

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

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

المقدمة :

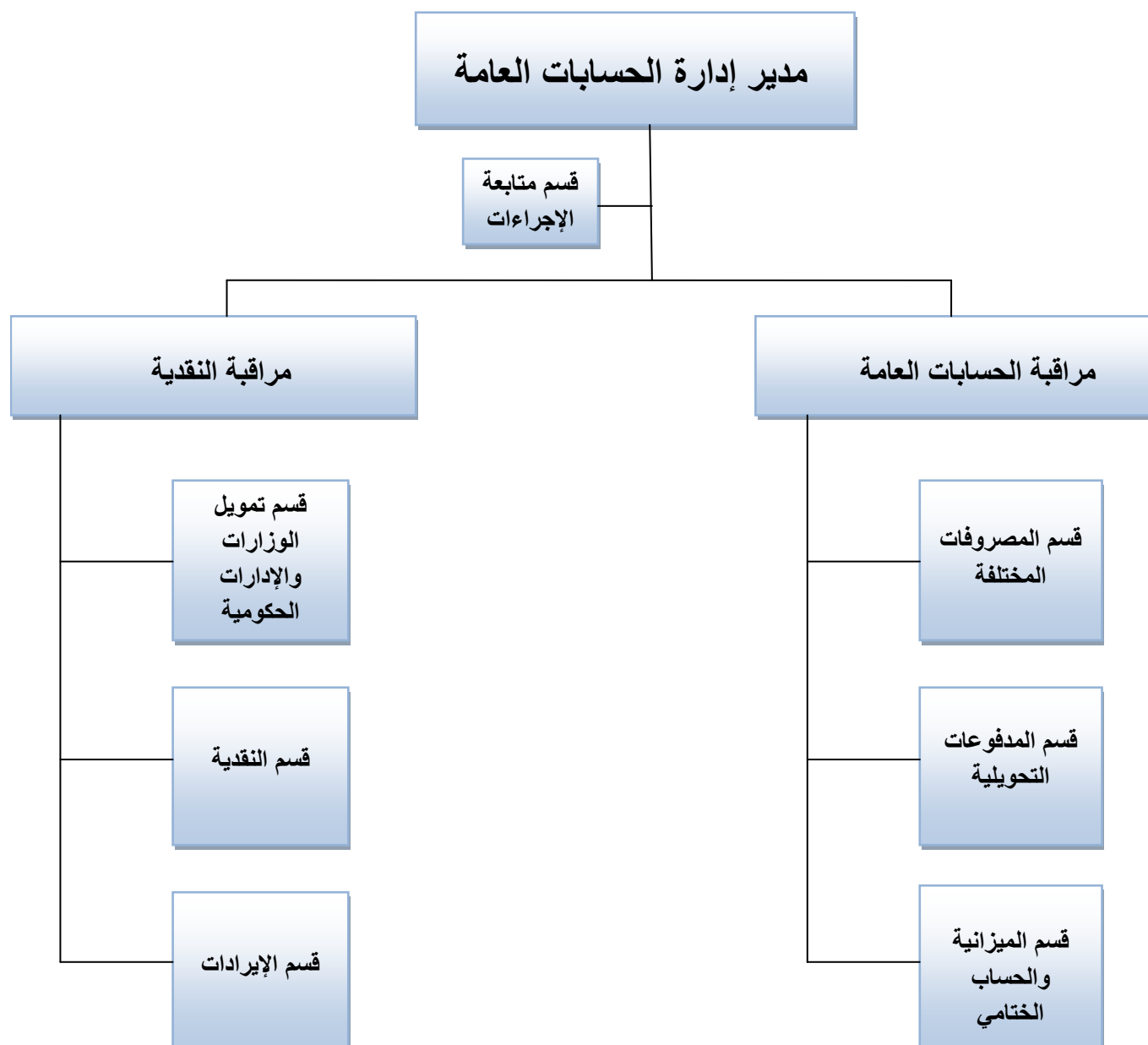
تعتبر إدارة الحسابات العامة من الإدارات التنفيذية التابعة لوزارة المالية ، وتمثل ميزانيتها ما يقرب من ثلث ميزانية دولة الكويت حيث تختص بالعديد من الوظائف الهامة التي يحمل صرفها على الباب الخامس : _ المصروفات المختلفة والمدفوعات التحويلية الداخلية والخارجية وهي مصروفات ذات طبيعة خاصة لا تدرج ضمن أي من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

تقوم الادارة بالاتي :

- تمويل الوزارات والادارات الحكومية .
- متابعة وتحصيل الايرادات النفطية وغير النفطية .
- الصرف علي التعزيزات العسكرية .
- تمويل الجهات الملحقة والمؤسسات المستقلة .
- الصرف علي 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 يرحد 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 المصروفات المختلفة

النماذج المستخدمة:

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

الاجراءات 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 استثمار قيد (IFS) .
- عمل استثمار بنظام الأوراكل (Oracle).
- اعتماد استثمار القيد بعد وصول إشعار بنك الكويت المركزي ومطابقة البيانات الواردة بالاستثمار والإشعار المرفق معها.
- التسجيل في سجل الارتباطات وتدوين رقم الاستثمار وتاريخها.

المراجع:

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

الدعم والمساندة:

- سعد العريفي رئيس قسم المصرفيات المختلفة ت: 22482414

أجراءات العمل :

إجراء (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.
- الدية الشرعية: تدفع الدية الشرعية لورثة المتوفي في حال كان المتسبب فيها مجهول

مجال المسؤولية

قسم المدفوعات التحويلية

نماذج

طلب دفع عملة محلية.

استمارة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.

استمارة نظام الاوراكل

الاجراءات بالتفصيل

- 1- ورود كتاب من وزارة العدل- اللجنة الثلاثية لإصابات العمل، أو مذكرة من الشؤون القانونية مرفق بها حكم صادر لصرف الدية 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 استمارة قيد IFS للمبالغ المحولة بنكياً، واستمارة صرف IFS للمبالغ المصروفة بشيك.
- 4- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استمارة 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 الاستمارة.

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

أجراءات 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 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 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 استثمارة قيد IFS.
- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخضم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استثمارة 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.

- استثمارة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.

- استثمارة 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 بالعملية المحلية ويتم عمل استثمارة قيد IFS.

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

المراجع

- القانون رقم (30) لسنة 1965

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

الدعم والمساندة

لطيفة العمر 22482404

أجراءات العمل :

اجراء (5)

اعفاء قروض عقارية

الهدف

تطبيق القانون (20) لسنة 1992 باعفاء الكويتيين بمكرمة أميرية

مجال المسؤولية

قسم المدفوعات التحويلية

نماذج

- طلب دفع عملة محلية.
- استمارة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.
- استمارة 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 استمارة قيد IFS.
- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخضم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استمارة 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

أجراءات العمل :

اجراء (6)

تحويلات اخرى

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.
- استمارة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.
- استمارة نظام الاوراكل

المصطلحات المستخدمة

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

الاجراءات بالتفصيل

- ورود كتاب من الجهة الطالبة للمبالغ أو مذكرة من قسم الميزانية والحساب الختامي
- 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 استثمارة قيد IFS للعملة المحلية .
- بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا ، يتم عمل اعتماد استثمارة القيد بنظام IFS.

المراجع

- قرار مجلس الوزراء الصادر بشأن الموافقة على الصرف

الدعم والمساندة

لطيفة العمر 22482404

أجراءات العمل :

إجراء (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
- استمارة خاصة بمجموعة النظم المالية المتكاملة (IFS)
- استمارة بنظام (Oracle) .

الاجراءات بالتفصيل

- ورود كتاب من الأمانة العامة لمجلس الوزراء لإفادة وزارة المالية بصدور قرار من مجلس الوزراء بشأن الموافقة على تحميل 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 المستفيدة من قرار مجلس الوزراء.
- إعداد تحويل وفقاً لحدود التفويضات البنكية المعتمدة للسادة قيادي ومسؤولي وزارة المالية وإدارة الحسابات العامة.
- إعداد استمارة قيد بمجموعة النظم المالية المتكاملة (IFS) و استمارة 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 2008/6 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 و 2014/10/15 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 مراسيم بقوانين أو قرارات تصدر من مجلس الوزراء خلال السنة المالية المعنية ويتم تحميلها 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

أجراءات العمل : اجراء (8)

- بند الإعانات 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 لتعرضها 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 الموقر بهذا الشأن.

مجال المسؤولية

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

نماذج

- نموذج التحويل بالعملة الأجنبية رقم (19 حسابات).

- استمارة IFS نموذج رقم 1/ح حسابات.

- استمارة نظام الاوراكل

الاجراءات بالتفصيل

- ورود قرار من مجلس الوزراء الموقر بشأن صرف الإعانة المالية.

- أو ورود كتاب من الديوان الأميري بشأن المطالبة بصرف المساعدة المالية دون أن يصدر

قرار من مجلس الوزراء بهذا الشأن وبالتالي يتم إعداد مذكرة لأخذ رأي معالي 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 استثمار صرف IFS بنظام الصرف .
- إذا كان المبلغ المحول بالعملة الأجنبية يتم عمل استثمار 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 استثمار الصرف بنظام IFS.
- بتحويل بنكي :
- إذا كان المبلغ بالعملة المحلية يتم عمل استثمار قيد IFS بنظام الصرف .
- إذا كان المبلغ المحول بالعملة الأجنبية يتم عمل استثمار 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 استثمار القيد بنظام IFS.

المراجع

- قواعد تنفيذ الميزانية.

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

الدعم والمساندة

- دلال العبدالله (22482467)

أجراءات العمل : إجراء (9)

- إعداد مشروع الميزانية الشاملة لمصروفات وإيرادات وزارة المالية - الحسابات العامة .
- الهدف :
- تقدير الايرادات والمصروفات المتوقعه للسنة المالية الجديدة .

مجال المسؤولية :

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

نماذج :

نماذج الخاصة بالميزانية .

الاجراءات بالتفصيل :

- مخاطبة الجهات المعنية (الوزارات والادارات الحكومية) بميزانية الحسابات العامة لموافاتنا بتقديراتها .
- تقدير الايرادات 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 قانون ربط الميزانية .

المراجع :

تعميم الميزانية الصادر بشأن إعداد مشروع ميزانية الوزارات والادارات الحكومية .

الدعم والمساندة :

سعد العريفي (22482414) هويدا القرية (22482433) .

أجراءات العمل : اجراء (10)

مسك سجل بنك الكويت المركزي - السلفة - والايراد .

الهدف :

التدقيق علي المبالغ التي صرفت من البنك وتم إجراء استثمارات من عدمه .

مجال المسؤولية :

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

نماذج :

نماذج تسوية البنك .

الاجراءات بالتفصيل :

- استلام الاشعارات البنكية من بنك الكويت المركزي وتوزيعها علي الموظفين .
- تسجيل الاستثمارات المعتمده بسجل البنك .
- إجراء المطابقات الشهرية في نهاية كل شهر – وإعداد مذكرات التسوية اللازمة

المراجع :

كتاب دوري رقم 5 لسنة 2009 بشأن مذكرة تسوية البنك .

الدعم والمساندة :

سعد العريفي (22482414) هويدا القرية (22482433) .

أجراءات 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 الماليه .

الاجراءات بالتفصيل :

- توزيع الطوابع المالية علي الوزارات والجهات الحكومية والشركات المتعاقد معها .
- تقيد الطوابع الماليه المصروفة للوزارات والشركات بالسجل الخاص بالمخزن.
- إعداد الاستمارات الخاصه بصرف الطوابع .
- تحصيل إيرادات الطوابع الماليه 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 الاقصى 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 الاعتماد بتحصيل أي رسم على أي خدمة حكومية إلا من خلال الطابع الالكتروني ، وذلك ابتداء من السنة المالية 2018/2017"

الدعم والمساندة :

تهاني المذن 22482401 فهد الدوسري 22482402

أجراءات العمل : **اجراء (12)**

تحصيل مبالغ الطابع الالكتروني (KIOSS) ومن ثم .

الهدف :

مطابقة الطوابع المفعلة للوزارات والادارات الحكومية وذلك ليتم تحويل ما تم تحصيله من مبالغ الطابع الالكتروني 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 الاستثمارات الخاصه بتحصيل مبلغ الطوابع ، وتقيدها بسجل المبالغ المحصله بامانات لجهات اخري.
- المطابقه مع الوزارات والادارات الحكومية والهاث الملحقه لتحويل المبلغ لحسابها .

المراجع :

تعميم 9 لسنة 2014 بشأن الطابع الكتروني .

الدعم والمساندة :

تهاني المذن 22482401 سعود العميري 22482407

أجراءات العمل : اجراء (13)

إعداد الحساب الختامي لإدارة الحسابات العامة .

الهدف :

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

مجال المسؤولية :

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

نماذج :

النماذج الخاصه بالحساب الختامي .

الاجراءات بالتفصيل :

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

المراجع :

تعميم رقم 4 لسنة 2000 بشأن إعداد الحساب الختامي .

الدعم والمساندة :

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

أجراءات العمل :

اجراء (14)

مراجعته 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 المتكامله .
- استمارات IFS .
- السجلات المحاسبية .

- التقارير الشهرية والربع سنوية .

الاجراءات بالتفصيل :

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

- رفع مذكره لمدير الاداره بالمستجدات الخاصه بالسجلات والتقارير .

المراجع :

تعميم الميزانية الصادر بشأن إعداد مشروع ميزانية الوزارات والادارات الحكومية .

الدعم والمساندة :

عبدالناصر التويتان (22482477) .

أجراءات 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 :

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

الدعم والمساندة:

علي العازمي (22482440)

أجراءات العمل : اجراء (16)

تحديد قيمة التفويضات 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 :

- 1- كتاب بطلب التفويض من الجهة .
- 2- إعداد مذكرة داخلية بقيمة طلب الجهة وتعتمد من قبل مسؤولي الإدارة .
- 3- نموذج طلب مسودة التفويض الثابت والتعزيزي يصدر من نظام حساب الخزينة الموحد .

4- نموذج إعتداد التفويض الثابت والتعزيزي يصدر من نظام حساب الخزينة الموحد .

المصطلحات المستخدمة :

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

الاجراءات بالتفصيل :

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

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 للتعيم رقم (7) لسنة 2008
- 3- قواعد تنفيذ الميزانية .

الدعم والمساندة :

علي العازمي (22482440)

أجراءات 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 وتعميم الاقفال رقم 4 لسنة 2002 وتعديلاته

المصطلحات المستخدمة :

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

الاجراءات 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- 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 :

علي العازمي (22482440)

أجراءات العمل :

إجراء (18)

تحديد قيمة التفويضات الشهرية الثابتة والتعيزية للجهات الملحقة والمستقلة .

الهدف :

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

مجال المسؤولية :

قسم النقدية

النماذج المستخدمة :

- 1- كتاب بطلب التفويض من الجهة .
- 2- إعداد مذكرة داخلية بقيمة طلب الجهة وتعتمد من قبل مسؤولي الإدارة .
- 3- نموذج طلب مسودة التفويض الثابت والتعيزي يصدر من نظام حساب الخزينة الموحد .
- 4- نموذج اعتماد التفويض الثابت والتعيزي يصدر من نظام حساب الخزينة الموحد .

المصطلحات المستخدمة :

طلب التفويض يعني قيمة الاحتياجات النقدية التي تحتاج إليها الجهة الملحقة أو المستقلة لتغطية نفقاتها خصما من حساب الخزينة الموحد خلال فترة لا تتجاوز نهاية الشهر .

الاجراءات بالتفصيل :

- 1- الكتب الواردة من الجهات الملحقة والمستقلة بتحديد احتياجاتها
- 2- دراسة تلك الاحتياجات النقدية .
- 3- التنسيق مع مراقبة الحسابات العامة بشأن منح تفويضات ثابتة وتعزيزية إضافية للجهات الملحقة أو المستقلة .

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 :

عماد الربيعه (22482429)

أجراءات العمل : اجراء (19)

متابعة المقبوضات (الايرادات النفطية + الأخرى)

الهدف :

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

مجال المسؤولية :

قسم الإيرادات

النماذج المستخدمة :

كشوفات بنك الكويت المركزي والهيئة العامة للاستثمار ووزارة النفط

المصطلحات المستخدمة :

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

الاجراءات 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 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)

أجراءات العمل : إجراء (20)

المطابقة الشهرية لحساب الخزينة الموحد وحساب جاري الاستثمار

الهدف :

تحديد الفروقات ومعالجتها لضمان تنفيذ الميزانية بالشكل المطلوب

مجال المسؤولية :

قسم الإيرادات

النماذج المستخدمة :

نموذج المطابقة وتعميم الاقفال رقم 4 لسنة 2002 وتعديلاته

المصطلحات المستخدمة :

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

الاجراءات 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 بأول ، 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 بالتعميم رقم (7) لسنة 2008
- 3- قواعد تنفيذ الميزانية

الدعم والمساندة :

عبدالرحمن الصغير (22482456)

أجراءات 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 والحكومية

النماذج المستخدمة :

- استثمار IFS
- استثمار الأوراكل (Oracle)

المصطلحات المستخدمة :

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

الاجراءات بالتفصيل :

بناءا على المعاملات التي تتم مع بنك الكويت المركزي (تعزيز حساب الخزينة الموحد _ المدفوعات للجهات الحكومية _ المقبوضات 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 .

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

الدعم والمساندة :

عبدالرحمن الصغير (22482456) ، علي العازمي (22482440)