

التقرير الربعي لأداء الميزانية العامة للدولة الربع الثالث من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)

وزارة المالية
Ministry of Finance



المحتويات



01 مقدمة

02 الميزانية العامة للدولة
للسنة المالية 1440/1441 هـ (2019 م)

03 الملخص التنفيذي لأداء الميزانية العامة للدولة
للقرب الثالث من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019 م)

04 الإيرادات

05 المصروفات

06 تمويل العجز

07 الدين العام



مقدمة

01

مقدمة



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 1441/1440 هـ (2019م)



(مليون ريال)

الميزانية السنوية المالية 1441/1440 هـ (2019م)	النتائج الفعلية الأولية لميزانية السنة المالية 1440/1439 هـ (2018م)	ميزانية السنة المالية 1440/1439 هـ (2018م)	البيان
661,875	611,239	492,000	الإيرادات النفطية
313,408	294,370	291,343	الإيرادات غير النفطية
975,283	905,609	783,343	إجمالي الإيرادات
1,106,000	1,079,467	978,000	إجمالي المصروفات
(130,717)	(173,858)	(194,657)	الفائض / (العجز)





الملخص التنفيذي

03

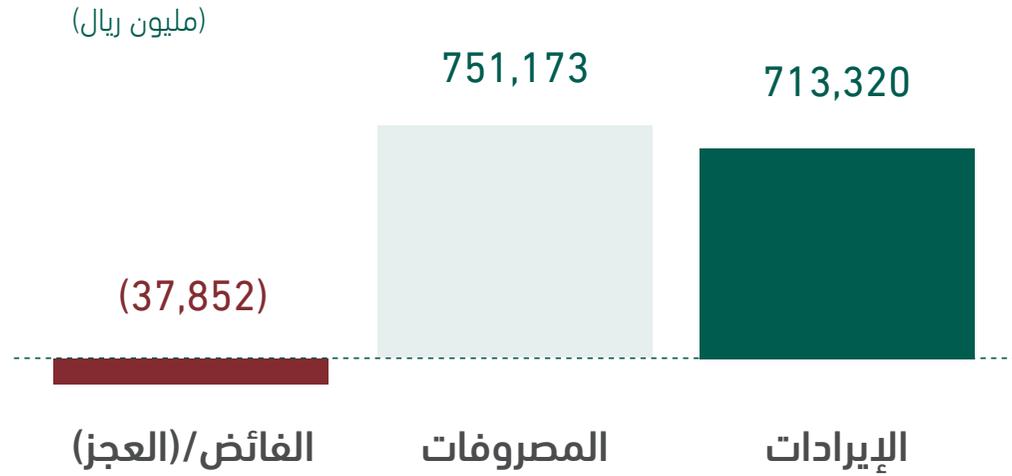
الملخص التنفيذي

النتائج الفعلية لأداء الميزانية للربع الثالث
من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)



الملخص التنفيذي

النتائج الفعلية لأداء الميزانية حتى الربع الثالث
من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)





الإيرادات

04

الإيرادات

الإيرادات الفعلية حتى الربع الثالث
من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)



(مليون ريال)

الإيرادات*	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الإجمالي
الإيرادات النفطية	169,087	174,910	131,843	475,840
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها: ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)	2,742	6,311	4,822	13,875
الضرائب على السلع والخدمات (منها: رسوم المنتجات النفطية وضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية)	41,133	36,504	37,596	115,232
الضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)	3,490	4,401	4,342	12,234
ضرائب أخرى (منها: الزكاة)	7,071	14,676	3,130	24,878
الإيرادات الأخرى	21,883	23,904	25,475	71,262
إجمالي الإيرادات غير النفطية	76,319	85,797	75,366	237,481
الإجمالي	245,406	260,706	207,208	713,320

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



الإيرادات



الإيرادات الفعلية للربع الثالث من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

(مليون ريال)

الإيرادات*	الربع الثالث 2018م	الربع الثالث 2019م	نسبة التغير %
الإيرادات النفطية	153,950	131,843	-14%
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها: ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)	3,645	4,822	32%
الضرائب على السلع والخدمات (منها: رسوم المنتجات النفطية وضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية)	30,895	37,596	22%
الضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)	4,444	4,342	-2%
ضرائب أخرى (منها: الزكاة)	3,156	3,130	-1%
الإيرادات الأخرى	27,172	25,475	-6%
إجمالي الإيرادات غير النفطية	69,312	75,366	9%
الإجمالي	223,262	207,208	-7%

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



الإيرادات



الإيرادات الفعلية حتى الربع الثالث من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

(مليون ريال)

نسبة التغير %	حتى الربع الثالث م2019	حتى الربع الثالث م2018	الإيرادات*
5%	475,840	452,062	الإيرادات النفطية
9%	13,875	12,764	الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها: ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)
38%	115,232	83,291	الضرائب على السلع والخدمات (منها: رسوم المنتجات النفطية وضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية)
5%	12,234	11,643	الضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)
36%	24,878	18,286	ضرائب أخرى (منها: الزكاة)
-16%	71,262	85,067	الإيرادات الأخرى
13%	237,481	211,051	إجمالي الإيرادات غير النفطية
8%	713,320	663,113	الإجمالي

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير





المصروفات

05

المصروفات

المصروفات الفعلية حتى الربع الثالث
من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)



(مليون ريال)

المصروفات*	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الإجمالي
تعويضات العاملين	121,806	130,403	121,276	373,486
السلع والخدمات	15,442	36,318	40,543	92,304
نفقات التمويل	4,354	5,353	5,879	15,586
الإعانات	10,310	7,224	2,602	20,136
المنح	30	599	274	903
المنافع الاجتماعية	17,221	28,222	16,756	62,200
مصروفات أخرى	19,239	25,036	20,632	64,907
الأصول غير المالية (رأسمالي)	29,167	61,069	31,415	121,651
الإجمالي	217,570	294,226	239,376	751,173

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



المصروفات



المصروفات الفعلية للربع الثالث من السنة المالية 1440/1441هـ (2019م) مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

(مليون ريال)

المصروفات*	المنصرف الفعلي الربع الثالث 2018م	المنصرف الفعلي الربع الثالث 2019م	نسبة التغير %
تعويضات العاملين	109,752	121,276	11%
السلع والخدمات	28,580	40,543	42%
نفقات التمويل	4,557	5,879	29%
الإعانات	3,566	2,602	-27%
المنح	66	274	>100%
المنافع الاجتماعية	19,387	16,756	-14%
مصروفات أخرى	28,380	20,632	-27%
الأصول غير المالية (رأسمالي)	36,261	31,415	-13%
الإجمالي	230,549	239,376	4%

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



المصروفات



المصروفات الفعلية حتى الربع الثالث من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

(مليون ريال)

المصروفات*	المنصرف الفعلي حتى الربع الثالث 2019م	المنصرف الفعلي حتى الربع الثالث 2018م	نسبة التغير %
تعويضات العاملين	373,486	353,504	6%
السلع والخدمات	92,304	82,161	12%
نفقات التمويل	15,586	10,226	52%
الإعانات	20,136	10,790	87%
المنح	903	1,720	-48%
المنافع الاجتماعية	62,200	63,562	-2%
مصروفات أخرى	64,907	79,827	-19%
الأصول غير المالية (رأسمالي)	121,651	110,300	10%
الإجمالي	751,173	712,090	5%

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



المصروفات



اعتماد الميزانية للقطاعات والمنصرف الفعلي حتى الربع الثالث من السنة المالية 1440/1441 هـ (2019م) بالمقارنة مع العام السابق

(مليون ريال)

اسم القطاع	الميزانية المعتمدة	المنصرف حتى الربع الثالث 2019م	نسبة المنصرف من إجمالي المعتمد	المنصرف حتى الربع الثالث 2018م	نسبة التغير مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق %
الإدارة العامة 	27,542	20,612	75%	21,389	-4%
العسكري 	190,978	149,751	78%	165,092	-9%
الأمن والمناطق الإدارية 	102,827	77,963	76%	73,666	6%
الخدمات البلدية 	62,238	32,734	53%	27,448	19%
التعليم 	192,622	144,190	75%	145,540	-1%
الصحة والتنمية الاجتماعية 	172,041	143,903	84%	120,643	19%
الموارد الاقتصادية 	131,340	60,532	46%	52,043	16%
التجهيزات الأساسية والنقل 	70,243	37,675	54%	20,295	86%
البنود العامة 	156,169	83,813	54%	85,974	-3%
الإجمالي	1,106,000	751,173	68%	712,090	5%





06 تمويل العجز

تمويل العجز

نتائج الفائض/(العجز) ومصادر التمويل
حتى الربع الثالث للسنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)

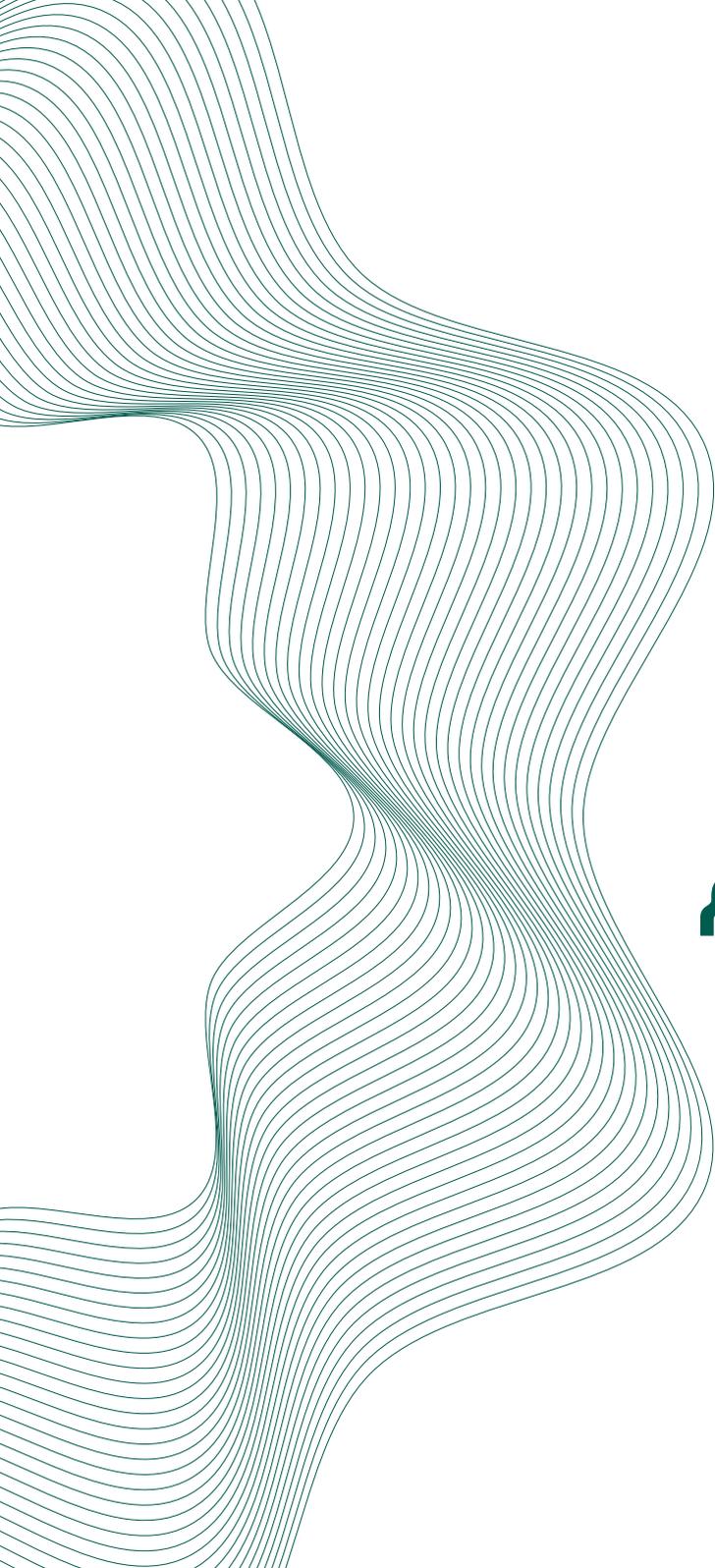


(مليون ريال)

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الإجمالي
فائض/(عجز) الفترة	27,836	(33,520)	(32,168)	(37,852)
التمويل				
من الحساب الجاري	0	0	0	0
من الاحتياطي العام	0	0	0	0
التمويل من الداخل	16,466	0	0	16,466
التمويل من الخارج	9,000	0	14,000	23,000
إجمالي التمويل	25,466	0	14,000	39,466



التقرير الربعي لأداء الميزانية
الربع الثالث 1440 - 1441 هـ
Budget Performance Report Q3 2019



الدين العام 07



الدين العام

الدين العام حتى نهاية الربع الثالث
للسنة المالية 1440/1441 هـ (2019م)

(مليون ريال)

الدين الخارجي	الدين الداخلي	البيان	الدين العام
559,980		الرصيد أول الفترة	
255,000	304,980	الإصدارات أو الاقتراض	
40,786	56,060	سداد أصل الدين	
0	1,205	إطفاء سندات حكومية	
0	0		
295,786	359,835	الرصيد آخر الفترة	
655,621			



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

البند	مكوناته
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية	ضريبة دخل الشركات والمنشآت وضريبة الاستقطاع لغير المقيمين.
الضرائب على السلع والخدمات	ضرائب السلع أو مزاولة أنشطة معينة وضريبة القيمة المضافة والضرائب الانتقائية (رسوم التبغ) ورسوم المنتجات النفطية.
الضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)	هي 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 أخرى	الضرائب الأخرى المدفوعة من شركات الأعمال فقط (زكاة الشركات و المنشآت) والضرائب غير المصنفة.
الإيرادات الأخرى	العوائد المتحققة من وحدات الحكومة العامة الأخرى (منها مؤسسة النقد العربي السعودي) ومبيعات من قبل منشآت سوقية (الدخل من الإعلانات ورسوم و أجور خدمات الموانئ) والرسوم الإدارية و الغرامات والجزاءات والمصادرات.
تعويضات العاملين	هي المكافآت النقدية أو العينية، المستحقة الدفع للمستخدم مقابل عمل أداه إضافة إلى الأجور والرواتب، وتشمل مساهمات التأمينات الاجتماعية التي تدفعها وحدة من وحدات الحكومة العامة إنابة عن العاملين بها وتستبعد منها أية تعويضات للعاملين تتعلق بتكوين رأس المال للحساب الذاتي.
السلع و الخدمات	هي القيمة الكلية لسلع وخدمات اشترتها الحكومة العامة للاستخدام في العملية الإنتاجية أو اقتنتها لإعادة بيعها مطروحاً منها صافي التغيير في المخزونات من تلك السلع والخدمات.
نفقات التمويل	هي المبالغ التي يجب على الحكومة دفعها للدائن مقابل أصل الدين القائم كسندات الخزنة، والصكوك الحكومية، والقروض، والحسابات المدينة.
الإعانات	هي تحويلات جارية تدفعها وحدات حكومية إلى مشروعات إما على أساس أنشطتها الإنتاجية وإما على أساس كميات أو قيم السلع أو الخدمات التي تقوم تلك المشروعات ببيعها أو إنتاجها أو استيرادها. وتدرج ضمنها التحويلات إلى الشركات العامة وغيرها.
المنح	هي تحويلات غير إجبارية نقدية أو عينية تدفع لوحدة أخرى من وحدات الحكومة العامة أو من منظمات دولية.
المنافع الاجتماعية	هي 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 عينيّاً وتشمل حساب المواطن.
مصروفات أخرى	تشمل جميع المصروفات غير المصنفة في مكان آخر مثل (المصروفات على الممتلكات بخلاف الفائدة-الضرائب-الغرامات-الجزاءات المفروضة من حكومة على أخرى-التحويلات الجارية إلى المؤسسات غير الهادفة للربح التي تخدم الأسر-التحويلات الرأسمالية بخلاف المنح الرأسمالية-أقساط ومطالبات التأمين على غير الحياة).

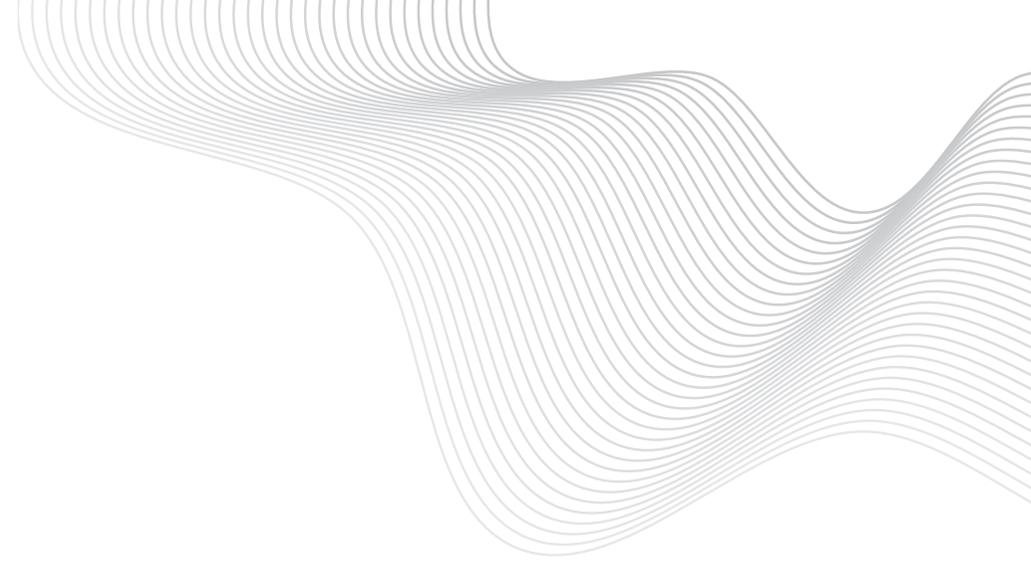
هي جميع الأصول الاقتصادية عدا الأصول المالية، وهي ضمناً لا تمثل مطالبات على وحدات أخرى، وهي مستودعات للقيمة شأنها في ذلك شأن الأصول المالية. توفر معظم الأصول غير المالية منافع من خلال استخدامها في إنتاج سلع وخدمات أو في شكل دخل ممتلكات.

الأصول غير المالية (رأسمالي)



وزارة المالية
Ministry of Finance





وزارة المالية
Ministry of Finance

