



دليل الإجراءات

٢٠٢٠م

للإدارة العامة للتخطيط والميزانية

(في النظام المالي الداخلي ومنصة اعتماد)

إعداد

أ. جابر بن محمد المالكي

بالمشاركة مع فريق العمل بالإدارة العامة للتخطيط والميزانية

إشراف

مدير الإدارة / عبد الله بن أحمد آل مرعي

(فهرس الاجراءات)

الصفحة	اسم دليل الاجراء
المقدمة	
٢	-المقدمة
دليل الارتباطات ووثيقة البنود	
٤	-دليل الارتباطات الجديد ٢٠٢٠م
٥	-دليل وثيقة البنود
دليل اجراءات نفقات الأفراد	
١٠	-على النظام المالي
١٢	-على منصة اعتماد
دليل اجراءات نفقات الشركات (رفع المستخلصات)	
١٥	-على النظام المالي
١٧	-على منصة اعتماد
دليل اعتماد العقود على منصة اعتماد	
٢٠	-دليل اعتماد العقود على منصة اعتماد
دليل اجراءات المناقلة والتعزيز	
٢٣	-دليل اجراء المناقلة والتعزيز على النظام المالي ومقارنته بمنصة اعتماد
دليل اجراءات اللجنة العليا لتحقيق كفاءة الإنفاق	
٢٦	-دليل لجنة كفاءة الإنفاق
٢٨	-دليل متابعة الخطط المالية للجهات داخل الجامعة بناءً على نماذج كفاءة الإنفاق
دليل إعداد مشروع الموازنة	
٣١	-دليل إعداد مشروع الموازنة لجامعة الملك خالد
إقفال ميزانية الجامعة	
٣٦	-تعليمات إقفال ميزانية.

مقدمة:

تقوم الإدارة العامة للتخطيط والميزانية بجامعة الملك خالد بعدد من المهام والاجراءات المختلفة والتي على ضوءها يتم إدارة ميزانية الجامعة بشكل كامل.

وعليه فإن هيكله الإدارة الجديد قد ساهم بشكل كبير في تقسيم العمل وتوزيع الموظفين حسب اختصاصاتهم حيث تم تقسيم الإدارة إلى ثلاث وحدات هي:

- وحدة الاتصالات.
- وحدة الارتباطات ومتابعة البنود.
- وحدة التخطيط المالي.
- وحدة كفاءة الإنفاق.
- وحدة تحليل الطلب (تحت الإنشاء).

ومن هذا المنطلق بدأت فرق العمل بالإدارة بعملها وفق المهام المناطة بها. ولكثرة وتشعب هذه المهام والاجراءات والتقارير التي تصدر عن هذه الوحدات.

ومن هنا بدأت فكرة جمع وحصر أغلب هذه الاجراءات والمهام التي تقوم بها الإدارة لتكون في دليل اجراءات واحد تم تبويبها وترتيبها حسب الأولوية؛ وذلك ليسهل على الموظف بالإدارة العمل وفق منهج واضح وسهل.

- **دليل الارتباطات ٢٠٢٠م الجديد**

(تم الإشارة له كونه دليل مستقل يتكون من ١٢ صفحة)

- **دليل وثيقة البنود**



دليل الارتباطات

الجديد ٢٠٢٠م

إعداد

أ. جابر بن محمد المائكي

بالمشاركة مع

فريق العمل بالإدارة العامة للتخطيط والميزانية

إشراف

مدير الإدارة العامة للتخطيط والميزانية

دليل وثيقة البنود

في بداية العام المالي ٢٠١٩م كانت بداية التحدي لفريق العمل بالإدارة وذلك بعدم إعادة أو رفض أي ارتباط مالي من قبل الممثل المالي بسبب الاختيار الخاطئ للبنود.

من هذا المنطلق بدأت فكرة عمل (دليل وثيقة البنود) ليتم تدوين جميع النفقات التي تصرف على كل بند والغير واضحة في تعليمات الميزانية حيث تم تدارسها مع فريق العمل بالإدارة حتى تخرج جميع الارتباطات من وحدة الارتباطات ومتابعة البنود بالإدارة العامة للتخطيط والميزانية بشكل صحيح. حيث حقق فريق العمل هذا الهدف بعدم إعادة أي ارتباط خاطئ خلال العام المالي ٢٠١٩م.

دليل اجراءات نفقات الأفراد

- على النظام المالي

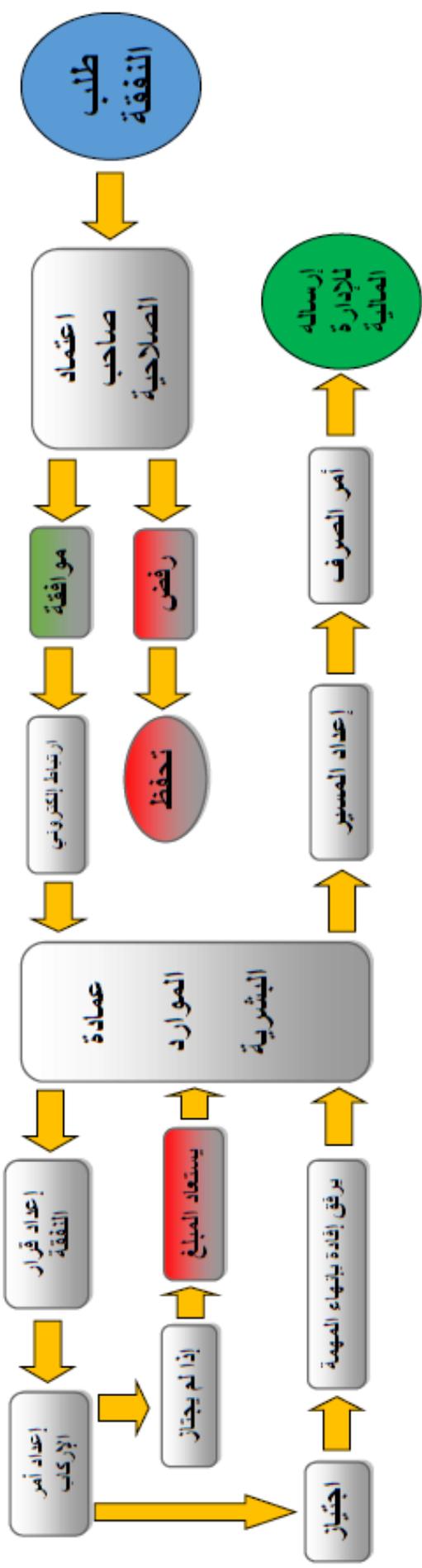
- على منصة اعتماد

دليل اجراءات نفقات الأفراد (على النظام المالي)

لقد تم العمل على تعديل الاجراءات السابقة لخط سير معاملات نفقات الأفراد على النظام المالي بالاشتراك مع (عمادة الموارد البشرية /الإدارة المالية) حيث تم الاتفاق على أن يكون الارتباط (إلكترونيًا) لباب تعويضات العاملين ما عدا (بند مكافأة الموظفين المدنيين) لاحتياجها للتنظيم والترتيب حسب الأولوية حسب توجيه صاحب الصلاحية.

علمًا بأنه يتم حجز نسبة لا تقل عن ٣٠٪ من الاعتماد الأصلي لكل بند كتحوط للبنود التي يرتبط عليها (إرتباطاً إلكترونيًا) ليسهل دراستها وتحديد الوقت المناسب للنقل إليها أو تعزيزها في حال انخفضت السيولة المتوفرة فيها.

دليل اجراءات نفقات الأفراد (على النظام المالي)



دليل اجراءات نفقات الأفراد (على منصة اعتماد)

بعد إنهاء تقييد المعاملة في النظام المالي يتم رفعها على منصة اعتماد وإكمال الاجراءات الخاصة بالمنصة كما هو موضح في (الشكل التالي).

دليل اجراءات نفقات الشركات (رفع المستخلصات)

أ - على النظام المالي

ب - على منصة اعتماد

دليل اجراءات نفقات الشركات (رفع المستخلصات)

أ- على النظام المالي

لقد تم اعتماد هذا الاجراء وفق الصلاحيات السابقة التي تمارسها الإدارات التالية: (إدارة المشتريات - الإدارة العامة للتخطيط والميزانية - الإدارة المالية) ويعتبر من صميم أعمالها اليومية حيث يتم رفع المطالبة المالية سواءً كان مستخلص أو فاتورة حيث يتم إنشاء تلك المطالبة في النظام المالي على الشاشة (١) واعتماده على الشاشة (٢) ومن ثم رفعه على نظام (إنجاز) للإدارة العامة للتخطيط والميزانية ليتم استكمالها على شاشة (٣) ومن ثم على شاشة (٤) ومن ثم يرسل الارتباط ورقياً لإدارة المشتريات بعد أخذه الصفة الرسمية من حيث الختم والتوقيع وذلك بعد الرد على نظام (إنجاز).

دليل اجراءات نفقات الشركات (رفع المستخلصات)

ب- على منصة اعتماد

بعد الارتباط على المستخلص أو الفاتورة في النظام المالي الداخلي من قبل الإدارة العامة للتخطيط والميزانية وإعادته ورقياً لإدارة المشتريات والرد على نظام (إنجاز) يتم رفع المطالبة المالية على منصة اعتماد كما هو موضح في (الشكل التالي).

وعليه فقد تم وضع هذا الاجراء ليسهل على موظف وحدة الارتباطات بالإدارة العامة للتخطيط والميزانية التقيد به والعمل عليه.

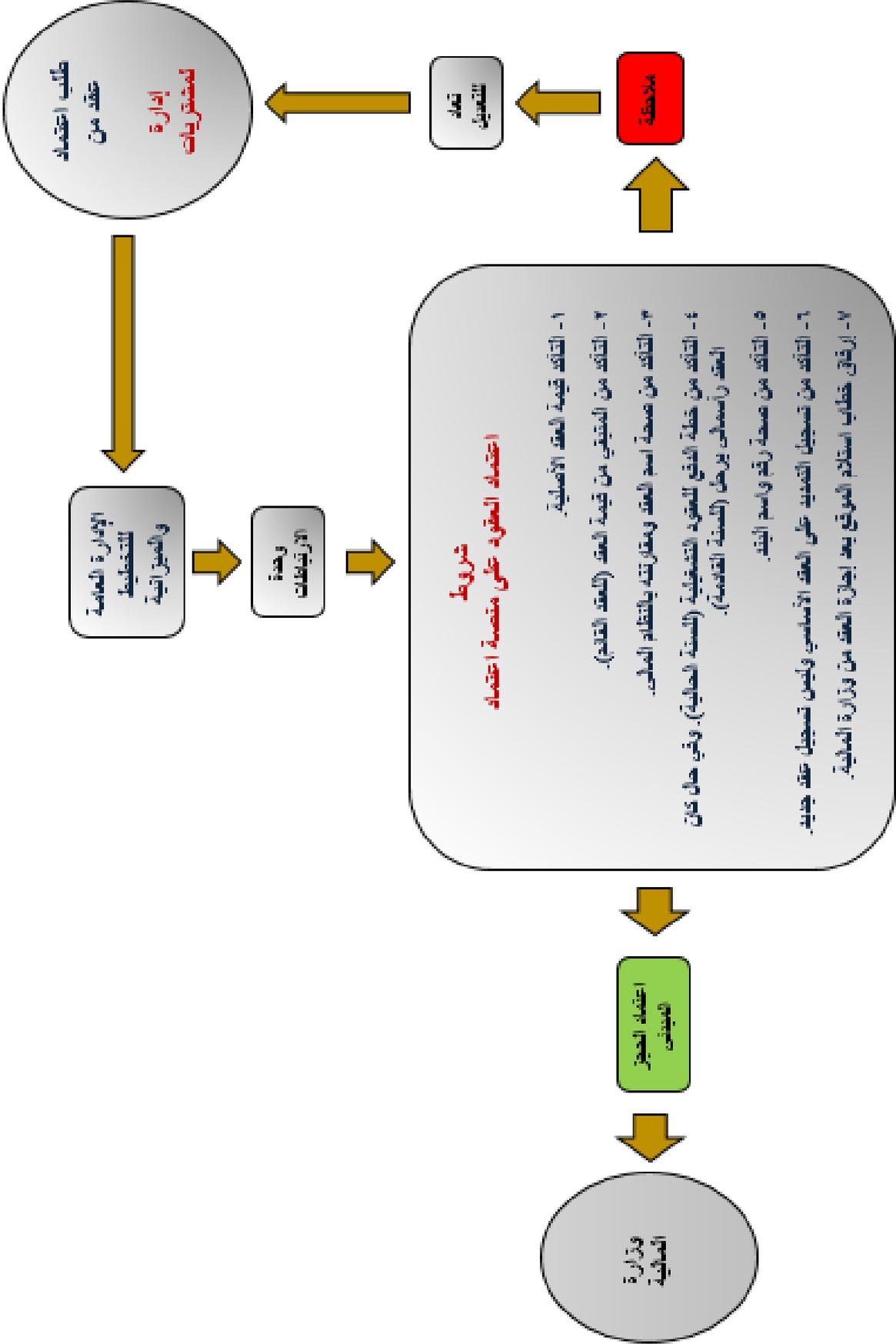
دليل اعتماد العقود على منصة اعتماد

دليل اعتماد العقود على منصة اعتماد

بعد رفع المطالبة المالية من قبل (إدارة المشتريات) على منصة اعتماد يتم اعتماد ارتباط العقود (اعتماد للحجز المبدئي) على المنصة من (الإدارة العامة للتخطيط والميزانية) كما هو موضح في (الشكل التالي) مع ملاحظة اتباع الشروط المذكورة في الدليل.

وعليه فقد تم وضع هذا الاجراء ليسهل على موظف وحدة الارتباطات بالإدارة العامة للتخطيط والميزانية التقيد به والعمل عليه.

(دليل اعتماد العقود على منصة اعتماد)



دليل
اجراء المناقطة والتعزيز
على النظام المالي ومقارنته بمنصة اعتماد

دليل اجراء المناقلة والتعزيز

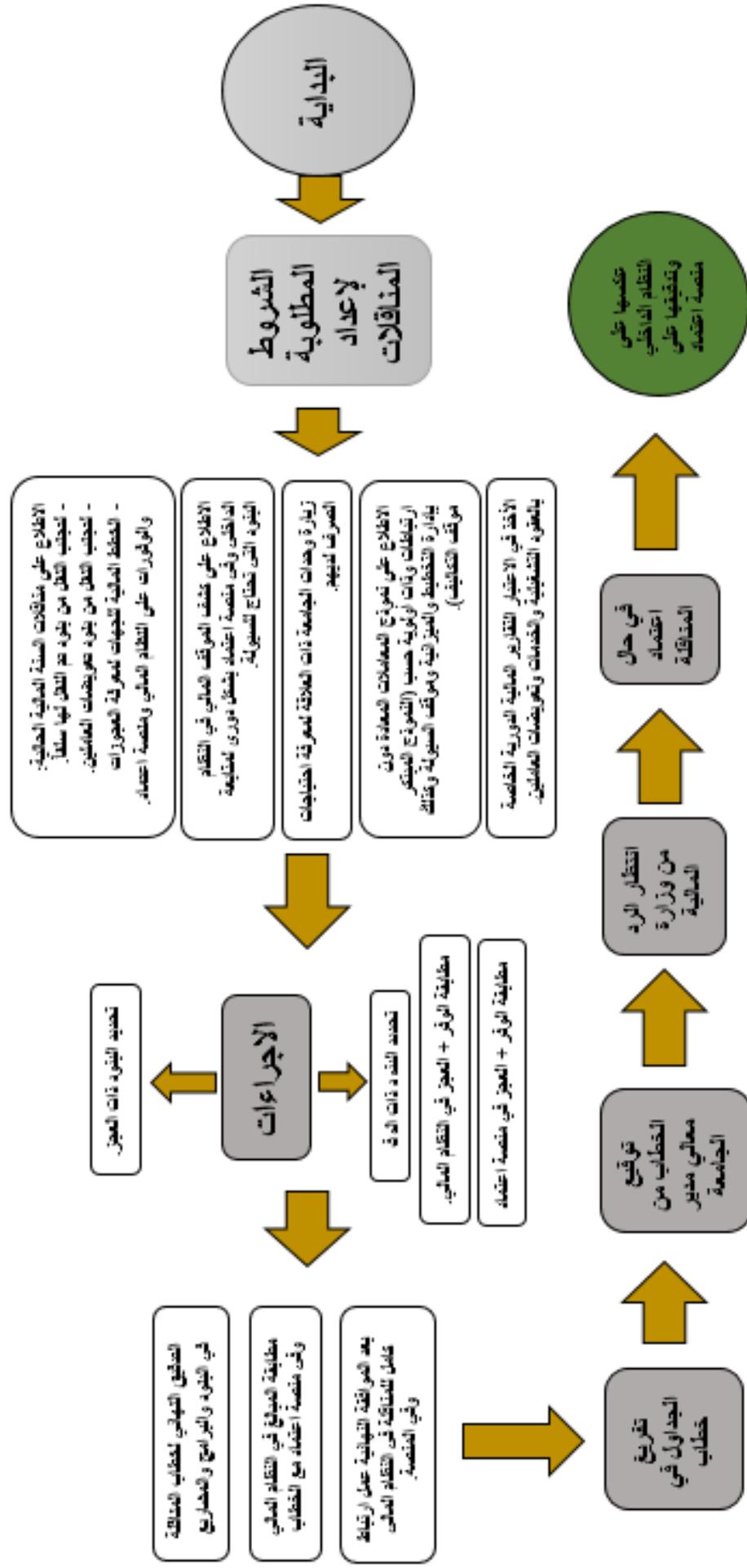
على النظام المالي ومقارنته بمنصة اعتماد

عند ظهور العجز في أحد البنود/ البرامج/ المشاريع فإن ذلك يعني عدم الوفاء بمستحقات الأفراد أو الشركات ولا يمكن البقاء دون تسديد تلك المستحقات الملتزمة بها جامعة الملك خالد بسبب عدم توفر السيولة الكافية في تلك (البنود/ البرامج/ المشاريع) لذلك يتطلب دعمها بالنقل لها من (البنود/ البرامج/ المشاريع) التي ظهر فيها فائض بعد اجراء دراستها وإعداد التقارير الخاصة على جميع بنود أبواب الميزانية بصفة مستمرة في عدة تقارير - موضحاً تلك التقارير في دليل التقارير الخاص بذلك - أو تعزيزها في حال لم يتوفر سيولة كافية من فائض تلك البنود.

وعليه فإن الاجراء المتبع لإجراء المناقلة نهاية كل ربع سنوي هو الرفع بخطاب لوزارة المالية موضحاً فيه البنود التي تحتاج للنقل لها والبنود المنقول منها.

وإذا كان تعزيزاً فيتم توضيح البنود المراد تعزيزها للإيفاء بالحقوق والالتزامات على الجامعة مع الالتزام بتعليمات الميزانية ولعل من أبرزها بنود باب تعويضات العاملين لا يصح النقل منها حتى وإن كان فيها فائض حسب تعليمات الميزانية، كما يجب الالتزام بشروط المناقلة والتي من أبرزها اختلاف فريق المراجعة والتدقيق عن فريق إعداد المناقلة أو التعزيز.

دليل اجراء المناقلة والتعزيز على النظام المالي ومقارنته بمنصة اعتماد)



• بفضل أثناء عمل المناقلة:

(أن يكون فريق التدقيق النهائي مختلف عن فريق الإعداد. وذلك للتأكد من العمليات الحسابية للمناقلة + تكرار البنود في جانب المنقول منه أو إليه).

- دليل اجراءات لجنة كفاءة الإنفاق
- دليل متابعة الخطط المالية للجهات داخل الجامعة
- بناءً على نماذج (لجنة كفاءة الإنفاق)

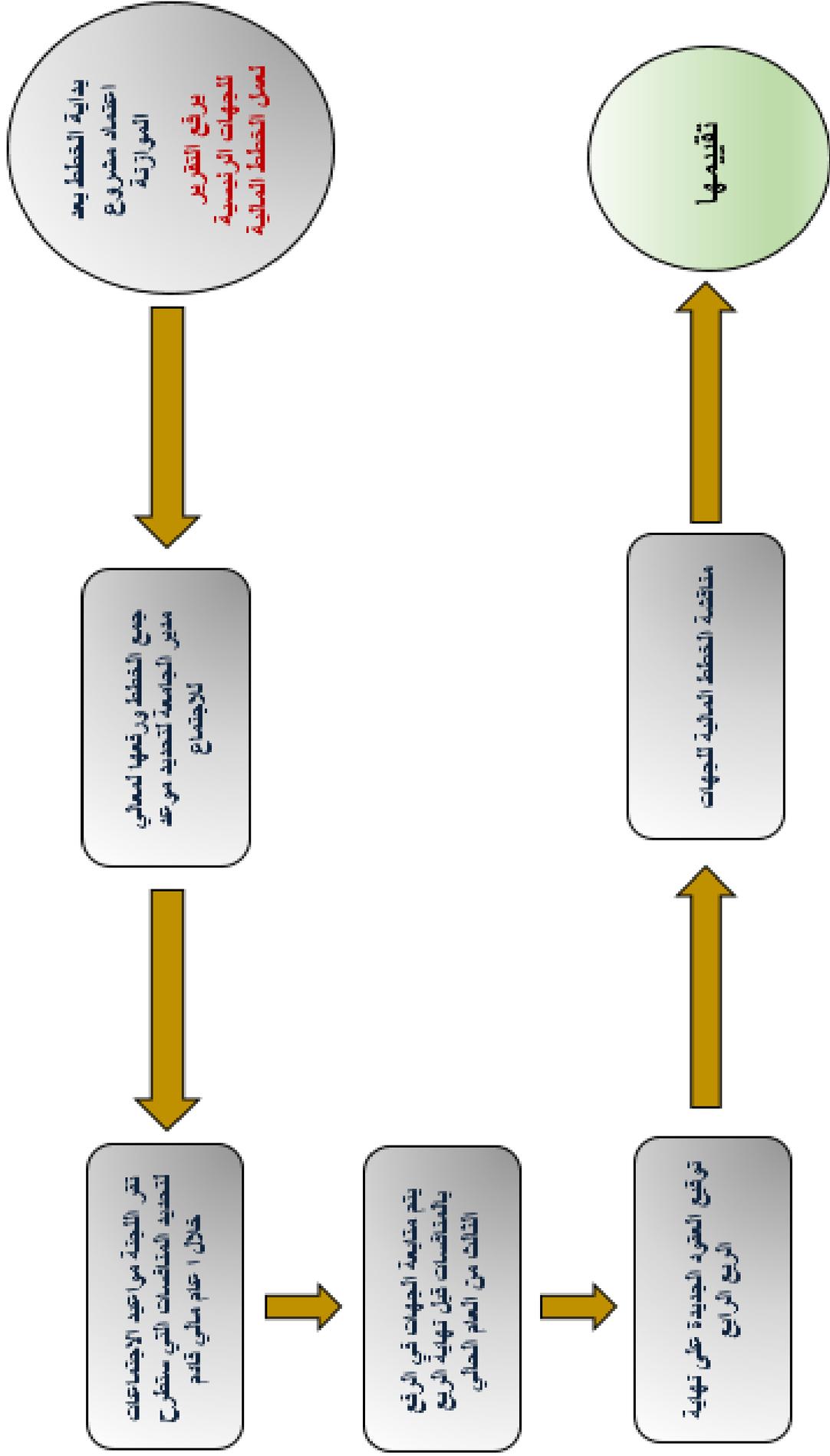
دليل اجراءات لجنة كفاءة الإنفاق

تم تشكيل اللجنة العليا لتحقيق كفاءة الانفاق برئاسة معالي مدير جامعة الملك خالد بتاريخ ١١/١١/١٤٣٩هـ، والهدف من هذه اللجنة هو إدارة موارد الجامعة بأفضل الطرق حيث يتم إعطاء الوكالات أو الإدارات داخل الجامعة (سقف مالي معين) كل حسب البنود المخصصة لجهته سواء كانت (بنود/برامج/مشاريع) مشتركة أو خاصة بالجهة.

وعليه ستقوم الوكالات أو الإدارات بإعطاء اللجنة العليا خططها المالية مرتبة حسب الأولوية على كل بند تم تحديده لها مسبقاً من قبل الإدارة العامة للتخطيط والميزانية مع التزامها بوقت محدد.

وفي حال انتهى الوقت المحدد لتلك الجهة ولم تنتهي من تنفيذ خططها المالية فيتم التواصل مع الجهة لمعرفة أسباب التأخر في إنجاز خططها فإذا كان المبرر منطقي يمكن معالجته بمساعدة الجهة. أما إذا كان المبرر غير منطقي فيتم سحب تلك السيولة المتاحة في البند ويتم الاستفادة منها لتغطية عجز أو تنفيذ خطة ذات أولوية لجهة أخرى لم يتوفر لها سيولة كافية من قبل وذلك عن طريق المناقلة.

(دليل إجراءات لجنة كفاءة الإنفاق)



متابعة الخطط المالية للجهات داخل الجامعة بناء على نماذج

(لجنة كفاءة الإنفاق)

تم تشكيل (فريق تحقيق كفاءة الإنفاق برئاسة سعادة وكيل الجامعة) بالقرار رقم (٤٢٦٠٤/٣٨/٢) وتاريخ ٤/٥/١٤٤١ هـ بناءً على تعميم معالي وزير التعليم رقم (٤٨٨٧٥) وتاريخ ٢/٤/١٤٤٠ هـ والهدف منه هو حلقة وصل بين الجهة ومركز تحقيق كفاءة الإنفاق ومن مهامه:

- ١ . العمل بما جاء في تعميم وزير التعليم المبني عليه القرار.
- ٢ . حصر الطلبات للبرامج والمشاريع الجديدة بشكل ربع سنوي.
- ٣ . دراسة الطلبات وفق منهجية ومعايير محددة.
- ٤ . إعطاء توصية على تلك الطلبات للجنة العليا لتحقيق كفاءة الإنفاق.
- ٥ . إعداد مجموعة دراسات لتحقيق كفاءة الإنفاق حول مجموعة من النفقات.
- ٦ . اعتماد نماذج مركز تحقيق كفاءة الإنفاق لطلب أي مشروع أو برنامج جديد.
- ٧ . دراسة طلبات تقارير مركز تحقيق كفاءة الإنفاق وآلية تنفيذها.
- ٨ . العمل على إعداد دراسة لإنشاء وحدة بالإدارة العامة للتخطيط والميزانية بمسمى وحدة تحليل الطلب.

دليل إعداد مشروع موازنة الجامعة

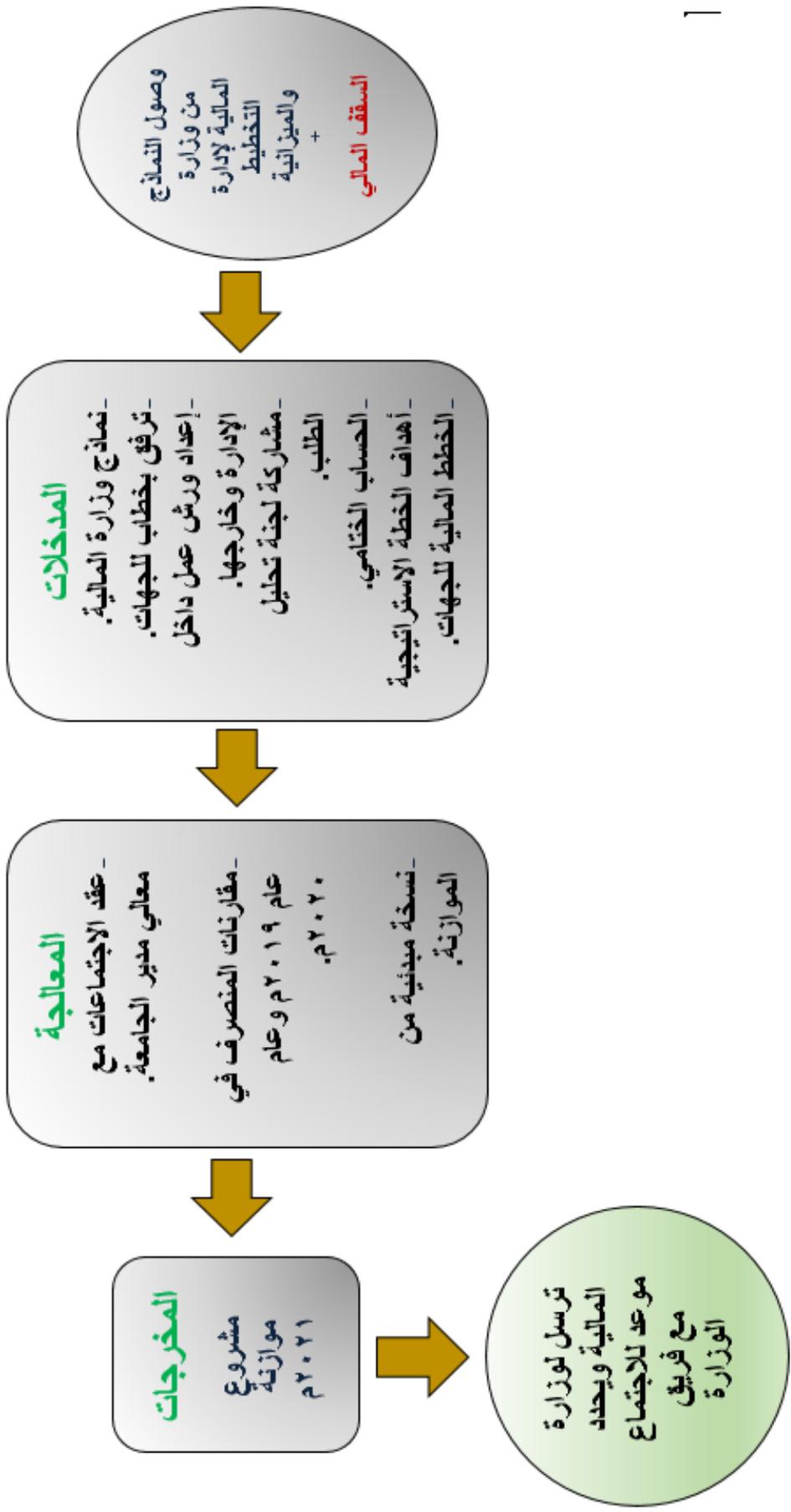
دليل إعداد مشروع موازنة الجامعة

في بداية كل سنة مالية يتم تحديد وقت تسليم مشروع موازنة جامعة الملك خالد لوزارة المالية حسب الموعد المحدد في تعليمات الميزانية.

حيث يبدأ فريق العمل بالإدارة العامة للتخطيط والميزانية بالعمل عليها بمشاركة الجهات ذات العلاقة (حيث يتم إرسال خطابات لتلك الجهات بطلب احتياجاتها للعام المالي القادم مع توضيح مبررات الطلب أو تلك الاحتياجات ثم تعاد للإدارة).

وبعد تسليم تلك الاحتياجات للإدارة العامة للتخطيط والميزانية حيث تتم مراجعتها وتدقيقها من قبل فريق العمل بالإدارة وبعدها يتم تفريغها في نماذج وزارة المالية حتى تخرج بالشكل المطلوب ومن ثم ترفع لوزارة المالية بخطاب مرفقاً به تلك النماذج.

(دليل إجراءات إعداد مشروع موازنة الجامعة)



باب تعويضات العاملين				
المتفق عليه مع وزارة المالية. ٢٠٢	اعتماد ٢٠١٩ م	رقمه	اسم البند	الإجمالي
٧٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١١١١١	رواتب الموظفين المدنيين	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١١١١٤	أجور العمال	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١١١٥٣	مكافأة أطباء امتياز	
٢٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٢١١١٢١	بدلات الموظفين المدنيين	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢١١١٢٤	بدلات العمال	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢١١١٣١	مكافآت الموظفين المدنيين	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١١١٣٩	تعويض إجازات الموظفين المدنيين	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١٢٢٠١	مكافأة نهاية الخدمة الموظفين المدنيين	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢١٢٢٠٤	مكافأة نهاية الخدمة اعضاء هيئة التدريس بالجامعات	
٤٤٢,٠٠٠	٤٤٢,٠٠٠	٢١٢٢٠٥	مكافأة نهاية الخدمة الوظائف التعليمية	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢١٢٢٠٦	مكافأة نهاية الخدمة الوظائف الصحية	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢١٢٢٠٨	مكافأة نهاية الخدمة الوظائف المستخدمين	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١٢٢١٣	مكافأة نهاية الخدمة العمال	
١,١٠٩,٤٤٢,٠٠٠	١,٠٦٨,٤٤٢,٠٠٠		الإجمالي	

طلب مشروع / برنامج جديد				
المبررات	الاعتمادات المطلوبة عام ٢٠٢٠	التكاليف المقترنة	اسم البرنامج / مشروع (حسب مآثره الجهة)	م
الحاجة لتوفير محتوى المكتبة المركزية لمنسوبي الجامعة في مقراتهم الدراسية دون الحاجة الى الرجوع الى المكتبة المركزية		١٠٠٠٠٠٠٠٠	مشروع رفقة المحتوى للمتبة المركزية (المكتبة المركزية الالكترونية)	١
خدمة المجتمع المحلي والجامعي		٢٠٠٠٠٠٠٠	معرض جامعة الملك خالد	٢



الرقم : 46/74018 التاريخ : 28/7/1440 عدد المرفقات : 0

الرقم :
التاريخ :
المرفقات :



VISION
2030
SUSTAINABILITY

المملكة العربية السعودية
وزارة التعليم
جامعة الملك خالد
الإدارة العامة للتخطيط والميزانية

وفقه الله

معالي مدير الجامعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

أسأل الله لمعاليتكم العون والسداد ؛ وأقدم لمعاليتكم ما تم التوصل إليه بخصوص مشروع الموازنة ٢٠٢٠ .



أولاً: تم الانتهاء من إعداد مشروع الموازنة للعام المالي القادم ٢٠٢٠ حسب
الاسقف وقد أخذ في الاعتبار الأولويات التالية:

١٧٢٤١٩٤٩٤ - ١٧٢٤١٩٤٠ - لها - ٩٦ الرمز البريدي ٦١٤٢١ planing@kku.edu.sa



إفقال ميزانية الجامعة

تعليمات إقفال ميزانية الجامعة

في نهاية كل عام مالي يتم إرسال تعميم من وزارة المالية لجميع الجهات الحكومية بشأن إقفال ميزانية الجهات ومن ضمنها جامعة الملك خالد مضمونه (تعميم للتقيّد بتعليمات إقفال الحسابات لإعداد الحساب الختامي).

حيث يبدأ فريق العمل بالإدارة العامة للتخطيط والميزانية بالعمل على التعميم وفق التواريخ المدونة على كل مرحلة من المراحل التالية:

- ١ . إيقاف استقبال المناقلات من الجهات الحكومية بنهاية دوام (اليوم الذي تم تحديده).
- ٢ . إيقاف تسجيل أوامر الصرف والدفع لجميع خدمات منصة "اعتماد" باستثناء تعويضات العاملين بنهاية دوام (اليوم الذي تم تحديده) على النحو الآتي:
 - إيقاف تسجيل المطالبات على منصة " اعتماد " بنهاية دوام (اليوم الذي تم تحديده).
 - إيقاف تسجيل أوامر الصرف والدفع لجميع خدمات منصة " اعتماد " باستثناء تعويضات العاملين بنهاية دوام (اليوم الذي تم تحديده).
 - إيقاف تسجيل أوامر الصرف والدفع التعويضات العاملين بنهاية دوام يوم ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ م علما بأنه سيتم استقبال أوامر الدفع الخاصة بتعويضات العاملين لشهر ديسمبر اعتبارا من تاريخ ٨ ديسمبر .
 - الانتهاء من معالجة أوامر الدفع المعادة للجهات عبر منصة " اعتماد " بنهاية دوام (اليوم الذي تم تحديده).
- ٣ . إيقاف استلام أوامر الدفع الورقية (للحالات غير المغطاة في منصة اعتماد) وطلبات فتح أو إضافة الاعتمادات المستندية بنهاية دوام (اليوم الذي تم تحديده) على أن تنتهي معالجة المعاد منها بنهاية دوام (اليوم الذي تم تحديده).
- ٤ . المطالبات التي استكملت المستندات النظامية في الشهر الأخير من العام الحالي ولم تتمكن الجهة من صرفها خلال تلك المدة تخصم من اعتمادات السنة المالية القادمة وفقا لمرسوم وتعليمات تنفيذ الميزانية

- ٥ . يجب إيداع كافة الأرصدة النقدية الموجودة لدى أمناء الصناديق وأرصدة الحسابات الخاصة بالجهات الحكومية والهيئات والمؤسسات العامة الموجودة لدى مؤسسة النقد العربي السعودي والبنوك المحلية وكل من بعهدته نقود سواء كانت رئيسية أو فرعية إلى حساب جاري وزارة المالية لدى مؤسسة النقد العربي السعودي مع استمرار إيداع ما يرد بعد التاريخ المحدد ويخص السنة المالية الحالية في حساب الوزارة حتى يناير في العام القادم وفقاً لما ورد في تعليمات تنفيذ الميزانية العامة للدولة والتعليمات المالية والمحاسبية للسنة المالية الحالية.
- ٦ . التأكيد على التقيد بتعميم الوزارة المتضمن إلغاء حساب الصندوق وحساب الحوالات من الدورة المحاسبية وتوريد كافة الأرصدة النقدية الموجودة لدى أمناء الصناديق وأرصدة الحسابات الخاصة بالجهات الحكومية والهيئات والمؤسسات العامة الموجودة لدى مؤسسة النقد العربي السعودي والبنوك المحلية وكل من بعهدته نقود سواء كانت رئيسية أو فرعية إلى حساب جاري وزارة المالية لدى مؤسسة النقد العربي السعودي مع معالجة أرصدها قبل نهاية السنة المالية الحالية حيث سيلغى الحسابان اعتباراً من السنة المالية ٢٠٢١م.
- ٧ . التأكيد على التقيد بالأمر السامي في هذا الشأن القاضي بأنه على جميع الوزارات والأجهزة الحكومية بما فيها الهيئات والمؤسسات العامة والصناديق وغيرها الالتزام بآلية صرف مستحقات الموظفين والعاملين لديها باستخدام النظام المركزي للحقوق المالية.
- ٨ . يغطي جدول الحساب الشهري للمدة المالية الأخيرة (الثانية عشرة) من السنة المالية الحالية حسابات الفترة من ١ ديسمبر إلى نهاية ٣٠ ديسمبر نهاية العام المالي نفسه.
- ٩ . يغطي جدول الحساب الشهري (الأول) من السنة المالية القادمة من ٣١ يناير للعام المالي الحالي حتى نهاية ٣١ ديسمبر لنفس العام.
- ١٠ . تبدأ المدة المتممة لإقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامي عن السنة المالية الحالية إلى نهاية دوام آخر شهر فبراير للعام المالي القادم.
- ١١ . يقدم الحساب الختامي إلى وزارة المالية في موعد أقصاه نهاية مارس من العام القادم لتتمكن وزارة المالية من إعداد الحساب الختامي العام للدولة ورفعها إلى مقام مجلس الوزراء في الموعد المحدد.

- ١٢ . التقيد بما تضمنه تعميم وزارة المالية رقم (١٦٦٩٠) وتاريخ ٢٠ / ٠٢ / ١٤٤٠ هـ
المبني على الأمر السامي رقم (٤٦٦٥٠) وتاريخ ١٤ / ٠٩ / ١٤٣٩ هـ القاضي باستخدام
منصة "اعتماد" في التعاملات الحكومية.
- ١٣ . التأكيد على الحد من تأمين احتياجات الجهات الحكومية عن طريق الشراء
المباشر وقصره على الحاجات الضرورية والعاجلة التي تتطلب طبيعتها تأمينها عن طريق
الشراء المباشر.
- ١٤ . كما تؤكد هذه الوزارة على ضرورة التقيد بقواعد وإجراءات إقفال الحسابات
وإعداد الحساب الختامي الواردة بتعليمات تقنية الميزانية العامة للدولة والتعليمات المالية
والمحاسبية للسنة المالية