

وزارة المالية / دائرة المحاسبة تقرير تنفيذ الموازنة الشهرية لغاية ٣١ تشرين الأول ٢٠١١

تم انجاز هذا العمل من قبل فريق من دائرة المحاسبة
وبتوجيه واشراف مباشر من السيد مدير عام دائرة
المحاسبة الاستاذ عماد اسماعيل النائب

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 اداة سياسية من شأنها المساعدة في توجيه الاقتصاد لتحقيق النمو ورفع دخل المواطن وتقليل البطالة . ان اعداد الموازنة وصياغتها يعد امرا هاما كونها تبرز الالتزام المالي الحقيقي اتجاه القطاعات وتوزيع النفقات بين اوجه الانفاق المختلفة .

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

أن الإدراك المتزايد بان 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 لإضفاء الشفافية المالية في عملية تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية فانه كذلك يعد إحدى الخطوات أو الإجراءات التي تقوم بها وزارة المالية لتعزيز الشفافية ويمكن أن يستخدم هذا التقرير أيضا من قبل مختلف الجهات التشريعية والتنفيذية والرقابية كمقياس لقياس أداء الحكومة .

وبنفس الوقت فان تقارير تنفيذ الموازنة الشهرية لها من الأهمية والأولوية بمستوى أهمية اعداد الموازنة العامة الاتحادية حيث تعمل هذه التقارير على توفير تلخيص حول كيفية قيام الحكومة العراقية بتنفيذ خطه موازنة العراق لسنة ٢٠١١ . يبدأ التقرير بتلخيص وتحليل العائدات الفعلية المتحققة لغاية ٣١ تشرين الأول ٢٠١١ . ومن ثم يقوم التقرير بتقسيم وتحليل المجاميع ومعدلات الانفاق الفعلي والانفاق العام (الذي يتضمن المصرف الفعلي مع السلف والالتزامات) وفقا للتصنيف الاقتصادي والاداري.

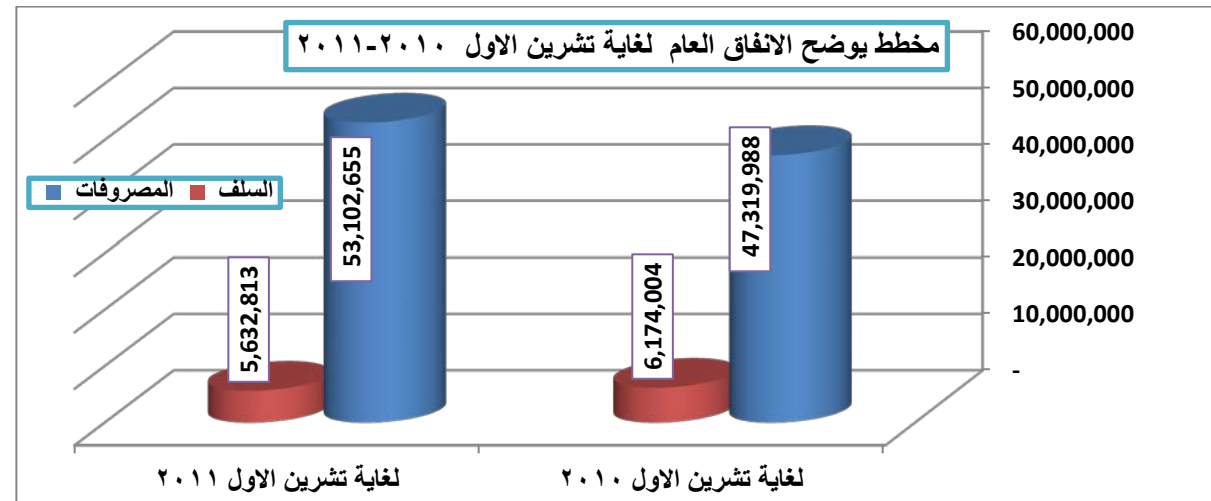
الملخص التنفيذي

الجزء الاول (أ) الأنفاق العام

من المعلوم أن الانفاق العام يتضمن مصرف فعلي وسلف على مستوى الموازنة الاتحادية ، وعند ملاحظة الانفاق العام لغاية تشرين الاول لسنة ٢٠١٠ يظهر بأن المصروفات الفعلية قد بلغت (٤٧) ترليون دينار والسلف بلغت (٦) ترليون في حين ان المصروفات الفعلية لنفس الفترة لسنة ٢٠١١ بلغت (٥٣) ترليون دينار والسلف (٥) ترليون دينار .

(أدناه الجدول والرسم البياني الذي يوضح ذلك)

الجزء الأول(أ)		
مقدار الانفاق العام لغاية تشرين الاول		
التفاصيل	لغاية تشرين الاول ٢٠١٠	لغاية تشرين الاول ٢٠١١
المصروفات الفعلية	47,319,988	53,102,655
السلف	6,174,004	5,632,813
المجموع العام	53,493,992	58,735,468



الجزء الاول (ب) :حساب قياس النتيجة الشهري

لقد بلغ حساب قياس النتيجة الشهري لغاية تشرين الأول ٢٠١١ (٣١) ترليون دينار ومقارنة مع نفس الفترة من السنة الماضية فإن حساب قياس النتيجة لغاية شهر تشرين الأول قد بلغ (٩) ترليون دينار وسبب هذا يعود الى الاستمرار في الزيادة المتحققة في الإيرادات عن السنة الماضية لنفس الفترة.

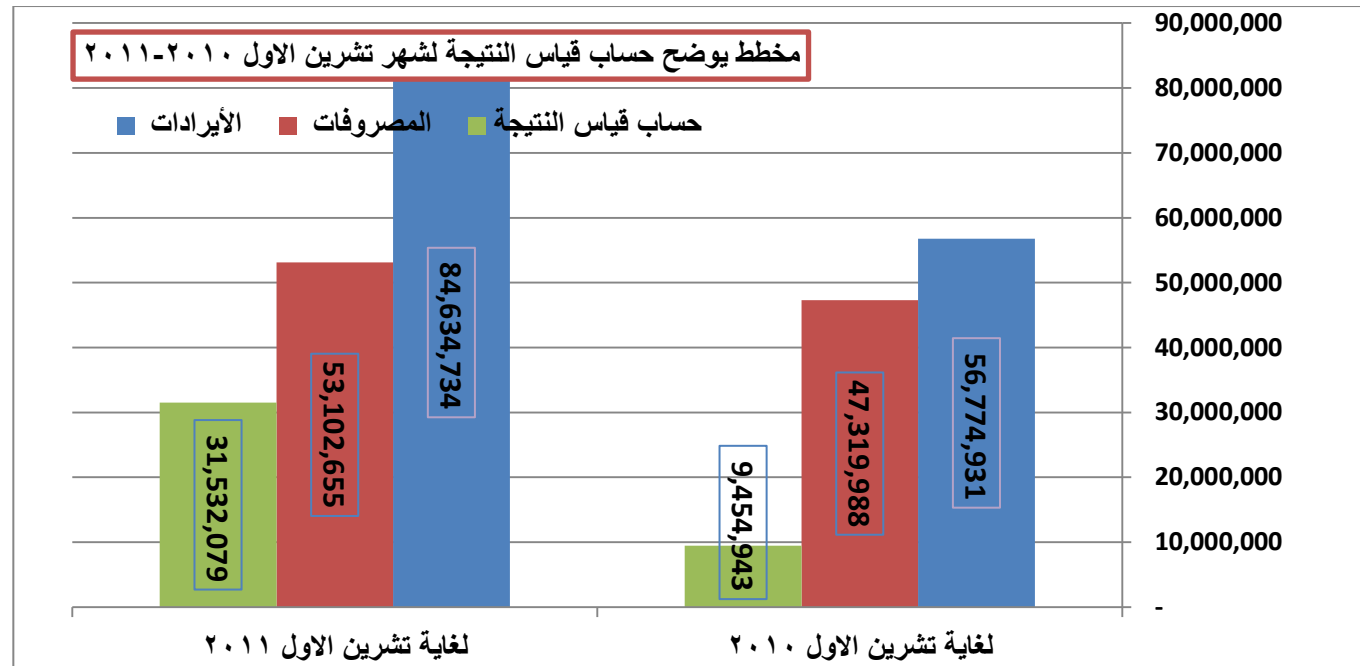
وفي نفس الوقت فإن المصروفات الفعلية (مبالغ التمويل) لغاية تشرين الأول ٢٠١١ قد بلغت (٥٣) ترليون دينار في حين أن المصروفات لنفس الفترة من السنة الماضية قد بلغ حوالي (٤٧) ترليون دينار.

من ناحية ثانية فعند أخذ مبالغ السلف والالتزامات بنظر الاعتبار وازادتها الى المصروفات الفعلية لشهر تشرين الأول ٢٠١١ فإن الأنفاق العام سوف يزداد ليبلغ (٥٨) ترليون دينار وبالنتيجة فإن حساب قياس النتيجة الشهري يصبح (٢٦) ترليون دينار .

أما بالنسبة لنفس الفترة من السنة السابقة فإن الأنفاق مع السلف والالتزامات قد بلغ (٥٣) ترليون دينار بحيث اصبح حساب قياس النتيجة لتلك الفترة (٣) ترليون دينار .

(أدناه الجدول والرسم البياني الذي يوضح حساب قياس النتيجة لشهر تشرين الأول)

الجزء الأول(ب)		
حساب قياس النتيجة لشهر تشرين الأول		
لغاية تشرين الأول ٢٠١١	لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	التفاصيل
84,634,734	56,774,931	الإيرادات
53,102,655	47,319,988	المصروفات
31,532,079	9,454,943	حساب قياس النتيجة



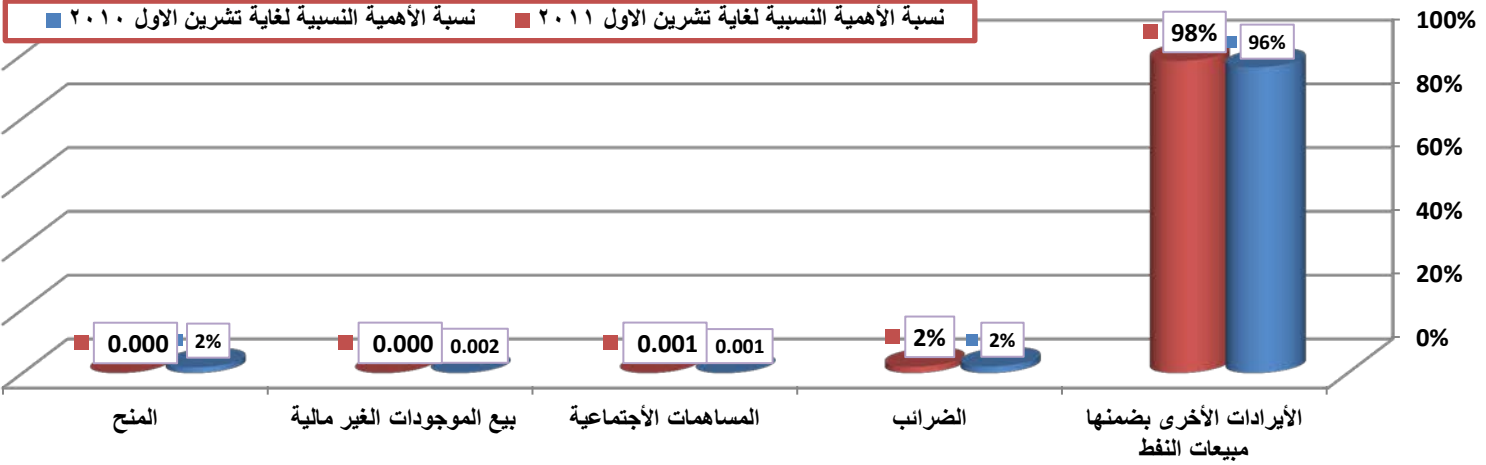
الجزء الثاني : العائدات

أن الإيرادات الفعلية المتحققة لغاية شهر تشرين الأول ٢٠١١ قد بلغ ما يقارب (٨٤) ترليون دينار ولو لاحظنا تفاصيل الإيرادات فإن مبيعات النفط قد شكلت الحصة الأكبر من مجموع الإيرادات الفعلية حيث بلغت ما يقارب (٨٢،٨٩٤) ترليون دينار وعند مقارنة هذه المبالغ مع الإيرادات المتحققة خلال نفس الفتره من السنة الماضية فإن المبلغ الأجمالي لهذه الفترة أعلى ب (٢٨) ترليون دينار عن السنة الماضية للفترة نفسها ، وبذلك فلقد تمكنت الإيرادات الفعلية لغاية تشرين الأول ٢٠١١ من تحقيق نسبة نمو أجمالية مقدارها (٤٩%) . وسبب هذا يعود الى زيادة مبيعات النفط وكذلك الأرتفاع العالمي الحاصل في أسعار النفط حيث بلغ سعر برميل النفط الخام المصدر لشهر تشرين الأول (١٠٥) دولار للبرميل الواحد لسنة ٢٠١١ وتأتي بالمرتبة الثانية الضرائب حيث بلغت (١،٦٥٣) ترليون دينار .

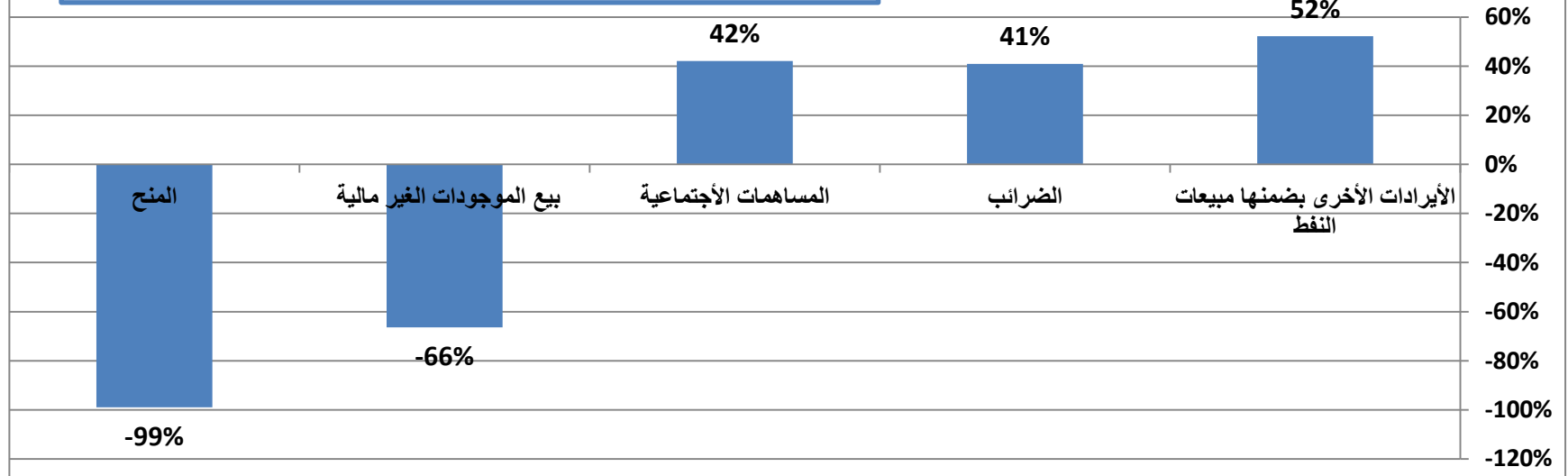
(أدناة الجدول والرسم البياني الذي يوضح تفاصيل الإيرادات الفعلية حسب أنواعها خلال هذه الفترة)

ملخص الإيرادات					
الإيرادات مفروزة حسب نسبة الأهمية النسبية لغاية تشرين الأول ٢٠١١					
الأعداد	الإيرادات الفعلية لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	نسبة الأهمية النسبية لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	الإيرادات الفعلية لغاية ٢٠١١	نسبة الأهمية النسبية لغاية تشرين الأول ٢٠١١	نسبة النمو
الإيرادات الأخرى بضمنها مبيعات النفط	54,464,353	96%	82,894,707	98%	52%
الضرائب	1,173,119	2%	1,653,094	2%	41%
المساهمات الأجماعية	31,634	0.001	44,967	0.001	42%
بيع الموجودات الغير مالية	94,613	0.002	31,845	0.000	-66%
المنح	1,011,261	2%	10,168	0.000	-99%
المجموع العام	56,774,931	100%	84,634,734	100%	49%

مخطط يوضح نسبة الأهمية النسبية للإيرادات لغاية تشرين الأول ٢٠١١-٢٠١٠



مخطط يوضح نسبة النمو للإيرادات من تشرين الأول ٢٠١٠ لغاية ٢٠١١

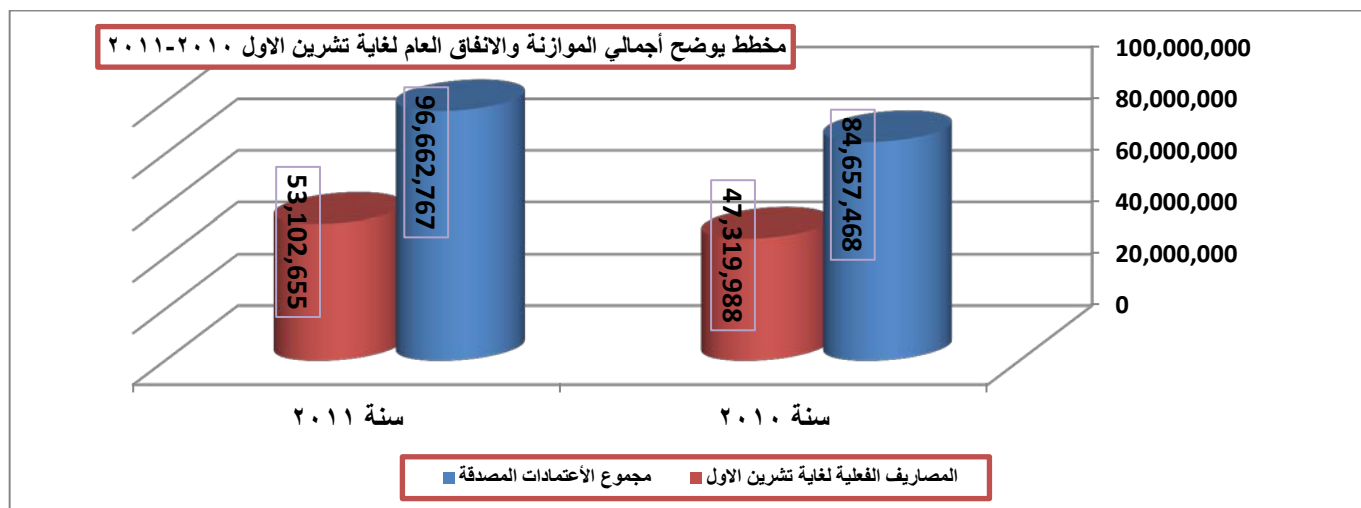


الجزء الثالث(أ): ملخص المصروفات والاعتمادات المصدقة (للموازنة الإجمالية)

لقد بلغت المصاريف الفعلية لغاية تشرين الأول ٢٠١١ (لا يشمل السلف والالتزامات) (٥٣) ترليون دينار في حين أن المصاريف الفعلية لنفس الفترة من السنة الماضية قد بلغت (٤٧) ترليون دينار ،مسجلة بذلك زيادة قدرها (٦) ترليون دينار لسنة ٢٠١١ من الموازنة العامة الاتحادية عن سنة ٢٠١٠ وهذا يدل على زيادة المبالغ المصروفة (التمويل) لسنة ٢٠١١ .

(أداة الجدول والرسم البياني الذي يوضح ملخص المصروفات الفعلية والاعتمادات المصدقة)

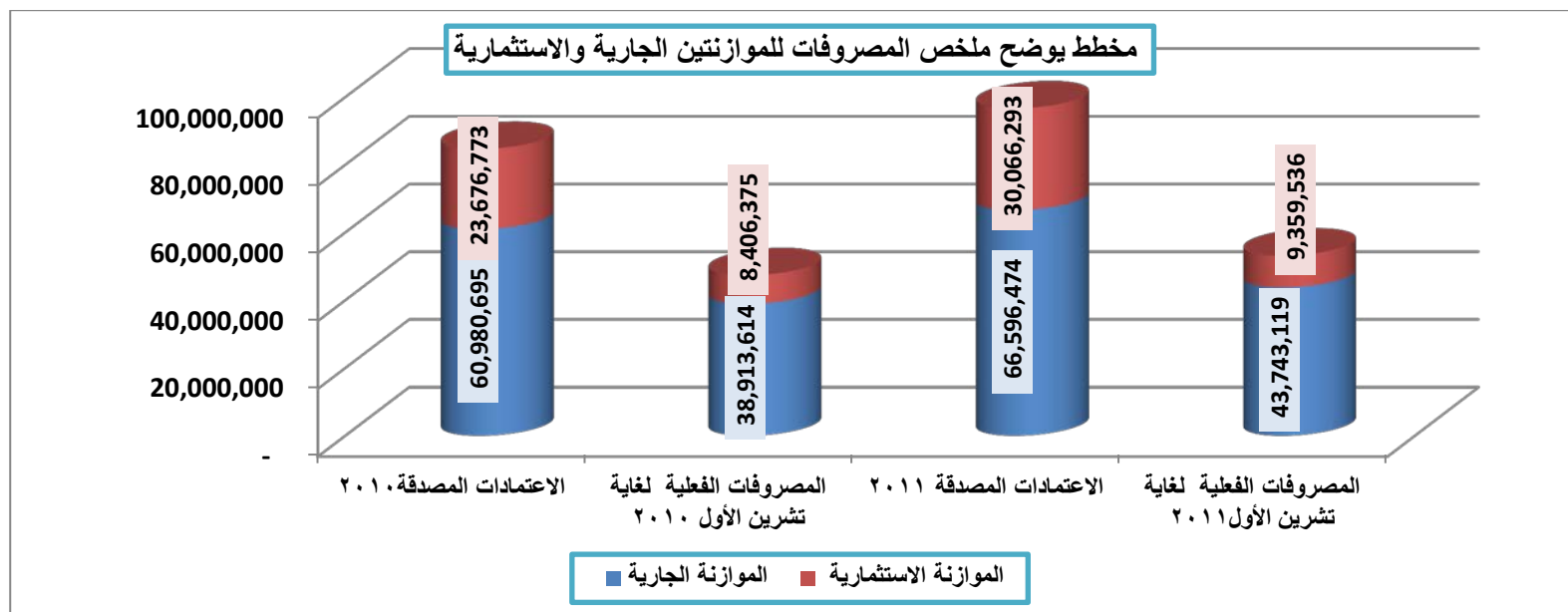
ملخص المصروفات		
سنة ٢٠١١	سنة ٢٠١٠	التفاصيل
96,662,767	84,657,468	مجموع الاعتمادات المصدقة
53,102,655	47,319,988	المصاريف الفعلية لغاية تشرين الأول



الجزء الثالث(ب): ملخص المصروفات والاعتمادات المصدقة (للموازنتين الجارية والاستثمارية كلا على حده)

عادة يتم تقسيم الموازنة الاتحادية الى جارية (تشغيلية) واستثمارية والجدول ادناه يوضح مقدار الاعتمادات المصدقة والمصروفات الفعلية للموازنتين الجارية والاستثمارية

جدول يوضح الاعتمادات المصدقة للموازنتين التشغيلية والاستثمارية كلا على حده				
المصروفات الفعلية لغاية تشرين الأول ٢٠١١	الاعتمادات المصدقة ٢٠١١	المصروفات الفعلية لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	الاعتمادات المصدقة ٢٠١٠	
43,743,119	66,596,474	38,913,614	60,980,695	الموازنة الجارية
9,359,536	30,066,293	8,406,375	23,676,773	الموازنة الاستثمارية
53,102,655	96,662,767	47,319,989	84,657,468	المجموع العام للموازنة الاتحادية

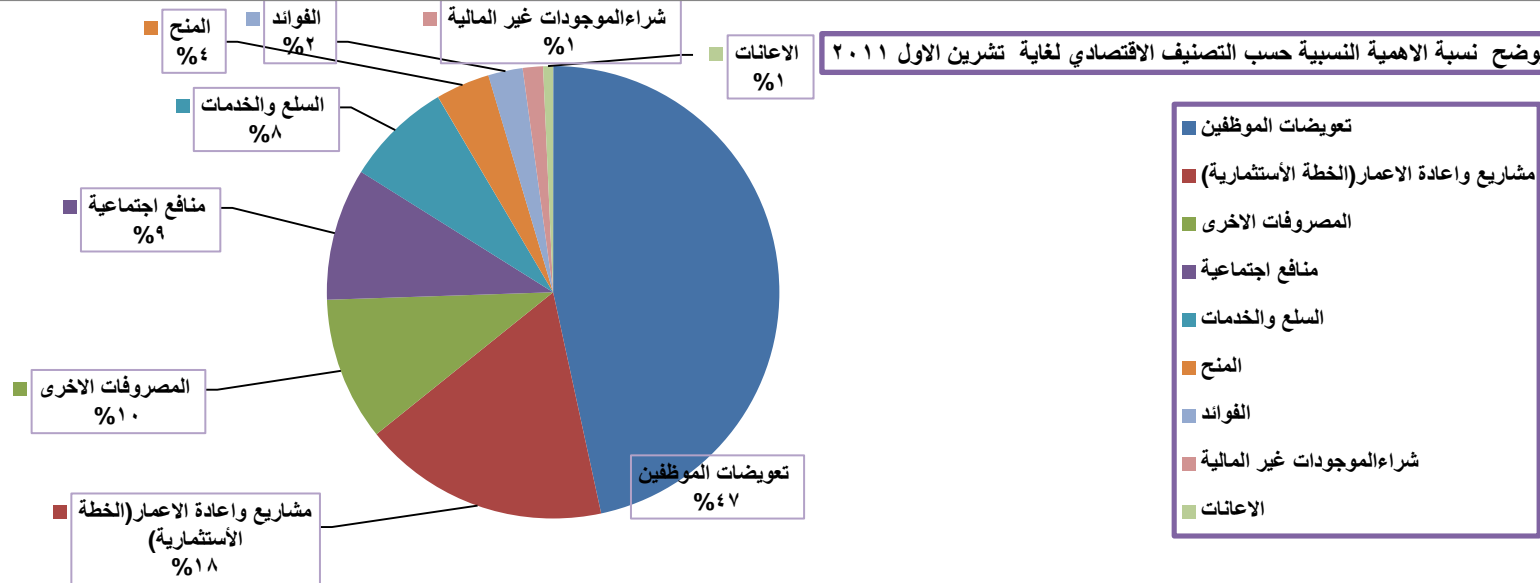


الجزء الثالث (ج): النفقات الفعلية حسب التصنيف الأقتصادي

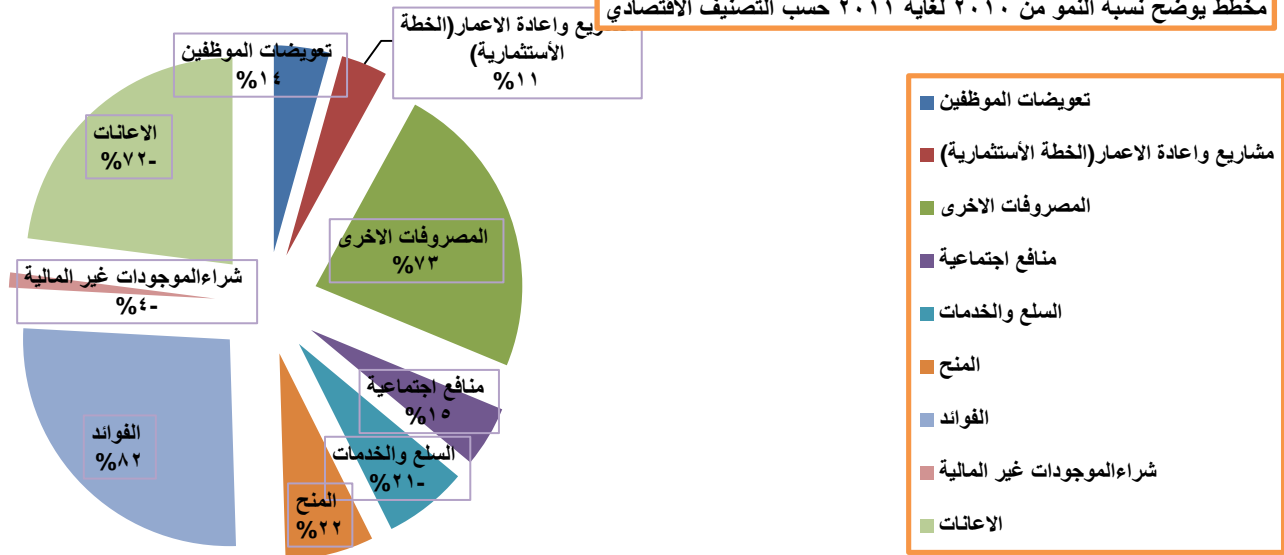
يوفر التصنيف الأقتصادي مؤشرات مفيدة حول توزيع الأنفاق الفعلي بشكل عام وعلى مدار السنة كونه يعكس أنواع الأنفاق الفعلي المتكبدة . ويوضح المخطط التالي للجدول التفصيلي (توزيع أجمالي الأنفاق الفعلي لغاية تشرين الأول ٢٠١١) ، وعند ملاحظة هذا المخطط فإن أجمالي الأنفاق الفعلي لغاية هذه الفترة قد بلغ (٥٣) ترليون دينار عراقي ومن أصل هذا المبلغ ، فإنه لازالت نسبة تعويضات الموظفين لها الحظ الأكبر من أجمالي الأنفاق لغاية تشرين الأول ٢٠١١ مسجلة بذلك نسبة قدرها (٤٧%) ومع ذلك فإن جزء من الأنفاق الفعلي على الموظفين كنسبة مئوية من الأجمالي ليس أمراً غير اعتيادي بالمقارنة مع السنوات السابقة .

جدول يوضح الانفاق الفعلي والأهمية النسبية حسب التصنيف الأقتصادي لغاية تشرين الأول							
المصروفات مفروزة حسب الأهمية النسبية لغاية تشرين الأول							
الفصول	المصدق ٢٠١٠	تشرين الأول الأنفاق ٢٠١٠	نسبية الأهمية تشرين الأول ٢٠١٠	المصدق ٢٠١١	تشرين الأول الأنفاق ٢٠١١	نسبية الأهمية تشرين الأول ٢٠١١	نسبة النمو من ٢٠١٠ لغاية ٢٠١١
تعويضات الموظفين	28,758,605	21,785,191	46%	34,414,138	24,742,081	47%	14%
مشاريع إعادة الاعمار(الخطة الأستثمارية)	23,676,773	8,406,375	18%	30,066,293	9,359,536	18%	11%
المصروفات الأخرى	6,345,191	3,154,884	7%	7,507,194	5,448,308	10%	73%
منافع إجتماعية	5,045,384	4,358,648	9%	5,507,891	5,011,259	9%	15%
السلع والخدمات	11,798,982	5,081,556	11%	12,225,916	4,038,408	8%	-21%
المنح	2,750,381	1,684,160	4%	2,895,507	2,047,503	4%	22%
الفوائد	1,072,435	720,548	2%	1,415,641	1,313,061	2%	82%
شراء الموجودات غير المالية	2,206,514	794,711	2%	1,537,125	765,707	1%	-4%
الإعانات	3,003,203	1,333,916	3%	1,093,062	376,792	1%	-72%
المجموع	84,657,468	47,319,988	100%	96,662,767	53,102,655	100%	12%

مخطط يوضح نسبة الاهمية النسبية حسب التصنيف الاقتصادي لغاية تشرين الاول ٢٠١١



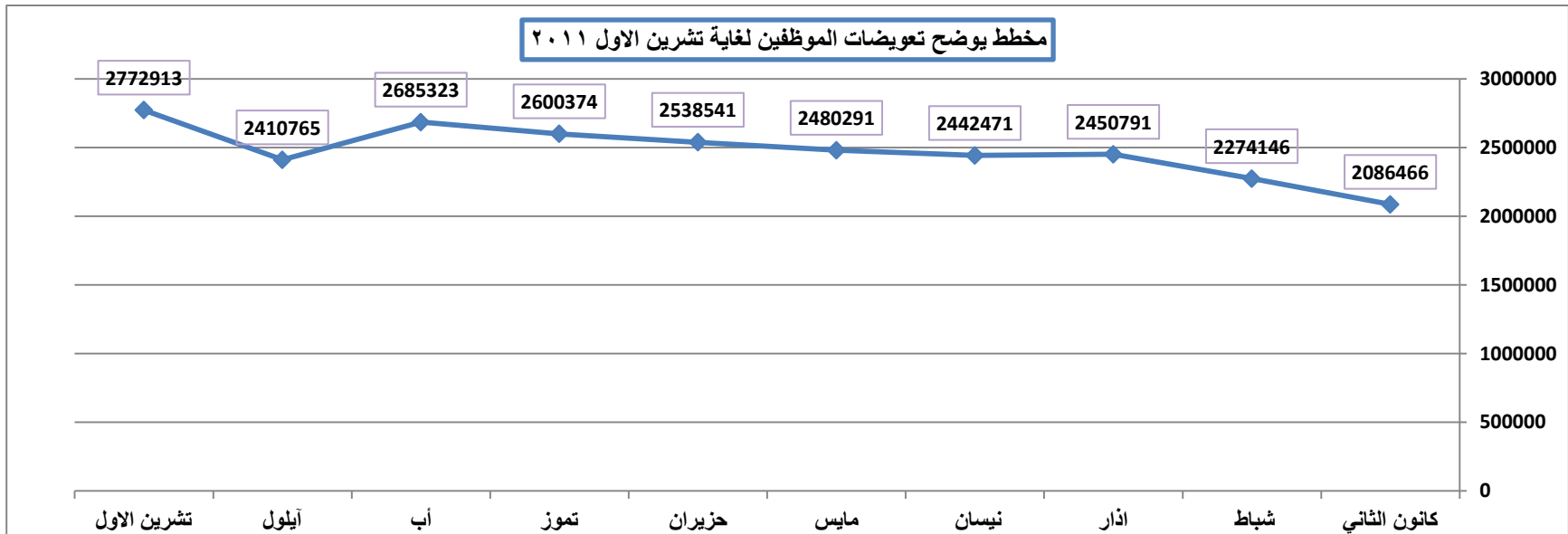
مخطط يوضح نسبة النمو من ٢٠١٠ لغاية ٢٠١١ حسب التصنيف الاقتصادي



وأخيراً فإن أجمالي الصرف الشهري قد يوفر أيضاً مؤشراً مهم ، فيما إذا كانت الحكومة ككل تتبع بشكل عام خطتها المالية لتصنيف اقتصادي معين خلال أشهر السنة . وللتوضيح فعند أخذ التصنيف الاقتصادي الخاص بتعويضات الموظفين كمثال على ذلك (تم التركيز على هذا التصنيف بالذات وذلك للأهمية التي يشكلها في سياسة الحكومة المالية على اعتبار أن هذا التصنيف يخص شريحة كبيرة من الموظفين والمتقاعدين) فإن المخطط البياني التالي يدل على وجود ارتفاع طفيف بشكل عام في مستوى الأنفاق الشهري على تعويضات الموظفين لغاية شهر اب ولكن عند حلول شهر ايلول حصل انخفاض ملحوظ في هذه القيم ليحدث بعده ارتفاع كبير في تشرين الاول وهذه الزيادة قد تكون نتيجة للوزارات التي حصلت على موافقة لزيادة عدد موظفيها في موازنة ٢٠١١ وقد باشرت فعلاً بتعيين هؤلاء الموظفين .

(الجدول والمخطط أدناه يوضحان ذلك)

جدول يوضح تعويضات الموظفين للأشهر من كانون الثاني لغاية تشرين الأول ٢٠١١									
ك ٢	شباط	آذار	نيسان	مايس	حزيران	تموز	آب	أيلول	تشرين الأول
2,086,466	2,274,146	2,450,791	2,442,471	2,480,291	2,538,541	2,600,374	2,685,323	2,410,765	2,772,913

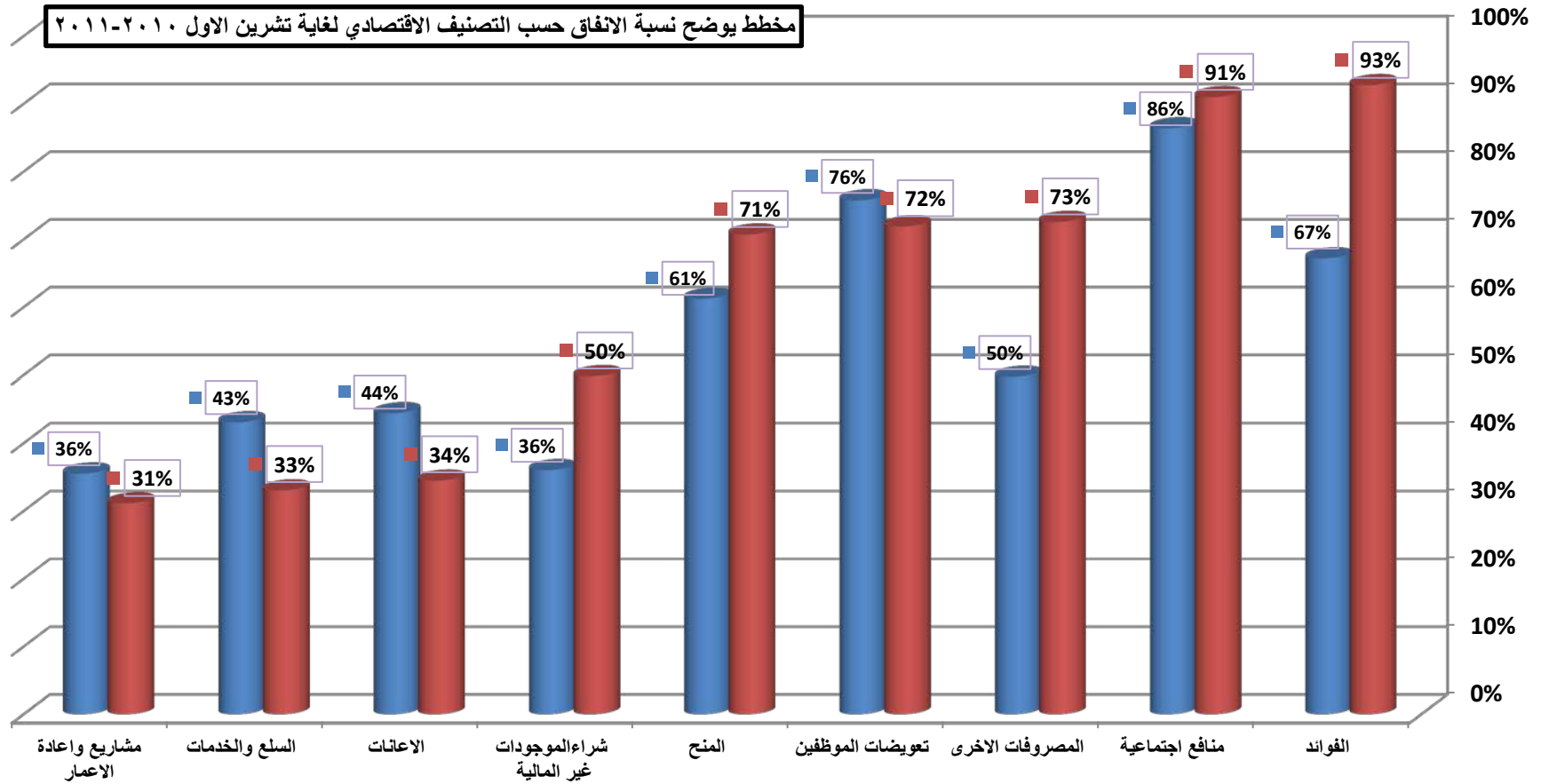


أن عملية احتساب المصروف الفعلي كنسبة من الموازنة الأجمالية (نسبة الأنفاق) يعتبر مهم جداً حيث أنه يساعد في مراقبة معدلات الأنفاق والتنبيه في حالة الأفرط في الأنفاق من الموازنة لأي نوع من فصول التصنيفات الاقتصادية . ومن هذا المنظور فإن الرسم التوضيحي أدناه يبين بأن الفوائد تشكل أكبر نسبة أنفاق من الموازنة الأجمالية لغاية هذه الفترة حيث بلغت ما يقارب (٩٣%) والسبب يعود لكون الحكومة العراقية تقوم بدفع مستحقات المشاركة في المنظمات الدولية والعالمية.

(والمخطط والجدول أدناه يوضح نسبة الأنفاق الفعلي لغاية شهر تشرين الأول ٢٠١١ مقارنة مع نسبة الأنفاق الفعلي لغاية شهر تشرين الأول ٢٠١٠)

نسبة الأنفاق الفعلي لغاية تشرين الأول ٢٠١١	نسبة الأنفاق الفعلي لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	الفصول
93%	67%	الفوائد
91%	86%	منافع اجتماعية
73%	50%	المصروفات الاخرى
72%	76%	تعويضات الموظفين
71%	61%	المنح
50%	36%	شراء الموجودات غير المالية
34%	44%	الاعانات
33%	43%	السلع والخدمات
31%	36%	مشاريع واعداد الاعمار(الخطة الاستثمارية)

مخطط يوضح نسبة الانفاق حسب التصنيف الاقتصادي لغاية تشرين الاول ٢٠١٠-٢٠١١



■ نسبة الانفاق الفعلية لغاية تشرين الاول ٢٠١١ ■ نسبة الانفاق الفعلية لغاية تشرين الاول ٢٠١٠

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

أضافة الى تحليل المصروفات الفعلية حسب التصنيف الاقتصادي أعلاه، فإن فهم اتجاهات الأنفاق حسب التصنيف الإداري أو حسب الوزارات يعد على نفس القدر من الأهمية. وبناءً على ذلك قسم هذا التقرير 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 ايجاد مواطن القوة والضعف لدى الوزارات ذات الأنجاز العالي والمتدني والتي تكون احد أسبابها هي أما المبالغة في تقدير احتياجات الموازنة ، وهذا بدوره قد يشير الى وجود حاجة لإعادة صياغة برامج هذه الوزارات ، او أن هنالك معوقات لعملية الأنفاق بحاجة الى معالجه من اجل التنفيذ الكامل لموازناتهم.

وعند ملاحظة نسب التنفيذ للأنفاق العام (مصرف نهائي مضافاً اليه السلف) لغاية تشرين الاول 2011 تبين أن حكومة إقليم كردستان لازالت بالمرتبه الاولى بنسبة (٨٦%) تليها بالمرتبة الثانية وزارة الهجرة والمهجرين بنسبة (٧٧%) وهذا يشكل ارتفاع مفاجيء في أنفاق هذه الوزارة والسبب يعود الى قيام وزارة المالية بصرف مبالغ الى وزارة الهجرة والمهجرين لغرض توزيعها على العراقيين المهجرين في سوريا وتأتي بالمرتبة الثالثة وزارة الكهرباء بنسبة (٧٦%).

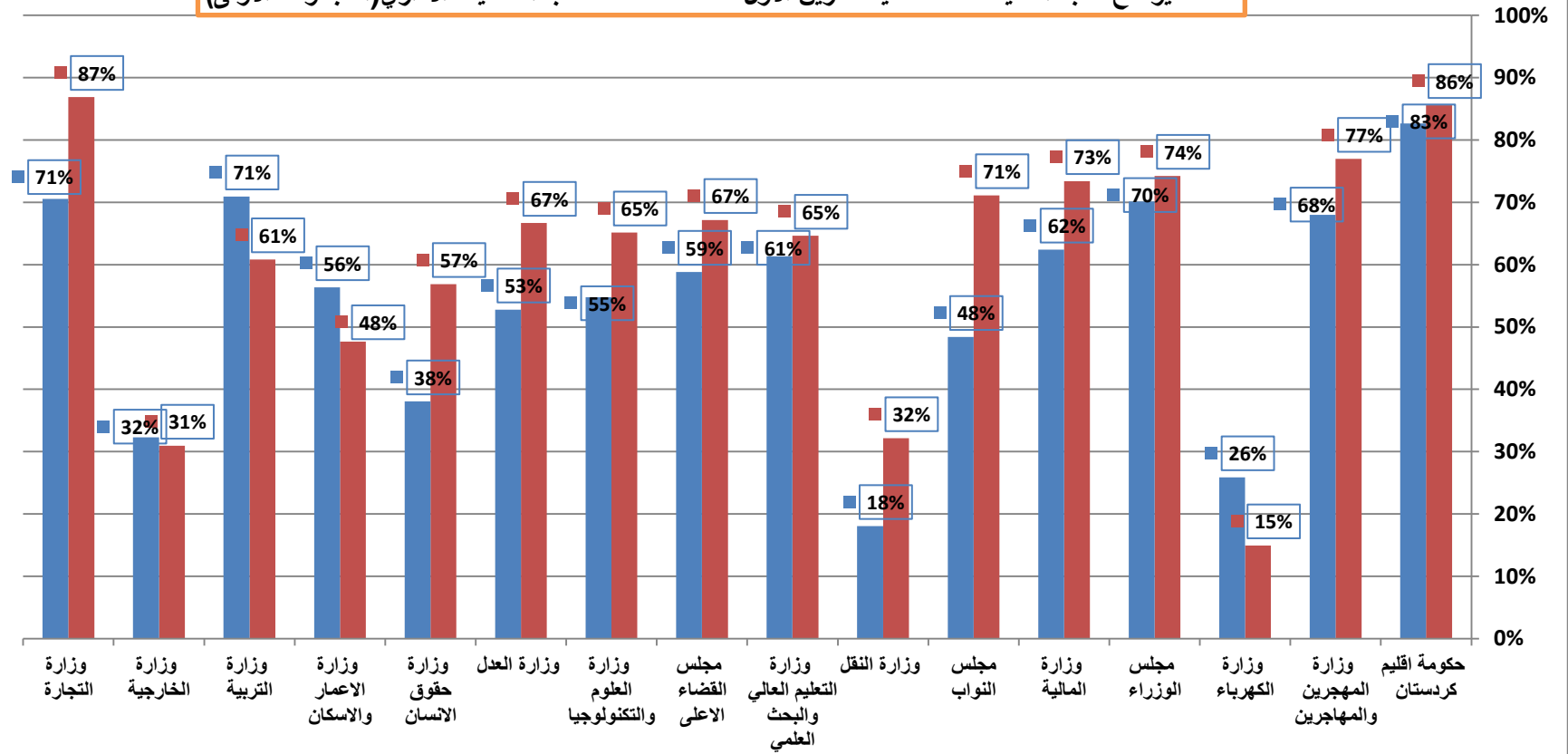
اما أدنى ثلاث وزارات فهي وزارة التخطيط تليها وزارة النفط ووزارة الاتصالات وهذا الأمر يجب دراسته وتحليل الأسباب التي ادت الى ذلك .

أدناه الجداول والمخططات التي توضح نسب التنفيذ للمصرف الفعلي ونسب التنفيذ للأنفاق العام لغاية تشرين الاول ومقارنة مع نفس الفترة من السنة السابقة .

ملخص تنفيذ الموازنة حسب التصنيف الإداري مع السلف والالتزامات لغاية تشرين الأول (المجموعه الاولى)

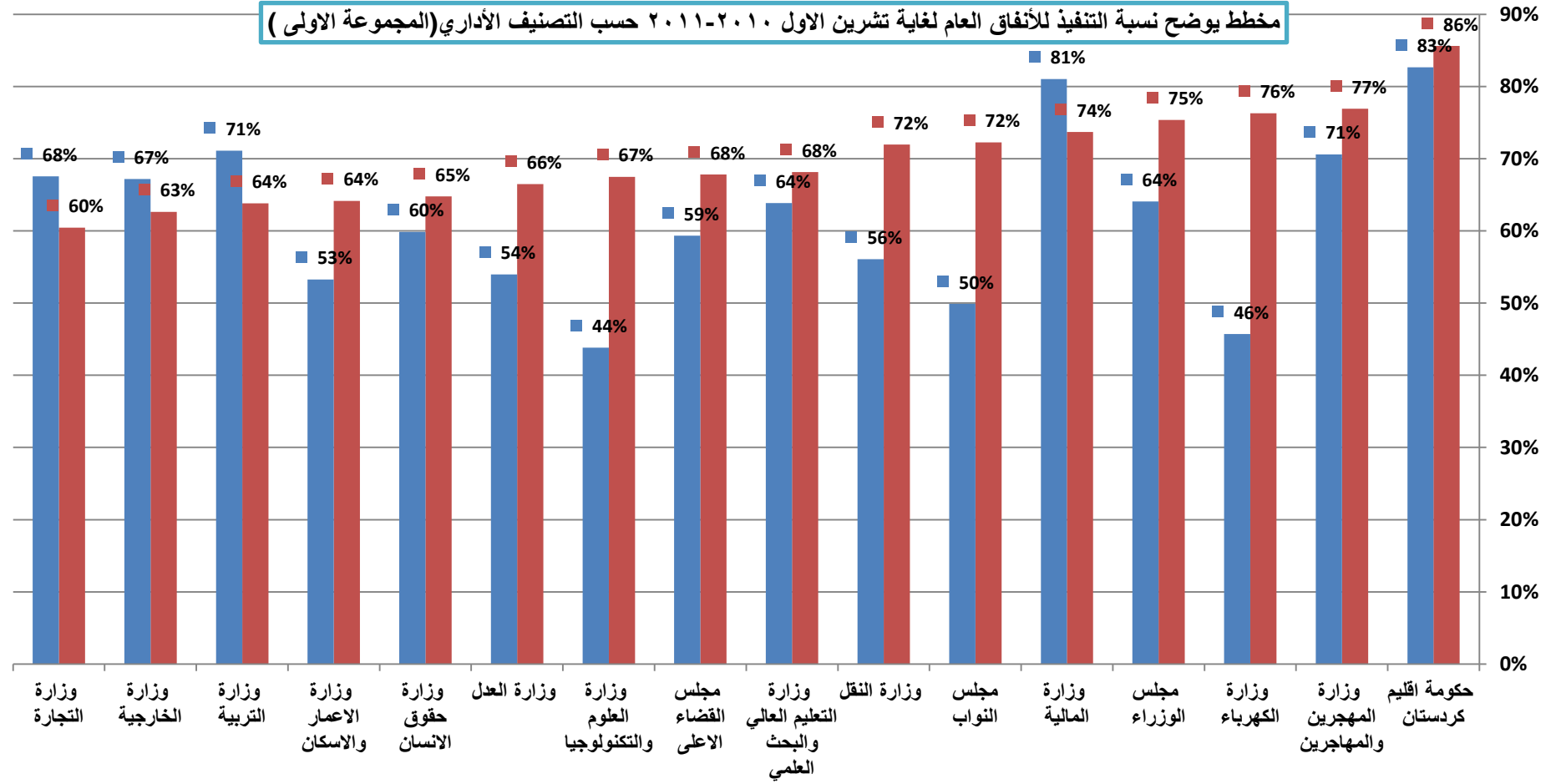
نسبة التنفيذ للاتفاق العام لغاية تشرين الأول ٢٠١١	نسبة التنفيذ للنفقات لغاية تشرين الأول ٢٠١١	الاتفاق الاجمالي (فعلي + سلف) لغاية تشرين الأول ٢٠١١	السلف والالتزامات لغاية تشرين الأول ٢٠١١	الاتفاق الفعلي لغاية تشرين الأول ٢٠١١	المصدق لسنة ٢٠١١	نسبة التنفيذ للاتفاق العام لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	نسبة التنفيذ للنفقات لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	الاتفاق الاجمالي (فعلي + سلف) لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	السلف والالتزامات لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	الاتفاق الفعلي لغاية تشرين الأول ٢٠١٠	المصدق لسنة ٢٠١٠	اسماء الوزارات
86%	86%	9,570,574	1,518	9,569,056	11,179,468	83%	83%	8,770,429	1,233	8,769,196	10,608,884	حكومة اقليم كردستان
77%	77%	175,341	137-	175,478	228,003	71%	68%	161,213	5,982	155,231	228,342	وزارة المهجرين والمهاجرين
76%	15%	3,778,232	3,037,890	740,342	4,952,426	46%	26%	3,150,048	1,367,280	1,782,769	6,890,276	وزارة الكهرباء
75%	74%	2,097,027	31,281	2,065,746	2,782,570	64%	70%	980,264	92,389-	1,072,653	1,529,912	مجلس الوزراء
74%	73%	11,415,709	44,653	11,371,055	15,493,698	81%	62%	11,321,589	2,600,203	8,721,387	13,974,918	وزارة المالية
72%	71%	384,155	5,904	378,251	531,772	50%	48%	256,090	7,666	248,424	513,436	مجلس النواب
72%	32%	399,411	221,003	178,407	555,039	56%	18%	351,701	238,475	113,225	627,174	وزارة النقل
68%	65%	1,753,952	90,239	1,663,713	2,574,555	64%	61%	1,626,943	64,203	1,562,741	2,548,564	وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
68%	67%	220,398	2,131	218,268	325,029	59%	59%	186,090	1,581	184,508	313,570	مجلس القضاء الاعلى
67%	65%	96,956	3,345	93,611	143,694	44%	55%	62,508	15,633-	78,141	142,656	وزارة العلوم والتكنولوجيا
66%	67%	306,560	927-	307,488	461,032	54%	53%	292,780	6,357	286,423	542,510	وزارة العدل
65%	57%	15,878	1,938	13,940	24,507	60%	38%	17,771	6,476	11,295	29,685	وزارة حقوق الانسان
64%	48%	669,468	172,400	497,067	1,043,539	53%	56%	511,418	29,705-	541,123	959,914	وزارة الاعمار والاسكان
64%	61%	4,839,817	225,676	4,614,141	7,583,006	71%	71%	3,943,147	10,666	3,932,481	5,544,444	وزارة التربية
63%	31%	525,767	266,079	259,688	839,440	67%	32%	296,320	153,907	142,412	441,177	وزارة الخارجية
60%	87%	2,802,939	1,225,794-	4,028,733	4,636,144	68%	71%	3,233,522	143,070-	3,376,592	4,786,419	وزارة التجارة

مخطط يوضح نسبة التنفيذ للنفقات لغاية تشرين الاول ٢٠١٠-٢٠١١ حسب التصنيف الاداري (المجموعه الاولى)



■ نسبة التنفيذ لغاية تشرين الاول ٢٠١٠ ■ نسبة التنفيذ لغاية تشرين الاول ٢٠١١

مخطط يوضح نسبة التنفيذ للأنفاق العام لغاية تشرين الاول ٢٠١٠-٢٠١١ حسب التصنيف الإداري (المجموعة الاولى)

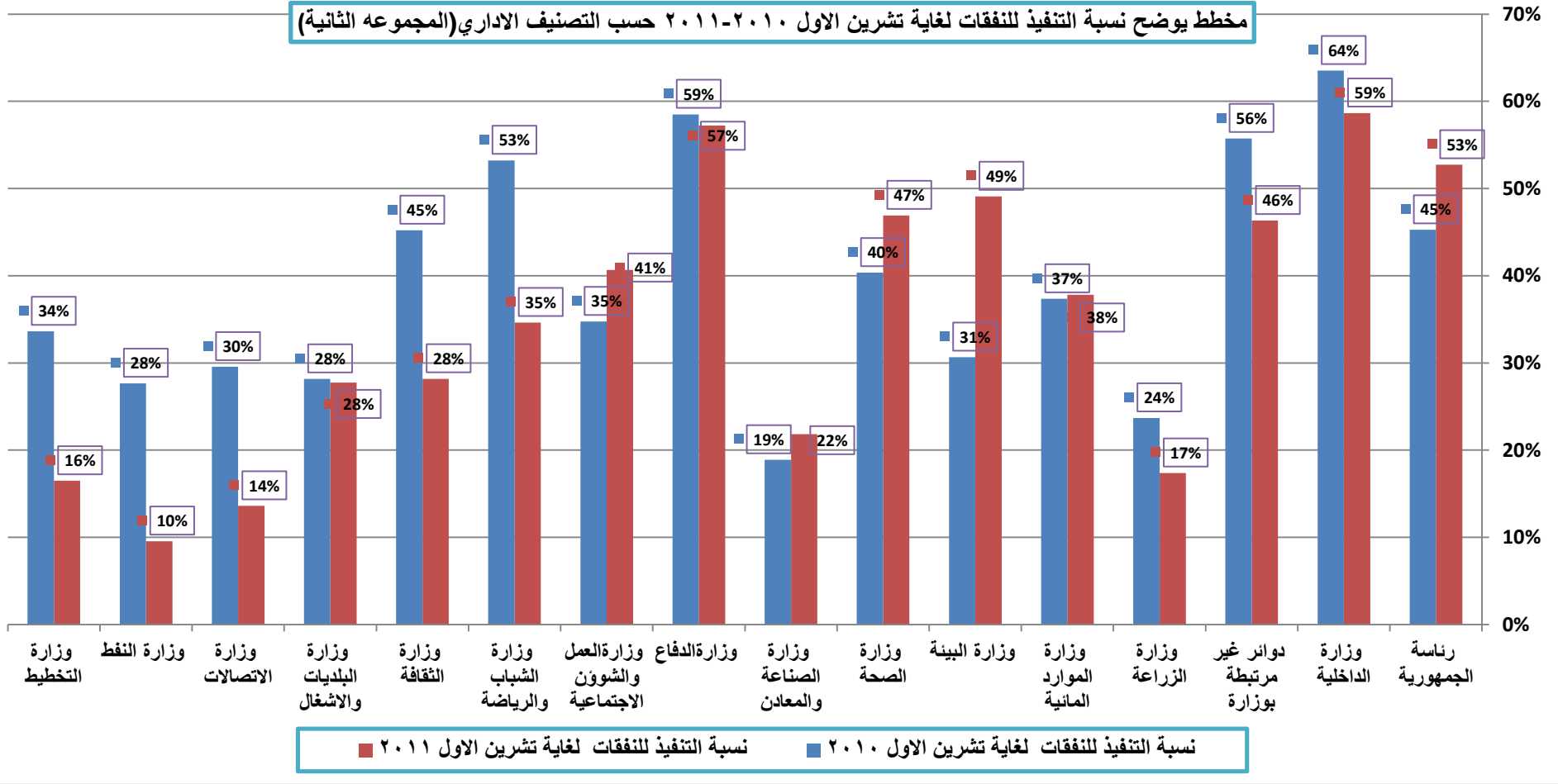


■ نسبة التنفيذ لغاية تشرين الاول ٢٠١٠ ■ نسبة التنفيذ لغاية تشرين الاول ٢٠١١

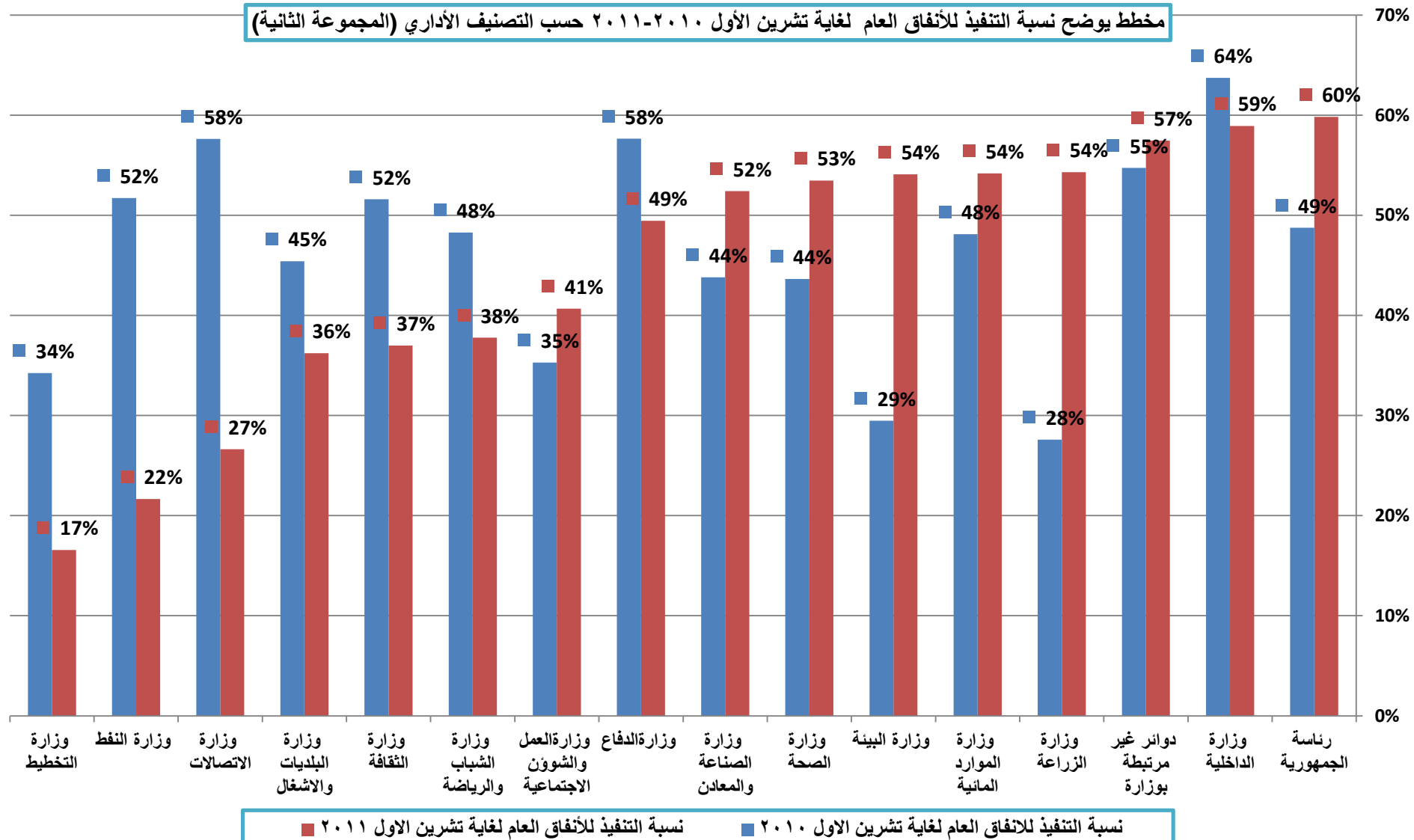
ملخص تنفيذ الموازنه حسب التصنيف الإداري مع السلف والالتزامات لغاية تشرين الاول (المجموعة الثانية)

اسماء الوزارات	المصدق لسنة ٢٠١٠	تشرين الاول ٢٠١٠ لغاية	السلف والالتزامات لغاية تشرين الاول ٢٠١١	تشرين الاول ٢٠١٠ لغاية	المصدق لسنة ٢٠١١	تشرين الاول ٢٠١٠ لغاية	نسبة التنفيذ للالتحاق العام لغاية تشرين الاول ٢٠١٠	نسبة التنفيذ للالتحاق العام لغاية تشرين الاول ٢٠١١	تشرين الاول ٢٠١٠ لغاية	السلف والالتزامات لغاية تشرين الاول ٢٠١١	تشرين الاول ٢٠١٠ لغاية	نسبة التنفيذ للالتحاق العام لغاية تشرين الاول ٢٠١٠	نسبة التنفيذ للالتحاق العام لغاية تشرين الاول ٢٠١١
رئاسة الجمهورية	119,359	54,017	4,160	58,178	45%	49%	103,263	54,438	7,347	61,786	53%	60%	
وزارة الداخلية	7,188,386	4,566,123	13,693	4,579,817	64%	64%	7,386,699	4,332,305	20,535	4,352,840	59%	59%	
دوائر غير مرتبطة بوزارة	4,540,773	2,530,789	45,545-	2,485,243	56%	55%	5,602,984	2,595,442	623,655	3,219,096	46%	57%	
وزارة الزراعة	761,380	180,390	29,618	210,008	24%	28%	1,133,861	196,945	418,667	615,612	17%	54%	
وزارة الموارد المائية	1,290,070	481,804	138,742	620,546	37%	48%	1,595,238	602,963	261,250	864,213	38%	54%	
وزارة البيئة	95,114	29,158	1,124-	28,034	31%	29%	68,192	33,482	3,399	36,881	49%	54%	
وزارة الصحة	5,759,417	2,323,688	189,721	2,513,408	40%	44%	5,722,443	2,684,618	375,265	3,059,883	47%	53%	
وزارة الصناعة والمعادن	664,017	125,414	165,375	290,790	19%	44%	683,243	149,132	208,928	358,060	22%	52%	
وزارة الدفاع	5,733,825	3,354,418	48,843-	3,305,575	59%	58%	6,839,031	3,914,107	532,054-	3,382,053	57%	49%	
وزارة العمل والشؤون الاجتماعية	268,654	93,356	1,442	94,799	35%	35%	1,033,396	420,309	96-	420,213	41%	41%	
وزارة الشباب والرياضة	645,905	343,799	31,964-	311,836	53%	48%	876,412	303,512	27,561	331,074	35%	38%	
وزارة الثقافة	202,132	91,390	12,897	104,287	45%	52%	324,738	91,498	28,629	120,127	28%	37%	
وزارة البلديات والاشغال	2,341,181	659,347	403,623	1,062,971	28%	45%	2,089,769	579,689	177,376	757,065	28%	36%	
وزارة الاتصالات	315,607	93,310	88,585	181,895	30%	58%	262,924	35,770	34,263	70,033	14%	27%	
وزارة النفط	4,755,359	1,315,423	1,144,523	2,459,945	28%	52%	9,345,513	893,722	1,130,486	2,024,208	10%	22%	
وزارة التخطيط	294,407	98,961	1,861	100,823	34%	34%	241,138	39,739	228	39,967	16%	17%	

مخطط يوضح نسبة التنفيذ للنفقات لغاية تشرين الاول ٢٠١٠-٢٠١١ حسب التصنيف الاداري (المجموعه الثانية)



مخطط يوضح نسبة التنفيذ للأنفاق العام لغاية تشرين الأول ٢٠١٠-٢٠١١ حسب التصنيف الإداري (المجموعة الثانية)



الجزء الثالث (هـ) : تنمية الاقاليم

لغرض النهوض بالواقع التنموي للمحافظات للوصول الى التنمية المستدامة فقد تم تخصيص مبالغ لكل محافظة من اجل تسريع أعمار المحافظات متناسبا مع عدد السكان ويكون تحت تصرف مجالس المحافظات والجدول ادناه يوضح خلاصة التخصيصات والانفاق العام بما فيها اقليم كردستان .

تخصيصات ومصروفات تنمية الاقاليم لغاية تشرين الاول (المبالغ بالمليون)										
اسم المحافظة	التخصيص السنوي ٢٠١٠	المصرف النهائي ٢٠١٠	السلف ٢٠١٠	مجموع الانفاق ٢٠١٠	نسبة التنفيذ المالي على التخصيص السنوي ٢٠١٠	التخصيص السنوي ٢٠١١	المصرف النهائي ٢٠١١	السلف ٢٠١١	مجموع الانفاق ٢٠١١	نسبة التنفيذ المالي على التخصيص السنوي ٢٠١١
محافظة كربلاء	279,238	87,084	717	87,801	31%	85,184	82,690	4,708	87,398	103%
محافظة المثنى	75,572	41,085	885	41,970	56%	91,565	73,128	3,656	76,784	84%
محافظة ذي قار	166,265	128,987	-	128,987	78%	183,058	133,842	16,735	150,577	82%
حكومة اقليم كردستان	123,000	99,108	-	99,108	81%	298,142	238,256	-	238,256	80%
محافظة صلاح الدين	150,631	48,078	-	48,078	32%	339,778	195,669	71,864	267,533	79%
محافظة النجف	263,000	64,893	4,608	69,501	26%	150,495	109,607	6,966	116,573	77%
محافظة الانبار	130,000	81,072	1,073	82,145	63%	281,089	192,474	11,387	203,861	73%
محافظة ديالى	190,953	23,292	2,463	25,755	13%	119,247	84,477	-	84,477	71%
محافظة بابل	152,500	59,717	-	59,717	39%	208,392	65,868	52,945	118,813	57%
محافظة بغداد	642,500	589,339	-	589,339	92%	744,490	421,243	-	421,243	57%
محافظة واسط	132,503	30,304	2,623	32,927	25%	171,149	82,888	4,522	87,410	51%
محافظة ميسان	93,207	92,515	-	92,515	99%	280,996	96,473	10,657	107,130	38%
محافظة القادسية	131,000	12,890	-	12,890	10%	154,137	51,662	3,942	55,604	36%
محافظة كركوك	132,700	54,111	1,059	55,170	42%	459,846	106,854	28,137	134,991	29%
محافظة نينوى	334,059	49,583	-	49,583	15%	318,169	66,900	539	67,439	21%
محافظة البصرة	349,117	60,443	10,624	71,067	20%	2,446,887	151,332	146,906	298,238	12%
المجموع العام	3,346,245	1,522,501	24,052	1,546,553	46%	6,332,624	2,153,363	362,964	2,516,327	950%

وعند ملاحظة الجدول يظهر ان نسبة التنفيذ لمحافظة كربلاء لغاية تشرين الاول ٢٠١١ قد بلغت (١٠٣%) مما يدل على وجود تجاوز بالمصرف النهائي مضاف اليه رصيد السلف على التخصيصات السنوية المخصصة لتلك المحافظة والجدول ادناه يوضح ذلك .

المصرف النهائي (بالمليون)	رصيد السلف (بالمليون)	مجموع مصرف نهائي +رصيد السلف (بالمليون)	التخصيص السنوي (بالمليون)	مقدار التجاوز (بالمليون)
٨٢٦٨٩	٤٧٠٨	٨٧٣٩٧	٨٥١٨٤	(٢٢١٣)

