

تعليمات تعبئة نماذج إعداد مشروع الميزانية

تم إعداد هذه النماذج استناداً على (دليل تصنيف الميزانية العامة للدولة) وفقاً لمنهجية إحصاءات مالية الحكومة (٢٠٠١).

وقبل أن نبدأ شرح طريقة إعداد مشروع الميزانية من المناسب التطرق إلى ميزانية المملكة وفقاً للتصنيف الحالي، والتصنيف الجديد.
أولاً: التصنيف الحالي:

تُصنف الميزانية العامة للدولة على تصنيفين
الأول: التصنيف الإداري

ويتكون من ثلاث مستويات:

- فصول (وزارات، هيئات، مؤسسات عامة)
- فروع (فروع وزارات، مؤسسات عامة، أمانات)
- أقسام (بلديات، إدارات، مجالس)

الثاني: التصنيف النوعي (الاقتصادي)

وبموجبه يتم تبويب النفقات لأربعة أبواب رئيسة على النحو التالي:

الباب الأول: (الرواتب والبدلات والأجور)

الباب الثاني: (النفقات التشغيلية والاستهلاكية والإعانات ومساعدات الضمان الاجتماعي)

الباب الثالث: (برامج الصيانة والنظافة والتشغيل المباشر)

الباب الرابع: (مشاريع إنشائية (مباني – مرافق – طرق))

ثانياً: التصنيف الجديد:

سيتم تصنيف الميزانية العامة للدولة على ثلاث تصنيفات:

الأول: التصنيف الإداري: وهو مماثل للتصنيف الحالي تماماً ولا يوجد أي تغيير.

الثاني: التصنيف النوعي (الاقتصادي): وبموجبه سيتم تصنيف

النفقات وفقاً لدليل إحصاءات مالية الحكومة (٢٠٠١)

لثلاثة أقسام رئيسة على النحو التالي:

القسم الأول: المصروفات

وينقسم إلى ثمانية أبواب

الباب الأول: تعويضات العاملين

يشمل كافة النفقات التي تخص تعويضات العاملين في الحكومة مثل (الرواتب، البدلات، المكافآت، والمساهمات الاجتماعية التي تدفعها الحكومة مقابل حصة صاحب العمل لمؤسسات التكافل الاجتماعي)

الباب الثاني: السلع والخدمات

تشمل كافة النفقات التي تخص مدفوعات الحكومة لإنتاج السلع والخدمات مثل النفقات الإدارية والاستهلاكية.

الباب الثالث: استهلاك رأس المال الثابت

ويقاس الانخفاض في القيمة الحالية للأصول الثابتة بفعل التدهور المادي والتقاعد المعتاد. ونظراً لأن هذا البند لا ينطوي عليه أي تدفق نقدي فلن يتم العمل به حالياً.

الباب الرابع: نفقات التمويل

المبالغ التي تدفعها الحكومة مقابل الفروقات المترتبة على تأجيل الدفع النقدي.

الباب الخامس: الإعانات

مدفوعات جارية بدون مقابل، تقدمها وحدات الحكومة العامة إلى مشروعات سوقية سواء كانت عامة أو خاصة.

الباب السادس: المنح

وهي تحويلات جارية أو رأسمالية بدون مقابل من وحدة حكومية إلى وحدة حكومية أخرى (محلية أو أجنبية) أو إلى منظمات دولية.

الباب السابع: المنافع الاجتماعية

تحويلات نقدية أو عينية تقدم إلى الأسر لحمايتهم ضد مخاطر اجتماعية قد يكون لها تأثير سلبي على مواردهم ورفاهيتهم.

الباب الثامن: مصروفات أخرى

يتألف هذا البند من المصروفات على الممتلكات والتحويلات الأخرى الجارية والرأسمالية التي لا يتم تصنيفها ضمن البنود السابقة.

القسم الثاني: معاملات على الأصول غير المالية

ويشمل المعاملات التي تؤثر على حياة الأصول مثل الإنفاق على:

- الأصول الثابتة
- المخزونات
- النفائس
- الأصول غير المنتجة

القسم الثالث: المعاملات على الأصول المالية والخصوم

ويشمل المعاملات التي تؤثر على حياة الأصول المالية والخصوم مثل الإنفاق على:

- الذهب النقدي
- حقوق السحب الخاصة، سندات الدين
- العملة والودائع
- القروض
- حصص الملكية والحسابات الدائنة والمدينة

الثالث: التصنيف الوظيفي: وهو تصنيف للوظائف والأهداف

الاجتماعية والاقتصادية التي تسعى وحدات الحكومة العامة لتحقيقها من خلال الإنفاق العام.

ويتكون التصنيف من عشرة تصنيفات أساسية هي:

- (١) خدمات عمومية عامة (٧٠١).
- (٢) الدفاع (٧٠٢).
- (٣) النظام العام وشؤون السلامة العامة (٧٠٣).
- (٤) الشؤون الاقتصادية (٧٠٤).

- (٥) حماية البيئة (٧٠٥).
- (٦) الإسكان ومرافق المجتمع (٧٠٦).
- (٧) الصحة (٧٠٧).
- (٨) الترفيه والثقافة والدين (٧٠٨).
- (٩) التعليم (٧٠٩).
- (١٠) الحماية الاجتماعية (٧١٠).

وتتفرع تلك الوظائف إلى وظائف أكثر تخصصاً فمثلاً التعليم يتفرع لعدة أقسام: التعليم ما قبل الابتدائي، التعليم الابتدائي، التعليم الثانوي، التعليم غير العالي ما بعد الثانوي، التعليم العالي... وهكذا والجدول أدناه يوضح تفاصيل التصنيف الوظيفي ويمكن الرجوع لدليل إحصاءات مالية الحكومة ٢٠٠١ الصفحة (٧٦) من خلال الرابط

[/http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/ara](http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/ara)

الجدول ٦-٢: تصنيف المصروفات حسب وظائف الحكومة

٧	مجموع النفقات	٧٠٦	الإسكان ومرافق المجتمع
٧٠١	خدمات عمومية عامة	٧٠٦١	تنمية الإسكان
٧٠١١	الأجهزة التنفيذية والتشريعية، والشؤون المالية وشؤون المالية العامة، والشؤون الخارجية	٧٠٦٢	تنمية المجتمع
٧٠١٢	المعونة الاقتصادية الأجنبية	٧٠٦٣	إمدادات المياه
٧٠١٣	خدمات عامة	٧٠٦٤	إنارة الشوارع
٧٠١٤	بحوث أساسية	٧٠٦٥	البحوث والتطوير في مجال الإسكان ومرافق المجتمع
٧٠١٥	البحوث والتطوير في مجال الخدمات العمومية العامة	٧٠٦٦	الإسكان ومرافق المجتمع غير المصنفة في مكان آخر
٧٠١٦	خدمات عمومية عامة غير مصنفة في مكان آخر ^٢	٧٠٧	الصحة
٧٠١٧	معاملات الدين العام	٧٠٧١	منتجات وأجهزة ومعدات طبية
٧٠١٨	تحويلات ذات طبيعة عامة بين مختلف مستويات الحكومة	٧٠٧٢	خدمات العيادات الخارجية
٧٠٢	الدفاع	٧٠٧٣	خدمات المستشفيات
٧٠٢١	الدفاع العسكري	٧٠٧٤	خدمات صحية عامة
٧٠٢٢	الدفاع المدني	٧٠٧٥	البحوث والتطوير في مجال الصحة
٧٠٢٣	المعونة العسكرية الأجنبية	٧٠٧٦	شؤون صحية غير مصنفة في مكان آخر
٧٠٢٤	البحوث والتطوير في مجال الدفاع	٧٠٨	الترفيه والثقافة والدين
٧٠٢٥	شؤون دفاع غير مصنفة في مكان آخر	٧٠٨١	خدمات ترفيهية ورياضية
٧٠٣	النظام العام وشؤون السلامة العامة	٧٠٨٢	خدمات ثقافية
٧٠٣١	خدمات الشرطة	٧٠٨٣	خدمات إضاءة ونشر
٧٠٣٢	خدمات الحماية ضد الحريق	٧٠٨٤	خدمات دينية وخدمات مجتمعية أخرى
٧٠٣٣	المحاكم	٧٠٨٥	البحوث والتطوير في مجال الترفيه والثقافة والدين
٧٠٣٤	السجون	٧٠٨٦	شؤون الترفيه والثقافة والدين غير المصنفة في مكان آخر
٧٠٣٥	البحوث والتطوير في مجال النظام العام وشؤون السلامة العامة	٧٠٩	التعليم
٧٠٣٦	النظام العام وشؤون السلامة العامة غير المصنفة في مكان آخر	٧٠٩١	التعليم ما قبل الابتدائي والتعليم الابتدائي
٧٠٤	الشؤون الاقتصادية	٧٠٩٢	التعليم الثانوي
٧٠٤١	الشؤون الاقتصادية والتجارية وشؤون العمالة العامة	٧٠٩٣	التعليم غير العالي ما بعد الثانوي
٧٠٤٢	الزراعة والحراجة والصيد البحري والبري	٧٠٩٤	التعليم العالي
٧٠٤٣	الوقود والطاقة	٧٠٩٥	التعليم غير المحدد بمستوى
٧٠٤٤	التعدين والصناعة التحويلية والتشييد	٧٠٩٦	خدمات تابعة للخدمات التعليمية
٧٠٤٥	النقل	٧٠٩٧	البحوث والتطوير في مجال التعليم
٧٠٤٦	الاتصالات	٧٠٩٨	شؤون التعليم غير المصنفة في مكان آخر
٧٠٤٧	صناعات أخرى	٧١٠	الحماية الاجتماعية
٧٠٤٨	البحوث والتطوير في مجال الشؤون الاقتصادية	٧١٠١	المرض والعجز
٧٠٤٩	شؤون اقتصادية غير مصنفة في مكان آخر	٧١٠٢	الشيخوخة
٧٠٥	حماية البيئة	٧١٠٣	الورثة
٧٠٥١	تصريف النفايات	٧١٠٤	الأسرة والأطفال
٧٠٥٢	تصريف مياه الصرف الصحي	٧١٠٥	البطالة
٧٠٥٣	تخفيف التلوث	٧١٠٦	الإسكان
٧٠٥٤	حماية التنوع الحيوي والمناظر الأرضية الطبيعية	٧١٠٧	الإقصاء الاجتماعي غير المصنف في مكان آخر
٧٠٥٥	البحوث والتطوير في مجال حماية البيئة	٧١٠٨	البحوث والتطوير في مجال الحماية الاجتماعية
٧٠٥٦	حماية البيئة غير المصنفة في مكان آخر	٧١٠٩	الحماية الاجتماعية غير المصنفة في مكان آخر

ونظراً لأن ميزانية ١٤٣٦/١٤٣٧ ستكون - بإذن الله- هي أول ميزانية تُعتمد وفقاً للدليل، فقد حرصت وزارة المالية على تبسيط النماذج الخاصة بإعداد مشروع الميزانية.

ومن المهم أن يتم اختيار البند الصحيح حيث أنه في ظل التصنيف الاقتصادي سيكون هناك تواجد لبعض النفقات في أكثر من باب وأن المعيار الأساس في تحديد البند هو المستفيد من النفقة وليست النفقة ذاتها، فتأمين وسيلة النقل قد تُصنّف ضمن تعويضات العاملين إذا كانت السيارة تمنح للعامل في الحكومة ويستفيد منها أفراد أسرته، مثل الموظفين الذين يتم تأمين وسيلة النقل لهم وفقاً للنظام، أما وسائل النقل الأخرى فتُصنّف ضمن معاملات على الأصول غير المالية ضمن البند (٣١١٢١١)، لذا يجب التأكد قبل إدراج أي اعتماد بأنه ضمن التصنيف الصحيح.

وقد تضمن الجزء العلوي من النماذج جدول للتصنيف الوظيفي والذي يصنف وظائف الحكومة على عشرة وظائف بأرقام تبدأ من (٧٠١ إلى ٧١٠) وفق ما تم شرحه سابقاً، أما التصنيفات الفرعية فتم تأجيلها إلى وقت لاحق.

وقد تضمن العمود الخاص بالاعتماد المطلوب ثلاثة أجزاء، الأول للنشاط الرئيسي للجهة، والثاني والثالث للنشطين الفرعيين، وإذا كانت هناك أنشطة أخرى فتضم للنشاط الرئيسي ومثال ذلك وزارة الدفاع فالنشاط الرئيسي هو رقم (٧٠٢) والنشاط الفرعي (١) الصحة وهو رقم (٧٠٧)، والنشاط الفرعي (٢) التعليم وهو رقم (٧٠٩) ويشمل نفقات الكليات العسكرية والمعاهد التعليمية.

وفيما يلي شرحاً لما تحتويه النماذج وطريقة تعبئتها:

أولاً: النماذج الخاصة بالتشكيلات الإدارية وعددها (٨) نماذج وهي النماذج نفسها السابقة حيث لم يجر عليها أي تعديل.

ثانياً: نماذج الاعتمادات المالية وتتكون من قسمين رئيسيين

القسم الأول: المصروفات ويشتمل على ثمانية أبواب وفقاً لما تمت الإشارة إليه سابقاً، ويتم تعبئة الاعتمادات المطلوبة للبنود التي تخص الجهة.

وتتكون الجداول من ثمانية أعمدة:

العمود الأول: رقم البند وفقاً للتصنيف الاقتصادي.

العمود الثاني: اسم البند وفقاً للتصنيف الاقتصادي.

العمود الثالث: ما يصرف على البند.

العمود الرابع: رقم البند السابق بغرض تسهيل الرجوع له.

العمود الخامس: الاعتماد المطلوب للنشاط الرئيسي للجهة وهو موضح

في الجدول أعلى الورقة ويتمن التصنيف الوظيفي للأجهزة الحكومية وهي (١٠) تصنيفات تبدأ من (٧٠١) وحتى (٧١٠) والتصنيف الوظيفي كما هو موضح خدمات يغلب عليها الاستهلاك أو المنفعة الجماعية

كالمحافظة على الأمن والدفاع وحماية البيئة وغيرها من الخدمات العمومية، وأخرى خدمات يغلب عليها الاستهلاك أو المنفعة الفردية كالتعليم والصحة والحماية الاجتماعية.

العمود السادس: الاعتماد المطلوب للنشاط الفرعي (١) للجهة كنشاط التعليم أو الصحة أو الإسكان في بعض الأجهزة الحكومية التي لها نشاط أساسي آخر.

العمود السابع: مماثل للعمود السادس وسيكتفى بنشاطين فرعيين للتسهيل على المختصين في الأجهزة الحكومية، وفي حالة وجود نشاط ثالث فيتم إدراجه ضمن النشاط الأساسي للجهة.

العمود الثامن: مجموع الاعتمادات المطلوبة، وسيتم فيه الجمع التلقائي للأعمدة (٥) و (٦) و (٧).

القسم الثاني: معاملات على الأصول غير المالية.

وفي هذا القسم سيتم تسجيل طلبات الاعتمادات للمشاريع في النموذج (ص/٣) مع الاكتفاء بستة تصنيفات رئيسة وهي:

- (١) المباني والإنشاءات (٣١١١).
- (٢) آلات ومعدات (٣١١٢).
- (٣) أصول ثابتة أخرى (٣١١٣).
- (٤) مخزونات أخرى (٣١٤١).
- (٥) أصول أخرى (٣١٤٣).
- (٦) أصول غير مُنتجه (٣١٤٤).

وبالتالي سيتم تأجيل التصنيفات الفرعية لوقت لاحق.

ويمكن الاستعانة بالنموذج (ص/١) (الاسترشادي) المتضمن تفاصيل عناصر الأصول غير المالية لترحيل المبالغ الإجمالية للخلاصة (ص/٢). ونظراً لأن بعض النفقات التي كانت تُصرف من الباب الثاني صُنفت ضمن الأصول غير المالية فيتم إدراجها كمشاريع ضمن التصنيف

الخاص بها في قسم (معاملات على الأصول غير المالية) النموذج (ص/٣) ويشار للمبلغ المعتمد لها في الميزانية الحالية. يتم ترحيل مجاميع التكاليف المطلوبة لخلاصة التكاليف في القسم الثالث النماذج المساندة.

القسم الثالث: النماذج المساندة:

يتضمن هذا القسم نماذج خاصة بالبرامج والمشاريع ونماذج أخرى كالخلاصة العامة لإجمالي الاعتمادات والتكاليف المطلوبة للجهة، وبعض المعلومات التي تساعد اللجنة المختصة في تحديد الاعتمادات، ويمكن للجهة إضافة أي وثائق تساهم في ذلك، وهي على النحو التالي:

- البرامج وهي مجموعتين:

○ المجموعة الأولى: نموذج تفاصيل اعتمادات البرامج، ويتكون من تسع ورقات عمل على النحو التالي:

١. رواتب وأجور التشغيل (٢١١١١٦).
٢. مكافآت التشغيل (٢١١١٣٦).
٣. بدلات التشغيل (٢١١١٢٦).
٤. مصاريف سفرية للتشغيل (٢٢١٣٣٦).
٥. التشغيل والصيانة المباشرة (٢٢٤١).
٦. الصيانة والنظافة عقود (٢٢٤٢).
٧. التشغيل عقود (٢٢٤٣).
٨. خدمات فنية وإدارية وأمنية (٢٢٦).
٩. مكافأة نهاية الخدمة للتشغيل المباشر (٢٧٣١١٥).

وتم الاكتفاء بهذه التصنيفات في الوقت الحاضر لتصنيف البرامج المعتمدة وتستمر البرامج التي تحتوي على تصنيفين اقتصاديين أو أكثر لحين انتهاء العقد الحالي، ومن ثم يتم فصل العناصر حسب التصنيف الوارد في الدليل، وفي حالة وجود أي برامج لا تدخل ضمن التصنيفات التسعة الموضحة أعلاه فتضم للتصنيف الرئيسي لها (عقود) أو (تشغيل).

ويتم ترحيل مجاميع الاعتمادات المطلوبة للبند المختص بقسم (المصروفات) وفي النسخة الإلكترونية تم تمييزها باللون الأزرق.

وتُرحل مجاميع الزيادات المطلوبة للتكاليف لخلاصة التكاليف في القسم الثالث النماذج المساندة.

○ المجموعة الثانية: معلومات البرامج وتتكون من أربع ورقات عمل وهي:

■ معلومات وصفية للبرامج

■ البرامج الجديدة

■ البرامج البديلة

■ تقرير عن برامج التشغيل المباشر

وجميع هذه الورقات مماثلة للنماذج السابقة.

- المشاريع وتتكون من ثلاث ورقات عمل:

○ معلومات وصفية

○ استمارة المشاريع الجديدة

○ خلاصة المشاريع الجديدة

وهذه الورقات مماثلة للنماذج السابقة فيما عدا التعديلات التي تمت على استمارة المشاريع الجديدة.

- نماذج مساندة أخرى وهي مجموعتين:

○ الخلاصة العامة للاعتمادات والتكاليف المطلوبة للميزانية

الجديدة لإجمالي المصروفات والمعاملات على الأصول غير المالية وهي

وثيقة مهمة ويجب مصادقة صاحب الصلاحية عليها.

○ نماذج أخرى متنوعة.

والله الموفق.

ونتقبل استفساراتكم واقتراحاتكم على البريد (BUDGET@mof.gov.sa)