JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة متقدمة في الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة

27 سبتمبر – 1 أكتوبر 2027

ميونخ

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة متقدمة في الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة

**المرجع:** 83588_2252 **التاريخ:** 27 سبتمبر – 1 أكتوبر 2027 **المكان:** ميونخ **الرسوم:** GBP 5600

الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة دورة تدريبية مدتها أسبوع لمحاسبي الوزارات والبلديات والهيئات والجهات المملوكة للدولة وموظفيها الماليين، ويعد المشاركون خلالها تقويم التقارير ومجموعة القوائم المالية للجهة العامة. فالجهات الرقابية تتوقع اليوم تتبع المال العام من الاعتماد حتى النتيجة وعلى أساس الاستحقاق. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة للممارسين الذين يعدون الحسابات العامة ويعرضونها.

## لماذا تهم الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة الآن

تتشكل التقارير المالية الحكومية اليوم تحت تأثير ثلاث جهات. فالمجالس التشريعية ولجان الرقابة تطلب شرح تنفيذ الموازنة بندا بندا لا الإجماليات فقط. وأجهزة الرقابة العليا تنتظر قوائم على أساس الاستحقاق تعرض الأصول والديون والمطلوبات طويلة الأجل إلى جانب النقد. والجهة التي تقفل حساباتها في موعدها بأرقام مطابقة بين الموازنة والفعلي تكسب المصداقية ومساحة أوسع للتصرف، أما الجهة التي تتجاوز ارتباطاتها أو تعجز عن تفسير الانحرافات فتواجه آراء رقابية متحفظة وقيودا أشد. وتستند الدورة إلى معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام على أساس الاستحقاق.

## المستفيدون من الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة

- المحاسبون المسؤولون عن قيد الاعتمادات والارتباطات والمدفوعات في دفتر الأستاذ
- الموظفون الماليون المسؤولون عن تقارير تنفيذ الموازنة خلال السنة للإدارة
- موظفو الخزينة والنقد المسؤولون عن التنبؤ بالسيولة وإطلاق الأموال لوحدات الإنفاق
- موظفو التقارير المسؤولون عن القوائم المالية السنوية وإيضاحاتها
- موظفو الرقابة الداخلية المسؤولون عن اختبار موافقات الارتباط والصرف

تستفيد الإدارات المالية في الوزارة أو الهيئة الواحدة أكثر عندما يحضر موظفو الموازنة والمحاسبة والخزينة معا.

## قدرات الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة

ينتقل المشاركون من قيد العمليات إلى تفسير حركة المال العام، من التفويض حتى الحسابات الختامية.

- تطبيق الاعتراف على أساس الاستحقاق على المنح والتحويلات والضرائب والأصول الثابتة — قائمة المركز المالي في نهاية السنة
- بناء قوائم مقارنة الموازنة بالفعلي مع تفسير الانحرافات — لجنة الرقابة
- تصميم فحوص ضبط الارتباطات التي تمنع الإنفاق فوق الاعتماد — المسؤول المحاسبي
- احتساب توقعات النقد وجداول إطلاق الأموال لوحدات الإنفاق — وظيفة الخزينة
- إعداد القوائم المالية السنوية والإيضاحات الجاهزة للتدقيق الخارجي — جهاز الرقابة
- تحديد تقويم للتقارير بمسؤولين ومواعيد إقفال — المدير المالي

## مصطلحات الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة الأساسية

- الاعتماد — تفويض قانوني من السلطة التشريعية بالإنفاق حتى مبلغ محدد ولغرض محدد
- الارتباط المالي — تعهد يقيد عند اعتماد أمر شراء أو عقد
- أساس الاستحقاق — الاعتراف بالإيرادات والنفقات عند وقوع الحدث المنشئ لها
- قائمة الموازنة مقابل الفعلي — قائمة تقارن الموازنة الأصلية والنهائية المعتمدة بالمبالغ الفعلية
- الإيرادات غير التبادلية — تدفقات داخلة مثل الضرائب والمنح والغرامات دون تقديم قيمة مقابلة تقريبا
- حساب الخزينة الموحد — هيكل موحد للحسابات البنكية الحكومية

## الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة يوما بيوم

## اليوم 1: دورة المالية العامة وأصحاب المصلحة

- دورة إدارة المالية العامة — ربط إعداد الموازنة وتنفيذها وتدقيقها
- هياكل الاعتمادات وتصنيفات الموازنة — ترميز الإنفاق حسب الوظيفة والطبيعة الاقتصادية
- الأساس النقدي مقابل أساس الاستحقاق — اختيار قاعدة التقرير
- خطوط المساءلة داخل الجهات العامة — المسؤولون المحاسبيون والصلاحيات المفوضة
- توقعات الشفافية المالية — ما تطلبه المجالس التشريعية والمواطنون

## اليوم 2: محاسبة الاستحقاق للجهات العامة

- الاعتراف بالإيرادات غير التبادلية — الضرائب والمنح والتحويلات
- سجلات الممتلكات والمنشآت والمعدات — التقييم والإهلاك وأصول التراث
- منافع الموظفين والمخصصات — الاعتراف بالمطلوبات العامة طويلة الأجل
- الدائنون والمدينون وفصل الفترات — إقفال الفترة بدقة
- إعداد الميزانية الافتتاحية — الانتقال من الأساس النقدي إلى الاستحقاق

## اليوم 3: تنفيذ الموازنة والارتباطات والنقد

- سجلات ضبط الارتباطات — منع الإنفاق فوق الاعتماد
- المناقلات والموازنات التكميلية — تفويض التعديلات خلال السنة
- حساب الخزينة الموحد وتجميع النقد — إطلاق الأموال لوحدات الإنفاق
- التنبؤ بالتدفقات النقدية للجهات العامة — توقيت المدفوعات والمقبوضات
- متابعة المتأخرات وأعمارها — إبلاغ الإدارة بالمستحقات غير المسددة

## اليوم 4: تقارير المساءلة لجهات الرقابة

- قائمة مقارنة الموازنة بالفعلي — تفسير الانحرافات الجوهرية
- تقارير تنفيذ الموازنة خلال السنة — معلومات شهرية وربعية للقيادة
- قائمتا المركز المالي والأداء المالي — عرض الجهة العامة
- الإيضاحات والسياسات المحاسبية — تلبية توقعات التدقيق الخارجي
- خطط الرد على ملاحظات التدقيق — معالجة التحفظات وخطابات الإدارة

## اليوم 5: ممارسة إعداد تقويم التقارير ومجموعة القوائم المالية للجهة العامة

- قائمة مهام الإقفال السنوي — تطبيق قواعد فصل الفترات من اليوم 2
- مطابقة الارتباطات والنقد — تطبيق سجلات اليوم 3 وتوقعاته
- صياغة تعليقات الانحرافات — تطبيق قوائم الموازنة مقابل الفعلي من اليوم 4
- مصفوفة الأدوار والاعتماد — توزيع المسؤولين على المكاتب المالية
- تقويم التقارير ومجموعة القوائم المالية للجهة العامة — مسودة مكتملة للقيادة

## تطبيق الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة بعد الدورة

- مطابقة كل ارتباط مفتوح مع الاعتماد المتبقي للفترة الحالية وعرض البنود غير الممولة على المسؤول المحاسبي
- إعداد قائمة الموازنة مقابل الفعلي للربع التالي مع تعليقات الانحرافات والاتفاق مع وحدات الإنفاق على مواعيد الإقفال

## أسئلة حول الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة

### ما الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة ولماذا تهم الآن؟

هي ممارسة ضبط المال العام وقيده والتقرير عنه من الاعتماد حتى الحسابات السنوية. وتهم الآن لأن جهات الرقابة والمواطنين يتوقعون قوائم على أساس الاستحقاق وتفسيرا واضحا للفروق بين الموازنة والفعلي، لا إجماليات نقدية فقط.

### من يستفيد أكثر من دورة الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة؟

يستفيد أكثر المحاسبون وموظفو تنفيذ الموازنة والخزينة ومعدو القوائم المالية في الجهات العامة.

### كيف تختلف دورة الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة عن دورة إعداد الموازنة الحكومية؟

تتناول دورات الموازنة إعداد الموازنة نفسها، أما هذه الدورة فتبدأ بعد اعتمادها: قيد الارتباطات وضبط النقد وتطبيق قواعد الاستحقاق والتقرير عن النتائج لجهات الرقابة والمدققين.

### ماذا تعود به من دورة الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة؟

تعود بتقويم التقارير ومجموعة القوائم المالية للجهة العامة: جدول إقفال بمسؤولين محددين، وجداول ارتباطات ونقد مطابقة، ومسودة قائمة الموازنة مقابل الفعلي مع إيضاحات الانحرافات.

### الإدارة المالية للجهات العامة وتقارير المساءلة: الطريق إلى الأمام

يمنح تقويم التقارير ومجموعة القوائم المالية للجهة العامة المدير المالي أساسا مختبرا لأول قرار في موسم الإقفال: أي مواعيد الإقفال والمسؤولين يجب تأكيدها مع وحدات الإنفاق. ثم يستخدمه المحاسبون وموظفو الخزينة والموازنة في كل ربع. وبعد الاستخدام الأول تستحق سياسات الاستحقاق للمنح والأصول المراجعة، لأن ملاحظات التدقيق كثيرا ما تغيرها.