

التقرير الربعي لأداء الميزانية  
الربع الثالث ١٤٣٨ - ١٤٣٩ هـ  
Budget Performance Report Q3 2017

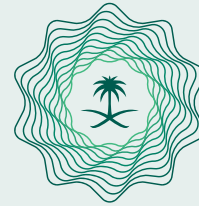


# التقرير الربعي لأداء الميزانية العامة للدولة للربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)

وزارة المالية  
Ministry of Finance



وزارة المالية  
Ministry of Finance



# المحتويات



01 مقدمة

02 الميزانية العامة للدولة  
للسنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧ م)

03 الملخص التنفيذي لأداء الميزانية العامة للدولة  
للقرب الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧ م)

04 الإيرادات

05 المصروفات

06 العجز والتمويل

07 الدين العام



**المقدمة**

**01**

# المقدمة



تم إعداد هذا التقرير الربع سنوي من قبل وزارة المالية، ويحتوي على بيانات تفصيلية لحركة الإيرادات والمصروفات خلال الربع المحدد بالتقرير، إضافة إلى الفائض (أو العجز) المحقق وآلية تمويله والدين العام. وتسعى وزارة المالية من خلال نشر هذا التقرير - بشكل دوري - إلى إعطاء مزيد من الشفافية حول أداء المالية العامة وفق معايير الإفصاح المالي. كما تجدر الإشارة إلى أن إعداد الميزانية العامة للدولة يتم على الأساس المحاسبي النقدي. مع العلم أن البيانات المالية الواردة في التقرير مبوبة حسب دليل إحصاءات مالية الحكومة (GFSM 2014)، الذي يُصدره صندوق النقد الدولي كتصنيف عالمي موحد، كما يتضمن التقرير قائمة بالمصطلحات وشروطاتها.





# الميزانية العامة للدولة

# 02

# الميزانية العامة للدولة

للسنة المالية الحالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧ م)



( مليون ريال )

ميزانية السنة المالية 1438 / 1439 هـ (2017 م)	ميزانية السنة المالية 1438 / 1437 هـ (2016 م) الفعلية	ميزانية السنة المالية 1438 / 1437 هـ (2016 م) المقدرة	البيان
480,000	333,699	333,800	الإيرادات النفطية
212,000	185,749	180,000	الإيرادات غير النفطية
692,000	519,448	513,800	إجمالي الإيرادات
890,000	830,513	840,000	المصروفات
<b>(198,000)</b>	<b>(311,065)</b>	<b>(326,200)</b>	<b>الفائض (العجز)</b>

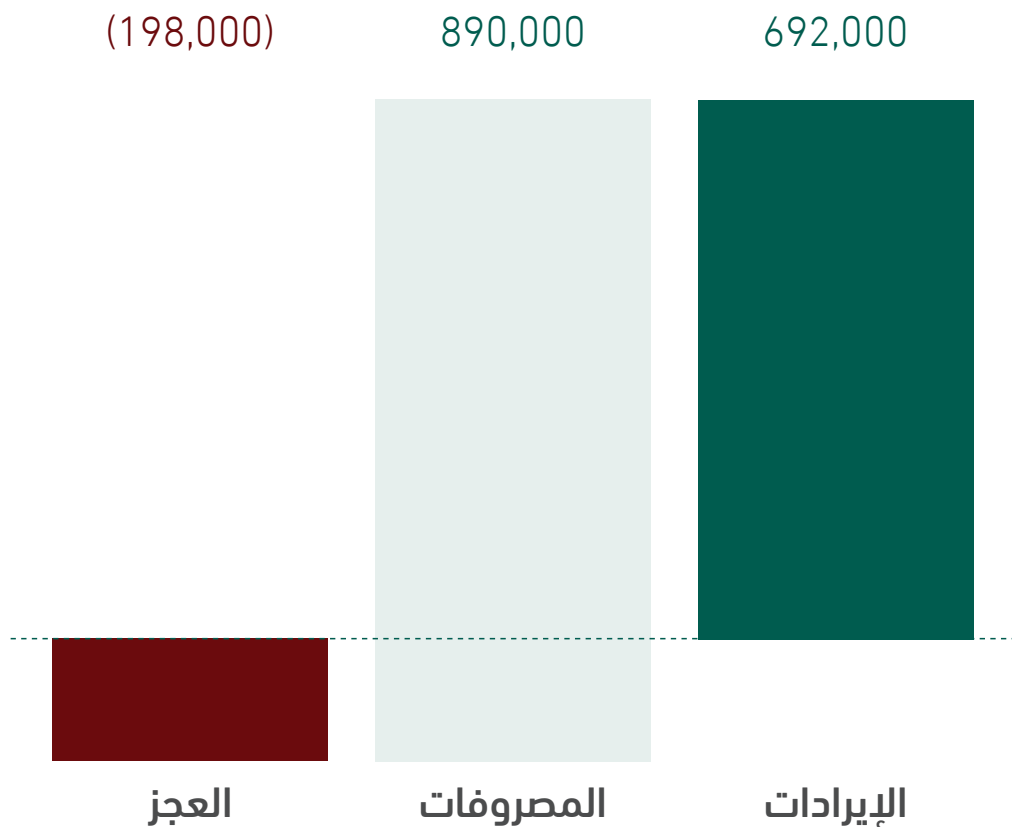


# الميزانية العامة للدولة

للسنة المالية الحالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)



( مليون ريال )





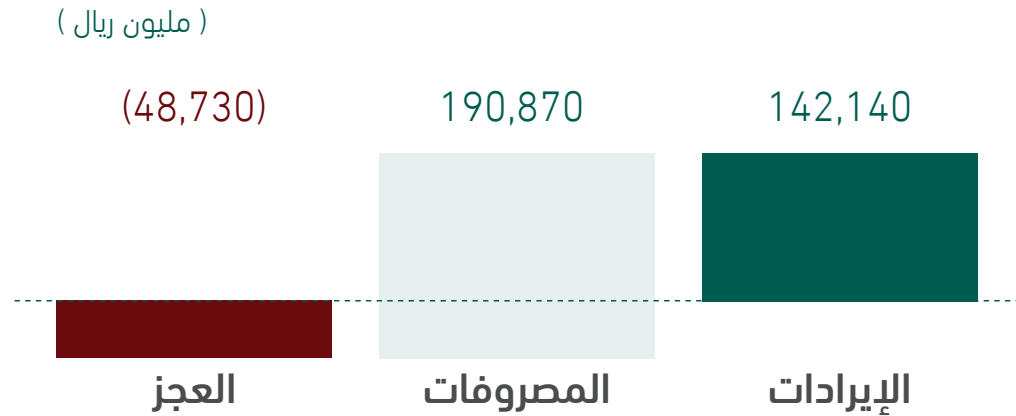


# ملخص تنفيذي

# 03

# الملخص التنفيذي

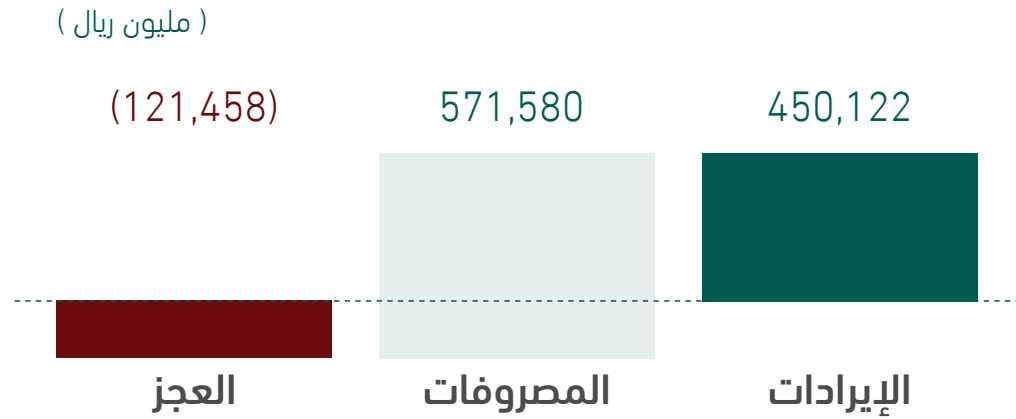
أداء الميزانية الفعلية للربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)



# الملخص التنفيذي



أداء الميزانية الفعلية حتى نهاية الربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)





الإيرادات

04

# الإيرادات



الإيرادات الفعلية حتى نهاية الربع الثالث من  
السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)

( مليون ريال )

الإيرادات*	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الإجمالي
<b>الإيرادات النفطية</b>	<b>112,003</b>	<b>100,990</b>	<b>94,323</b>	<b>307,316</b>
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)	2,031	7,201	789	10,021
الضرائب على السلع والخدمات (منها رسوم المنتجات النفطية وضريبة المنتجات الضارة)	5,690	8,084	11,725	25,499
ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)	4,536	4,941	6,098	15,575
ضرائب أخرى (منها الزكاة)	1,557	10,596	1,747	13,900
الإيرادات الأخرى	18,259	32,094	27,458	77,811
<b>إجمالي الإيرادات غير النفطية</b>	<b>32,073</b>	<b>62,916</b>	<b>47,817</b>	<b>142,806</b>
<b>الإجمالي</b>	<b>144,076</b>	<b>163,906</b>	<b>142,140</b>	<b>450,122</b>

\* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



# الإيرادات

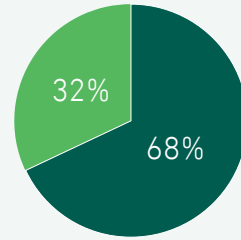


الإيرادات الفعلية حتى نهاية الربع الثالث من  
السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)

## الإيرادات الفعلية حتى نهاية الربع الثالث ٢٠١٧م

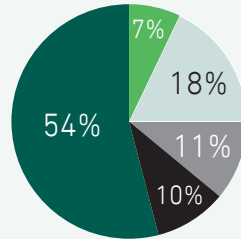
### الإيرادات

- الإيرادات النفطية
- إجمالي الإيرادات غير النفطية



### الإيرادات غير النفطية

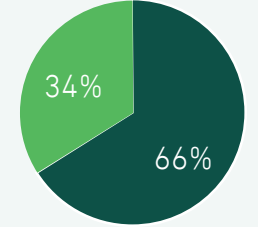
- الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية
- الضرائب على السلع والخدمات
- ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)
- ضرائب أخرى
- الإيرادات الأخرى



## الإيرادات الفعلية للربع الثالث ٢٠١٧م

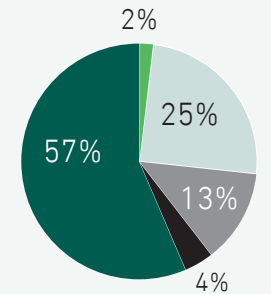
### الإيرادات

- الإيرادات النفطية
- إجمالي الإيرادات غير النفطية



### الإيرادات غير النفطية

- الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية
- الضرائب على السلع والخدمات
- ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)
- ضرائب أخرى
- الإيرادات الأخرى



# الإيرادات



الإيرادات الفعلية للربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ  
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق (٢٠١٧م)

( مليون ريال )

الإيرادات*	الربع الثالث ٢٠١٦م	الربع الثالث ٢٠١٧م	نسبة التغير مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق
<b>الإيرادات النفطية</b>	<b>100,955</b>	<b>94,323</b>	<b>-7%</b>
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)	2,988	789	-74%
الضرائب على السلع والخدمات (منها رسوم المنتجات النفطية وضريبة المنتجات الضارة)	5,655	11,725	100% <
ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)	4,974	6,098	23%
ضرائب أخرى (منها الزكاة)	1,962	1,747	-11%
الإيرادات الأخرى	10,982	27,458	100% <
<b>إجمالي الإيرادات غير النفطية</b>	<b>26,561</b>	<b>47,817</b>	<b>80%</b>
<b>الإجمالي</b>	<b>127,516</b>	<b>142,140</b>	<b>11%</b>

\* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



# الإيرادات



الإيرادات الفعلية بنهاية الربع الثالث من السنة المالية  
١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م) مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

( مليون ريال )

الإيرادات*	الإيراد حتى نهاية الربع الثالث 2016م	الإيراد حتى نهاية الربع الثالث 2017م	نسبة التغير مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق
<b>الإيرادات النفطية</b>	<b>231,884</b>	<b>307,316</b>	<b>33%</b>
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)	10,506	10,021	-5%
الضرائب على السلع والخدمات (منها رسوم المنتجات النفطية وضريبة المنتجات الضارة)	18,949	25,499	35%
ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)	17,342	15,575	-10%
ضرائب أخرى (منها الزكاة)	14,763	13,900	-6%
الإيرادات الأخرى	72,645	77,811	7%
<b>إجمالي الإيرادات غير النفطية</b>	<b>134,205</b>	<b>142,806</b>	<b>6%</b>
<b>الإجمالي</b>	<b>366,089</b>	<b>450,122</b>	<b>23%</b>

\* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير







# المصروفات

# 05

# المصروفات



المصروفات الفعلية حتى نهاية الربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)

( مليون ريال )

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الإجمالي
تعويضات العاملين	94,085	102,788	106,619	303,492
السلع و الخدمات	16,712	27,239	20,661	64,612
نفقات التمويل	1,258	3,011	1,152	5,421
الإعانات	46	1,135	1,695	2,876
المنح	571	640	1,182	2,393
المنافع الاجتماعية	6,607	16,587	7,522	30,716
مصروفات أخرى	21,922	25,772	17,077	64,771
الأصول غير المالية (رأسمالي)	29,086	33,251	34,962	97,299
<b>الإجمالي</b>	<b>170,287</b>	<b>210,423</b>	<b>190,870</b>	<b>571,580</b>

\* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



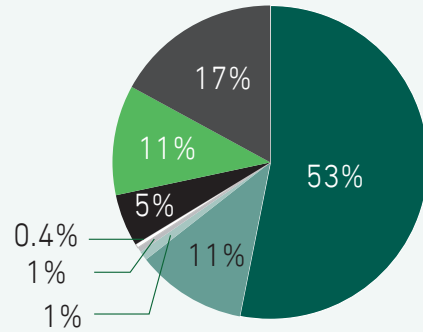
# المصروفات

المصروفات الفعلية حتى نهاية الربع الثالث  
من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)



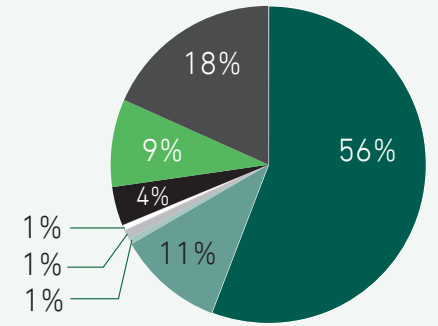
## المصروفات الفعلية حتى نهاية الربع الثالث ٢٠١٧م

- تعويضات العاملين
- السلع و الخدمات
- نفقات التمويل
- الإعانات
- المنح
- المنافع الاجتماعية
- مصروفات أخرى
- الأصول غير المالية (رأسمالي)



## المصروفات الفعلية للربع الثالث ٢٠١٧م

- تعويضات العاملين
- السلع و الخدمات
- نفقات التمويل
- الإعانات
- المنح
- المنافع الاجتماعية
- مصروفات أخرى
- الأصول غير المالية (رأسمالي)



# المصروفات



المصروفات الفعلية للربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)  
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

( مليون ريال )

البيان	الربع الثالث 2016م	الربع الثالث 2017م	نسبة التغير بين الربع الحالي مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق
تعويضات العاملين	97,505	106,619	9%
السلع و الخدمات	19,783	20,661	4%
نفقات التمويل	978	1,152	18%
الإعانات	1,667	1,695	2%
المنح	29	1,182	< 100%
المنافع الاجتماعية	5,778	7,522	30%
مصروفات أخرى	20,118	17,077	-15%
الأصول غير المالية (رأسمالي)	35,419	34,962	-1%
<b>الإجمالي</b>	<b>181,277</b>	<b>190,870</b>	<b>5%</b>

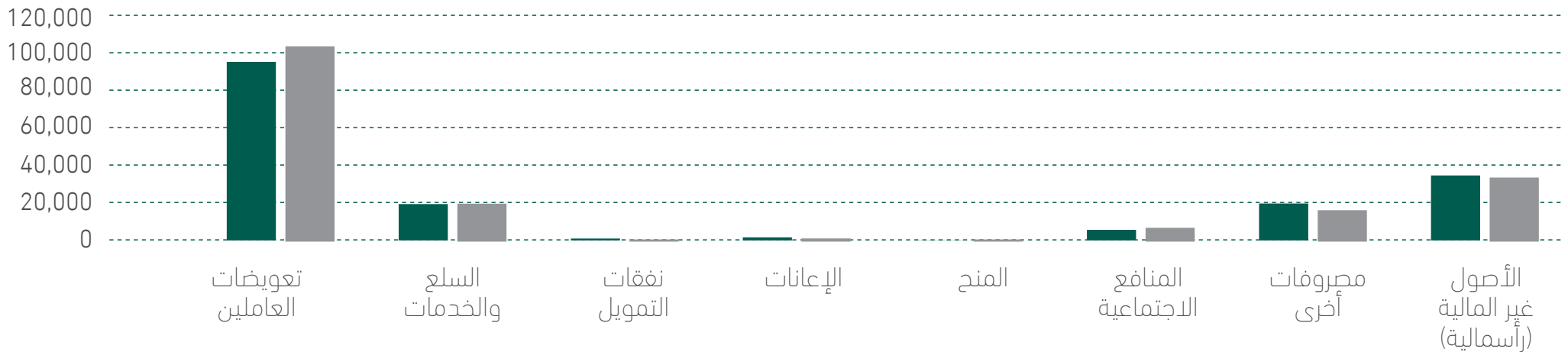


# المصروفات



المصروفات الفعلية للربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)  
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

( مليون ريال )



● المنصرف الفعلي في  
الربع الثالث (٢٠١٦م)

● المنصرف الفعلي في  
الربع الثالث (٢٠١٧م)



# المصروفات



المنصرف الفعلي حتى نهاية الربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)  
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

( مليون ريال )

البيان	المنصرف الفعلي حتى نهاية الربع الثالث 2016م	المنصرف الفعلي حتى نهاية الربع الثالث 2017م	نسبة التغير مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق
تعويضات العاملين	299,980	303,492	1%
السلع و الخدمات	86,063	64,612	-25%
نفقات التمويل	2,279	5,421	<100%
الإعانات	5,050	2,876	-43%
المنح	1,633	2,393	47%
المنافع الاجتماعية	24,907	30,716	23%
مصروفات أخرى	52,111	64,771	24%
الأصول غير المالية (رأسمالي)	97,206	97,299	0.1%
<b>الإجمالي</b>	<b>569,229</b>	<b>571,580</b>	<b>0.4%</b>

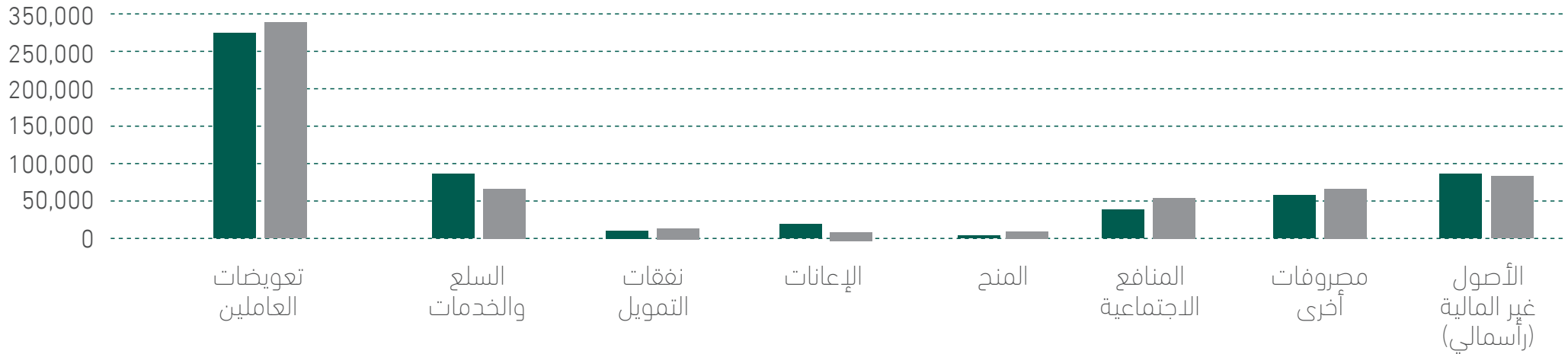


# المصروفات



المنصرف الفعلي حتى نهاية الربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)  
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

( مليون ريال )



المنصرف الفعلي حتى  
نهاية الربع الثالث (٢٠١٦م)

المنصرف الفعلي حتى  
نهاية الربع الثالث (٢٠١٧م)



# المصروفات

اعتماد الميزانية للقطاعات والمنصرف الفعلي  
حتى نهاية الربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)



( مليون ريال )

اسم القطاع	الميزانية المعتمدة	النسبة من إجمالي الميزانية المعتمدة %	المنصرف حتى نهاية الربع الثالث	نسبة المنصرف من إجمالي المعتمد
الإدارة العامة	26,716	3	18,566	69%
العسكري	190,854	21	137,985	72%
الأمن والمناطق الإدارية	96,687	11	67,742	70%
الخدمات البلدية	47,942	5	30,162	63%
التعليم	200,329	23	140,426	70%
الصحة والتنمية الاجتماعية	120,420	14	82,578	68%
الموارد الاقتصادية	47,261	5	24,079	51%
التجهيزات الأساسية والنقل	52,164	6	17,854	34%
البنود العامة	107,627	12	52,188	48%
<b>المجموع</b>	<b>890,000</b>	<b>100</b>	<b>571,580</b>	<b>64%</b>

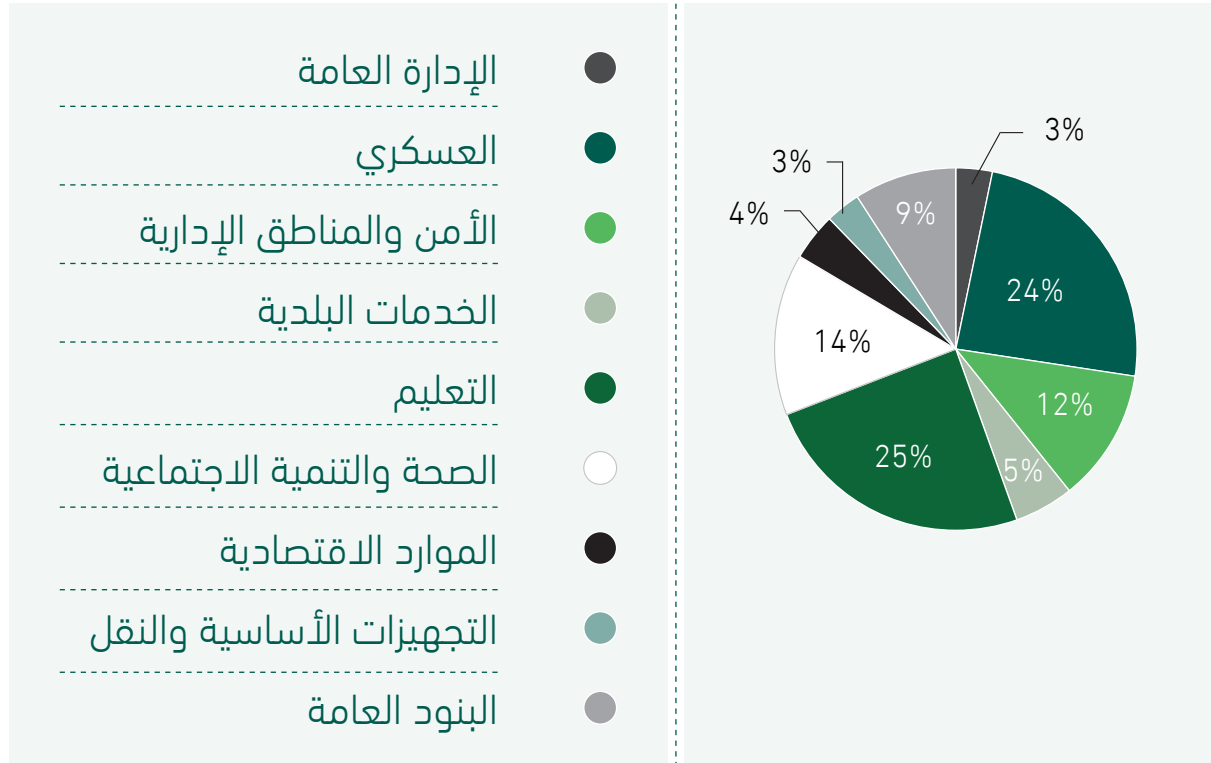




# المصروفات

المنصرف الفعلي على القطاعات

حتى نهاية الربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)





# العجز والتمويل

# 06

# تمويل العجز

العجز الفعلي حتى نهاية الربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧ م)



( مليون ريال )

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الاجمالي
عجز الفترة	(26,211)	(46,517)	(48,730)	(121,458)
<b>التمويل</b>				
من حساب جاري ٢٠١٦ م	32,000	-	6,500	38,500
من حساب الاحتياطيات	-	15,000	15,000	30,000
من القروض الداخلية	-	-	37,000	37,000
من القروض الخارجية	-	33,750	-	33,750
<b>إجمالي التمويل</b>	<b>32,000</b>	<b>48,750</b>	<b>58,500</b>	<b>139,250</b>



التقرير الربعي لأداء الميزانية  
الربع الثالث ١٤٣٨ - ١٤٣٩ هـ  
Budget Performance Report Q3 2017



# الدين العام 07

# الدين العام



الدين العام حتى نهاية الربع الثالث من السنة المالية ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ (٢٠١٧م)

( مليون ريال )

الدين الخارجي	الدين الداخلي	البيان	الدين
<b>316,580</b>		<b>الرصيد أول الفترة</b>	
103,125	213,455	الإصدارات أو الاقتراض	
33,750	37,000	سداد أصل الدين	
0	(3,053)	إطفاء سندات حكومية	
-	(8,500)		
136,875	238,902	<b>الرصيد آخر الفترة</b>	
<b>375,777</b>			



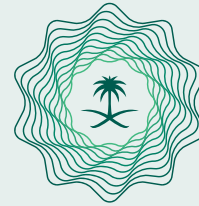
## ملحق تعريف بنود الإيرادات والمصروفات حسب دليل إحصاءات مالية الحكومة (GFSM 2014)

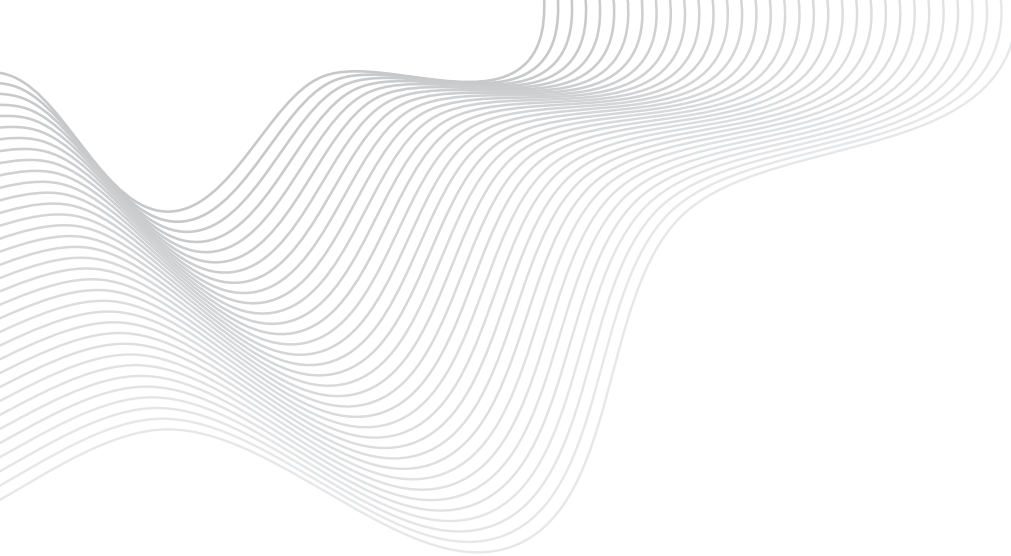
البند	مكوناته
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية الضرائب على السلع والخدمات	ضريبة دخل الشركات و المنشآت وضريبة الاستقطاع لغير المقيمين ضرائب السلع أو موازلة أنشطة معينة و الضرائب الانتقائية (رسوم المنتجات النفطية و رسوم التبغ) رسوم على السلع لأنها تدخل البلد المعني أو على خدمات، لأنها مقدمة من غير مقيمين إلى مقيمين. وقد تفرض هذه الرسوم لأغراض جباية الإيرادات أو لأغراض الحماية، وقد تحدد على أساس معين أو حسب القيمة.
ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)	الضرائب الأخرى المدفوعة من شركات الاعمال فقط (زكاة الشركات و المنشآت) و الضرائب غير المصنفة.
ضرائب أخرى	العوائد المتحققة من وحدات الحكومة العامة الأخرى (منها مؤسسة النقد العربي السعودي و صناديق الاستثمارات العامة) ومبيعات من قبل منشآت سوقية (الدخل من الإعلانات ورسوم و أجور خدمات الموانئ) و الرسوم الإدارية و الغرامات و الجزاءات و المصادرات.
الإيرادات الأخرى	المكافآت (النقدية أو العينية) المستحقة الدفع للمستخدم مقابل عمل أداه. وإضافة الى الأجر والرواتب، وتشمل على مساهمات التأمينات الاجتماعية، التي تدفعها وحدة من وحدات الحكومة العامة إنبابة عن العاملين بها وتستبعد منها أية تعويضات للعاملين تتعلق بتكوين رأس المال للحساب الذاتي.
تعويضات العاملين	القيمة الكلية لسلع وخدمات اشتراها قطاع الحكومة العامة للاستخدام في العملية الإنتاجية أو اقتناها لإعادة بيعها مطروحا منها صافي التغيير في المخزونات من تلك السلع والخدمات.
السلع و الخدمات	المبالغ التي يتوجب على الحكومة دفعها للدائن مقابل أصل الدين القائم كسندات الخزانة، والصكوك الحكومية، والقروض، والحسابات المدينة.
نفقات التمويل	تحويلات جارية تدفعها وحدات حكومية الى مشروعات إما على أساس أنشطتها الإنتاجية أو على أساس كميات أو قيم السلع أو الخدمات، التي تقوم تلك المشروعات ببيعها أو إنتاجها أو استيرادها. وتدرج ضمنها التحويلات الى الشركات العامة وغيرها.
الإعانات	تحويلات غير إجبارية نقداً أو عينياً تدفع لوحدة أخرى من وحدات الحكومة العامة أو من منظمات دولية.
المنح	تحويلات جارية إلى الأسر لتلبية الاحتياجات الناشئة عن أحداث مثل المرض أو البطالة أو التقاعد أو الإسكان أو ظروف أسرية، وقد تؤدي تلك المنافع نقدياً أو عينياً.
المنافع الاجتماعية	تشمل جميع المصروفات غير المصنفة في مكان آخر مثل(المصروفات على الممتلكات بخلاف الفائدة-الضرائب-الغرامات- الجزاءات المفروضة من حكومة على أخرى-التحويلات الجارية الى المؤسسات غير الهادفة للربح التي تخدم الأسر-التحويلات الرأسمالية بخلاف المنح الرأسمالية- أقساط ومطالبات التأمين على غير الحياة).
مصروفات أخرى	جميع الأصول الاقتصادية عدا الأصول المالية، وهي ضمناً لا تمثل مطالبات على وحدات أخرى، وهي مستودعات للقيمة شأنها في ذلك شأن الأصول المالية. توفر معظم الأصول غير المالية منافع إما من خلال استخدامها في إنتاج سلع وخدمات أو في شكل دخل ممتلكات.
الأصول غير المالية (رأسمالي)	

\* هذه التعاريف حسب دليل إحصاءات مالية الحكومة (GFSM 2014) ولا تعكس بالضرورة التعاريف المستخدمة في الوزارة.



وزارة المالية  
Ministry of Finance





وزارة المالية  
Ministry of Finance

