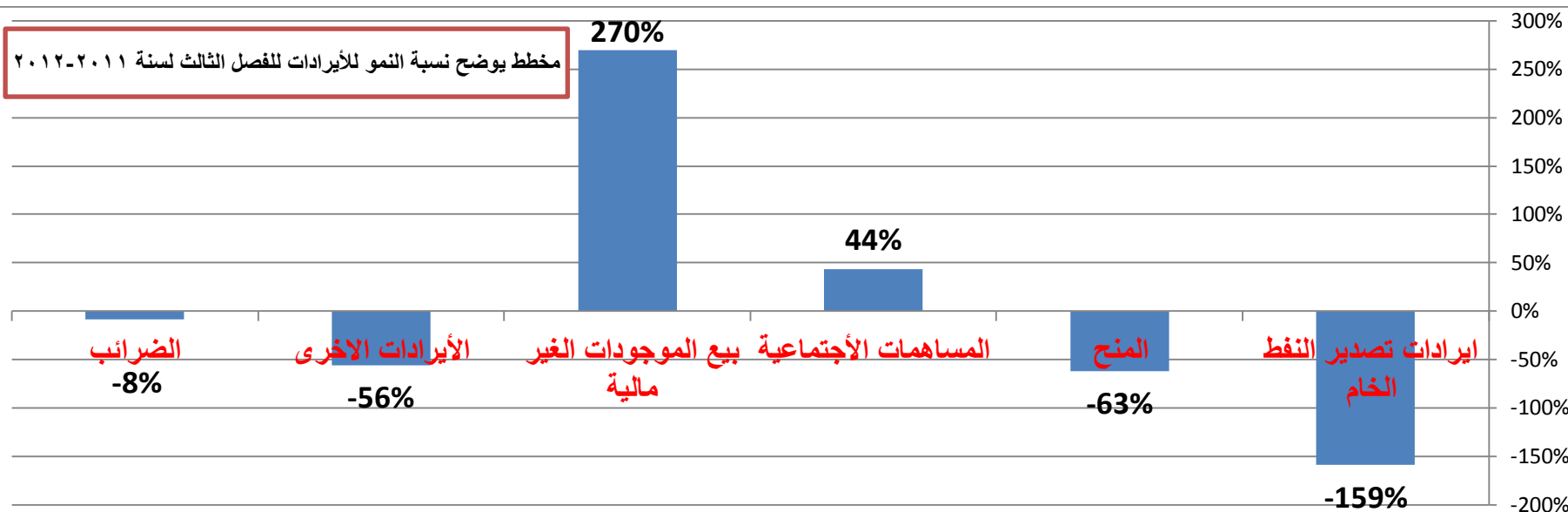
ملخص الأيرادات حسب أنواعها				
الأيرادات مفروزة حسب نسبة الأهمية النسبية للفصل الثالث من سنة ٢٠١١ - ٢٠١٢				
الأعداد	2011	نسبة الأهمية النسبية ٢٠١١	2012	نسبة الأهمية النسبية ٢٠١٢
ايرادات تصدير النفط الخام	24,193,939	95%	14,329,067-	106%
المنح	2,667	0.01%	1,000	-0.01%
المساهمات الاجتماعية	12,598	0%	18,099	0%
بيع الموجودات الغير مالية	13,204	0%	48,862	0%
الأيرادات الاخرى	763,958	3%	337,911	-2%
الضرائب	399,703	2%	366,802	-3%
المجموع العام	25,386,068	100%	13,556,393-	100%

مخطط يوضح نسبة الأهمية النسبية للأيرادات للفصل الثالث من سنة ٢٠١٢-٢٠١١

■ نسبة الأهمية النسبية ٢٠١٢ ■ نسبة الأهمية النسبية ٢٠١١



مخطط يوضح نسبة النمو للأيرادات للفصل الثالث لسنة ٢٠١٢-٢٠١١



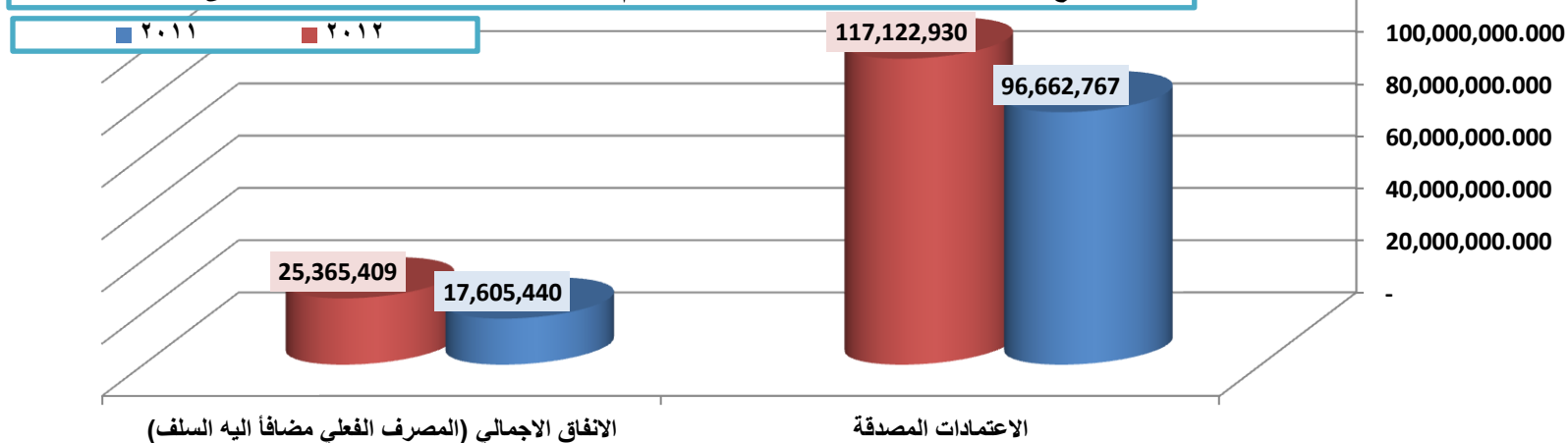
**الجزء الثالث (أ) : ملخص بالمصروفات والأعتمادات المصدقة ( للموازنتين الجارية والاستثمارية كلا على حده )**

بلغت الموازنة الاتحادية لسنة ٢٠١٢ (١١٧،١٢٢،٩٣٠) مائة وسبعة عشر ترليون ومائة واثنان وعشرون مليار وتسعمائة وثلاثون مليون دينار في حين سنة ٢٠١١ بلغت (٩٦،٦٦٢،٧٦٧) ستة وتسعون ترليون وستمائة واثنان وستون مليار وسبعمائة وسبعة وستون مليون دينار محققة نسبة نمو مقدارها (٢١%) . وعادة يتم تقسيم الموازنة الاتحادية الى موازنة جارية ( تشغيلية ) حيث بلغت (٧٩،٩٤٥،٠٣٣) تسعة وسبعون ترليون وتسعمائة وخمسة واربعون مليار وثلاثة وثلاثون مليون دينار وقد شكلت نسبتها (٦٨%) من مجموع الموازنة الاتحادية أما الموازنة الاستثمارية بلغت (٣٧،١٧٧،٨٩٧) سبعة وثلاثون ترليون ومائة وسبعة وسبعون مليار وثمانمائة وسبعة وتسعون مليون دينار وقد شكلت نسبتها (٣٢%) من مجموع الموازنة الاتحادية .

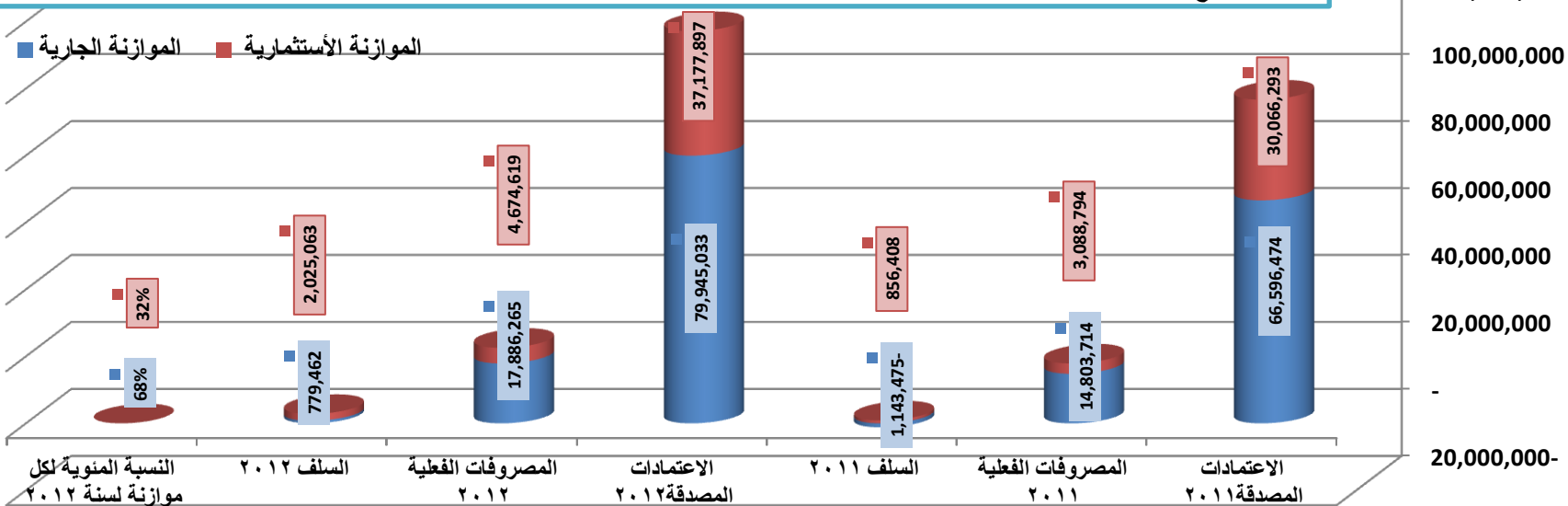
( والجدول والمخطط أدناه يوضح مقدار الاعتمادات المصدقة والمصروفات الفعلية والسلف للموازنتين الجارية والاستثمارية كلا على حدة لسنة ٢٠١١-٢٠١٢ )

جدول يوضح الاعتمادات المصدقة والمصروف الفعلي والسلف للموازنتين التشغيلية والاستثمارية كلا على حده للفصل الثالث من سنة ٢٠١١-٢٠١٢									
النسبة المنوية لكل موازنة لسنة ٢٠١٢	الانفاق العام(مصروف فعلي مضافا اليه السلف)٢٠١٢	السلف ٢٠١٢	المصروفات الفعلية ٢٠١٢	الاعتمادات المصدقة ٢٠١٢	الانفاق العام(مصروف فعلي مضافا اليه السلف) ٢٠١١	السلف ٢٠١١	المصروفات الفعلية ٢٠١١	الاعتمادات المصدقة ٢٠١١	
68%	17,886,265	779,462	17,886,265	79,945,033	13,660,239	1,143,475-	14,803,714	66,596,474	الموازنة الجارية
32%	4,674,619	2,025,063	4,674,619	37,177,897	3,945,202	856,408	3,088,794	30,066,293	الموازنة الاستثمارية
100%	25,365,409	2,804,525	22,560,884	117,122,930	17,605,441	287,067-	17,892,508	96,662,767	المجموع العام للموازنة الاتحادية

مخطط يوضح ملخص الاعتمادات المصدقة والاتفاق العام للفصل الثالث لسنة ٢٠١٢-٢٠١١ على الموازنة الاتحادية



مخطط يوضح ملخص الاعتمادات المصدقة والمصروفات الفعلية والسلف للموازنتين الجارية والاستثمارية للفصل الثالث لسنة ٢٠١٢-٢٠١١





### الجزء الثالث ( ب ) : النفقات الفعلية حسب التصنيف الاقتصادي

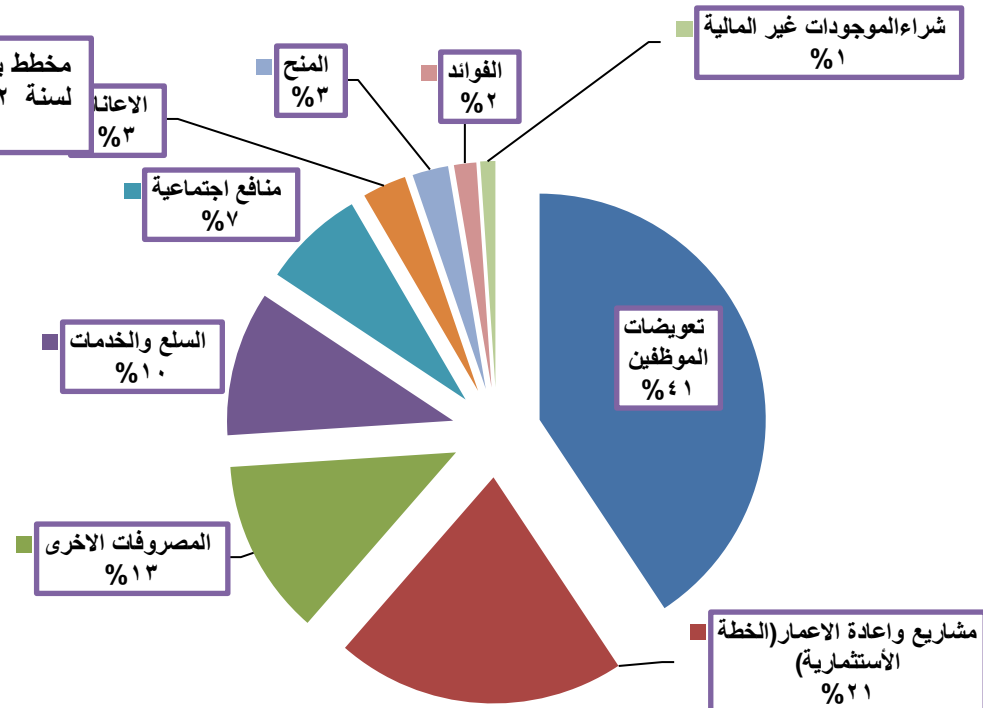
يوفر التصنيف الاقتصادي مؤشرات مفيدة حول الأنفاق الفعلي بشكل عام وعلى مدار السنة كونه يعكس أنواع الأنفاق الفعلي المتكبدة . ويوضح الجدول التالي توزيع إجمالي الأنفاق لهذه الفترة وعند ملاحظه هذا الجدول فإن الأنفاق الفعلي لهذه الفترة من سنة ٢٠١٢ بلغت (٢٢,٥٦٠,٨٨٣) اثنان وعشرون ترليون وخمسمائة وستون مليار وثمانمائة وثلاثة وثمانون مليون دينار ومن اصل هذا المبلغ فإن نسبة تعويضات الموظفين لها الحظ الأكبر من إجمالي الأنفاق مسجله بذلك نسبة اهميه قدرها (٤١%) ومع ذلك فإن الزيادة في الأنفاق الفعلي على الموظفين كنسبة مئوية من الإجمالي ليس أمراً غير اعتيادي مقارنة مع السنوات السابقة .

( أدناه الجدول والرسم البياني الذي يوضح المصروفات الفعلية حسب التصنيف الاقتصادي

جدول يوضح نسبة الأنفاق الفعلي والأهمية النسبية حسب التصنيف الاقتصادي للفصل الثالث لسنة ٢٠١٢-٢٠١١								
المصروفات مفروزة حسب الأهمية النسبية لسنة ٢٠١٢								
الفصول	المصدق لسنة ٢٠١١	الأنفاق الفعلي ٢٠١١	نسبة الأنفاق الفعلي ٢٠١١	الأهمية النسبية ٢٠١١	المصدق لسنة ٢٠١٢	الأنفاق الفعلي ٢٠١٢	نسبة الأنفاق الفعلي ٢٠١٢	الأهمية النسبية ٢٠١٢
تعويضات الموظفين	34,414,138	7,696,462	22%	43%	40,124,546	9,178,467	23%	41%
مشاريع واعادة الاعمار(الخطه الاستثمارية)	30,066,293	3,088,794	10%	17%	37,177,897	4,674,619	13%	21%
المصروفات الاخرى	7,507,194	1,855,569	25%	10%	9,965,085	2,835,130	28%	13%
السلع والخدمات	12,225,916	1,254,340	10%	7%	13,581,281	2,335,269	17%	10%
منافع اجتماعية	5,507,891	2,672,986	49%	15%	5,722,476	1,643,045	29%	7%
الاعانات	1,093,062	93,623	9%	1%	3,009,915	710,775	24%	3%
المنح	2,895,507	623,980	22%	3%	2,820,405	580,545	21%	3%
الفوائد	1,415,641	206,150	15%	1%	1,930,676	360,084	19%	2%
شراء الموجودات غير المالية	1,537,125	400,604	26%	2%	2,790,649	242,949	9%	1%
المجموع	96,662,767	17,892,508	19%	100%	117,122,930	22,560,883	19%	100%

مخطط يوضح نسبة الأهمية النسبية حسب التصنيف الاقتصادي للفصل الثالث  
لسنة ٢٠١٢

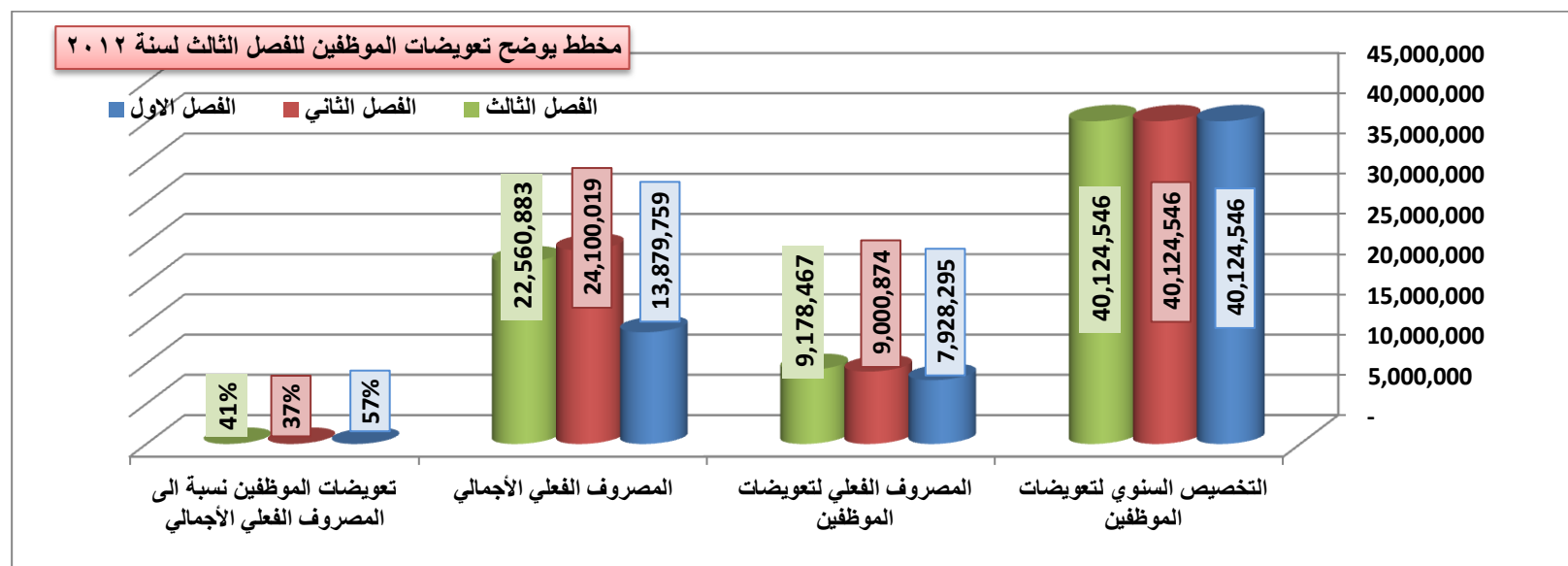
- تعويضات الموظفين
- مشاريع وإعادة الاعمار (الخطبة الاستثمارية)
- المصروفات الأخرى
- السلع والخدمات
- منافع اجتماعية
- الاعانات
- المنح
- الفوائد
- شراء الموجودات غير المالية



وأخيراً فإن أجمالي الصرف الشهري قد يوفر أيضاً مؤشر مهم ، فيما إذا كانت الحكومة ككل تتبع بشكل عام خطتها المالية لتصنيف اقتصادي معين خلال أشهر السنة . وللتوضيح تم التركيز على التصنيف الاقتصادي الخاص بتعويضات الموظفين وذلك للأهمية التي يشكلها في سياسة الحكومة المالية على اعتبار أن هذا التصنيف يخص شريحة كبيرة من الموظفين والمتقاعدين .

( أدناه الجدول والمخطط البياني التالي الذي يبين حجم الأنفاق لتعويضات الموظفين نسبة الى الأنفاق الفعلي لغاية هذا الفصل )

جدول يوضح التخصيص السنوي لفقرة تعويضات الموظفين ونسبة انفاقها الى المصروف الفعلي الاجمالي للفصل الثالث من سنة ٢٠١٢				
الفترة	التخصيص السنوي لتعويضات الموظفين	المصروف الفعلي لتعويضات الموظفين	المصروف الفعلي الاجمالي	تعويضات الموظفين نسبة الى المصروف الفعلي الاجمالي
الفصل الاول	40,124,546	7,928,295	13,879,759	57%
الفصل الثاني	40,124,546	9,000,874	24,100,019	37%
الفصل الثالث	40,124,546	9,178,467	22,560,883	41%



### الجزء الثالث ( ج ) : المصروفات الفعلية حسب التصنيف الإداري مع السلف والالتزامات

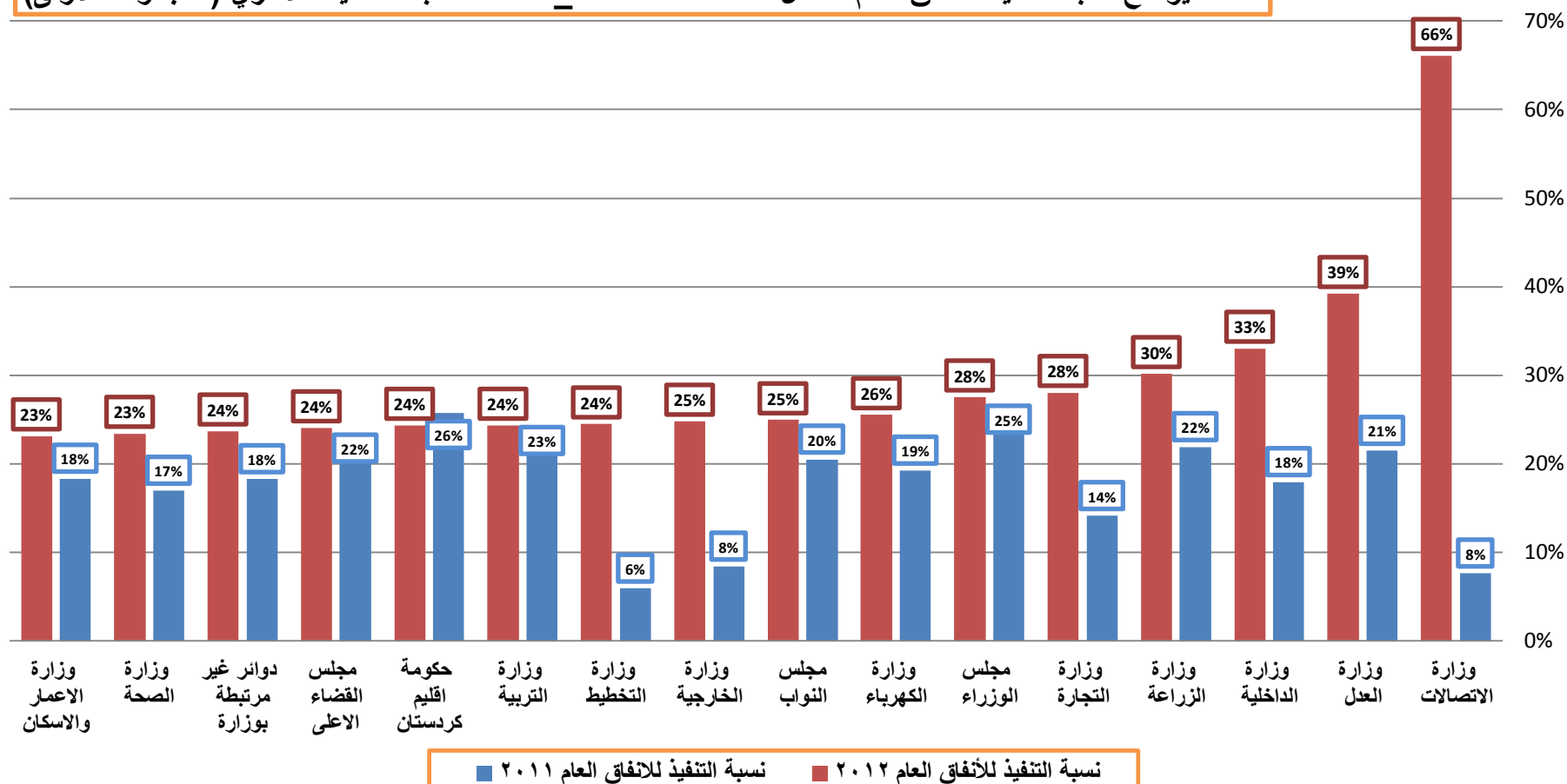
أضافة الى تحليل المصروفات الفعلية حسب التصنيف الاقتصادي اعلاه فإن فهم اتجاهات الأنفاق حسب التصنيف الإداري أو حسب الوزارات يعد على نفس القدر من الأهمية وبناءاً على ذلك قسم هذا الجدول الوزارات الى مجموعتين حسب نسب انفاقها ، لتسليط الضوء على الوزارات ذات الأنجاز العالي والمتدني والذي بدوره سيساعد الجهات المعنية على الاستفادة من هذه التحليلات في إيجاد مواطن القوة والضعف لدى تلك الوزارات والتي تكون احد اسبابها هي أما المبالغة في تقدير احتياجات الموازنة ، مما يشير الى وجود حاجة لإعادة صياغة برامج هذه الوزارات ، أو أن هناك معوقات لعملية الأنفاق بحاجة الى معالجة من أجل التنفيذ الكامل لموازناتهم .

والجدول التالي يبين ان وزارة الاتصالات تأتي بالمرتبة الاولى حيث بلغت نسبة التنفيذ للأنفاق العام لها ( ٦٦%) تليها وزارة العدل بنسبة ( ٣٩%) أما ادنى وزارة فكانت وزارة الصناعة والمعادن بنسبة (٧-%)

أدناه الجدول والمخططات التي توضح نسب التنفيذ للأنفاق العام للفصل الثالث ومقارنة مع نفس الفترة من السنة السابقة .

ملخص تنفيذ الموازنة حسب التصنيف الإداري مع السلف والالتزامات للفصل الثالث لسنة ٢٠١١-٢٠١٢ (المجموعة الأولى)												
اسماء الوزارات	المصدق لسنة ٢٠١١	الانفاق الفعلي ٢٠١١	السلف والالتزامات ٢٠١١	الانفاق الأجمالي (فعلي + سلف) ٢٠١١	نسبة التنفيذ للنفقات ٢٠١١	نسبة التنفيذ للانفاق العام ٢٠١١	المصدق لسنة ٢٠١٢	الانفاق الفعلي ٢٠١٢	السلف والالتزامات ٢٠١٢	الانفاق الأجمالي (فعلي + سلف) ٢٠١٢	نسبة التنفيذ للنفقات ٢٠١٢	نسبة التنفيذ للانفاق العام ٢٠١٢
وزارة الاتصالات	262,924	19,460	601	20,061	7%	8%	154,054	7,995	93,799	101,793	5%	66%
وزارة العدل	461,032	97,156	1,878	99,034	21%	21%	458,850	117,687	62,202	179,888	26%	39%
وزارة الداخلية	7,386,699	1,315,470	10,450	1,325,920	18%	18%	9,570,998	2,122,928	1,037,416	3,160,344	22%	33%
وزارة الزراعة	1,133,861	64,988	183,362	248,350	6%	22%	1,004,432	75,664	227,265	302,929	8%	30%
وزارة التجارة	4,636,144	2,401,538	1,747,051-	654,488	52%	14%	5,435,147	1,953,314	429,746-	1,523,568	36%	28%
مجلس الوزراء	2,782,570	722,289	16,576-	705,713	26%	25%	3,095,098	814,209	37,592	851,801	26%	28%
وزارة الكهرباء	4,952,426	226,586	726,719	953,305	5%	19%	6,506,405	234,844	1,425,265	1,660,109	4%	26%
مجلس النواب	531,772	109,861	881-	108,980	21%	20%	555,913	130,269	8,374	138,643	23%	25%
وزارة الخارجية	839,440	78,418	7,847-	70,571	9%	8%	451,472	82,822	29,055	111,877	18%	25%
وزارة التخطيط	241,138	13,980	302	14,282	6%	6%	64,141	15,706	6-	15,700	24%	24%
وزارة التربية	7,583,006	1,619,769	121,083	1,740,852	21%	23%	8,058,236	1,756,017	204,271	1,960,288	22%	24%
حكومة اقليم كردستان	11,179,468	2,875,489	120-	2,875,369	26%	26%	12,604,951	3,065,247	265	3,065,512	24%	24%
مجلس القضاء الاعلى	325,029	69,310	818	70,128	21%	22%	293,910	74,775	4,125-	70,649	25%	24%
لوائر غير مرتبطة بوزارة	5,602,984	839,969	184,162	1,024,131	15%	18%	8,276,020	1,734,546	225,161	1,959,707	21%	24%
وزارة الصحة	5,722,443	801,186	170,306	971,491	14%	17%	5,676,930	983,965	345,315	1,329,281	17%	23%
وزارة الاعمار والاسكان	1,043,539	160,066	31,283	191,349	15%	18%	1,142,001	253,978	10,115	264,093	22%	23%

مخطط يوضح نسبة التنفيذ للأنفاق العام للفصل الثالث لسنة ٢٠١١\_٢٠١٢ حسب التصنيف الإداري (المجموعة الأولى)



ملخص تنفيذ الموازنه حسب التصنيف الإداري مع السلف والالتزامات للفصل الثالث لسنة ٢٠١١-٢٠١٢ (المجموعه الثانيه)												
اسماء الوزارات	المصدق لسنة ٢٠١١	الأنفاق الفعلي ٢٠١١	السلف والالتزامات ٢٠١١	الأنفاق الأجمالي (فعلي + سلف) ٢٠١١	نسبة التنفيذ للنفقات ٢٠١١	نسبة التنفيذ للأنفاق العام ٢٠١١	المصدق لسنة ٢٠١٢	الأنفاق الفعلي ٢٠١٢	السلف والالتزامات ٢٠١٢	الأنفاق الأجمالي (فعلي + سلف) ٢٠١٢	نسبة التنفيذ للنفقات ٢٠١٢	نسبة التنفيذ للأنفاق العام ٢٠١٢
وزارة العلوم والتكنولوجيا	143,694	31,767	840	32,607	22%	23%	3,102,383	646,231	29,753	675,983	21%	22%
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي	2,574,555	522,513	6,130	528,643	20%	21%	22,162,221	4,590,153	192,130	4,782,283	21%	22%
وزارة المالية	15,493,698	3,418,418	1,956	3,420,374	22%	22%	118,156	29,451	4,259-	25,192	25%	21%
رئاسة الجمهورية	103,263	13,671	750-	12,922	13%	13%	2,377,887	225,275	279,514	504,789	9%	21%
وزارة البلديات والأشغال	2,089,769	190,041	120,169	310,210	9%	15%	746,629	154,265	742	155,007	21%	21%
وزارة العمل والشؤون الاجتماعية	1,033,396	134,866	696	135,561	13%	13%	740,071	136,624	12,168	148,792	18%	20%
وزارة الشباب والرياضة	876,412	119,397	7,171	126,568	14%	14%	299,174	31,270	26,895	58,165	10%	19%
وزارة الثقافة	324,738	34,756	9,791	44,547	11%	14%	63,304	11,899	35	11,934	19%	19%
وزارة البيئة	68,192	7,092	2,267	9,359	10%	14%	31,196	5,788	85	5,873	19%	19%
وزارة حقوق الإنسان	24,507	5,252	108	5,359	21%	22%	234,110	14,782	28,548	43,331	6%	19%
وزارة المهجرين والمهاجرين	228,003	59,198	502-	58,696	26%	26%	1,200,847	221,323	86-	221,238	18%	18%
وزارة الموارد المائية	1,595,238	186,526	89,961	276,487	12%	17%	7,060,708	1,121,495	126,702-	994,793	16%	14%
وزارة الدفاع	6,839,031	1,385,497	511,790-	873,708	20%	13%	13,954,189	1,794,343	667,778-	1,126,565	13%	8%
وزارة النفط	9,345,513	207,121	332,182	539,303	2%	6%	906,496	56,192	95,853-	39,662-	6%	-4%
وزارة النقل	555,039	85,171	8,955-	76,216	15%	14%	593,038	55,121	95,917-	40,796-	9%	-7%
وزارة الصناعة والمعادن	683,243	75,686	124,757	200,443	11%	29%	0	1,865	65	1,930		
وزارة السياحة والآثار	0	0	-	0								

مخطط يوضح نسبة التنفيذ للأنفاق العام للفصل الثالث لسنة ٢٠١١\_٢٠١٢ حسب التصنيف الإداري (المجموعة الثانية)

