JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة متقدمة في حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق

8 – 12 فبراير 2027

برشلونة

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة متقدمة في حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق

**المرجع:** 89651_2386 **التاريخ:** 8 – 12 فبراير 2027 **المكان:** برشلونة **الرسوم:** GBP 5600

حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق دورة تدريبية مدتها أسبوع لحاملي الموازنات ومديري الإدارات الذين يعدون حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة لمتابعة الإنفاق منذ بداية السنة وتقدير النتيجة المتوقعة لنهاية العام وتحديد إجراءات المعالجة. تتحرك تكاليف التشغيل اليوم أسرع مما تتوقعه الموازنات السنوية، فيحتاج القادة إلى إشارات مبكرة. تقدم جوبيتر برايم للتدريب حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق بوصفها ممارسة حكم شهري لا تبريرا في نهاية السنة.

## لماذا تهم حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق الآن

ثلاث قوى تشكل الرقابة على الموازنة خلال السنة. تتغير تكاليف الطاقة والمقاولين وتراخيص البرمجيات داخل ربع واحد. ويتوقع الشركاء الماليون من حاملي الموازنات أن يتملكوا توقعاتهم بدلا من انتظار إعادة تقدير مركزية. وتسأل مجالس الإدارة ولجان المراجعة كيف سيغلق التجاوز، لا لماذا حدث فقط. قراءة النتيجة المتوقعة مبكرا تحمي مستوى الخدمة، أما الفجوة المكتشفة في الربع الأخير فلا تترك إلا تخفيضات حادة. تستند الدورة إلى تقدير النتيجة المتوقعة لنهاية العام وممارسة التوقعات المتجددة ومحاسبة المسؤولية.

## المستفيدون من حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق

- أصحاب مراكز التكلفة الذين يعتمدون الإنفاق الشهري ويفسرون حركته مقابل التوزيع المرحلي
- رؤساء الإدارات المسؤولون عن النتيجة السنوية لعدة مراكز تكلفة
- قادة المشروعات والخدمات الذين يملكون صلاحيات إنفاق مفوضة
- الشركاء الماليون الذين يعدون الحزم الشهرية ويناقشونها مع المديرين التشغيليين
- مديرو العمليات المطالبون بتحقيق وفورات دون تعطيل الخدمة الميدانية

تستفيد المديرية أكثر حين يحضر حاملو موازناتها وشريكها المالي معا.

## قدرات حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق

يحول المشاركون الأرقام الشهرية إلى رؤية للنتيجة المتوقعة ومسار معالجة مسعر يستطيع المدير اعتماده.

- بناء توزيع مرحلي للموازنة يعكس الإنفاق الموسمي — دقة التقارير في نهاية الشهر
- حساب النتيجة المتوقعة لنهاية العام من معدل الإنفاق والأحداث المعروفة — اعتماد المدير
- تقييم ما إذا كان التجاوز ناتجا عن التوقيت أو الحجم أو السعر — اختيار الاستجابة
- تصميم خطة معالجة بمسؤولين وقيم وفورات ومراحل — موافقة اللجنة المالية
- الموازنة بين تجميد الإنفاق والتخفيضات الموجهة — استمرارية الخدمة ومعنويات الموظفين
- عرض طلب إعادة التخصيص بالأدلة والمفاضلات — قرار مجلس الموازنة

## مصطلحات حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق الأساسية

- التوزيع المرحلي للموازنة — توزيع الموازنة السنوية على الأشهر بحيث يقارن الإنفاق الفعلي بعدالة في كل فترة.
- النتيجة المتوقعة لنهاية العام — الحصيلة السنوية المرتقبة، وهي الفعلي منذ بداية السنة مضافا إليه تقدير الأشهر المتبقية.
- معدل الإنفاق الجاري — وتيرة الإنفاق الشهري الحالية، وتستخدم أساسا لتقدير الأشهر القادمة.
- خطة معالجة تجاوز الإنفاق — مجموعة إجراءات مسعرة لكل منها مسؤول وموعد، تغلق فجوة متوقعة.
- تجميد الإنفاق — إيقاف مؤقت لفئات محددة من الإنفاق التقديري، يعتمد مركزيا لحماية النتيجة المتوقعة.
- طلب إعادة التخصيص — مقترح رسمي لنقل مبالغ بين بنود أو مراكز تكلفة، مع ذكر الأسباب والآثار.

## حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق يوما بيوم

### اليوم 1: غرض حزمة الرقابة وبنيتها

- محاسبة المسؤولية — البنود التي يحاسب عليها كل حامل موازنة
- التوزيع المرحلي للموازنة — مقارنة شهرية عادلة للإنفاق الفعلي
- تصميم صفحات الحزمة — ما يقرؤه المدير في خمس دقائق
- حدود الأهمية النسبية — الحركات التي تتطلب تفسيرا مكتوبا
- هرم مراكز التكلفة — تجميع أرقام الإدارات في عرض واحد

### اليوم 2: قراءة الشهر والسنة

- تحليل معدل الإنفاق الجاري — فصل الإنفاق المتكرر عن البنود الطارئة
- أساليب تقدير النتيجة المتوقعة — الاختيار بين الاتجاه والتقدير القائم على الأحداث
- تفكيك السعر والحجم والتوقيت — تحديد السبب الحقيقي للانحراف
- تحديث التوقعات المتجددة — تجديد الأشهر المتبقية دون إعادة الموازنة
- تتبع دقة التوقعات — اختبار تقدير الشهر الماضي مقابل الفعلي

## اليوم 3: خيارات معالجة تجاوز الإنفاق

- نموذج خطة المعالجة — المسؤولون وقيم الوفورات والمراحل
- تجميد الإنفاق التقديري — النطاق والاستثناءات وشروط الإنهاء
- أدوات التخفيض الموجه — العمل الإضافي والعمالة المؤقتة والسفر
- خيارات إعادة التفاوض على العقود — توقيت الوفورات داخل السنة
- تقييم أثر الخدمة — حماية الخدمة الميدانية أثناء التخفيض

## اليوم 4: إعادة التخصيص والتصعيد

- صيغة طلب إعادة التخصيص — الأدلة التي يقبلها مجلس الموازنة
- قواعد إعادة الوفر — إرجاع المبالغ غير المستخدمة إلى المركز
- محفزات التصعيد — متى يتجاوز العجز صلاحية الإدارة
- سيناريوهات النتيجة المتوقعة — الحالة المتفائلة والمرجحة وحالة الضغط
- التعليق السردي — كتابة تفسيرات يستطيع القادة التصرف بناء عليها

## اليوم 5: ممارسة حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة

- إعادة بناء التوزيع والنتيجة المتوقعة — تطبيق اليوم 2 على إدارة افتراضية
- صياغة خطة المعالجة — تسعير الإجراءات لفجوة متوقعة
- قرار التجميد أو إعادة التخصيص — الدفاع عن الاختيار أمام لجنة
- جلسة مراجعة الأقران — اختبار التعليق وافتراضات التوقع
- حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة — التجميع النهائي لنهاية الشهر القادم

## تطبيق حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق بعد الدورة

- إعادة بناء التوزيع المرحلي لمركز تكلفة واحد وإصدار أول تقدير للنتيجة المتوقعة في نهاية الشهر القادم.
- قيادة جلسة تخطيط معالجة لأكبر تجاوز متوقع والاتفاق على المسؤولين وقيم الوفورات.

## أسئلة حول حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق

### ما حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق، ولماذا تهم الآن؟

هي الممارسة الشهرية لمقارنة الإنفاق بالتوزيع المرحلي وتقدير النتيجة السنوية وإغلاق أي فجوة. وتهم الآن لأن التكاليف تتغير داخل الربع الواحد، والمعالجة المبكرة تبقي خيارات تضيع عند الاكتشاف المتأخر.

## من يستفيد أكثر من حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق؟

يستفيد أصحاب مراكز التكلفة ورؤساء الإدارات أكثر من غيرهم. فمدير جناح في مستشفى يضبط بها العمالة المؤقتة، وقائد صيانة في مصنع يضبط بها إنفاق قطع الغيار.

## كيف تختلف حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق عن دورة إعداد الموازنة؟

تعمل على الموازنة بعد بدء السنة. فدورة الإعداد تضع الأرقام السنوية، أما هذه فتتابع النتائج الشهرية وتقرر التجميد أو التخفيض أو إعادة التخصيص.

## ماذا تعود به من حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق؟

تعود بحزمة رقابة جاهزة لإدارتك. تضم توزيعا مرحليا وسيناريوهات للنتيجة المتوقعة وخطة معالجة مسعرة ونموذجا لطلب إعادة التخصيص.

## حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة ومعالجة تجاوز الإنفاق: الطريق إلى الأمام

تحدد حزمة الرقابة الشهرية على الموازنة أولا ما إذا كان التجاوز المتوقع يحتاج إلى إجراءات معالجة أو إلى طلب إعادة تخصيص. يستخدمها حاملو الموازنات في نهاية كل شهر، ويستخدمها المديرون للاعتماد أو التصعيد. وبعد الدورة الأولى تستحق طريقة التقدير مراجعة لمعرفة ما إذا كان معدل الإنفاق أو الأحداث المعروفة يقدر كل بند بدقة أعلى.