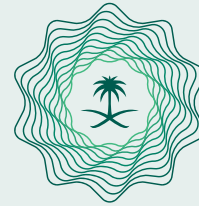


التقرير الربعي لأداء الميزانية العامة للدولة الربع الثاني من السنة المالية ١٤٣٩ / ١٤٤٠ هـ (2018م)



وزارة المالية
Ministry of Finance



المحتويات



01 مقدمة

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

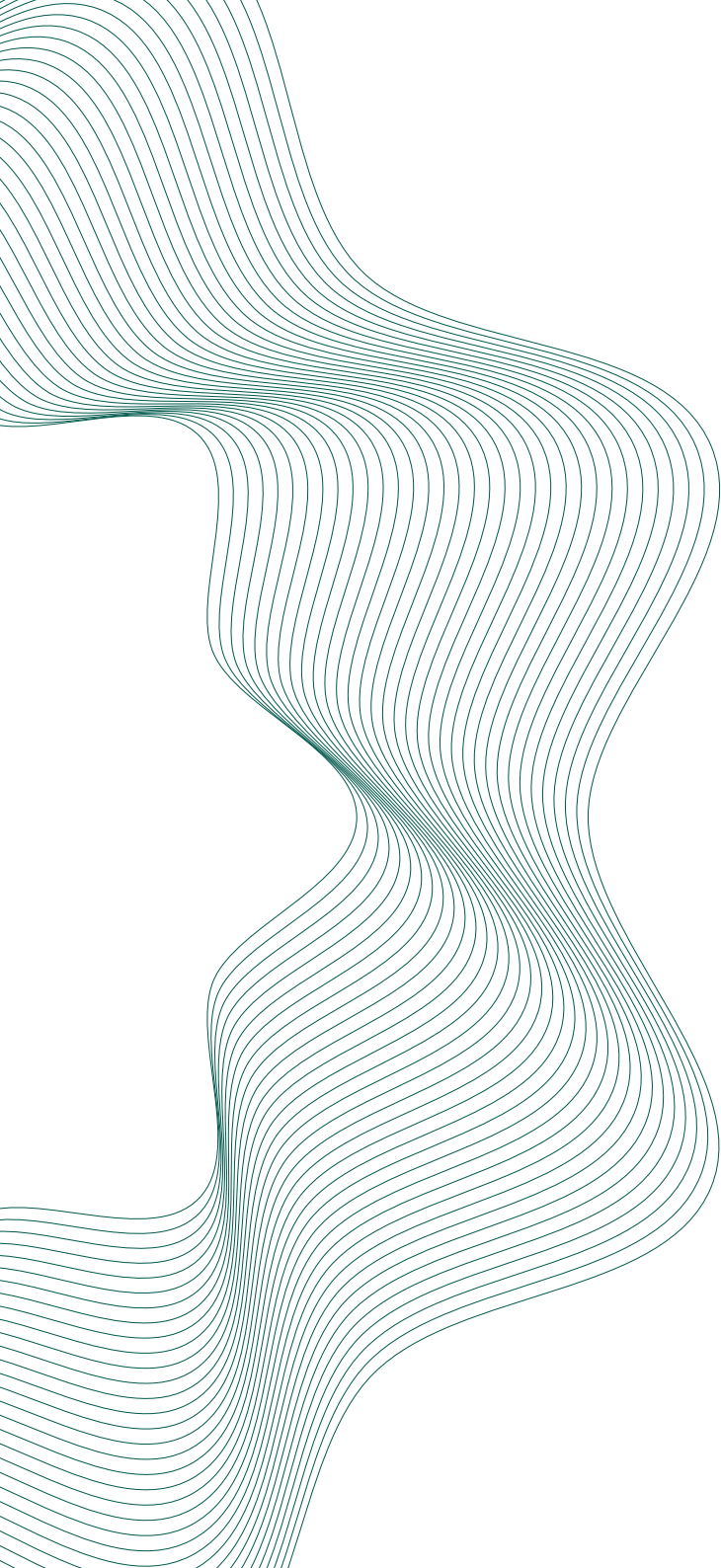
03 الملخص التنفيذي لأداء الميزانية العامة للدولة
للمربع الثاني من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)

04 الإيرادات

05 المصروفات

06 تمويل العجز

07 الدين العام



التقرير الربعي لأداء الميزانية
الربع الثاني ١٤٣٩ - ١٤٤٠ هـ
Budget Performance Report Q2 2018



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 1440 / 1439 هـ (2018م)



(مليون ريال)

الميزانية العامة للسنة المالية 1440 / 1439 هـ (2018م)	النتائج الفعلية لميزانية السنة المالية 1439 / 1438 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)



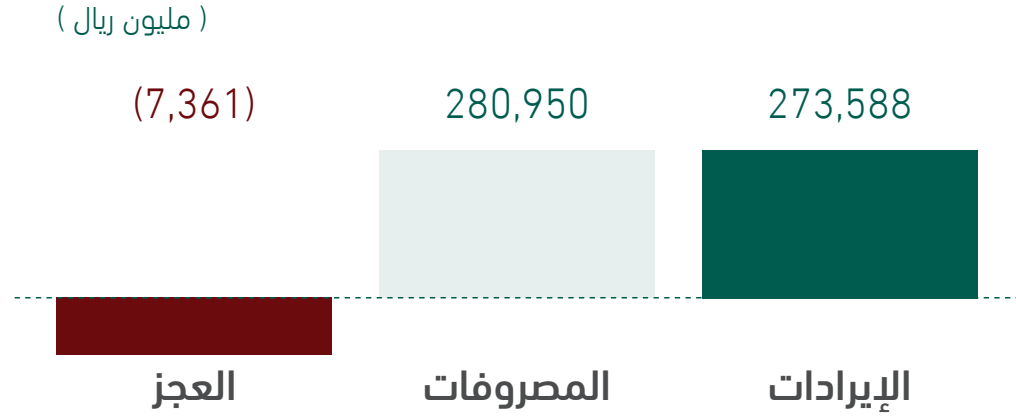


الملخص التنفيذي

03

الملخص التنفيذي

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



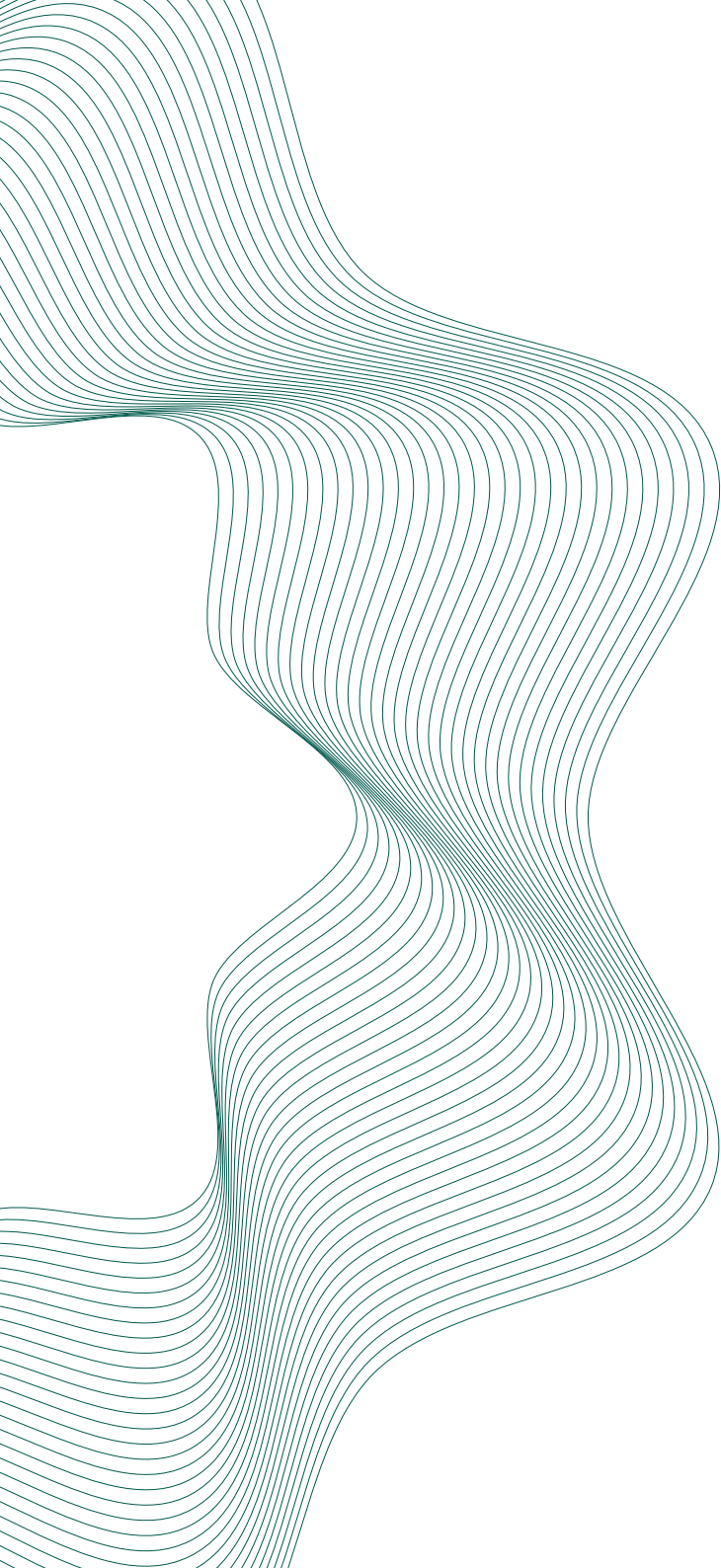
الملخص التنفيذي

النتائج الفعلية لأداء الميزانية للنصف الأول
من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)



(مليون ريال)





التقرير الربعي لأداء الميزانية
الربع الثاني ١٤٣٩ - ١٤٤٠ هـ
Budget Performance Report Q2 2018



الإيرادات

04

الإيرادات



الإيرادات الفعلية في الربع الثاني من السنة المالية
1439 / 1440 هـ (2018م)

(مليون ريال)

الإجمالي	الربع الثاني	الربع الأول	الإيرادات*
298,112	184,165	113,947	الإيرادات النفطية
9,119	6,648	2,471	الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)
52,397	29,744	22,653	الضرائب على السلع والخدمات (منها رسوم المنتجات النفطية وضريبة المنتجات الضارة والقيمة المضافة)
7,199	3,413	3,786	ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)
15,130	11,969	3,161	ضرائب أخرى (منها الزكاة)
57,895	37,650	20,245	الإيرادات الأخرى
141,739	89,423	52,316	إجمالي الإيرادات غير النفطية
439,851	273,588	166,263	الإجمالي

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



الإيرادات



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

(مليون ريال)

نسبة التغير بين الربع الحالي مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق %	الربع الثاني 2018م	الربع الثاني 2017م	الإيرادات*
82%	184,165	100,990	الإيرادات النفطية
-8%	6,648	7,201	الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)
268%	29,744	8,084	الضرائب على السلع والخدمات (منها رسوم المنتجات النفطية وضريبة المنتجات الضارة والقيمة المضافة)
-31%	3,413	4,941	ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)
13%	11,969	10,596	ضرائب أخرى (منها الزكاة)
17%	37,650	32,094	الإيرادات الأخرى
42%	89,423	62,916	إجمالي الإيرادات غير النفطية
67%	273,588	163,906	الإجمالي

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



الإيرادات



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

(مليون ريال)

الإيرادات*	النصف الأول م2017	النصف الأول م2018	نسبة التغير مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق %
الإيرادات النفطية	212,993	298,112	40%
الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية (منها ضريبة دخل الشركات والمنشآت الأجنبية)	9,232	9,119	-1%
الضرائب على السلع والخدمات (منها رسوم المنتجات النفطية وضريبة المنتجات الضارة والقيمة المضافة)	13,774	52,397	280%
ضرائب على التجارة والمعاملات (رسوم جمركية)	9,477	7,199	-24%
ضرائب أخرى (منها الزكاة)	12,153	15,130	24%
الإيرادات الأخرى	50,353	57,895	15%
إجمالي الإيرادات غير النفطية	94,989	141,739	49%
الإجمالي	307,982	439,851	43%

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير





المصروفات

05

المصروفات



المصروفات الفعلية في الربع الثاني
من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)

(مليون ريال)

المصروفات*	الربع الأول	الربع الثاني	الإجمالي
تعويضات العاملين	112,922	130,830	243,752
السلع و الخدمات	10,240	43,341	53,581
نفقات التمويل	4,145	1,524	5,669
الإعانات	2,993	4,231	7,224
المنح	30	1,625	1,655
المنافع الاجتماعية	18,782	25,392	44,174
مصروفات أخرى	25,521	25,926	51,447
الأصول غير المالية (رأسمالي)	25,959	48,080	74,039
الإجمالي	200,592	280,950	481,542

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



المصروفات



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

(مليون ريال)

المصروفات*	المنصرف الفعلي الربع الثاني 2017م	المنصرف الفعلي الربع الثاني 2018م	نسبة التغير مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق %
تعويضات العاملين	102,788	130,830	27%
السلع و الخدمات	27,239	43,341	59%
نفقات التمويل	3,011	1,524	-49%
الإعانات	1,135	4,231	273%
المنح	640	1,625	154%
المنافع الاجتماعية	16,587	25,392	53%
مصروفات أخرى	25,772	25,926	1%
الأصول غير المالية (رأسمالي)	33,251	48,080	45%
الإجمالي	210,423	280,950	34%

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



إجمالي المصروفات

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



(مليون ريال)

المصروفات*	المنصرف الفعلي للنصف الأول 2017م	المنصرف الفعلي للنصف الأول 2018م	نسبة التغير مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق %
تعويضات العاملين	196,873	243,752	24%
السلع و الخدمات	43,951	53,581	22%
نفقات التمويل	4,269	5,669	33%
الإعانات	1,181	7,224	512%
المنح	1,211	1,655	37%
المنافع الاجتماعية	23,194	44,174	90%
مصروفات أخرى	47,694	51,447	8%
الأصول غير المالية (رأسمالي)	62,337	74,039	19%
الإجمالي	380,710	481,542	26%

* تعريف البنود في الملحق المرفق بنهاية التقرير



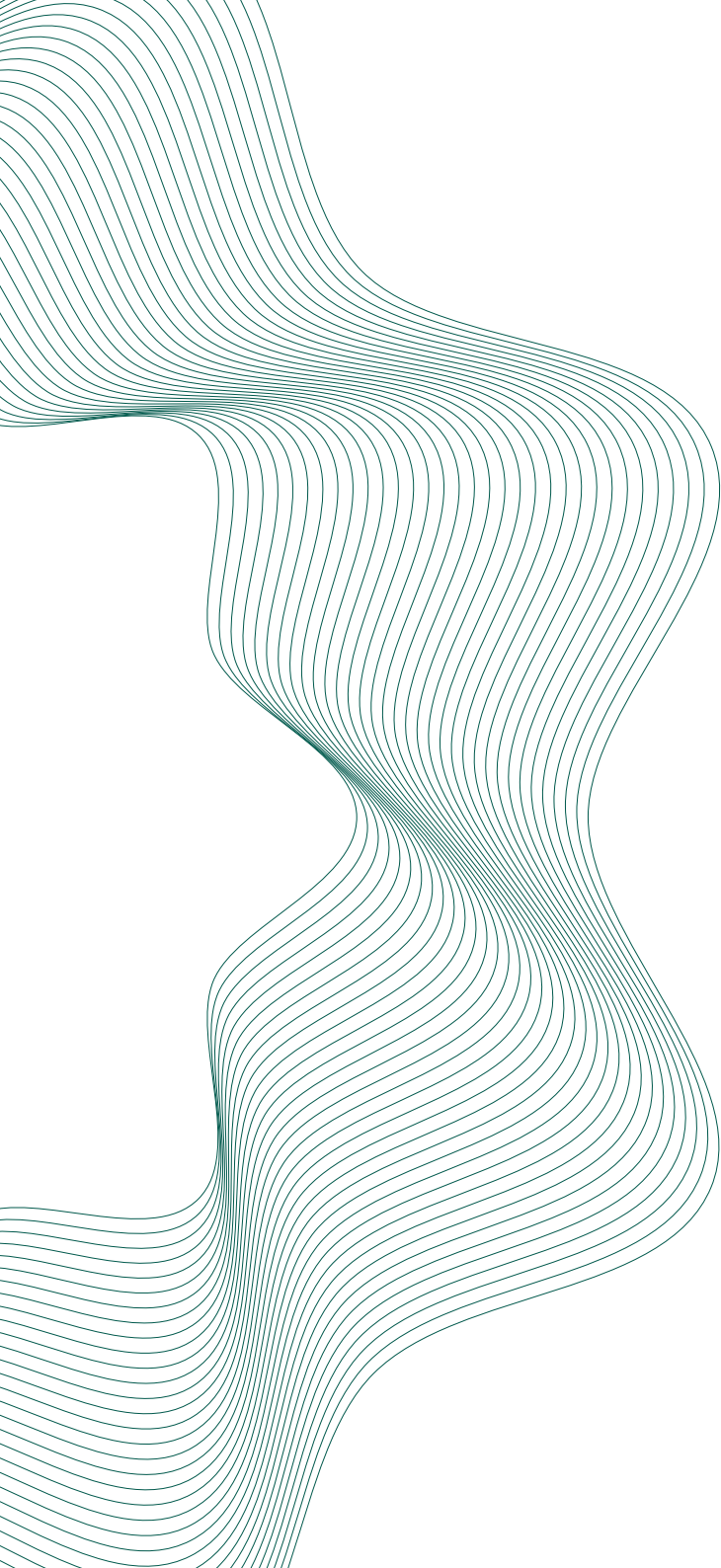
المصروفات



اعتمادات الميزانية للقطاعات والمنصرف الفعلي خلال النصف الأول من السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م) مقارنة بالعام السابق

(مليون ريال)

اسم القطاع	الميزانية المعتمدة	المنصرف بنهاية النصف الأول 2018م	نسبة المنصرف من إجمالي الاعتماد العام 2018	المنصرف حتى نهاية النصف الأول 2017م	نسبة التغير بين النصف الحالي مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق %
الإدارة العامة	26,202	15,244	58.2%	12,849	18.6%
العسكري	210,000	113,365	54.0%	84,243	34.6%
الأمن والمناطق الإدارية	100,764	47,840	47.5%	42,695	12.1%
الخدمات البلدية	53,410	16,810	31.5%	21,865	-23.1%
التعليم	192,361	99,643	51.8%	96,073	3.7%
الصحة والتنمية الاجتماعية	146,549	86,638	59.1%	58,085	49.2%
الموارد الاقتصادية	105,309	15,966	15.2%	14,939	6.9%
التجهيزات الأساسية والنقل	54,166	11,687	21.6%	12,354	-5.4%
البنود العامة	89,239	74,348	83.3%	37,607	97.7%
المجموع	978,000	481,542	49%	380,710	26%



تمويل العجز

06

تمويل العجز

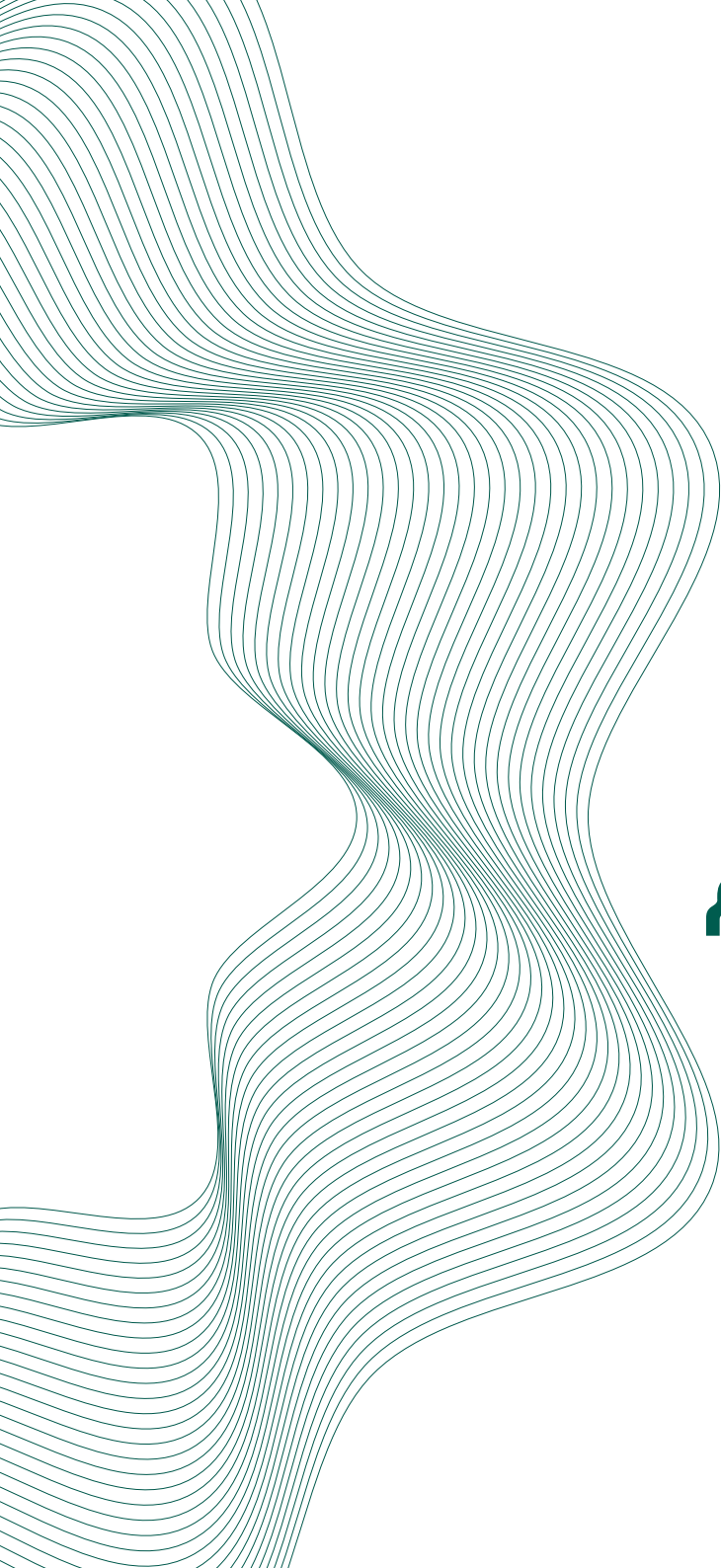
نتائج عجز الميزانية بنهاية النصف الأول من
السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)



(مليون ريال)

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الإجمالي
عجز الفترة	(34,329)	(7,361)	(41,690)
التمويل			
من حساب جاري 2017 م	828	0	828
من حساب الاحتياطات	0	0	0
التمويل من الداخل	17,902	12,073	29,975
التمويل من الخارج	22,291	0	22,291
إجمالي التمويل	41,021	12,073	53,094





التقرير الربعي لأداء الميزانية
الربع الثاني ١٤٣٩ - ١٤٤٠ هـ
Budget Performance Report Q2 2018



الدين العام 07

الدين العام

الدين العام بنهاية النصف الأول من
السنة المالية 1439 / 1440 هـ (2018م)



(مليون ريال)

الدين الخارجي	الدين الداخلي	البيان
443,253		الرصيد أول الفترة
183,750	259,503	
63,750	29,970	الإصدارات أو الاقتراض
0	19	سداد أصل الدين
0	0	إطفاء سندات حكومية
247,500	289,454	
536,954		الرصيد آخر الفترة



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 وغيرها.
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

