وزارة المالية

شئون المحاسبة العامة
إدارة التوجيه والنظم

التعميم رقم (1) لسنة 2022 بشأن القواعد والإجراءات اللازمة لإقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامي

http://www.mof.gov.kw/

بسم الله الرحمن الرحيم

وزير المالية

Minister Of Finance

صادر مكتب الوزير

الرقم: 271
التاريخ: 20/3/2022

مقدمة

تنص المادة (37) من المرسوم بقانون رقم (31) لسنة 1978 بقواعد إعداد الميزانيات العامة والرقابة على تنفيذها والحساب الختامي على " يضع وزير المالية القواعد التفصيلية التي تتبع في إعداد الحسابات الختامية، كما يحدد المواعيد الخاصة بذلك".

كما أوضحت المادة (42) بأنه "تسري في شأن الميزانيات الملحقة ذات الأحكام الخاصة بميزانية الوزارات والإدارات الحكومية".

واستنادا إلى الاحكام السابقة فإنه يتوجب على الجهات الحكومية إتباع التعليمات الواردة بهذا التعميم بنهاية كل سنة مالية حتى تكون الحسابات معبرة بصورة صادقة عن أعمال وإنجازات الجهات، وفي حالة ما إذا كانت هناك تغيرات جديدة تطرأ مستقبلا على هذه التعليمات، فسوف يتم إصدار ملحق لهذا التعميم في حينه.

هذا وجميع المختصين بوزارة المالية – قطاع شئون المحاسبة العامة على استعداد للتعاون مع المختصين بالجهات الحكومية لإيضاح ما يتعلق بهذا التعميم والرد على أية استفسارات.

يعمل بهذا التعميم من تاريخ صدوره ويلغى العمل بالتعميم رقم (1) لسنة 2021 بشأن القواعد والإجراءات اللازمة لإقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامي للجهات الحكومية للسنة المالية 2021/2020، وأية تعليمات مالية تتعارض مع أحكام هذا التعميم.

والله ولي التوفيق ، ، ،

عبد الوهاب محمد الرشيد

وزير المالية

ووزير الدولة للشؤون الاقتصادية والاستثمار

تلفون ٢٢٤٢٠٠١٨/٩ (٩٦٥+) - فاكس : ٢٢٤٤٦٣٦١ (٩٦٥+) - ص.ب ٩ الصفاة ١٣٠٠١ دولة الكويت - البريد الإلكتروني : minoff@mof.gov.kw
Tel. : (+965) 22420018/9 - Fax : (+965) 22446361 - P.O.Box : 9 Safat 13001 State of Kuwait - E-mail : minoff@mof.gov.kw

الفهرس

البيـــان	الصفحة
أولا: قواعد وأحكام عامة.	1
ثانيا: الإجراءات اللازمة لإقفال الحسابات:	4
1. الإيرادات.	4
2. المصروفات.	5
3. الحسابات الخارجة.	6
ثالثا: إعداد الحساب الختامي:	11
1. الجداول الرئيسية.	11
2. المذكرة الإيضاحية.	12
3. النماذج الإيضاحية:	16
- الإيرادات.	16
- المصروفات.	17
- الحسابات الجارية (الأصول).	19
- حسابات التسوية المدينة (الأصول).	20
- حسابات التسوية الدائنة (الخصوم).	21
- الحسابات النظامية.	25
4. كشوف وبيانات أخرى:	26
رابعا: اعتماد الحساب الختامي:	26

أولا: قواعد وأحكام عامة:

على جميع الجهات الحكومية إتباع ما يلي:

1- التقيد بالقوانين وقيود ربط الميزانية والقرارات والتعاميم واللوائح المالية المعمول بها.

2- ضرورة تعاون مختلف الإدارات داخل الجهة الحكومية لتوفير البيانات اللازمة للشئون المالية لإقفال حسابات السنة المالية مع الالتزام بالإجراءات والتعليمات الخاصة بشأن إقفال فترات الأنظمة الفرعية والنظام الرئيسي (الأستاذ العام) الصادرة من وزارة المالية.

3-مراعاة تقدير الاحتياجات النقدية لتمويل الحسابات ببنك الكويت المركزي لتغطية مدفوعات السنة المالية محل الإقفال بوقت كاف يسمح بقيد تلك الدفعات لحسابات السنة المالية المعنية مع ضرورة الالتزام بالتعميم رقم (7) لسنة 2008 بشأن تطبيق نظام حساب الخزينة الموحد على الوزارات والإدارات الحكومية، والتعميم رقم (2) لسنة 2011 ملحق للتعميم رقم (7) لسنة 2008 بشأن تطبيق نظام حساب الخزينة الموحد على الوزارات والإدارات الحكومية.

4- على الجهات الحكومية التي تؤدي (خدمات– توريد مواد –أعمال منجزة – أية التزامات أخرى) إلى جهات حكومية أخرى موافاة تلك الجهات بالقوائم والمطالبات، كما يتعين على الجهات المنتفعة متابعة طلب تلك القوائم سواء من الجهات الحكومية أو الجهات الأخرى، وذلك في الوقت الذي يسمح بصرف تلك المستحقات حتى نهاية السنة المالية أو اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعليتها قبل إقفال حسابات السنة المالية محل الإقفال.

5- تقديم طلبات المناقلات اللازمة للنقل وفقا للمادة (22) من المرسوم بالقانون رقم (31) لسنة 1978، والتعميم رقم (2) لسنة 2016 بشأن شروط التعديل بين اعتمادات الميزانية في الجهات الحكومية (الأساس النقدي)، وطلب النقل إلى النوعيين 21110401- الإجازات الدراسية والبعثات، و21110501 – المنتدبين والمعارين، وطلب نقل المبالغ اللازمة خصما على الاعتماد التكميلي العام بالنسبة للوزارات والإدارات الحكومية، والمناقلات الخاصة بالباب الأول – تعويضات العاملين والتي يتم مخاطبة وزارة المالية – قطاع شئون الميزانية العامة بشأنها

وذلك في موعد أقصاه نهاية السنة المالية، وكذلك طلب الاعتمادات الإضافية على أن يتم تنفيذها وفقا للقوانين الصادرة بشأنها والمناقلات.

5- التحقق مما يلي:

أ) إن اعتمادات الميزانية المدرجة بالحساب الختامي المستخرج آلياً مطابقاً للميزانية المعتمدة.

ب) إن تقرير تعديلات الميزانية المستخرج آليا حتى نهاية السنة المالية محل الإقفال قد شمل كافة المناقلات والمبالغ المنقولة من الاعتماد التكميلي العام، وكذلك الاعتمادات الإضافية وفقا للقوانين الصادرة بشأنها، وبناءً على كتب الموافقات الصادرة من وزارة المالية في هذا الشأن.

ج) إن جميع الحسابات التي تم تغذيتها بنظم إدارة مالية الحكومة (GFMIS) وفقا لما ورد بتعميمي وزارة المالية رقم (4) لسنه 2015 بشأن دليل رموز وتصنيفات الميزانية (الأساس النقدي)، ورقم (5) لسنة 2016 بشأن دليل رموز وتصنيفات الحسابات الخارجة عن أبواب الميزانية وفقاً لدليل احصاءات مالية الحكومة.

د) مطابقة الرصيد الدفتري للكفالات المصرفية (شيكات وخطابات ضمان) في نهاية السنة المالية مع شهادات تأييد رصيد حسابات البنوك في نفس التاريخ، على أن يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن خطابات الضمان المنتهية صلاحيتها في نهاية السنة المالية.

7- على جميع الجهات الحكومية ضرورة العمل على تحصيل الإيرادات الخاصة بالسنة المالية محل الاقفال واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تحصيل قيمة المبالغ المقيدة في الحسابات الخارجة عن أبواب الميزانية.

8- إجراء فحص دوري (شهري ، ربع سنوي) للحسابات الخارجة عن أبواب الميزانية (الأصول والخصوم) بأنواعها، والحسابات النظامية بأنواعها وإجراء التسويات اللازمة للحد من تضخم أرصدتها ليكون الحساب الختامي معبراً عن المركز المالي للدولة.

9- مراعاة إجراء الجرد السنوي لكل من النقدية بالصندوق، والطوابع المالية والبريدية والبطاقات الممغنطة وبطاقات وأوراق ذات القيمة النقدية والشيكات تحت التحصيل في نهاية دوام آخر يوم عمل من السنة المالية، مع تزويد وزارة المالية بنسخة من هذا الجرد فور الانتهاء منه.

10- استيفاء بيانات الجداول التالية: -

أ) الجدول رقم (8) والخاص بالأرصدة النقدية في نهاية السنة المالية وإرساله لوزارة المالية – قطاع شئون المحاسبة العامة.

ب) الجدول رقم (9) والخاص بالتقييم السنوي للموجودات في نهاية السنة المالية وإرساله لوزارة المالية – قطاع شئون التخزين العامة ونظم الشراء، وسيتم تقييمها عن طريق الجهات الحكومية وفقا لآخر نتائج الحصر والتقييم، وذلك في الوقت الذي يسمح بإنهاء وتسليم الحساب الختامي في الموعد المحدد بهذا التعميم.

11- على جميع الجهات الحكومية ضرورة مطابقة إجمالي قيم الموجودات العقارية بجدول رقم (9) الخاص بالتقييم السنوي للموجودات مع قيم الحسابات النظامية الخاصة ببند أملاك الدولة العقارية (الأراضي والمباني) المستخرجة من نظم مالية الحكومة (GFMIS).

12- على كافة الجهات الحكومية استخراج الجداول الرئيسية من نظم مالية الحكومة (GFMIS) وفقا للصلاحيات الممنوحة لها وإجراء المطابقة الحسابية والنمطية وإرسالها من ضمن الحساب الختامي.

13- ضرورة الالتزام بإقفال جميع الفترات الشهرية للسنة المالية محل الاقفال لجميع الأنظمة الفرعية والنظام الرئيسي (الأستاذ العام) وفقا للتعميم رقم (1) لسنة 2018 بشأن القواعد والإجراءات اللازمة لإقفال الفترات للجهات الحكومية على نظم إدارة مالية الحكومة (GFMIS) وكافه التعاميم الصادرة من وزارة المالية بهذا الشأن، ما عدا الفترة الخاصة بشهر مارس والتسويات تظل مفتوحة لحين الانتهاء من جميع العمليات المالية قبل الإقفال النهائي بنظم إدارة مالية الحكومة.

14- ضرورة الالتزام بإرفاق بيان متابعة الأرصدة المتراكمة للحسابات الخارجة عن أبواب الميزانية (الأصول / الخصوم / الحسابات النظامية) متضمن أرصدة أول المدة وما تم تسويته منها والرصيد

المتبقي وأسباب عدم التسوية استنادا لما ورد بالتعميم رقم (3) لسنة 2018 بشأن الحسابات المالية الربع سنوية للجهات الحكومية.

15- آخر موعد لإدخال البيانات المالية لكافة الجهات الحكومية آليا بنظم إدارة مالية الحكومة (GFMIS) **إقفال نهائي** في نهاية شهر مايو.

16- إعداد الحساب الختامي للسنة المالية طبقا للقواعد الواردة بهذا التعميم على أن يكون متضمنا (الجداول الرئيسية – النماذج الايضاحية – المذكرة الايضاحية – الكشوف وبيانات أخرى) وإرساله إلى وزارة المالية – قطاع شئون المحاسبة العامة معتمداً من الوزير أو رئيس الجهة أو من ينيبه وجهاز المراقبين الماليين بما لا يتعارض مع أي قوانين أخرى وذلك وفقا لنموذج الاعتماد الوارد بالتعميم، وذلك في موعد أقصاه (15 يونيو) ليتسنى لوزارة المالية تقديم الحساب الختامي للإدارة المالية للدولة إلى السلطة المختصة في الموعد المحدد بالمادة (149) من الدستور.

ثانيا: الإجراءات اللازمة لإقفال الحسابات:

1. الإيرادات:

جميع الإيرادات التي يتم تحصيلها حتى نهاية السنة المالية يتم إثباتها لإيرادات السنة المالية محل الإقفال حتى إذا لم تتخذ إجراءات إيداعها أو تحويلها في حساب الجهة الحكومية لدى بنك الكويت المركزي بنهاية السنة المالية (الإيرادات النقدية المحصلة بواسطة الصندوق) ، وما يتم تحصيله منها بعد هذا التاريخ يسجل لإيرادات السنة المالية التالية حتى إذا كانت تخص السنة المالية المعنية، مع مراعاة عدم إضافة أية إيرادات مستحقة لم يتم تحصيلها حتى نهاية السنة المالية للإيرادات، وإنما يتم إثباتها في الحسابات النظامية المختصة.

ويراعى بشأن الإيرادات ما يلي:

- المبالغ المخصومة كإيرادات يتم إثباتها كما يلي:

(1) المبالغ التي تظهر ضمن استمارات الصرف الملغاة يتم إثباتها لإيرادات السنة المالية محل الإقفال.

(2) المبالغ التي تظهر خلال فترة التسويات يتم تعليتها لحساب الخصوم المحلية – حسابات دائنة أخرى – مقبوضات تحت تسويتها للإيرادات، على أن تسوى لإيرادات السنة المالية التالية.

2. <u>المصروفات:</u>

تتخذ الإجراءات اللازمة لسداد كافة المبالغ المستحقة، وكذلك التحويلات الخارجية في موعد أقصاه آخر يوم عمل من السنة المالية، وذلك في الوقت الذي يسمح للجهات الحكومية استكمال المستندات المؤيدة لتلك المدفوعات حتى يتسنى تسوية ما يستوجب منها على أنواع بنود مصروفات الميزانية للسنة المالية محل الإقفال (مع مراعاة عدم إصدار أية وسيلة دفع بعد آخر يوم عمل من السنة المالية).

<u>على أن يراعى ما يلي:</u>

(أ) أذونات الصرف والشيكات التي تم إصدارها حتى نهاية السنة المالية، يسمح بتسليمها إلى مستحقيها خلال فترة الخمسة أيام عمل التالية لانتهاء السنة المالية.

(ب) أذونات الصرف والشيكات التي لم يتسلمها أصحابها حتى نهاية السنة المالية (كما وردت بالفقرة السابقة) يتم إلغاؤها وتعلية قيمتها لحساب الخصوم المحلية–مستحقات ومخصصات – مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية وفق الأنواع المختصة باستثناء الفئة الأولى من مصروفات الباب الأول يتم تعليتها لحساب الخصوم المحلية – مستحقات ومخصصات – مرتجع مرتبات بصافي القيمة المستحقة.

(جـ) تتخذ الإجراءات اللازمة لتعلية قيمة المشتريات والخدمات والأعمال المنجزة وأية التزامات أخرى تخص السنة المالية محل الإقفال والتي تظهر خلال فترة التسويات لحسابات الخصوم المذكورة في الفقرة السابقة ، حيث تتم التعلية عن طريق الجهات الحكومية مباشرة بقيمة المبالغ التي تتوافر لها مطالبات وقوائم مالية، وكذلك المبالغ المستحقة عن عقود ذات دفعات دورية تم تنفيذها حتى نهاية السنة المالية ولم تقدم عنها مطالبات، كما تتم مخاطبة وزارة المالية – قطاع شئون الميزانية العامة بقيمة الأعمال والمشتريات والخدمات التي تمت خلال السنة المالية محل الإقفال والتي لم تتوافر لها مستندات وذلك في موعد أقصاه نهاية الأسبوع الأول من شهر مايو من نهاية السنة المالية، حتى يتسنى لوزارة المالية الانتهاء من الدراسة

واصدار الموافقات اللازمة للتعلية والخصم على بنود مصروفات ميزانية السنة المالية محل الإقفال.

(د) أن تتم التعليات الخاصة ببنود المصروفات وفقا للآتي:

1. يتم تعلية الاعتمادات المالية الخاصة بالباب الأول – تعويضات العاملين المدرجة بالمجموعة النقدية حسب تعميم رقم (4) لسنة 2015 بشأن دليل ورموز تصنيفات الميزانية (الأساس النقدي) على حساب الخصوم – مستحقات– مرتجع مرتبات، اما الاعتمادات المالية المدرجة بالمجموعة العينية على حساب (مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية –تعويضات العاملين).
2. باقي أبواب المصروفات يتم تعلية المستحقات الخاصة بها على بند الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية على مستوى حسابات الانواع المدرجة لهذا البند وفقا للتعميم رقم (5) لسنة 2016 بشأن دليل رموز وتصنيفات الحسابات الخارجة عن أبواب الميزانية وفقا لدليل إحصاءات مالية الحكومة.

3. الحسابات الخارجة عن أبواب الميزانية:

تتخذ الإجراءات اللازمة لسداد كافة المبالغ المستحقة على الجهات الحكومية أو تحصيل المبالغ المستحقة لها ضمن هذه الحسابات قبل آخر يوم عمل من السنة المالية، وما يتم صرفه أو تحصيله منها بعد هذا التاريخ يسجل بحسابات السنة المالية التالية.

على أن يراعى ما يلي:

أ. **الأصول:**

(أ/1) **النقدية بالصندوق:**

إجراء المطابقة اللازمة بين كل من الجرد الفعلي بالصندوق ورصيد كشف حركة الصندوق والرصيد الدفتري في نهاية السنة المالية، وبيان أسباب الفرق إن وجد، وإعداد مذكرة تسوية الصندوق اللازمة عنها وفق النموذج (2/3)، وينحصر هذا الفرق في الآتي:

1. إيصالات التوريد عن مبالغ الإيرادات وأي متحصلات أخرى حتى نهاية السنة المالية عن طريق الصناديق الفرعية وأودعت بعد هذا التاريخ في الصندوق الرئيسي.

2. أذونات الصرف المسلمة لأصحابها والتي لم تصرف من الصندوق حتى نهاية السنة المالية محل الإقفال.

3. الإيداعات النقدية ببنك الكويت المركزي عن مبالغ الإيرادات وأي متحصلات أخرى حتى نهاية السنة المالية بالصندوق، والتي تم إيداعها بالبنك بعد هذا التاريخ.

(أ/2) **البنوك:** (بنك الكويت المركزي – بنوك أخرى محلية – بنوك أخرى أجنبية)

يجب مطابقة الأرصدة الدفترية لحسابات البنوك المعنية في نهاية السنة المالية مع أرصدة الحسابات بتلك البنوك في نفس التاريخ وبيان أسباب الفرق إن وجد، كما يجب العمل على استكمال الحصول على كافة إشعارات وقسائم البنوك، ليتسنى إجراء القيود المحاسبية الخاصة بها قبل إقفال حسابات السنة المالية المعنية، ثم إعداد مذكرة التسوية البنكية النهائية وإيضاح الفروقات إن وجدت بالنموذج (3/3 ح خ– حسابات).

(أ/3) **جاري المالية:**

اجراء كافة المطابقات النقدية مع وزارة المالية – مراقبة النقدية للوزارات والإدارات الحكومية، الهيئات الملحقة مع وزارة المالية – إدارة الحسابات العامة.

(أ/4) **الأصول المالية المحلية:**

1. على جميع الجهات الحكومية إجراء كافة التسويات اللازمة لكل من حسابات الأصول المالية المحلية (مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية، دفعات واعتمادات نقدية بالخارج، دفعات عن اعتمادات مستنديه)، وذلك بتسوية ما يخص السنة المالية محل الإقفال على البنود والأنواع المختصة.

2. على جميع الجهات الحكومية إجراء التسويات اللازمة لحساب العهد النقدية الشخصية قبل نهاية آخر يوم عمل من السنة المالية، مع مراعاة القواعد والتعليمات المالية الأخرى الواردة في تعميم وزارة المالية رقم (6) لسنة 2002 بشأن تنظيم العهد النقدية الشخصية.

3. على جميع الجهات الحكومية مراجعة حسابات الأصول المالية المحلية – مبالغ تحت التسوية وحسابات الأصول المالية المحلية – مبالغ تحت التحصيل ومتابعة تحصيلها أو تسويتها حسب تعليمات وزارة المالية.
4. على جميع الجهات الحكومية تسوية كافة المبالغ المقيدة بحساب الأصول المالية المحلية – دفعات نقدية داخلية أولا بأول على حسابات المصروفات المختصة.

ب. **الخصوم:**

(ب/1) المبالغ التي تحصلها الوزارات والإدارات الحكومية عن مبيع الطوابع المالية الورقية حتى نهاية السنة المالية لحساب وزارة المالية والمسجلة بحساب الخصوم المحلية–حسابات دائنة أخرى– مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى، يجب أن تتخذ الإجراءات اللازمة لإيداع أو تحويل تلك المبالغ لدى بنك الكويت المركزي، وتوريدها لحساب وزارة المالية (الحساب المختص) على أن تجرى قيود إثبات ذلك في حسابات السنة المالية محل الإقفال.

(ب/2) الشيكات التي تسلمها أصحابها ولم يتقدموا لصرفها حتى انتهاء مدة صلاحيتها (ستة أشهر بخلاف الشهر الصادر فيه الشيك) يتم مخاطبة البنك لإيقاف صرفها، وبموجب كتاب الإيقاف يتم قيدها في حساب الخصوم المالية المحلية–حسابات دائنة أخرى– مبالغ تحت التسوية.

(ب/3) يتم إسقاط أرصدة الخصوم التي مضت عليها المدة القانونية بالسجلات، وقيدها لحساب الإيرادات القيدية على أن يراعى بشأنها الآتي:

(ب/3/1) الخصوم المالية المتداولة المحلية–مستحقات ومخصصات– مرتجع مرتبات:

يتم إسقاط المبالغ الخاصة بهذا الحساب بعد سنة من علم الموظف أو خمس سنوات من تاريخ الاستحقاق أيهما أقرب طبقاً لأحكام المادة (21) من المرسوم بالقانون رقم (15) لسنة 1979 في شأن الخدمة المدنية، مع عدم إجراء قيد نظامي في هذه الحالة، علماً بأن الحقوق المالية للموظف التي تدفع له مرة واحدة بعد انتهاء الخدمة تخضع للتقادم (15 سنة) ويطبق بشأنها نفس الإجراءات المتبعة في تقادم حسابات الخصوم الأخرى.

(ب/2/3) الخصوم المالية المحلية–حسابات دائنة أخرى– تأمينات:

يتم تسويتها لحساب الإيرادات القيديه بعد التأكد من انتهاء الغرض الذي تم تحصيله من أجلها، وإثباتها بقيدها بالحسابات النظامية، وفي حال تمت المطالبة به وثبت الحق قبل مضى فترة التقادم (15 سنة) من تاريخ التسوية يتم صرف المبالغ المستحقة خصما من حساب الإيرادات.

(ب/3/3) الخصوم المالية المحلية– مستحقات ومخصصات–مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية:

يتم إسقاط المبالغ الخاصة بها بعد مضي سنتين، استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم (13–2/251 فقرة ب) الصادر في اجتماعه رقم (2–98/4) بتاريخ 1998/4/26 على أن يراعى إثبات المستحق منها بالحسابات النظامية المختصة(ديون مستحقة على الحكومة) لاستكمال فترة التقادم(15سنة)، مع مراعاة أن يتم اسقاط المبالغ الخاصة بمكافآت وجوائز لغير العاملين بناء على المادة رقم (226) من المرسوم بالقانون رقم (67) لسنة 1980 بإصدار القانون المدني والتي نصت على: "تسقط دعوى المطالبة بالجائزة أو بغيرها من الحقوق المترتبة على الوعد بها بمرور ستة أشهر من انتهاء أجل البت في استحقاق الجائزة أو تاريخ إعلان الرجوع في الوعد حسب الأحوال"، مع مراعاة عدم إجراء قيود نظامية.

(ب/4/3) باقي حسابات الخصوم:

يتم إسقاط أرصده الخصوم المعنية من السجلات بعد مضي خمس سنوات من تاريخ الاستحقاق وإثباتها بقيدها بالحسابات النظامية لاستكمال فترة التقادم (15 سنة).

4. اجراءات اقفال النظام (GFMIS):

بعد الانتهاء من ادخال جميع العمليات المالية بنظم إدارة مالية الحكومة واجراء كافة مطابقات الحسابات في الجهات الحكومية وإقفال الأنظمة الفرعية.

تكون قيود الإقفال بحسابات الجهات الحكومية كالآتي:

- في حالة الفائض (الإيرادات أكبر من المصروفات)

يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (جاري):

من حـ/ الفائض/العجز الاقفال 53210101

إلى حـ/ جاري المالية

- في حالة العجز (المصروفات أكبر من الايرادات)

يتم تسجيل استمارة قيد يومية بصلاحية نظام الأستاذ العام فئة (جاري):

من حـ/ جاري المالية

إلى حـ/ الفائض/العجز الاقفال 53210101

- على أن يتم التنسيق مع المختصين بوزارة المالية قبل إدخال قيود الإقفال المذكورة أعلاه.

ثالثا :إعداد الحساب الختامي:

وتشتمل على الآتي:

1. الجداول الرئيسية:

جدول حرف (أ)	المصروفات حسب الأبواب.
جدول حرف (ب)	الإيرادات حسب الأبواب.
جدول حرف (ج)	زيادة المصروفات على الإيرادات.
جدول رقم (1)	المصروفات حسب المجموعات والفئات والبنود.
جدول رقم (2)	المصروفات حسب المجموعات والفئات والبنود على مستوى البرامج.
جدول رقم (3)	المصروفات حسب الأنواع.
جدول رقم (4)	الإيرادات حسب المجموعات والفئات والبنود.
جدول رقم (5)	بيان الإيرادات المحصلة حسب الأنواع.
جدول رقم (6)	الأصول والخصوم على مستوى الأنواع.
جدول رقم (7)	ميزان المراجعة (إجمالي الحسابات).
جدول رقم (8)	أرصدة النقدية في .../.../....
جدول رقم (9)	التقييم السنوي للموجودات.
جدول رقم (10)	الحسابات النظامية على مستوى الأنواع.
جدول رقم (11)	سجل الحسابات التفصيلي لبرنامج ومشاريع خطة التنمية.

2. المذكرة الإيضاحية:

على الجهات الحكومية إعداد مذكرة إيضاحية شاملة متضمنة الأهداف التي تحققت والتي لم تتحقق، وأسباب ذلك والعوامل التي استجدت بعد اعتماد الميزانية وأثر هذه العوامل على تنفيذها، مع ذكر القوانين والقرارات المؤثرة في تنفيذ الميزانية وذلك على النحو التالي:

أ) الإيرادات:

1.أسباب الزيادة أو النقص في الإيرادات المحصلة خلال السنة المالية محل الإقفال عن المحصلة في السنة المالية السابقة.

2.أسباب الفرق بين المقدر والمحصل سواء بالزيادة أو النقص على مستوى المجموعات والفئات والبنود والأنواع.

3. إيضاح الإيرادات الأخرى التي لها صفة الاستمرار.

4.إيضاح الإيرادات الواجبة التحصيل والتي تعذر تحصيلها وأسباب ذلك وما تم قيده منها بحساب ديون مستحقة للحكومة.

ب) المصروفات:

1.عرض عام لجميع الأبواب موضحاً ربط الميزانية والاعتمادات الإضافية والاعتمادات المنقولة من الاعتماد التكميلي العام.

2.عرض مفصل لكل باب على حدة موضحاً ربط الميزانية والاعتمادات الإضافية والمنقولة من الاعتماد التكميلي العام مع بيان أسباب النقل.

3. أسباب الوفر في كل باب من أبواب مصروفات الميزانية مع إيضاح أسباب ذلك الوفر على مستوى المجموعات والفئات والبنود والأنواع.

4.الأهداف التي تحققت بالنسبة لكل برنامج والأهداف التي لم تتحقق وأسباب ذلك.

5. إيضاح أسباب التعديل على الدرجات الشاغرة والمشغولة (أن وجد) وأثر ذلك على تنفيذ الميزانية.

6. إيضاح أثر الموظفين المتمتعين بالإجازات الدراسية والمنتدبين والمعارين على أداء الجهة.

7. إيضاح أسباب التعديل على الوظائف المدرجة على بند العقود (إن وجد) وأثر ذلك على تنفيذ الميزانية.

8. إظهار معدلات المصروفات النقدية والقيدية حسب الأبواب مقارنة بجملة مصروفات الباب وكذلك الأسباب التي أدت إلى ظهور المصروف القيدي في نهاية السنة المالية.

9. أسباب الزيادة أو النقص في مصروفات السنة المالية محل الإقفال عن السنة المالية السابقة.

10.أسباب ظهور الاعتمادات غير المستخدمة (إن وجد).

11.عرض عام لجميع اعتمادات مصروفات مشاريع خطة التنمية مع بيان أسباب عدم الصرف أو انخفاض الصرف (أن وجد).

جـ) الحسابات الخارجة عن أبواب الميزانية:

عرض عام لحسابات التسوية (الأصول والخصوم) والحسابات النظامية يتضمن الرصيد الإجمالي في أول وآخر المدة مع إيضاح أسباب عدم تسوية الأرصدة المتبقية من الأرصدة المدورة من سنوات سابقة في كل بند ونوع وفقاً لما يلي:

1. الأصول:

عرض للأرصدة الفعلية مع مقارنتها بالأرصدة الدفترية وفقاً لما يلي:

1.الصندوق – مقارنة رصيد حساب النقدية من واقع محضر الجرد الفعلي في آخر يوم عمل من السنة المالية محل الإقفال مع السجلات المعتمدة وبيان أسباب الفرق.

2. البنوك (بنك الكويت المركزي – بنوك أخرى محلية – بنوك أخرى أجنبية) مقارنة رصيد الحسابات من واقع السجلات في الرصيد من واقع شهادة تأييد رصيد حساب البنك وأسباب الفرق.

3. جاري المالية يوضح الرصيد في أول المدة والحركة المدينة والدائنة للسنة المالية محل الإقفال بما يصل إلى الرصيد النهائي.

4.الأصول المالية المحلية–حسابات مدينة أخرى –مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية بيان طبيعتها حسب الأبواب وأسباب عدم تسويتها.

5.الأصول المالية المحلية –حسابات مدينة أخرى–مبالغ تحت التسوية وأسباب عدم تسويتها مع الجهات المختصة والإجراءات التي اتخذت لتسويتها في المستقبل.

6.الأصول المالية المحلية –حسابات مدينة أخرى–مبالغ تحت التحصيل وأسباب عدم تحصيل الأرصدة المدورة من سنوات مالية سابقة والإجراءات التي اتخذت لتحصيلها في المستقبل.

7. العهد النقدية الشخصية أسباب عدم تسويتها.

8.دفعات اعتمادات مستنديه أسباب عدم تسويتها في حالة انتهاء صلاحية تلك الاعتمادات.

9.الأصول المالية الأجنبية–دفعات واعتمادات نقدية بالخارج الغرض منها وأسباب عدم تسويتها.

10. الأصول المالية المحلية – دفعات نقدية داخلية أسباب ظهور الرصيد وعدم التسوية (إن وجد).

2. <u>الخصوم:</u>

1.الخصوم المالية المحلية–مستحقات ومخصصات–مرتجع مرتبات إيضاح أسباب عدم صرف أو تسوية الأرصدة المتبقية من الرصيد والرصيد المدور.

2.الخصوم المالية المحلية–مستحقات ومخصصات–خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى أسباب ظهور الرصيد وعدم التحويل إلى الجهات المختصة.

3.الخصوم المالية المحلية–مستحقات ومخصصات–مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية أسباب عدم صرف أو تسوية الأرصدة المتبقية من الرصيد المدور من سنوات مالية سابقة.

4.الخصوم المالية المحلية–مستحقات ومخصصات–مخصصات صندوق مكافآت اجتماعية مع ذكر أسباب ظهور الرصيد أو عدم تسوية الأرصدة المتبقية من الرصيد المدور (إن وجد).

5.الخصوم المالية المحلية – مستحقات ومخصصات – مكافآت (تخصص نادر – تفوق) مع ذكر أسباب ظهور الرصيد أو عدم تسوية الأرصدة المتبقية من الرصيد المدور (إن وجد).

6. الخصوم المالية المحلية–حسابات دائنة أخرى– تأمينات إيضاح أسباب عدم صرف أو تسوية الأرصدة المتبقية من الرصيد والرصيد المدور (إن وجد).

7. الخصوم المالية المحلية–حسابات دائنة أخرى–مقبوضات تحت تسويتها للإيرادات أسباب عدم تسويتها إلى إيرادات السنة المالية محل الإقفال.

8. الخصوم المالية المحلية–حسابات دائنة أخرى–مبالغ تحت التسوية أسباب عدم صرفها أو تسويتها والإجراءات التي اتخذت أو ستتخذ لضمان صرفها أو تسويتها.

9. الخصوم المالية المحلية–حسابات دائنة أخرى–مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى أسباب عدم التحويل إلى الجهات المختصة وظهور رصيد مدور (إن وجد).

3. الحسابات النظامية:

عرض لكل بند من بنود الحسابات النظامية متضمناً ما يلي:

1. مقارنة الرصيد في أول السنة المالية بالرصيد في آخر السنة المالية مع بيان الحركة المدينة والدائنة خلال السنة المالية محل الإقفال.

2. أسباب عدم تحصيل الديون المستحقة للحكومة والإجراءات التي اتخذت بشأنها وأسباب عدم صرف الديون المستحقة على الحكومة.

3. أسباب عدم تسوية قيمة الشيكات وخطابات الضمان التي انتهى الغرض منها.

4. بيان أسباب الفرق بين الأرصدة الدفترية لعهدة الطوابع المالية أو البريدية أو البطاقات الممغنطة أو البطاقات والأوراق ذات القيمة النقدية والأرصدة من واقع محضر الجرد في آخر يوم عمل من السنة المالية محل الإقفال(إن وجد) .

5. أسباب عدم تسوية رصيد حسابات خدمات وأعمال مؤداه وطبيعة كل مبلغ.

6. أسباب عدم إثبات قيمة الشيكات الواردة إلى الجهة والمرسلة إلى البنك للتحصيل.

7. أسباب عدم تحصيل قيمة الطوابع المالية الحكومية الالكترونية (إن وجد).

جرد الموجودات وممتلكات الدولة:

تقوم كل جهة حكومية بجرد وتقييم الأصول غير المتداولة غير المالية المملوكة لها، وتحديث بياناتها وإضافتها بالجدول رقم (9) وفقا لأخر عمليات الحصر والتقييم التي قامت بها الجهة.

3. النماذج الإيضاحية:

الإيرادات	
النموذج	البيان
(نموذج 1-1 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - رسوم أخرى
(نموذج 1-2 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - إيجار أراضي أخرى
(نموذج 1-3 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - إيجارات أخرى
(نموذج 1-4 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - رسوم متنوعة
(نموذج 1-5 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - خدمات مكاتب استشارية
(نموذج 1-6 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - رسوم دراسية متنوعة
(نموذج 1-7 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - مطبوعات أخرى
(نموذج 1-8 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات قيديه
(نموذج 1-9 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - مصروفات مستردة
(نموذج 1-10 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - تعويضات أخرى
(نموذج 1-11 ح خ - إيرادات)	تفصيل إيرادات - متنوعة أخرى

المصروفات	
النموذج	البيان
(نموذج 2-1 ح خ - مصروفات)	المصروفات النقدية والقيديه
(نموذج 2-2 ح خ - مصروفات)	التعويضات - الغرامات - الأتعاب - المبالغ المتنازل عنها
(نموذج 2-3 ح خ - مصروفات)	بيان الدرجات الشاغرة والمشغولة (الإجمالي)
(نموذج 2-3-1 ح خ - مصروفات)	بيان الدرجات الشاغرة والمشغولة (البرامج)
(نموذج 2-4 ح خ - مصروفات)	الوظائف المدرجة على بند العقود (الإجمالي)
(نموذج 2-4-1 ح خ - مصروفات)	الوظائف المدرجة على بند العقود (البرامج)
(نموذج 2-5 ح خ - مصروفات)	الخدمات و الأعمال المتبادلة بين الجهات الحكومية
(نموذج 2-6 ح خ - مصروفات)	مواد وخامات - متنوعة (22129901)
(نموذج 2-7 ح خ - مصروفات)	مستلزمات أخرى (22190101)
(نموذج 2-8 ح خ - مصروفات)	تفصيل الإيجارات
(نموذج 2-9 ح خ - مصروفات)	خدمات متنوعة (22299901)
(نموذج 2-10 ح خ - مصروفات)	دعم أنواع أخرى (25219901)
(نموذج 2-11 ح خ - مصروفات)	منافع المساعدة الاجتماعية النقدية – أخرى (27219901)
(نموذج 2-12 ح خ - مصروفات)	منافع المساعدة الاجتماعية العينية – أخرى (27229901)
(نموذج 2-13 ح خ - مصروفات)	تحويلات أخرى للأفراد (28249901)
(نموذج 2-14 ح خ - مصروفات)	عجوزات الصناديق والعهد النقدية (28280101)

(نموذج 2-15 ح خ - مصروفات)	**التزامات أخرى (28299901)**
(نموذج 2-16 ح خ - مصروفات)	**التكاليف الكلية والمنقولة من وإلى المشاريع الإنشائية النفقات الرأسمالية - مشاريع إنشائية وصيانة جذرية**
(نموذج 2-17 ح خ - مصروفات)	**التكاليف الكلية والمنقولة من الاعتماد التكميلي العام النفقات الرأسمالية - مشاريع إنشائية وصيانة جذرية**

الحسابات الجارية(الأصول)	
النموذج	البيان
(نموذج 1/3 ح خ–حسابات)	محضر جرد النقدية بالصندوق
(نموذج 2/3 ح خ–حسابات)	مذكرة تسوية الصندوق
(نموذج 3/3 ح خ–حسابات)	مذكرة تسوية بنك ..... في تاريخ ..../..../....
(نموذج 1/3/3 ح خ–حسابات)	إيداعات نقدية وشيكات قيدت بالسجلات ولم تظهر بكشف حساب البنك
(نموذج 2/3/3 ح خ–حسابات)	استمارات مدينة قيدت بالسجلات ولم تظهر بكشف حساب البنك
(نموذج 3/3/3 ح خ–حسابات)	إشعارات مدينة ظهرت بكشف البنك ولم تسجل
(نموذج 4/3/3 ح خ–حسابات)	شيكات صرفت بكشف البنك ولم تسجل
(نموذج 5/3/3 ح خ–حسابات)	نموذج كشف الحساب اليومي (مدفوعات من TSA) لم تسجل
(نموذج 6/3/3 ح خ–حسابات)	استمارات مدينة تم تسجيلها خطأ في السجلات
(نموذج 7/3/3 ح خ–حسابات)	إيداعات نقدية وشيكات ظهرت بكشف البنك ولم تسجل
(نموذج 8/3/3 ح خ–حسابات)	استمارات دائنة قيدت بالسجلات ولم تظهر بكشف حساب البنك
(نموذج 9/3/3 ح خ–حسابات)	إشعارات دائنة ظهرت بكشف البنك ولم تسجل
(نموذج 10/3/3 ح خ–حسابات)	شيكات سلمت لأصحابها ولم تصرف من البنك
(نموذج 11/3/3 ح خ–حسابات)	نموذج كشف الحساب اليومي (مقبوضات من TSA) لم تسجل
(نموذج 12/3/3 ح خ–حسابات)	استمارات دائنة تم تسجيلها خطأ في السجلات
(نموذج 4/3 ح خ–حسابات)	جاري المالية

حسابات التسوية المدينة(الأصول)	
النموذج	البيان
(نموذج 5/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (إجمالي)
(نموذج 1/5/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (متداولة)
(نموذج 2/5/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (غير متداولة)
(نموذج 6/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مبالغ تحت التسوية (إجمالي)
(نموذج 1/6/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مبالغ تحت التسوية (متداولة)
(نموذج 2/6/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مبالغ تحت التسوية (غير متداولة)
(نموذج 7/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مبالغ تحت التحصيل (أفراد) (إجمالي)
(نموذج 1/7/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مبالغ تحت التحصيل (أفراد) (متداولة)
(نموذج 2/7/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مبالغ تحت التحصيل (أفراد) (غير متداولة)
(نموذج 3/7/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مبالغ تحت التحصيل (أخرى) (إجمالي)
(نموذج 4/7/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مبالغ تحت التحصيل (أخرى) (متداولة)
(نموذج 5/7/3 ح خ–حسابات)	الأصول – مبالغ تحت التحصيل (أخرى) (غير متداولة)
(نموذج 8/3 ح خ–حسابات)	الأصول – العهد النقدية الشخصية
(نموذج 9/3 ح خ–حسابات)	الأصول – دفعات عن اعتمادات مستنديه
(نموذج 10/3 ح خ–حسابات)	الأصول – دفعات واعتمادات نقدية بالخارج

حسابات التسوية الدائنة (الخصوم)	
النموذج	**البيان**
(نموذج 1/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مرتجع مرتبات (إجمالي).**
(نموذج 1/1/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مرتجع مرتبات (متداولة).**
(نموذج 2/1/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مرتجع مرتبات (غير متداولة).**
(نموذج 2/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى.**
(نموذج 3/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية على مستوى الأبواب (إجمالي).**
(نموذج 1/3/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية على مستوى الأبواب (متداولة).**
(نموذج 2/3/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية على مستوى الأبواب (غير متداولة).**
(نموذج 4/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية الباب السادس-المنح على مستوى المجموعات والبنود والانواع (إجمالي).**
(نموذج 1/4/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية الباب السادس-المنح على مستوى المجموعات والبنود والانواع (متداولة).**
(نموذج 2/4/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية الباب السادس-المنح على مستوى المجموعات والبنود والانواع (غير متداولة).**
(نموذج 5/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية الباب الثامن-مصاريف وتحويلات أخرى على مستوى المجموعات والبنود والانواع (إجمالي).**

(نموذج 1/5/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية الباب الثامن–مصاريف وتحويلات أخرى على مستوى المجموعات والبنود والانواع (متداولة).
(نموذج 2/5/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية الباب الثامن–مصاريف وتحويلات أخرى على مستوى المجموعات والبنود والانواع (غير متداولة).
(نموذج 6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (الإجمالي).
(نموذج 1/6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (أرصدة مدورة من سنوات سابقة) (الإجمالي).
(نموذج 1/1/6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (أرصدة مدورة من سنوات سابقة) (متداولة).
(نموذج 2/1/6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (أرصدة مدورة من سنوات سابقة) (غير متداولة).
(نموذج 2/6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (الشيكات الملغاة) (الإجمالي).
(نموذج 1/2/6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (الشيكات الملغاة) (متداولة).
(نموذج 2/2/6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (الشيكات الملغاة) (غير متداولة).
(نموذج 3/6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (أذونات الصرف الملغاة) (الإجمالي).
(نموذج 1/3/6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (أذونات الصرف الملغاة) (متداولة).
(نموذج 2/3/6/4 ح خ–حسابات)	حسابات التسوية الدائنة–الخصوم– مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (أذونات الصرف الملغاة) (غير متداولة).

(نموذج 4/6/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (مبالغ معلاة بواسطة الجهة) (الإجمالي).
(نموذج 1/4/6/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (مبالغ معلاة بواسطة الجهة) (متداولة).
(نموذج 2/4/6/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (مبالغ معلاة بواسطة الجهة) (غير متداولة).
(نموذج 5/6/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (مبالغ معلاة بموافقة وزارة المالية) (الإجمالي).
(نموذج 1/5/6/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (مبالغ معلاة بموافقة وزارة المالية) (متداولة).
(نموذج 2/5/6/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية (مبالغ معلاة بموافقة وزارة المالية) (غير متداولة).
(نموذج 7/4 ح خ-حسابات)	مستحقات ومخصصات-الخصوم-صندوق مكافآت اجتماعية.
(نموذج 8/4 ح خ-حسابات)	مستحقات ومخصصات-الخصوم-مكافآت (تخصص نادر، تفوق).
(نموذج 9/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- تأمينات (الإجمالي).
(نموذج 1/9/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- تأمينات (متداولة).
(نموذج 2/9/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- تأمينات (غير متداولة).
(نموذج 10/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم-مقبوضات تحت تسويتها لإيرادات الميزانية.
(نموذج 11/4 ح خ-حسابات)	حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ تحت التسوية (الإجمالي).

(نموذج 1/11/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ تحت التسوية (متداولة)**
(نموذج 2/11/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ تحت التسوية (غير متداولة).**
(نموذج 12/4 ح خ-حسابات)	**حسابات التسوية الدائنة-الخصوم- مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى.**

الحسابات النظامية	
النموذج	**البيان**
(نموذج 9-1 ح خ - حسابات)	**الحسابات النظامية-ديون مستحقة للحكومة.**
(نموذج 9-2 ح خ - حسابات)	**الحسابات النظامية -ديون مستحقة على الحكومة.**
(نموذج 9-3 ح خ - حسابات)	**الحسابات النظامية- شيكات وخطابات ضمان.**
(نموذج 9-4 ح خ - حسابات)	**الحسابات النظامية-مبالغ عن خدمات وأعمال مؤداه.**
(نموذج 9-5 ح خ - حسابات)	**الحسابات النظامية -عهدة الطوابع المالية/البريدية/البطاقات الممغنطة / بطاقات وأوراق ذات قيمة مالية .**
(نموذج 9-6 ح خ - حسابات)	**محضر جرد الطوابع المالية / البريدية / البطاقات الممغنطة/ بطاقات وأوراق ذات قيمة النقدية .**
(نموذج 9-7 ح خ - حسابات)	**محضر جرد شيكات تحت التحصيل.**
(نموذج 9-8 ح خ - حسابات)	**الحسابات النظامية-الطوابع المالية الإلكترونية.**

4.كشوف وبيانات أخرى:

- شهادات تأييد أرصدة حسابات البنوك في نهاية السنة المالية.
- كشوف حسابات البنوك عن الشهر الأول من السنة المالية التالية، وذلك فقط للمبالغ التي يتضمنها نموذج (3/3 ح خ – حسابات) الخاص بمذكرة تسوية البنك.
- بيان متابعة الأرصدة المتراكمة للحسابات الخارجة عن أبواب الميزانية للسنة المالية محل الاقفال.
- شهادات البنوك بأرصدة خطابات الضمان.
- أية بيانات إضافية أخرى.

رابعا: اعتماد الحساب الختامي:

- يتم اعداد الحساب الختامي كما هو مبين بالتعميم متضمنا (الجداول الرئيسية – النماذج الايضاحية – المذكرة الايضاحية – الكشوف وبيانات أخرى) واعتماده وفقا للنموذج المرفق أدناه.

مسمى الجهة:

السنة المالية: /

نموذج إعتماد الحساب الختامي عن السنة المالية

(الجداول الرئيسية – النماذج الايضاحية – المذكرة الايضاحية – كشوف وبيانات أخرى)

اعتماد الوزير أو رئيس الجهة أو من ينيبه أي منهما عنه :

التوقيع

اعتماد مدير مكتب المراقبين الماليين :

التوقيع

الإيــرادات

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /1 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - رسوم أخرى (12569901)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /2 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - إيجار أراضي أخرى (15140199)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /3 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - إيجارات أخرى(15210399)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	البيان
	الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /4 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - رسوم متنوعة (15229901)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /5 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - خدمات مكاتب استشارية (15230305)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /6 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - رسوم دراسية متنوعة (15230399)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /7 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - مطبوعات أخرى (15230499)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /8 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات قيدية (15520101)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	*البيان	تاريخ القيد
		الإجمالي		

- يتم تصنيف الإيرادات القيدية على مستوى أبواب المصروفات.
* تحديد نوع الخصوم المسواه.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /9 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - مصروفات مستردة (15530101)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	*البيان
	الإجمالي		

* ذكر رقم وتاريخ إستمارة تخفيض الحسابات النظامية وذلك وفقا للتعليمات والتعاميم الصادرة بهذا الشأن.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /10 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - تعويضات أخرى (15549901)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1 /11 ح خ - إيرادات)

تفصيل إيرادات - متنوعة أخرى (15590101)

م	المـبـلـــــغ	طبيعـــــة المبلـــــغ	البيان
		الإجمالي	

المصروفات

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/2 ح خ - مصروفات)**

مسمى الجهة:

المصروفات النقدية والقيدية

أبواب المصروفات	**المصروفات النقدية	*المصروفات القيدية	الجمـــــلــة	ملاحظات
تعويضات العاملين				
السلع والخدمات				
تكلفة التمويل				
الإعانات				
المنح (المصروفات)				
المنافع الاجتماعيه				
مصروفات وتحويلات أخرى				
شراء الأصول غير المتداولة (النفقات الرأسمالية)				
الإجمالي				

* يقصد بالمصروفات القيدية المبالغ المتعذر صرفها حتى نهاية السنة المالية وتم تعليتها لحساب الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية حسب طبيعة الباب المختص فيما عدا حركة التصويبات.

** المصروفات النقدية = الجملة - المصروفات القيدية.

-المصروف القيدي يتضمن رصيد خصوم - مرتجع مرتبات الذي تم تعليته خلال السنة المالية ولم يتم تسويته حتى نهايتها ، بالإضافة إلى ما تم تعليته على الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية ويراعى ذلك أيضا في الجهات التي تصرف مرتبات على أبواب أخرى.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 2 ح خ - مصروفات)

التعويضات - الغرامات - الأتعاب - المبالغ المتنازل عنها

م	المــبـــلــــــغ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي	

ملاحظات:
1- توضح أبواب وبنود المصروفات التي تم الخصم عليها.
2- في حالة وجود مبالغ متنازل عنها تم اسقاطها وحوادث اختلاس أو سرقة أو اهمال ينجم عنها خسائر يوضح ذلك تفصيليا حتى ولو تم تسويتها.
3- يجب ذكر الجهة التي رخصت بالتنازل .

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 3/2 ح خ - مصروفات)**

مسمى الجهة: **الإجمالي**

بيان الدرجات الشاغرة والمشغولة

رقم البرنامج	البرنامج	الوظائف المعتمدة بالميزانية	التعديل 1	الوظائف المعتمدة بعد التعديل	الشاغر				وظائف لمعالجة الخصم 6	المشغول آخر السنة المالية
					وظائف ملغاه 2	للتعين / للنقل 3	للنقل 4	ترقيات 5		
الإجمالي										

* يعد بيان منفصل خاص لكافة الوظائف على مستوى الوظائف.

1- التعديل بموجب موافقة وزارة المالية وديوان الخدمة المدنية.

2- وظائف شاغرة ويحظر التعيين عليها وسوف يتم إلغاؤها.

3- وظائف شاغرة ويمكن التعيين أو النقل عليها من جهات حكومية أخرى.

* الوظائف المعتمده بالميزانية + أو - التعديل = الوظائف المعتمدة بعد التعديل.

* الوظائف المعتمدة بعد التعديل - وظائف ملغاة - للتعين/للنقل - للنقل - ترقيات + أو - وظائف لمعالجة الخصم = المشغول آخر السنة المالية.

4- وظائف شاغرة ويمكن النقل إليها فقط من الاعتماد التكميلي.

5- وظائف شاغرة عن درجات بالاختيار ولم تنفذ.

6-خاصة بالنقل بين الدرجات ويراعى أن يكون الإجمالي (صفر).

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/3/2 ح خ - مصروفات)**

مسمى الجهة: **البرنامج**

بيان الدرجات الشاغرة والمشغولة

الدرجة	الوظائف المعتمدة بالميزانية	التعديل 1	الوظائف المعتمدة بعد التعديل	الشاغر				وظائف لمعالجة الخصم 6	المشغول آخر السنة
				وظائف ملغاه 2	للتعين / للنقل 3	للنقل 4	ترقيات 5		
الإجمالي									

*** بعد بيان منفصل خاص لكافة الوظائف على مستوى الوظائف.**

1- التعديل بموجب موافقة وزارة المالية وديوان الخدمة المدنية.

2- وظائف شاغرة ويحظر التعيين عليها وسوف يتم إلغاؤها.

3- وظائف شاغرة ويمكن التعيين أو النقل عليها من جهات حكومية أخرى.

4- وظائف شاغرة ويمكن النقل إليها فقط من الاعتماد التكميلي.

5- وظائف شاغرة عن درجات بالاختيار ولم تنفذ.

6-خاصة بالنقل بين الدرجات ويراعى أن يكون الإجمالي (صفر).

*** الوظائف المعتمده بالميزانية + أو - التعديل = الوظائف المعتمدة بعد التعديل.**

*** الوظائف المعتمدة بعد التعديل - وظائف ملغاة - للتعين/للنقل - للنقل - ترقيات + أو - وظائف لمعالجة الخصم = المشغول آخر السنة المالية.**

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 4/2 ح خ - مصروفات)**
مسمى الجهة: **الإجمالي**

الوظائف المدرجة على بند العقود

رقم البرنامج	البرنامج	الوظائف المعتمدة بالميزانية		التعديل		الوظائف المعتمدة بعد التعديل		المشغول		الشاغر آخر السنة المالية		ملاحظات
		عدد	قيمة	عدد	قيمة	عدد	قيمة	عدد	قيمة	عدد	قيمة	
الإجمالي												

* الوظائف المعتمده بالميزانية + أو - التعديل = الوظائف المعتمدة بعد التعديل.
* الوظائف المعتمدة بعد التعديل - المشغول = الشاغر آخر السنة المالية.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/4/2 ح خ - مصروفات)**

مسمى الجهة: **البرنامج**

الوظائف المدرجة على بند العقود

نوع العقد	الوظائف المعتمدة بالميزانية		التعديل		الوظائف المعتمدة بعد التعديل		المشغول		الشاغر آخر السنة المالية		ملاحظات
	عدد	قيمة	عدد	قيمة	عدد	قيمة	عدد	قيمة	عدد	قيمة	
الإجمالي											

* الوظائف المعتمده بالميزانية + أو - التعديل = الوظائف المعتمدة بعد التعديل.

* الوظائف المعتمدة بعد التعديل - المشغول = الشاغر آخر السنة المالية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :

مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 5 ح خ - مصروفات)

الخدمات و الأعمال المتبادلة بين الجهات الحكومية

م	المـبـلـــــغ	رقم الحساب	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي		

1- يقصد بالخدمات والأعمال المتبادلة بين الجهات الحكومية المبالغ التي تخصم على المصروفات في جهات وتحصل كإيرادات في جهات أخرى مثال ذلك / الكهرباء والماء والبريد والبرق والهاتف والرسوم الحكومية وغيرها ولا تدخل فيها المصروفات الخاصة بالجهات الملحقة والجهات المستقلة.

2- يعد هذا النموذج لجميع الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 6 ح خ - مصروفات)

مواد وخامات - متنوعة (22129901)

م	المـبــلـــــغ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي	

* يراعى تجميع المواد والخامات المتشابهة.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 7 ح خ - مصروفات)

مستلزمات أخرى (22190101)

م	المــبـلـــــغ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 8 ح خ - مصروفات)

تفصيل الإيجارات

م	المـبـلـــــغ	مدة الإيجار		البيان
		من	إلى	
	الإجمالي			

* يعد نموذج لكل نوع من أنواع الإيجارات على حده.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 9 ح خ - مصروفات)

خدمات متنوعة (22299901)

م	المـبــلـــــغ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي	

يراعى تجميع أنواع الخدمات المتشابهة.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 10 ح خ - مصروفات)

دعم أنواع أخرى (25219901)

م	المــبـــلـــــغ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 11 ح خ - مصروفات)

منافع المساعدة الاجتماعية النقدية – أخرى (27219901)

م	المــبــلـــــغ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 12 ح خ - مصروفات)

منافع المساعدة الاجتماعية العينية – أخرى (27229901)

م	المـبـلـــغ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 13 ح خ - مصروفات)

تحويلات أخرى للأفراد (28249901)

م	المـبـلــــغ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 14 ح خ - مصروفات)

عجوزات الصناديق والعهد النقدية (28280101)

م	المـبـلـــــغ	الإسم	طبيعة المبلغ	قرار مجلس الوزراء		البيان
				الرقم	التاريخ	
		الإجمالي				

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 15 ح خ - مصروفات)

إلتزامات أخرى (28299901)

م	المــبــلــــغ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 16 ح خ - مصروفات)

التكاليف الكلية والمنقولة من وإلى المشاريع الإنشائية
النفقات الرأسمالية - مشاريع إنشائية وصيانة جذرية

م	رقم المشروع	مسمى المشروع	التكلفة المنقولة		موافقة وزارة المالية	
			إضافة	تخفيض	الرقم	تاريخ
		الإجمالي				

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2 / 17 ح خ - مصروفات)

التكاليف الكلية والمنقولة من الإعتماد التكميلي العام
النفقات الرأسمالية - مشاريع إنشائية وصيانة جذرية

م	رقم المشروع	مسمى المشروع	التكلفة المنقولة	موافقة وزارة المالية	
				الرقم	تاريخ
		الإجمالي			

الاصـــول

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/3 ح خ - حسابات)

محضر جرد النقدية بالصندوق

تاريخ الجرد يوم / الموافق: / /

لجنة الجرد

السيد / رئيس اللجنة
السيد / عضو
السيد / عضو
السيد / أمين الصندوق
وبحضو ممثل جهاز الرقابة المالية
السيد /

نتيجة الجرد

المبلغ	العدد	الفئة	المبلغ	العدد	الفئة
		عشرون دينارا			100 فلس
		عشرة دنانير			50 فلس
		خمسة دنانير			20 فلس
		دينار واحد			10 فلوس
		نصف دينار			5 فلوس
		ربع دينار			1 فلس
الإجمالي					

مطابقة الجرد

المبلغ	المبلغ	
		رصيد اليوم السابق ليوم الجرد
		وارد الصندوق يوم الجرد
		المجموع
		تخصم قيمة أذونات الصرف المدفوعة يوم الجرد وفقا لآخر إذن صرف رقم ( )
		رصيد الصندوق

هذا الرصيد مطابق / غير مطابق لما هو وارد بكشف حركة الصندوق والسجلات وقد أشر عليها بذلك حسب البيان المشار إليه أعلاه - وفي نهاية الجرد سلمت النقدية والمستندات الى أمين الصندوق.

وقد انتهى الجرد الساعة وآخر جرد كان يوم الموافق

توقيع رئيس اللجنة ووظيفته
توقيع العضو ووظفيته
توقيع العضو ووظفيته
توقيع أمين الصندوق
إعتماد جهاز المرقابيين الماليين

يعد محضر منفصل لكل وحدة تنظيمية فرعية ، ويعد بيان اجمالي على مستوى الجهة.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/3 ح خ - حسابات)

مذكرة تسوية الصندوق
في تاريخ /

م	كلي	جزئي	*البيان	رقم أذن التوريد أو الصرف
			رصيد محضر الجرد	
			يضاف اليه	
			مقبوضات بعد الجرد	رقم أذن التوريد
			الإجمالي	
			يطرح منه	
			مدفوعات بعد الجرد	رقم أذن الصرف
			الإجمالي	
			الرصيد الدفتري	

* يوضح في خانة البيان طبيعة المبلغ المورد أو المنصرف واسم صاحب العلاقة.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 3/3 ح خ - حسابات)

مذكرة تسوية بنك ..... في / /

كلي	جزئي	البيان	النماذج
XXX		الرصيد الفعلي من واقع كشف حساب البنك	
		يضاف إليه:	
	XXX	إيداعات نقدية وشيكات قيدت بالسجلات ولم تظهر بكشف حساب البنك	إجمالي نموذج 3-3-1
	XXX	إستمارات مدينة قيدت بالسجلات ولم تظهر بكشف حساب البنك	إجمالي نموذج 3-3-2
	XXX	إشعارات مدينة ظهرت بكشف البنك ولم تسجل	إجمالي نموذج 3-3-3
	XXX	شيكات صرفت بكشف البنك ولم تسجل	إجمالي نموذج 3-3-4
	XXX	* نموذج كشف الحساب اليومي (مدفوعات من TSA) لم تسجل	إجمالي نموذج 3-3-5
	XXX	** إستمارات مدينة تم تسجيلها خطأ في السجلات.	إجمالي نموذج 3-3-6
XXX	———		
———			
XXX		الإجمالي	
		يخصم منه:	
	XXX	إيداعات نقدية وشيكات ظهرت بكشف البنك ولم تسجل	إجمالي نموذج 3-3-7
	XXX	إستمارات دائنة قيدت بالسجلات ولم تظهر بكشف حساب البنك	إجمالي نموذج 3-3-8
	XXX	إشعارات دائنة ظهرت بكشف البنك ولم تسجل	إجمالي نموذج 3-3-9
	XXX	شيكات سلمت لأصحابها ولم تصرف من البنك	إجمالي نموذج 3-3-10
	XXX	* نموذج كشف الحساب اليومي (مقبوضات من TSA) لم تسجل	إجمالي نموذج 3-3-11
	XXX	** إستمارات دائنة تم تسجيلها خطأ في السجلات.	إجمالي نموذج 3-3-12
XXX	———		
———			
XXX		الرصيد الدفتري	

* المستخرج آليا من بنك الكويت المركزي.

** ضرورة إجراء التصويبات في الشهر التالي.

يستخدم هذا النموذج في حالة إعداد مذكرة تسوية بنك الإيرادات مع حذف بيان مقبوضات من TSA فقط.

يستخدم هذا النموذج في حالة إعداد مذكرة تسوية حسابات الجهة لدى البنوك المحلية والأجنبية مع حذف بيان المدفوعات والمقبوضات من TSA.

يستخدم هذا النموذج في إعداد مذكرة تسوية البنك الشهرية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/3/3 ح خ - حسابات)

إيداعات نقدية وشيكات قيدت بالسجلات ولم تظهر بكشف حساب البنك

م	المبلغ	رقم الإستمارة	التاريخ	طبيعة المبلغ	البيان
		الإجمالي			

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/3/3 ح خ - حسابات)

إستمارات مدينة قيدت بالسجلات ولم تظهر بكشف حساب البنك

م	المبلغ	رقم الإستمارة	التاريخ	البيان
		الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 3/3/3 ح خ - حسابات)

إشعارات مدينة ظهرت بكشف البنك ولم تسجل

م	المبلغ	رقم الاشعار	التاريخ	البيان
		الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 4/3/3 ح خ - حسابات)

شيكات صرفت بكشف البنك ولم تسجل

م	المبلغ	رقم الشيك	التاريخ	البيان
		الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 5/3/3 ح خ - حسابات)

نموذج كشف الحساب اليومي (مدفوعات من TSA) لم تسجل

م	المبلغ	التاريخ	البيان
		الإجمالي	

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 6/3/3 ح خ - حسابات)

إستمارات مدينة تم تسجيلها خطأ في السجلات

م	المبلغ	رقم الإستمارة	التاريخ	البيان
		الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 7/3/3 ح خ - حسابات)

إيداعات نقدية وشيكات ظهرت بكشف البنك ولم تسجل

م	المبلغ	رقم الإشعار	التاريخ	البيان
		الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 8/3/3 ح خ - حسابات)

إستمارات دائنة قيدت بالسجلات ولم تظهر بكشف حساب البنك

م	المبلغ	رقم الإستمارة	التاريخ	البيان
		الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 9/3/3 ح خ - حسابات)

إشعارات دائنة ظهرت بكشف البنك ولم تسجل

م	المبلغ	رقم الاشعار	التاريخ	البيان
		الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 10/3/3 ح خ - حسابات)

شيكات سلمت لأصحابها ولم تصرف من البنك

م	المبلغ	رقم الشيك	رقم الإستمارة	التاريخ	اسم المستفيد	البيان
		الإجمالي				

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 11/3/3 ح خ - حسابات)

نموذج كشف الحساب اليومي (مقبوضات من TSA) لم تسجل

م	المبلغ	التاريخ	البيان
	الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 12/3/3 ح خ - حسابات)

إستمارات دائنة تم تسجيلها خطأ في السجلات

م	المبلغ	رقم الإستمارة	التاريخ	البيان
		الإجمالي		

الحساب الختامي عن السنة المالية :

مسمى الجهة:

(نموذج 4/3 ح خ - حسابات)

جاري المالية

م	البيان	*مدين	*دائن
1	**رصيد أول المدة		
2	مقبوضات من وزارة المالية		
3	مبالغ محولة إلى الخزينة الموحدة		
4	إيرادات محولة لوزارة المالية		
	رصيد آخر المدة		
5	فائض / عجز الإقفال		
	***رصيد آخر المدة (بعد الاقفال)		

* الحركة خلال السنة المالية وفقا لتقارير نظم مالية الحكومة GFMIS .

** رصيد أول المدة وفقا لتقارير نظم مالية الحكومة GFMIS .

*** رصيد آخر المدة (الصافي) وفقا لتقارير نظم مالية الحكومة GFMIS .

فائض / عجز = إجمالي الإيرادات - إجمالي المصروفات.

إضافة أية حسابات تم استخدامها على حساب جاري المالية مع ضرورة ذكر الأسباب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 5/3 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(إجمالي)

الباب /

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة
		مدين	دائن	
إجمالي نموذج 3-5-1 ح خ - حسابات				
إجمالي نموذج 3-5-2 ح خ - حسابات				
الإجمالي				

يعد بيان تفصيلي لكل باب.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/5/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(متداوله)

الباب /

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الفترة المنصرف عنها المبلغ *	طبيعة المبلغ	موافقة وزارة المالية	
		مدين	دائن				رقم	تاريخ
					الإجمالي			

يعد بيان تفصيلي لكل باب.

*** بالنسبة لرصيد آخر المدة تحدد السنة المالية المدفوع عنها المبلغ مقدما.**

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 2/5/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مصروفات تحت تسويتها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(غير متداوله)

الباب /

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الفترة المنصرف عنها المبلغ *	طبيعة المبلغ	موافقة وزارة المالية	
		مدين	دائن				رقم	تاريخ
					الإجمالي			

يعد بيان تفصيلي لكل باب.

*** بالنسبة لرصيد آخر المدة تحدد السنة المالية المدفوع عنها المبلغ مقدما.**

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 6/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مبالغ تحت التسوية
(إجمالي)

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة
		مدين	دائن	
إجمالي نموذج 3-6-1 ح خ - حسابات				
إجمالي نموذج 3-6-2 ح خ - حسابات				
الإجمالي				

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/6/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مبالغ تحت التسوية
(متداوله)

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	تاريخ القيد*	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

* تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 2/6/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مبالغ تحت التسوية
(غير متداوله)

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	تاريخ القيد*	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
	الإجمالي							

* تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 7/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مبالغ تحت التحصيل (أفراد)
(إجمالي)

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة
		مدين	دائن	
إجمالي نموذج 3-7-1 ح خ - حسابات				
إجمالي نموذج 3-7-2 ح خ - حسابات				
الإجمالي				

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/7/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مبالغ تحت التحصيل (أفراد)
(متداوله)

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	تاريخ القيد*	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

* تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 2/7/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مبالغ تحت التحصيل (أفراد)
(غير متداوله)

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	تاريخ القيد*	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

* تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 3/7/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مبالغ تحت التحصيل (أخرى)
(إجمالي)

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة
		مدين	دائن	
إجمالي نموذج 3-7-4 ح خ - حسابات				
إجمالي نموذج 3-7-5 ح خ - حسابات				
الإجمالي				

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 4/7/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مبالغ تحت التحصيل (أخرى)
(متداوله)

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	تاريخ القيد*	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

* تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 5/7/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ مبالغ تحت التحصيل (أخرى)
(غير متداوله)

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	تاريخ القيد*	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

* تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 8/3 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية المدينة
الأصول - العهد النقدية الشخصية

م	المـبـلـــــغ	الاسم	تاريخ منح العهدة	أسباب عدم التسوية
	الإجمالي			

يعد نموذج للعهد الدائمة والعهد المؤقتة (المحلية - الخارجية) كل على حدة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 9/3 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية المدينة
الأصول ـ دفعات عن إعتمادات مستندية

م	رصيد الإعتماد في أول المدة	الزيادة على الإعتماد خلال السنة المالية	ما تم تسويتة خلال السنة المالية	رصيد الإعتماد في آخر المدة	رقم الإعتماد	تاريخ فتح الإعتماد	تاريخ انتهاء صلاحية الإعتماد	أسباب عدم التسوية*
					الإجمالي			

* تذكر أسباب عدم التسوية في حالة انتهاء صلاحية الإعتماد المستندي.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 10/3 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية المدينة
الأصول - دفعات وإعتمادات نقدية بالخارج

م	*الرصيد الفعلي			*الرصيد الدفتري	الفرق	البيان
	شهادة البنك	جرد الصندوق	المجموع			
						الإجمالي

* الرصيد الفعلي والدفتري هو رصيد نهاية السنة المالية.
- يعد نموذج منفصل لكل وحدة خارجية كما يعد نموذج اجمالي على مستوى الجهة.
- في حالة اختلاف رصيد شهادة البنك ومحضر جرد الصندوق مع الرصيد الدفتري بالخارج يتم عمل مذكرة تسوية.
- المبالغ الواردة بالنموذج تكون بالدينار الكويتي - مع مراعاة تقييم أرصدة الصندوق والبنوك بسعر الصرف المعلن في آخر يوم عمل من السنة المالية.

الخصـوم

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 4 / 1 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مرتجع مرتبات
(إجمالي)

السنة المالية:

م	المـبــلـــــغ	الملاحظات
إجمالي نموذج 4-1-1 ح خ - حسابات		
إجمالي نموذج 4-1-2 ح خ - حسابات		
الإجمالي		

* يعد نموذج تفصيلي لكل سنة مالية على حده ، مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات المالية.
- يعد نموذج خاص لبرنامج القضاء وفقا لقانون ربط الميزانية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/1/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مرتجع مرتبات (متداوله)

السنة المالية:

م	المـبـلـــــغ	الإسم	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		الإجمالي		

* تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.
- يعد نموذج تفصيلي لكل سنة مالية على حده ، مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات المالية.
- يعد نموذج خاص لبرنامج القضاء وفقا لقانون ربط الميزانية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/1/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مرتجع مرتبات
(غير متداوله)

السنة المالية:

م	المـبـلـــــغ	الإسم	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		الإجمالى		

* تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.

- يعد نموذج تفصيلي لكل سنة مالية على حده ، مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات المالية.

- يعد نموذج خاص لبرنامج القضاء وفقا لقانون ربط الميزانية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 4 / 2 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - خصميات من المرتبات لحساب جهات أخرى

م	المـبـلـــــغ	الجهة	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		الإجمالى		

* تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 3/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم ـ مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
على مستوى الأبواب
(إجمالي)

البيان	رصيد أول المدة	الحركة المدينة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة قبل التعلية**	الحركة الدائنة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة***
		المنصرف	تصويبات*	اجمالي		خصوم معلاة	تصويبات	اجمالي	
إجمالي نموذج 4-3-1 ح خ - حسابات									
إجمالي نموذج 4-3-2 ح خ - حسابات									
الإجمالي									

* التصويبات تشمل ما تم تصويبه خلال السنة المالية وخلال فترة التسويات (يجب أن تتطابق التصويبات المدينة والدائنة) .

** رصيد آخر المدة قبل التعلية = (رصيد أول المدة - المنصرف).

*** رصيد آخر المدة = (الرصيد قبل التعلية + الخصوم المعلاة).

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/3/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم ـ مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
على مستوى الأبواب
(متداولة)

البيـــان	رصيد أول المدة	الحركة المدينة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة قبل التعلية**	الحركة الدائنة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة***
		المنصرف	تصويبات*	اجمالي		خصوم معلاة	تصويبات	اجمالي	
تعويضات العاملين									
السلع والخدمات									
تكلفة التمويل									
الإعانات									
المنح									
المنافع الاجتماعية									
مصروفات وتحويلات أخري									
شراء الأصول الغير متداولة									
الإجمالي									

* التصويبات تشمل ما تم تصويبه خلال السنة المالية وخلال فترة التسويات (يجب أن تتطابق التصويبات المدينة والدائنة) .
** رصيد آخر المدة قبل التعلية = (رصيد أول المدة - المنصرف).
*** رصيد آخر المدة = (الرصيد قبل التعلية + الخصوم المعلاة).
- يعد نموذج خاص لبرنامج القضاء وفقا لقانون ربط الميزانية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/3/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
على مستوى الأبواب
(غير متداولة)

البيـــان	رصيد أول المدة	الحركة المدينة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة قبل التعلية**	الحركة الدائنة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة***
		المنصرف	تصويبات*	اجمالي		خصوم معلاة	تصويبات	اجمالي	
تعويضات العاملين									
السلع والخدمات									
تكلفة التمويل									
الإعانات									
المنح									
المنافع الاجتماعية									
مصروفات وتحويلات أخري									
شراء الأصول الغير متداولة									
الإجمالي									

* التصويبات تشمل ما تم تصويبه خلال السنة المالية وخلال فترة التسويات (يجب أن تتطابق التصويبات المدينة والدائنة) .
** رصيد آخر المدة قبل التعلية = (رصيد أول المدة - المنصرف).
*** رصيد آخر المدة = (الرصيد قبل التعلية + الخصوم المعلاة).
- يعد نموذج خاص لبرنامج القضاء وفقا لقانون ربط الميزانية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 4/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم ـ مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
الباب السادس - المنح
على مستوى المجموعات والبنود والأنواع
(إجمالي)

البيان	رصيد أول المدة	الحركة المدينة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة قبل التعلية**	الحركة الدائنة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة***
		المنصرف	تصويبات*	اجمالي		خصوم معلاة	تصويبات	اجمالي	
نموذج 4-4-1 ح خ - حسابات									
نموذج 4-4-2 ح خ - حسابات									
الإجمالي									

* التصويبات تشمل ما تم تصويبه خلال السنة المالية وخلال فترة التسويات (يجب أن تتطابق التصويبات المدينة والدائنة) .
** رصيد آخر المدة قبل التعلية = (رصيد أول المدة - المنصرف).
*** رصيد آخر المدة = (الرصيد قبل التعلية + الخصوم المعلاة).

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/4/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
الباب السادس - المنح
على مستوى المجموعات والبنود والأنواع
(متداوله)

رقم الحساب	الحساب	رصيد أول المدة	الحركة المدينة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة قبل التعلية**	الحركة الدائنة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة***
			المنصرف	تصويبات*	اجمالي		خصوم معلاة	تصويبات	اجمالي	
41160506	مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية- المنح									
41160541	مجلس الأمة									
إلى										
41160571	الديوان الوطني لحقوق الإنسان									
الإجمالي										

* التصويبات تشمل ما تم تصويبه خلال السنة المالية وخلال فترة التسويات (يجب أن تتطابق التصويبات المدينة والدائنة) .
** رصيد آخر المدة قبل التعلية = (رصيد أول المدة - المنصرف).
*** رصيد آخر المدة = (الرصيد قبل التعلية + الخصوم المعلاة).

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/4/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
الباب السادس - المنح
على مستوى المجموعات والبنود والأنواع
(غير متداوله)

رقم الحساب	الحساب	رصيد أول المدة	الحركة المدينة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة قبل التعلية**	الحركة الدائنة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة***
			المنصرف	تصويبات*	اجمالي		خصوم معلاة	تصويبات	اجمالي	
42180206	مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية- المنح									
42180241	مجلس الأمة									
إلى										
41160571	الديوان الوطني لحقوق الإنسان									
الإجمالي										

* التصويبات تشمل ما تم تصويبه خلال السنة المالية وخلال فترة التسويات (يجب أن تتطابق التصويبات المدينة والدائنة) .
** رصيد آخر المدة قبل التعلية = (رصيد أول المدة - المنصرف).
*** رصيد آخر المدة = (الرصيد قبل التعلية + الخصوم المعلاة).

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 5/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
الباب الثامن - مصاريف وتحويلات أخرى
على مستوى المجموعات والبنود والأنواع
(إجمالي)

البيان	رصيد أول المدة	الحركة المدينة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة قبل التعلية**	الحركة الدائنة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة***
		المنصرف	تصويبات*	اجمالي		خصوم معلاة	تصويبات	اجمالي	
نموذج 4-5-1 ح خ - حسابات									
نموذج 4-5-2 ح خ - حسابات									
الإجمالي									

* التصويبات تشمل ما تم تصويبه خلال السنة المالية وخلال فترة التسويات (يجب أن تتطابق التصويبات المدينة والدائنة) .
** رصيد آخر المدة قبل التعلية = (رصيد أول المدة - المنصرف).
*** رصيد آخر المدة = (الرصيد قبل التعلية + الخصوم المعلاة).

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/5/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
الباب الثامن - مصاريف وتحويلات أخرى
على مستوى المجموعات والبنود والأنواع
(متداوله)

رقم الحساب	الحساب	رصيد أول المدة	الحركة المدينة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة قبل التعلية**	الحركة الدائنة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة***
			المنصرف	تصويبات*	اجمالي		خصوم معلاة	تصويبات	اجمالي	
الإجمالي										

* التصويبات تشمل ما تم تصويبه خلال السنة المالية وخلال فترة التسويات (يجب أن تتطابق التصويبات المدينة والدائنة) .
** رصيد آخر المدة قبل التعلية = (رصيد أول المدة - المنصرف).
*** رصيد آخر المدة = (الرصيد قبل التعلية + الخصوم المعلاة).
- يعد نموذج خاص لبرنامج القضاء وفقا لقانون ربط الميزانية.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 2/5/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم ـ مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
الباب الثامن - مصاريف وتحويلات أخرى
على مستوى المجموعات والبنود والأنواع
(غير متداوله)

رقم الحساب	رقم الحساب	رصيد أول المدة	الحركة المدينة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة قبل التعلية**	الحركة الدائنة خلال السنة المالية			رصيد آخر المدة***
			المنصرف	تصويبات*	اجمالي		خصوم معلاة	تصويبات	اجمالي	
الإجمالي										

* التصويبات تشمل ما تم تصويبه خلال السنة المالية وخلال فترة التسويات (يجب أن تتطابق التصويبات المدينة والدائنة) .

** رصيد آخر المدة قبل التعلية = (رصيد أول المدة - المنصرف).

*** رصيد آخر المدة = (الرصيد قبل التعلية + الخصوم المعلاة).

- يعد نموذج خاص لبرنامج القضاء وفقا لقانون ربط الميزانية.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 6/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم ـ مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(الإجمالي)

رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	البيـــان	الملاحظات
	مدين	دائن			
				أرصدة مدورة من سنوات سابقة	إجمالي النموذج رقم 1/6/4 ح خ - حسابات
				شيكات ملغاة	إجمالي النموذج رقم 2/6/4 ح خ - حسابات
				أذون صرف ملغاة	إجمالي النموذج رقم 3/6/4 ح خ - حسابات
				الخصوم معلاة بواسطة الجهة	إجمالي النموذج رقم 4/6/4 ح خ - حسابات
				الخصوم المعلاة بموافقة وزارة المالية	إجمالي النموذج رقم 5/6/4 ح خ - حسابات
				الإجمالي	

يعد النموذج حسب الأبواب - مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/6/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم ـ مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(أرصدة مدورة من سنوات سابقة)
(إجمالي)

الباب /

م	رصيد أول المدة	ما تم تسويته خلال السنة المالية	رصيد آخر المدة
إجمالي نموذج 4-6-1-1 ح خ - حسابات			
إجمالي نموذج 4-6-1-2 ح خ - حسابات			
الإجمالي			

يعد النموذج حسب الأبواب - مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية : (نموذج 1/1/6/4 ح خ - حسابات)
مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(أرصدة مدورة من سنوات سابقة)
(متداوله)

الباب /

م	رصيد أول المدة	ما تم تسويته خلال السنة المالية	رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
				الإجمالي			

* تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.
- يعد النموذج حسب الأبواب - مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(الشيكات الملغاة)
(إجمالي)

الباب/

م	المـبـلـــــغ	الملاحظات
إجمالي نموذج 4-6-2-1 ح خ - حسابات		
إجمالي نموذج 4-6-2-2 ح خ - حسابات		
الإجمالي		

يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب

الحساب الختامي عن السنة المالية : (نموذج 2/1/6/4 ح خ - حسابات)
مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم ـ مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(أرصدة مدورة من سنوات سابقة)
(غير متداوله)

الباب /

م	رصيد أول المدة	ما تم تسويته خلال السنة المالية	رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	* تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
				الإجمالي			

* تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.
- يعد النموذج حسب الأبواب - مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/2/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(الشيكات الملغاة)
(متداوله)

الباب/

م	المــبــلـــــغ	الشيك		طبيعة المبلغ	اسم المستفيد
		رقم	تاريخ		
		الإجمالى			

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/2/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(الشيكات الملغاة)
(غير متداولـه)

الباب/

م	المـبـلــــغ	الشيك		طبيعة المبلغ	اسم المستفيد
		رقم	تاريخ		
		الإجمالى			

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 3/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(أذونات الصرف الملغاة)
(إجمالي)

الباب/

م	المـبـلـــــغ	الملاحظات
إجمالي نموذج 4-6-3-1 ح خ - حسابات		
إجمالي نموذج 4-6-3-2 ح خ - حسابات		
الإجمالى		

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/3/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(أذونـات الصرف الملغاة)
(متداولـه)

الباب/

م	المـبــلــــغ	أذن الصرف		طبيعة المبلغ	اسم المستفيد
		رقم	تاريخ		
		الإجمالي			

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/3/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(أذونات الصرف الملغاة)
(غير متداوله)

الباب/

م	المبلـــــغ	أذن الصرف		طبيعة المبلغ	اسم المستفيد
		رقم	تاريخ		
		الإجمالي			

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 4/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(مبالغ معلاه بواسطة الجهة)
(إجمالي)

الباب/

م	المـبــلـــــغ	الملاحظات
إجمالي نموذج 4-6-4-1 ح خ - حسابات		
إجمالي نموذج 4-6-4-2 ح خ - حسابات		
الإجمالى		

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :

مسمى الجهة:

(نموذج 1/4/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة

الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية

(مبالغ معلاه بواسطة الجهة)

(متداولـه)

الباب/

م	المـبـلــــــغ	القائمة		طبيعة المبلغ	اسم المستفيد
		رقم	تاريخ		
		الإجمالى			

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/4/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(مبالغ معلاه بواسطة الجهة)
(غير متداوله)

الباب/

م	المبلغ	القائمة		طبيعة المبلغ	اسم المستفيد
		رقم	تاريخ		
				الإجمالي	

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 5/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(مبالغ معلاه بموافقة وزارة المالية)
(إجمالي)

الباب/

م	المـبـلـــــغ	الملاحظات
إجمالي نموذج 4-6-5-1 ح خ - حسابات		
إجمالي نموذج 4-6-5-2 ح خ - حسابات		
الإجمالى		

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/5/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(مبالغ معلاه بموافقة وزارة المالية)
(متداوله)

الباب/

م	المبلغ	موافقة وزارة المالية		طبيعة المبلغ	اسم المستفيد
		رقم	تاريخ		
	الإجمالي				

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/5/6/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ مخصوم بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية
(مبالغ معلاه بموافقة وزارة المالية)
(غير متداوله)

الباب/

م	المبلـــغ	موافقة وزارة المالية		طبيعة المبلغ	اسم المستفيد
		رقم	تاريخ		
		الإجمالي			

- يعد نموذج تفصيلي لكل باب مع إعداد نموذج لإجمالي الأبواب.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 7/4 ح خ - حسابات)

مستحقات ومخصصات
الخصوم -صندوق مكافآت اجتماعية

م	المـبـلـــــغ	الإسم	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الاستمارة.**

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 8/4 ح خ - حسابات)

مستحقات ومخصصات
مكافآت (تخصص نادر ، تفوق)

م	المـبـلــــغ	الإسم	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		الإجمالي			

* تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الاستمارة.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 4 /9 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - تأمينات
(إجمالي)

م	المـبـلـــــغ	الملاحظات
نموذج 4-9-1 ح خ - حسابات		
نموذج 4-9-2 ح خ - حسابات		
الإجمالي		

- يعد نموذج منفصل للتأمينات المؤقتة و آخر للتأمينات الدائمة ، مع إعداد نموذج بإجمالي التأمينات.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 1/9/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - تأمينات
(متداوله)

م	المـبــلـــــغ	الإسم	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		الإجمالي		

*** تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.**
- يعد نموذج منفصل للتأمينات المؤقتة و آخر للتأمينات الدائمة ، مع إعداد نموذج بإجمالي التأمينات.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 2/9/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - تأمينات
(غير متداوله)

م	المـبـلـــــغ	الإسم	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		الإجمالي		

*** تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.**
- يعد نموذج منفصل للتأمينات المؤقتة و آخر للتأمينات الدائمة ، مع إعداد نموذج بإجمالي التأمينات.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 4 / 10 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مقبوضات تحت تسويتها لإيرادات الميزانية

م	المـبــلـــــغ	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
	الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.**

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 11/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ تحت التسوية
(إجمالي)

السنة المالية:

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة
		مدين	دائن	
إجمالي نموذج 4-11-1 ح خ - حسابات				
إجمالي نموذج 4-11-2 ح خ - حسابات				
الإجمالي				

- يعد بيان منفصل لكل سنة مالية على حدة مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات السابقة المالية.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/11/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ تحت التسوية
(متداوله)

السنة المالية:

رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
	مدين	دائن					
				الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.**

- يعد بيان منفصل لكل سنة مالية على حدة مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات السابقة المالية.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 2/11/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ تحت التسوية
(غير متداوله)

السنة المالية:

رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	* تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
	مدين	دائن					
				الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.**

- يعد بيان منفصل لكل سنة مالية على حدة مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات السابقة المالية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 12/4 ح خ - حسابات)

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم - مبالغ محصلة لحساب جهات أخرى

م	المـبـلـــــغ	الجهة	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		الإجمالى			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.**

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 13/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم المتداولة المحلية – مستحقات - صندوقي المتعثرين والأسرة
(إجمالي)

السنة المالية:

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة
		مدين	دائن	
إجمالي نموذج 4-13-1 ح خ - حسابات				
إجمالي نموذج 4-13-2 ح خ - حسابات				
الإجمالي				

- يعد نموذج تفصيلي لكل سنة مالية على حده ، مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات المالية.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/13/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم المتداولة المحلية – مستحقات - صندوق المتعثرين
(متداوله)

السنة المالية:

رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
	مدين	دائن					
				الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.**

- يعد نموذج تفصيلي لكل سنة مالية على حده ، مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات المالية.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 2/13/4 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

حسابات التسوية الدائنة
الخصوم المتداولة المحلية – مستحقات - صندوق الأسرة
(متداوله)

السنة المالية:

رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	* تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
	مدين	دائن					
				الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.**

- يعد نموذج تفصيلي لكل سنة مالية على حده ، مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات المالية.

الحسابات النظامية

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 1/9 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

الحسابات النظامية
ديون مستحقة للحكومة

السنة المالية /

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	البيان	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.**

- يعد نموذج تفصيلي لكل سنة مالية على حدة ، مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات المالية.

- يعد نموذج تفصيلي لنوع مستحقات نفطية.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 2/9 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

الحسابات النظامية
ديون مستحقة على الحكومة

السنة المالية /

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.**

- يعد نموذج تفصيلي لكل سنة مالية على حدة ، مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات المالية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 3/9 ح خ - حسابات)

الحسابات النظامية
شيكات وخطابات ضمان

م	القيمة	الإسم	البنك	رقم خطاب الضمان / الشيك	تاريخه	تاريخ إنتهاء صلاحية خطاب الضمان / الشيك	موضوع الضمان
					الإجمالي		

- يعد بيان منفصل للشيكات وآخر لخطابات الضمان.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 4/9 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

الحسابات النظامية
مبالغ عن خدمات و أعمال مؤداة

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الجهة	البيان	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

*تاريخ القيد هو تاريخ الإثبات في السجلات من واقع الإستمارة.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 5/9 ح خ - حسابات)

الحسابات النظامية
عهدة الطوابع المالية / البريدية / البطاقات الممغنطة / بطاقات وأوراق ذات القيمة النقدية

الرصيد	الحركة		بيان	ملاحظات
	الوارد	المنصرف		
			رصيد أول المدة	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			اجمالي شهر /	
			الإجمالي	
			صافي الحركة	
			رصيد آخر المدة	

- يعد نموذج منفصل لكل من الطوابع المالية / الطوابع البريدية / البطاقات الممغنطة / بطاقات وأوراق ذات القيمة النقدية.

الحساب الختامي عن السنة المالية :

مسمى الجهة: (نموذج 6/9 ح خ - حسابات)

محضر جرد الطوابع المالية / البريدية / البطاقات الممغنطة / بطاقات وأوراق ذات القيمة النقدية

تاريخ الجرد يوم / الموافق: / /

لجنة الجرد

السيد / رئيس اللجنة

السيد / عضو

السيد / عضو

السيد / أمين العهدة

وبحضور ممثل جهاز المراقبين الماليين

السيد /

نتيجة الجرد

مسلسل	الفئة	العدد	القيمة	ملاحظات
				المجموع

هذا الرصيد مطابق / غير مطابق لعهدة السيد / أمين العهده كما هو وارد بسجلات الحسابات النظامية عهدة/

وفي نهاية الجرد سلمت الى أمين العهدة.

وقد انتهى الجرد الساعة و آخر جرد كان الموافق يوم

توقيع رئيس اللجنة ووظيفته

توقيع العضو ووظفيته

توقيع العضو ووظفيته

توقيع أمين العهدة

اعتماد جهاز المرقابين الماليين

يعد محضر منفصل لكل وحدة تنظيمية فرعية ، ويعد بيان اجمالي على مستوى الجهة.

الحساب الختامي عن السنة المالية :
مسمى الجهة:

(نموذج 7/9 ح خ - حسابات)

محضر جرد شيكات تحت التحصيل

تاريخ الجرد يوم / **الموافق: / /**

لجنة الجرد

السيد / **رئيس اللجنة**
السيد / **عضو**
السيد / **عضو**
السيد / **أمين العهدة**
وبحضور ممثل جهاز المراقبين الماليين
السيد /

نتيجة الجرد

م	المبلغ	رقم الشيك	تاريخه	اسم صاحب الشيك	البنك المسحوب عليه	البيان
	-	الإجمالي				

هذا الرصيد مطابق / غير مطابق لما هو وارد بالسجلات وقد اشر عليها بذلك حسب البيان المشار إليه أعلاه وفي نهاية الجرد سلمت الشيكات والمستندات إلى أمين العهدة.

وقد انتهى الجرد الساعة: **آخر جرد كان** **الموافق:**

توقيع رئيس اللجنة ووظيفته
توقيع العضو ووظفيته
توقيع العضو ووظفيته
توقيع أمين الصندوق
اعتماد جهاز المرقابين الماليين

يعد نموذج للشيكات المودعة بالبنك للتحصيل (مع بيان أرقام قسائم الإيداع الخاصة بها) وآخر للشيكات التي مازالت لدى أمين العهدة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 8/9 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

الحسابات النظامية
الطوابع المالية الإلكترونية

السنة المالية:

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	البيان	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.**

- يعد بيان منفصل لكل سنة مالية على حدة مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات السابقة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 9/9 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

الحسابات النظامية
مستحقات صندوق المتعثرين

السنة المالية :

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	البيان	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.**

- يعد بيان منفصل لكل سنة مالية على حدة مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات السابقة.

الحساب الختامي عن السنة المالية : **(نموذج 10/9 ح خ - حسابات)**

مسمى الجهة:

الحسابات النظامية
مستحقات صندوق الأسرة

السنة المالية :

م	رصيد أول المدة	الحركة خلال السنة المالية		رصيد آخر المدة	الإسم	طبيعة المبلغ	*تاريخ القيد	أسباب عدم التسوية
		مدين	دائن					
					الإجمالي			

*** تاريخ القيد هو تاريخ الاثبات في السجلات من واقع الاستمارة.**

- يعد بيان منفصل لكل سنة مالية على حدة مع إعداد نموذج لإجمالي السنوات السابقة.