

دليل إجراءات إدارة
الحسابات العامة

الفهرس	رقم الصفحة
المقدمة	3
إجراءات العمل	
مراقبة الحسابات العامة	
الصرف على بند التعزيزات العسكرية	5
تعويض حوادث	7
فوائد قروض عقارية	8
منح زواج	10
اعفاءات من قروض عقارية	11
تحويلات اخرى	13
تعويض الأنشطة الخاصة والشركات	15
اعانات خارجية	18
إعداد مشروع الميزانية الشاملة لمصروفات وإيرادات وزارة المالية - الحسابات العامة	21
مسك سجل بنك الكويت المركزي - السلفة – والإيراد	22
الإشراف على تطبيق نظام الطوابع المالية المستخدمة	23
تحصيل مبالغ الطابع الكتروني (KIOSS)	25
إعداد الحساب الختامي لإدارة الحسابات العامة	26
مراجعة إجراءات الصرف والتحصيل لمصروفات وإيرادات وزارة المالية - الحسابات العامة	27
مراقبة النقدية	
طلب الاحتياجات النقدية الشهرية لحساب الخزينة الموحد من الهيئة العامة للاستثمار	29
تحديد قيمة التقويضات الشهرية الثابتة والتعزيزية للوزارات والإدارات الحكومية	31
إجراء المطابقات الشهرية مع الوزارات والإدارات الحكومية	33
تحديد قيمة التقويضات الشهرية الثابتة والتعزيزية للجهات الملحقه والمستقلة	35
متابعة المقبولات (الإيرادات النفطية الأخرى)	37
المطابقة الشهرية لحساب الخزينة الموحد وحساب جاري الاستثمار	39
تسجيل وتحليل العمليات المالية التي قامت بها المراقبة	41

المقدمة :

تعتبر إدارة الحسابات العامة من الإدارات التنفيذية التابعة لوزارة المالية ، وتمثل ميزانيتها ما يقرب من ثلث ميزانية دولة الكويت حيث تختص بالعديد من الوظائف الهامة التي يحمل صرفها على الباب الخامس : المصاروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية الداخلية والخارجية وهي مصاروفات ذات طبيعة خاصة لا تدرج ضمن أي من الأبواب الأخرى لمصاروفات الميزانية لأعتبارات السياسة العامة وخدمة الأهداف العامة .

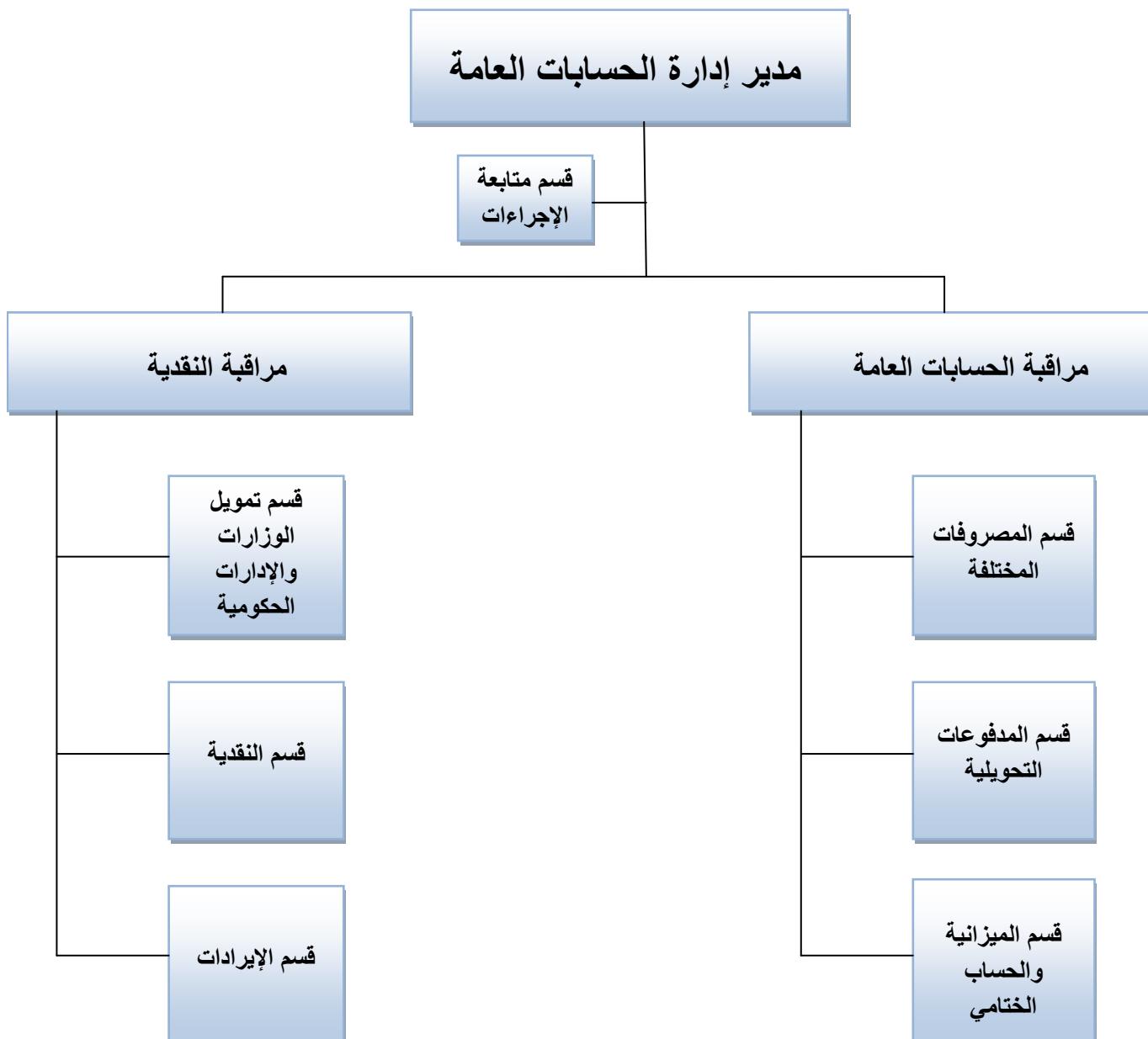
تقوم الادارة بالاتي :

- تمويل الوزارات والادارات الحكومية .
- متابعة وتحصيل الايرادات النفطية وغير النفطية .
- الصرف على التعزيزات العسكرية .
- تمويل الجهات الملحقة والمؤسسات المستقلة .
- الصرف على الاعانات التي تقدمها الدولة للخارج .
- الصرف لمنح الزواج وفوائد القروض واعفاءات القروض العقارية لبنك الائتمان الكويتي .

* وسوف نوضح لكم هيكل وزارة المالية (شئون المحاسبة العامة) :



الهيكل التنظيمي لإدارة الحسابات العامة



إجراءات العمل: إجراء (1)

الصرف على بند التعزيزات العسكرية الهدف

الصرف على بند التعزيزات وفقاً لاعتماد البند خلال كل سنة مالية طبقاً للخطة المعتمدة لهذا الغرض على أن يرحل مالم يتم صرفه أو لم يتقرر صرفه خلال السنة المالية إلى السنة المالية التالية ، ويتم في كل سنة تخصيص مبالغ لكل من وزارة الدفاع والحرس الوطني ووزارة الداخلية من إجمالي المعتمد للبند وفقاً لاحتياجات كل جهة.

مجال المسؤولية:

قسم المصارف المختلفة

النماذج المستخدمة:

- نموذج تحويل بنكي (محلي ، أجنبي).
- نموذج 19 (في حالة الصرف بالعملة الأجنبية).
- استماراة IFS.
- استماراة أوراكل (Oracle).

الإجراءات بالتفصيل

- ورود كتاب من الجهة الحكومية (وزارة الدفاع ، وزارة الداخلية ، الحرس الوطني) بشأن مطالبة وزارة المالية بسداد المبالغ المستحقة للغير (جهات أو مؤسسات أو شركات محلية أو خارجية) نظير قيامها بخدمات لصالح الجهة الحكومية (وزارة الدفاع ، وزارة الداخلية ، الحرس الوطني).

- القيام بفحص المستندات المرفقة مع المطالبة ويجب أن تكون تلك المستندات أصلية كالفواتير المؤيدة لعملية الصرف.
- الارتباط بمبلغ المطالبة في سجل الارتباطات قبل إتمام عملية الصرف الفعلي للتحقق من سماح الرصيد وأخذ رقم للارتباط.
- القيام بعمل تحويل بنكي إلى حساب المستفيد.
- عمل استماراة قيد (IFS) .
- عمل استماراة بنظام الأوراكل (Oracle) .
- اعتماد استماراة القيد بعد وصول إشعار بنك الكويت المركزي ومطابقة البيانات الواردة بالاستماراة والإشعار المرفق معها.
- التسجيل في سجل الارتباطات وتدوين رقم الاستماراة وتاريخها.

المراجع:

- قانون رقم 46 لسنة 1992.
- قانون رقم 72 لسنة 2006.
- قواعد تنفيذ الميزانية

الدعم والمساندة:

- سعد العريفي رئيس قسم المصروفات المختلفة ت: 22482414

اجراءات العمل : اجراء (2)

تعويضات حوادث

الهدف

تعويضات الحوادث مقسمة إلى ثلاثة أقسام

- تعويض عن حادث: يكون المتسبب فيه مركبة حكومية حيث يتم تعويض المتضرر من الحادث.
- إصابة عمل: هي الإصابة التي يتعرض لها الموظف أثناء تأدية عمله.
- الديمة الشرعية: تدفع الديمة الشرعية لورثة المتوفي في حال كان المتسبب فيها مجهول

مجال المسؤولية

قسم المدفوعات التحويلية

نماذج

طلب دفع عملة محلية.

استماراة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.

استماراة نظام الاوراكل

الاجراءات بالتفصيل

- 1- ورود كتاب من وزارة العدل - اللجنة الثلاثية لإصابات العمل، أو مذكرة من الشؤون القانونية مرفق بها حكم صادر لصرف الديمة الشرعية أو كتب ترد من الجهات الحكومية مرفق بها رأي الفتوى والتشريع بتعويض وزارة المالية للأشخاص المتضررة مركباتهم بسبب حوادث السيارات.
- 2- الارتباط بالمبلغ المعتمد بالكتاب الموجه لوزارة المالية
- 3- يتم صرف المبلغ بتحويل بنكي أو شيك حيث أن المبلغ بالعملة المحلية ويتم عمل استماراة قيد IFS للمبالغ المحولة بنكياً، واستماراة صرف IFS للمبالغ المصروفة بشيك.
- 4- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استماراة القيد بنظام IFS.
- 5- بعد استلام المستفيد الشيك الصادر بإسمه يوقع على مخالصة نهائية بأن لا تتم المطالبة بالمبلغ المصروف مرة أخرى ومن ثم اعتماد الاستماراة.

المراجع

قرار وزاري رقم (22) لسنة 2000 بشأن كفالة الحكومة لوسائل النقل الخاصة بها.
قرار مجلس الوزراء رقم (83/43) بشأن تشكيل لجنة التعويض عن إصابات العمل.
قرار (28) لسنة 1998 بشأن كفالة الحكومة لوسائل النقل الخاصة بها.
المادة رقم (256) من القانون الكويتي التي نصت على ضمان الأذى عن النفس.

الدعم والمساندة

لطيفة العمر 22482404

إجراءات العمل :

اجراء (3)

فوائد قروض عقارية

الهدف

دفع الفوائد التي تتحملها الدولة عن القروض العقارية الممنوحة من قبل بنك الائتمان الكويتي نظير
بناء مساكنهم أو ترميم البيوت القائمة

مجال المسؤولية

قسم المدفوعات التحويلية وبالتنسيق مع قسم الميزانية والحساب الخاتمي .

نماذج

- طلب دفع عملة محلية.
- استماراة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.
- استماراة نظام الاوراكل

الإجراءات بالتفصيل

- ورود كتاب من بنك الائتمان الكويتي بقيمة فوائد القروض العقارية التي قام البنك بدفعها خلال 3 أشهر مرفقاً فيه المخرج الآلي الخاص بالفوائد.
- الارتباط بالمبلغ المعتمد بكتاب بنك الائتمان الكويتي
- يتم صرف فوائد القروض العقارية بتحويل بنكي حيث أن المبلغ بالعملة المحلية ويتم عمل استماراة قيد IFS.
- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استماراة القيد بنظام IFS.

المراجع

- قرار مجلس الوزراء رقم (92/رابعاً)

الدعم والمساندة

- لطيفة العمر 22482404

أجراءات العمل : اجراء (4)

منح زواج

الهدف

- منح مقدمة من الدولة للمواطن الكويتي عند زواجه من كويتية بمبلغ وقدره 2000 دينار

منحة غير مسترجعة

مجال المسؤولية

قسم المدفوعات التحويلية وبالتنسيق مع قسم الميزانية والحساب الختامي .

نماذج

- طلب دفع عملة محلية.

- استمارة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.

- استمارة نظام الاوراكل

الاجراءات بالتفصيل

- ورود كتاب من بنك الائتمان الكويتي بقيمة منح الزواج التي قام البنك بدفعها خلال الشهر مرفقاً فيه أسماء المواطنين المتزوجين خلال الشهر.

- الارتباط بالمبلغ المعتمد بكتاب بنك الائتمان

- يتم صرف منح الزواج بتحويل بنكي حيث أن المبلغ بالعملة المحلية ويتم عمل استمارة قيد IFS.

- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استمارة القيد بنظام IFS.

المراجع

- القانون رقم (30) لسنة 1965

- قرار رقم (5) لسنة 2012 بشأن تعديل لائحة القروض الاجتماعية

الدعم والمساندة

لطيفة العمر 22482404

**اجراءات العمل :
اجراء (5)**

اعفاء قروض عقارية

الهدف

تطبيق القانون (20) لسنة 1992 باعفاء الكويتيين بمكرمة أميرية

مجال المسئولية

قسم المدفوعات التحويلية

نماذج

- طلب دفع عملة محلية.
- استماراة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.

- استماراة نظام الاوراكل

المصطلحات المستخدمة

اعفاء قروض عقارية: هي عبارة عن مكرمة أميرية تقضي بإعفاء المواطنين من القروض العقارية التي منحت لهم قبل 1990/8/2.

الاجراءات بالتفصيل

- ورود كتاب من بنك الائتمان الكويتي بقيمة اعفاء القروض العقارية التي قام البنك بدفعها خلال 3 أشهر مرفقاً فيه المخرج الآلي الخاص بالإعفاءات.
- الارتباط بالمبلغ المعتمد بكتاب بنك الائتمان الكويتي
- يتم صرف فوائد القروض العقارية بتحويل بنكي حيث أن المبلغ بالعملة المحلية ويتم عمل استماراة قيد IFS.
- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استماراة القيد بنظام IFS.

المراجع

- القانون رقم (20) لسنة 1992.
- القانون رقم (8) لسنة 2010.
- قرار مجلس الوزراء رقم (700/ثانياً).

الدعم والمساندة

- لطيفة العمر 22482404

إجراءات العمل : اجراء (6)

تحويلات أخرى

يتم الصرف من ميزانية إدارة الحسابات العامة - الباب الخامس - بند تحويلات أفراد - النوع / تحويلات أخرى.

مجال المسؤولية

قسم المدفوعات التحويلية و قسم الميزانية والحساب الختامي

نماذج

- طلب دفع عملة محلية.
- طلب دفع عملة أجنبية.
- نموذج طلب تحويل رقم 19/حسابات.
- استماراة IFS نموذج رقم 1/ ح حسابات.

- استماراة نظام الاوراكل

المصطلحات المستخدمة

تحويلات أخرى: هي عبارة عن المصروفات التي لاتدرج ضمن الأنواع السابقة الخاصة ببند تحويلات الأفراد

الاجراءات بالتفصيل

- ورود كتاب من الجهة الطالبة للمبالغ أو مذكرة من قسم الميزانية والحساب الخاتمي
- الارتباط بالمبلغ المعتمد.
- يتم الصرف بتحويل بنكي حيث أن المبلغ بالعملة المحلية أو العملة الأجنبية اضافةً إلى تعبئة نموذج رقم 19 حسابات للعملة الأجنبية، ويتم عمل استماراة قيد IFS للعملة المحلية
- .
- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استماراة القيد بنظام IFS.

المراجع

- قرار مجلس الوزراء الصادر بشأن الموافقة على الصرف

الدعم والمساندة

لطيفة العمر 22482404

إجراءات العمل : اجراء (7)

- تعويض الأنشطة الخاصة والشركات

الهدف

دعم الأنشطة الخاصة والمصاريف الطارئة الأخرى والتي يصدر بشأنها قوانين من مجلس الأمة أو قرارات من مجلس الوزراء الموقر ، ويحتوي البند على الأنواع التالية :
- نوع (003) أنشطة مختلفة.

- نوع (009) دعم وقود طائرات الخطوط الجوية الكويتية

- نوع (012) دعم تخفيض تكلفة الوقود

مجال المسؤولية

- قسم المدفوعات التحويلية

نماذج

- كتاب وزير المالية

- كتاب وكيل وزارة المالية

- كتاب تحويل عملة محلية / أجنبية لبنك الكويت المركزي

- نموذج 19 حسابات

- استماراة خاصة بمجموعة النظم المالية المتكاملة (IFS)

- استماراة بنظام (Oracle) .

الإجراءات بالتفصيل

- ورود كتاب من الأمانة العامة لمجلس الوزراء لإفادة وزارة المالية بصدور قرار من مجلس الوزراء بشأن الموافقة على تحويل تكلفة تنفيذ القرار على ميزانية وزارة المالية - الحسابات العامة.
- يتم مخاطبة شئون الميزانية العامة لتحديد البند أو النوع المختص بالصرف.
- ورود موافقة شئون الميزانية العامة بتحديد البند / النوع المختص.
- ورود كتاب مؤيد بالمستندات المطلوبة من الجهة المعنية المستقيدة من قرار مجلس الوزراء.
- إعداد تحويل وفقاً لحدود التقويضات البنكية المعتمدة للسادة قيادي ومسؤولي وزارة المالية وإدارة الحسابات العامة.
- إعداد استماراة قيد بمجموعة النظم المالية المتكاملة (IFS) و استماراة بنظام (Oracle)

المراجع

- القانون رقم (32) لسنة 1968 في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية وتعديلاته وتحديداً فيما يتعلق بدعم عمليات السوق النقدي المفتوحة.
- مرسوم بقانون رقم 22 لسنة 2012 في شأن تعديل بعض مواد القانون رقم 6 لسنة 2008 تحويل مؤسسة الخطوط الجوية الكويتية إلى شركة مساهمة وتحديداً فيما يتعلق بصرف مكافآت نهاية الخدمة لموظفي الخطوط الجوية الكويتية والشركات التابعة لها.
- قانون رقم 2014/23 بتعديل بعض أحكام القانون رقم 2008/6 في شأن تحويل مؤسسة الخطوط الجوية الكويتية إلى شركة مساهمة وتعديل المرسوم بالقانون رقم 2012/22 بشأن تعديل بعض أحكام القانون رقم 6 2008 وتحديداً فيما يتعلق بصرف مكافآت نهاية الخدمة لموظفي الخطوط الجوية الكويتية والشركات التابعة لها.

- قرارات مجلس الوزراء أرقام (534) و (837) و (1281) الصادرة بتاريخ 2007/06/10 و 2007/09/02 على التوالي بشأن تخفيض 10 % على إجمالي أسعار وقود شركات الطيران العاملة بمطار الكويت الدولي.
- قرارات مجلس الوزراء أرقام (129 /أولا) و (822) الصادرة بتاريخ 2007/02/11 و 2015/06/01 على التوالي بشأن تقديم دعم مالي مخصوص بما يعادل (10%) يصرف لحساب مؤسسة الخطوط الجوية الكويتية وشركات النقل الجوي الوطنية عن وقود طائراتها.
- قوانين أو مراسم بقوانين أو قرارات تصدر من مجلس الوزراء خلال السنة المالية المعنية ويتم تحميلاً على أنواع البند المذكور وفقاً لما تراه شئون الميزانية العامة بوزارة المالية.

الدعم والمساندة

- ناصر محمد سالم 2426
- عبد الله مبارك الدلك 2400
- أحمد هاشم القلاف 2426

إجراءات العمل : **(8) اجراء**

- بند الإعانت الخارجية.

الهدف

تقديم الإعانات والمساعدات للدول العربية والغير عربية وللجهات والمنظمات الخارجية وذلك عن طريق دعمها بالجانب الاقتصادي والصحي والتعليمي والمجالات الأخرى وكذلك لإغاثة تلك الدول لعرضها للكوارث الطبيعية والحروب والفقر ، حيث يتم تقديم تلك الإعانة بموجب أوامر من حضرة صاحب السمو أمير البلاد حفظه الله ورعاه وبموجب قرار صادر من مجلس الوزراء المؤقر بهذا الشأن.

مجال المسؤولية

قسم المدفوعات التحويلية - مراقبة الحسابات العامة - ادارة الحسابات العامة.

نماذج

- نموذج التحويل بالعملة الأجنبية رقم (19 حسابات).
- استماراة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.
- استماراة نظام الاوراكل

الاجراءات بالتفصيل

- ورود قرار من مجلس الوزراء المؤقر بشأن صرف الإعانة المالية.
- أو ورود كتاب من الديوانالأميري بشأن المطالبة بصرف المساعدة المالية دون أن يصدر قرار من مجلس الوزراء بهذا الشأن وبالتالي يتم إعداد مذكرة لأخذ رأي مالي وزير المالية (موافقة أو عدم موافقة) بتحميل المبلغ على بند الإعانات الخارجية.
- الارتباط بالمبلغ المعتمد بقرار مجلس الوزراء بسجل الارتباطات قبل إتمام عملية الصرف الفعلي للتحقق من سماح الرصيد واخذ رقم الارتباط.
- الارتباط بالمبلغ بنظام الاوراكل- نظام المنح (إنشاء منحة + حجز مبلغ القرار) واخذ رقم الارتباط.
- ورود كتاب المطالبة من الجهة المستفيدة .

- يتم صرف الإعانة الخارجية بأحد الطريقتين:
 - بشيك:
 - إذا كان المبلغ بالعملة المحلية يتم عمل استماراة صرف IFS بنظام الصرف .
 - إذا كان المبلغ المحول بالعملة الأجنبية يتم عمل استماراة صرف بنموذج التحويل للعملة الأجنبية رقم (19 حسابات).
 - يتم عمل كتاب طلب دفع عملة أجنبية إلى حساب الجهة المستفيدة واختيار خانة (شيك يرسل إلينا) بعد توقيع مسؤولي الوزارة وممثل الرقابة المالية بالإدارة.
 - يتم تسليم الشيك للجهة المستفيدة .
 - بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا ، يتم اعتماد استمارة الصرف بنظام IFS.
 - بتحويل بنكي :
 - إذا كان المبلغ بالعملة المحلية يتم عمل استماراة قيد IFS بنظام الصرف .
 - إذا كان المبلغ المحول بالعملة الأجنبية يتم عمل استماراة صرف بنموذج التحويل للعملة الأجنبية رقم (19 حسابات).
 - يتم عمل كتاب طلب دفع عملة أجنبية إلى حساب الجهة المستفيدة بعد توقيع مسؤولي الوزارة وممثل الرقابة المالية بالإدارة.
 - يتم تسليم الشيك للجهة المستفيدة .
 - بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استمارة القيد بنظام IFS.

المراجع

- قواعد تنفيذ الميزانية.

- قانون ربط الميزانية .
- الحساب الختامي للسنوات السابقة.
- الدليل النمطي الموحد للحسابات للجهات الحكومية.

الدعم والمساندة

- دلائل العبدالله (22482467)

إجراءات العمل : إجراء (9)

إعداد مشروع الميزانية الشاملة لمصروفات وإيرادات وزارة المالية - الحسابات العامة .
الهدف :

تقدير الإيرادات والمصروفات المتوقعه لسنة المالية الجديدة .

مجال المسؤولية :

قسم المصروفات المختلفة – قسم المدفوعات التحويلية – الميزانية والحساب الختامي .

نماذج :

نماذج الخاصه بالميزانية .

الاجراءات بالتفصيل :

- مخاطبة الجهات المعنية (الوزارات والادارات الحكومية) بميزانية الحسابات العامة لموافقتها بتقديراتها .
- تقدير الایرادات الخاصة بميزانية الحسابات العامة .
- رفع مشروع الميزانية لوزارة المالية - شئون الميزانية العامة قبل 9/30 .
- متابعة مناقشاتها مع وزارة المالية - شئون الميزانية العامة و مجلس الامة حتى صدور قانونربط الميزانية .

المراجع :

تعيم الميزانية الصادر بشأن إعداد مشروع ميزانية الوزارات والادارات الحكومية .

الدعم والمساندة :

سعد العريفي (22482414) هويـا القرـبة (22482433) .

اجراءات العمل : **(10 اجراء)**

مسك سجل بنك الكويت المركزي – السلفة – والایراد .

الهدف :

التدقيق على المبالغ التي صرفت من البنك وتم إجراء استمارات من عدمه .

مجال المسؤولية :

قسم المصروفات المختلفة – قسم المدفوعات التحويلية – الميزانية والحساب الختامي .

نماذج :

نماذج تسوية البنك .

الإجراءات بالتفصيل :

- استلام الاشعارات البنكية من بنك الكويت المركزي وتوزيعها علي الموظفين .
- تسجيل الاستمارات المعتمده بسجل البنك .
- إجراء المطابقات الشهرية فى نهاية كل شهر - وإعداد مذكرات التسوية اللازمـة

المراجع :

كتاب دوري رقم 5 لسنة 2009 بشأن مذكرة تسوية البنك .

الدعم والمساندة :

سعد العريفي (22482414) هودا القرية (22482433) .

إجراءات العمل : اجراء (11)

الإشراف على تطبيق نظام الطوابع المالية المستخدمة .

الهدف :

تحصيل رسوم الخدمات المقدمة من الوزارات والادارات الحكومية .

مجال المسؤولية :

قسم الميزانية والحساب الختامي .

نماذج :

نماذج صرف الطوابع المالية .

الإجراءات بالتفصيل :

- توزيع الطوابع المالية على الوزارات والجهات الحكومية والشركات المتعاقد معها .
- تقيد الطوابع المالية المصروفه للوزارات والشركات بالسجل الخاص بالمخزن.
- إعداد الاستثمارات الخاصة بصرف الطوابع .
- تحصيل إيرادات الطوابع المالية من الجهات الحكومية والشركات .

المراجع :

قرار وزاري بشأن تطبيق نظام الطوابع المالية لدى الهيئات (رقم 93/16) .

قرار وزاري في شأن تعديل بعض الأحكام الخاصة برفع الحد الأقصى للرسوم التي يمكن تحصيلها عن طريق الطوابع المالية (1986/56) .

قرار وزاري بخصوص إيرادات الطوابع المالية (1980/57) .

قرار وزاري بشأن تطبيق نظام الطوابع المالية - إيرادات (1977/47)

ملاحظة : تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم 432 "عدم الاعتداد بتحصيل أي رسم على أي خدمة حكومية إلا من خلال الطابع الإلكتروني ، وذلك ابتداء من السنة المالية 2017/2018"

الدعم والمساندة :

تهاني المدن 22482402 فهد الدوسي 22482402

إجراءات العمل :
إجراء (12)

تحصيل مبالغ الطابع الكتروني (KIOSS) ومن ثم .

الهدف :

مطابقة الطوابع المفعله للوزارات والإدارات الحكومية وذلك ليتم تحويل ما تم تحصيله من مبالغ الطابع الكتروني من مكائن (KIOSS) .

مجال المسؤولية :

قسم الميزانية والحساب الختامي

نماذج :

نموذج تحويل بنكي

الاجراءات بالتفصيل :

- تحصيل مبالغ الطابع الكتروني من مكائن (KIOSS) وإيداعها بحساب وزارة المالية -
الحسابات العامة ببنك الكويت المركزي
- إعداد الاستمارات الخاصة بتحصيل مبلغ الطوابع ، وتقيدها بسجل المبالغ المحصلة
بامانات لجهات اخرى.
- المطابقه مع الوزارات والادارات الحكومية والهات الملحقة لتحويل المبلغ لحسابها .

المراجع :

تميم 9 لسنة 2014 بشأن الطابع الكتروني .

الدعم والمساندة :

تهاي المدن 122482407 سعود العميري 22482407

اجراءات العمل : **اجراء (13)**

إعداد الحساب الختامي لادارة الحسابات العامة .

الهدف :

إعداد النماذج الايضاحية والمذكره الايضاحيه للمصروفات و الايرادات خلال السنة المالية
المنتهية وذلك لمعرف المصروفات والمحصل من الايراد خلال السنة المالية المنتهية .

مجال المسؤولية :

قسم المصروفات المختلفة - قسم المدفوعات التحويلية - الميزانية والحساب الختامي .

نماذج :

النماذج الخاصة بالحساب الختامي .

الاجراءات بالتفصيل :

- مخاطبة الجهات المعنية (الوزارات والادارات الحكومية) بميزانية الحسابات العامة .
- إعداد الجداول الرئيسيه والمذكورة الايضاحية .
- مطابقة جاري المالية مع مراقبة النقدية .
- جرد الطوابع المالية .
- رفع الحساب الختامي لوزارة المالية - إدارة التوجية والنظم .

المراجع:

تعيم رقم 4 لسنة 2000 بشأن إعداد الحساب الختامي .

الدعم والمساندة:

سعد العريفي (22482414) ، هودا القرية (22482433) .

اجراءات العمل :

اجراء (14)

مراجعة إجراءات الصرف والتحصيل لمصروفات وإيرادات وزارة المالية - الحسابات العامة .

الهدف :

لتحقق من مطابقة إجراءات الصرف والتحصيل مع التعاميم والتعليمات والقرارات الصادر في شأنها .

مجال المسؤولية :

قسم المصروفات المختلفة - قسم المدفوعات التحويلية - الميزانية والحساب الختامي .

نماذج :

- المخرجات الالية لنظم المالية المتكمله .
- استمارات IFS .
- السجلات المحاسبية .

- التقارير الشهريه والربع سنوية .

الاجراءات بالتفصيل :

- الكشف علي السجلات المحاسبية والتاكد من سلامه ترصيدها ومطابقتها مع المخرجات الالية .

- رفع مذكرة لمدير الاداره بالمستجدات الخاصه بالسجلات والتقارير .

المراجع :

تميم الميزانية الصادر بشأن إعداد مشروع ميزانية الوزارات والادارات الحكومية .

الدعم والمساندة :

عبدالناصر التويتان (22482477) .

اجراءات العمل :

اجراء (15)

طلب الاحتياجات النقدية الشهرية لحساب الخزينة الموحد من الهيئة العامة للاستثمار .

الهدف :

تنفيذ الموازنة العامة عن طريق تمويل الوزارات والإدارات الحكومية .

مجال المسؤولية :

قسم تمويل الوزارات والإدارات الحكومية

النماذج المستخدمة :

كتاب المالية الشهري للهيئة العامة للاستثمار بتحديد الاحتياجات النقدية المطلوبة .

المصطلحات المستخدمة :

يقصد بالاحتياجات النقدية المبالغ المطلوبة لتنفيذ الموازنة العامة للوزارات والإدارات الحكومية خلال الشهر .

الاجراءات بالتفصيل :

1 - قيام الجهات الحكومية بتحديد احتياجاتها النقدية الشهرية .

2- مخاطبة الهيئة العامة للاستثمار بتدبير الاحتياجات النقدية .

المراجع:

- قانون ربط ميزانية الوزارات والإدارات الحكومية .
- تعميم رقم (7) لسنة 2008 بشأن تطبيق نظام حساب الخزينة الموحد على الوزارات والإدارات الحكومية .
- تعميم رقم (2) لسنة 2011 الملحق للتعميم رقم (7) لسنة 2008
- قواعد تنفيذ الميزانية .

الدعم والمساندة:

علي العازمي (22482440)

أجزاءات العمل: **اجراء (16)**

تحديد قيمة التقويضات الشهرية الثابتة والتعزيزية للوزارات والإدارات الحكومية .

الهدف:

تنفيذ الموازنة العامة النقدية من خلال تغطية نفقات الوزارات والإدارات الحكومية خلال الشهر .

مجال المسؤولية:

قسم تمويل الوزارات والإدارات الحكومية

النماذج المستخدمة:

- كتاب بطلب التقويض من الجهة .
- إعداد مذكرة داخلية بقيمة طلب الجهة وتعتمد من قبل مسؤولي الإدارة .
- نموذج طلب مسودة التقويض الثابت والتعزيز يصدر من نظام حساب الخزينة الموحد .

4- نموذج إعتماد التقويض الثابت والتعزيزي يصدر من نظام حساب الخزينة الموحد .

المصطلحات المستخدمة :

طلب التقويض يعني قيمة الاحتياجات النقدية التي تحتاج اليها الوزارة أو الجهة الحكومية لتغطية نفقاتها خصما من حساب الخزينة الموحد خلال فترة لا تتجاوز نهاية الشهر .

الإجراءات بالتفصيل :

- 1- الكتب الواردة من الجهات الحكومية بتحديد احتياجاتها .
- 2- دراسة تلك الاحتياجات النقدية .
- 3- تزويد الجهة الحكومية بالمبالغ اللازمة لتغطية نفقاتها .
- 4- منح تقويضات تعزيزية ثابتة وإضافية للجهة الحكومية .
- 5- سحب قيمة المبالغ المتبقية من التقويضات بنهاية كل شهر .

المراجع :

- 1- تعليم رقم (7) لسنة 2008 بشأن تطبيق نظام حساب الخزينة الموحد وتعديلاته على الوزارات والإدارات الحكومية .
- 2- تعليم رقم (2) لسنة 2011 الملحق للتعليم رقم (7) لسنة 2008
- قواعد تنفيذ الميزانية .

الدعم والمساندة :

علي العازمي (22482440)

إجراءات العمل : إجراء (17)

إجراء المطابقات الشهرية مع الوزارات والإدارات الحكومية .

الهدف :

معالجة الفروقات التي قد تظهر بين سجلات وزارة المالية والجهات الحكومية

مجال المسؤولية :

قسم تمويل الوزارات والإدارات الحكومية

النماذج المستخدمة :

نموذج المطابقة وعميم الاقفال رقم 4 لسنة 2002 وتعديلاته

المصطلحات المستخدمة :

يقصد بالمطابقة معالجة الإنحرافات التي يمكن أن تظهر أثناء تنفيذ الموازنة .

الإجراءات بالتفصيل :

يتم عمل مطابقة لكل وزارة أو إدارة حكومية في نهاية كل شهر ومعالجة أي فروقات تظهر بالمطابقة ، ويتم تزويد إدارة التوجيه والنظم بنسخة من تلك المطابقات للتنسيق مع الجهات المعنية بشأن المعالجة .

المراجع :

1- عميم رقم (7) لسنة 2008 بشأن تطبيق نظام حساب الخزينة الموحد وتعديلاته على الوزارات والإدارات الحكومية .

2- عميم رقم (2) لسنة 2011 الملحق للعميم رقم (7) لسنة 2008 .

-3 قواعد تنفيذ الميزانية .

الدعم والمساندة :

علي العازمي (22482440)

إجراءات العمل : **اجراء (18)**

تحديد قيمة التقويضات الشهرية الثابتة والتعزيزية للجهات الملحةة والمستقلة .

الهدف :

تنفيذ الموازنة العامة النقدية من خلال تغطية نفقات الجهات الملحةة والمستقلة خلال الشهر .

مجال المسؤولية :

قسم النقدية

النماذج المستخدمة :

1- كتاب بطلب التقويض من الجهة .

2- إعداد مذكرة داخلية بقيمة طلب الجهة وتعتمد من قبل مسؤولي الإداره .

3- نموذج طلب مسودة التقويض الثابت والتعزيز يصدر من نظام حساب الخزينة الموحد .

4- نموذج إعتماد التقويض الثابت والتعزيز يصدر من نظام حساب الخزينة الموحد .

المصطلحات المستخدمة :

طلب التقويض يعني قيمة الاحتياجات النقدية التي تحتاج إليها الجهة الملحة أو المستقلة لتعطية نفقاتها خصماً من حساب الخزينة الموحد خلال فترة لا تتجاوز نهاية الشهر .

الإجراءات بالتفصيل :

- الكتب الواردة من الجهات الملحة والمستقلة بتحديد احتياجاتها .
- دراسة تلك الاحتياجات النقدية .
- التسيق مع مراقبة الحسابات العامة بشأن منح تقويضات ثابتة وتعزيزية إضافية للجهات الملحة أو المستقلة .

المراجع :

- تعليم رقم (7) لسنة 2008 بشأن تطبيق نظام حساب الخزينة الموحد وتعديلاته على الوزارات والإدارات الحكومية .
- تعليم رقم (2) لسنة 2011 الملحق للتعليم رقم (7) لسنة 2008
- قواعد تنفيذ الميزانية .

الدعم والمساندة :

عماد الريبيعه (22482429)

إجراءات العمل : اجراء (19)

متابعة المقوضات (الإيرادات النفطية + الأخرى)

الهدف :

- 1- تحقيق المطابقة مع وزارة النفط - الهيئة العامة للاستثمار
- 2- الاستفادة من السيولة المتاحة لدى الجهات الحكومية

مجال المسئولية :

قسم الإيرادات

النماذج المستخدمة :

كشوفات بنك الكويت المركزي والهيئة العامة للاستثمار ووزارة النفط

المصطلحات المستخدمة :

المقوضات الأخرى تعني قيمة الإيرادات المحققة لدى الجهات الحكومية والمبالغ التي يتم إيداعها لدى بنك سلفة الجهات الحكومية لدى المحولة من وزارة المالية (التقويضات) .

الإجراءات بالتفصيل :

- 1- التنسيق مع كل من وزارة النفط والهيئة العامة للاستثمار بشأن قيمة الإيرادات النفطية المحققة .
- 2- التنسيق مع بنك الكويت المركزي بشأن المبالغ المحصلة من بنك سلفة الجهات الحكومية .

3- إجراء المطابقة للتأكد من قيمة الإيرادات النفطية والمقبوضات الأخرى ل لتحقيق الاستفادة الكاملة منها .

المراجع :

- 1- تعميم رقم (7) لسنة 2008 بشأن تطبيق نظام حساب الخزينة الموحد وتعديلاته على الوزارات والإدارات الحكومية .
- 2- تعميم رقم (2) لسنة 2011 الملحق للتعميم رقم (7) لسنة 2008
- 3- قواعد تنفيذ الميزانية .

الدعم والمساندة :

عبدالرحمن الصغير (22482456)

إجراءات العمل : **(20) اجراء**

المطابقة الشهرية لحساب الخزينة الموحد وحساب جاري الاستثمار

الهدف :

تحديد الفروقات ومعالجتها لضمان تنفيذ الميزانية بالشكل المطلوب

مجال المسئولية :

قسم الإيرادات

النماذج المستخدمة :

نموذج المطابقة وعميم الاقفال رقم 4 لسنة 2002 وتعديلاته

المصطلحات المستخدمة :

يقصد بتنفيذ الميزانية ضمان عدم مخالفة قانون الربط بحدوث تجاوزات أثناء التنفيذ الفعلي .

الإجراءات بالتفصيل :

يتم إجراء تلك المطابقات من خلال البيانات التي تقوم كل من الهيئة العامة للاستثمار وبنك الكويت المركزي وتزويدنا بها بهدف اكتشاف الانحرافات ومعالجتها أولاً ، وضمان حسن سير الأعمال التي تقوم الإدارة بتنفيذها

المراجع :

- 1 تعميم رقم (7) لسنة 2008 بشأن تطبيق نظام حساب الخزينة الموحد وتعديلاته على الوزارات والإدارات الحكومية .
- 2 تعميم رقم (2) لسنة 2011 الملحق للنعميم رقم (7) لسنة 2008
- 3 قواعد تنفيذ الميزانية

الدعم والمساندة :

عبدالرحمن الصغير (22482456)

إجراءات العمل :

اجراء (21)

تسجيل وتحليل العمليات المالية التي قامت بها المراقبة .

الهدف :

1- إثبات العمليات التي تمت خلال السنة ضمن الأنظمة المالية المعتمدة (IFS – Oracle)

مجال المسؤولية :

قسم الإيرادات _ قسم تمويل الوزارات والإدارات الحكومية

النماذج المستخدمة :

- استماراة IFS
- استماراة الأوراكل (Oracle)

المصطلحات المستخدمة :

يقصد بالعمليات المالية إثبات وتسجيل جميع الاجراءات والمعاملات المالية التي قامت بها الادارة .

الاجراءات بالتفصيل :

بناءاً على المعاملات التي تتم مع بنك الكويت المركزي (تعزيز حساب الخزينة الموحد _ المدفوعات للجهات الحكومية _ المقبولات من الجهات الحكومية) يتم إجراء القيود المحاسبية لإثبات ماتم بالأنظمة التي أشارت إليها التعليمات المالية (IFS – Oracle) وفي نهاية السنة المالية يتم اجراء قيود الاقفال الخاصة بإثبات قيمة احتياطي مع إثبات قيمة العجز / الفائض في الميزانية .

المراجع :

1- تعميم رقم (7) لسنة 2008 بشأن تطبيق نظام حساب الخزينة الموحد على الوزارات والإدارات الحكومية .

- تعميم رقم (2) لسنة 2011 الملحق للتعميم رقم (7) لسنة 2008
- تعميم رقم (9) بشأن إعداد القيود المحاسبية .
- تعميم الإقفال رقم (4) لسنة 2000 وتعديلاته .
- قواعد تنفيذ الميزانية

الدعم والمساندة :

عبدالرحمن الصغير (22482456) ، علي العازمي (22482440)