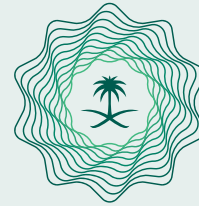


التقرير الربعي لأداء الميزانية العامة للدولة الربع الثالث من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)

وزارة المالية
Ministry of Finance



المحتويات



01 مقدمة

02 الميزانية العامة للدولة
للسنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)

03 الملخص التنفيذي لأداء الميزانية العامة للدولة
للقرب الثالث من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)

04 الإيرادات

05 المصروفات

06 تمويل العجز

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 1439 / 1440 هـ (2018م)



(مليون ريال)

الميزانية السنوية المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)	النتائج الفعلية لميزانية السنة المالية 1438 / 1439 هـ (2017م)	البيان
492,000	435,900	الإيرادات النفطية
291,343	255,605	الإيرادات غير النفطية
783,343	691,505	إجمالي الإيرادات
978,000	929,997	إجمالي المصروفات
(194,657)	(238,492)	الفائض (العجز)





الملخص التنفيذي

03

الملخص التنفيذي

النتائج الفعلية لأداء الميزانية للربع الثالث
من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)



(مليون ريال)



الملخص التنفيذي

النتائج الفعلية لأداء الميزانية حتى نهاية الربع الثالث
من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)



(مليون ريال)





الإيرادات

04

الإيرادات



الإيرادات الفعلية حتى نهاية الربع الثالث
من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)

(مليون ريال)

الإجمالي	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	الإيرادات*
452,062	153,950	184,165	113,947	الإيرادات النفطية
12,764	3,645	6,648	2,471	الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها: ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)
83,291	30,895	29,744	22,653	الضرائب على السلع والخدمات (منها: رسوم المنتجات النفطية وضريبة المنتجات الضارة والقيمة المضافة)
11,643	4,444	3,413	3,786	ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)
18,286	3,156	11,969	3,161	ضرائب أخرى (منها الزكاة)
85,067	27,172	37,650	20,245	الإيرادات الأخرى
211,051	69,312	89,423	52,316	إجمالي الإيرادات غير النفطية
663,113	223,262	273,588	166,263	الإجمالي

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



الإيرادات



الإيرادات الفعلية للربع الثالث من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

(مليون ريال)

نسبة التغير %	الربع الثالث م2018	الربع الثالث م2017	الإيرادات*
63%	153,950	94,323	الإيرادات النفطية
100% <	3,645	789	الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها: ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)
100% <	30,895	11,725	الضرائب على السلع والخدمات (منها: رسوم المنتجات النفطية وضريبة المنتجات الضارة والقيمة المضافة)
-27%	4,444	6,098	ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)
81%	3,156	1,747	ضرائب أخرى (منها: الزكاة)
-1%	27,172	27,458	الإيرادات الأخرى
45%	69,312	47,817	إجمالي الإيرادات غير النفطية
57%	223,262	142,140	الإجمالي

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



الإيرادات



الإيرادات الفعلية بنهاية الربع الثالث من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)
مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق

(مليون ريال)

الإيرادات*	الإيرادات حتى نهاية الربع الثالث 2017م	الإيرادات حتى نهاية الربع الثالث 2018م	نسبة التغير %
الإيرادات النفطية	307,316	452,062	47%
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها: ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)	10,021	12,764	27%
الضرائب على السلع والخدمات (منها: رسوم المنتجات النفطية وضريبة المنتجات الضارة والقيمة المضافة)	25,499	83,291	<100%
ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)	15,575	11,643	-25%
ضرائب أخرى (منها: الزكاة)	13,900	18,286	32%
الإيرادات الأخرى	77,811	85,067	9%
إجمالي الإيرادات غير النفطية	142,806	211,051	48%
الإجمالي	450,122	663,113	47%

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير





المصروفات

05

المصروفات



المصروفات الفعلية حتى نهاية الربع الثالث
من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)

(مليون ريال)

المصروفات*	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الإجمالي
تعويضات العاملين	112,922	130,830	109,752	353,504
السلع و الخدمات	10,240	43,341	28,580	82,161
نفقات التمويل	4,145	1,524	4,557	10,226
الإعانات	2,993	4,231	3,566	10,790
المنح	30	1,625	66	1,720
المنافع الاجتماعية	18,782	25,392	19,387	63,562
مصروفات أخرى	25,521	25,926	28,380	79,827
الأصول غير المالية (رأسمالي)	25,959	48,080	36,261	110,300
الإجمالي	200,592	280,950	230,549	712,090

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير

المصروفات

المصروفات الفعلية للربع الثالث من السنة المالية
1439 / 1440 هـ (2018م) مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق



(مليون ريال)

المصروفات*	المنصرف الفعلي الربع الثالث 2018م	المنصرف الفعلي الربع الثالث 2017م	نسبة التغير %
تعويضات العاملين	109,752	106,619	3%
السلع و الخدمات	28,580	20,661	38%
نفقات التمويل	4,557	1,152	<100%
الإعانات	3,566	1,695	<100%
المنح	66	1,182	-94%
المنافع الاجتماعية	19,387	7,522	<100%
مصروفات أخرى	28,380	17,077	66%
الأصول غير المالية (رأسمالي)	36,261	34,962	4%
الإجمالي	230,549	190,870	21%

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



إجمالي المصروفات

إجمالي المصروفات الفعلية بنهاية الربع الثالث من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م) مقارنة بالعام السابق



(مليون ريال)

المصروفات*	المنصرف الفعلي حتى نهاية الربع الثالث 2017م	المنصرف الفعلي حتى نهاية الربع الثالث 2018م	نسبة التغير %
تعويضات العاملين	303,492	353,504	16%
السلع و الخدمات	64,612	82,161	27%
نفقات التمويل	5,421	10,226	89%
الإعانات	2,876	10,790	<100%
المنح	2,393	1,720	-28%
المنافع الاجتماعية	30,716	63,562	<100%
مصروفات أخرى	64,771	79,827	23%
الأصول غير المالية (رأسمالي)	97,299	110,300	13%
الإجمالي	571,580	712,090	25%

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



المصروفات



اعتمادات الميزانية للقطاعات والمنصرف الفعلي حتى نهاية الربع الثالث من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م) مقارنةً بالعام السابق

(مليون ريال)

اسم القطاع	الميزانية المعتمدة	المنصرف حتى نهاية الربع الثالث 2018م	نسبة المنصرف من إجمالي الاعتماد عام 2018م	المنصرف حتى نهاية الربع الثالث 2017م	نسبة التغير حتى نهاية الربع الثالث مقارنةً بالفترة المماثلة من العام السابق
الإدارة العامة	26,202	21,389	82%	18,566	15%
العسكري	210,000	165,092	79%	137,985	20%
الأمن والمناطق الإدارية	100,764	73,666	73%	67,742	9%
الخدمات البلدية	53,410	27,448	51%	30,162	-9%
التعليم	192,361	145,540	76%	140,426	4%
الصحة والتنمية الاجتماعية	146,549	120,643	82%	82,578	46%
الموارد الاقتصادية	105,309	52,043	49%	24,079	<100%
التجهيزات الأساسية والنقل	54,166	20,295	37%	17,854	14%
البنود العامة	89,239	85,974	96%	52,188	65%
الإجمالي	978,000	712,090	73%	571,580	25%





**تمويل
العجز**

06

تمويل العجز

نتائج عجز الميزانية بنهاية الربع الثالث من
السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)



(مليون ريال)

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الإجمالي
عجز الفترة	(34,329)	(7,361)	(7,287)	(48,977)
التمويل				
من حساب جاري 2017 م	828	0	0	828
من حساب الاحتياطات	0	0	0	0
التمويل من الداخل	17,902	12,073	0	29,975
التمويل من الخارج	22,291	0	0	22,291
إجمالي التمويل المستخدم	41,021	12,073	0	53,094

يوجد رصيد للدين غير مستخدم يبلغ 56,419 مليون ريال، وهو يمثل الفرق بين إصدارات الدين (الموضح في قسم الدين العام) البالغ 108,685 مليون ريال والتمويل المستخدم والبالغ 52,266 مليون ريال.



التقرير الربعي لأداء الميزانية
الربع الثالث ١٤٣٩ - ١٤٤٠ هـ
Budget Performance Report Q3 2018



الدين العام 07



الدين العام

الدين العام بنهاية الربع الثالث من
السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)



(مليون ريال)

الدين الخارجي	الدين الداخلي	البيان
443,253		الرصيد أول الفترة
183,750	259,503	
71,250	37,435	الإصدارات أو الاقتراض
0	2,422	سداد أصل الدين
0	0	إطفاء سندات حكومية
255,000	294,516	
549,516		الرصيد آخر الفترة

يوجد إصدار في شهر سبتمبر يبلغ 4,78 مليار ريال، تم استلامه في شهر أكتوبر. لذا، لم يظهر في الجدول التقرير المرفق.



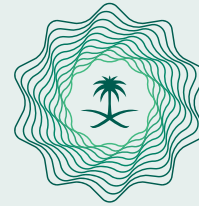
ملحق تعريف بنود الإيرادات والمصروفات حسب دليل إحصاءات مالية الحكومة (GFSM 2014)

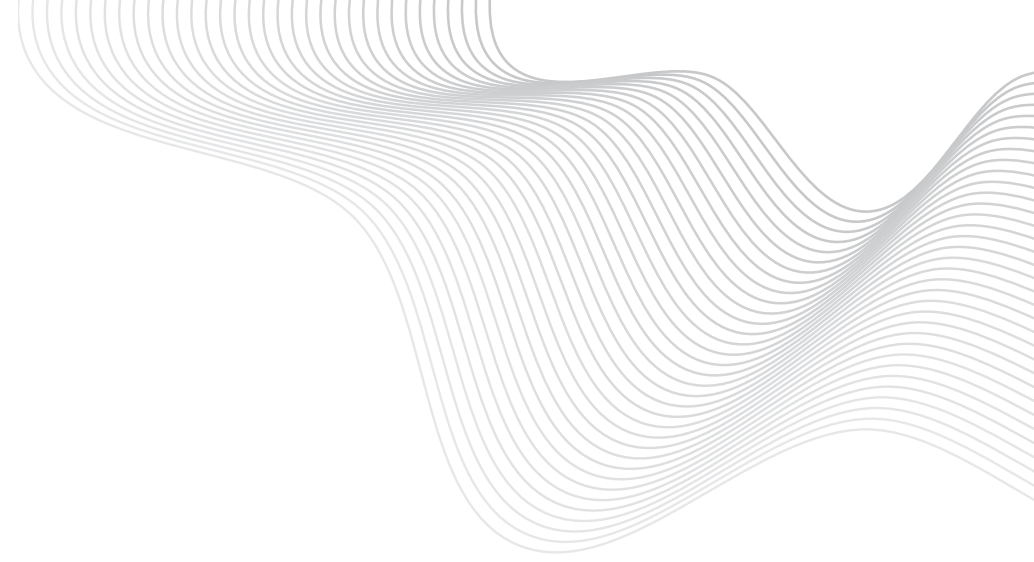
البند	مكوناته
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية الضرائب على السلع والخدمات	ضريبة دخل الشركات و المنشآت و ضريبة الاستقطاع لغير المقيمين. ضرائب السلع أو مزاولة أنشطة معينة و الضرائب الانتقائية (رسوم المنتجات النفطية و رسوم التبغ) و ضريبة القيمة المضافة. هي رسوم على السلع لأنها تدخل البلد المعني 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 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) و مبيعات من قبل منشآت سوقية (الدخل من الإعلانات و رسوم و أجور خدمات الموانئ) و الرسوم الإدارية و الغرامات و الجزاءات و المصادرات.
الإيرادات الأخرى	هي المكافآت، النقدية أو العينية، المستحقة الدفع للمستخدم مقابل عمل أداء. وإضافة إلى الأجر و الرواتب، وتشمل على مساهمات التأمينات الاجتماعية، التي تدفعها وحدة من وحدات الحكومة العامة إنابةً عن العاملين بها و تستبعد منها أية تعويضات للعاملين تتعلق بتكوين رأس المال للحساب الذاتي.
تعويضات العاملين	هي القيمة الكلية لسلع وخدمات اشتراها قطاع الحكومة العامة للاستخدام في العملية الإنتاجية أو اقتناها لإعادة بيعها مطروحاً منها صافي التغيير في المخزونات من تلك السلع والخدمات.
السلع و الخدمات	هي المبالغ التي يتوجب على الحكومة دفعها للدائن مقابل أصل الدين القائم كسندات الخزنة، والصكوك الحكومية، والقروض، والحسابات المدينة.
نفقات التمويل	هي 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 .
الإعانات	هي تحويلات غير إجبارية نقداً أو عينياً تدفع لوحدة أخرى من وحدات الحكومة العامة أو من منظمات دولية.
المنح	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 عينياً. كما تشمل على حساب المواطن.
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	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 إما 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

