



الجمهورية الإسلامية الموريتانية
شرف - إخاء - عدل

وزارة المالية
المديرية العامة للخزينة
والمحاسبة العمومية

تقرير

حول تنفيذ

ميزانية الدولة

الفصل الأول

2023

يوليو 2023

الفهرس

5	توطئة	5
6	1. المقدمة	6
8	1.1. الإيرادات	8
9	1.1.1. الإيرادات الضريبية	9
9	1.1.1.1. أبرز الإنجازات	9
10	1.1.1.2. التوزيع حسب طبيعة الضريبية	10
11	1.1.2. الإيرادات غير الضريبية	11
13	1.1.3. الإيرادات النفطية	13
15	2. النفقات	15
15	2.1. نفقات التسيير	15
17	2.2.1. نفقات الاستثمار الممولة داخليا	17
18	2.2.1.1. المصالح الحكومية العامة	18
18	2.2.1.2. النظام والأمن العام	18
19	2.2.1.3. الشؤون الاقتصادية	19
20	3.2.1.2. حماية البيئة	20
20	3.2.1.3. الاستصلاحات الجماعية والسكن	20
20	3.2.1.4. الصحة	20
21	3.2.1.5. الشؤون الإسلامية والثقافة والترفيه	21
21	3.2.1.6. التعليم	21
21	3.2.1.7. الحماية الاجتماعية	21
22	2.2.2. نفقات الاستثمار الممولة خارجيا	22
22	2.2.2.1. التنمية الريفية	22
23	2.2.2.2. التنمية الصناعية	23
23	2.2.2.3. الاستصلاح الترابي	23
23	2.2.2.4. المصادر البشرية	23
24	2.2.2.5. التنمية المؤسسية	24
24	2.2.2.6. مشاريع متعددة القطاعات	24
24	2.3. التصنيف الوظيفي للنفقات	24
26	3. الأرصدة	26
27	4. التمويل	27
27	على مستوى التمويل الداخلي	27

27	على مستوى التمويل الخارجي
29	5. الخلاصة
30	الملحقات
31	الملحق رقم 1: جدول العمليات المالية للدولة خلال النصف الأول لسنة 2022
37	الملحق رقم 2: التتويب الوظيفي للنفقات
41	الملحق رقم 3: نفقات الاستثمار بتمويل خارجي

دليل الرسوم

8	رسم توضيحي 1: توزيع الإيرادات الكلية بالنسبة لعام 2022
9	رسم توضيحي 2: التوقعات وتحصيل الإيرادات الضريبية في النصف الأول من عام 2022
10	رسم توضيحي 3: الإيرادات حسب طبيعة الضريبة
11	رسم توضيحي 4: تطور أهم بنود الإيرادات الضريبية في النصف الأول من عام 2022
12	رسم توضيحي 5: الإيرادات غير الضريبية
13	رسم توضيحي 6: الأداء التفصيلي للإيرادات غير الضريبية والهبات
15	رسم توضيحي 7: تطور النفقات الجارية خلال نصف السنة
16	رسم توضيحي 8: نفقات التسيير
17	رسم توضيحي 9: نفقات الاستثمار (النصف الأول من 2021)
26	رسم توضيحي 10: التطور الشهري للأرصدة

دليل الجداول

8	جدول 1: تحصيل الإيرادات: النصف 1 من 2022
14	جدول 2: الإيرادات النفطية
18	جدول 3: توزيع نفقات الاستثمار حسب الوظيفة الرئيسية
18	جدول 4: نفقات المصالح الحكومية العامة
19	جدول 5: نفقات النظام والأمن العام
19	جدول 6: نفقات الشؤون الاقتصادية
19	جدول 7: النفقات الاستثمارية في مجال التنمية الريفية
20	جدول 8: نفقات حماية البيئة
20	جدول 9: النفقات الاستثمارية في قطاع الصحة
21	جدول 10: توزيع النفقات على " الشؤون الإسلامية والثقافة والترفيه "
21	جدول 11: توزيع نفقات "التعليم"
23	جدول 12: التنمية الريفية
23	جدول 13: التنمية الصناعية

23	جدول 14: الاستصلاح الترابي
24	جدول 15: المصادر البشرية
24	جدول 16: التنمية المؤسسية
25	جدول 17: توزيع النفقات حسب الوظيفة الأساسية



توطئة

طبقا للمادة 68 من الدستور تقدم وزارة المالية لعناية الجمعية الوطنية تقريرا نصف سنوي حول تنفيذ ميزانية الدولة، يحدد النفقات والإيرادات ونتائجهما الإجمالية: رصيد الميزانية العامة مع التركيز على نفقات الاستثمار خلال الأشهر الستة الأولى من السنة المعنية.

ويعرض هذا التقرير رؤية موجزة لتنفيذ ميزانية الدولة برسم السنة الجارية كما يتيح إجراء مقارنات مع النتائج التي لوحظت في نفس الفترات من العام السابق. ويسمح كذلك بتقييم تطور جميع العوامل التي تساهم في تكوين رصيد ميزانية الدولة.

وهكذا فإن إحصائيات المالية العامة المدرجة في جدول العمليات المالية للدولة تنشر بشكل شهري في موقع المديرية العامة للخزينة والمحاسبة العمومية www.tresor.mr.

وجاءت هذه المبادرة كنتيجة للإرادة الانفتاحية كما تدخل في إطار الممارسات الجيدة في مجال شفافية المال العام، بما يساهم في تعزيز فهم تنفيذ ميزانية الدولة على مستوى الجمهور الواسع، وتسمح لجميع الفاعلين المعنيين بوضعية ميزانية موريتانيا بأن يكونوا على اطلاع حول التطور الشهري لوضع المالية العامة.

المقدمة

يتم تنفيذ ميزانية السنة المالية 2023 في سياق دولي عام يطبعه ارتفاع أسعار المحروقات والمواد الغذائية، كنتيجة لحرب أوكرانيا، ومن المتوقع أن يتراجع النمو العالمي من 3.4% سنة 2022 إلى 2.9% سنة 2023. ومن المتوقع أن ينخفض التضخم العالمي من 8.8% إلى 6.6% ما بين السنتين 2022 و2023. وسيؤثر تدهور الأوضاع المالية العالمية وضعف الطلب الخارجي على الأنشطة الاقتصادية في البلدان الصاعدة والنامية.

على المستوى الوطني، من المتوقع أن يتراجع النمو الاقتصادي من معدل نمو 5.2% لسنة 2022 إلى 4.5% في سنة 2023. ومن المتوقع أن ينخفض التضخم من 9.5% سنة 2022 إلى 8% تحت تأثير الضغوط الخارجية على الأسعار.

تشير توقعات قانون المالية لسنة 2023 إلى أن مبلغ الموارد المخصصة لميزانية الدولة سيكون بحدود 102 مليار أوقية وأن مبلغ نفقات ميزانية الدولة سيبلغ 111.42 مليار أوقية، مما يعني عجزاً في الميزانية قدره 9.42 مليار أوقية.

وتعزى هذه الزيادة في حجم الميزانية مقارنة بالسنة الماضية أساساً إلى الإيرادات الضريبية المتوقعة عند (59 مليار أي بزيادة قدرها 8.20% مقارنةً بقانون المالية المعدل لسنة 2022). وقد شهدت النفقات زيادة مضطردة بفعل زيادة نفقات الاستثمار (+21.73%). وقد أظهرت نفقات الحسابات الخاصة أيضاً زيادة معتبرة بنسبة +25.69%.

وعلى العموم، فإن تنفيذ الميزانية في نهاية النصف الأول من سنة 2023، يشير إلى نسبة إنجاز قدرها 39.20% من التوقعات السنوية للإيرادات الإجمالية للدولة (قانون المالية الأصلي لسنة 2023)، أي 39.98 مليار أوقية. وبالمقارنة مع النصف الأول من السنة الماضية فإن الإيرادات قد سجلت زيادة بنسبة 11.22%. ترجع هذه الزيادة بشكل أساسي إلى الإيرادات غير الضريبية، والتي بلغت 11,62 مليار أوقية في النصف الأول من سنة 2023 مقابل 7,36 مليار أوقية في نفس الفترة من العام السابق.

وخلال نفس الفترة، بلغ إجمالي النفقات وصافي القروض 42.71 مليار أوقية، وهو ما يمثل نسبة تنفيذ قدرها 37.86% من التوقعات بموجب قانون المالية الأصلي. وبالمقارنة مع النفقات المنفذة في النصف الأول من عام 2022 والتي وصلت إلى 34.38 مليار أوقية، فإن النفقات قد زادت بنسبة 24.23% في عام 2023.

يستعرض هذا التقرير تفاصيل تنفيذ إيرادات الدولة ونفقاتها بالمقارنة بتوقعات الميزانية للسنة وبمستوى التنفيذ في السنة السابقة، وذلك وفق التصنيف الوظيفي الذي يعتبر توزيع النفقات حسب قطاعات الاقتصاد. كما سيتناول نبذة عن نفقات الاستثمار التي تشكل رافعة مهمة للسياسة العامة للحكومة.

وستعرض كذلك لتحليل النفقات حسب التصنيف الوظيفي الذي يعتبر توزيع النفقات في قطاعات الاقتصاد.

وبالرغم من أنها تخرج عن نطاق المحاسبة العمومية الحالية فإن نبذة عن نفقات الاستثمار بتمويل خارجي سيتم عرضها وذلك من أجل تحسين مقروئية جميع النفقات الاستثمارية في النصف الأول من عام 2023 مع إبراز الوزن النسبي للاستثمارات على مستوى مختلف قطاعات الاقتصاد الوطني.

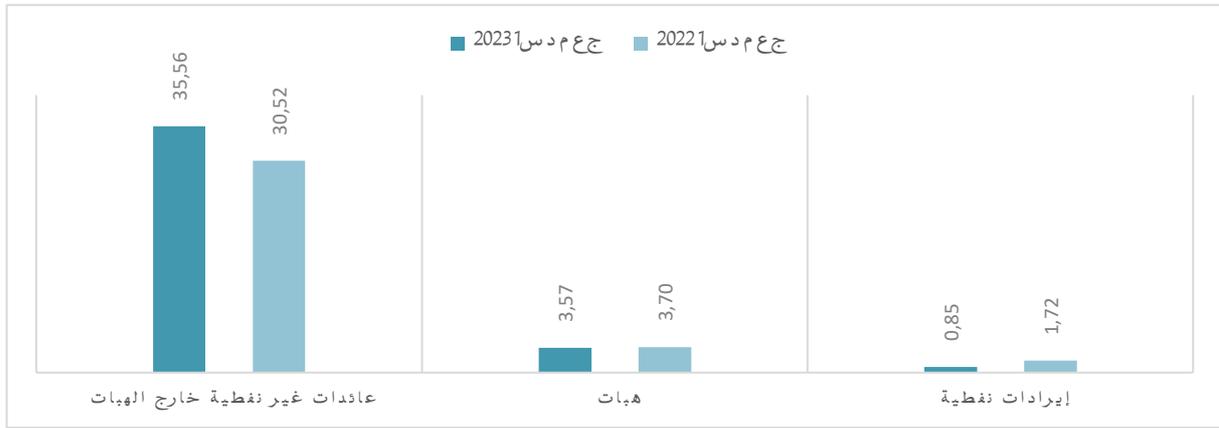
وأخيراً فإن تحليل الأرصدة الناتجة عن عمليات الإيرادات والإنفاق المنفذة في النصف الأول من 2023 ومختلف بنود التمويل سيجري عرضها.

الإيرادات

في نهاية النصف الأول من عام 2023، بلغت إيرادات الدولة 39.98 مليار اوقية، أي بنسبة زيادة قدرها 11.22 % مقارنة بنفس الفترة من العام السابق. وقد بلغ معدل تحصيل إيرادات الدولة 39.20 % من توقعات قانون المالية الأصلي لعام 2023 ونسبة 78.39 % مقارنة بتوقعات النصف الأول¹.

وتعزى هذه الزيادة إلى أداء الإيرادات الضريبية (التي وصل مستوى تحصيلها إلى 83.38 %) بالإضافة إلى زيادة كبيرة في الإيرادات غير الضريبية (11.62 مليار اوقية في نهاية يونيو 2023 مقابل 7.36 مليار اوقية لنفس الفترة من العام الماضي).

ويُفسر الفرق الملحوظ في الإيرادات غير الضريبية بين سنتي 2022 و 2023 بشكل أساسي من خلال حقيقة أن تسديد مقسوم أرباح SNIM قد تم في وقت متأخر من النصف الثاني من عام 2022.



رسم توضيحي 1: توزيع الإيرادات الكلية بالنسبة لعام 2022

جدول العمليات المالية للدولة	النصف الأول من 2023	قانون المالية الأصلي النصف الأول 2023
إيرادات إجمالية وهبات (بما فيها إيرادات نفطية)	39,98	51,00
إيرادات غير نفطية وهبات	39,13	50,50
إيرادات غير نفطية ودون هبات	35,56	46,08
إيرادات ضريبية	23,94	28,71
إيرادات غير ضريبية	11,62	17,37
إيرادات رأسمالية	0,09	0,27
هبات	3,57	4,42
إيرادات نفطية (صافية)	0,85	0,50

جدول 1 : تحصيل الإيرادات: النصف 1 من 2022

¹ يجدر التنويه هنا بأن التوقعات التي تم تقييم التنفيذ نصف السنوي على أساسها هي توقعات قانون المالية للعام بعد تقسيمها إلى نصفين وذلك للحصول على توقعات نصف سنوية بنمط ثابت وهي للتبسيط لا تأخذ في الحسبان أيًا من الطابع الموسمي لبعض الإيرادات أو وتيرة تنفيذ النفقات، الذي ينتج عنه تسارع في التنفيذ في النصف الثاني من العام. ولذلك فإن نسب التنفيذ تظل تقريبية وهي تتعلق بالأهداف السنوية التي رسمتها الميزانية.

بشكل عام، بلغت الإيرادات غير النفطية (خارج الهبات) 35.56 مليار أوقية، بزيادة قدرها 5.03 مليار أوقية مقارنة بعام 2022، وهو ما يمثل زيادة بنسبة 16.49% مقارنة بنفس الفترة من السنة الماضية.

وبلغت الهبات، التي تشمل المنح لصالح المشاريع ودعم الميزانية، 3.57 مليار أوقية وبنسبة تحصيل قدره 80.68% مقارنة بتوقعات النصف الأول من عام 2023 (4.42 مليار أوقية). قد شهدت الهبات انخفاضاً بلغ 0.14 مليار أوقية مقارنة بسنة 2022، وهو ما يمثل -3.67%.

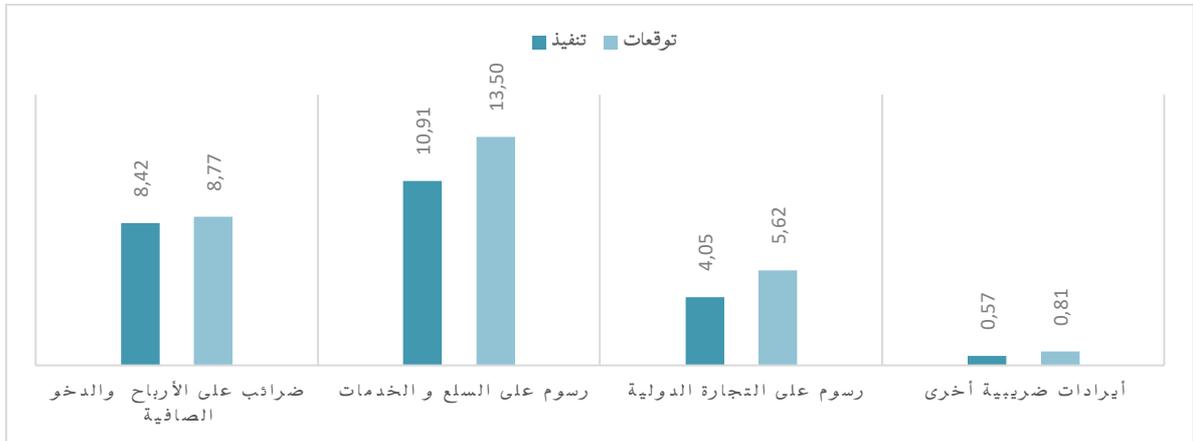
أما الإيرادات النفطية فقد استقرت عند 0.85 مليار أوقية فقط في النصف الأول من عام 2023، وهو ما يمثل انخفاض قدره 0.87 مليار أوقية مقارنة بالنصف الأول من عام 2022.

1.1.1. الإيرادات الضريبية

مثلت الإيرادات الضريبية في النصف الأول من عام 2023 ما مجموعه 23.94 مليار أوقية، مقابل 28.71 مليار أوقية، كانت متوقعة أي بنسبة تنفيذ بلغت 83.38% من التوقعات نصف السنوية. وعلى العموم، زاد التحصيل في النصف الأول من 2023 بمبلغ 0.79 مليار أوقية مقارنة بالإيرادات الضريبية التي تم تحصيلها في نفس الفترة من العام السابق (23.15 مليار أوقية في عام 2022)، تمثل هذه الزيادة 3.40%.

1.1.1.1. أبرز الإنجازات

سجلت الإيرادات الضريبية نسبة 41,69% من التوقعات السنوية أي 83,38% من التوقعات للنصف الأول من عام 2023. ويلاحظ هذا المستوى العالي من التحصيل في كل بنود الإيرادات الضريبية. وهو ما يعكس جهود التحصيل التي تبذلها إدارة الضرائب.



رسم توضيحي 2: التوقعات وتحصيل الإيرادات الضريبية في النصف الأول من عام 2022

كما يتبين من البيانات أعلاه، كان تحصيل الإيرادات الضريبية خلال الفترة التي تم تدارسها من توقعات الميزانية. وحققت الضرائب على الأرباح والدخل والرسوم على السلع والخدمات والرسوم على التجارة الدولية 95.95% و80.76% و72.07% على التوالي مقارنة بتوقعات النصف الأول من العام 2023.

بلغت الرسوم على السلع والخدمات 10.91 مليار أوقية، وهو ما يمثل انخفاض بنسبة 0.33% مقارنة بالنصف الأول من عام 2022، والتي بلغت 10.94 مليار أوقية.

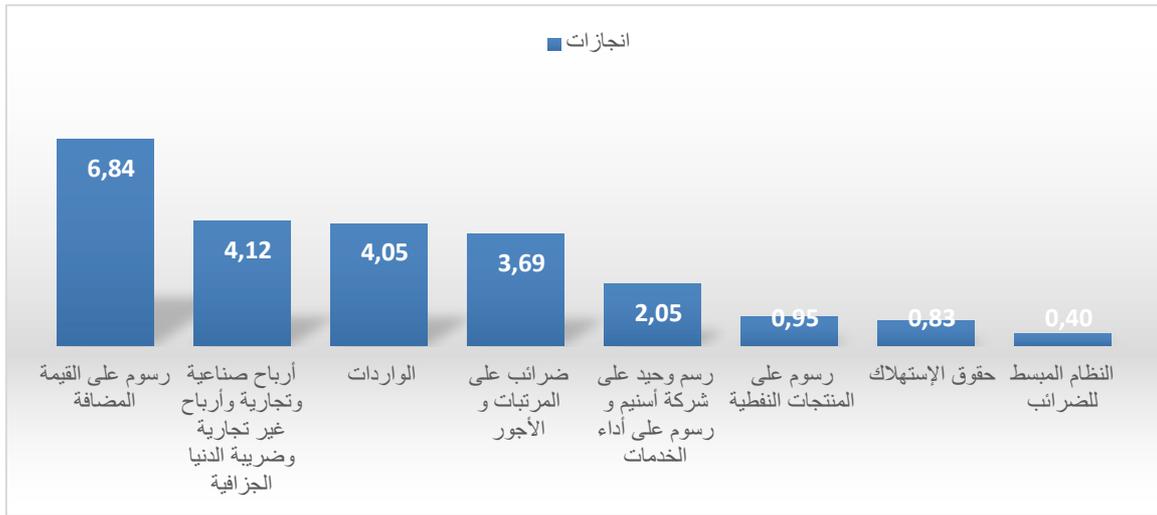
بلغت الضرائب على الأرباح والدخل 8.42 مليار أوقية، وهو ما يمثل انخفاض بنسبة 4.51% مقارنة بالنصف الأول من عام 2022، والتي بلغت 8.82 مليار أوقية.

تجاوزت الرسوم على التجارة الدولية بشكل طفيف مستوى التحصيل في نفس الفترة من العام الماضي بنحو 1.22% لتصل إلى 4.05 مليار أوقية، مقابل 4.00 مليار أوقية.

وبتحصيل قدره 0,57 مليار أوقية، بلغت الإيرادات الضريبية الأخرى التي تشمل خاصة حقوق الطابع ورسوم التدريب والضرائب على الملكية نسبة 69,35% من التوقعات السنوية وانخفاضا قدره 61,03% مقارنة مع النصف الأول من 2022 (1,45 مليار أوقية). يرجع هذا الانخفاض أساسا إلى حقوق الطابع التي تقلصت ب 0,46 مليار أوقية.

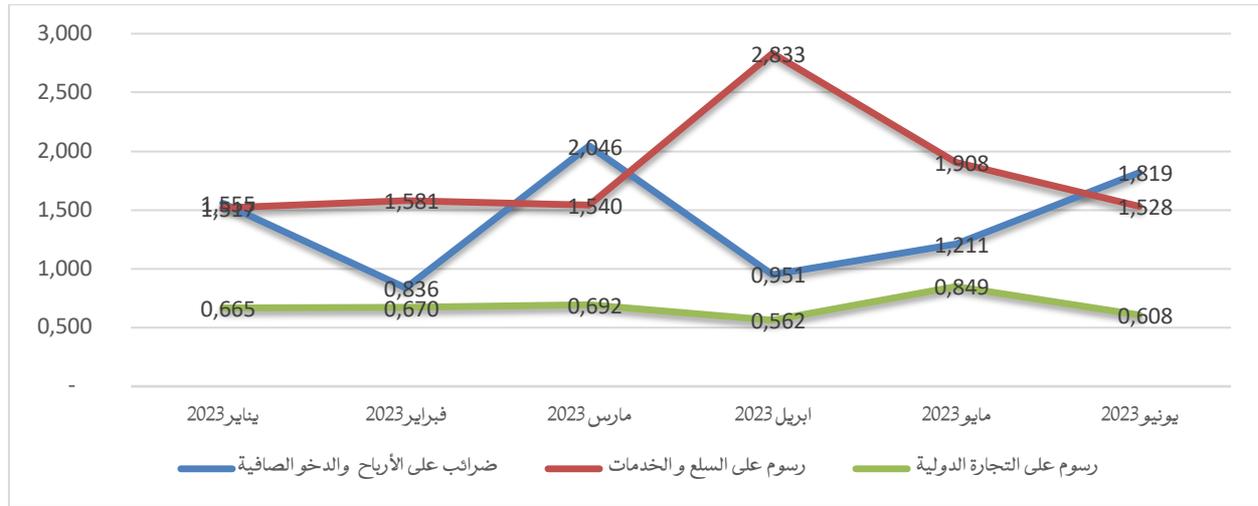
1.1.2. التوزيع حسب طبيعة الضريبة

طوال النصف الأول من السنة الحالية، سجل تحسن في أداء الإيرادات الضريبية وخاصة على مستوى التحصيل فيما يتعلق بالرسوم على القيمة المضافة والضريبة على الأرباح الصناعية والتجارية وعلى الأرباح غير التجارية والحد الأدنى من الضريبة الجزافية والرسوم على الواردات والضريبة على الرواتب والأجور.



رسم توضيحي 3: الإيرادات حسب طبيعة الضريبة

تمثل الرسوم على القيمة المضافة أهم بند من بنود الإيرادات الضريبية حيث ساهمت بنسبة 28,57% تليها الضريبة على الأرباح الصناعية والتجارية / الأرباح غير التجارية والحد الأدنى من الضريبة الجزافية حيث مثلت 17,19% من إجمالي الإيرادات الضريبية. أما الرسوم على الواردات والضريبة على الرواتب والأجور والرسم الوحيد الذي تخضع له الشركة الوطنية للصناعة والمناجم أسنيم ورسوم أداء الخدمات فقد مثلت على التوالي 16,91%، 15,43% و 8,57% من إجمالي الإيرادات الضريبية.



رسم توضيحي 4: تطور أهم بنود الإيرادات الضريبية في النصف الأول من عام 2022

أظهرت عمليات تحصيل مختلف أنواع الإيرادات الضريبية حدوث تغيرات على امتداد نصف السنة، مما يعكس بشكل أساسي الطابع الموسمي لجدول التحصيل الضريبي. وقد بينت الضرائب على الدخل والأرباح تطوراً متذبذباً على مدار نصف السنة حيث بلغت ذروتها في شهري مارس ويونيو. وتعزى هذه الحالة جزئياً إلى الضريبة على الأرباح الصناعية والتجارية التي ينتهي أجل التصريح الخاص بها يوم 31 مارس وكذا السداد الثاني للضريبة على الشركات قبل 30 يونيو مما يترتب عليه تحميل دافعي الضرائب بغرامات تأخير الدفع. وقد عرفت الرسوم على السلع والخدمات تقلبات ملحوظة حيث بلغت الذروة في شهر أبريل عند 2,83 مليار أوقية.

بقيت الرسوم على التجارة الدولية شبه ثابتة طوال النصف الأول من السنة الحالية عند مستوى متدني نسبياً بالمقارنة مع الرسوم الأخرى وبمعدل شهري قدره 0,67 مليار أوقية.

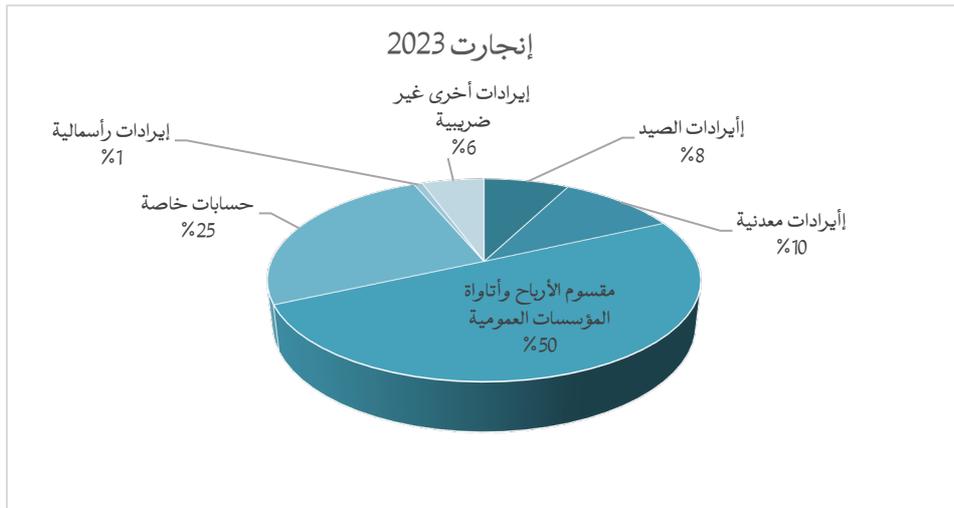
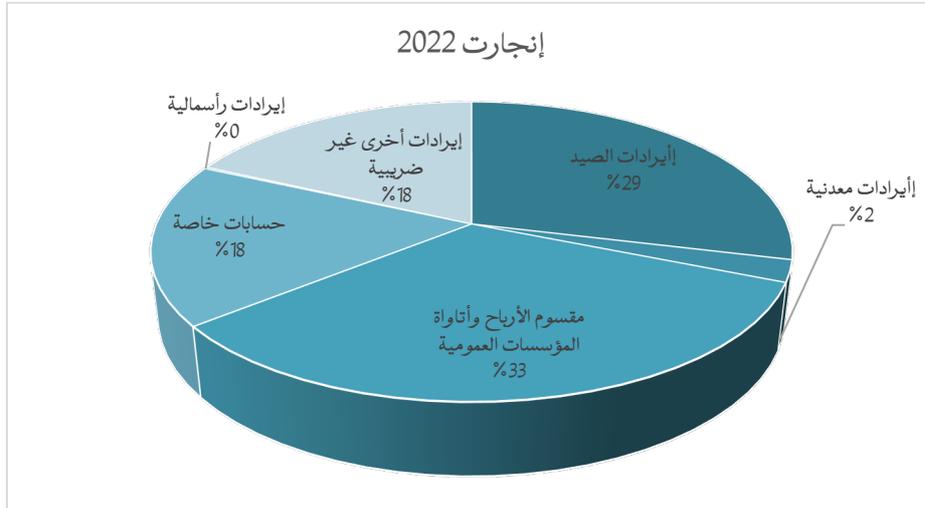
1.2. الإيرادات غير الضريبية

بلغت الإيرادات غير الضريبية في النصف الأول من عام 2023 ما مجموعه 11,62 مليار أوقية، أي بنسبة تحصيل قدرها 66,90% مقارنة بتوقعات النصف الأول. وهو ما يمثل زيادة بنسبة 57,91% مقارنة بالنصف الأول من عام 2022. في الحقيقة، تعود هذه الزيادة أساساً إلى تحسن مقسوم أرباح المؤسسات العمومية والحسابات الخاصة للإيرادات المعدنية.

في الواقع، تُعزى هذه الزيادة مقارنة بعام 2022 بشكل أساسي إلى التأخر في تحصيل مقسوم أرباح شركة SNIM خلال النصف الثاني من عام 2022. بالإضافة إلى ذلك، ساهم الأداء الجيد الملاحظ على إيرادات الحسابات الخاصة للخزينة وكذلك الإيرادات المعدنية في هذه الزيادة.

تلاحظ هذه الزيادة بشكل أكبر على مستوى مقسوم أرباح المؤسسات العمومية، بنسبة تحصيل 90,50% مقارنة مع توقعات قانون المالية الأصلي للنصف الأول بمبلغ قدره 6,44 مليار أوقية، وتبلغ 5,83 مليار أوقية. ويفسر ذلك بتوزيع مقسوم أرباح شركة الوطنية للصناعة والمناجم اسنيم

من حيث الأداء، يحتل البند الثاني من الإيرادات غير الضريبية حسابات الخزينة الخاصة، والتي شهدت نسبة تحصيل تبلغ 88.47% مقارنة بتوقعات قانون المالية الأصلي للنصف الأول من العام (2,96 من 3,34 مليار أوقية).
تأتي عائدات المعادن والصيد في المركزين الثالث والرابع، بمساهمات تبلغ على التوالي 86.14% و19.30% من توقعاتهما.

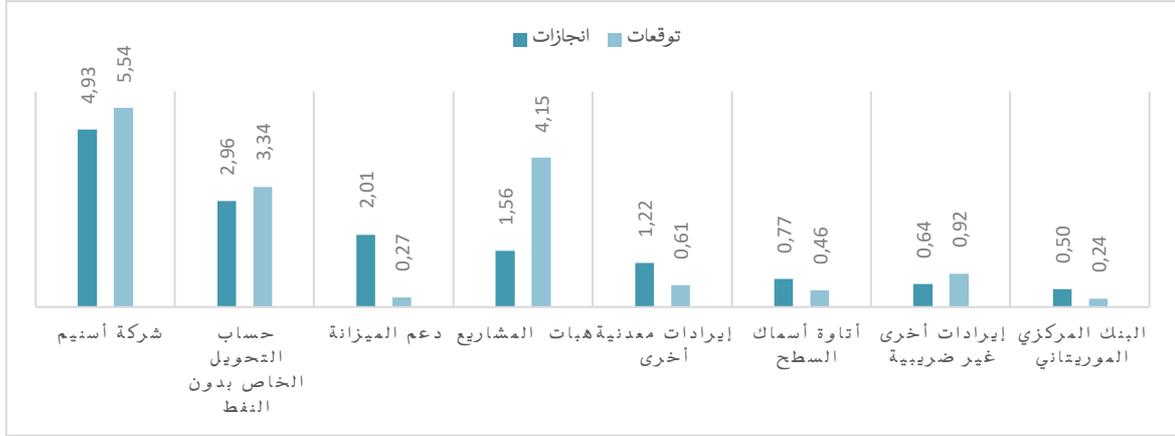


رسم توضيحي 5: الإيرادات غير الضريبية

تشير البيانات الواردة أعلاه إلى أن أهم بندين من بنود الإيرادات غير الضريبية (من حيث القيمة هما مقسوم الأرباح وإتاوات الشركات العمومية والحسابات الخاصة حيث يبلغ إسهامها على التوالي 50.15% و25.43% من إجمالي البنود

- وصل مقسوم الأرباح وإتاوات الشركات العمومية إلى 5.83 مليار أوقية معززا في الأساس بمقسوم أرباح SNIM، ولكن بنسبة تحصيل تصل 45.25% فقط من التوقعات السنوية لقانون المالية التي نصت على 12.88 مليار أوقية، وهو ما يمثل زيادة قدرها 3.39 مليار أوقية مقارنة بالنصف الأول من العام السابق.
- بلغت إيرادات الحسابات الخاصة 2.96 مليار أوقية في النصف الأول من عام 2023، مقابل 3.34 متوقعة لنصف العام، أي بمعدل إنجاز قدره 88.47%.
- بلغت إيرادات المعادن 1.22 مليار أوقية تمثل 86.14% من التوقعات النصف سنوية (1.42 مليار أوقية).

- سجلت إيرادات الصيد انخفاضًا كبيرًا مقارنة بالنصف الأول من العام السابق لتصل فقط إلى **0.88** مليار أوقية مقابل **2.12** مليار أوقية في النصف الأول من عام **2022**، أي بانخفاض قدره **58.36%**



رسم توضيحي 6: الأداء التفصيلي للإيرادات غير الضريبية والهبات

على العموم، تتأتى الإسهامات الكبيرة للإيرادات غير الضريبية من:

- مقسوم أرباح **SNIM**، بإسهام قدره **4,93** مليار أوقية؛
- حسابات التحويل الخاص خارج النفط التي سجلت مبلغا قدره **2,96** مليار أوقية؛
- وبلغت الهبات الموجهة لدعم الميزانية، **2.01** مليار أوقية؛
- ووصلت الهبات الموجهة للمشاريع **1.56** مليار أوقية؛
- أما الإيرادات المعدنية الأخرى فقد بلغت **1.22** مليار أوقية.

1.3. الإيرادات النفطية

أما الإيرادات النفطية التي بلغت **0,85** مليار أوقية في النصف الأول من عام **2023** فقد تجاوزت إلى حد كبير التوقعات نصف السنوية (**0,50** مليار أوقية) بما يناهز **0,35** مليار وهو ما يمثل تحصيلًا بنسبة **171,95%**. وتعزى هذه الزيادة إلى تحصيل **0,53** مليار أوقية كإيرادات غير محددة مدفوعة من طرف مشروع السلحفاة أحميم للغاز (GTA).

تدفع جميع الإيرادات النفطية -بما فيها الإيرادات الضريبية المدفوعة من قبل الفاعلين في مجالات البحث والاستغلال- في الصندوق الوطني للإيرادات النفطية المفتوح لدى بنك فرنسا. وتخضع التحويلات في هذا الصندوق لقواعد تحددها معا وزارتا النفط والمالية. في المقابل، فإن الإيرادات من قطاع الغاز، ولا سيما الإيرادات من مشروع **GTA**، يتم دفعها في حساب عمليات مخصص تابع لحساب الخزينة الموحد المفتوح في البنك المركزي.

وقد سجلت الإيرادات النفطية انخفاضا قدره **0,87** مليار أوقية مقارنة بالنصف الأول من عام **2022**.

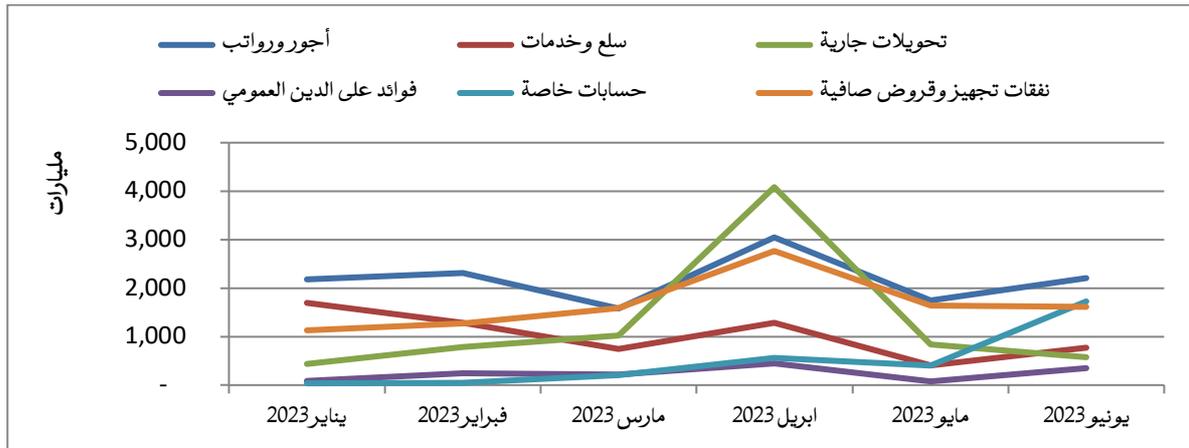
المبلغ بالأوقية	الإيرادات النفطية
0,85	إيرادات نفطية
-	إيرادات ضريبية

-	ضريبة على الأرباح الصناعية والتجارية
-	ضريبة على الرواتب والأجور
-	أخرى
0,85	إيرادات غير ضريبية
-	مكافآت / إتاوات
-	دخل رأس المال
0,53	مشروع السلحفاة أحميم GTA
0,32	أخرى

جدول 2 : الإيرادات النفطية

النفقات

ارتفع تنفيذ النفقات خلال النصف الأول من عام 2023 إلى 42.71 مليار أوقية (إجمالي النفقات والقروض الصافية) أي نسبة 37.86% من التوقعات (حسب قانون المالية الأصلي). وعلى العموم، فقد زادت نفقات ميزانية الدولة بنسبة 24.23% مقارنة بالنفقات في النصف الأول من العام السابق حيث بلغت 34.38 مليار أوقية (بفارق 8.33 مليار أوقية). وتعزى هذه الزيادة إلى اتساع النفقات الاستثمارية، وكذلك تحمل المساعدات لقطاع الطاقة الموافق عليه لتثبيت سعر المحروقات.



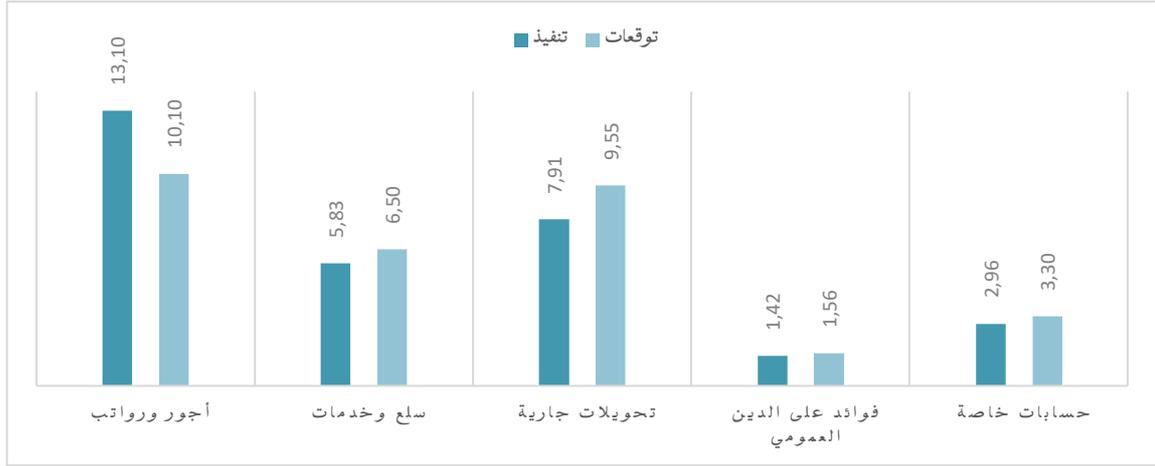
رسم توضيحي 7: تطور النفقات خلال نصف السنة

أظهرت أبرز أنواع النفقات تغيرات في وتيرة التنفيذ خلال نصف السنة حيث بلغت الذروة في شهر أبريل وذلك بالنسبة لمعظم البنود:

- شهدت الرسوم على الأجور والمرتبات تغيرات طفيفة خلال النصف الأول من السنة؛
- شهدت النفقات على السلع والخدمات - والتي بدأ تنفيذها في وقت مبكر من هذه السنة بفضل تنفيذ الميزانية في يناير- تقلبات مسجلة قيمتها القصوى في يناير (1.69 مليار أوقية)؛
- أظهرت الحسابات الخاصة تنفيذًا ضعيفًا في بداية السنة وتحسنت بعد ذلك انطلاقًا من شهر مارس لتصل ذروتها في يونيو؛
- أظهرت نفقات التجهيز والقروض تنفيذًا جيدًا في بداية العام، مسجلة الحد الأقصى لقيمتها في شهر أبريل (2.76 مليار أوقية).

2.1. نفقات التسيير

استقرت نفقات التسيير في النصف الأول من عام 2023 عند 31.83 مليار أوقية مقابل توقعات بحدود 32.35 مليار أوقية. وقد ارتفعت هذه النفقات مقارنة بالنصف الأول من العام السابق بمقدار 10.16 مليار أوقية، أي بنسبة زيادة قدرها 46.88%.



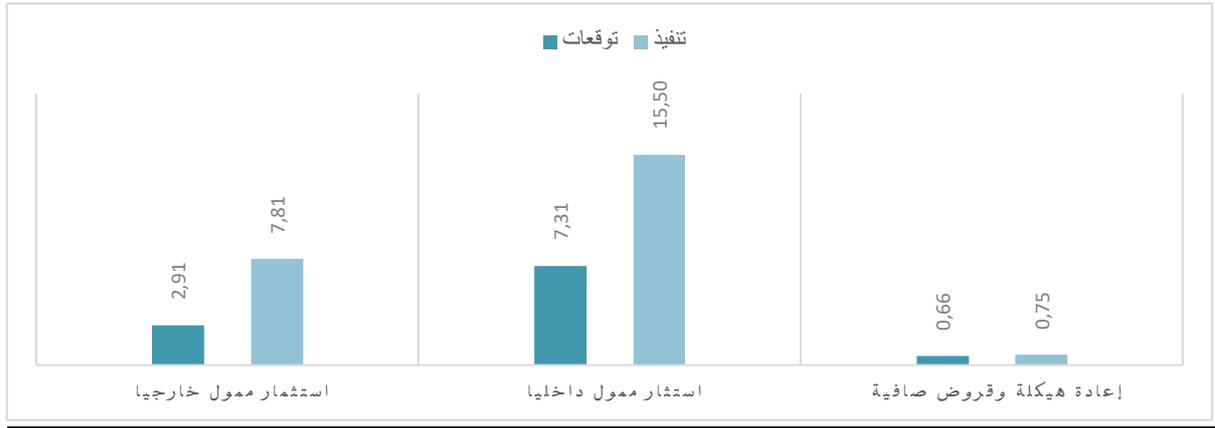
رسم توضيحي 8: نفقات التسيير

يشير الرسم البياني أعلاه إلى الملاحظات التالية:

- زادت كتلة الرواتب عن التوقعات (وقد بلغ تنفيذها 13.09 مليار أوقية وهو ما يعادل زيادة بنسبة 29.67% مقارنة بالتوقعات نصف السنوية، بالنظر إلى الزيادة في الرواتب)؛
- بلغ تنفيذ نفقات السلع والخدمات نسبة 89.69% مقارنة بالتوقعات المرسومة لها في النصف الأول من السنة.
- وصلت التحويلات الجارية إلى 7.91 مليار أوقية تم إنفاقها مقابل 9.55 مليار أوقية كانت متوقعة في النصف الأول.
- بلغت فوائد الدين العام 1.42 مليار أوقية من أصل توقعات نصف سنوية تصل إلى 1.56 مليار أوقية، أي بنسبة تنفيذ 90.80%.
- وفي الأخير فإن الحسابات الخاصة بلغت 2.96 مليار أوقية، أي بنسبة تنفيذ تصل 89.48% من توقعات الميزانية للنصف الأول.

2.2. نفقات الاستثمار

خلال النصف الأول من عام 2023، كانت نفقات الاستثمار دون الهدف المرسوم بالنسبة لهذه الفترة. وقد بلغت 10,22 مليار أوقية مقابل هدف نصف سنوي بمبلغ 23,31 مليار أوقية، أي بنسبة تنفيذ 43,86%. وتضم هذه النفقات 7,31 مليار أوقية من الاستثمارات الممولة داخليا و2,91 مليار أوقية من الاستثمارات الممولة خارجيا. وقد عرفت نفقات الاستثمار خلال النصف الأول من السنة تراجعاً بمبلغ 1,84 مليار مقارنة بنفقات النصف الأول من عام 2022، أي بنسبة انخفاض 15,28%، والتي كانت بحدود 12,07 مليار أوقية



رسم توضيحي 9: نفقات الاستثمار (النصف الأول من 2021)

2.2.1. نفقات الاستثمار الممولة داخليا

خلال السنوات القليلة الماضية، بذلت الدولة جهودا مطردة للإبقاء على مستوى عال من النفقات الاستثمارية وخاصة في هذا العام كنتيجة للسياق الخاص الناتج عن جائحة كوفيد 19 وتنفيذا للسياسة العامة للحكومة التي تهدف، من بين أمور أخرى، إلى إنعاش الاقتصاد الوطني وتزويد البلاد ببنى حيوية ضرورية لتنميتها.

ونظرا إلى ما تقدم وإلى الوزن النسبي لنفقات الاستثمار في تركيبة النمو، فإن هذا الجزء من التقرير يعرض النفقات الاستثمارية المدفوعة فعليا خلال الأشهر الستة الأولى من 2023 وذلك من منطلق تحليل قطاعي يتماشى مع تصنيف وظائف الإدارات العمومية (CFAP بالفرنسية أو COFOG بالإنجليزية) وهو ما يفترض توزيعا تفصيليا للنفقات حسب الوظائف أو الأهداف الاقتصادية والاجتماعية المتبعة من طرف الإدارات العمومية.

ويندرج هذا التوزيع ضمن مجموعة من أربع تصنيفات مرجعية تعرف باسم تبويب النفقات حسب الوظيفة كما هو مبين في الدليل الإحصائي للمالية العامة لعام 2001 على مستوى الفصول من 6.96 إلى 6.104. وقد تم إعداد هذه التصنيفات من طرف منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية في سعيها لتحديد إطار تنظيمي يسمح بمقارنة ميزانيات الدول. ويجدر التنويه هنا بأن الهدف المنشود من وراء هذا التقرير هو إبراز استخدام الوسائل المالية للدولة وليس المقصود منه تقرير حول المشاريع الاستثمارية التي تنفذها القطاعات الوزارية.

وخلال الفترة موضع الدراسة، فقد بلغت النفقات الاستثمارية الممولة داخليا 10.57 مليار أوقية.

وتوزع هذه النفقات حسب التوزيع الذي يعتمده تصنيف وظائف الإدارات العمومية، وفقا للجدول التالي:

التنفيذ	نفقات استثمار الدولة حسب الوظيفة الرئيسية
2 552 778 721,45	العمل والحماية الاجتماعيين
2 312 017 267,69	الشؤون الاقتصادية
1 716 618 360,39	المصالح الحكومية العامة
1 240 869 634,00	الدفاع
1 052 776 604,03	حماية البيئة
1 016 348 442,51	التعليم
264 704 337,00	الاستصلاحات الجماعية والسكن
202 684 400,76	النظام والأمن العام
195 081 605,97	الشؤون الإسلامية والثقافة والترفيه

الصحة	23 868 910,80
المجموع العام	10 577 748 284,59

جدول 3 : توزيع نفقات الاستثمار حسب الوظيفة الرئيسية

تتم معالجة مختلف الوظائف في الفقرات التالية من أجل إبراز أهم بنود النفقات الاستثمارية.

2.2.1.1 المصالح الحكومية العامة

تضم النفقات ضمن هذه الوظيفة تلك النفقات المقام بها على مستوى الهيئات المركزية واللامركزية التابعة للدولة، وقد مثلت في النصف الأول من عام 2023 نسبة 16.23% من إجمالي النفقات الاستثمارية.

المبلغ	البيان
1 391 512 877,47	الأجهزة التشريعية والتنفيذية والشؤون الخارجية
18 715 109,40	البحوث الأساسية
84 007 163,52	مصالح الشؤون المالية والميزانية
214 416 690,00	المصالح العمومية التابعة للإدارة
7 966 520,00	المصالح العامة غير المصنفة في تصنيفات أخرى
1 716 618 360,39	المجموع العام

جدول 4 : نفقات المصالح الحكومية العامة

وقد بلغت النفقات الخاصة بالمصالح الحكومية العامة ما مجموعه 1.71 مليار أوقية. وبالمقاس إلى عام 2022 فقد زادت هذه النفقات ب 0.79 مليار أوقية أي بزيادة 83.48%. وهو ما يعزى أساسا إلى ارتفاع نفقات الأجهزة التشريعية والتنفيذية والشؤون الخارجية التي انتقلت من 0.53 إلى 1.39 مليار أوقية.

يقصد ببند "المصالح العامة التابعة للإدارة" أساسا إعانات صندوق التنمية الجهوية الموجهة للبلديات.

وبالنسبة لتسيير الأجهزة التشريعية والتنفيذية والشؤون الخارجية، يتعلق الأمر أساسا بإسهام الحكومة في برنامج دعم اللامركزية.

أما بند "المصالح العامة غير المصنفة في تصنيفات أخرى" فهو يعني حصرا الدعم المقدم إلى الوكالة الوطنية لسجل السكان والوثائق المؤمّنة.

2.2.1.2 النظام والأمن العام

تم تنفيذ النفقات المرتبطة بالنظام والأمن العام بحدود 0.20 مليار أوقية. وبالمقارنة مع 2022، فقد زادت هذه الأخيرة بنسبة 57.41%، أي ما يعادل 0.07 مليار أوقية. تُعزى هذه الزيادة بشكل رئيسي إلى ارتفاع نفقات المصالح العامة للأمن العمومي التي انتقلت من 64.59 إلى 103.82 مليون أوقية. ويمثل بند "النظام والأمن العام" 51,22% من الاستثمارات في هذه الوظيفة.

المبلغ	البيان
103 820 000,00	النظام والأمن غير المصنّف في تصنيفات أخرى

6 352 208,80	السجون
30 965 905,96	مصالح العدالة
61 546 286,00	مصالح الحماية ضد الحرائق
202 684 400,76	المجموع العام

جدول 5 : نفقات النظام والأمن العام

2.2.1.3 الشؤون الاقتصادية

تشمل هذه الوظيفة الأساسية جميع النفقات الهيكلية الهادفة إلى تنمية القطاعات الأكثر أهمية لاقتصاد البلد وقد مثلت 21,85% من النفقات الاستثمارية. وبلغ تنفيذ هذه النفقات حوالي 2,31 مليار أوقية في النصف الأول من هذا العام.

المبلغ	البيان
79 436 687,00	قضايا متعلقة بالبحوث والتنمية الاقتصادية
8 479 697,40	الشؤون الاقتصادية العامة والقضايا المتعلقة بالتجارة واليد العاملة
14 655 790,00	أنشطة أخرى تجارية وصناعية و حرفية
123 591 124,29	المحروقات والطاقة
666 039 750,16	التنمية الريفية
129 130 532,20	الصناعات الاستخراجية والصناعات التحويلية والبناء والأشغال العامة
1 290 683 686,63	النقل
2 312 017 267,69	المجموع العام

جدول 6 : نفقات الشؤون الاقتصادية

بلغت النفقات المتعلقة بالنقل 1.29 مليار أوقية مسجلة المركز الأول في هذه الوظيفة وأظهرت زيادة بلغت 1,06 مليار أوقية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق. وهي تشمل البنية التحتية الطرقية، خاصة بناء الطرق وإعادة تأهيلها، وتوسيع الطرق وصيانتها، كما تم تضمين عنصر صيانة الطرق وكذلك فك العزلة عن بعض التجمعات الصغيرة في هذه الوظيفة.

الوظيفة الفرعية «التنمية الريفية»، التي ترمي من خلال هذه النفقات إلى ضمان التنامي المطرد للإنتاج الغذائي وكذا الأمن الغذائي على امتداد التراب الوطني، بلغت نفقاتها 0,66 مليار أوقية، وتشكل ثاني بند من حيث التنفيذ، من النفقات الاستثمارية لوظيفة الشؤون الاقتصادية، وتوزع بشكل أساسي بين قطاعي الثروة السمكية والزراعة.

المبلغ	البيان
95 655 795,28	شؤون عامة متعلقة بتنمية الريفية
483 242 954,48	الزراعة
87 141 000,40	الصيد
666 039 750,16	المجموع العام

جدول 7 : النفقات الاستثمارية في مجال التنمية الريفية

تشكل الوظيفة الفرعية "الصناعات الاستخراجية والصناعات التحويلية والمباني والأشغال العامة"، والمتعلقة بالبناء والأشغال العامة على جميع أنحاء التراب الوطني، والتي بلغت نفقاتها 0.12 مليار أوقية، تشكل ثالث بند أساسي على مستوى هذه الوظيفة. وتشمل إعادة تأهيل أو تشييد المباني في الولايات والمقاطعات والمراكز الادارية، ولكن أيضا بعض المباني في طور انهاء الاشغال.

وفي الأخير، بلغ تنفيذ النفقات في بند "المحروقات والطاقة" حوالي 0,12 مليار أوقية وهي تندرج في إطار الدعم المقدم لمصادر الطاقة المتجددة.

2.2.1.4 حماية البيئة

على العموم، مثلت النفقات الاستثمارية المتعلقة بحماية البيئة 9,95% من إجمالي النفقات الاستثمارية أي ما مجموعه 1,05 مليار أوقية.

المبلغ	البيان
266 850 853,05	معالجة المياه المستعملة
746 719 767,46	حماية التنوع البيئي والبيئة
39 205 983,52	البحث والتنمية المتعلقة بحماية البيئة
1 052 776 604,03	المجموع العام

جدول 8 : نفقات حماية البيئة

بالمقارنة مع عام 2022، فقد تطورت النفقات المتعلقة بحماية البيئة بنسبة 119.60%، أي مبلغ 0.57 مليار أوقية .

تُعزى هذه الزيادة بشكل رئيسي إلى زيادة الإنفاق على حماية التنوع البيولوجي وحماية البيئة، حيث ارتفع من 0.20 إلى 0.74 مليار أوقية.

2.2.1.5 الاستصلاحات الجماعية والسكن

بلغت الاستصلاحات الجماعية والسكن 0,26 مليار أوقية أي نسبة 2,50% من إجمالي النفقات الاستثمارية. وتتعلق بالتزويد بمياه الشرب.

2.2.1.6 الصحة

ظل قطاع الصحة في طليعة القطاعات ذات الأولوية وفي قلب السياسة العامة للحكومة الهادفة الى تقريب العلاجات من المواطنين الاكثر هشاشة، عبر توفير المعدات والادوية الاساسية وكذلك المصادر البشرية المؤهلة لتقليص هشاشة القطاع وتعلقه بالخارج.

وهكذا فإن معظم النفقات التي تم تنفيذها على مستوى الصحة قد تم صرفها في ميزانية التسيير.

ويبرز الجدول التالي توزيع النفقات الاستثمارية في مجال الصحة خلال النصف الأول من عام 2023 حيث مثل الدعم الموجه لمصلحة الشؤون العامة المتعلقة بالصحة نسبة 58,10% من نفقات قطاع الصحة للنصف الأول من 2023.

المبلغ	البيان
13 868 910,80	القضايا العامة المتعلقة بالصحة
10 000 000,00	الاستشارات الخارجية
23 868 910,80	المجموع العام

جدول 9 : النفقات الاستثمارية في قطاع الصحة

2.2.1.7 الشؤون الإسلامية والثقافة والترفيه

مثل الاستثمار على مستوى بند الشؤون الإسلامية والثقافة والترفيه 1,84% من النفقات الاستثمارية التي تم توزيعها وفقاً للجدول التالي:

المبلغ	البيان
141 603 680,00	خدمة البث الإذاعي والتلفزيوني والنشر
24 899 527,10	خدمات تتعلق بالثقافة
28 578 398,87	خدمات تتعلق بالشؤون الإسلامية
195 081 605,97	المجموع العام

جدول 10 : توزيع النفقات على " الشؤون الإسلامية والثقافة والترفيه "

بلغ تنفيذ النفقات في النصف الأول من 2023 فيما يتعلق ببند "الشؤون الإسلامية والثقافة والترفيه" 0,19 مليار أوقية. وبالمقارنة مع نفس الفترة من عام 2022، زادت هذه الأخيرة بنسبة 181,61% وهو ما يعادل 0,12 مليار أوقية.

2.2.1.8 التعليم

بلغ الاستثمار في قطاع التهذيب 1,01 مليار أوقية وهو ما يمثل 9,61% من مجموع نفقات الاستثمار مسجلاً بذلك زيادة كبيرة بالمقارنة مع نفس الفترة من عام 2022 (بحدود 0,25 مليار). ولا يشمل هذا المبلغ المصاريف المقام بها على نفقة حساب التحويل الخاص في إطار البرنامج الوطني لتنمية قطاع التهذيب.

المبلغ	البيان
958 003 161,79	التعليم من الدرجة الثالثة
52 645 692,92	التعليم غير مصنف في تصنيفات أخرى
4 402 463,80	تعليم غير مصنف من حيث المستوى
1 297 124,00	تعليم ثانوي
1 016 348 442,51	المجموع العام

جدول 11 : توزيع نفقات "التعليم"

2.2.1.9 الحماية الاجتماعية

كانت نفقات الحماية الاجتماعية بحدود 2,55 مليار أوقية. وسجلت النفقات المتعلقة بالحماية الاجتماعية زيادة بنسبة 3820% مقارنة مع نفس الفترة من عام 2022 أي ما يمثل 2,48 مليار أوقية. ويعزى هذا إلى الظرفية الخاصة لسنة 2023 والتي تميزت خصوصاً بالحرب الأوكرانية، والنتائج الكارثية للجائحة مما تطلب مساعدة مستمرة للمواطنين الأكثر هشاشة.

وقد تم صرف نفقات الحماية الاجتماعية بشكل أساسي لدعم برامج مكافحة الفقر ومخلفات الاسترقاق وكذلك في مجالات الطفولة الصغرى والترقية النسوية والأسرة.

كان ذلكم تلخيصاً لمختلف النفقات الاستثمارية بتمويل داخلي والتي تم تنفيذها خلال النصف الأول من عام 2023.

ومن الجدير ذكره أن المبالغ المشار إليها أعلاه لا تعبر بالضرورة عن إجمالي تكاليف المشاريع وإنما تمثل في الغالب الدفعات الجزئية التي تتناسب مع أشغال جرى تنفيذها خلال فترة إعداد هذا التقرير أو في فترات سابقة.

2.2.2. نفقات الاستثمار الممولة خارجيا

أقرت موريتانيا العديد من الإصلاحات الرامية إلى تحسين جاذبيتها بما في ذلك استحداث المجلس الأعلى لتحسين مناخ الأعمال والغرفة الدولية للوساطة وكذلك فتح شبك موحد للاستثمارات ملحق بالوكالة الجديدة لترقية الاستثمار في موريتانيا. هذه الاخيرة هي مؤسسة عمومية ذات طابع اداري مكلفة بالسياسة الوطنية في مجال ترقية الاستثمار التي تهدف أساسا إلى وضع آليات تسمح بزيادة القدرة الإنتاجية للبلد، وخلق وظائف ومداخل من أجل سعادة ورفاهية المواطنين.

ولكل هذه العوامل المشار إليها أعلاه تأثير إيجابي على سمعة وجاذبية موريتانيا لدى المستثمرين الأجانب وعلى تعبئة الأموال لدى شركاء التنمية.

ويكتسي التمويل الخارجي عدة أشكال: الهبات والقروض الرامية إلى الإسهام في التنمية. ويشكل التمويل الخارجي جزءا هاما من الميزانية المدعمة للاستثمار (33,51%) التي تغطي كافة البرامج والمشاريع الاستثمارية التي أقرتها الحكومة.

خلال النصف الأول من عام 2023، بلغت النفقات الاستثمارية المنفذة بتمويل خارجي 4,13 مليار أوقية لصالح ميزانية الدولة (42,68% من مصادر التمويل هي عبارة عن هبات أي 1,76 مليار أوقية) أما الباقي (57,32%) فهو على شكل قروض (2,36 مليار أوقية). ويشمل هذا المبلغ:

- 2,91 مليار أوقية لصالح ميزانية الدولة.
- 1,18 مليار أوقية لصالح ميزانيات المؤسسات العمومية التي لا تغطيها معطيات جدول العمليات المالية للدولة.
- 0,19 مليار أوقية على نفقة ميزانيات المؤسسات العمومية ذات الطابع الاداري التي لا تغطيها معطيات جدول العمليات المالية للدولة.

وفيما يلي استعراض لهذه النفقات بحسب قطاع النشاط وكما يتبين من الفقرات التالية².

2.2.2.1. التنمية الريفية

بلغ الاستثمار في إطار مشاريع التنمية الريفية خلال النصف الأول من 2023 ما مجموعه 0,72 مليار أوقية منها 15,03% كهبات مقدمة من الهيئات المانحة و84,97% من القروض بفوائد إمتيازية معتبرة .

ويتألف هذا القطاع من البنود التالية:

- الزراعة (69,05%)؛
- المياه القروية والرعية (14,28%)؛
- الهندسة الحضرية (11,66%)؛
- التنمية الحيوانية (0,20% متأتية بالكامل من الهبات)؛
- البيعة (4,82% متأتية بالكامل من الهبات)

المبلغ (أوقية)

البيان

²- توزيع النفقات الاستثمارية الممولة خارجيا وحسب القطاع لا تشير إلى حصة النفقات التي تم تنفيذها على نفقة ميزانية الدولة أو إلى تلك التي تتحملها ميزانيات المؤسسات العمومية أو الميزانيات الملحقة. ولذلك أوردناها للتدليل على حجم الأنشطة المختلفة للقطاعات من منظور الاستثمارات العمومية. غير ان نطاقها يتجاوز هذا التقرير المتعلق بالعمليات المالية للدول الذي يقتصر على الميزانية المركزية للدولة.

499 994 445,09	الزراعة
103 430 643,45	المياه القروية والرعية
84 403 772,00	الهندسة الريفية
34 876 726,78	البيئة
1 419 383,60	التنمية الحيوانية
724 124 970,92	المجموع

جدول 12: التنمية الريفية

2.2.2.2. التنمية الصناعية

شملت التنمية الصناعية في النصف الأول من 2023 الاستثمارات المتعلقة بالصيد والطاقة بمبلغ إجمالي قدره 1,01 مليار أوقية منها 70,02% ممولة بقروض. وقد مثلت النفقات في الطاقة 81,01% من مصاريف القطاع.

193 717 975,00	الصيد
826 119 748,55	الطاقة
1 019 837 723,55	المجموع

جدول 13: التنمية الصناعية

2.2.2.3. الاستصلاح الترابي

بلغت النفقات المتعلقة بالاستصلاح الترابي ما مجموعه 1,05 مليار أوقية منها 91,94% ممولة بواسطة قروض. وتوزعت هذه النفقات كالتالي:

- المياه الحضرية (48,57% من الغلاف الإجمالي منها 83,75% ممولة بقروض)؛
- البنى الأساسية الطرقية (48,54% ممولة بالكامل بواسطة قروض)؛
- البنى الأساسية للموانئ 2%؛
- الاتصالات 0,89% (ممولة بالكامل بواسطة قروض).

510 263 465,96	المياه الحضرية والصرف الصحي
509 933 389,59	البنى الأساسية الطرقية
21 054 532,66	البنى الأساسية للموانئ
9 334 753,72	الاتصالات
1 050 586 141,93	المجموع

جدول 14: الاستصلاح الترابي

2.2.2.4. المصادر البشرية

مثلت النفقات المتعلقة بالمصادر البشرية 0,76 مليار أوقية تمثل الهبات منها نسبة 95,95%. وتتوزع كالتالي:

- التعليم: 29,23% منها 89,43% كهبات؛
- الصحة والشؤون الاجتماعية وقد وصلت إلى 0,35 مليار أوقية ممولة بهبات؛
- النفقات المتعلقة بالتشغيل 23,27% من هذا البند ممولة بالكامل بواسطة هبات.

المبلغ (أوقية)	البيان
222 679 483,41	التعليم
354 524 068,08	الصحة والشؤون الاجتماعية
177 237 273,14	التشغيل
761 735 712,63	المجموع

جدول 15: المصادر البشرية

2.2.2.5. التنمية المؤسسية

بلغت كلفة التنمية المؤسسية 0,04 مليار أوقية منها 72,56% كهبات لدعم قطاع الإدارة.

المبلغ (أوقية)	البيان
40 182 151,24	دعم الإدارة
40 182 151,24	المجموع

جدول 16: التنمية المؤسسية

2.2.2.6. مشاريع متعددة القطاعات

بلغت النفقات الاستثمارية في المشاريع متعددة القطاعات 0,53 مليار أوقية منها 94,23% كهبات.

2.3. التصنيف الوظيفي للنفقات

يتم التصنيف الوظيفي وفقا لنموذج متعارف عليه يسمح بمتابعة التدفقات النقدية الموجهة لقطاعات الاقتصاد وبمقارنتها بما يجري في بلدان أخرى. ويتعلق التحليل الوظيفي المقام به في هذا الإطار بمجموع النفقات ولذلك فإنه يتجاوز حد التحليل المعروف في الجزء رقم 2.2 والذي يركز على التصنيف الوظيفي للنفقات الاستثمارية.

ولا يأخذ هذا النموذج في الحسبان سوى النفقات التي تم الأمر بصرفها فعلا باستثناء النفقات الممولة خارجيا. ومن هنا يمكن تفسير الفارق بين مجموع النفقات والنموذج والنفقات التي يتضمنها جدول العمليات المالية للدولة.

المبلغ	البيان
8 914 110 743,17	التعليم
6 127 964 101,22	الشؤون الاقتصادية
5 294 619 610,56	المصالح الحكومية التابعة للإدارة
3 235 151 423,33	العمل والحماية الاجتماعيين
2 902 912 693,54	غير مصنف
2 743 564 886,94	الدفاع
2 018 838 916,06	الصحة
1 887 423 332,39	النظام والأمن العام
1 608 767 023,37	الشؤون الإسلامية، الثقافة والترفيه
1 348 154 814,24	حماية البيئة
1 099 842 759,43	الاستصلاحات الجماعية والسكن

إجمالي النفقات

37 181 350 304,24

جدول 17 : توزيع النفقات حسب الوظيفة الأساسية

يعرض الجدول أعلاه تنفيذ النفقات بحسب الوظائف الرئيسية في التبويب الوظيفي. وتتألف أساساً من نفقات التعليم³ بمبلغ 8,91 مليار أوقية (23,97%)، الشؤون الاقتصادية بمبلغ 6,12 مليار أوقية (16,48%) المصالح الحكومية التابعة للإدارة بمبلغ 5,29 مليار أوقية (14,24%)، العمل والحماية الاجتماعيين بمبلغ 3,23 مليار أوقية (8,70%) النفقات غير المصنفة بمبلغ 2,09 مليار (7,81%)، الدفاع بمبلغ 2,74 مليار أوقية (7,38%) والصحة بمبلغ 2,01 مليار أوقية (5,43%).

³ يعتبر حجم نفقات التعليم ذا أهمية في ميزانية الدولة كنتيجة لاستحداث المدرسة الجمهورية هذا العام.

الأرصدة

خلال النصف الأول من عام 2023، يُظهر تنفيذ الميزانية عجزاً إجماليًا في رصيد الميزانية يبلغ 2.73 مليار أوقية، مقابل توقعات تبلغ -5,41 أوقية. الرصيد الأساسي غير النفطي (باستثناء المنح) والذي يمثل الفرق بين إجمالي الإيرادات (باستثناء المنح وباستثناء الإيرادات النفطية) وإجمالي النفقات (باستثناء الفوائد على الدين العام الخارجي والاستثمارات الممولة من الخارج)، ويجعل من الممكن تقييم الوضع المالي للدولة، دون اللجوء إلى الموارد غير الدائمة، وهي الهبات والإيرادات النفطية، وباستثناء النفقات غير التقديرية المسجلة للنصف الأول من عام 2023 بعجز قدره 3.03 مليار أوقية، بمقابل عجز متوقع قدره 1.27 مليار أوقية.

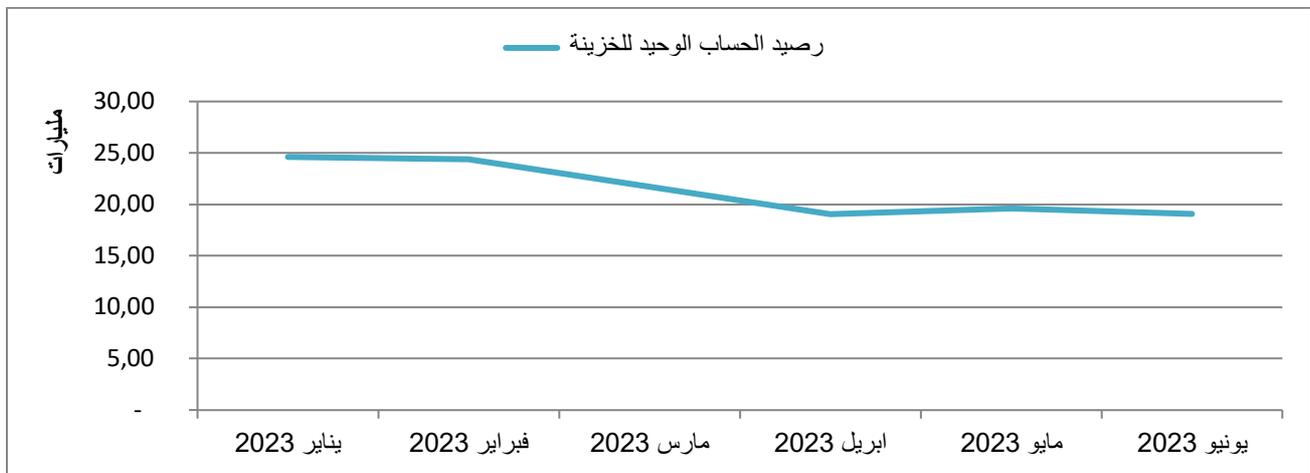


رسم توضيحي 10: التطور الشهري للأرصدة

التمويل

في النصف الأول من عام 2023، تولد عن التمويل فائض مالي يبلغ 2.70 مليار أوقية، مما يعكس انخفاضاً في رصيد الخزينة لدى البنك المركزي. وبالفعل، فإن التغيير في رصيد الخزينة لدى البنك المركزي له ما يبرره من خلال الرصيد الإجمالي الذي يتم احتسابه عن طريق إضافة التغييرات في البنود الأخرى للتمويل الداخلي وإضافة صافي التمويل الخارجي عليه. في الواقع، الرصيد المتاح للخزينة لدى البنك المركزي انخفض من 26.21 مليار أوقية إلى 19.07 مليار أوقية ما بين 1 يناير إلى 30 يونيو 2023، أي بتدهور قدره 7.14 مليار.

تطور الحساب الوحيد للخزينة لدى البنك المركزي في النصف الأول من عام 2023.

على مستوى التمويل الداخلي

بشكل عام، استقر رصيد التمويل الداخلي خلال النصف الأول من عام 2023 عند فائض تمويل قدره 5.99 مليار أوقية. وخلال النصف الأول من العام 2023 كانت التمويلات الداخلية تتألف من:

- سجل التمويل من خلال أذونات الخزينة (BT) فائضا ماليا بمبلغ 1,33 مليار أوقية، وعليه فإن مخزون أذونات الخزينة ارتفع من 5,71 مليار أوقية في 01 يناير 2023 إلى 7,04 مليار أوقية في 30 يونيو 2023. مخزون أذونات الخزينة التقليدية ارتفع من 3,73 مليار أوقية إلى 4,74 مليار أوقية بين بداية ونهاية النصف الأول من العام 2023، كما ارتفع مخزون أذونات الخزينة الإسلامية من 2,03 مليار أوقية في بداية العام إلى 2,35 مليار أوقية في 30 يونيو 2023.
- سجلت السندات المضمونة فائضا في التمويل قدره 0,31 مليار أوقية، مما يعكس انخفاضا في قيمتها. ويفسر أيضا انتقال مخزون السندات المضمونة من 2,9 مليار أوقية في بداية العام إلى 2,72 مليار أوقية اعتبارا من 30 يونيو 2023.
- أظهر التمويلات الداخلية الاخرى حاجة تمويلية قدرها 0,64 مليار أوقية.

على مستوى التمويل الخارجي

سجلت التمويلات الخارجية في النصف الأول من عام 2023 حاجة إلى التمويلات بحدود 3,29 مليار أوقية كما هو مفصل أدناه:

- 0,29 مليار أوقية كاحتياجات مالية متعلقة بالحساب النفطي (الصندوق الوطني لعائدات النفط). يتساوى هذا المبلغ مع الإيرادات النفطية المسجلة عن طريق الصندوق الوطني لعائدات النفط.
- 2,99 مليار أوقية من الاحتياجات المالية التي هي عبارة عن القروض الخارجية الصافية. وتمثل القروض الخارجية الصافية الفارق بين الأقساط المتعلقة بسداد الدين الخارجي (4,35 مليار أوقية) وبين القروض الجديدة (1,36 مليار أوقية).

الخلاصة

أظهر تنفيذ ميزانية الدولة في هذه الفترة المغطاة تعبئة للموارد-بجميع أنواعها- أقل من الهدف المرسوم لنصف العام (78,39%) وبمبلغ إجمالي قدره 39,98 مليار أوقية. يركز هذا الإنجاز في الأداء على فرضية تنفيذ خطي لميزانية الدولة، والتي لا تعكس حقيقة وتيرة تنفيذ النفقات، ولا موسمية بعض فئات المداخيل. وفي الواقع غالباً ما يُظهر تنفيذ الميزانية خلال النصف الثاني من العام وتيرة أسرع من حيث الإنفاق والإيرادات.

عموماً، تمت تعبئة الإيرادات الضريبية بحدود 23,94 مليار أوقية (83,38%) بينما مثلت الإيرادات غير الضريبية 11,62 مليار أوقية (66,90%).

وعلى مستوى الإنفاق العمومي، بلغ التنفيذ 42,71 مليار أوقية بالمقارنة مع 112,82 مليار أوقية كانت متوقعة، أي بنسبة تنفيذ 37,86% لغاية 30 يونيو 2023 من توقعات قانون المالية الأصلي. وتشمل هذه المصاريف النفقات الاستثمارية التي تم تمويلها بحدود 7,31 مليار أوقية بتمويل داخلي و2,91 مليار أوقية بتمويل خارجي.

وعلى مستوى التوظيف الوظيفي، جاء التعليم والشؤون الاقتصادية والمصالح العمومية العامة في المرتبة الأولى والثانية والثالثة، بالنسبة للسبعة وظائف الأخرى، بمبالغ تصل 8,91، 6,12 و5,29 مليار أوقية على التوالي.

وهكذا وبالنظر إلى تنفيذ الميزانية في النصف الأول من عام 2023، أظهر الرصيد القاعدي خارج النفط (وباستبعاد الهبات) عجزاً قدره 11,49 مليار أوقية ورصيداً أولياً خارج سداد فوائده المديونية عند -1,31 مليار أوقية.

الملحقات

الملحق رقم 1: جدول العمليات المالية للدولة خلال النصف الأول لسنة 2022

جدول العمليات المالية للدولة	ج ع م د س 1 2021	يناير 2023	فبراير 2023	مارس 2023	أبريل 2023	مايو 2023	يونيو 2023	ج ع م د س 1 2023	نسبة التنفيذ	ق، م، أ	%Δ
إجمالي الإيرادات والهيئات - بما فيه إيرادات النفط -	35,95	5,060	6,278	5,171	6,058	6,164	11,255	39,98	39,20%	102,00	11,22%
عائدات غير نفطية و هيئات	34,23	4,873	6,120	4,982	5,917	6,021	11,219	39,13	38,74%	101,01	14,31%
عائدات غير نفطية خارج الهيئات	30,52	4,165	4,364	4,703	5,672	5,722	10,938	35,56	38,58%	92,16	16,49%
عائدات ضريبية (خارج النفط)	23,15	3,879	3,259	4,335	4,409	4,036	4,018	23,94	41,69%	57,41	3,40%
رسوم على العائدات و الأرباح	8,82	1,555	0,836	2,046	0,951	1,211	1,819	8,42	47,97%	17,55	-4,51%
أرباح صناعية وتجارية وأرباح غير تجارية	3,74	0,055	0,104	1,143	0,147	0,098	0,950	2,50	35,67%	7,00	-33,16%
الحد الأدنى للضريبة الجزافية الجمركية	1,44	0,261	0,283	0,283	0,230	0,312	0,250	1,62	64,74%	2,50	12,32%
قروض ضرائب على الأرباح الصناعية والتجارية	3,14	1,073	0,425	0,406	0,476	0,756	0,559	3,69	60,56%	6,10	17,68%
ضرائب على الأرباح و الأجر	0,16										-100,00%
الدولة	2,98										-100,00%
أخرى	0,19	0,125	0,009	0,005	0,059	0,006	0,004	0,21	17,86%	1,17	11,43%
ضرائب على عائدات رأس المال المنقول	0,00	0,000	0,000	0,000	-	0,000	0,000	0,00		-	-31,62%
ضريبة عامة على الدخل	0,31	0,042	0,015	0,210	0,038	0,039	0,055	0,40	51,45%	0,78	27,96%
النظام الضريبي المسهل											#DIV/0!
رسوم على السلع و الخدمات	10,94	1,517	1,581	1,540	2,833	1,908	1,528	10,91	40,38%	27,01	-0,33%
رسوم على القيمة المضافة الداخلية	6,62	1,010	1,138	1,155	0,930	1,441	1,164	6,84	39,30%	17,40	3,35%
رسوم على القيمة المضافة على الواردات	1,51										-100,00%

#DIV/0!											منها رسوم القيمة المضافة على الشركة الوطنية للصناعة و المناجم أسنيم
-12,47%	4,29	47,78%	2,05	0,061	0,073	1,626	0,068	0,079	0,143	2,34	رسوم وحيد على شركة أسنيم و رسوم على أداء الخدمات
-1,30%	2,82	33,74%	0,95	0,167	0,186	0,150	0,152	0,159	0,138	0,96	رسوم على المنتجات النفطية
3,66%	1,50	55,39%	0,83	0,125	0,192	0,108	0,134	0,158	0,117	0,80	حقوق الإستهلاك (الشاي، التبغ، السكر الأسمنت)
8,16%	0,99	23,54%	0,23	0,012	0,016	0,019	0,031	0,047	0,109	0,22	رسوم أخرى (تأمينات، سيارات، مطار)
1,22%	11,23	36,03%	4,05	0,608	0,849	0,562	0,692	0,670	0,665	4,00	رسوم على التجارة الدولية
1,22%	11,23	36,03%	4,05	0,608	0,849	0,562	0,692	0,670	0,665	4,00	الواردات
-61,03%	1,63	34,67%	0,57	0,063	0,068	0,063	0,057	0,172	0,141	1,45	إيرادات ضريبية أخرى
-53,63%	1,46	27,20%	0,40	0,056	0,062	0,048	0,035	0,097	0,100	0,86	حقوق الطوابع
-38,35%	0,17	100,66%	0,17	0,007	0,006	0,015	0,023	0,075	0,041	0,27	رسوم المهنة وضرائب على الملكية
57,91%	34,75	33,45%	11,62	6,920	1,686	1,263	0,367	1,104	0,285	7,36	إيرادات غير ضريبية
-58,36%	9,15	9,65%	0,88	0,059	0,382	0,053	0,058	0,197	0,134	2,12	إيرادات الصيد
#DIV/0!	4,75	1,32%	0,06	-	0,033	-	-	0,002	0,028	0,16	الإتحاد الأوربي - ميزانية
#DIV/0!	2,76	1,50%	0,04	-	0,026	-	-	-	0,015	0	مقاص مالية
#DIV/0!	1,99	0,00%	-	-	-	-	-	-	-	0	مجهزوا السفن
#DIV/0!			0,02	-	0,007	-	-	0,002	0,012	0,16	حق إقليمي
#DIV/0!	0,93	83,53%	0,77	0,059	0,334	0,053	0,058	0,174	0,096	1,02	أتاوة أسماك السطح
#DIV/0!	0,30	66,87%	0,20	0,004	0,061	0,003	0,008	0,103	0,021	0	رسوم (السفن المستأجرة من الوطنيين
#DIV/0!	0,63	91,51%	0,57	0,055	0,273	0,050	0,050	0,071	0,075	1,02	رخص (أجانب)
#DIV/0!	3,27	0,46%	0,02	-	0,006	-	-	0,006	0,002	0,87	حق دخول المصائد (صيد العمق الوطنيين)
#DIV/0!	0,20	15,52%	0,03	-	0,009	-	-	0,014	0,008	0,06	غرامات
609,92%	2,84	43,07%	1,22	-	0,048	0,552	-	0,627	0,000	0,17	إيرادات معدنية
#DIV/0!	0,80	0,46%	0,00	-	-	0,001	-	0,003	0,000	0	إيرادات المسح المنجمي
#DIV/0!	0,82	0,00%	-	-	-	-	-	0,004	-	0,17	إيرادات تشغيل
#DIV/0!	1,22	100,27%	1,22	-	0,048	0,551	-	0,620	-	0	إيرادات منجمية أخرى

139,36%	12,88	45,25%	5,83	4,930	0,832	0,060	-	0,007	-	2,44	مقسوم الأرباح وأتاوة المؤسسات العمومية
294,40%	11,07	44,53%	4,93	4,930	-	-	-	-	-	1,25	شركة أسنيم
34,91%	0,47	105,80%	0,50	-	0,500	-	-	-	-	0,37	البنك المركزي الموريتاني
-67,09%	0,58	32,11%	0,19	-	0,187	-	-	-	-	0,57	شركو موريتل
-29,19%	0,50	34,89%	0,17	-	0,115	0,060	-	-	-	0,25	ميناء نواكشوط المستقل + ميناء نواذيبو
#DIV/0!	0,15	19,96%	0,03	-	0,030	-	-	-	-	-	ميناء أنواذيبو
#DIV/0!	0,11	6,58%	0,01	-	-	-	-	0,007	-	-	أخرى
#DIV/0!	0,80	0,00%	-	-	-	-	-	-	-	-	الديون المتنازل عنها و التحصيل
#DIV/0!			-	-	-	-	-	-	-	-	شركة أسنيم
#DIV/0!			-	-	-	-	-	-	-	-	شركة صومك
#DIV/0!			-	-	-	-	-	-	-	-	شركة سوحيم (كهرباء ماننتالي)
128,92%	6,68	44,23%	2,96	1,726	0,396	0,554	0,203	0,041	0,035	1,29	حسابات خاصة
#DIV/0!										-	قطاع النفط
128,92%	6,68	44,23%	2,96	1,726	0,396	0,554	0,203	0,041	0,035	1,29	حساب التحويل الخاص بدون النفط
517,61%	0,55	15,88%	0,09	0,006	0,002	0,011	0,006	0,004	0,058	0,01	إيرادات رأسمالية
-100,00%	0,55	0,00%	-	-	-	-	-	-	-	0,00	بيع القطع الأرضية
850,45%			0,09	0,006	0,002	0,011	0,006	0,004	0,058	0,01	خارج مبيعات القطع الأرضية
-51,44%	1,85	34,90%	0,64	0,198	0,027	0,032	0,100	0,229	0,059	1,33	أخرى
-3,67%	8,85	40,34%	3,57	0,281	0,300	0,245	0,279	1,756	0,708	3,70	هبات
-57,99%	8,31	18,74%	1,56	0,281	0,300	0,245	0,279	0,281	0,171	3,70	هبات المشاريع
#DIV/0!	0,54	372,70%	2,01	-	-	-	-	1,475	0,538	-	دعم الميزانية
-100,00%										0,01	أخرى
-50,33%	0,99	85,98%	0,85	0,036	0,143	0,142	0,189	0,158	0,187	1,72	إيرادات نفطية (صافي)
-100,00%	-		-	-	-	-	-	-	-	0,08	إيرادات ضريبية
-100,00%			-	-	-	-	-	-	-	0,02	أرباح صناعية وتجارية

-100,00%			-	-	-	-	-	-	-	0,06	ضرائب على الرواتب والأجور
#DIV/0!			-	-	-	-	-	-	-	-	أخرى
-47,94%	0,99	85,98%	0,85	0,036	0,143	0,142	0,189	0,158	0,187	1,64	إيرادات غير ضريبية
#DIV/0!			-	-	-	-	-	-	-	-	علاوة/اتأوة
-100,00%			-	-	-	-	-	-	-	0,00	عائد رأس المال
-32,04%			0,53	-	0,072	0,109	0,114	0,130	0,106	0,78	ربح النفط
-62,39%	0,99	32,51%	0,32	0,036	0,070	0,033	0,076	0,028	0,080	0,86	أخرى
24,23%	112,82	37,86%	42,71	7,526	5,234	12,421	5,538	6,137	5,798	34,38	نفقات وقروض صافية
46,88%	64,70	49,19%	31,83	5,771	3,487	9,547	3,847	4,751	4,558	21,67	نفقات جارية
25,11%	20,20	64,84%	13,10	2,208	1,743	3,046	1,579	2,315	2,185	10,47	أجور ورواتب
93,49%	13,00	44,84%	5,83	0,776	0,406	1,278	0,748	1,281	1,695	3,01	سلع وخدمات
138,59%	19,10	41,43%	7,91	0,567	0,831	4,083	1,019	0,785	0,434	3,32	تحويلات جارية
49,22%	3,12	45,40%	1,42	0,344	0,076	0,447	0,220	0,243	0,087	0,95	فوائد على الدين العمومي
305,30%	0,63	31,95%	0,20	0,001	0,010	0,150	0,006	0,023	0,013	0,05	خارجية
35,10%	2,49	48,83%	1,22	0,343	0,066	0,297	0,214	0,221	0,075	0,90	داخلية
1280,57%	6,60	44,74%	2,96	1,726	0,396	0,554	0,203	0,041	0,035	0,21	حسابات خاصة
-15,28%	46,62	21,93%	10,22	1,613	1,635	2,766	1,584	1,276	1,128	12,07	نفقات تجهيز وقروض صافية
-51,30%	15,62	18,65%	2,91	0,543	0,513	0,694	0,408	0,448	0,308	5,98	استثمار ممول خارجيا ***
20,11%	31,00	23,58%	7,31	1,070	1,123	2,072	1,176	0,829	0,820	6,09	استثمار ممول داخليا
2,90%	1,50	44,13%	0,66	0,142	0,112	0,107	0,106	0,109	0,112	0,64	إعادة هيكلة وقروض صافية
278,51%	2,67	9,37%	0,25	0,040	0,014	0,082	0,063	0,048	0,003	0,07	احتياطي مشترك
#DIV/0!	-		0,36	0,110	0,021	0,057	0,015	0,038	0,118		نفقات أخرى
85,51%	(20,66)	34,62%	(7,15)	3,412	0,487	(6,749)	(0,835)	(1,773)	(1,633)	(3,86)	رصيد خارج النفط، لا يشمل الهبات (عجز -)
2263,42%	(11,82)	30,34%	(3,59)	3,693	0,787	(6,504)	(0,556)	(0,017)	(0,925)	(0,15)	رصيد خارج النفط يشمل الهبات (عجز -)
-361,49%	(30,57)	25,90%	(7,92)	2,806	0,198	(7,646)	(1,184)	(0,708)	(1,320)	3,03	رصيد أساسي خارج النفط (عجز -)

#DIV/0!	(19,67)	32,03%	(6,30)	3,449	0,630	(6,607)	(0,646)	(1,615)	(1,446)		رصيد إجمالي لا يشمل الهبات (عجز -)
-274,07%	(10,823)	25,23%	(2,731)	3,730	0,930	(6,362)	(0,366)	0,141	(0,738)	1,57	رصيد إجمالي يشمل الهبات (عجز -)
-272,33%	12,223	22,12%	2,704	(3,730)	(0,930)	6,362	0,366	(0,141)	0,738	(1,57)	تمويل
-13,56%	15,42	46,25%	7,13	(2,894)	(0,734)	6,629	2,050	0,923	1,054	8,25	تمويل داخلي
617,48%	15,42	38,84%	5,99	(2,894)	(0,734)	6,657	1,673	0,162	1,022	0,84	تمويل داخلي مرجح 1+2+3+4+5+6
29,23%	-		10,06	1,094	(0,426)	3,089	3,447	0,838	2,015	7,78	تمويل مصرفي
-2,50%			8,29	0,543	(0,541)	2,642	2,996	1,011	1,635	8,50	البنك المركزي الموريتاني
158,81%	15,02	47,56%	7,14	0,543	(0,541)	2,671	2,619	0,250	1,603	2,76	الحساب الوحيد البنك المركزي
-279,26%			(2,33)	(0,297)	(0,177)	(1,268)	(0,114)	0,376	(0,855)	1,30	وسائل الدفع
-87,47%			0,18	(0,027)	(0,119)	0,652	(0,622)	0,189	0,110	1,46	قيم مقبوضة لدى البنك و مواضع عاقلة للشهر
-685,17%			0,59			0,056	0,409	0,159	(0,039)	(0,10)	حسابات فرعية
-63,64%			0,02			(0,010)	(0,001)	0,027	0,005	0,06	تخفيف المديونية
-334,14%			(0,32)			0,010	(0,157)	(0,199)	0,023	0,14	حساب تحويل خاص
1528,06%			(0,01)			(0,001)	(0,001)	(0,002)	(0,001)	(0,00)	اخرى
-92,38%			0,87			(0,084)	0,128	0,777	0,044	11,36	ديون على الدولة (خسائر البنك المركزي + دعم حصص صناديق النقد
336,45%			(0,35)	(0,028)	0,020	(0,032)	(0,036)	(0,090)	(0,180)	(0,08)	سيولة في الصندوق
-346,78%			1,77	0,551	0,115	0,447	0,451	(0,173)	0,380	(0,72)	البنوك التجارية
-317,46%	0,40	390,00%	1,56	0,720	0,320	0,300	0,300	(0,100)	0,020	(0,72)	تمويل بواسطة أدوات الخزينة
248,43%			(0,10)	(0,200)	(0,300)	(0,100)	0,200	0,100	0,200	(0,03)	تمويل بواسطة أدوات الخزينة إسلامية
-200,86%	-		0,31	0,031	0,095	0,247	(0,049)	(0,173)	0,160	(0,31)	(سندات مضمونة (كمبيالات)
-7,14%	-		(0,13)	0,108	(0,118)	0,360	(0,190)	(0,210)	(0,080)	(0,14)	تمويل غير مصرفي (3)
461,54%	-		(0,90)	(0,485)	(0,862)	0,522	0,134	(0,419)	0,211	(0,16)	مدينون داخليون
169,09%			1,16	0,585	(0,219)	0,004	(0,065)	0,363	0,490	0,43	تغير المتأخرات الداخلية
169,09%			1,16	0,585	(0,219)	0,004	(0,065)	0,363	0,490	0,43	تراكم

342,46%			0,88	(2,687)	1,229	3,343	(0,486)	(0,021)	(0,471)	0,20	تغير حركة حسابات الودائع وحسابات (5) الإرتباط
#DIV/0!			(1,44)	(1,158)	(0,062)	(0,041)	(0,019)	(0,102)	(0,186)	-	تمويلات داخلية أخرى
-7,24%	(3,20)	102,69%	(3,29)	(0,853)	(0,196)	(0,304)	(1,317)	(0,325)	(0,293)	-3,54	تمويل خارجي
-68,77%	(0,99)	29,49%	(0,29)	(0,036)	(0,055)	(0,033)	(0,061)	(0,028)	(0,080)	(0,94)	حساب نفطي (صافي)
-68,77%	(0,99)	29,49%	(0,29)	(0,036)	(0,055)	(0,033)	(0,061)	(0,028)	(0,080)	(0,94)	عائدات نفطية
#DIV/0!			-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة الحساب النفطي
#DIV/0!			(0,00)	-	-	-	(0,000)	-	(0,000)		مدنون خارجيون
14,93%			(2,99)	(0,817)	(0,141)	(0,271)	(1,256)	(0,297)	(0,213)	(2,61)	إقتراض خارجي (صافي)
147,15%			(2,99)	(0,817)	(0,141)	(0,271)	(1,256)	(0,297)	(0,213)	(1,21)	قروض خارجية (صافية)
-40,41%	7,32	18,55%	1,36	0,262	0,213	0,449	0,129	0,166	0,137	2,28	قروض جديدة
24,72%	(9,53)	45,69%	(4,35)	(1,079)	(0,354)	(0,720)	(1,385)	(0,463)	(0,350)	(3,49)	سداد
-100,00%			-	-	-	-	-	-	-	(0,58)	تمويل خارجي استثنائي
#DIV/0!			-	-	-	-	-	-	-	-	قروض ميزانية ص ، ن ، د
-100,00%										(0,82)	تغير حسابات الإرتباط المحاسبية في السفارات
-100,00%				(0,018)	(0,001)	(0,009)	(0,010)	(0,022)	(0,010)	(1,14)	خطأ وسهو (الحاجة إلى التمويل)

الملحق رقم 2: التوزيع الوظيفي للنفقات

المبلغ	التسميات
3 235 151 423,33	العمل و الحماية الاجتماعيين
111 950 555,65	
111 950 555,65	الحماية الاجتماعية
3 123 200 867,68	شؤون عامة متعلقة بالحماية الاجتماعية
2 950 175 696,26	النشاط المتعلق بمحاربة الفقر و غير المصنف في تصنيفات اخرى
18 887 358,00	التمويلات الصغرى
154 137 813,42	الأمن الغذائي
6 127 964 101,22	الشؤون الاقتصادية
181 572 159,68	شؤون متعلقة بالبحث و التنمية الاقتصادية
36 747 516,68	البحث و التنمية المتعلقة بالشؤون الاقتصادية العامة و الشؤون المتعلقة بالتجارة و اليد العاملة
144 824 643,00	البحث و التنمية المتعلقة بالصناعات الاستخراجية و الصناعات التحويلية و البناءات و الأشغال العامة
203 232 467,07	شؤون اقتصادية و شؤون متعلقة بالتجارة و اليد العاملة
168 828 449,26	الشؤون العامة المتعلقة باليد العاملة (التشريع و محاربة التمييز و التحكيم و الوساطة)
34 404 017,82	برنامج محاربة البطالة
195 387 294,80	أنشطة اقتصادية و صناعية و حرفية أخرى
4 633 269,00	صناعية تقليدية
23 385,60	ترقية التجارة الخارجية
190 730 640,20	ترقية السياحة (معلومات، حملات ترويجية)
1 887 278 276,51	وقود و طاقة
245 579 447,99	الطاقة المتجددة
1 641 698 828,52	البترو و الغاز الطبيعي
24 085 250,00	الاتصالات
262 150,00	الشؤون العامة المتعلقة بالتنمية الريفية
23 823 100,00	البريد
1 582 231 115,87	التنمية الريفية
270 125 443,11	شؤون عامة متعلقة بالتنمية الريفية
787 151 241,00	الزراعة
31 827 697,50	التنمية بالري
493 126 734,26	الصيد
620 087 329,77	الصناعات الاستخراجية و صناعة و التحويل و المباني و الاشغال العامة
353 491 343,02	الصناعات الاستخراجية للمصادر المعدنية
266 595 986,75	الأشغال العامة
1 434 090 207,51	النقل
17 019 988,60	النقل الجوي
1 367 621 893,63	النقل الطرقي و بناء و صيانة الطرق و الشبكة الطرقيه الحضرية و الطرق الريفية
49 448 325,28	النقل البحري و النهري
1 608 767 023,37	الشؤون الإسلامية و الثقافة و الترفيه
603 936 662,95	المصالح المتعلقة بالبث الإذاعي و التلفزة و النشر

603 936 662,95	المصالح المتعلقة بالبث الإذاعي و التلفزة و النشر
524 558 080,89	انشطة فنية و ثقافية
92 624 742,50	انشطة فنية و ثقافية
429 542 922,83	الشباب و الترفيه
2 390 415,56	المصالح المتعلقة بالشباب و الرياضة غير مصنفة في تصنيفات اخرى
480 272 279,53	المصالح المتعلقة بالشؤون الإسلامية
480 272 279,53	المصالح المتعلقة بالشؤون الإسلامية
1 099 842 759,43	استصلاحات جماعية و سكن
8 849 050,00	استصلاحات جماعية و سكن غير مصنفة في تصنيفات اخرى
8 849 050,00	استصلاحات جماعية و سكن غير مصنفة في تصنيفات اخرى
308 052 322,68	التزويد بالماء
308 052 322,68	التزويد بالماء الصالح للشرب
782 941 386,75	تنمية جماعية
782 941 386,75	تنمية جماعية
2 743 564 886,94	الدفاع
978 283 540,00	الدفاع المدني
978 283 540,00	الدفاع المدني
1 765 281 346,94	الدفاع العسكري
1 765 281 346,94	الدفاع العسكري
8 914 110 743,17	التعليم
4 047 284 406,06	التعليم درجة ثالثة
446 556 889,86	التعليم درجة ثالثة غير مميز
3 600 727 516,20	التعليم الفني العالي
4 748 332 038,94	التعليم غير مصنف في تصنيفات اخرى
4 748 332 038,94	شؤون عامة متعلقة بالتعليم
88 151 197,41	تعليم غير معرف بمستوى
88 151 197,41	التعليم الفني
1 286 364,20	تعليم ما قبل الاساسي و الاساسي
1 286 364,20	محو الأمية
29 056 736,56	التعليم الثانوي
29 056 736,56	التعليم الثانوي التقني
1 887 423 332,39	النظام و الأمن العمومي
1 195 098 810,52	النظام و الأمن العمومي غير مصنفة في تصنيفات اخرى
1 195 098 810,52	النظام و الأمن العمومي غير مصنفة في تصنيفات اخرى
96 952 558,80	السجون
96 952 558,80	السجون
427 761 131,07	مصالح العدالة
67 610 753,20	المحكمة العليا
87 754 658,00	النيابة العامة
272 395 719,87	المصالح العامة للعدالة
156 376 798,00	مصالح الحماية ضد الحرائق
156 376 798,00	مصالح الحماية المدنية
11 234 034,00	المصالح العامة للأمن العمومي

11 234 034,00	المصالح العامة للامن العمومي
1 348 154 814,24	حماية البيئة
352 452 892,16	تسيير المياه المستخدمة
352 452 892,16	تسيير المياه المستخدمة
897 182 471,56	حماية التنوع البيولوجي و البيئة
897 182 471,56	حماية التنوع البيولوجي (حظائر طبيعية و احتياطات و حماية العينات الوحشية)
36 844 221,00	حماية البيئة غير مصنفة في تصنيفات اخرى.
36 844 221,00	حماية البيئة غير مصنفة في تصنيفات اخرى.
61 675 229,52	البحث و التنمية الخاصين بحماية البيئة
61 675 229,52	البحث و التنمية الخاصين بحماية البيئة
2 018 838 916,06	الصحة
1 605 888 559,11	الشؤون العامة المتعلقة بالصحة
1 605 888 559,11	الشؤون العامة المتعلقة بالصحة
23 479 472,20	مصالح الطب العام
13 779 996,00	المصالح الملحقة بالطب
9 699 476,20	مصالح شبه الصحية
21 424 085,57	البحث و التنمية في المجال الصحي
21 424 085,57	البحث و التنمية في المجال الصحي
53 203 190,55	مصالح متعلقة بالصحة العمومية
10 916 607,00	مركز نقل الدم
28 948 881,55	المدارس المتعلقة بالصحة العمومية
13 337 702,00	الصحة النفسية
314 843 608,64	المصالح الإستشفائية
314 843 608,64	المصالح الإستشفائية العامة
5 294 619 610,56	المصالح الحكومية العامة
2 637 021 214,75	هيئات تشريعية و تنفيذية و شؤون خارجية
162 618 918,29	الشؤون الخارجية
1 318 033 378,88	مؤسسات الجمهورية
333 294 515,35	هيئات الرقابة
598 530 035,75	الهيئات التنفيذية على المستوى الوطني
224 544 366,48	الهيئات التشريعية على المستوى الوطني
99 610 430,04	البحث الأساسي
99 610 430,04	البحث الأساسي
1 081 587 958,50	مصالح الشؤون المالية و الميزانية
111 649 513,72	المصالح المكلفة بتصوير و تنسيق السياسات
224 766 658,44	المصالح المكلفة بتنسيق البرامج الاقتصادية و القطاعية
34 358 618,46	المصالح المكلفة برقابة التسيير الميزانوي
285 728 275,09	مصالح الخزينة و المحاسبة العامة للدولة
346 313 734,51	المصالح الضريبية
78 771 158,28	مصالح الشؤون المالية و الميزانية
693 625 438,07	مصالح عامة للإدارة
13 762 952,00	مصالح التخطيط العام و مصالح الاحصاء العام
608 325 245,31	المصالح العامة المكلفة باللامركزية

71 537 240,76	المصالح العامة الإدارية للتنمية
782 774 569,20	المصالح العامة غير مصنفة في تصنيفات اخرى.
30 593 778,00	تعزيز قدرات القطاع العمومي
152 282 391,00	المصالح العمومية المتعلقة بالحالة المدنية
599 898 400,20	المصالح العمومية العامة غير المصنفة في تصنيفات اخرى (انتخابات و لوائح انتخابية و إدارة منظمات غير حكومية)
2 902 912 693,54	غير مصنف
2 902 912 693,54	غير مصنف
2 902 912 693,54	غير مصنف
37 181 350 304,24	المجموع العالم

الملحق رقم 3: نفقات الاستثمار بتمويل خارجي

المجموع للسداسي	قروض	هبات	القطاع
970,92 124 724	388,55 313 615	582,37 811 108	التنمية الريفية
499 994 445,09	437 499 190,36	62 495 254,73	الزراعة
103 430 643,45	93 410 426,19	10 020 217,26	المياه القروية و الرعوية
1 419 383,60	-	1 419 383,60	البيطرة
84 403 772,00	84 403 772,00	-	الهندسة الزراعية
34 876 726,78	-	34 876 726,78	البيئة
723,55 837 019 1	787,64 068 714	935,91 768 305	التنمية الصناعية
193 717 975,00	-	193 717 975,00	الصيد
826 119 748,55	714 068 787,64	112 050 960,91	الطاقة
141,93 586 050 1	414,32 950 965	727,61 635 84	الاستصلاح الترابي
510 263 465,96	427 356 738,35	82 906 727,61	المياه الحضرية
509 933 389,59	509 933 389,59	-	البنى التحتية الطرقية
21 054 532,66	19 325 532,66	1 729 000,00	البنى التحتية للموانئ
9 334 753,72	9 334 753,72	-	الاتصالات
712,63 735 761	984,39 831 30	728,24 903 730	المصادر البشرية
222 679 483,41	23 537 096,39	199 142 387,02	التعليم
354 524 068,08	-	354 524 068,08	الصحة والشؤون الاجتماعية
7 294 888,00	7 294 888,00	-	محو الأمية
177 237 273,14	-	177 237 273,14	التشغيل
151,24 182 40	481,00 026 11	670,24 155 29	التنمية المؤسسية
40 182 151,24	11 026 481,00	29 155 670,24	دعم الإدارة
468,42 666 534	346,40 846 30	122,02 820 503	مشاريع متعددة القطاعات
534 666 468,42	30 846 346,40	503 820 122,02	مشاريع متعددة القطاعات
168,69 133 131 4	402,30 037 368 2	766,39 095 763 1	المجموع الكلي
المجموع للسداسي	قروض	هبات	نوعية الميزانية
2 742 632 793,02	1 186 115 201,81	1 556 517 591,21	الادارة (ميزانية الدولة)
1 188 501 380,67	1 175 641 180,49	12 860 200,18	منشآت عمومية (مؤسسات عمومية)
199 998 995,00	6 281 020,00	193 717 975,00	مؤسسات عمومية ذات طابع اداري (ميزانية ملحقة)
168,69 133 131 4	402,30 037 368 2	766,39 095 763 1	المجموع الكلي