

State of Kuwait
Ministry of Finance
Economic Affairs Sector



دولة الكويت
وزارة المالية
قطاع الشؤون الاقتصادية

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

الإصدار الثاني 2016

الفهرس

الصفحة	الموضوع
4	المقدمة
5	الهيكل التنظيمي لإدارة الحسابات العامة
6	اجراء (1) تعويض حوادث
8	اجراء (2) فوائد قروض عقارية
9	اجراء (3) منح زواج
10	اجراء (4) اعفاءات من قروض عقارية
11	اجراء (5) تحويلات اخري
12	اجراء (6) تحويلات هيئات ومؤسسات عامة
13	اجراء (7) تعويض الأنشطة الخاصة والشركات
14	اجراء (8) اعانات خارجية
17	اجراء (9) إعداد مشروع الميزانية الشاملة لمصروفات وإيرادات وزارة المالية - الحسابات العامة
18	اجراء (10) مسك سجل بنك الكويت المركزي - السلفة - والايراد
19	اجراء (11) الإشراف على تطبيق نظام الطابع المالية المستخدمة
20	اجراء (12) تحصيل مبالغ الطابع الالكتروني (KIOSS)
21	اجراء (13) إعداد الحساب الختامي لإدارة الحسابات العامة
22	اجراء (14) مراجعه إجراءات الصرف والتحصيل لمصروفات وإيرادات وزارة المالية - الحسابات العامة
23	اجراء (15) صندوق المتعثرين
24	اجراء (16) صندوق دعم الأسرة



وزارة المالية
منظمة حكومية عصرية أكثر احترافية

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

25	اجراء (17) طلب الاحتياجات النقدية الشهرية لحساب الخزينة الموحد من الهيئة العامة للاستثمار
26	اجراء (18) تحديد قيمة التفويضات الشهرية الثابتة والتعزيزية للوزارات والإدارات الحكومية
27	اجراء (19) إجراء المطابقات الشهرية مع الوزارات والإدارات الحكومية
28	اجراء (20) تحديد قيمة التفويضات الشهرية الثابتة والتعزيزية للجهات الملحقة والمستقلة
29	اجراء (21) متابعة المقبوضات (الإيرادات النفطية الأخرى)
30	اجراء (22) المطابقة الشهرية لحساب الخزينة الموحد وحساب جاري الاستثمار
31	اجراء (23) تسجيل وتحليل العمليات المالية التي قامت بها المراقبة

المقدمة

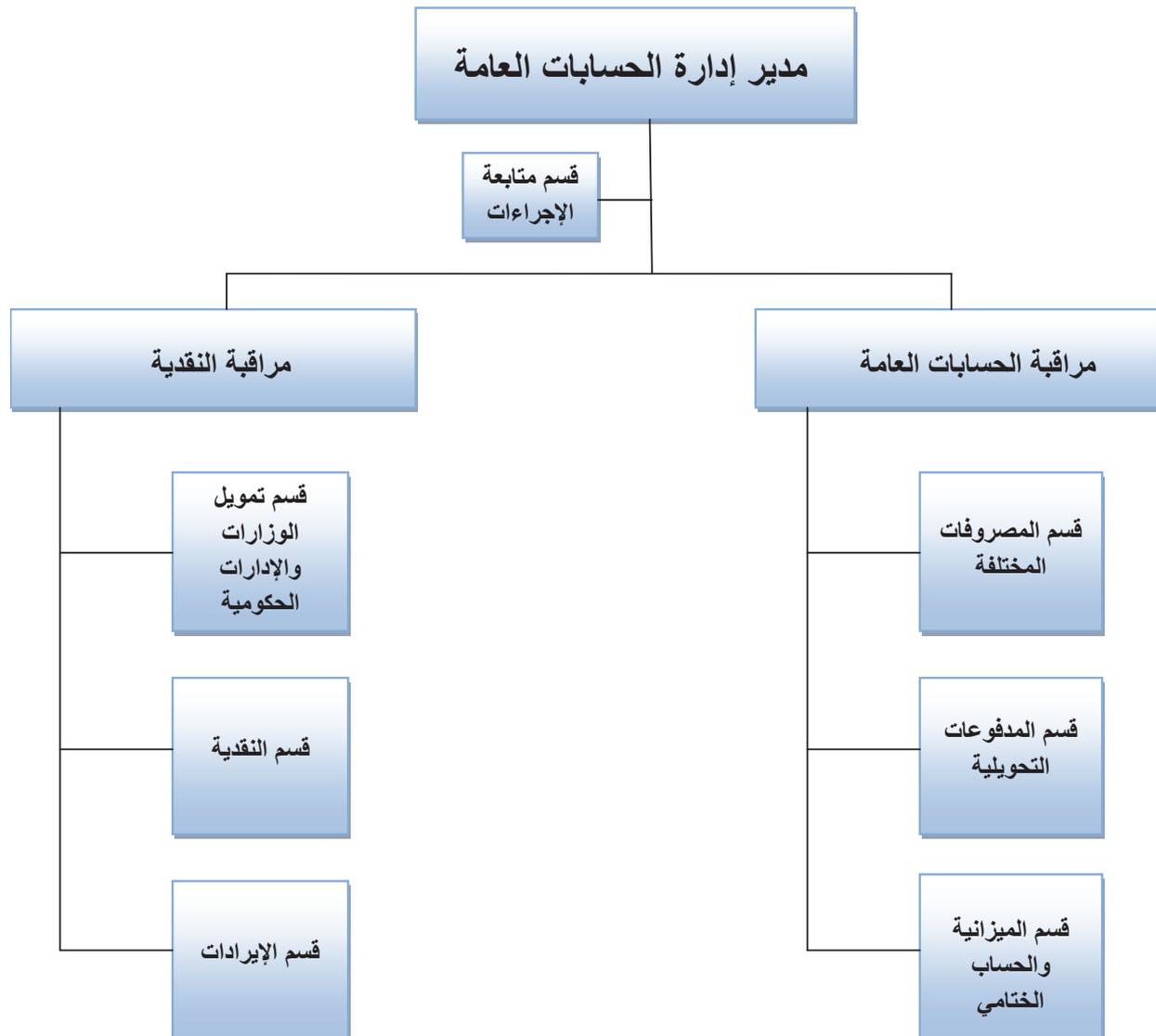
تعتبر إدارة الحسابات العامة من الإدارات التنفيذية التابعة لوزارة المالية، وتمثل ميزانيتها ما يقرب من ثلث ميزانية دولة الكويت حيث تختص بالعديد من الوظائف الهامة التي تتحمل مصروفات ذات طبيعة خاصة لا تدرج ضمن أي من الأبواب الأخرى لمصروفات الميزانية لأعتبارات السياسة العامة وخدمة الأهداف العامة.

تقوم الإدارة بالاتي :

- تمويل الوزارات والادارات الحكومية.
- متابعة وتحصيل الايرادات النفطية وغير النفطية.
- 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



اجراء (1) تعويضات حوادث:	
<p>الأهداف</p> <p>تعويضات الحوادث مقسمة إلى ثلاثة أقسام:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	
<p>مجالات المسؤولية</p> <p>قسم المدفوعات التحويلية</p>	
<p>النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء</p> <p>طلب دفع عملة محلية. استمارة نظام GFMIS.</p>	
<p>المصطلحات المستخدمة</p> <p>_____</p>	
<p>الإجراء بالتفصيل</p> <p>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.</p> <p>2 - الارتباط بالمبلغ المعتمد بالكتاب الموجه لوزارة المالية.</p> <p>3 - يتم صرف المبلغ بتحويل بنكي أو شيك حيث أن المبلغ بالعملة المحلية ويتم عمل استمارة قيد GFMIS للمبالغ المحولة بنكياً، واستمارة صرف GFMIS للمبالغ المصروفة بشيك.</p> <p>4 - بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخضم المبلغ من حسابنا، يتم عمل اعتماد استمارة القيد بنظام GFMIS.</p> <p>5 - بعد استلام المستفيد الشيك الصادر بإسمه يوقع على مخالصة نهائية بأن لا تتم المطالبة بالمبلغ المصروف مرة أخرى ومن ثم اعتماد الاستمارة.</p>	

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

<p>قرار وزاري رقم (22) لسنة 2000 بشأن كفالة الحكومة لوسائل النقل الخاصة بها.</p> <p>قرار مجلس الوزراء رقم (43/83) بشأن تشكيل لجنة التعويض عن إصابات العمل.</p> <p>قرار (28) لسنة 1998 بشأن كفالة الحكومة لوسائل النقل الخاصة بها.</p> <p>المادة رقم (256) من القانون الكويتي التي نصت على ضمان الأذى عن النفس.</p>	<p>المراجع</p>
<p>نظيفة العمر 22482404</p> <p>مها الجاسر 22482741</p>	<p>الدعم والمساندة</p>
<p>_____</p>	<p>المستندات</p>

اجراء (2) فوائد قروض عقارية:	
الأهداف	دفع الفوائد التي تتحملها الدولة عن القروض العقارية الممنوحة من قبل بنك الائتمان الكويتي نظير بناء مساكنهم أو ترميم البيوت القائمة
مجالات المسؤولية	قسم المدفوعات التحويلية وبالتنسيق مع قسم الميزانية والحساب الختامي.
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	- طلب دفع عملة محلية. - استمارة نظام GFMIS.
المصطلحات المستخدمة	_____
الإجراء 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 استمارة قيد GFMIS. - بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا، يتم عمل اعتماد استمارة القيد بنظام GFMIS.
المراجع	- قرار مجلس الوزراء رقم (٩٢/٩٢) رابعاً
الدعم والمساندة	- لطيفة العمر 22482404 - مها الجاسر 22482741
المستندات	_____



اجراء (3) منح زواج:	
الأهداف	منح مقدمة من الدولة للمواطن الكويتي عند زواجه من كويتية بمبلغ وقدره 2000 دينار - منحة غير مسترجعة
مجالات المسؤولية	قسم المدفوعات التحويلية وبالتنسيق مع قسم الميزانية والحساب الختامي.
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	- طلب دفع عملة محلية. - استمارة نظام GFMIS.
المصطلحات المستخدمة	_____
الإجراء 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 GFMIS . - بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا، يتم عمل اعتماد استمارة القيد بنظام GFMIS .
المراجع	- القانون رقم (30) لسنة 1965 - قرار رقم (5) لسنة 2012 بشأن تعديل لائحة القروض الاجتماعية
الدعم والمساندة	- لطيفة العمر 22482404 - مها الجاسر 22482741
المستندات	_____



اجراء (4) اعفاء قروض عقارية:	
الأهداف	تطبيق القانون (20) لسنة 1992 باعفاء الكويتيين بمكرمة أميرية
مجالات المسؤولية	قسم المدفوعات التحويلية
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	- طلب دفع عملة محلية. - استمارة نظام .GFMIS
المصطلحات المستخدمة	اعفاء قروض عقارية: هي عبارة عن مكرمة أميرية تقضي بإعفاء المواطنين من القروض العقارية التي منحت لهم قبل 2/8/1990.
الإجراء 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 GFMIS. - بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا، يتم عمل اعتماد استمارة القيد بنظام GFMIS.
المراجع	- القانون رقم (20) لسنة 1992. - القانون رقم (8) لسنة 2010. - قرار مجلس الوزراء رقم (700/ثانياً).
الدعم والمساندة	- لطيفة العمر 22482404 - مها الجاسر 22482741
المستندات	_____



اجراء (5) تحويلات اخرى:	
الأهداف	يتم الصرف من ميزانية إدارة الحسابات العامة - بند تحويلات أفراد - النوع/ تحويلات أخرى
مجالات المسؤولية	قسم المدفوعات التحويلية و قسم الميزانية والحساب الختامي
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	- طلب دفع عملة محلية. - طلب دفع عملة أجنبية. - نموذج طلب تحويل رقم ١٩/حسابات. - استمارة نظام GFMIS.
المصطلحات المستخدمة	تحويلات أخرى: هي عبارة عن المصروفات التي لا تندرج ضمن الأنواع السابقة الخاصة ببند تحويلات الأفراد.
الإجراء 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 إضافة إلى تعبئة نموذج رقم 19 حسابات للعملة الأجنبية، ويتم عمل استمارة قيد GFMIS للعملة المحلية. - بعد ورود إشعار بنك الكويت المركزي بخصم المبلغ من حسابنا، يتم عمل اعتماد استمارة القيد بنظام GFMIS.
المراجع	- قرار مجلس الوزراء الصادر بشأن الموافقة على الصرف
الدعم والمساندة	- لطيفة العمر 22482404 - مها الجاسر 22482741
المستندات	_____

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

إجراء (6) تحويلات هيئات ومؤسسات عامة:	
تمويل الفرق بين إيرادات ومصروفات الهيئات الملحقة وبعض المؤسسات المستقلة، حيث يتم تحويل الدفعات الشهرية للهيئات الملحقة والمؤسسات المستقلة.	الأهداف
قسم المدفوعات التحويلية.	مجالات المسؤولية
<ul style="list-style-type: none"> - طلب دفع عملة محلية. - كتاب وكيل وزارة المالية. - إستمارة نظام GFMIS. 	النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء
—	المصطلحات المستخدمة
<ul style="list-style-type: none"> - ورود كتاب من الجهة الطالبة لتمويل دفعة شهرية أو دفعة إضافية. - يتم عمل إستمارة GFMIS بمبلغ الدفعة التمويلية المطلوبة من قبل الجهة. - يتم عمل تحويل بنكي بمبلغ الدفعة التمويلية المطلوبة من قبل الجهة. - بعد ورود إشهار بنك الكويت المركزي يفيد بخصم المبلغ من حساب وزارة المالية - إدارة الحسابات العامة، يتم اعتماد إستمارة GFMIS. - في نهاية السنة المالية يتم تسوية الفرق بين الإيرادات الذاتية المحصلة بالجهة ومصروفاتها الفعلية وذلك حسب التالية: 1) يقيد بحساب العهد باسم الجهة في حالة إذا كان ما تم تحويله أكثر من المصرف الفعلي. 2) يعلى لحساب الأمانات باسم الجهة في حالة إذا كان ما تم تحويله أقل من المصرف الفعلي. 	الإجراء بالتفصيل
<ul style="list-style-type: none"> - قواعد تنفيذ الميزانية. - قانون ربط الميزانية. - الحساب الختامي للجهات الملحقة والجهات المستقلة للسنوات السابقة. 	المراجع
<ul style="list-style-type: none"> - ناصر المعتوق ٢٢٤٨٢٤٠٠ - محمد الكحيلان ٢٢٤٨٢٤٠٠ 	الدعم والمساندة
—	المستندات

إجراء (7) تعويض الأنشطة الخاصة والشركات:	
<p>يحمل بند تعويض الأنشطة الخاصة والشركات بتعويض خسائر بعض الشركات أو الأنشطة الخاصة أو الأنشطة المختلفة التي تقدم خدمات عامة أو تمثل بعض أوجه النشاط الاقتصادي في الدولة طبقاً لما يصدر بها من قرارات من مجلس الوزراء، ويحتوي البند على الأنواع التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - نوع أنشطة مختلفة. - نوع دعم وقود طائرات شركات النقل الجوي الوطنية. - نوع دعم تخفيض تكلفة الوقود. 	الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - قسم المدفوعات التحويلية 	مجالات المسؤولية
<ul style="list-style-type: none"> - كتاب وزير المالية. - كتاب وكيل وزارة المالية. - كتاب تحويل عملة محلية / أجنبية لبنك الكويت المركزي. - نموذج ١٩ حسابات. - استثمار بنظام GFMIS. 	النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء
<p>_____</p>	المصطلحات المستخدمة
<ul style="list-style-type: none"> - 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 استثمار بنظام GFMIS. 	الإجراء بالتفصيل



وزارة المالية
منظمة حكومية عصرية أكثر احترافية

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

<p>- القانون رقم (32) في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية وتعديلاته وتحديداً فيما يتعلق بدعم عمليات السوق النقدي المفتوحة.</p> <p>- مرسوم بقانون رقم 22 لسنة 2012 في شأن تعديل بعض مواد القانون رقم 6 لسنة 2008 فيما يتعلق تحويل مؤسسة الخطوط الجوية الكويتية إلى شركة مساهمة وتحديداً بصرف مكافآت نهاية الخدمة لموظفي الخطوط الجوية الكويتية والشركات التابعة لها.</p> <p>- قانون رقم 23/2014 بتعديل بعض احكام القانون رقم 6/2008 في شأن تحويل مؤسسة الخطوط الجوية الكويتية الى شركة مساهمة وتعديل المرسوم بالقانون رقم 22/2012 بشأن تعديل بعض احكام القانون رقم 6/2008 وتحديداً فيما يتعلق بصرف مكافآت نهاية الخدمة لموظفي الخطوط الجوية الكويتية والشركات التابعة لها.</p> <p>- قرارات مجلس الوزراء أرقام (534) و (837) و (1281) بتاريخ 10/06/2007 و 02/09/2007 و 15/10/2014 على التوالي بشأن تخفيض 10% من اجمالي أسعار وقود شركات الطيران العاملة بمطار الكويت الدولي.</p> <p>- قرارات مجلس الوزراء (129/أولاً) و (822) الصادرة بتاريخ 11/02/2007 و 01/06/2015 على التوالي بشأن تقديم دعم مالي مخصص بما يعادل (10%) يصرف لحساب شركات النقل الجوي الوطنية عن وقود طائراتها.</p> <p>- قوانين او مراسيم بقوانين أو قرارات تصدر من مجلس الوزراء خلال السنة المالية المعنية و يتم تحميلها على أنواع البند المذكور وفقاً لما تراه شئون الميزانية العامة بوزارة المالية.</p>	<p>المراجع</p>
<p>- احمد هاشم القلاف 24262248</p> <p>- راشد مبارك السعيد 24262248</p> <p>- عبدالله مبارك الدلك 24002248</p> <p>- حمد خالد سعيد فايز 24912248</p>	<p>الدعم والمساندة</p>
<p>—</p>	<p>المستندات</p>

إجراء (8) تقديم المساعدات والمنح والتبرعات من دولة الكويت خصماً من ميزانية وزارة المالية - إدارة الحسابات العامة - الباب الخامس - بند الإعانات الخارجية:

<p>بند الإعانات الخارجية : 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 .</p>	<p>الأهداف</p>
<p>قسم المدفوعات التحويلية - مراقبة الحسابات العامة - ادارة الحسابات العامة .</p>	<p>مجالات المسؤولية</p>
<p>- نموذج التحويل بالعملة الأجنبية رقم (١٩ حسابات). - استمارة نظام GFMIS .</p>	<p>النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء</p>
<p>تحويلات أخرى: هي عبارة عن المصروفات التي لا تندرج ضمن الأنواع السابقة الخاصة ببند تحويلات الأفراد .</p>	<p>المصطلحات المستخدمة</p>
<p>1 - ورود قرار من مجلس الوزراء الموقر بشأن صرف الإعانة المالية . 2 - 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 . 3 - الارتباط بالمبلغ المعتمد بقرار مجلس الوزراء بسجل الارتباطات قبل إتمام عملية الصرف الفعلي للتحقق من سماح الرصيد واخذ رقم الارتباط . 4 - الارتباط بالمبلغ بنظام الاوراكل - نظام المنح (إنشاء منحة + حجز مبلغ القرار) واخذ رقم الارتباط . 5 - ورود كتاب المطالبة من الجهة المستفيدة . 6 - يتم صرف الإعانة الخارجية بأحد الطريقتين :</p>	<p>الإجراء بالتفصيل</p>

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

<p>بشيك:</p> <ul style="list-style-type: none"> - إذا كان المبلغ بالعملة المحلية يتم عمل استمارة صرف GFMIS بنظام الصرف. - إذا كان المبلغ المحول بالعملة الأجنبية يتم عمل استمارة 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 GFMIS. <p>بتحويل بنكي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - إذا كان المبلغ بالعملة المحلية يتم عمل استمارة قيد GFMIS. - إذا كان المبلغ المحول بالعملة الأجنبية يتم عمل استمارة 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 GFMIS. 	<p>الإجراء بالتفصيل</p>
<ul style="list-style-type: none"> - قواعد تنفيذ الميزانية. - قانون ربط الميزانية. - الحساب الختامي للسنوات السابقة. - الدليل النمطي الموحد للحسابات للجهات الحكومية. 	<p>المراجع</p>
<ul style="list-style-type: none"> - دلال العبد الله (٢٢٤٨٢٤٦٧). - إيمان جاسم (٢٢٤٨٢٤٦٧). - فاطمة حسين (٢٢٤٨٢٧٤١). 	<p>الدعم والمساندة</p>
<p>_____</p>	<p>المستندات</p>

إجراء (9) إعداد مشروع الميزانية الشاملة لمصروفات وإيرادات وزارة المالية - الحسابات العامة	
تقدير الإيرادات والمصروفات المتوقعه للسنة المالية الجديدة .	الأهداف
قسم المصروفات المختلفة - قسم المدفوعات التحويلية - الميزانية والحساب الختامي .	مجالات المسؤولية
النماذج الخاصه بالميزانية .	النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء
_____	المصطلحات المستخدمة
<ul style="list-style-type: none"> - مخاطبة الجهات المعنية (الوزارات والادارات الحكومية) بميزانية الحسابات العامة لموافقتنا بتقديراتها . - تقدير الإيرادات الخاصة بميزانية الحسابات العامة . - رفع مشروع الميزانية لوزارة المالية - شئون الميزانية العامة قبل 30/9 . - متابعة مناقشاتها مع وزارة المالية - شئون الميزانية العامة و مجلس الامة حتى صدور قانون ربط الميزانية . 	الإجراء بالتفصيل
- تعميم الميزانية الصادر بشأن إعداد مشروع ميزانية الوزارات والادارات الحكومية .	المراجع
<p>سعد العريفي (٢٢٤٨٢٤١٤) هويدا القرية (٢٢٤٨٢٤٣٣) تهاني المذن (٢٢٤٨٢٤٠١)</p>	الدعم والمساندة
_____	المستندات



وزارة المالية
منظمة حكومية عصرية أكثر احترافية

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

اجراء (10) مسك سجل بنك الكويت المركزي - السلفة - والايراد:	
الأهداف	التدقيق علي المبالغ التي صرفت من البنك وتم إجراء استثمارات من عدمه .
مجالات المسؤولية	قسم الميزانية والحساب الختامي .
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	نماذج تسوية البنك .
المصطلحات المستخدمة	_____
الإجراء 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	تهاني المذن (٢٢٤٨٢٤٠١)
المستندات	_____

اجراء (11) الإشراف على تطبيق نظام الطوابع المالية المستخدمة (لغاية نهاية السنة المالية 2016 / 2017):	
الأهداف	تحصيل رسوم الخدمات المقدمة من الوزارات والادارات الحكومية.
مجالات المسؤولية	قسم الميزانية والحساب الختامي .
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	نماذج صرف الطوابع الماليه.
المصطلحات المستخدمة	_____
الإجراء بالتفصيل	<ul style="list-style-type: none"> - توزيع الطوابع المالية علي الوزارات والجهات الحكومية والشركات المتعاقد معها. - تقيد الطوابع الماليه المصرفه للوزارات والشركات بالسجل الخاص بالمخزن . - إعداد الاستمارات الخاصه بصرف الطوابع . - تحصيل إيرادات الطوابع الماليه من الجهات الحكومية والشركات .
المراجع	<ul style="list-style-type: none"> - قرار وزاري بشأن تطبيق نظام الطوابع المالية لدى الهيئات (رقم 16/93). - قرار وزاري في شأن تعديل بعض الأحكام الخاصة برفع الحد الأقصى للرسوم التي يمكن تحصيلها عن طريق الطوابع المالية (56/1986). - قرار وزاري بخصوص إيرادات الطوابع المالية (57/1980). - قرار وزاري بشأن تطبيق نظام الطوابع المالية - إيرادات (47/1977) <p>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»</p>
الدعم والمساندة	تهاني المذن 22482401 فهد الدوسري 22482402
المستندات	_____

اجراء (12) تحصيل مبالغ الطابع الالكتروني (KIOSS):	
الأهداف	مطابقة الطوابع المفعلة للوزارات والادارات الحكومية وذلك ليتم تحويل ما تم تحصيله من مبالغ الطابع الالكتروني من مكائن (KIOSS) لتلك الجهات .
مجالات المسؤولية	قسم الميزانية والحساب الختامي
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	نموذج تحويل بنكي تقرير نظام KNET للطوابع المفعلة لدى كل جهة حكومية.
المصطلحات المستخدمة	_____
الإجراء بالتفصيل	<ul style="list-style-type: none"> - تحصيل مبالغ الطابع الالكتروني من مكائن (KIOSS) وإيداعها بحساب وزارة المالية - الحسابات العامة ببنك الكويت المركزي - إعداد الاستثمارات الخاصه بتحصيل مبلغ الطوابع ، وتقيدها بسجل أمانات - مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى . - المطابقه مع الوزارات والادارات الحكومية والجهات الملحقه لتحويل المبلغ لحسابها.
المراجع	تعميم 9 لسنة 2014 بشأن الطابع الالكتروني .
الدعم والمساندة	تهاني المذن 22482401 سعود العميري 22482407
المستندات	_____

اجراء (13) إعداد الحساب الختامي لإدارة الحسابات العامة:	
إعداد النماذج الايضاحية والمذكره الايضاحيه للمصروفات والايرادات خلال السنة المالية المنتهية وذلك لمعرفة المصروفات والمتحصل من الايراد خلال السنة المالية المنتهية.	الأهداف
قسم المصروفات المختلفة - قسم المدفوعات التحويلية - الميزانية والحساب الختامي.	مجالات المسؤولية
النماذج الخاصه بالحساب الختامي.	النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء
_____	المصطلحات المستخدمة
<ul style="list-style-type: none"> - مخاطبة الجهات المعنية (الوزارات والادارات الحكومية) بميزانية الحسابات العامة. - إعداد الجداول الرئيسييه والمذكرة الايضاحية. - مطابقة جاري المالية مع مراقبة النقدية. - جرد الطوابع المالية. - رفع الحساب الختامي لوزارة المالية - إدارة التوجيه والنظم. 	الإجراء بالتفصيل
تعميم رقم 4 لسنة 2000 بشأن إعداد الحساب الختامي.	المراجع
سعد العريفي (22482414) تهاني المذن (22482401)	الدعم والمساندة
_____	المستندات

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

إجراء (14) مراجعه إجراءات الصرف والتحويل لمصروفات وإيرادات وزارة المالية - الحسابات العامة:	
الأهداف	لتحقق من مطابقة إجراءات الصرف والتحويل مع التعاميم والتعليمات والقرارات الصادر في شأنها.
مجالات المسؤولية	قسم المصروفات المختلفة - قسم المدفوعات التحويلية - الميزانية والحساب الختامي
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	- المخرجات الآلية لنظم المالية المتكامله. - استمارات GFMIS. - السجلات المحاسبية. - التقارير الشهرية والربع سنوية.
المصطلحات المستخدمة	_____
الإجراء بالتفصيل	- الكشف علي السجلات المحاسبية والتأكد من سلامه ترصيدها ومطابقتها مع المخرجات الآلية. - رفع مذكره لمدير الاداره بالمستجدات الخاصه بالسجلات والتقارير.
المراجع	تعميم الميزانية الصادر بشأن إعداد مشروع ميزانية الوزارات والادارات الحكومية.
الدعم والمساندة	عبدالناصر التويتان (22482477)
المستندات	_____

اجراء (15) القوانين الخاصة بصندوق المتعثرين:	
الأهداف	تنفيذ القوانين الخاصة بصندوق المتعثرين عن طريق شراء المديونيات الخاصة بعملاء البنوك وشركات التمويل الخاضعة لرقابة بنك الكويت المركزي، وتحصيل الأقساط الخاصة بتلك المديونيات وفق القوانين الصادرة بهذا الشأن.
مجالات المسؤولية	قسم المصرفيات المختلفة
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	- طلب دفع عمله محلية - استمارة نظام GFMIS
المصطلحات المستخدمة	_____
الإجراء بالتفصيل	1 - ورود كتاب من لجان التسوية مرفق به نسخ من عقود التسوية المبرمة مع العملاء الراغبين بالاستفادة من الصندوق والتي تنطبق عليها الشروط. 2 - اعداد تحويل المبلغ الإجمالي للبنك المدير. 3 - اعداد استمارة نظام GFMIS. 4 - ادخال المديونيات بنظام صندوق المتعثرين الالي لكل عميل. 5 - متابعة تحصيل الأقساط الشهرية واجراء الاستمارات المحاسبية الخاصة بها. 6 - متابعة الدعاوي الخاصة بالصندوق والمرفوعة من قبل العملاء وذلك بالتنسيق مع إدارة الشؤون القانونية بالوزارة والبنوك المديرة.
المراجع	1 - قانون رقم (28) لسنة 2008 والقانون رقم (51) لسنة 2010
الدعم والمساندة	سعد العريفي : 22482414
المستندات	_____

إجراء (16) قانون صندوق دعم الاسرة:	
الأهداف	تنفيذ القانون الخاص بصندوق دعم الاسرة عن طريق شراء المديونيات الخاصة بعملاء البنوك التقليدية وشركات التمويل الخاضعة لرقابة بنك الكويت المركزي ، وتحصيل الأقساط الخاصة بتلك المديونيات وفق القوانين الصادرة في هذا الشأن .
مجالات المسؤولية	قسم المصروفات المختلفة - قسم المدفوعات التحويلية - قسم الميزانية والحساب الختامي .
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	- طلب دفع عمله محلية - استمارة نظام GFMIS
المصطلحات المستخدمة	_____
الإجراء بالتفصيل	1 - ورود كتاب من البنك المدير بطلب الموافقة على شراء المديونية الخاصة بالعملاء الراغبين من الاستفاداة من الصندوق والتي ينطبق عليها الشروط . 2 - مخاطبة البنوك المديرية بالموافقة بعد مطابقتها مع تقارير مكاتب التدقيق . 3 - يقوم البنك المدير بمخاطبة وزارة المالية للقيام بإبرام اتفاقية شراء مع وزارة المالية - إدارة الحسابات العامة للعملاء الذي سبق الموافقة لهم . 4 - ابرام الاتفاقية . 5 - إعداد استمارة نظام GFMIS . 6 - ادخال المديونيات بنظام صندوق دعم الاسرة الالي لكل عميل . 7 - متابعة تحصيل الأقساط الشهرية واجراء الاستمارات المحاسبية الخاصة بها . 8 - متابعة الدعاوي الخاصة بالصندوق والمرفوعة من قبل العملاء وذلك بالتنسيق مع إدارة الشؤون القانونية بالوزارة والبنوك المديرية .
المراجع	1 - قانون رقم 104 لسنة 2013
الدعم والمساندة	سعد العريفي : 22482414
المستندات	_____

اجراء (17) طلب الاحتياجات النقدية الشهرية لحساب الخزينة الموحد من الهيئة العامة للاستثمار:	
الأهداف	تنفيذ الموازنة العامة عن طريق تمويل الوزارات والإدارات الحكومية.
مجالات المسؤولية	قسم تمويل الوزارات والإدارات الحكومية.
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	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.
الإجراء 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	عماد الربيعة (22482446)
المستندات	_____

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

إجراء (18) تحديد قيمة التفويضات الشهرية الثابتة والتعزيرية للوزارات والإدارات الحكومية:	
الأهداف	تنفيذ الموازنة العامة النقدية لتغطية نفقات الوزارات والإدارات الحكومية خلال الشهر.
مجالات المسؤولية	قسم تمويل الوزارات والإدارات الحكومية.
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	1 - كتاب بطلب التفويض من الجهة. 2 - إعداد مذكرة داخلية بقيمة طلب الجهة وتعتمد من قبل مسؤولي الإدارة. 3 - نموذج طلب مسودة التفويض الثابت والتعزيري يصدر من نظام حساب الخزينة الموحد. 4 - نموذج اعتماد التفويض الثابت والتعزيري 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.
الإجراء 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 تعزيرية 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 للتعميم رقم (7) لسنة 2008 3 - قواعد تنفيذ الميزانية.
الدعم والمساندة	عماد الربيعة (22482446)
المستندات	_____



وزارة المالية
منظمة حكومية عصرية أكثر احترافية

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

إجراء (19) إجراء المطابقات الشهرية مع الوزارات والإدارات الحكومية:	
الأهداف	معالجة الفروقات التي قد تظهر بين سجلات وزارة المالية والجهات الحكومية
مجالات المسؤولية	قسم تمويل الوزارات والإدارات الحكومية.
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	نموذج المطابقة
المصطلحات المستخدمة	يقصد بالمطابقة معالجة الإنحرافات التي يمكن أن تظهر أثناء تنفيذ الموازنة.
الإجراء بالتفصيل	يتم عمل مطابقة لكل وزارة أو إدارة حكومية في نهاية كل شهر لمعالجة 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 بالتعميم رقم (7) لسنة 2008. 3 - قواعد تنفيذ الميزانية. 4 - تعميم الاقفال رقم 4 لسنة 2002 وتعديلاته.
الدعم والمساندة	عماد الربيعة (22482446)
المستندات	_____

اجراء (20) تحديد قيمة التفويضات الشهرية الثابتة والتعزيزية للجهات الملحقة والمستقلة:	
الأهداف	تنفيذ الموازنة العامة النقدية من خلال تغطية نفقات الجهات الملحقة والمستقلة خلال الشهر
مجالات المسؤولية	قسم النقدية
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	1 - كتاب بطلب التفويض من الجهة. 2 - تحويل التفويض لإدارة الحسابات العامة - مراقبة الحسابات لإتمام عملية التحويل للجهة الملحقة.
المصطلحات المستخدمة	طلب التفويض يعني قيمة الاحتياجات النقدية التي تحتاج إليها الجهة الملحقة أو المستقلة لتغطية نفقاتها خصما من مراقبة الحسابات العامة خلال فترة لا تتجاوز نهاية الشهر.
الإجراء 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. 4 - تعميم الاقفال رقم 4 لسنة 2002 وتعديلاته.
الدعم والمساندة	عماد الربيعة (22482446)
المستندات	_____



وزارة المالية
منظمة حكومية عصرية أكثر احترافية

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

اجراء (21) متابعة المقبوضات (الايرادات النفطية + الأخرى):	
الأهداف	1 - تحقيق المطابقة مع وزارة النفط - الهيئة العامة للاستثمار 2 - الاستفادة من السيولة المتاحة لدى الجهات الحكومية
مجالات المسؤولية	قسم الإيرادات
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	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 عدا المحولة من وزارة المالية (التفويضات).
الإجراء 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)
المستندات	_____



وزارة المالية
منظمة حكومية عصرية أكثر احترافية

دليل إجراءات إدارة الحسابات العامة

إجراء (22) المطابقة الشهرية لحساب الخزينة الموحد وحساب جاري الاستثمار:	
الأهداف	تحديد الفروقات ومعالجتها لضمان تنفيذ الميزانية بالشكل المطلوب
مجالات المسؤولية	قسم الإيرادات
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	نموذج المطابقة وتعميم الاقفال رقم 4 لسنة 2002 وتعديلاته
المصطلحات المستخدمة	يقصد بتنفيذ الميزانية ضمان عدم مخالفة قانون الربط بحدوث تجاوزات أثناء التنفيذ الفعلي .
الإجراء بالتفصيل	يتم إجراء تلك المطابقات من خلال البيانات التي تقوم كل من الهيئة العامة للاستثمار وبنك الكويت المركزي بتزويدنا بها لاكتشاف 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 للتعميم رقم (7) لسنة 2008 3 - قواعد تنفيذ الميزانية
الدعم والمساندة	عبدالرحمن الصغير (22482456)
المستندات	_____

إجراء (23) تسجيل وتحليل العمليات المالية التي قامت بها المراقبة:	
الأهداف	1 - إثبات العمليات التي تمت خلال السنة ضمن الأنظمة المالية المعتمدة GFMIS
مجالات المسؤولية	قسم الإيرادات - قسم تمويل الوزارات والإدارات والحكومية
النماذج المستخدمة في تنفيذ الإجراء	- استمارة GFMIS
المصطلحات المستخدمة	يقصد بالعمليات المالية إثبات وتسجيل جميع الاجراءات والمعاملات المالية التي قامت بها الادارة ضمن نظام GFMIS.
الإجراء بالتفصيل	بناء 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 GFMIS وفي نهاية السنة المالية يتم اجراء قيود الاقفال الخاصة بإثبات قيمة احتياطي الأجيال القادمه 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 - دليل الإجراءات لنظام GFMIS. 4 - تعميم الإقفال رقم (4) لسنة 2000 وتعديلاته. 5 - قواعد تنفيذ الميزانية
الدعم والمساندة	عبدالرحمن الصغير (22482456) عماد الربيعة (22482446)
المستندات	_____