

دليل المصطلحات المالية

وكالة الوزارة للشؤون الإدارية والمالية
الوكالة المساعدة للشؤون المالية والخدمات العامة
الإدارة العامة للأنظمة المالية وذكاء الأعمال

رقم الإصدار: 1.0

مراجعة:

وكيل الوزارة المساعد للشؤون المالية والخدمات العامة
أ. عماد بن عبيد العتيبي

وكيل الوزارة المساعد للميزانية والتخطيط المالي
أ. سعود بن محمد الشمrani

اعتماد:

سعادة وكيل الوزارة للشؤون الإدارية والمالية

أ. علي بن عبدالله الافي

الهدف من الوثيقة:

تهدف هذه الوثيقة إلى تعريف وتحديد المصطلحات المالية المستخدمة في وكالة الوزارة للشؤون الإدارية والمالية والتي تساعد جميع منسوبي وزارة الصحة بمعرفة المفاهيم والمعرفات المستخدمة في القطاع المالي.

المصطلحات المالية:

#	المصطلح	التعريف
1	الاعتماد الأصلي	قيمة السيولة التي يتم اعتمادها في الميزانية بداية السنة المالية من وزارة المالية
2	الاعتماد بعد التعديل	قيمة السيولة التي تزداد وتنقص بالمناقلات او الدعم او التخفيض من وزارة المالية خلال السنة المالية
3	التكاليف المعتمدة	قيمة تكاليف (المشاريع / البرامج) من بداية المشروع حتى تاريخ اليوم الحالي
4	المتبقي ولم يوزع	قيمة الاحتياطي المتبقي ولم يتم تخصيصه، "قيمة الاعتماد الحالي الذي لم يتم تخصيصه للوحدات الإدارية" (تكاليف او اعتمادات)
5	مجموع التوزيع	مجموع التوزيعات "المعتمدة" التي خصصت للوحدات الإدارية (تكاليف او اعتمادات)
6	إجمالي المرتبط / مجموع المرتبط منه	إجمالي الارتباطات على (البند/ البرنامج / المشروع)
7	المتبقي من الاعتماد	يساوي قيمة الاعتماد بعد التعديل - المرتبط به (يشمل المنصرف)
8	الرصيد الحر من التكاليف	قيمة التكاليف بعد التعديل - إجمالي المرتبط به
9	الباقي من المرتبط ولم يصرف	يساوي إجمالي الارتباط - إجمالي المنصرف من الارتباط
10	المنصرف في السنة الحالية	قيمة المنصرف للسنة المالية الحالية
11	المنصرف حتى نهاية العام السابق	المنصرف من بداية نشأة (المشروع / البرنامج) حتى نهاية العام المالي السابق
12	منقول إليه	مبلغ (التكاليف / السيولة) المنقولة إلى البند
13	تعزيز	زيادة مبلغ البند او البرنامج او المشروع للسيولة والتكاليف من خلال المناقلات او من وزارة المالية
14	تخفيض	خفض مبلغ البند او البرنامج او المشروع للسيولة والتكاليف من خلال المناقلات او من وزارة المالية
15	إجمالي المنصرف من التكاليف	قيمة المنصرف حتى نهاية العام السابق مضاف اليه قيمة المنصرف في السنة الحالية حتى تاريخ اليوم
16	منقول منه	مبلغ (التكاليف / السيولة) المنقولة من (البند/ البرنامج / المشروع)
17	التكاليف بعد التعديل	قيمة التكاليف المعتمدة بالميزانية بعد الزيادة أو التخفيض سواء كانت عن طريق المناقلات أو بالميزانية المعتمدة بداية السنة ، أو من وزارة المالية أثناء السنة

مدتها 45 يوم من تاريخ انتهاء السنة المالية ويتم فيها استكمال الحساب الختامي للوزارة عن السنة المالية المنتهية	الفترة المتممة للسنة المالية	18
التكاليف بعد التعديل - إجمالي المرتبط به (شامل المنصرف)	الباقى من التكاليف	19
المطالبات المالية مستوفية المستندات وشروط التسجيل في نظام المالي تمهيداً لصرفها	المستحقات الجاهزة للصرف	20
تخصيص مبلغ (العقد / التعميد) الدفعات على التكاليف او الاعتماد في النظام المالي لضمان عدم استخدامه في مستحقات اخرى	الارتباط	21
الرقم التسلسلي للارتباط	رقم الارتباط	22
قيمة الارتباط على الاعتماد او التكاليف لعقد او غرض معين	مبلغ الارتباط	23
ما تم صرفه من (البند/ المشروع / البرنامج) للسنة الحالية أو السنوات الماضية	المنصرف	24
يساوي قيمة الاعتماد بعد التعديل - المرتبط به (شامل المنصرف)	المتبقي	25
نموذج يتم تعبئته لتسجيل بيانات الاستحقاق (الفاتورة) لتسجيلها إلكترونياً ومراجعتها تمهيداً لدفعها	أمر صرف	26
طلب موجه من وزارة الصحة لوزارة المالية بصرف مبلغ من اعتمادات الوزارة لغرض معين	أمر الدفع	27
تصنيف الحسابات حسب نوعها من الإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم؛ وفقاً لتصنيف إحصاءات مالية الحكومة، وحسب متطلبات صندوق النقد الدولي	التصنيف الاقتصادي	28
تصنيف النفقات فقط (المصروفات والمعاملات على الأصول غير المالية) على حسب الوظائف التي تسعى الحكومة لتحقيقها؛ وفقاً لتصنيف إحصاءات مالية الحكومة وحسب متطلبات صندوق النقد الدولي	التصنيف الوظيفي	29
عدم كفاية السيولة في البند لقيمة أمر الصرف	النافذ	30
مدة العقد المبرمة والمسجلة في منصة اعتماد	مدة العقد	31
تاريخ بداية العقد والذي يبدأ من تاريخ استلام الموقع	بداية العقد	32
إجمالي المنصرف من قيمة العقد خلال السنوات المالية السابقة والسنة المالية الحالية حتى تاريخ على العقد	المنصرف على العقد	33
إجمالي ما تم صرفه من المبالغ المحجوزة للعقود المرتبط عليها من الالتزامات في عام محدد	اجمالي المنصرف خلال عام محدد	34
عدد العقود التي تم الارتباط بمبالغها (بند - مشروع - برنامج)	عدد العقود المرتبط عليها	35
إجمالي حجوزات السيولة في العام المحدد	خطة الدفع لعام محدد	36

37	خطة الدفع حتى نهاية العقد خلال عدد سنوات العقد	خطة الدفع حتى نهاية العقد
38	رقم مرجعي صادر من منصة اعتماد	الرقسم المرجعي للعقد
39	الاسم المسجل للعقد في منصة اعتماد	اسم العقد
40	تصنيف العقود على حسب (طبية / غير طبية / منافع إجتماعية	تصنيف العقد
41	السنة المالية للدولة تبدأ من 31 ديسمبر الحالية و تنتهي يوم 30 ديسمبر من السنة القادمة	السنة المالية
42	تقرير تجميعي لجداول الحسابات الشهرية موضح إجمالي المصروفات والإيرادات على مستوى وزارة الصحة داخل الميزانية شاملا جميع الإيضاحات والجداول التفصيلية وموضح فيه الأسباب التي أدت إلى وجود تباين بين الإيرادات والمصروفات الفعلية وتقديراتها بالميزانية والمناقلات بين البنود المختلفة وأرصدة الحسابات المدورة للسنة المالية القادمة	الحساب الختامي
43	تقرير شهري يشمل المنصرف الفعلي على البنود من اعتمادات الميزانية والإيرادات والحسابات الوسيطة	الجدول الشهري
44	عملية إثبات الإيرادات والأمانات والعهد وتصحيح لمبالغ مصروفة بالخطأ على أحد بنود الميزانية لتوجيهها إلى الحساب الصحيح أو تسوية مبالغ السلف المؤقتة والمستديمة عند إقفالها (ويتم استخدامها عند تقديم الخدمة من الجهات الحكومية) والتي لا يترتب عليها صرف مبالغ مالية	إذن التسوية
45	رصيد الحساب بداية السنة المالية	مدورات العام المالي
46	الفترة المالية التي يشملها التقرير سواء شهر، ربع سنة، نصف سنة (بشكل مستقل، تراكمي، أو سنة مالية كاملة)	الفترة المالية
47	إيرادات نشأت نتيجة الاستثمار للموارد ويقابلها مصروف على جانب النفقات مثل أجور العلاج المقدم لحاملي الضمان الصحي والأفراد	الإيرادات المباشرة
48	الإيرادات التي تفرضها الدولة من رسوم الخدمات العامة الأخرى والإيجارات وأقساط المساكن وتأجير مرافق وبيع الوثائق والأنظمة و المبيعات الحكومية الأخرى والغرامات بجميع أنواعها والغرامات للمخالفات الطبية على المستشفيات والمستوصفات والصيدليات والجزاءات الصادرة بالأحكام الشرعية	الإيرادات غير المباشرة
49	الإيرادات التي تم تحصيلها في حساب جاري وزارة المالية والحسميات من أوامر الصرف خلال السنة المالية	الإيرادات الفعلية
50	الإيرادات المتوقع تحصيلها خلال فترة معينة قادمة	الإيرادات المقدره
51	مبالغ تم تسجيلها في الإيرادات وتمت موافقة وزارة المالية على إعادة صرفها من حساب الإيراد (مثل: إلغاء الغرامات وقيمة الكراسات حسب النظام)	الاستبعاد من الإيرادات

مبالغ لدى الوزارة لجهات أخرى	الأمانات	52
مبالغ رواتب معادة؛ لم تصرف لأصحابها تخص السنة المالية الحالية	أمانات مرتجع رواتب	53
مبلغ معاد؛ لم تصرف تخص السنة المالية الحالية	أمانات متنوعة	54
تبرعات محصلة تخص جهات تابعة للوزارة	أمانات تبرعات	55
مبالغ تصرف للجهات التابعة للوزارة لمقابلة النفقات العاجلة والطارئة لغرض معين وتسدّد حال انتهاء الغرض منها وتسدّد في نهاية السنة المالية ولا تتجاوز 200,000 ريال	سلف مؤقتة	56
مبالغ تصرف للجهات التابعة للوزارة لمقابلة النفقات بشكل سنوي وتسدّد في نهاية كل سنة مالية	سلف مستديمة	57
مبالغ مستحقة للوزارة لدى الغير	العهد تحت التحصيل	58
حساب وسيط لحساب العهد تحت التحصيل وتسجل فيه الإيرادات غير المحصلة لسنوات سابقة	المطلوبات	59
يمثل المسحوبات من الميزانية والإيرادات المحصلة لصالح الوزارة في البنك المركزي السعودي	جاري وزارة المالية	60
حفظ وأرشفة أوامر الصرف والتسويات في المستودعات	إضارة	61
خطاب مقدم من المورد ويقدم للجهة صاحبة العمل لضمان قيام المورد بالوفاء بالتزاماته المتعاقد عليها	الضمانات البنكية	62
الخطاب الذي يقدم عند تقديم العطاءات في المنافسات الحكومية وعادة ما تكون نسبته 1% من قيمة المنافسة والذي يتعهد فيه البنك بضمان المقاول لهذا المبلغ	ضمان ابتدائي	63
الخطاب الذي يقدم عند توقيع العقد ويكون عادة 5% من قيمة العقد	ضمان نهائي	64
الخطاب الذي يقدم في حالة المشاريع الكبرى والتي يصعب على المتعهد توفير السيولة المالية الكاملة لتغطية المشروع	ضمان دفعه مقدمة	65
مصادرة الضمان البنكي ويتم عند إخلال المتعهد وعدم التزامه بالعقد وبينود شروط المنافسة العامة	تسييل الضمان البنكي	66
وثيقة رسمية مكتوبة تفصح عن إرادة الملك المباشرة والمنفردة وتصدر بصيغة محددة وتحمل توقيع الملك	أمر ملكي	67
وثيقة رسمية لها صيغة محددة تصدر من رئيس مجلس الوزراء أو من ينوب عنه	أمر سام	68
وثيقة رسمية ذات صيغة محددة تعبر عن إرادة مجلس الوزراء	قرار مجلس الوزراء	69
معالي الوزير أو معالي النائب أو سعادة الوكلاء والوكلاء المساعدين ومدراء العموم أو من يتم تفويضه	صاحب الصلاحية	70

71	مستحقات سنوات سابقة	مستحقات مالية حتى نهاية العام المالي الماضي مكتملة المستندات ، ولم يتم إدراجها أو صرفها في سنة استحقاقها
72	متأخرات	مستحقات مالية مكتملة المسوغات خاصة بالسنة المالية الحالية و تعذر صرفها في حينها لعدم وجود سيولة
73	متعثرات	مستحقات مالية غير مكتملة المسوغات النظامية
74	مسوغات الصرف	المستندات الثبوتية والنظامية المطلوبة في الأنظمة واللوائح والتعاميم التي توجب الصرف
75	محضر استلام الموقع	وثيقة رسمية مكتوبة بصيغة محددة تثبت استلام الموقع عليها بما تضمنته الوثيقة
76	بيان التوريد	تفاصيل الفواتير ومستحقاتها المالية موضح فيها الحسميات والغرامات بأنواعها عند ادخال تلك البيانات في النظام
77	أمر دفع رجيح	أمر الدفع المعاد من وزارة المالية، وتم استلامه من وزارة الصحة لمعالجة ما عليه من ملاحظات و تم تسجيله في النظام
78	أمر دفع معاد	أمر الدفع الذي استلمته وزارة المالية من وزارة الصحة، ووجد عليه ملاحظات، ولم يسجل على النظام، وفي انتظار استلامه من وزارة الصحة لمعالجة الملاحظات
79	الرقم المرجعي للمطالبة المالية	رقم مرجعي صادر من منصة اعتماد للمطالبة المالية عند إنشاء المطالبة
80	الرقم المرجعي لأمر الدفع	رقم مرجعي صادر من منصة اعتماد لأمر الدفع
81	التكاليف الحرة	التكاليف بعد التعديل يطرح منها تكاليف العقود و التعميدات التي تم الارتباط بها
82	التكاليف المؤجلة	التكاليف مطروح منها إجمالي الاعتمادات للسنة الحالية وما تم صرفه في الأعوام السابقة
83	المسير	بيان بمستحقات مالية للموظف أو مجموعة من الموظفين موضح فيها الاستحقاق الأساسي والحسميات والبدايات الشهرية
84	الحصر	عملية ادخال الاستحقاق المالي في النظام والبدء في رحلة اعداد امر الصرف
85	رقم الحصر	رقم يصدر من نظام موارد عند ادخال الاستحقاق المالي في النظام والبدء في اعداد امر الصرف
86	مناقلة خارجية	مناقلة بين بنود / أبواب الميزانية بصلاحيه وزير المالية وفق تعليمات تنفيذ الميزانية
87	مناقلة داخلية	مناقلة بين بنود الميزانية بصلاحيه وزير الصحة وفق تعليمات تنفيذ الميزانية

المراجع:

- دليل المصطلحات المالية، وزارة المالية ، 28 مايو 2019.
- التقارير المالية، وزارة الصحة. 18 نوفمبر 2020.
- لطلب الإضافة أو التعديل على المصطلحات المالية، يرجى التواصل على البريد الإلكتروني:
FSBI@moh.gov.sa