

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



تعميم رقم (7) لسنة 2016

بشأن اقفال الفترات الشهرية والسنوية لنظام إدارة

المخزون بنظم إدارة مالية الحكومة

Deputy Prime Minister
Minister Of Finance



نائب رئيس مجلس الوزراء
وزير المالية

٢٢ مارس ٢٠١٦

١٢٠٩٧

مقدمة

يعد نظام إدارة المخزون أحد أنظمة إدارة مالية الحكومة وفقا لمشروع إعادة هندسة العمليات المالية لدولة الكويت. وحتى يمكن تحقيق الاستفادة من نتائج تطبيق هذا النظام لدى كافة الجهات الحكومية اعتبارا من 2016/4/1. تصدر وزارة المالية هذا التعميم بشأن إقفال الفترات الشهرية والسنوية لنظام إدارة المخزون ضمن نظم إدارة مالية الحكومة. هذا وتضع وزارة المالية (إدارة شؤون التخزين العامة) خبرتها وجهود موظفيها للتعاون المثمر والجاد والمستمر لبلوغ الأهداف المرجوة من تنفيذ الإجراءات المشار إليها في هذا التعميم.

والله ولي التوفيق

أنس خالد الصالح



م	فهرس المحتويات الجزء الأول : نصوص التعميم	رقم الصفحة
أولا	تعريف إقفال الفترات:	1
ثانيا	الأهداف:	1
ثالثا	المسؤولية:	1
رابعا	الإجراءات:	2
خامسا	الأحكام العامة :	3

م	فهرس المحتويات الجزء الثاني : ملحق التعميم	رقم الصفحة
ملحق رقم (1)	دليل إجراءات إقفال الفترات الشهرية والسنوية لنظام إدارة المخزون ضمن نظم إدارة مالية الحكومة	4



أولاً: تعريف إقفال الفترات

استكمال وإدخال ومراجعة كافة التسلمات لأوامر الشراء المفتوحة وكافة الحركات المخزنية التي تخص الفترة والتأكد من احتساب تكلفة المخزون وجرد جميع الموجودات بالمخازن ومطابقة النتائج مع الأرصدة في نظام إدارة المخزون وتحديد الفروقات واعتمادها وتسويتها ومن ثم تكوين القيود المحاسبية وترحيلها إلى نظام الأستاذ العام.

ثانياً: الأهداف

تهدف عملية إقفال الفترات الشهرية والسنوية لنظام إدارة المخزون إلى تحقيق الأهداف التالية: -

1- حساب التكاليف المتعلقة بجميع موجودات المخازن لدى كافة الجهات الحكومية.

2- تحويل تكاليف المخزون إلى نظام الأستاذ العام للحصول على قيمة الموجودات المخزنية بالحساب الختامي.

ثالثاً: المسؤولية

تقع مسؤولية إقفال وفتح فترات نظام إدارة المخزون على وحدة حسابات المخازن لدى كل جهة حكومية.



رابعاً: الإجراءات

- 1- التأكد من ادخال ومراجعة كافة التسلمات التي تخص الفترة الحالية من قبل وحدة المخازن.
- 2- التأكد من ادخال ومراجعة كافة الحركات المخزنية التي تخص الفترة المالية من قبل وحدة المخازن (صرف - إعادة - تحويل - تصرف).
- 3- التنسيق مع الشؤون المالية للتأكد من أن كافة التسلمات قد تم تسجيل فواتيرها بنظام المدفوعات خلال الفترة المالية.
- 4- التأكد من مراجعة كافة التسويات إن وجدت خلال الفترة المالية.
- 5- مراجعة الحركات المعلقة أو التي لم يتم احتساب التكلفة لها إن وجدت خلال الفترة المالية.
- 6- إجراء الجرد السنوي لجميع موجودات المخازن ومطابقة النتائج مع الأرصدة بنظام إدارة المخزون وضرورة تحديد الفرق واتخاذ الإجراءات اللازمة من أجل اعتمادها وتسويتها.
- 7- ترحيل القيود من نظام إدارة المخزون إلى نظام الأستاذ العام بهدف الحصول على قيمة الموجودات المخزنية بالحساب الختامي.
- 8 - إغلاق فترة المخازن الحالية.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



خامسا: الأحكام العامة

يجب الرجوع لدليل المستخدم لإجراءات إقفال الفترات بنظام إدارة المخزون
بنظم إدارة مالية الحكومة عند تصنيف كل إجراء من إجراءات الإقفال المذكورة في
رابعاً (ص 2).

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



ملحق التعميم



دليل

إجراءات إقفال الفترات الشهرية والسنوية لنظام إدارة المخزون ضمن نظم إدارة مالية الحكومة

النظام	الجهة المسؤولة	البنود الفرعية	الإجراءات	اليوم/المدة	النتائج
إدارة المخزون	المخازن	التسلمات	ادخال ومراجعة كافة التسلمات لأوامر الشراء المفتوحة التي تخص الفترة المالية	1 من كل شهر (5 أيام)	إدخال التسلمات
		صرف - إعادة تحويل - تصرف - تسويات	ادخال ومراجعة كافة الحركات المخزنية التي تخص الفترة المالية (صرف - إعادة - تحويل - تصرف - تسويات)	1 من كل شهر (5 أيام)	إدخال الحركات
	محاسبة المخازن	الفواتير	التأكد من أن كافة ايصالات التسلم تم تحرير فواتير لها خلال الفترة المالية	1 من كل شهر (5 أيام)	تصفية الحركات المعلقة
		احتساب التكلفة	مراجعة الحركات المعلقة أو التي لم يتم احتساب التكلفة لها ان وجد خلال الفترة المالية	1 من كل شهر (5 أيام)	
		الجرد	إتمام إجراء التسويات الجرديّة لكافة المخازن بعد إتمام عمليات الجرد السنوي وإجراء المطابقات	20 مارس من كل عام	مطابقة الأرصدة
		ترحيل القيود	ترحيل القيود من نظام إدارة المخزون إلى نظام الأستاذ العام واقفال الفترة	1 من كل شهر (5 أيام)	إقفال المخازن

* ملاحظة:

بداية فترة الإقفال السنوي تبدأ من تاريخ 20 مارس من كل سنة لمدة 15 يوم.