

## الملخص الفاينل

# ACCT307

## المحاسبة الحكومية

Semester 2025 - 2026



إعداد وتنسيق:

فريق الدعم الأكاديمي منصة نمو

الطبعة الاولى - ٢٠٢٥

الملخص الفاينل

# ACCT307

المحاسبة الحكومية

إعداد وتنسيق:

فريق الدعم الأكاديمي منصة نمو

الطبعة الاولى - ٢٠٢٥



# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

نقدم لكم هذا المخلص البسيط لمقرر ACCT307، والذي يغطي محتوى من المحاضرات المعتمدة، ويــــــشمل :

يهدف هذا البنك التفاعلي إلى توفير تدريب عملي وشامل على أهم المفاهيم والمصطلحات التي تم تناولها في المحاضرات والكتاب المقرر، وذلك لمساعدة الطلبة على تعزيز الفهم والاستعداد للاختبارات الفصلية.

تم إعداد هذا العمل بعناية من قبل فريق الدعم الأكاديمي المتخصص، مع الالتزام بالمحتوى الأكاديمي الرسمي والشرح المبسط.

نوصي بالاعتماد عليه كأداة تدريب مساعدة، وليس بديلاً عن دراسة الكتاب الأساسي والمصادر المعتمدة من الجامعة.

مع تمنياتنا بالتوفيق والتميز الأكاديمي

NUMO PLATFORM  
فريق الدعم الأكاديمي - 2025

#### مراحل الدورة المحاسبية؟

تحليل العمليات المالية - القيد في دفتر اليومية - إعداد التقارير اليومية - إعداد الحسابات الختامية - إجراء التسويات - ترصيد الحسابات - الترحيل الى دفتر الأستاذ - إعداد ميزان المراجعة

#### الأسس الفنية لإعداد القيود:

إعداد القيود يعتمد على:

- نظام القيد المزدوج: يضمن تسجيل جميع العمليات المالية بشكل متوازن بين الأطراف المدينة والدائنة.

- قاعدة الزيادة والنقصان: يتم تحديد طبيعة الحسابات (مدينة أو دائنة) بناءً على تأثير العمليات المالية .

#### طبيعة الحسابات الحكومية وأنواعها ؟ مع القيود اليومية المتعلقة بكل حساب؟ **مهم**

**الحسابات الرئيسية:** حساب الإيرادات - حساب المصروفات

قيود المصروفات: تُظهر جميع النفقات وتُسجل كمدينة عند الخصم، وتُعالج الأخطاء عند اكتشافها .  
قيود الإيرادات: تُسجل الإيرادات عند تحصيلها كدائنة، وتُعالج حسب طريقة التحصيل (نقدي، شيكات، أو إلكتروني) .

**الحسابات الوسيطة:** حسابات الامانات - حساب العهد - حساب الصندوق - حساب جاري وزارة المالية - حساب جاري مؤسسة النقد - حساب جاري البنك - حساب أوامر الدفع، حساب الشيكات مؤسسة النقد أو البنك - حساب تسوية المستحقات العامة - حساب المطلوبات

قيود الأمانات: تتعامل مع الأموال المودعة لصالح أطراف أخرى وتُسجل كدائنة عند الإضافة وكمدينة عند السداد .

- قيود العهد: تُعنى بتسجيل السلف أو الأموال تحت التسوية .
- قيود الحسابات الجارية: تسجل العمليات بين الجهات الحكومية أو مع البنوك وتشمل أنواعاً مثل "جاري وزارة المالية" و"جاري مؤسسة النقد" .

## القيود المحاسبية للمصروفات

### أولاً - صرف الرواتب الشهرية

بعد إعداد ومراجعة المسميات الشهرية للرواتب والمستندات المرفقة معها، ومن ثم اعتمادها من المختصين في إدارة شؤون الموظفين وإعداد القسم (1) من أمر اعتماد الصرف ترسل إلى الإدارة المالية التي تستكمل بيانات الأمر حيث يتم الخصم على بنود الرواتب والبدلات المختصة في الجانب المدين، وإضافة المبالغ المحسومة لحساباتها المختصة، وسحب وسيلة الدفع أو وسائل الدفع بصافي الاستحقاقات، وذلك وفق ما ورد في خلاصة الرواتب.

يكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

من حـ / مصروفات الميزانية بند ٢١١١١١ (رواتب المدنيين)

في حال وجود خصومات يكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

من حـ / مصروفات الميزانية بند ٢١١١١١ (رواتب المدنيين)

إلى حـ / أوامر الدفع مناوله البنك العميل

إلى مذكورين

حـ / أوامر الدفع باسم المؤسسة العامة للتقاعد

حـ / أوامر الدفع باسم المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

حـ / الإيرادات - جزاءات وغرامات

حـ / العهد تحت التحصيل - طرف مها الفوزان

حـ / أوامر الدفع مناوله البنك العميل

مثال: في ٩/١٦ تم إعداد أمر اعتماد صرف رواتب موظفي جامعة شقراء عن الشهر الحالي:

٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال رواتب الموظفين والمستخدمين.

١,١٠٠,٠٠٠ ريال أجور عمال

٣٠٠,٠٠٠ ريال بدلات عمال

١,٠٠٠,٠٠٠ ريال بدلات موظفين

٩٩٩٩٩٩٩٩ ريال تقاعد موظفين (9% من الرواتب)

٩٩٩٩٩٩٩٩ ريال تأمينات اجتماعية. (١٠٪ من الأجور)

٦٠,٠٠٠ ريال مستحقات صندوق التنمية العقاري.

٤٠,٠٠٠ ريال مستحقات صندوق التنمية الزراعي.

٢٠,٠٠٠ ريال مستحقات بنك التنمية الاجتماعية.

٧,٠٠٠ ريال إيرادات جزاءات.

٣,٠٠٠ ريال عهدة تحت التحصيل طرف الموظفة مها الفوزان

يكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

من مذكورين

٢٠,٠٠٠,٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية بند ٢١١١١١ (رواتب المدنيين)

١,٠٠٠,٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية بند ٢١١١٢١ (بدلات المدنيين)

١,١٠٠,٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية بند ٢١١١١٤ (أجور العمال)

٣٠٠,٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية بند ٢١١١٢٤ (بدلات العمال)

إلى مذكورين

١,٨٠٠,٠٠٠ حـ / أوامر الدفع باسم المؤسسة العامة للتقاعد (9% من

١١٠,٠٠٠ حـ / أوامر الدفع باسم المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

من الأجور)

٦٠,٠٠٠ حـ / أوامر الدفع باسم صندوق التنمية العقاري

٤٠,٠٠٠ حـ / أوامر الدفع باسم صندوق التنمية الزراعي

٢٠,٠٠٠ حـ / أوامر الدفع باسم بنك التنمية الاجتماعية

٧,٠٠٠ حـ / الإيرادات - جزاءات وغرامات

٣,٠٠٠ حـ / العهد تحت التحصيل - طرف مها الفوزان

٢٠,٣٦٠,٠٠٠ حـ / أوامر الدفع مناوله البنك العميل

في ٢٥ من الشهر صرفت الجامعة راتب وبدلات الموظف علي دغش عن الشهر حسب الآتي: ١٨,٠٠٠ راتب و ٢,٠٠٠ بدلات، وكانت الحسميات (٩٩٩٩) ريال تقاعد - ١,٢٠٠ عهدة تحت التحصيل طرف علي دغش ٢,٠٠٠ بنك التنمية الاجتماعية.

يكون القيد المحاسبي لصرف الرواتب بالشكل الآتي:

من مذكورين

١٨,٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية بند ٢١١١١١ (رواتب المدنيين).

٦,٥٠٠ حـ / مصروفات الميزانية بند ٢١١١٢١ (بدلات المدنيين).

إلى مذكورين

١,٦٢٠ حـ / الأمانات المتنوعة - (تقاعد في المسميات الإفرادية).

٢,٠٠٠ حـ / الأمانات المتنوعة - بنك التنمية الاجتماعية (في المسميات الإفرادية).

١,٢٠٠ حـ / العهد تحت التحصيل - علي دغش.

١٩,٦٨٠ حـ / الشيكات في حالة المسميات الإفرادية والمبلغ يقل عن ٢٠,٠٠٠ (ريال).

## ثانياً - صرف مستحقات الموردين

تقوم الإدارة المالية باستكمال بيانات أمر اعتماد الصرف، وبعد تدقيق ومراجعة مرفقاته يتم تحديد طرفي القيد المحاسبي في القسم (ب) منه، بعد أن استكملت المرحلة الأولى من دورة الصرف الأمر اعتماد الصرف الخاص بالموردين من قبل الإدارة المختصة التي أعدت القسم (1) منه، بحيث يتم الخصم على اعتمادات الميزانية المختصة (حسب نوع النفقة) وتحديد وسيلة الدفع المناسبة. ويكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

\*\*\*\*\* من د / مصروفات الميزانية (البند المختص) (حسب نوع النفقة)

إلى مذكورين

\*\*\*\*\* د / الإيرادات - جزاءات وغرامات في حال وجود غرامات على المورد

\*\*\*\*\* د / أوامر الدفع أو . ح الشيكات حسب المبلغ

شال

1/2020 تم التعاقد على شراء 20 جهاز تكيف من شركة النسر الذهبي بمبلغ 50000 ريال وفي 2/2/2020 حرر أمر اعتماد صرف بالقيمة عد استلام الكمية علماً أن العقد ينص على خصم 0,01 عن كل يوم تأخير

لحل

50000 من د / مصروفات الميزانية (البند المختص) (حسب نوع النفقة)

1000 د / الإيرادات - جزاءات وغرامات في حال وجود غرامات على المورد

49000 د / أوامر الدفع

## ثالثاً - صرف المستحقات بين الجهات الحكومية

بافتراض أن وزارة التعليم قدمت خدمة استشارية بقيمة 50,000 ريال إلى لوزارة الصحة وتم الاتفاق على تسوية المبلغ من خلال حساب تسوية المستحقات العامة بدلاً من التحويل النقدي.

### قيد المحاسبي في الجهة المستفيدة من الخدمة (وزارة الصحة)

بعد استلام الفاتورة من الجهة (أ)، يتم تسجيل القيد التالي:

50,000 من د / مصروفات الميزانية - خدمات استشارية

50,000 إلى د / تسوية المستحقات العامة - الجهة (وزارة التعليم)

يتم تحميل المبلغ على بند المصروفات المختص في الميزانية

### قيد المحاسبي في الجهة المقدمة للخدمة (وزارة التعليم)

بعد وصول صورة من التسوية التي أعدها الجهة (ب)، يتم تسجيل القيد التالي:

50,000 من د / تسوية المستحقات العامة - الجهة (وزارة الصحة)

إلى 50,000 د / إيرادات الميزانية - خدمات استشارية

عند تقديم الخدمات بين الجهات الحكومية، يأتي هذا الحساب لاختصار الإجراءات المالية لدفع الاستحقاقات بين الجهات الحكومية، فلا يتم التحويل النقدي بينها، وإنما يتم تحميل الجهة المستفيدة المبلغ على بنود الميزانية المختصة، إذ يتم إعداد إذن تسوية بعد تقديم الفواتير من الجهة الحكومية المقدمة للخدمة، ويسجل المبلغ لحساب تسوية المستحقات العامة باسم تلك الجهة، ويكون القيد المحاسبي في الجهة المستفيدة من الخدمة بعد وصول الفواتير من الجهة المقدمة للخدمة بالشكل الآتي:

من د / مصروفات الميزانية (البند المختص)

إلى د / تسوية المستحقات العامة الجهة المقدمة للخدمة

ويكون القيد المحاسبي في الجهة المقدمة للخدمة بعد وصول صورة من التسوية التي أعدت في الجهة المستفيدة من الخدمة بالشكل الآتي:

من د / تسوية المستحقات العامة الجهة المستفيدة من الخدمة

إلى د / إيرادات الميزانية الحساب المختص

## رابعاً - الاستبعاد من المصروفات

يتم الاستبعاد من المصروفات في الحالات الآتية:

✓ عند الصرف بالزيادة على بنود الميزانية بمبلغ غير مستحق.

✓ - عند تكرار الصرف.

✓ - عند إلغاء عملية الصرف لأي سبب.

هذا الأمر يستلزم التصحيح المحاسبي بإعداد القيد المحاسبي من خلال المستند المناسب للقيد أمر صرف أو إذن تسوية، ليتم استبعاد المبلغ من بنود المصروفات المختصة والمحمل بالخطأ وإضافته إلى البند الصحيح؛ هذا في حال تمت المعالجة في نفس السنة المالية التي اكتشف فيها الخطأ.

أما إذا تم اكتشاف الخصم بالزيادة في سنة مالية لاحقة، فإن التعليمات نصت على إضافته إلى حساب الإيرادات ما عدا العقود المستمرة من المصروفات، فيتم استبعادها من بنودها.

□ عند اكتشاف صرف مبلغ بالزيادة على أحد بنود الميزانية في نفس السنة المالية، فإن القيد المحاسبي يكون كالآتي:

من د / العهد تحت التحصيل طرف الموظف أو الجهة المصروف لها المبلغ بالزيادة أو من د / الصندوق في حالة التسديد مباشرة

إلى د / مصروفات الميزانية بالاستبعاد البند المختص

□ عند اكتشاف الخطأ في سنة مالية لاحقة، فيضاف لحساب الإيرادات المتنوعة، ولا يستبعد من مصروفات الميزانية. هذا إجراء رقابي حتى لا تُضاف مبالغ لبنود الميزانية للسنة الجديدة، وحتى لا تعتمد الجهات الخطأ لتحويل المبالغ لسنة مالية لاحقة.

## المثال الأول: اكتشاف صرف مبلغ بالزيادة في نفس السنة المالية

نفترض أن وزارة التعليم صرفت مبلغ 15,000 ريال بالزيادة على بند المستلزمات المكتبية، وتم اكتشاف الخطأ خلال نفس السنة المالية.

### القيد المحاسبي لتصحيح الخطأ:

إذا كان المبلغ سيتم استرداده من الموظف أو الجهة المصروف لها بالزيادة:

15,000 من د / العهد تحت التحصيل - الموظف أو الجهة المصروف لها

15,000 إلى د / مصروفات الميزانية - مستلزمات مكتبية (بالاستبعاد)

أما إذا تم التسديد فوراً نقداً:

15,000 من د / الصندوق

15,000 إلى د / مصروفات الميزانية - مستلزمات مكتبية (بالاستبعاد)

#### المثال الثاني: اكتشاف الصرف الزائد في سنة مالية لاحقة

نفترض أنه في 2024 تم اكتشاف أن الجهة صرفت

20,000 ريال بالزيادة على بند الصيانة خلال 2023.

القيد المحاسبي لتصحيح الخطأ:

بما أن الخطأ اكتُشف في سنة مالية لاحقة، فإن المبلغ يُضاف

إلى الإيرادات بدلاً من استبعاده من المصروفات:

20,000 من د / العهد تحت التحصيل - الجهة المصروف لها

20,000 د / الإيرادات المتنوعة

## القيود المحاسبية للإيرادات

#### أولاً - تحصيل الإيرادات نقداً عن طريق أمين الصندوق

هذا النوع من التحصيل أصبح نادر الوجود في الجهات الحكومية، لكن ما زالت بعض الجهات تستخدمه بعد استلام أمين الصندوق للمبالغ المحصلة بموجب أمر قبض، يُحرر مقابلها إيصالات الاستلام ثم يُعد كشفاً بالمقبوضات، ويُرسَل للإدارة المالية وترفق معه أوامر القبض وصور من إيصالات الاستلام، لتحرر الإدارة المالية إذن تسوية لإثبات المقبوضات ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

\*\*\*\* من د / الصندوق

إلى مذكورين

\*\*\*\* د / الإيرادات حسب أنواع الإيرادات المحصلة)

\*\*\*\* د / الأمانات مع تحديد نوعها واسم صاحبها

\*\*\*\*\* د / العهد مع تحديد نوعها واسم من هي بعهدته)

أي حسابات أخرى يخصها المبلغ)

سجل الحسابات سجي

## القيود المحاسبية للإيرادات

في يوم 1 مارس 2025، قامت إحدى الجهات الحكومية بتحصيل الإيرادات التالية نقداً من المواطنين عبر أمين الصندوق:

1. رسوم تراخيص تجارية: 10,000 ريال.

2. رسوم مخالفات مرورية: 5,000 ريال.

3. مبلغ تأمين مسترد (وديعة مالية): 3,000 ريال (يتم تسجيله كحساب أمانات لحين استرداده لاحقاً).

4. مبلغ عهدة لموظف البحوث الميدانية: 2,000 ريال (مخصص لمصاريف تنقلات الموظف).

20,000 من د / الصندوق

إلى مذكورين

10,000 د / الإيرادات (رسوم تراخيص تجارية)

5,000 د / الإيرادات (رسوم مخالفات مرورية)

3,000 د / الأمانات (وديعة مالية باسم العميل)

2,000 د / العهد (عهدة لموظف البحوث الميدانية)

عند إيداع المتحصلات مباشرة في الحساب الجاري لوزارة المالية بمؤسسة النقد، كأن يودع المحصلون متحصلاتهم إلى مؤسسة النقد واستلام إشعار إيداع بالمبلغ، ويُرسَل هذا الإشعار مع المستندات المؤيدة للتحويل من إيصالات تحصيل وغيرها إلى الإدارة المالية لتعد إذن التسوية بحيث يثبت فيه القيد المحاسبي لهذا الإيداع بحساب جاري وزارة المالية، وإضافته إلى الحساب أو الحسابات المختصة مثل الإيرادات أو العهد أو الأمانات ويكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

2- الإيداع في حساب جاري وزارة المالية

1- الإيداع في حساب جاري مؤسسة النقد

**** من حـ / جاري مؤسسة النقد	**** من حـ / جاري وزارة المالية
إلى مذكورين	إلى مذكورين
**** حـ / الإيرادات حسب أنواع الإيرادات المحصلة)	**** حـ / الإيرادات حسب أنواع الإيرادات المحصلة)
**** حـ / الأمانات مع تحديد نوعها واسم صاحبها)	**** حـ / الأمانات مع تحديد نوعها واسم صاحبها)
**** حـ / العهد ..... ( مع تحديد نوعها واسم من هي بعهدته).	**** حـ / العهد ..... ( مع تحديد نوعها واسم من هي بعهدته).
أي حسابات أخرى يخصها المبلغ).	أي حسابات أخرى يخصها المبلغ).

في 1 مارس 2025، قامت إحدى الجهات الحكومية بتحويل المبالغ التالية من المواطنين، وتم إيداعها مباشرة في الحساب الجاري لوزارة المالية بمؤسسة النقد:

1. رسوم تراخيص تجارية: 15,000 ريال.

2. رسوم مخالفات مرورية: 8,000 ريال.

3. مبلغ تأمين مسترد (وديعة مالية): 5,000 ريال (يتم تسجيله كحساب أمانات).

4. مبلغ عهدة لموظف قسم الصيانة: 3,000 ريال (لتغطية مصاريف الصيانة الدورية).

31,000 من حـ / جاري وزارة المالية

إلى مذكورين

15,000 حـ / الإيرادات - رسوم تراخيص تجارية

8,000 حـ / الإيرادات - رسوم مخالفات مرورية

5,000 حـ / الأمانات - وديعة مالية باسم العميل

3,000 حـ / العهد - عهدة لموظف قسم الصيانة

استخدمت الجهات الحكومية فرصة التطورات التقنية في المجال المصرفي، واستخدمت البنوك كمحصل لإيراداتها سواء مباشرة عن طريق البنوك أو باستخدام نظام سداد، إذ تحصل البنوك إيرادات الجهات الحكومية بالتحويل المباشر من حسابات المستفيدين من الخدمات الحكومية إلى حسابات مفتوحة لهذا الغرض، ومن ثم يتم إيداع هذه الإيرادات وتوريدها المؤسسة النقد دون وجود حساب جار خاص بالجهة، فيقيد المبلغ لحساب جاري وزارة المالية، وقد تودع الإيرادات بحساب جار خاص بالجهة، فقيد المبالغ لحساب جاري البنك أو جاري مؤسسة النقد، وإضافته لحساب الإيرادات المختصة، ويكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

\*\*\*\* من حـ / جاري وزارة المالية عند الإيداع في جاري المالية (أو)

\*\*\*\* من حـ / جاري مؤسسة النقد عند الإيداع في جاري مؤسسة النقد (أو)

\*\*\*\* من حـ / جاري البنك .... عند الإيداع في جاري البنك

إلى مذكورين

\*\*\*\* حـ / الإيرادات ..... (يحدد نوع الإيراد)

\*\*\*\* حـ / الإيرادات ..... (يحدد نوع الإيراد)

\*\*\*\* حـ / الإيرادات ..... (يحدد نوع الإيراد)

\*\*\*\* حـ / الإيرادات ..... (يحدد نوع الإيراد)

في 1 مارس 2025، قامت إحدى الجهات الحكومية بتحويل المبالغ التالية من المواطنين عن طريق التحويل من حساباتهم البنكية (بنك الائماء)

1. رسوم تراخيص تجارية: 15,000 ريال.

2. رسوم مخالفات مرورية: 8,000 ريال.

3. مبلغ تأمين مسترد (وديعة مالية): 5,000 ريال (يتم تسجيله كحساب أمانات).

4. مبلغ عهدة لموظف قسم الصيانة: 3,000 ريال (لتغطية مصاريف الصيانة الدورية).

31,000 من حـ / جاري البنك (بنك الائماء)

إلى مذكورين

15,000 حـ / الإيرادات - رسوم تراخيص تجارية

8,000 حـ / الإيرادات - رسوم مخالفات مرورية

5,000 حـ / الأمانات - وديعة مالية باسم العميل

3,000 حـ / العهد - عهدة لموظف قسم الصيانة



## رابعاً - خصم الإيرادات من المبالغ المصروفة (الغرامات):

عند صرف بعض المستحقات، قد يكون هناك حسم إيرادات تأجير إسكان أو غرامات تأخير على المتعهدين أو المقاولين أو جزاءات على بعض الموظفين، فتحسم من المصروفات الصالح للإيرادات، ويدفع الصافي للمستحق، وتظهر الإيرادات المحسومة في القسم الخاص بالحسميات بالجزء (ب) من أمر اعتماد الصرف، ويكون القيد المحاسبي بالشكل الآتي:

من مذكورين

\*\*\* ح / مصروفات الميزانية بند ٢١١١١

\*\*\*\* ح / مصروفات الميزانية بند ٢١١٢١

إلى مذكورين

\*\*\*\* ح / الإيرادات - الإيجارات وأقساط المساكن ١٤٢١٦٢

\*\*\*\* ح / الأمانات المتنوعة - تقاعد.

\*\*\*\* ح / أوامر الدفع.

في 5 مارس 2025، قامت جهة حكومية بصرف مستحقات لمقاول بقيمة 50,000 ريال عن أعمال الصيانة، ولكن قبل الصرف، تم خصم ما يلي من المستحقات:

1. إيرادات تأجير مساكن حكومية: 5,000 ريال (كان المقاول يستأجر وحدة سكنية حكومية).

2. غرامة تأخير بسبب تأخر تنفيذ المشروع: 3,000 ريال

50,000 من ح / مصروفات الميزانية بند (تكاليف الصيانة)

إلى مذكورين

5,000 ح / الإيرادات - الإيجارات وأقساط المساكن

3,000 ح / الأمانات المتنوعة - غرامات التأخير

42,000 ح / أوامر الدفع (المبلغ الفعلي المدفوع للمقاول)

## القيود المحاسبية للإيرادات

### خامساً - الاستبعاد من الإيرادات

كإجراء رقابي نصت المادة (٣٦) من اللائحة التنفيذية لنظام إيرادات الدولة على أنه لا يجوز للجهة الحكومية استبعاد مبلغ مقيد لحساب الإيرادات إلا بموافقة وزارة المالية أو المراقب المالي، ومن هنا فإن على كل جهة حكومية ترغب في الاستبعاد من حساب الإيرادات مراعاة الإجراءات المنظمة لذلك، واستكمال المستندات اللازمة للاستبعاد، والتي جاء بها:

- إن كانت الطلبات تمثل مستحقات للأفراد فيتولى المراقب المالي التابع لوزارة المالية الموافقة على صرفها، مع إعداد الإقرار المالي وفق النموذج المحدد.

- أما إذا كانت طلبات الاستبعاد تمثل مستحقات مؤسسات أو شركات ونحوها، فتتولى وزارة المالية إدارة الإيرادات العامة دراسة تلك الطلبات والنظر في الموافقة عليها مع مراعاة المرفقات المطلوبة والواردة بالمادة (٣٨) من نفس اللائحة، وهي:

- استعاء مقدم من صاحب الاستحقاق.

- صورة سارية المفعول من السجل التجاري أو الهوية الوطنية أو الإقامة.

- صورة من شهادة تسوية أوضاع الشركة أو المؤسسة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل.

- صورة من مستندات القيد بحساب الإيرادات.

- صورة من إشعار مؤسسة النقد العربي السعودي الميثبت لإيداع المبلغ بحساب جاري وزارة المالية.

- بيان يوضح اليومية مفردات التسوية، وموضح فيه اسم صاحب الاستحقاق ومبلغ المطالبة.

- خلاصة توضح كيفية إجراءات احتساب الغرامات المطلوب استبعاد قيمتها مع المستندات المؤيدة لذلك في حال قيدها لحساب الإيراد

- موافقة وزارة المالية أو صاحب الصلاحية على تمديد العقد والإعفاء من الغرامة إذا كان التمديد أو الإعفاء حسب النظام الخاص بذلك

- صورة من محضري تسليم الموقع والاستلام الابتدائي إذا تعلق طلب الاستبعاد بغرامات تأخير في تنفيذ المشروعات.

- صورة من خطاب التعميد ومذكرات الاستلام والفحص إذا تعلق طلب الاستبعاد بغرامات تأخير بعمود التوريد.

- (إعداد الإقرار المالي نموذج رقم ١٧).

وعند استكمال كافة الإجراءات اللازمة للصرف (الاستبعاد) من الإيرادات، يتم إعداد أمر

اعتماد الصرف أو إذن التسوية حسب الحالة، ويُعد القيد المحاسبي كالاتي:

من ح / الإيرادات - نوع الإيراد

\*\*\*\*\* إلى ح / أوامر الدفع (الشيكات) (أو الحساب المختص)

مثال

في 15 مارس 2025، قامت إحدى الجهات الحكومية بتحويل مبلغ 50,000 ريال كرسوم انتفاع بعقار حكومي من إحدى الشركات. لاحقاً، وبعد مراجعة العقد المبرم مع الشركة، تبين أن هناك بنداً ينص على إعفائها من هذه الرسوم كجزء من حوافز استثمارية ممنوحة بموجب قرار حكومي.

50,000 من ح / الإيرادات - رسوم الانتفاع بالعقار

50,000 إلى ح / أوامر الدفع (حساب الشركة )

## القيود المحاسبية للأمانات:

- الأمانات المتنوعة.
- الأمانات تأمينات نقدية.
- الأمانات مرتجع رواتب
- الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

## القيود المحاسبية للأمانات

ناتجا - الأمانات مرتجع رواتب:



هذا النوع من الأمانات قُبل استخدامه بشكل كبير جدا بعد تطبيق نظام (سريع) لتحويل رواتب واستحقاقات الموظفين، وأصبحت التعلية في هذا الحساب تقتصر على حالات معينة، وقد تكون نادرة، ومنها: وجود أخطاء في أرقام حسابات بعض الموظفين الجُدد أو عند تغيير الموظفين لحساباتهم البنكية، وتُعثر على الجهة تصحيح الحساب لأية أسباب. وتُمثل المبالغ المعلاة في حساب الأمانات مرتجع رواتب، وكذلك هي المبالغ المستحقة الدفع للموظفين والتي لم تستطع الجهة الحكومية تحويلها لحساباتهم البنكية، ووفق التعليلات المالية يجب توريدها لحساب جاري وزارة المالية بحيث يُعُدّ شيكًا بالمبالغ وتُودع في مؤسسة النقد العربي السعودي.

ويتم إعداد إذن تسوية بعد توفّر المستندات اللازمة، ويكون القيد المحاسبي كالتالي:

\*\*\*\*\* من ح / جاري وزارة المالية

\*\*\*\*\* إلى ح / الأمانات مرتجع رواتب (باسم.....)

ومن الضروري أن تُسجّل أمانة لكل موظف على حدة، فهي حسابات شخصية وليست عمومية، ويجب أن تُفَرّق كل أمانة باسم صاحبها ليسهل الرجوع إليها عند طلب صرفها.

وعند صرف الأمانة لصاحبها، يتم إعداد أمر اعتماد صرف يكون القيد المحاسبي فيه كالتالي:

\*\*\*\*\* من ح / الأمانات مرتجع رواتب (باسم.....)

\*\*\*\*\* إلى ح / الشيكات (أو أوامر الدفع

## القيود المحاسبية للأمانات



### نهاية السنة المالية:

عند انتهاء السنة المالية ولا يزال هناك أمانات مرتجع رواتب لم تُصرف لمستحقيها، فإن تطلّيات إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامي نصّت على أن «تُزال أرصدة جميع الأمانات مرتجع رواتب بنهاية الفترة المتممة لقفال الحسابات وإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولا يجوز تحريكها بأي حال من الأحوال إلى السنة المالية القادمة»؛ وعليه يتم إعداد إذن تسوية خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات بإزالة الأمانات مرتجع رواتب، وإضافتها لحساب الإيرادات، ويكون القيد المحاسبي:

\*\*\*\*\* من ح / الأمانات مرتجع رواتب (باسم.....)

إلى ح / الإيرادات المتنوعة (.....)

بعد مراجعة البيانات وتصحيح الأخطاء المصرفية، يتم صرف المبالغ المستحقة للموظفين الذين لم تصلهم رواتبهم

100,000 من ح / الأمانات - مرتجع رواتب (باسم الموظف المستحقين)

100,000 إلى ح / أوامر الدفع

إذا انتهت السنة المالية ولم يتقدم بعض الموظفين للتعليل بمسحقاتهم، فإن الأنظمة تنص على وجوب تحويل هذه المبالغ إلى الإيرادات المتنوعة وعدم تحريكها للسنة المالية القادمة.

100,000 من ح / الأمانات - مرتجع رواتب (باسم الموظف المستحقين)

100,000 إلى ح / الإيرادات المتنوعة

مثال  
في إحدى الجهات الحكومية، تم صرف رواتب الموظفين عبر نظام التحويلات البنكية، لكن تبين لاحقاً أن هناك عدداً من الموظفين لم يُحول رواتبهم بسبب أخطاء في أرقام الحسابات البنكية حيث بلغ إجمالي الرواتب الغير محولة 100000. وبموجب الأنظمة المحاسبية، يتم تسجيل هذه المبالغ تحت حساب الأمانات - مرتجع رواتب إلى حين استكمال التصحيحات أو إعادة صرفها.

عند فشل تحويل الرواتب لبعض الموظفين، تقوم الجهة الحكومية بإيداع المبلغ المسترجع في حساب الأمانات.

100,000 من ح / جاري وزارة المالية

100,000 إلى ح / الأمانات - مرتجع رواتب (باسم الموظف المستحقين)

## القيود المحاسبية للأمانات



### صرف الأمانات مرتجع رواتب في سنة مالية لاحقة:

عندما يتقدم صاحب الأمانة بطلب صرف استحقاقه في سنة مالية لاحقة، يتم الصرف من الإيرادات، ووفقاً للادة 36 من اللائحة التنفيذية لنظام الإيرادات، فإنه لا يجوز للجهة الحكومية استبعاد مبلغ قُيد لحساب الإيرادات إلا بموافقة وزارة المالية أو المراقب المالي، ووفق الإجراءات الموضحة باللائحة، وفي هذه الحالة فالطلبات تمثل مستحقات للأفراد، فيتولى المراقب المالي التابع لوزارة المالية إجازة استبعاد المبلغ من حساب الإيرادات بعد إرفاق:

1. استدعاء مُقَدَّم من صاحب الاستحقاق.
2. صورة سارية المفعول من السجل التجاري أو الهوية الوطنية أو الإقامة.
3. صورة من مستندات القيد بحساب الإيرادات.
4. صورة من إشعار مؤسسة النقد العربي السعودي المثبت لإيداع المبلغ بحساب جاري وزارة المالية.
5. بيان يوضح يومية مفردات التسوية، وموضح فيه اسم صاحب الاستحقاق ومبلغ المطالبة.
6. إعداد الإقرار المالي نموذج رقم 7/ب.

وبعد استكمال الإجراءات السابقة، يُعَدُّ أمر صرف يكون القيد المحاسبي به كالتالي:

من ح / الإيرادات المتنوعة (.....)

\*\*\*\*\* إلى ح / الشيكات (أو أوامر الدفع

## القيود المحاسبية للأمانات



### صرف الأمانات مرتجع رواتب في سنة مالية لاحقة:

في سنة 2022، لم يتمكن أحد الموظفين من استلام راتبه (20,000) بسبب خطأ في الحساب البنكي، وتم إيداع المبلغ في حساب الأمانات - مرتجع رواتب. ومع نهاية السنة المالية، تم تحويل المبلغ إلى حساب الأمانات المتنوعة وفقاً للإجراءات النظامية. في سنة 2023، تقدم الموظف بطلب لاستعادة مستحقته، وبعد استكمال الإجراءات الرسمية، تم استبعاد المبلغ من الإيرادات وإعادته له

عند فشل تحويل الراتب سنة 2022، تقوم الجهة الحكومية بإيداع المبلغ المسترجع في حساب الأمانات:

20,000 من ح / جاري وزارة المالية

20,000 إلى ح / الأمانات - مرتجع رواتب (باسم الموظف المستحقين)

عند انتهاء السنة المالية ولم يتقدم الموظف للتعليل بمسحقاته، فإن الأنظمة تنص على وجوب تحويل هذه المبالغ إلى الإيرادات المتنوعة وعدم تحريكها للسنة المالية القادمة.

20,000 من ح / الأمانات - مرتجع رواتب (باسم الموظف المستحقين)

20,000 إلى ح / الإيرادات المتنوعة

في سنة 2023

20,000 من ح / الإيرادات المتنوعة (.....)

20000 إلى ح / الشيكات أو أوامر الدفع

## الفصل السابع

### مفهوم التقارير المالية الحكومية: مهم

هي عرض منظم للمعلومات المالية بناءً على تعليمات وزارة المالية، توضح النشاط المالي للجهة الحكومية خلال فترة محددة، وتُستخدم من قبل الجهات الرقابية والمراجعة لتقييم الأداء واتخاذ القرارات والتخطيط

### أهمية التقارير المالية الحكومية: مهم

- 1 - تساعد في التخطيط وإعداد تقديرات الموازنات للفترات المالية المقبلة.
- 2 - المساعدة في التنبؤ بالإيرادات والموارد الأخرى اللازمة واستخداماتها .
- 3 - تُظهر الانحرافات عن تنفيذ الموازنة وأسبابها .
- 4 - التأكد من سلامة النظام المحاسبي من خلال توازن ميزان الحساب الشهري في تقرير جدول الحساب الشهري، وأيضاً توازن كشف التوازن الشهري .
- 5 - أداة من أدوات التخطيط .
- 6 - أداة فاعلة في الرقابة.
- 7 - من أهم أدوات تقييم الأداء.
- 8 - توفر التقارير المالية الحكومية المعلومات المحاسبية اللازمة لتقييم أداء الوحدات الحكومية.

### أهداف التقارير المالية الحكومية ودورها في اتخاذ القرارات: مهم

- 1 - غرض وتلخيص نتائج تنفيذ الموازنة العامة في ضوء الأنظمة واللوائح والتعليمات المالية الحكومية.
- 2 - توضيح نتيجة العمليات التي قامت بها الجهة الحكومية خلال الفترات المالية.
- 3- تقدير الموارد اللازمة للجهة الحكومية لتنفيذ مهامها.
- 4 - تقييم نتائج العمليات التي حدثت بالجهة الحكومية.
- 5 - تقييم أداء إدارة الجهة الحكومية من خلال جداول المقارنات.
- 6 - بيان مدى التزام الجهة الحكومية بالنظم واللوائح والقواعد والتعليمات المالية.
- 7 - بيان مدى التزام الجهة الحكومية بالنظم واللوائح والقواعد والتعليمات المالية التقارير المالية الحكومية مثلها مثل التقارير المالية الأخرى ليست غاية في حد ذاتها،

### الخصائص النوعية للتقارير المالية الحكومية:

1. الملاءمة: تلبي احتياجات مستخدمي التقرير في اتخاذ القرار.
2. الأمانة: تعكس الواقع المالي بدقة وصدق.
3. الحيادية: تقدم المعلومات بدون تحيز.
4. القابلية للمقارنة: تمكن من مقارنة الأداء عبر فترات زمنية مختلفة أو جهات متعددة.
5. التوقيت: تصدر في الوقت المناسب لفاعلية القرار.
6. الوضوح: سهولة الفهم من قبل المستخدمين.
7. النسبية الأهمية: تركز على المعلومات الجوهرية ذات الأثر في اتخاذ القرار

## الجهات المستفيدة من التقارير المالية الحكومية: مهم مع الشرح

### الجهات العليا في الدولة:

تستخدم التقارير لاتخاذ القرارات الاستراتيجية ووضع السياسات المالية وضمان تحقيق الأهداف الوطني

### الجهاز الرقابي التنفيذي (وزارة المالية):

يشرف على تنفيذ الميزانيات ويتابع الإنفاق لضمان الالتزام بالقوانين والأنظمة المالية.

### المواطنون:

يحصلون على شفافية المعلومات المالية ليعرفوا كيف تُدار الموارد العامة وكيف تُنفذ السياسات الحكومية.

### جهاز المراجعة المالية (الديوان العام للمحاسبة):

يراجع الحسابات ويحقق في المخالفات لضمان نزاهة وسلامة الأموال العامة.

### الباحثون والجهات البحثية:

يستخدمون البيانات المالية لدراسة الأداء الحكومي وتقديم توصيات لتحسين الإدارة المالية.

### أجهزة المراجعة المالية والإدارية الأخرى:

تساهم في تقييم وتحسين نظم الرقابة المالية والإدارية داخل الجهات الحكومية.

### الوزراء ورؤساء الجهات الحكومية والوحدات الإدارية:

يعتمدون التقارير لمتابعة الأداء المالي، ضبط الموارد، وتحسين كفاءة الإنفاق

### إقفال الحسابات :

1- الإقفال اليومي

2- الإقفال الشهري

3- الإقفال السنوي

### التقارير الدورية:

هي تقارير تصدر بشكل شهري وفق التعليمات المالية، ومنها:

### أولاً- التقرير المالية الشهرية للإيرادات:

1 - خلاصة الإيرادات الشهرية.

2 - تقرير بالمبالغ المستبعدة من الإيرادات بموافقة وزارة المالية خلال كل ربع.

3 - تقرير بالمبالغ المستبعدة من الإيرادات بموافقة المراقب المالي خلال كل ربع.

4 - تقرير بالمديونيات المستحقة لخزينة الدولة.

5 - تقرير بالمحصّل الفعلي خلال السنوات الثلاث الماضية والمقدّر للسنة المالية القادمة .

### ثانياً -التقارير المالية للمصروفات:

يقدم هذا التقرير الكثير من المعلومات للجهات الرقابية والإدارات التنفيذية لاتخاذ القرارات اللازمة وفي الوقت المناسب، من مناقلات أو تعزيز لخدمة الجهة الحكومية في استخدام الاعتمادات المالية.

## الجدول الشهري: مهم

هو تقرير شهري عن الحالة المالية يُعدُّ بعد نهاية كل فترة محاسبية حكومية (شهر) وإقفالها، يشمل الإيرادات، المصروفات، التسويات المالية، والتوازن المالي الشهري.

## أهمية تقرير الجدول الشهري: مهم احتمال تجي

- 1 - يعطي معلومات مقارنة مُفضَّلة عن حجم الإيرادات.
- 2 - يبين خلاصة المصروفات والمعاملات على الأصول غير المالية.
- 3 - يُعطي معلومات مقارنة تفصيلية وفق التصنيف الاقتصادي للنفقات بكافة أنواعها، وتشمل :  
- تعويضات العاملين، استخدام السلع والخدمات، استهلاك رأس المال الثابت (سيُستخدَم بتطبيق أساس الاستحقاق)، الفائدة، الإعانات، المنح، المنافع الاجتماعية، المصروفات الأخرى الأصول، غير المالية
- 4 - ميزان الحساب الشهري يعطي تأكيداً على توازن الحسابات خلال الشهر.
- 5 - يعطينا الجدول الشهري كافة الأرصدة المدورة من الشهر السابق .
- 6 - يعطينا كافة الأرصدة المدورة للشهر القادم.
- 7 - كافة البيانات في الجدول الشهري يمكن أن يُعد عنها تحليل مالي عن نشاط الجهة الحكومية المالي خلال الشهر والأشهر السابقة .

## مكونات تقرير الجدول الشهري:

### 1 - كشف الإيرادات:

يُعدُّ هذا الكشف لتحديد المحصَّل من الإيرادات خلال الشهر والأشهر السابقة ومقارنته بالإيرادات التقديرية؛ للوقوف عن أي انحرافات عن تقديرات الميزانية.

### 2 - كشف خلاصة المصروفات والمعاملات على الأصول غير المالية:

هذا الكشف يُوضِّح خلاصة المصروفات وكذلك خلاصة المعاملات على الأصول غير المالية وفق التصنيف الاقتصادي للحسابات الرئيسية.

### 3 - كشوف النفقات:

هذه الكشوف المتعددة تُوضِّح لنا الأرقام التفصيلية للبرامج والمشاريع إضافةً للتصنيف الاقتصادي لكل بند مُوضَّحاً اسمه، وكافة البيانات

عن الاعتماد الحالي، ومصروفات الشهر الجاري، ومصروفات الأشهر الماضية، وجملة المصروفات لكل حساب حتى نهاية الشهر الجاري.

### 4 - الميزان الشهري :

أُطلق عليه الميزان الشهري؛ لأن توازنه يُوَكِّد لنا توازن العمليات المالية المسجَّلة في الحسابات

### 5 - كشف حسابات التسوية :

هذا الكشف يبين لنا كافة أرصدة الحسابات المدورة من الشهر الماضي، ويُضاف عليها عمليات الشهر الحالي، ومن ثَمَّ تُستخرج

الأرصدة التي ستُدوّر للشهر القادم، والتي ستنقل لكشف التوازن الشهري.

#### 6 - كشف التوازن :

هذا الكشف يُلخّص نشاط الجهة الحكومية ونتائج أعمالها حتى نهاية الشهر، ويُعدُّ أداةً تُؤكد توازن القيود المحاسبية

#### مفهوم الحساب الختامي: ( مهم جداً )

تقرير سنوي يعرض الأرصدة الفعلية لكافة حسابات الجهة الحكومية من إيرادات، مصروفات، أصول، وخصوم في نهاية السنة المالية.

#### أهمية الحساب الختامي: ( مهم )

1. يعكس الصورة الحقيقية للوضع المالي للجهة.
2. أساس للمصادقة عليه من قبل الجهات الرقابية.
3. أداة لتقييم الأداء المالي والإداري.
4. يساعد في التخطيط المالي للسنة التالية
5. صورة كاملة عن النفقات المدفوعة
6. صورة كاملة عن الإيرادات

ملخص الطالبة سجي

## الفصل الثامن

### مفهوم الرقابة المالية: مهم

هي منظومة من الأدوات، الوسائل، الضوابط، والإجراءات التي تضبط نظامية العمل المالي وتؤكد تحقيق الأهداف المخططة بكفاءة وفاعلية

### مصادر الرقابة المالية في السعودية: مهم

1. الأنظمة: هي ما يصدر من نظم مالية من السلطة التشريعية (مجلس الوزراء)
2. اللوائح: تصدرها السلطة التنفيذية (الوزارات مثل المالية، والجهات الحكومية الأخرى)، بتحويل واضح من الأنظمة التشريعية.
3. القواعد: قد تحتاج بعض اللوائح التنفيذية لقواعد تفصيلية أكثر، وهي تصدر من الوزير أو رئيس الجهة الحكومية.
4. التعليمات: تصدر لتنفيذ بعض الإجراءات الخاصة ببعض القضايا المستجدة دون مخالفة للنظم واللوائح والقواعد.
5. الإجراءات: هي تفصيل لكيفية تأدية الأدوات الرقابية التي كفلتها التشريعات السابقة لضمان تنفيذها بالشكل المطلوب

### قواعد الرقابة المالية في السعودية: مهم

- الالتزام بالإجراءات المحددة للحصول والصرف والمستندات والسجلات الرسمية.
- يجب أن يكون الصرف بموافقة صاحب الصلاحية فقط.
- عدم استخدام الاعتمادات لأغراض غير مخصصة لها.
- ضرورة الالتزام بالتعليمات السنوية والمراسيم الخاصة بالميزانية العامة للدولة.
- تطبيق مبادئ المنافسة العادلة عند الشراء والتأمين

### أسس الضبط والرقابة الداخلية: مهم مع الشرح

- **الفصل بين الوظائف المتعارضة:** لمنع التلاعب والاختلاس. الوظائف المتعارضة واجبة الفصل لضمان انسيابية العمل وعدم الاعتماد على أفراد محددين.
- **الترخيص بالأعمال:** تفويض الصلاحيات بوضوح وتحديد المسؤوليات والسلطات.
- **أدلة الإجراءات:** إعداد أدلة وإجراءات واضحة لتنظيم العمل المالي والرقابي.
- **الرقابة المزدوجة:** تطبيق مبدأ الرقابة المزدوجة في المستندات والمعاملات المالية.
- **تدوير المهام بين الموظفين:** لكسب مهارات متعددة وتقليل فرص الانحراف.
- **الإجازات الإلزامية:** إلزام الموظفين بأخذ إجازاتهم لمنع الأخطاء والتلاعب.
- **الجرد الدوري:** إجراء جرد دوري ومفاجئ للمخزون والنقد.
- **الرقابة الحدية:** وضع حدود للرقابة المالية مثل حدود التوقيع على الشيكات والسلف.
- **المطابقات الدورية بين الحسابات والجهات الخرجية**

## ما مفهوم الرقابة الداخلية وماهي اهدافها ؟ **مهم**

الرقابة الداخلية هي عملية تنظيمية تهدف إلى ضمان تحقيق الأهداف بكفاءة وفعالية.

### اهداف الرقابة الداخلية :

- تشمل حماية الموارد من العبث وسوء الاستخدام.
- توفير معلومات دقيقة لتحسين التقارير المحاسبية ومتابعة الأداء.
- الالتزام بالقوانين واللوائح والتعليمات والسياسات
- القيام بالعمليات التشغيلية باقتصاد وكفاءة

## خصائص او مرتكزات الرقابة الداخلية في الاجهزة الوحدات الحكومية : **مهم**

1-الرقابة الداخلية جزءٌ من العملية التنظيمية في الجهة الحكومية وتتسق مع الإجراءات التنفيذية للعمل وتتكامل معها لتحقيق أهداف الجهة، والعمل الحكومي لا يمكن أن يُنفَّذ بدون آليات الرقابة.

2-الرقابة الداخلية عملية دائمة ومتغيرة ومتطورة تُرس كجزء من المهام، وليست مجرد متابعة تتم بعد إنجاز الأعمال.

3-الرقابة الداخلية تُقدِّم تأكيداً معقولاً يأخذ التكلفة والعائد في الحسبان عند تنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية

4 - الرقابة الداخلية تتأثر بالمستويات العليا من الإدارة في الجهة الحكومية، وبالعاملين في كافة المستويات الإدارية

## مكونات نظام الرقابة الداخلية مع الشرح؟ **مهم**

- بيئة الرقابة: تشمل الهيكل التنظيمي، أسلوب الإدارة، السياسات، قيم الأمانة والنزاهة.
- تقدير المخاطر: تحليل وتقييم المخاطر المالية والتشغيلية واتخاذ الإجراءات المناسبة للحد منها.
- الأنشطة الرقابية: تنفيذ الإجراءات المناسبة للسيطرة على المخاطر مثل تحديد الصلاحيات والإجراءات التفصيلية.
- الاتصال والمعلومات: توفير نظم اتصال معلوماتية تضمن وصول البيانات الدقيقة للمسؤولين في الوقت المناسب.
- المتابعة: تقييم مستمر لفعالية الرقابة الداخلية وتعديل الإجراءات حسب الحاجة

## المشكلات التي تواجه الرقابة الداخلية:

- الأخطاء في التقدير.
- سوء الفهم أو سوء تطبيق التعليمات.
- التواطؤ أو اللامبالاة من قبل الموظفين.
- ضغوط العمل وكثرة الإجراءات تعيق الأداء الفعال



### أجهزة الرقابة في السعودية:

- الرقابة المالية: تشمل وزارة المالية والمراقبين الماليين الذين يشرفون على تنفيذ العمليات المالية.
- أجهزة المراجعة: مثل ديوان المحاسبة، الذي يراجع ويقيم الأداء المالي والإداري للحكومات والجهات.
- الإدارات المختلفة: مثل إدارة الإيرادات العامة، إدارة الحسابات العامة، إدارة الميزانية العامة

### الحوكمة في القطاع العام وتأثيرها:

- الحوكمة تعني نظام إدارة العلاقات بين أصحاب المصلحة في المؤسسات الحكومية.
- مبادئ الحوكمة الأساسية: المساءلة، القيادة، النزاهة، الأمانة، الشفافية.
- تحسين الحوكمة يساعد في الاستخدام الأمثل للموارد، زيادة الإنتاجية، جذب الاستثمار، تعزيز الثقة

ملخص الطالبة سجي