

مسما الدليل: دليل الإجراءات المالية للحكومة الاتحادية نوع الإجراء : الحسابات الختامية

رقم الإجراء: ٤-٢-١٢ اسم الإجراء : إعداد وتدقيق الحساب الختامي للوزارات

المالية الوزارة

الخطوات	إعداد وتدقيق الحساب الختامي للوزارات	٤-٢-١٢
١-٤-٢-١٢		
١-١-٤-٢-١٢	تقوم كل وزارة بعد إقفال الحسابات لشهر ديسمبر بتجهيز الحساب الختامي طبقاً للخطوات اللاحقة .	١-١-٤-٢-١٢
٢-١-٤-٢-١٢	إعداد كشف أرصدة الحسابات تحت التسوية المدينة والدائنة ( الأصول و الخصوم ) بتفصيلات البيانات التحليلية للموظفين و الموردين وأرصدة حساباتهم كما في ٣١ / ١٢ ومراجعتها ومطابقتها تفصيلاً مع السجلات المحاسبية في الجهة الاتحادية ( نموذج رقم ١٢ ) ، و كذلك اعداد تفصيلات الحسابات النظامية ( نموذج رقم ١٤ ) .	٢-١-٤-٢-١٢
٣-١-٤-٢-١٢	سحب نموذج الحساب الختامي رقم ١ والذي يظهر الإيرادات المقدرة والإيرادات المحصلة فعلياً والفرق بينهما على مستوى كل وزارة وإدارة حسب المجموعات .	٣-١-٤-٢-١٢
٤-١-٤-٢-١٢	سحب نموذج الحساب الختامي رقم ٢ والذي يبين الاعتماد التقديري والاعتمادات الإضافية والمنقولة و الاعتماد التقديري بعد التعديل والمصروفات الفعلية والفرق بينهما على مستوى كل وزارة وإدارة حسب المجموعات .	٤-١-٤-٢-١٢
٥-١-٤-٢-١٢	سحب نموذج الحساب الختامي رقم ٣ والذي يبين الإيرادات المقدرة والإيرادات المحصلة الفعلية مفصلة حسب بنود المجموعات .	٥-١-٤-٢-١٢
٦-١-٤-٢-١٢	سحب نموذج الحساب الختامي رقم ٤ والذي يبين الاعتماد التقديري والاعتمادات الإضافية والمنقولة و الاعتماد التقديري بعد التعديل والمصروفات الفعلية لكل برنامج رئيسي حسب المجموعات .	٦-١-٤-٢-١٢
٧-١-٤-٢-١٢	سحب نموذج الحساب الختامي رقم ٥ والذي يبين الاعتماد التقديري والاعتمادات الإضافية والمنقولة و الاعتماد التقديري بعد التعديل والمنصرف الفعلي والفرق بينهما حسب بنود البرامج الفرعية لكل برنامج رئيسي .	٧-١-٤-٢-١٢

مسدّد الدليل: دليل الإجراءات المالية للحكومة الاتحادية نوع الإجراء : الحسابات الختامية

رقم الإجراء: ١٢-٢-٤ اسم الإجراء : إعداد وتدقيق الحساب الختامي للوزارات

المالية الوزارة

- ١٢-٢-٤-١-٨ إعداد نموذج الحساب الختامي رقم ٦ والذي يبين تفصيل الاشتراكات في المنظمات الدولية . ✓
- ١٢-٢-٤-١-٩ إعداد نموذج الحساب الختامي رقم ٧ والذي يبين تفصيل الاعتمادات الإضافية حسب بنود البرامج الفرعية لكل برنامج رئيسي . ✓
- ١٢-٢-٤-١-١٠ إعداد نموذج الحساب الختامي رقم ٨ والذي يبين تفصيل الاعتمادات المنقولة حسب بنود البرامج الفرعية لكل برنامج رئيسي . ✓
- ١٢-٢-٤-١-١١ إعداد نموذج الحساب الختامي رقم ٩ والذي يظهر بيان بالاعتماد التقديري للمشروعات والاعتمادات الإضافية والمنقولة و الاعتماد التقديري بعد التعديل والمنصرف الفعلي والفرق بينهما حسب الوزارة المعنية ويكون على مستوى بنود البرامج الفرعية لكل برنامج رئيسي ( المشروعات المنفذة بواسطة الوزارة المعنية ) . ✓
- ١٢-٢-٤-١-١٢ إعداد نموذج الحساب الختامي رقم ١٠ والذي يظهر بيان للمشروعات المنفذة للجهة الاتحادية ويظهر التكاليف للمشروع والمنفق على المشروع حتى نهاية العام ونسبة المنفق إلى التكلفة الكلية ( المشروعات المنفذة بواسطة وزارة الأشغال و الوزارات الأخرى ) . ✓
- ١٢-٢-٤-١-١٣ سحب نموذج الحساب الختامي رقم ١١ والذي يبين أرصدة الحسابات تحت التسوية المدينة والدائنة ( الأصول و الخصوم ) بنداً بنداً بعد الأخذ في الاعتبار الأرصدة المدورة من العام السابق إن وجدت ، و كذلك سحب نموذج رقم ١٣ الذي يبين أرصدة الحسابات النظامية . ✓
- ١٢-٢-٤-١-١٤ مراجعة جداول الحساب الختامي للعام السابق و التأكد من مطابقتها مع سجلات الجهة الاتحادية وتضمينها ملاحظات ديوان المحاسبة خلال العام . ✓

مسد الدليل: دليل الإجراءات المالية للحكومة الاتحادية نوع الإجراء : الحسابات الختامية

رقم الإجراء: ١٢-٢-٤ اسم الإجراء : إعداد وتدقيق الحساب الختامي للوزارات

المالية الوزارة

√

١٥-١-٤-٢-١٢ إعداد المذكرة الإيضاحية للحساب الختامي والتي تتضمن عرض وتحليل ومقارنات لأرقام الحساب الختامي لتوضيح الإيرادات المقدرة والفعلية و الاعتمادات التقديرية والفعلية وأسباب النقص أو الزيادة فيها - ومقارنة بين الإيرادات والمصروفات الفعلية للسنة الحالية بالسنة السابقة وأسباب الزيادة أو النقص فيها وعرض عام للمشروعات وعرض مفصل لكل مشروع ونسبة تنفيذه عن السنة الحالية وعرض عام وتفصيلي لأرصدة حسابات الأصول والخصوم والحسابات النظامية وبيان أسباب عدم تسويتها

√

١٦-١-٤-٢-١٢ تجهيز الحساب الختامي في ملف من ثلاث نسخ .

√

١٧-١-٤-٢-١٢ موافاة وزارة المالية بنسخة الحساب الختامي و مذكرته الإيضاحية .

√

١٨-١-٤-٢-١٢ يقوم مدققو ادارة العمليات المالية بفحص الحساب الختامي و التأشير بقبوله .

√

١٩-١-٤-٢-١٢ تقوم الوزارة المعنية بتصدير الحساب الختامي الى ديوان المحاسبة .

√

٢٠-١-٤-٢-١٢ موافاة وزارة المالية بنسخة من الحساب الختامي مرفقاً بها تقرير ديوان المحاسبة عنه و رد الوزارة على التقرير وذلك في موعد غايته نهاية الشهر الرابع من السنة المالية التالية لسنة إعداد الحساب الختامي .

المرفقات ٢-٤-٢-١٢

☐

١-٢-٤-٢-١٢ المذكرة الايضاحية

☐

٢-٢-٤-٢-١٢ نماذج اعداد الحساب الختامي .

الأداة القانونية ٣-٤-٢-١٢

☐

١-٣-٤-٢-١٢ التعميم المالي رقم (٩) لسنة ٢٠٠٨ بشأن تعليمات اعداد الحساب الختامي .

☐

٢-٣-٤-٢-١٢ القانون الاتحادي رقم ٢٣ / ٢٠٠٥ في شأن قواعد إعداد الميزانية والحساب الختامي

٣-٣-٤-٢-١٢ صورة من تعميم اعداد الحساب الختامي

مسا الدليل: دليل الإجراءات المالية للحكومة الاتحادية نوع الإجراء : الحسابات الختامية

رقم الإجراء: ٤-٢-١٢ اسم الإجراء : إعداد وتدقيق الحساب الختامي للوزارات

المالية الوزارة






قرار وزاري رقم ( ١٨٤ ) لسنة ٢٠٠٦م في شأن اللائحة التنفيذية للقانون الاتحادي

٤-٣-٤-٢-١٢

رقم ٢٣ / ٢٠٠٥ .

مسما الدليل: دليل الإجراءات المالية للحكومة الاتحادية نوع الإجراء : الحسابات الختامية  
رقم الإجراء: ٢٧-٢-١٢  
اسم الإجراء : إقفال الفترات المحاسبية الشهرية ( دفتر المدفوعات و دفتر المقبوضات )

المالية الوزارة

	دليل المستخدم لإقفال الفترات المحاسبية الشهرية و السنوية .	١-٢-٢٧-٢-١٢
	صورة من التقرير الشهري لنظام المدفوعات .	٢-٢-٢٧-٢-١٢
	<b>الأداة القانونية</b>	<b>٣-٢٧-٢-١٢</b>
	تعميم مالي رقم (٣) لسنة ٢٠٠٩ بشأن قواعد و إجراءات إقفال الحسابات الشهرية .	١-٣-٢٧-٢-١٢