

دليل آلية احتساب الأثر المالي لمبادرات كفاءة الإنفاق

رقم الوثيقة: EXP-L00-MN-000006

رقم الإصدار: 000

2023

حقوق النشر محفوظة بواسطة

هيئة كفاءة الإنفاق والمشروعات الحكومية

محتوى الدليل

الهدف من الدليل

الغرض المراد تحقيقه من هذا الدليل الاسترشادي

01

أبرز الأدوار والمسؤوليات

أدوار ومسؤوليات أصحاب العلاقة في دورة التقارير الشهرية

02

بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

بطاقات مبادرات كفاءة الإنفاق وآليات احتساب الأثر المالي بحسب نوع مبادرة

03



01

الهدف من الدليل

دليل آلية احتساب الأثر المالي لمبادرات كفاءة
الإنفاق



EXPRO

هيئة كفاءة الإنفاق والمشروعات الحكومية
Expenditure & Projects Efficiency Authority

شرح آلية احتساب الأثر المالي المناسبة

لأكثر أنواع مبادرات كفاءة الإنفاق الواردة في التقارير الشهرية



تقديم توضيحات

تساهم في ربط آلية احتساب الأثر المالي في المبادرة بالقيمة الإجمالية للأثر المالي المتوقع وتوثيقه في نظام متابعة الأثر المالي



بناء قدرات

فرق كفاءة الإنفاق في الجهات الحكومية فيما يتعلق باستكمال توثيق المبادرات



رفع جودة المبادرات

الخاصة بكفاءة الإنفاق من خلال توضيح آلية احتساب الأثر المالي وبالتالي تسريع عملية التوثيق



يهدف هذا الدليل إلى توضيح آليات احتساب الأثر المالي استنادًا لأفضل الممارسات في توثيق مبادرات كفاءة الإنفاق بهدف تمكين فرق كفاءة الإنفاق في الجهات الحكومية من تحديد آليات احتساب الأثر المالي وتحديد بدقة وسرعة، ولتسهيل عملية التوثيق وتحقيق الأثر المستهدف من المبادرات بفاعلية أكبر.

02

أبرز الأدوار والمسؤوليات

دليل آلية احتساب الأثر المالي لمبادرات كفاءة
الإنفاق



EXPRO

هيئة كفاءة الإنفاق والمشروعات الحكومية
Expenditure & Projects Efficiency Authority

أبرز الأدوار والمسؤوليات

الشراكة بين الجهات الحكومية والهيئة



وفقاً للأمر السامي رقم (8863) وتاريخ 1441/02/10 هـ؛ تقوم الجهات بمشاركة مقترحاتها بشأن إيجاد مبادرات لكفاءة الإنفاق بالتنسيق مع هيئة كفاءة الإنفاق والمشروعات الحكومية من خلال رفع تقارير شهرية على منصة التقارير، حيث تتوزع الأدوار والمسؤوليات خلال دورة التقارير الشهرية كما يلي:

المهام الرئيسية	الجهة الحكومية	فريق هيئة كفاءة الإنفاق والمشروعات الحكومية
مشاركة التقارير الشهرية الخاصة بمبادرات كفاءة الإنفاق مع تقديم آلية احتساب الأثر المالي الخاص بالمبادرة بشكل بسيط وواضح مع إرفاق الوثائق الداعمة لتوثيق الأثر المالي وتحقيق الأثر المالي.	✓	
مراجعة التقارير الشهرية المستلمة من قبل الجهات.		✓
مراجعة ودراسة آلية احتساب الأثر المالي والوثائق الداعمة المرفقة في التقرير.		✓
تحديث ملف توثيق الأثر بالبيانات الواردة في التقارير الشهرية، مثل: (آلية احتساب الأثر المالي والوثائق الداعمة التي تثبت احتسابه).		✓
مراجعة ملف توثيق الأثر والتحقق من البيانات المدخلة، ودقة آلية احتساب الأثر المالي، ومدى توافق الوثائق الداعمة مع آلية الاحتساب.		✓
تحديث ملف توثيق الأثر بشكل شهري.		✓



03

بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

دليل آلية احتساب الأثر المالي لمبادرات كفاءة
الإنفاق



EXPRO

هيئة كفاءة الإنفاق والمشروعات الحكومية
Expenditure & Projects Efficiency Authority

ما المقصود بآلية احتساب الأثر المالي؟

تعتبر آلية احتساب الأثر المالي إحدى أهم العناصر في التقرير الشهري الذي يتم مشاركته عن طريق فرق كفاءة الإنفاق، حيث أن هذه الآلية مرتبطة بالبيانات المالية الخاصة بالمبادرة، وخاصة التوزيع السنوي وإجمالي الأثر المالي المتوقع، بالإضافة إلى الوثائق المرفقة التي تدعم الأثر المالي سواء المتوقع أو المحقق.

توضيحات هامة

يتم تطوير آلية احتساب الأثر المالي بشكل حسابي وتفصيلي، بحيث يتم توضيح طريقة احتساب الأثر المالي المتوقع الذي تم إضافته إلى تفاصيل المبادرة.

توضح آلية احتساب الأثر المالي كافة البيانات المالية التي تم الاعتماد عليها في الوثائق المرفقة بشكل يدعم طريقة احتساب الأثر المالي. (مثال: مقارنة عقد قديم بعقد جديد، عينة من الفواتير تبين الأثر المالي المحقق من تطبيق المبادرة).

تعمل آلية احتساب الأثر المالي على تفصيل وتدعم كافة البيانات المذكورة في التوزيع السنوي.

تعتبر آلية احتساب الأثر المالي من أهم معطيات التوثيق، حيث توضح طريقة الاحتساب وتشرح الوثائق الداعمة المرفقة من خلال ترابط الوثائق والبيانات المالية بشكل حسابي لتسهيل دراستها.



بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

01 الخفض في قيمة العقود القائمة

02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

09 مبادرات أخرى

01 الخفض في قيمة العقود القائمة

02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

09 مبادرات أخرى

بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

01 مبادرات الخفض في قيمة العقود القائمة

نوع الأثر المالي	وصف المبادرة	مثال على المبادرة
خفض تكاليف	خفض في قيمة عقود قائمة مرتبطة باعتمادات سنوية	عقود صيانة وتشغيل، عقود إيجار...
متطلبات التوثيق	01 التكاليف/الاعتمادات قبل المبادرة (خط الأساس)	• خط الأساس هو العقد السابق (أو إشعار الترسية).
	02 مرحلة تنفيذ الفرصة/المبادرة	• توضيح الممارسات والمنهجيات التي اتبعتها الجهة لتخفيض العقد الجديد.
	03 التكاليف/الاعتمادات بعد تنفيذ المبادرة	• العقد الجديد أو الحالي (أو إشعار الترسية الجديد).
توصيات عامة	<p>✓ تقديم وثائق مختومة وموقعة.</p> <p>✓ توضيح مدة العقد وتاريخ البداية مع التأكد من تطابق نطاق العقد (مثال: تقليل المدة الزمنية للعقد فقط دون الإخلال بالجودة أو تقليل عدد المباني للصيانة والتشغيل مع وجود حاجة للمباني غير المشمولة).</p> <p>✓ يتم الأخذ في الاعتبار ضريبة القيمة المضافة على العقد، بمعنى أنه يجب أن تكون نسبة الضريبة متساوية في العقد، وبخلاف ذلك يتم احتساب الأثر المالي بدون الضريبة.</p>	

01 مبادرات الخفض في قيمة العقود القائمة

طريقة احتساب الأثر المالي			
وصف المبادرة		تخفيض على العقود الجديدة لتحقيق كفاءة الإنفاق من خلال تطوير ودراسة كراسة الشروط والموصفات لعقود النظافة، بناء على دراسة وتقييم الوضع الراهن لعقد النظافة الحالي، وتقييم العمليات التشغيلية والتحديات التعاقدية الحالية في إدارة وتنفيذ العقد.	
معادلة الاحتساب		قيمة العقد السابق	قيمة العقد الجديد
		⊖	⊕
		الأثر المالي المحقق من المبادرة	
مثال على التطبيق		12,835,394 (ريال سعودي)	8,798,367 (ريال سعودي)
		⊖	⊕
		4,037,027 (ريال سعودي)	

الوثائق الداعمة المقدمة للتوثيق		
<ul style="list-style-type: none"> نسخة موقعة من العرض المالي المقدم 	<ul style="list-style-type: none"> العقد الحالي المخفض (أو إشعار الترسية) 	<ul style="list-style-type: none"> الفرق بين قيمة العرض الأولي وقيمة العقد الجديد (غير شاملًا ضريبة القيمة المضافة)



- 01 الخفض في قيمة العقود القائمة
- 02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة
- 03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية
- 04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة
- 05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية
- 06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط
- 07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات
- 08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية
- 09 مبادرات أخرى

بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

02 مبادرات خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

نوع الأثر المالي	وصف المبادرة	مثال على المبادرة
خفض تكاليف	خفض أو إلغاء قيمة تكاليف المشاريع الرأسمالية التي من ضمن بنود ميزانية الجهة	خفض أو إلغاء عقود إنشاء مباني
متطلبات التوثيق	01 التكاليف/الاعتمادات قبل المبادرة (خط الأساس)	محضر بين الجهة والهيئة أو وزارة المالية يتضمن التوصيات، ويوضح سحب التكاليف وقيمتها.
	02 مرحلة تنفيذ الفرصة/المبادرة	قرار وزاري بسحب التكاليف المرصودة مسبقاً وثيقة توضح التواصل الرسمي وتتضمن توصيات ومرئيات الجهة لتحقيق كفاءة الإنفاق إلى الجهة ذات الصلاحية باتخاذ القرار (مثل وزارة المالية) وذلك لبيان ماهي المنهجيات المتبعة لتخفيض / إلغاء التكاليف الرأسمالية.
	03 التكاليف/الاعتمادات بعد تنفيذ المبادرة	التحقق من عكس التوصية على البند / المشروع في ميزانية الجهة.
توصيات عامة	<ul style="list-style-type: none"> ✓ تقديم وثائق مختومة وموقعة. ✓ الاتصالات ورسائل البريد الإلكتروني مع وزارة المالية تدعم من موثوقية المبادرة. ✓ توضيح ماهي المنهجيات التي اتبعتها الجهة للتأقلم مع سحب أو خفض التكاليف الرأسمالية. 	

02 مبادرات خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

طريقة احتساب الأثر المالي		
وصف المبادرة		
سحب تكاليف المشاريع الرأسمالية المرصودة للجهة قبل ثلاث سنوات وغير المرتبطة تعاقدياً على منصة اعتماد.		
معادلة الاحتساب		
التكاليف/الاعتمادات المسحوبة أو المخفضة	≡	الأثر المالي المحقق من المبادرة
مثال على التطبيق		
349,146 (ريال سعودي)	≡	349,146 (ريال سعودي)

الوثائق الداعمة المقدمة للتوثيق		
<ul style="list-style-type: none"> جدول مقدم من وزارة المالية بالتكاليف المسحوبة 	<ul style="list-style-type: none"> تعميم وزاري بإلغاء التكاليف التي تم اعتمادها قبل 3 سنوات 	<ul style="list-style-type: none"> تم التحقق من بنود الجهة التي تم سحب تكاليفها بعد تطبيق التعميم الوزاري

01 الخفض في قيمة العقود القائمة

02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

09 مبادرات أخرى

بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

03 مبادرات رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

نوع الأثر المالي	وصف المبادرة	مثال على المبادرة
خفض تكاليف / تفادي تكاليف (بحسب نوع المبادرة)	الاستغناء عن العقارات غير المستغلة بعد دراسة السعة والطلب	تسليم المباني غير المستغلة لهيئة عقارات الدولة أو الانتقال إلى مبنى آخر للجهة أو مبنى لجهة أخرى غير مستغل
متطلبات التوثيق	01 التكاليف/الاعتمادات قبل المبادرة (خط الأساس)	<ul style="list-style-type: none"> • للعقد القائم: قيمة عقد الإيجار السنوي X عدد السنوات المتبقية من العقد القائم. • للعقد المنتهي: قيمة العقد كاملاً. • التكلفة التشغيلية السابقة للأصل (مثال: عقود الصيانة والتشغيل) في حال توفر الوثائق الداعمة لها.
	02 مرحلة تنفيذ الفرصة/المبادرة	<ul style="list-style-type: none"> • وثيقة رسمية من الجهة بتسليم الأصل (مثال: خطاب تسليم الأصل لهيئة عقارات الدولة). • خطاب طلب استخدام مبنى الجهة الأخرى الغير مستغل مقدم لهيئة عقارات الدولة.
	03 التكاليف/الاعتمادات بعد تنفيذ المبادرة	<ul style="list-style-type: none"> • الاستغناء عن مبنى مملوك وتسليمه للهيئة العامة لعقارات الدولة، توثيق الفريق، قيمة المبنى حسب هيئة عقارات الدولة • بيان موقع مختصر من الميزانية يوضح الخفض على بند الصيانة والتشغيل.
توصيات عامة	<ul style="list-style-type: none"> ✓ تقديم عقد الإيجار. ✓ تقديم محضر استلام المبنى من هيئة عقارات الدولة أو مالك العقار. ✓ التكلفة التشغيلية السابقة للأصل (مثال: عقود الصيانة والتشغيل) في حال توفر الوثائق الداعمة لها. ✓ توضيح نسبة القيمة المضافة المستخدمة في العقد القديم والجديد. 	

03 مبادرات رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

طريقة احتساب الأثر المالي		
وصف المبادرة	الاستغناء عن مباني الجهة المؤجرة والانتقال إلى مباني أخرى حالية للجهة.	
معادلة الاحتساب	قيمة عقد الإيجار للمباني الـ 4 المستغنى عنها	الأثر المالي المحقق
مثال على التطبيق	10,585,037 (ريال سعودي)	10,585,037 (ريال سعودي)

الوثائق الداعمة المقدمة للتوثيق		
<ul style="list-style-type: none"> محضر تسليم المبنى من هيئة عقارات الدولة أو مالك العقار خطاب بطلب إخلاء المبنى مقدم لصاحب العقار المؤجر 	<ul style="list-style-type: none"> عقد إيجار المبنى الجديد (إن وجد) 	<ul style="list-style-type: none"> الفرق بين تكلفة الإيجار القديم والإيجار الجديد (إن وجدت)



بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

01 الخفض في قيمة العقود القائمة

02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

09 مبادرات أخرى

04 مبادرات تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

نوع الأثر المالي	وصف المبادرة	مثال على المبادرة
تفادي تكاليف	تفادي تكاليف مستقبلية بسبب توفر خيارات بديلة أو تعديل نطاق العمل بعد الدراسة	اعتماد الجهة على الموارد الداخلية لبناء المنصة بدلا من التعاقد مع مقاول خارجي
متطلبات التوثيق	01 التكاليف/الاعتمادات قبل المبادرة (خط الأساس)	• وجود وثائق داعمة لتحديد خط الأساس قبل الخفض (مثال: خطابات، محاضر موقعة تثبت خط الأساس، عرض مالي).
	02 مرحلة تنفيذ الفرصة/المبادرة	• دراسة توضح آلية احتساب الأثر المالي.
	03 التكاليف/الاعتمادات بعد تنفيذ المبادرة	• التكاليف المرتبطة بتنفيذ المبادرة داخليا، مثل التكاليف التشغيلية.
توصيات عامة	✓ إرفاق عرض مالي رسمي. ✓ توضيح التكاليف المتعلقة بالأعمال الداخلية، مثال على ذلك: (عدد ساعات العمل، تكلفة شراء المعدات والأجهزة الخاصة بالمشروع).	

04 مبادرات تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

طريقة احتساب الأثر المالي				
وصف المبادرة		تطوير بوابة الخدمات الإلكترونية داخليا من قبل المختصين في الإدارة العامة لتقنية المعلومات في الجهة بدلا من استخدام شركة خارجية.		
معادلة الاحتساب		<div><div>العرض المالي المقدم من الشركة الخارجية</div><div>⊃</div><div>التكاليف المتعلقة بتطوير البوابة داخليا</div><div>⊂</div><div>الأثر المالي المحقق</div></div>		
مثال على التطبيق		<div><div>1,948,500 (ريال سعودي)</div><div>⊃</div><div>663,336 (ريال سعودي)</div><div>⊂</div><div>1,285,164 (ريال سعودي)</div></div>		

الوثائق الداعمة المقدمة للتوثيق		
<ul style="list-style-type: none"> العرض المالي المقدم من الجهة 	<ul style="list-style-type: none"> خطاب رسمي يوضح التكاليف المتعلقة بإنشاء المشروع داخليا (مدة المشروع، عدد الموظفين المكلفين بالعمل، متوسط رواتب الموظفين المكلفين بالعمل، عدد ساعات العمل على المشروع) 	<ul style="list-style-type: none"> ملف "إكسل" يوضح التكاليف الداخلية للمبادرة بالتفاصيل، كما يوضح الفرق بين قيمة العرض المالي وتكلفة تنفيذ الأعمال داخليا



بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

01 الخفض في قيمة العقود القائمة

02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

09 مبادرات أخرى

05 مبادرات خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

نوع الأثر المالي	وصف المبادرة	مثال على المبادرة
خفض تكاليف	خفض في قيمة البنود المتعلقة بخدمات/ مشاريع تشغيلية	مثال المصاريف المكتبية، المصاريف الأمنية، مصاريف السفر...
متطلبات التوثيق	01 التكاليف/الاعتمادات قبل المبادرة (خط الأساس)	• بيان مختصر من الميزانية يوضح المنصرف الفعلي للسنة التي تسبق سنة الأثر المالي (سنة خط الأساس).
	02 مرحلة تنفيذ الفرصة/المبادرة	• توضيح الممارسات والمنهجيات التي اتبعتها الجهة لتحقيق الأثر المالي (المنهجيات والسياسات التي تم اعتمادها).
	03 التكاليف/الاعتمادات بعد تنفيذ المبادرة	• التحقق من انخفاض قيمة المنصرف الفعلي من البند لسنة احتساب الأثر المالي والسنوات التالية (في حال كان الأثر المالي مستدام) مقارنة بالمنصرف من السنة السابقة. • بيان مختصر من الميزانية يوضح المنصرف الفعلي من البند لسنة احتساب الأثر المالي.
توصيات عامة	✓ تقديم وثائق مختومة وموقعة. ✓ لاحتساب الأثر المالي من خلال المنصرف الفعلي لسنة ما، يتطلب احتساب الفرق بين المنصرف الفعلي لسنة احتساب الأثر المالي والمنصرف الفعلي لنفس البند للسنة التي تسبقه.	

05 مبادرات خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

طريقة احتساب الأثر المالي			
وصف المبادرة		مبادرة رفع الكفاءة التشغيلية في تقديم الخدمات والاستغلال الأمثل للموارد والاستفادة من التحول الرقمي. وذلك عبر دمج الأفرع القريبة ذات الطلب المنخفض وتحسين استغلال الموارد في الأفرع المتبقية	
معادلة الاحتساب		بيان مختوم يوضح مبلغ المنصرف الفعلي لبنود التشغيلية (مثل: المكتبية، الكهرباء أو الاتصالات) لسنة احتساب الأثر المالي = بيان مختوم يوضح مبلغ المنصرف الفعلي لبنود التشغيلية (مثل: المكتبية، الكهرباء أو الاتصالات) لسنة احتساب الأثر المالي	
مثال على التطبيق		537 مليون (ريال سعودي) = 518 مليون (ريال سعودي) = 19 مليون (ريال سعودي)	

الوثائق الداعمة المقدمة للتوثيق		
<ul style="list-style-type: none"> الحساب الختامي للسنة السابقة لسنة الأثر المالي المالي يوضح مبلغ المنصرف الفعلي لبنود التكاليف التشغيلية التابع للجهة، موقع من الإدارة المالية 	<ul style="list-style-type: none"> الحساب الختامي لسنة الأثر المالي يوضح مبلغ المنصرف الفعلي لبنود التكاليف التشغيلية التابع للجهة، موقع من الإدارة المالية 	<ul style="list-style-type: none"> الفرق بين المنصرف الفعلي للبند لسنة الأثر المالي والسنة السابقة مختوم وموقع من الإدارة المالية للجهة مستند رسمي ومختوم للسياسات والإجراءات التي تم اتباعها لتخفيض البند وتحقيق الأثر المالي

بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

- 01 الخفض في قيمة العقود القائمة
- 02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة
- 03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية
- 04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة
- 05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية
- 06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط**
- 07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات
- 08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية
- 09 مبادرات أخرى

06 مبادرات خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

نوع الأثر المالي	وصف المبادرة	مثال على المبادرة
خفض تكاليف	خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط	العمل على مبادرات لتخفيض تكلفة انتاج الوحدة الواحدة أو مراجعة كميات العقود للوحدات وفقاً للاحتياج الفعلي
متطلبات التوثيق	01 التكاليف/الاعتمادات قبل المبادرة (خط الأساس)	• سعر أو تكلفة الوحدة سابقاً والكميات (وثيقة معتمدة توضح سعر أو تكلفة الوحدة السابق (مثل العقد السابق).
	02 مرحلة تنفيذ الفرصة/المبادرة	• توضيح الممارسات والمنهجيات والدراسات التي اتبعتها الجهة لتخفيض سعر أو تكلفة الوحدة. • وثيقة معتمدة تثبت خفض سعر أو تكلفة الوحدة.
	03 التكاليف/الاعتمادات بعد تنفيذ المبادرة	• وثيقة معتمدة توضح سعر أو تكلفة الوحدة الجديد بعد الخفض (العقد الجديد).
توصيات عامة	✓ إرفاق العقود القديمة والجديدة موضح فيها سعر أو تكلفة الوحدة والكمية المطلوبة. ✓ تحقيق الوفورات مع الحفاظ على مستوى الكميات والجودة في المنتجات أو الخدمات المقدمة.	



06 مبادرات خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

طريقة احتساب الأثر المالي	
وصف المبادرة	خفض تكلفة وحدة انتاج المياه المحلاة وذلك عن طريق خفض التكاليف التشغيلية و زيادة الكفاءة التشغيلية من خلال مبادرات رفع كفاءة الانفاق "تشغيلية/رأسمالية" وتعظيم الاستفادة من الموارد المتاحة
معادلة الاحتساب	$\text{الأثر المالي المحقق} = \left\{ \begin{array}{l} \text{الإنتاج الفعلي لسنة} \\ \text{الوفر 2021} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{تكلفة وحدة الإنتاج} \\ \text{الواحدة لسنة الوفر} \\ \text{2021} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{الإنتاج الفعلي لسنة} \\ \text{الوفر 2021} \end{array} \right\} \times \left\{ \begin{array}{l} \text{تكلفة وحدة الإنتاج} \\ \text{الواحدة لسنة خط} \\ \text{الأساس (2019)} \end{array} \right\}$
مثال على التطبيق	$1.65 \text{ مليار (ريال سعودي)} = \left\{ 1.97 \text{ مليار وحدة} \right\} \times 2.12 \text{ ريال} - \left\{ 1.97 \text{ مليار وحدة} \right\} \times 2.96 \text{ ريال}$

الوثائق الداعمة المقدمة للتوثيق	
<ul style="list-style-type: none"> المنصرف الفعلي لسنة خط الأساس 2029 التكاليف المعتمدة لعام 2021 	<ul style="list-style-type: none"> عينة من مبادرات رفع كفاءة الإنفاق التي تم العمل عليها مثل الاتفاقيات الإطارية ومفاوضات شراء قطع الغيار آلية احتساب الوفر مفصلة بتكلفة الوحدة الواحدة للإنتاج

بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

01 الخفض في قيمة العقود القائمة

02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

09 مبادرات أخرى

07 مبادرات خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

نوع الأثر المالي	وصف المبادرة	مثال على المبادرة
خفض تكاليف	ترشيد استهلاك الكهرباء / الطاقة / الاتصالات	ترشيد استهلاك الكهرباء من خلال تركيب إضاءة موفرة للطاقة
متطلبات التوثيق	01 التكاليف/الاعتمادات قبل المبادرة (خط الأساس)	• فواتير الكهرباء/الاتصالات/الوقود، ووثائق رسمية أخرى توضح قيمة الاستهلاك لسنة خط الأساس.
	02 مرحلة تنفيذ الفرصة/المبادرة	• وثائق توضح ماهي المنهجيات والممارسات التي اتبعتها الجهة لتخفيض الاستهلاك في الكهرباء أو الاتصالات أو الوقود (مثل: إلغاء الدوائر أو استخدام تقنيات جديدة لترشيد الاستهلاك).
	03 التكاليف/الاعتمادات بعد تنفيذ المبادرة	• فواتير الكهرباء/الاتصالات ووثائق رسمية توضح قيمة الاستهلاك لكل سنة تلي سنة خط الأساس.
توصيات عامة	<ul style="list-style-type: none"> ✓ تقديم وثائق مختومة وموقعة ✓ توضيح مدة وتاريخ الفواتير مع التأكد من تطابق نطاقها. ✓ يتم الأخذ في الاعتبار ضريبة القيمة المضافة لفاتورة الكهرباء، بمعنى أنه يجب أن تكون قيمة الضريبة متساوية في العقدین، وبخلاف ذلك يتم احتساب الأثر المالي بدون الضريبة. 	



07 مبادرات خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

طريقة احتساب الأثر المالي			
وصف المبادرة			
استبدال كشافات الإنارة بالحدائق والشوارع إلى كشافات ليد (LED) من خلال توقيع عقد مع الشركة الوطنية لخدمات كفاءة الطاقة (ترشيد)، واعتماد كشافات ليد في كافة المشاريع الجديدة.			
معادلة الاحتساب			
إجمالي استهلاك الكهرباء لسنة الأساس	⊞	إجمالي استهلاك الكهرباء للسنة التالية	⊞
الأثر المالي المحقق			
مثال على التطبيق			
6,920,310 (ريال سعودي)	⊞	4,364,948 (ريال سعودي)	⊞
		2,555,362 (ريال سعودي)	

الوثائق الداعمة المقدمة للتوثيق		
<ul style="list-style-type: none"> فواتير الكهرباء موثقة من الشركة السعودية للكهرباء توضح إجمالي استهلاك سنة الأساس في حال كان عدد الفواتير أكثر من 20 فاتورة، يمكن الاكتفاء بتوفير عينات من الفواتير 	<ul style="list-style-type: none"> مستند موثق ومختوم من الإدارة المعنية يوضح إجمالي استهلاك كل سنة مع توضيح إجمالي قيمة الأثر المالي غير شامل ضريبة القيمة المضافة 	<ul style="list-style-type: none"> ملف اكسل يجمع استهلاك كل سنة ويوضح الأثر المالي بشكل حسابي بدون ضريبة القيمة المضافة (وذلك لسهولة وسرعة احتساب وتوثيق الأثر المالي)

بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

01 الخفض في قيمة العقود القائمة

02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر
على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

09 مبادرات أخرى

08 مبادرات الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

نوع الأثر المالي	وصف المبادرة	مثال على المبادرة
تفادي تكاليف	خفض في قيمة العقود في مرحلة المفاوضات	عقود صيانة وتشغيل، عقود إيجار...
متطلبات التوثيق	01 التكاليف/الاعتمادات قبل المبادرة (خط الأساس)	• خط الأساس هو العرض المالي الأول من قبل الشركة المقدمة للخدمة.
	02 مرحلة تنفيذ الفرصة/المبادرة	• توضيح الممارسات التي اتبعتها الجهة لتخفيض العرض المالي. مثال: خطاب طلب التخفيض
	03 التكاليف/الاعتمادات بعد تنفيذ المبادرة	• العقد الجديد (أو إشعار الترسية الجديد).
توصيات عامة	✓ تقديم وثائق مختومة وموقعة. ✓ توضيح مدة العرض وتاريخ البداية والنهاية مع التأكد من تطابق النطاق وجدول الكميات للعرض المالي الأول مع العقد الجديد أو الترسية الجديدة.	

08 مبادرات الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

طريقة احتساب الأثر المالي			
تخفيض على العروض المالية المقدمة خلال فترة المفاوضات لتحقيق كفاءة الإنفاق، بناء على دراسة وتقييم الوضع الراهن للعروض الحالية، وتقييم العمليات التشغيلية والتحديات التعاقدية الحالية في إدارة وتنفيذ العقد، ويتم هذا الأمر قبل التعاقد وبعد فتح العروض المالية عن طريق لجنة فحص العروض.			
وصف المبادرة			
معادلة الاحتساب	قيمة العرض المالي الأول	—	قيمة العرض المالي بعد المفاوضة
مثال على التطبيق	150,564 (ريال سعودي)	—	96,600 (ريال سعودي)
		—	53,964 (ريال سعودي)

الوثائق الداعمة المقدمة للتوثيق		
▪ نسخة موقعة من العرض المالي الأول	▪ خطاب الترسية أو العقد الجديد بعد التخفيض	▪ خطاب طلب التخفيض



بطاقات آليات احتساب الأثر المالي في مبادرات كفاءة الإنفاق

01 الخفض في قيمة العقود القائمة

02 خفض/إلغاء تكاليف لمشاريع رأسمالية عليها تكاليف مرصودة

03 رفع الكفاءة التشغيلية للمباني الحكومية

04 تفادي تكاليف مستقبلية دون وجود تكاليف مرصودة

05 خفض في الاعتمادات السنوية على البنود التشغيلية

06 خفض تكاليف مستقبلية نتيجة تغييرات تنظيمية أو تشغيلية تؤثر
على سعر أو تكلفة الوحدة فقط

07 خفض في استهلاك الكهرباء/ الوقود/ الاتصالات

08 الخفض في قيمة العقود قبل الترسية

09 مبادرات أخرى

09 المبادرات الأخرى

نوع الأثر المالي	وصف المبادرة	مثال على المبادرة
-	-	-
متطلبات التوثيق	01 التكاليف/الاعتمادات قبل المبادرة (خط الأساس)	• يتم التأكد من الوثيقة المطلوبة من خلال البيانات الموجودة في التقرير الشهري (وصف المبادرة، خطة وحالة التنفيذ، آلية احتساب الوفورات وأي ملاحظات أخرى يمكن الاستعانة بها).
	02 مرحلة تنفيذ الفرصة/المبادرة	• توضيح ماهي الممارسات والمنهجيات التي اتبعتها الجهة لتحقيق الأثر المالي.
	03 التكاليف/الاعتمادات بعد تنفيذ المبادرة	• القيمة بعد التدخل أو وثيقة معتمدة توضح الأثر المالي.
توصيات عامة	✓ إرفاق وثائق رسمية تدعم آلية احتساب الأثر المالي. ✓ شرح الممارسات التي أدت لتحقيق الأثر المالي.	



طريقة احتساب الأثر المالي			
وصف المبادرة		مبادرات تحقيق كفاءة الإنفاق التي تساهم في تخفيض في إحدى بنود الميزانية.	
معادلة الاحتساب		القيمة قبل الممارسات التي اتبعتها الجهة (مثال: قيمة المنصرف من البند، قيم العقد، ...)	
مثال على التطبيق		القيمة بعد الممارسات التي اتبعتها الجهة	
الأثر المالي المحقق		القيمة بعد الممارسات التي اتبعتها الجهة	
2,555,362 (ريال سعودي)		4,364,948 (ريال سعودي)	
6,920,310 (ريال سعودي)			

الوثائق الداعمة المقدمة للتوثيق		
وثيقة توضح المنصرف من البند أو التكاليف الفعلية قبل تنفيذ المبادرة (خط الأساس)	وثيقة توضح التكاليف الفعلية أو المنصرف من البند بعد تنفيذ المبادرة	خطاب رسمي يوضح الأثر المالي المحقق

توفر الهيئة أنواع مختلفة من الدعم لفرق كفاءة الإنفاق تمكنهم من تطوير وتنفيذ المبادرات والتي تشمل (على سبيل المثال لا الحصر) الدعم الفني والورش التدريبية والأدلة الاسترشادية لتمكين الجهات الحكومية لتبني ممارسات كفاءة الإنفاق، حيث نسعد باستقبال اقتراحاتكم وطلباتكم من خلال:

- البريد الرسمي لفريق الإنجاز والمتابعة satelliteoffice@expro.gov.sa
- ممثلي القطاعات في هيئة كفاءة الإنفاق والمشروعات الحكومية





EXPRO

هيئة كفاءة الإنفاق والمشروعات الحكومية
Expenditure & Projects Efficiency Authority

شكراً لكم