بسم الله الرحمن الرحيم

Republic of Iraq
Ministry of Finance

جمهورية العراق
وزارة المالية
الدائرة / المحاسبة / الاستئناف

٤٥٢٧

No.: ٢٠١٨/١٠/٤٢
Date: / /20

العدد: ٩٠٤ / /
التاريخ: ٢٠ / /

الى/ رئاسه الجمهوريه/ديوان الرئاسه
الامانه العامه لمجلس النواب
الامانه العامه لمجلس الوزراء
مكتب رئيس الوزراء
الوزارات كافه.....
الجهات الغير مرتبطه بوزاره.....
المحكمه الاتحاديه العليا
مجلس القضاء الاعلى
محكمه التمييز
جهاز المخابرات الوطني العراقي
هيئة النزاهه
الهيئه العراقيه للسيطره على المصار المشعه
المفوضيه العليا المستقله للانتخابات
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
امانه بغداد/مكتب المفتش العام
ديوان الوقف السني
ديوان الوقف الشيعي
ديوان اوقاف الديانات المسيحيه والايزيديه والصابئه المندائيه

م/فتح الحسابات الختاميه للسنه المنتهيه في ٣١/ كانون الاول/٢٠١٨

لقرب انتهاء السنه المالية/٢٠١٨ واستناداً لاحكام الفقرتين(٧و٨) من القسم/٩ من قانون الاداره المالية والدين العام رقم(٩٥) لسنه/٢٠٠٤ ولتنفيذ تقديم الحسابات الختاميه لجمهوريه العراق في الموعد المحدد بموجب الفقره/٦ من القسم/١١ من القانون اعلاه تقرر العمل وفق مايلي:

١. ايقاف كافه التصرفات المالية النقديه بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١
٢. عند غلق حسابات شهر كانون الاول/٢٠١٨ يتم استخراج الرصيد الذي يدور الى حسابات السنه الماليه/٢٠١٩ والذي يمثل الرصيد الدفتري لحسابي البنك والصندوق وكما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وتزويدنا بصوره مستند القيد
٣. تبدأ فتره الحسابات الختاميه لسنه/٢٠١٨ اعتباراً من ٢٠١٩/١/٢ لغرض اجراء تسويه المبالغ المقبوضه والمدفوعه فعلاً خلال السنه الماليه/٢٠١٨ والتي تعذر اجراء تسويتها لغايه ٢٠١٨/١٢/٣١
٤. تسجيل كافه التسويات القيديه في نفس السجلات الخاصه بالسنه/٢٠١٨ وبصوره مستقله عن حسابات الاشهر السابقه مع ملاحظه اجراء التسويات المطلوبه لمعالجه بنود الحسابات المخالفه لطبيعتها المحاسبيه
٥. يتم تنظيم الجداول التحليليه والاجماليه(ميزان المراجعه وجداول المصروفات والايرادات النهائيه والسلف والمدينون والامانات والدائنون) وعلى ان تعزز الجداول اعلاه بتوقيع الجهه المنظمه والجهه التدقيقيه بما يعزز صحه البيانات المالية الوارده فيها وتواقيع الامر بالصرف
٦. تغلق الحسابات الختاميه بصوره نهائيه وتقدم لدائره المحاسبه في موعد اقصاه يوم ٢٨/ شباط/٢٠١٩ وان هذه الوزارة ملزمه بتقديم الحساب الختامي الموحد للسنه/٢٠١٨ بصوره نهائيه الى ديوان الرقابة المالية الاتحادي في موعد اقصاه ٢٠١٨/٤/١٥ واستناداً الى الفقره(٦) من القسم/١١ من قانون الاداره الماليه والدين العام رقم(٩٥) لسنه/٢٠١٤ وسوف تمتنع دائرة المحاسبة عن تمويل وحدات الانفاق التي لم تقدم حساباتها الختامية في الموعد انف الذكر.
٧. الاسراع بتصفيه الحسابات الوسيطه(السلف والمدينون والامانات والدائنون) وانجاز التسويات القيديه للمبالغ الموقوفه في الحسابات المذكوره مع الالتزام بتطبيق احكام منشورنا المرقم(٢١/٢/١) في ١٩٧٧/٥/٣١ الخاص بالفائده التاخيريه بنسبة ٧%.

يتبع::

٨. مراقبه عدم التجاوز في الصرف على التخصيصات المرصده للسنه الماليه/٢٠١٨ والالتزام باحكام الفقره(١) من القسم الرابع من قانون الاداره المالية والدين العام رقم/٩٥ لسنه/٢٠٠٤ ويتحمل الموظف الحسابي المختص والامر بالصرف مسؤوليه التجاوز في الصرف على التخصيصات

٩. على الدوائر المطبقه للنظام المحاسبي اللامركزي ان ترفق مع ميزان المراجعه لمرحله الحسابات الختاميه للسنه/٢٠١٨ سجل التوحيد(محاسبه ٨٩) وتدرج فيه البيانات المالية النهائيه للسنه المذكوره يعزز السجل بجداول تحليليه بالارصده المتراكمه والموقوفه للحسابات الوسيطه(السلف والمدينون والامانات والدائنون) بحيث تكون تلك الارصده مطابقه لارصدتها المثبته في الحقل رقم(٦) من سجل التوحيد مع الاشاره الى ان يتم اجراء تسويه جميع السلف الموقوفه حيث لايجوز تحميل موازنه سنه ماليه لاحقه بمصاريف سنه ماليه سابقه ويتحمل الموظف الحسابي المختص والامر بالصرف مسؤوليه عدم اجراء تسويه السلف امام الهيئات الرقابيه كافه وفي حاله بقاء مبالغ السلف موقوفه بيان اسباب عدم اجراء تسويتها مع ملاحظه ان يتم توثيق ماورد اعلاه بتواقيع الجهه المنظمه وقسم الرقابة والتدقيق الداخلي والامر بالصرف

١٠. تصفيه السلف المستديمه والتي يجب ان يكون رصيدها(صفراً) في نهايه السنه الماليه/٢٠١٨ وحسب تعليمات النظام المحاسبي الحكومي وسوف لاتقبل موازين المراجعه للحساب الختامي في حاله وجود رصيد لحساب هذه السلف ومراعاه ماجاء بمنشورنا المرقم(٧٤٧٨) في ٢٠١٢/٥/٦ بشان ذلك

١١. مراعاه ماورد بمناشيرنا المرقمه(٢٢١٣) في ٢٠١١/٢/١٦ (٥٤٣٦) في ٢٠١١/٤/١١ و(٢٥٢) في ٢٠١٤/١/٩ بشأن بنود قائمه المركز المالي المخالفه لطبيعتها المحاسبيه والعمل وفق ماجاء فيها

١٢. نؤكد ماجاء بمنشورنا المرقم(٢٣٢٧٠) في ٢٠١٢/١٢/١٩ المتضمن ان تكون البيانات الماليه المثبته في موازين المراجعه الختاميه للسنه/٢٠١٨ مطابقه للبيانات الماليه المثبته في موازين المراجعه الختاميه للسنه اعلاه المقدمه الى هيئات ديوان الرقابة الماليه الاتحادي وفي حاله وجود اي تعديل على تلك البيانات يتم مفاتحتنا بشأن ذلك ويتحمل رئيس الدائره مسؤوليه عدم تطابق البيانات المالية

١٣. في حاله عدم وجود حركه في مرحله الحسابات الختاميه للسنه المذكوره اعلاه تزويد هذه الدائره بما يؤيد ذلك بكتاب رسمي مع التقدير..

ماهر حماد جوهان

وكيل الوزارة / وكالة

٢٠١٨/١٠/