

الاستحقاق المحاسبي
Accrual Accounting



برنامج

رواد الاستحقاق المحاسبي

النسخة الثانية ٢٠٢٤م

وزارة المالية
Ministry of Finance



العمد

المحتوى:

- | | | | |
|----|---------------------------------------|----|-------------------|
| 01 | نبذة عن البرنامج | 06 | نموذج طلب الترشيح |
| 02 | معايير التقييم لفئة الاستدامة والتميز | 07 | الجدول الزمني |
| 03 | أدوات القياس | 08 | الملحق |
| 04 | الأوزان المعيارية | | |
| 05 | التكريم التقديري | | |

01

نبذة عن البرنامج

برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي
فئة الاستدامة والتميز



المقدمة:

إشارة إلى الأمر السامي الكريم رقم ١٣٠٥٩ بتاريخ ١٦/٠٣/١٤٣٨هـ القاضي بالموافقة على مشروع تحول جميع الجهات الحكومية من تطبيق الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق وذلك تلبية لإحدى ركائز رؤية السعودية ٢٠٣٠م. ونظرًا لأهمية تطبيق مشروع التحول إلى أساس الاستحقاق المحاسبي بكفاءة عالية، انطلقت فكرة برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي كأحد أدوات إدارة التغيير لدعم وخلق التنافسية بين الجهات الحكومية، و تحفيزًا لتسريع أعمال التحول في الجهات وإنجازها بالجودة والوقت المناسبين، وتعزيزًا لاستدامة واستمرارية الأعمال بعد الانتهاء من إصدار القوائم المالية الانتقالية.



برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي

تهدف هذه الوثيقة لوضع المعايير والأسس والمنهجية المتبعة في تقييم الجهات الحكومية وللمعنيين من فئة الاستدامة في مشروع التحول إلى أساس الاستحقاق المحاسبي، وذلك لتحقيق نتائج تعزز من التطوير والتحسين واستمرارية للأعمال ونقل التجارب والممارسات المحلية وخلق الميزة التنافسية وبت روح التعاون والدعم للجهات المماثلة للوصول إلى أداء مميز وذي مسؤولية اجتماعية وتنمية مستدامة.

تعزيز الشراكة بين الجهات

تقديم الدعم للجهات الحكومية الأخرى ونقل التجارب فيما بينها.



التنافسية

تحفيز الإنجاز وتحقيق الأهداف بوقت محدد وبأعلى جودة.



الاستدامة

استمرارية أعمال الجهات ما بعد التحول وبعد إصدار القوائم المالية الانتقالية.



برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي

تم إطلاق برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي عام ٢٠٢٢م والذي يعتبر أحد أدوات التغيير في مبادرة التحول لأساس الاستحقاق المحاسبي، ولضمان استمرارية واستدامة أعمال التحول للوصول لبناء معلومات مالية تدعم المسؤول في اتخاذ القرار ولأن يصبح الاستحقاق المحاسبي جزءًا من الأعمال التشغيلية.

تم تقسيم البرنامج لمسارين :

المسار الثاني

الجهات الحكومية على فئتين:

فئة الاستدامة: وتستهدف هذه الفئة جميع الجهات الحكومية ما بعد التحول، وذلك لضمان استدامة واستمرارية الأعمال بعد الانتهاء من إصدار القوائم المالية الانتقالية، وتُمنح جائزة رواد الاستحقاق المحاسبي - المجموعة الأمامية - لأعلى (٣) جهات على مستوى جميع الجهات الحكومية لعام ٢٠٢٤م .

فئة التحول : استهدف فيها الجهات قيد التحول بثلاثة مجموعات مختلفة للاستحقاق المحاسبي(الذهبي - الفضي - البرونزي) وتم تقسيم الجهات الحكومية إلى (٦) تصنيفات وفق التصنيف الصادر عن هيئة الخبراء بمجلس الوزراء، وقد تم بداية عام ٢٠٢٤م تكريم أفضل ثلاث جهات حكومية على مستوى كل تصنيف.

المسار الأول

سفراء الاستحقاق ونوابهم في الجهات الحكومية حسب المعايير المععلن عنها مسبقًا، وقد تم تكريم الحاصلين على أعلى (١٠) مراكز في الربع الرابع من العام ٢٠٢٣م.



برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي

وقد تم تكريم الفائزين في المسار الأول الخاص بسفراء الاستحقاق ونوابهم وكذلك المسار الثاني الخاص بتحول الجهات الحكومية في لقاء قيادات الاستحقاق بالجهات الحكومية الذي عُقد بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٤م.



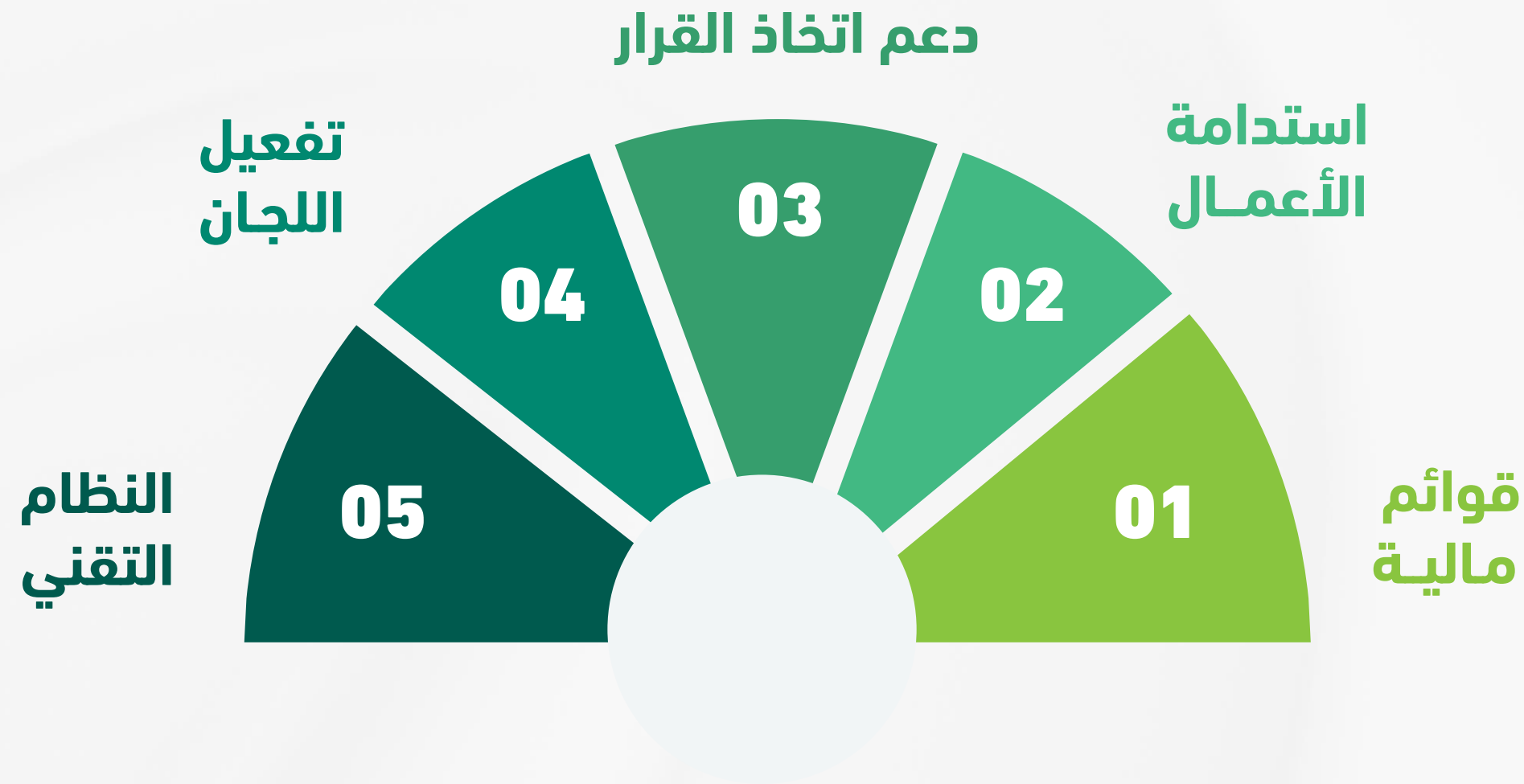
وأنت هذه الوثيقة لتحديد معايير تقييم الجهات في الفئة الثانية من المسار الثاني، استدامة الاستحقاق بالجهات الحكومية.

فئة الاستدامة والتميز

المجموعة الألماسية: 

تحقيقًا للتميز الحكومي ورفعًا لمستويات الأداء وضمانًا لاستمرارية أعمال التحول تعكس جائزة المجموعة الألماسية التحسين والتطوير الأمثل، من خلال تشجيع مختلف الجهات الحكومية على تبني الكفاءة والجودة والدقة والاستمرارية في بناء مركز مالي موحد للدولة وفق معايير محددة تم وضعها بحسب أهداف المبادرة وما يجب أن تكون عليه الجهات الحكومية .

المركز



نطاق وشروط المشاركة في البرنامج:

كافة الجهات الحكومية التي لديها القدرة على استيفاء متطلبات معايير الاستدامة والتميز الخاصة بجائزة برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي – المجموعة الأمامية -.



النطاق

تتمثل الشروط الرئيسية للمشاركة في البرنامج كالتالي:



الشروط

01

يكون تقديم طلب الترشيح بالبرنامج من خلال الموقع الإلكتروني لبرنامج رواد الاستحقاق المحاسبي، وذلك حسب الموعد المحدد أو الوسيلة التي تحدد لاحقاً من قبل مركز الاستحقاق المحاسبي.

02

توثيق رحلة التحول والاستدامة، من خلال رفع كافة الوثائق والمستندات الداعمة في ملف ترشيح واحد، على أن يكون بصيغة (pdf) موضحاً فيها كل معيار وما يتعلق به من مرفق، ولا يعتبر النموذج مكتملاً بدونها.

03

لا توجد رسوم للمشاركة في الجائزة.

04

أن تقتصر المخرجات والمستندات والوثائق التي يتم إرفاقها في ملف الترشيح على عام ٢٠٢٤م.

الحمد



02

معايير التقييم

برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي
فئة الاستدامة والتميز

التميز



معايير التقييم لفئة الاستدامة والتميز:

تم تصنيف المعايير بناءً على أهداف البرنامج ومشروع التحول للمحاسبة على أساس الاستحقاق بما يضمن استمرارية الأعمال، وذلك من خلال تطبيق محددات SMART التي تحتوي على تحديد الهدف من كل معيار بوقت محدد وقابلية قياسه ومدى تحقيقه وملاءمته وارتباطه بالواقع الفعلي لكل جهة.

المعيار الأول

متطلبات استدامة الاستحقاق:

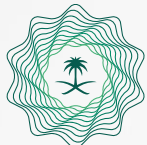
تسعى الجهة الحكومية من خلال أعمال التحول التي قامت بها خلال الفترة الماضية أن تضمن استدامة أعمالها من خلال تنفيذ الخطة التنفيذية وفق أعلى مستوى من الجودة والدقة ويمكن أن يشمل المعيار على التالي :

1. توضيح الفوائد المحققة من واقع التحول وليس بشكل نظري من خلال قرارات اتخذت من واقع البيانات المالية كقائمه الأداء أو القائمة المالية وتأثيرها في عملية التخطيط المالي متوسط المدى وتحقيق كفاءة الانفاق الحكومي والرقابة المالية وتحسين إعداد الميزانية وتعزيز ذلك من خلال ربطها بحالات عملية في الجهة.
2. توثيق الالتزام بعمل القيود اليومية والاقفالات الشهرية وميزان المراجعة بشكل شهري.
3. الالتزام بالمدة النظامية لإصدار القوائم المالية الواردة بتعليمات تنفيذ الميزانية والتشريعات ذات العلاقة.
4. تقارير توضح سير العمل المتبع وتتضمن نسب الإنجاز المحققة ومدى التزام الجهة بالدقة في عكس عملياتها ورصد التحديات والمخاطر إن وجدت.
5. صحة القوائم المالية وخلوها من الملاحظات الجوهرية من قبل المراجع الخارجي أو الديوان العام للمحاسبة.

المعيار الثاني

كفاءة الأعمال التشغيلية:

- يركز هذا المعيار على كيفية تطبيق الجهة الحكومية للمبادرة من خلال الخطة التشغيلية المعنية بها بما يضمن استدامة الأعمال من خلال:
1. توضيح منهجية تسجيل العمليات المحاسبية.
 2. التحديث المستمر على سجل الأصول الثابتة المالي مما يعكس الوضع الحالي للجهة.
 3. عدد السياسات والإجراءات التي تمت مراجعتها أو تطويرها خلال العام المالي، والتي تساهم في رفع كفاءة الأعمال المالية في الجهات الحكومية.



معايير التقييم لفئة الاستدامة والتميز:

المعيار الثالث: فاعلية وحوكمة اللجان:

- تعتبر الجهات الحكومية مسؤولة بشكل مباشر عن تنفيذ أعمال التحول للمحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق، ولضمان نجاح التحول والتكامل تعتبر اللجان من المحاور الأساسية للتنفيذ والتكامل مع كافة الأطراف ذات العلاقة وكحد أدنى تشمل أدوار اللجان الآتي:
1. تتولى اللجنة مسؤولية الإشراف على تنفيذ أعمال التحول واستمراريتها إلى المحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق بالجهة الحكومية، وأي نشاط مرتبط بذلك واتخاذ القرارات اللازمة بشأنها.
 2. إضافة وتفعيل الأدوار التي تهدف لاستدامة الأعمال في لجان التحول واللجان الفرعية لحصر الأصول والالتزامات.
 3. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للجهة وإبداء الرأي والمشاركة بذلك مع مركز الاستحقاق المحاسبي.
 4. مراجعة واعتماد التقارير التي يتم رفعها من قبل فريق العمل بالجهة الحكومية.

المعيار الرابع: فاعلية وكفاءة الممكنات التقنية:

- في ظل تسارع الأعمال والتقدم الملحوظ في الجانب التقني وتأثيره على تحسين وسرعة ودقة بعض العمليات، تعتبر الممكنات التقنية من الدوافع الأساسية للتحول الحكومي وضمان استمرارية الأعمال بأعلى جودة، وذلك من خلال تعزيز قدراتها التقنية بما ينعكس على الجهة من التقدم وكحد أدنى يشمل المعيار الآتي:
1. المنهجية المتبعة في الجهة الحكومية لمتابعة عملية الاقفالات الشهرية وإصدار ميزان المراجعة من نظام ERP داخلي أو من خلال منصة التحول.
 2. تسجيل العمليات على أساس الاستحقاق بشكل متواز مع الأعمال اليومية على الأساس النقدي.
 3. فعالية المستخدمين على النظام.
 4. حالة تفعيل الممكن التقني لدى الجهة الحكومية.

معايير التقييم لفئة الاستدامة والتميز:

أنشطة التغيير ونقل المعرفة:

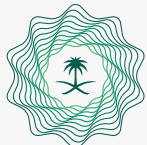
المعيار الخامس

- انطلاقاً من قيم وزارة المالية في الشراكة والالتزام وتعزيزاً لمبدأ التعاون والمسؤولية الاجتماعية ونقلًا للخبرات وتبادل أفضل الممارسات المحلية ولأهمية دور أنشطة التغيير أثناء التحولات الحكومية وما بعد التحول كونها محرك رئيسي يقود الجهة على استمرارية الأعمال والتقليل من المقاومة للمتأثرين بعملية التحول والحاجة لنقل المعرفة والاستفادة من التحديات ويتم تفعيل أنشطة التغيير ونقل المعرفة من خلال الآتي:
1. استمرار إعداد وتنفيذ أنشطة التغيير من قبل سفير الاستحقاق المحاسبي لاستدامة العمل بأساس الاستحقاق.
 2. تحفيز وتمكين القيادات لمنسوبي الجهة من خلال تقديم الدعم والتسهيلات لاستدامة أعمال التحول.
 3. المشاركة الفعالة بالبرامج التدريبية وورش العمل التي يتم عقدها في الجهة الحكومية بالنسبة لمنسوبي الجهة.
 4. خطة تطبيق التواصل وإدارة التغيير ونقل المعرفة بين الأطراف ذوي العلاقة وفقاً لما يستجد من أنظمة وتعليمات وسياسات.
 5. قدرة منسوبي الجهة الحكومية على الاستمرارية وتنفيذ المتطلبات بشكل مستقل وبكفاءات سعودية من خلال العاملين على أعمال التحول.

الأداء المؤثر والابتكار:

المعيار السادس

- تتبنى الجهة الحكومية التطوير المستمر والأداء الفعال والابتكار في آلية رفع جود المخرجات والاستفادة من التحديات والتجارب المماثلة بطرق مبتكرة وفق المعايير الآتية على سبيل المثال لا الحصر:
1. نقل المعرفة من خلال دعم جهات حكومية أخرى، وتبادل الخبرات وتوضيح كيفية معالجة التحديات المتشابهة.
 2. دراسة الأفكار والمقترحات لتحسين العمل ومدى تأثير هذه الأفكار في عكسها على ضمان استمرارية أعمال التحول.
 3. إبراز أداء الجهة الحكومية وإنجازاتها بعد التحول، وأثر ذلك على المخرجات والقوائم المالية لديها .
 4. الميزة التنافسية التي تمكن الجهة الحكومية من الحصول على جائزة رواد الاستحقاق المحاسبي (المجموعة الألماسية) بخلاف الجهات الأخرى.
 5. آلية تقديم ملف الترشيح عند المشاركة في البرنامج بشكل احترافي وإبداعي مما يضمن تميز الجهة عن غيرها.



03

أدوات القياس

برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي

فئة الاستدامة والتميز

المركز



المعيار الأول متطلبات استدامة الاستحقاق:

متطلبات المعيار

- الفوائد المحققة:** توضيح الفوائد المحققة من واقع التحول وليس بشكل نظري من خلال:
 - توثيق الالتزام بعمل القيود اليومية والإقفالات الشهرية وميزان المراجعة بشكل شهري .
 - إرفاق نسخة من القرارات التي أُخذت من واقع البيانات المالية كقائمه الأداء، أو القائمة المالية، وتوضيح أثرها على عملية التخطيط المالي متوسط المدى والرقابة المالية وتحسين إعداد الميزانية، على سبيل المثال: إثبات الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي يعطي الجهة التصور عند عملية التخطيط المالي في التصرف في هذه الأصول.
 - حالات عملية تخص التحول في الجهة توضح فيه كيفية تحقيق كفاءة الإنفاق الحكومي وتنمية الإيراد وتوفير الموارد الأساسية، على سبيل المثال: القدرة على إجراء المقارنة المناسبة بين إجراء صيانة لأصل قديم أو شراء أصل جديد، تحسين كفاءة توزيع الأصول بين الأقسام والإدارات الداخلية لجهة معينة وفقاً لحاجة تلك الأقسام أو الإدارات بدلاً من شراء إضافي من غير حاجة... وغيرها).
- إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية** في ٣٠ ديسمبر عام ٢٠٢٣م حسب الخطة المعتمدة من مركز الاستحقاق للجهة على ألا تتجاوز مدة أقصاها ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.
- صحة القوائم المالية وخلوها من الملاحظات الجوهرية من قبل المراجع الخارجي أو الديوان العام للمحاسبة.
- التقارير المنصوص عليها في تعليمات تنفيذ الميزانية موضحاً فيها تاريخ التسليم.**



تشتمل المرفقات على:

- رسوم بيانية أو جداول بالنتائج وأهم الإنجازات ذات العلاقة بمتطلبات المعيار.
- القيود اليومية والإقفالات وميزان المراجعة المكتمل شهرياً.
- وثائق داعمة نسخة من القرارات مع تقرير بحالتين عمليتين كحد أدنى للمتطلب الأول.
- القوائم المالية المصدرة عن عام ٢٠٢٣م.
- عدد الملاحظات الجوهرية على القوائم المالية من قبل المراجع الخارجي أو الديوان العام للمحاسبة.

الوثائق المطلوبة

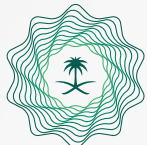
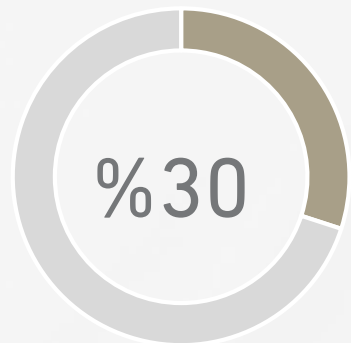


المدد الزمنية للتسليم

جميع المتطلبات يتم تسليمها نهاية فترة التقييم، ما عدا القوائم المالية لعام ٢٠٢٣م يتم تسليمها نهاية الربع الثاني عام ٢٠٢٤م.



وزن المعيار



المعيار الثاني كفاءة الأعمال التشغيلية:

متطلبات المعيار

١. **تقرير يوضح منهجية تسجيل العمليات المحاسبية**، على أن يحتوي على سبيل المثال لا الحصر على: (الوضع الحالي والمراحل التي مرت بها منهجية التسجيل مع تحديد لأهم العناصر التي تأثرت بالعملية المالية كحد أدنى عدد ٢ من العناصر).

١. **تقرير محدّث لسجل الأصول الثابتة المالي**، مما يعكس الوضع الحالي للجهة (محدّث عن عام ٢٠٢٣م حتى الوقت الحالي).

٢. **السياسات والإجراءات** التي تمت مراجعتها وتعديلها أو تطويرها خلال العام المالي بما يتوافق مع أساس الاستحقاق المحاسبي، والتي ساهمت في رفع كفاءة الأعمال المالية في الجهات الحكومية على سبيل المثال لا الحصر: (جدول يوضح عدد السياسات والإجراءات المطبقة في الجهة ككل - عدد السياسات والإجراءات التي تمت مراجعتها أو تطويرها - ذكر (٣) أمثلة كحد أدنى عما تم تطويره عن مشروع التحول مع توضيح كيفية مساهمته في رفع كفاءة الأعمال المالية).

الوثائق المطلوبة



تشتمل المرفقات على:

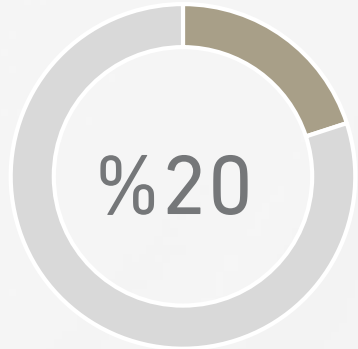
١. جدول أو تقرير يتم عكس المتطلب الأول فيه.
٢. وثائق داعمة توضح الإجراءات والعمليات كحد أدنى حالتين عمليتين.
٣. تقرير لسجل الأصول المحدّث.
٤. جدول أو تقرير يوضح فيها متطلب رقم (٣).

المدة الزمنية للتسليم



جميع المتطلبات يتم تسليمها نهاية فترة التقييم، ماعدا سجل الأصول الثابتة المالي يتم تسليمه خلال ٩٠ يوماً من بداية السنة.

وزن المعيار



المعيار الثالث فعالية وحوكمة اللجان:

متطلبات المعيار

١. قائمة بأسماء أعضاء اللجان ودورهم في مشروع التحول واستدامة أعمالها.
٢. تقرير يوضح عدد مرات انعقاد اللجان والأدوار المناطة بهم التي تهدف لاستدامة الأعمال في لجان التحول، واللجان الفرعية لحصر الأصول والالتزامات، مع توضيح آلية تفعيل هذه الأدوار، على سبيل المثال لا الحصر (إعادة هيكلة الشؤون المالية بما يتواءم مع متطلبات التحول لأساس الاستحقاق المحاسبي ...).
٣. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للجهة وإبداء الرأي والمشاركة بذلك مع مركز الاستحقاق المحاسبي.
٤. محضر باعتماد التقارير التي يتم رفعها من قبل فريق العمل بالجهة الحكومية لكافة المخرجات.

الوثائق المطلوبة

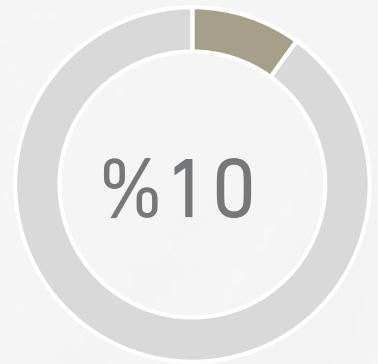
تشتمل المرفقات على:

١. جدول يوضح أسماء الأعضاء وأدوارهم واللجان المختصة بهم.
٢. تقرير يوضح كيفية تفعيل الأدوار الإضافية أو محاضر اللجان.
٣. جدول يوضح عدد الدراسات التي تم مشاركتها مع المركز وإرفاق الدراسة.
٤. محضر يوضح اعتمادات التقارير لكل مخرج.

المدة الزمنية للتسليم

جميع المتطلبات يتم تسليمها
نهاية فترة التقييم.

وزن المعيار



المعيار الرابع فعالية وكفاءة الممكّنات التقنية

متطلبات المعيار

1. تحديد المنهجية المتبعة في الجهة الحكومية لمتابعة عملية الإقفالات الشهرية من خلال الممكّنات التقنية.
2. إصدار ميزان المراجعة من خلال منصة التحول أو نظام ERP للجهات المستثناة من نظام منصة التحول.
3. تقرير بالعمليات المسجلة على أساس الاستحقاق بشكل متواز مع الأعمال اليومية على الأساس النقدي بناءً على أوامر الدفع لكل جهة.
4. تفعيل كافة حسابات المستخدمين بمنصة التحول في العمل وتسجيل العمليات بحسب العدد المسجل.
5. تقرير للجهات المستخدمة لنظام داخلي بخلاف منصة التحول يوضح عدد المسجلين بالنظام، والعدد الفعلي للمستخدمين له للإدارات التالية: (المشتريات - المالية - المستودعات/المخازن).
6. تقرير يوضح حالة تفعيل الممكّن التقني لدى الجهة من خلال إرفاق نسخة من سجل الأصول ومجمعات الاستهلاك - قائمة بأرصدة الالتزامات ومطابقتها مع رصيد الميزان - قائمة بالأصناف المستودعية وأعدادها وقيمها. - قائمة بالعمليات المدخلة لكل من (السنة المالية كاملة، العمليات المدخلة خلال الربع الثاني، الشهر الأول من السنة المالية).



الوثائق المطلوبة

تتضمن المرفقات على:

1. تقرير أو مستند يوضح المنهجية المتبعة لعمليات إقفالات الشهر للمتطلب الأول.
2. ميزان المراجعة من النظام بشكل ربعي حتى نهاية التقييم.
3. تقرير بالعمليات المسجلة بناءً على أوامر الدفع.
4. تقرير من الجهات المستخدمة لنظام داخلي وفق المتطلب أعلاه رقم (0).
5. المستندات والوثائق الداعمة كما في المتطلب رقم (1).

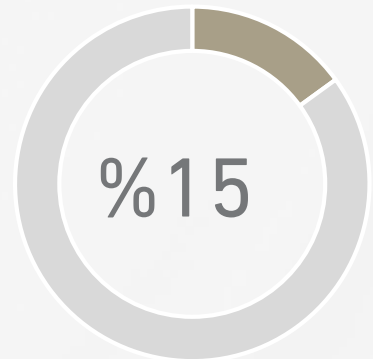


المدة الزمنية للتسليم

جميع المتطلبات يتم تسليمها نهاية فترة التقييم، ما عدا التي تم تحديد مدتها الزمنية في الوثائق المطلوبة.



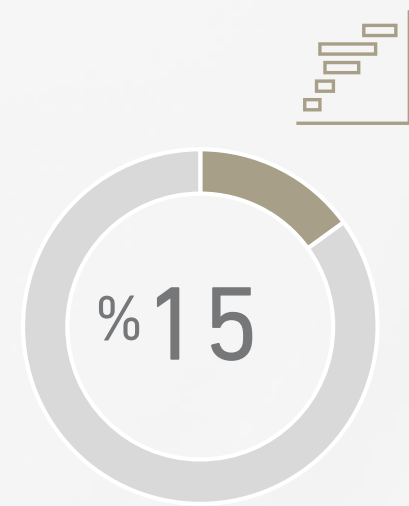
وزن المعيار



المعيار الخامس أنشطة التغيير ونقل المعرفة:

متطلبات المعيار

١. **تقرير يوضح أنشطة التغيير** من قبل سفير الاستحقاق المحاسبي لاستدامة الأعمال، وذلك من خلال عقد نشاط في كل ربع كحد أدنى حتى نهاية التقييم، على أن يشمل التقرير على الآتي: (اسم النشاط - صور من الأنشطة والفعاليات المنعقدة - تاريخ التنفيذ - تحديد الفئة المستهدفة).
٢. **تقرير أو محضر يوضح فيه كيفية تقديم الدعم** من قبل القيادات وتمكين منسوبي الجهات من استدامة أعمال التحول.
٣. **عقد ورش عمل بما لا يقل عن (٣) ورش خلال فترة التقييم** مع الأطراف ذوي العلاقة للمواضيع التالية على سبيل المثال لا الحصر: (الأصول - المخزون - منافع الموظفين والمخصصات - الإيرادات - الالتزامات .. وغيرها) ورفع تقرير أو جدول عن الورشة والمحتوى المقدم يشتمل على: (اسم الورشة المنعقدة - الإدارة المستفيدة - عدد الحضور ٣٠% كحد أدنى للإدارة المختصة - أسماء المتدربين - تاريخ عقد الورشة - عدد ساعات الورشة).
٤. **خطة تطبيق التواصل وأنشطة التغيير ونقل المعرفة** بين الأطراف ذوي العلاقة وفقاً لما يستجد من أنظمة وتعليمات وسياسات على أن تشمل الخطة كحد أدنى على الآتي: (أنواع الأنشطة المنفذة - الجدول الزمني لتنفيذ الأنشطة - عدد (٣) من الأنشطة التي تم عقدها ..).
٥. **قدرة منسوبي الجهة الحكومية على الاستمرارية وتنفيذ المتطلبات** بشكل مستقل وبكفاءات سعودية من خلال العاملين على أعمال التحول.



وزن المعيار



المدة الزمنية للتسليم

جميع المتطلبات يتم تسليمها نهاية فترة التقييم.



الوثائق المطلوبة

تشتمل المرفقات على:

١. المتطلب الأول: تقرير عن أنشطة التغيير وفق المشار إليه أعلاه.
٢. المتطلب الثاني: تقرير أو محضر.
٣. تقرير وجدول للورش وعدد العاملين على أعمال التحول.
٤. الخطة لتطبيق التواصل وأنشطة التغيير.

الحزن



المعيار السادس الأداء المؤثر والابتكار:

متطلبات المعيار

١. **تقرير يوضح كيفية نقل المعرفة الفعلي:** أ. لجهات حكومية تابعة ب- وجهات أخرى ، على أن يشمل: (اسم الجهة المقدمة للدعم – اسم الجهة المستفيدة – نوع الدعم المقدم للجهة) مع وجود الاعتماد من الأطراف المستفيدة.
٢. **مستند أو تقرير يوضح الأفكار والمقترحات** التي تم دراستها وتطبيقها ومدى تأثيرها على ضمان استمرارية أعمال التحول.
٣. **تقرير يشتمل على أداء الجهة الحكومية وأبرز الإنجازات** ما بعد التحول وربطها في حالات عملية لمخرجاتها على أن يشمل التقرير: (أهم المؤشرات التي حققتها الجهة لما بعد التحول - رسومات بيانية – أهم الإنجازات ذات العلاقة بالمعيار – أهم التحديات والمخاطر التي تمت معالجتها ...).
٤. **تقرير أو مستند أو أي وثيقة داعمة تبرز أهم النقاط التي تميز الجهة** عن منافسيها بخلاف الجهات الأخرى.
٥. **ملف الترشيح** يكون بشكل احترافي وإبداعي مما يضمن تميز الجهة عن غيرها.

الوثائق المطلوبة

تشتمل المرفقات على:

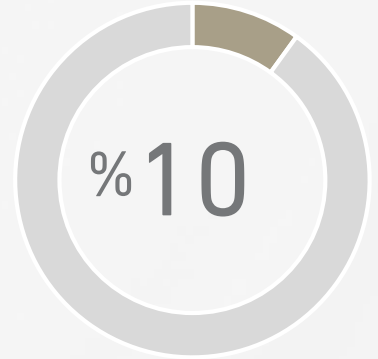
١. المتطلب الأول: تقرير كما هو مطلوب أعلاه.
٢. المتطلب الثاني: مستند أو تقرير.
٣. المتطلب الثالث: تقرير وأي وثائق داعمة.
٤. تقرير أو مستند أو محضر وأي وثيقة داعمة.
٥. ملف الترشيح.

الحزن

المدة الزمنية للتسليم

جميع المتطلبات يتم تسليمها نهاية فترة التقييم.

وزن المعيار



04

الأوزان المعيارية

برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي

فئة الاستدامة والتميز

المرشد



الأوزان المعيارية وآلية احتساب معايير الاستدامة والتميز:

المعيار الأساسي	البند في كل معيار	الوثائق المطلوبة	وزن البند	إجمالي الوزن للمعيار
متطلبات استدامة الاستحقاق	القرارات التي اتخذت من واقع البيانات المالية كقائمة الأداء أو قائمة المركز المالي وتأثيرها في عملية التخطيط المالي مع تعزيزها وربطها بحالات عملية في الجهة.	نسخة من القرارات وحالات عملية في الجهة وجدول بالنتائج وأهم الإنجازات ذات العلاقة بمتطلبات المعيار	13%	30%
	عمل القيود اليومية والإقفالات الشهرية وميزان المراجعة بشكل شهري.	القيود اليومية، الإقفالات الشهرية، ميزان المراجعة	4%	
	إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر لعام ٢٠٢٣م، مع توثيق عدد الملاحظات الجوهرية على القوائم المالية من قبل المراجع الخارجي أو الديوان العام للمحاسبة.	القوائم المالية والملاحظات الجوهرية من قبل المراجع الخارجي أو الديوان العام للمحاسبة	13%	
كفاءة الأعمال التشغيلية	تقرير يوضح منهجية تسجيل العمليات المحاسبية.	تقرير أو جدول	7%	20%
	تقرير محدّث لسجل الأصول الثابتة المالي مما يعكس الوضع الحالي للجهة.	تقرير لسجل الأصول الثابتة محدّث يتم تسليمه خلال ٩٠ يوما من بداية السنة	10%	
	عدد السياسات والإجراءات التي تمت مراجعتها أو تطويرها خلال العام المالي والتي تساهم في رفع كفاءة الأعمال المالية في الجهات الحكومية.	جدول أو تقرير	3%	

الأوزان المعيارية وآلية احتساب معايير الاستدامة والتميز

المعيار الأساسي	البند في كل معيار	الوثائق المطلوبة	وزن البند	إجمالي الوزن للمعيار
فعالية وحوكمة اللجان	قائمة بأسماء أعضاء اللجان ودورهم فيها.	تقرير أو محضر	1%	10%
	الأدوار الإضافية للجان التي تهدف لاستدامة الأعمال في لجان التحول واللجان الفرعية لحصر الأصول والالتزامات مع توضيح آلية تفعيل هذه الأدوار.	تقرير بوصف أدوار اللجان والأعمال المنفذة فيها	5%	
	دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للجهة وإبداء الرأي والمشاركة بذلك مع مركز الاستحقاق المحاسبي.	جدول يوضح عدد الدراسات التي تمت مشاركتها مع المركز وإرفاق الدراسة	1%	
	محضر باعتماد التقارير التي يتم رفعها من قبل فريق العمل بالجهة الحكومية لكافة المخرجات.	محضر يوضح اعتمادات التقارير لكل مخرج	3%	
فعالية وكفاءة الممكنات التقنية	تحديد المنهجية المتبعة في الجهة الحكومية لمتابعة عملية الإقفالات الشهرية.	تقرير أو مستند يوضح المنهجية المتبعة لعمليات إقفالات الشهر حتى نهاية التقييم	2%	15%
	إصدار ميزان المراجعة من خلال منصة التحول أو نظام ERP للجهات المستثناة من نظام منصة التحول.	ميزان المراجعة من النظام بشكل ربعي حتى نهاية التقييم	5%	
	تقرير بالعمليات المسجلة على أساس الاستحقاق بشكل متواز مع الأعمال اليومية على الأساس النقدي بناءً على أوامر الدفع لكل جهة.	تقرير بالعمليات المسجلة بناءً على أوامر الدفع	4%	

الأوزان المعيارية وآلية احتساب معايير الاستدامة والتميز:

المعيار الأساسي	البند في كل معيار	الوثائق المطلوبة	وزن البند	إجمالي الوزن للمعيار
فعالية وكفاءة الممكّنات التقنية	قياس عدد المسجلين للجهات المستخدمة لنظام داخلي بخلاف منصة التحول يوضح عدد المسجلين بالنظام والعدد الفعلي للمستخدمين له للإدارات التالية: (المشتريات - المالية - المستودعات/المخازن).	تقرير للنظام الداخلي	1%	في الشريحة السابقة
	حالة تفعيل الممكّن التقني لدى الجهة من خلال إرفاق نسخة من سجل الأصول ومجمعات الاستهلاك - قائمة بأرصدة الالتزامات ومطابقتها مع رصيد الميزان - قائمة بالأصناف المستودعية وأعدادها وقيمها - قائمة بالعمليات المدخلة لكل من (السنة المالية كاملة، العمليات المدخلة خلال الربع الثاني، الشهر الأول من السنة المالية).	المستندات والوثائق الداعمة كما هو موضح في وصف البند	3%	
أنشطة التغيير ونقل المعرفة	قياس أنشطة التغيير من قبل سفير الاستحقاق المحاسبي لاستدامة الأعمال، وذلك من خلال عقد نشاط في كل ربع كحد أدنى حتى نهاية التقييم.	تقرير عن أنشطة التغيير وأي مستندات داعمة	2%	15%
	قياس كيفية تقديم الدعم من قبل القيادات وتمكين منسوبي الجهات من استدامة أعمال التحول.	تقرير أو محضر	2%	
	قياس المشاركة الفعالة في عقد البرامج التدريبية وورش العمل وتأهيل الكفاءات السعودية على أساس الاستحقاق المحاسبي	تقرير بالورش وجدولتها وعدد المتدربين المؤهلين من الكفاءات السعودية في البرامج التدريبية والعاملين على أعمال التحول	6%	
	خطة تطبيق التواصل وتفعيل أنشطة التغيير ونقل المعرفة.	الخطة المعتمدة	5%	

الأوزان المعيارية وآلية احتساب معايير الاستدامة والتميز:

المعيار الأساسي	البند في كل معيار	الوثائق المطلوبة	وزن البند إجمالي الوزن للمعيار
الأداء المؤثر والابتكار	قياس دعم الجهة الحكومية لجهة أخرى والوسائل والأدوات التي تم تقديمها والتعاون بها.	تقرير معتمد من كلا الجهتين (المستفيدة والداعمة)	4%
	الأفكار والمقترحات التي تمت دراستها وتطبيقها ومدى تأثيرها على ضمان استمرارية أعمال التحول.	تقرير أو مستند أو نسخة من القرارات والوثائق الداعمة	1%
	قياس لأداء الجهة الحكومية وأبرز الإنجازات ما بعد التحول وأهم المؤشرات التي حققتها الجهة ومعالجتها للتحديات والمخاطر.	تقرير وأي وثيقة داعمة	2%
	أهم النقاط التي تميز الجهة عن منافسيها بخلاف الجهات الأخرى.	تقرير أو مستند وأي وثيقة داعمة	1%
	ملف الترشيح بشكل احترافي وإبداعي مما يضمن تميز الجهة عن غيرها.	ملف الترشيح	2%

05

التكريم التقديري

برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي

المركز



التكريم التقديري:

نظرًا لكون فئة الاستدامة تقتصر على حصول (٣) جهات حكومية جائزة - المجموعة الألماسية-، تم إضافة فئة التكريم التقديري، حيث يأتي هذا التكريم مواكبة لتعزيز التنافسية والمنفعة المتحققة في مساهمة ورفع مقدرة الجهات الحكومية ومدى استجابتها للمتطلبات وفق محددات ومعايير كما هي موضحة أدناه على المستويات الآتية:

01

شركاء النجاح

وهي الجهات التي ساهمت في دعم الجهات الحكومية بعملية التحول والاستدامة وتسهيل الإجراءات المتبعة.

02

حوكمة إدارة المشاريع

وهي الجهات الحكومية التي تميزت في إدارة المشروع واستدامة أعمالها لما بعد التحول بآلية وإجراءات واضحة.

03

الحلول المبتكرة

وهي الجهات الحكومية التي لديها بعض من التحديات والعمليات المعقدة والتي تميزت في وجود حلول مبتكرة لتجاوزها.

04

الممكن التقني

وهي الجهات الحكومية التي لديها أفضل ممكن تقني ساهم بعملية استمرارية أعمالها واستدامتها.

المركز



06

إعداد طلب الترشيح برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي فئة الاستدامة والتميز

الكمز



متطلب رقم (١) : تعبئة بطاقة الترشيح

اسم الجهة :

نوع القطاع :

اسم السفير في الجهة :

البريد الإلكتروني :

رقم التواصل:

شعار
الجهة

رؤية الجهة فيما يخص مشروع التحول على أساس الاستحقاق المحاسبي، (٢٠٠ كلمة)

الحزن



07

الجدول الزمني

برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي

فئة الاستدامة والتميز

الكلز



08

الملحق

الميزان



أهداف برنامج رواد الاستحقاق المحاسبي:



05

تعزيز مسيرة التعاون بين الجهات في تبادل الممارسات والتجارب على مستوى مختلف القطاعات الحكومية.

04

مسك السجلات المحاسبية باستخدام النظام التقني (منصة التحول أو نظام داخلي في الجهة).

03

تفعيل نظام مالي متكامل وتوحيد المعايير المحاسبية بالقطاع العام، وإعداد التقارير المالية.

02

تفعيل حوكمة وأدوار لجنة التحول واللجنة الفرعية لحصر وإثبات الأصول والالتزامات بالجهات الحكومية.

01

استدامه العمل بالاستحقاق واستمرارية أعمال السفير، وإشراك جميع فرق العمل بالإدارات والأقسام ذات العلاقة.

المراد



شكراً لكم،

