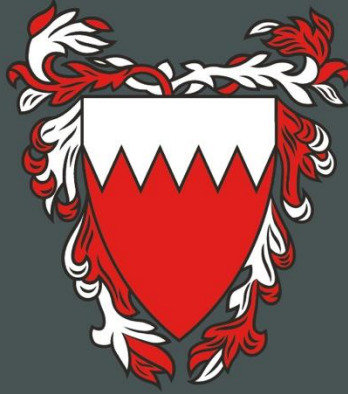




وَزَارَةُ الْمِثَالِيَّةِ وَالْاِقْتِصَادِ الْوَطْنِيَّ

Ministry of Finance
and National Economy

الدليل المالي الموحد

الإصدار 1.0

المحتويات

1.	المقدمة	5
1.1.	التعريف بالدليل	7
	الهدف	7
	التغطية	7
	نطاق التطبيق	7
	صلاحية الإصدار	7
	محتويات الدليل	8
	آلية التعديل	8
2.	النظام المالي والمحاسبي	9
2.1.	أسس تسجيل المعاملات المالية	11
	أهم السياسات المحاسبية	11
	تسجيل الإيرادات	11
	تسجيل المصروفات	12
	الرقابة على التسجيل والإدخال	13
	النظام المالي المركزي	14
2.2.	هيكل الحسابات	15
	أحكام عامة	15
	تعديل الحسابات (إنشاء حساب جديد أو تعديل حساب موجود)	15
	الإجراءات	15
2.3.	الصلاحيات المالية	17
	الأحكام العامة	17
	صلاحية استخدام النظام المالي المركزي	19
	مستويات الصلاحية	19
	تصريح المصروفات المتكررة	19
	تصريح مصروفات المشاريع	21
	تصريح مدخلات قيود الإيرادات	23
	تصريح المدفوعات	23
	مستويات الصلاحية المتعلقة بالحسابات المصرفية الخاصة	26
	قيود اليومية الأخرى	27
2.4.	حفظ السجلات	29
	إصدار الاستثمارات والنماذج المالية	29
	الرقابة على المستندات والسجلات المالية	29
	إعداد المستندات المالية	29
	فقد أو تشويه أو هلاك المستندات والسجلات المالية	30

30	حفظ المستندات	
30	مدة الحفظ	
31	الاحتياطات الخاصة بالحفظ	
31	إتلاف المستندات والسجلات المالية	
32	الميزانية	3
34	المقدمة والأحكام العامة	3.1
34	تحديد أهداف الميزانية وسقف الإنفاق	
36	إعداد تقديرات الميزانية	3.2
36	تقدير الإيرادات	
37	تخصيص الإيرادات	
37	توزيع تقديرات المصروفات	
37	خطة الصرف	
38	الالتزامات لأكثر من فترة	
38	مصروفات تخص جهات حكومية أخرى	
38	أحكام خاصة بتقدير ميزانية المشاريع	
39	تسليم تقديرات الميزانية	
39	مناقشة واعتماد الميزانية	
41	تنفيذ الميزانية	3.3
41	أحكام عامة	
41	تنفيذ ميزانية المصروفات	
42	تنفيذ ميزانية الإيرادات	
43	المناقلة والتعديل في الميزانية	
45	طلب اعتماد إضافي	
46	تدوير الميزانية	
48	الملحقات	3.4
48	ملحق 1: مكونات الميزانية العامة للدولة	
49	ملحق 2: خطة صيانة المباني لمدة سنتين	
50	ملحق 3: خطة صيانة المباني لمدة 5 سنوات	
51	الإيرادات	4
53	مبادرات تنمية الإيرادات	4.1
54	تسعير الخدمات الحكومية	4.2
54	منهجيات تسعير الخدمات الحكومية	
54	التسعير "بناءً على الكلفة"	
55	التسعير "بناءً على المقارنات الدولية"	
56	التسعير "بناءً على المنافسة في السوق"	
56	التسعير "وفقاً لفترات زمنية محددة"	
57	إجراءات الموافقة على تسعير الخدمات الحكومية	

4.3	تحصيل الإيرادات	58
	أحكام عامة	58
	وسائل تحصيل الإيرادات	58
	التحصيل عن طريق الشيكات	59
	التحصيل الإلكتروني	60
	تحصيل الإيرادات نيابةً عن جهات حكومية أخرى	61
	الإيرادات المحصلة بالعملة الأجنبية	62
	إيصالات الاستلام	63
	تسجيل الإيرادات	63
	المطابقة وإجراء التسويات	64
	ترجييع الإيرادات	64
	التعامل بالأجل	65
5	المصروفات المتكررة	68
5.1	المقدمة والأحكام العامة	70
	الفصل بين المسئوليات	72
5.2	مراحل الشراء	73
	التخطيط للشراء	73
	وضع خطة الشراء الداخلية السنوية	73
	الحصول على الموافقة على طلبات الشراء	75
	تقدير تكلفة الشراء	75
	تقديم طلب الموافقة على طلبات الشراء	76
	إجراءات تقديم طلب الموافقة على طلب الشراء	77
	تحديد عرض الشراء المناسب	79
	المناقصات الداخلية	79
	المناقصات العامة	80
	عقود الشراء الموحدة	81
	الحصول على الموافقة لإصدار أوامر الشراء	81
	الاختلاف بين طلب وأمر الشراء	82
	الترسية والتعاقد مع المورد	82
	العقود النموذجية	83
	ضمان التنفيذ	85
	مدة العقد	86
	إلغاء أو تعديل العقود أو طلبات أو أوامر الشراء	86
	تجديد وتمديد العقود	87
	عقود الشراء الموحدة	87
	انتهاء العقد	88
5.3	أحكام خاصة ببعض أنواع المصروفات	89
	النثرية	89
	وسائل الاتصالات	90
	خطوط هاتف المكتب	90
	الهاتف النقال	90
	أجهزة الراديو اللاسلكية المحمولة أو الثابتة	91

91	المكالمات المحلية	
91	المكالمات الدولية	
92	المركبات	
93	شروط استئجار المركبات	
94	مشتريات الوقود	
95	توفير المركبات الحكومية في الهيئات الخارجية	
95	المكاتب الحكومية	
95	توفير المكاتب الحكومية	
96	تصميم المكاتب الحكومية	
97	الأثاث	
98	اختلاف الهياكل التنظيمية	
99	قرطاسية المكاتب	
101	الاشتراك في الصحف والمطبوعات والمنصات الإعلامية	
102	مصرفات السفر	
102	شروط الموافقة على المشاركات الرسمية في الخارج	
102	شراء تذاكر السفر والشحن	
104	تكاليف السفر الأخرى	
106	الضيافة الرسمية	
107	تكاليف استضافة المرافقين للضيوف	
107	الاستضافة لفترات طويلة	
108	تقديم الهدايا للضيوف	
109	صرف المكافآت	
109	مكافآت الطلبة المتدربين في الجهات الحكومية	
109	مكافآت المتعاونين والمتطوعين	
110	مكافأة شراء سنوات الخدمة الافتراضية	
111	الإعلانات	
111	برامج وأجهزة تقنية المعلومات	
111	الاشتراك في الهيئات الدولية	
111	مقدمة	
112	أحكام عامة	
112	سداد الاشتراكات في الجامعة العربية والهيئات والمنظمات التابعة لها	
112	إجراءات سداد الاشتراكات	
114	الملحقات	5.4.
114	ملحق 1 - نموذج خطة الصرف السنوية التفصيلية	
	ملحق 2 - الجهات الحكومية الخاضعة لإشراف قسم الخدمات المشتركة فيما يخص المصروفات المتكررة	
118		
120	مصرفات المشاريع	6.
122	المقدمة والأحكام عامة	6.1
122	العمليات المتعلقة بمصرفات المشاريع بشكل عام	
125	الموافقة المبدئية لمشروع جديد	6.2
125	أحكام عامة	
125	الدراسة الأولية للمشروع المقترح	

129	الدراسة التفصيلية للمشروع	
131	الموافقة المبدئية لمشروع جديد	
131	طلب التمويل الخارجي	
133.....	الشراء والموافقة المسبقة	6.3.
133	أحكام عامة	
134.....	التعاقد والترسية	6.4.
134	أحكام عامة	
136.....	مراقبة تنفيذ المشاريع	6.5.
136	أحكام عامة	
137.....	التغييرات والتعديلات في المشروع	6.6.
137	أحكام عامة	
138	طلبات الميزانية	
138	التعديل الجوهرى في العقد	
140.....	إقفال المشروع	6.7.
140	أحكام عامة	
140	الإنجاز المرحلي للمشروع	
141	إنهاء العقد	
142	فترة المسؤولية عن العيوب	
142	الإنهاء المبكر للعقد بالاتفاق المتبادل	
143	إنهاء العقد قبل الأوان من قبل الجهة الحكومية المتعاقدة	
144.....	الملحقات	6.8.
144	ملحق 1 – استمارة إقفال المشروع	
145	الحسابات المصرفية	7.
147.....	أحكام عامة	7.1.
147	الودائع الحكومية	
148	الخدمات المصرفية عبر الإنترنت	
150.....	الحسابات المصرفية الخاصة	7.2.
150	أحكام عامة	
151	إجراءات فتح الحسابات	
152	التغييرات اللاحقة على الحساب	
152	حسابات التبرعات	
152	استلام التبرعات	
152	صرف التبرعات	
156	إغلاق الحساب	
158	المدفوعات	8.

8.1.	أحكام عامة	160
	تصريح المدفوعات الحكومية	161
	المبالغ المدفوعة مقدماً	162
	المسئوليات	162
	تصحيح أخطاء الدفع	164
	المطالبات القديمة	164
	أحكام عامة	164
	إجراءات سداد المطالبات القديمة	165
8.2	الموردين	167
	تسجيل الموردين	167
	مراجعة وتقييم الموردين	167
8.3	المدفوعات المحلية	168
	التحويل المباشر إلى الحسابات المصرفية للموردين	168
	الدفع عن طريق الشيكات	168
	إلغاء صرف الشيكات	169
	الشيكات المفقودة والمسروقة والتالفة	169
	النثرية	170
	السداد من سلفة المصروفات النثرية	170
	تعويض سلفة المصروفات النثرية	170
	سداد فواتير الهاتف	171
	إجراءات سداد فواتير الهاتف	171
	إجراءات سداد المدفوعات المحلية	173
8.4.	المدفوعات الخارجية	174
	إجراءات سداد الدفعات الخارجية	174
	تعديل أو إلغاء طلب الدفع للخارج	175
	الدفع عن طريق الإنترنت والبطاقات المالية	175
	مسئوليات مستخدم البطاقة	177
	إجراءات إصدار بطاقة الدفع بالإنترنت	178
	إلغاء بطاقة الدفع بالإنترنت	178
	مراجعة كشف حساب البطاقة	179
9.	المطالبات والتعويضات	181
9.1.	المطالبات المتعلقة بالموردين	183
	مطالبات الحكومة ضد الموردين	184
	مطالبات الموردين ضد الجهات الحكومية	184
9.2	التعويض لطرف ثالث	186
	التعويض عن الأضرار المادية غير المؤمن عليها	186
	التعويض عن الأضرار المادية المؤمن عليها	188
9.3	التعويض عن الاستملاك لأغراض المنفعة العامة	189
	المقدمة	189

189	أحكام وإجراءات عامة	
196	استملاك عقارات الأوقاف	
196	الاستملاك من أجل التخطيط أو إعادة التخطيط	
198	الاستيلاء المؤقت	
199	الإجراءات التصحيحية والمتابعة	
200	المخزون	10.
202	المقدمة والأحكام العامة	10.1.
202	المقدمة	
202	الأحكام العامة	
204	الهيا والهبات والتبرعات	
204	العهد	
204	نقل العهد	
205	مسئولية العهد	
206	الإشراف على المخازن	10.2.
206	أحكام عامة	
206	مهام واختصاصات موظفي المخازن	
206	مسئوليات رئيس المخازن	
207	مسئوليات مشرف المخزن	
208	مسئوليات أمين المخزن	
209	استلام مناولة المواد	
209	إجراءات استلام ومناولة المواد	
209	استلام المواد وفحصها	
209	إجراءات فحص المواد	
210	إجراءات استلام المواد	
210	صرف المواد من المخازن	
212	تنظيم المخازن وسياسات التخزين	10.3.
212	تقسيم المخازن	
212	تموين المخازن	
213	تقدير الحد الأدنى والأعلى للمخزون وحد إعادة الطلب	
213	حفظ مواد التخزين	
214	بيع المواد أو شطبها	
215	جرد المخازن	10.4.
215	الجرد السنوي العام للمخزون	
215	كشوف الجرد	
216	تسوية فروق الجرد (العجز أو الزيادة)	
216	خصم قيمة العجز أو شطبها	
216	جرد العهدة الشخصية	
216	الإقرار السنوي عن الجرد	
217	الجرد الجزئي المفاجئ	

11.	الأصول الثابتة	218
11.1	الرقابة على الأصول الثابتة	220
	مقدمة	220
	تسجيل الأصول الثابتة	221
	السقف المالي لتسجيل الأصول الثابتة	222
	تصنيف الأصول الثابتة	223
	إجراءات تسجيل مشتريات الأصول الثابتة	223
	إهلاك الأصول الثابتة	224
	إجراءات الرقابة الداخلية	224
	جرد الأصول الثابتة	225
	استبعاد الأصول الثابتة	226
	فقدان أو سرقة الأصول الثابتة	227
	المركبات الحكومية	228
	مسؤوليات الجهات الحكومية	228
	مسؤوليات سائق المركبة الحكومية	229
	استبعاد المركبات الحكومية	230
11.2	التأمين على الأصول الحكومية	231
	مقدمة	231
	أحكام عامة	232
	مسؤوليات الجهات الحكومية	233
	تقديم طلب التأمين	234
	تجديد التأمين	235
	تعديل عقد التأمين	236
	التأمين على المركبات	236
	التعويض	237
	المطالبة بالتعويض	237
	إجراءات التعويض	238
	أحكام خاصة بالتعويض للأضرار المتعلقة بتأمين المسؤولية المدنية	239
11.3	الأراضي والعقارات الحكومية	240
	تعريف المصطلحات	240
	السجل المركزي للأمولاك الحكومية	240
	التصرف في الأراضي والعقارات الحكومية	241
	بيع الأراضي والعقارات الحكومية بالمزاد	242
	تأجير والانتفاع بالأراضي والعقارات الحكومية	245
	تأمين وحفظ الأراضي والعقارات الحكومية	245
	التأمين على العقارات الحكومية	245
	إزالة التعدي على الأراضي والعقارات الحكومية	246
	صيانة المباني الحكومية	246
	أعمال الصيانة غير المخطط لها (الطارئة)	247
	الأمن والسلامة والطاقة والبيئة	248
	مسؤوليات الإشراف على الأراضي والعقارات الحكومية	248
	إدارة شئون الأملاك الحكومية	248
	وزارة الصناعة والتجارة والسياحة - شئون الصناعة	249

249	وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني.	
251	هيئة التخطيط والتطوير العمراني	
251	وزارة الإسكان	
251	أحكام متفرقة	
251	أعمال المسح الخاصة بالأراضي والعقارات الحكومية.	
252	شراء الأراضي والعقارات	
252	تقييم الأراضي والعقارات الحكومية.	
253.....	الملحقات	11.4.
253	ملحق 1 – نموذج تفاصيل صياني المباني	
254	التقارير والمتابعة	.12
256.....	إقفال الحسابات	12.1.
256	أحكام عامة	
258	تعليمات الإقفال	
262.....	التدقيق	12.2.
262	أحكام عامة	
263	ملف التدقيق والتوثيق	
263	الإجراءات	
265.....	المخالفات والجرائم المالية.	.12.3
265	المقدمة	
268	البلاغات بشأن المخالفات والجرائم المالية	
268	اكتشاف المخالفات أو الجرائم المالية	
269	الإحالة للتحقيق وتشكيل لجنة التحقيق	
270	إجراءات وضوابط عمل لجنة التحقيق	
271	توصيات لجنة التحقيق	
272	قرار السلطة المختصة بشأن المخالفة المالية	
273	التصرف في حالة توافر أدلة على ارتكاب جرائم مالية	
275	أحكام خاصة بشاغلي الوظائف العليا	
275	الإجراءات التصحيحية	
277	أنظمة متفرقة	.13
279.....	الملحقيات الحكومية في الخارج	13.1.
279	أحكام عامة	
279	الرقابة على الميزانية	
280	الرقابة على الحسابات المصرفية	
280	توظيف أو انتداب الموظفين في الملحقيات	
280	سلفة المصروفات النقدية	
281	المشتريات	
282	الإجراءات	
282	إجراءات الدفع	
282	إجراءات صرف رواتب وأجور الموظفين المحليين	

283	معالجة الإيرادات
283	الرقابة على الأصول الثابتة
283	الرقابة على المركبات
283	أحكام وإجراءات استحقاق الطلاب
284	الاستثمارات والنماذج المتعلقة بالإعداد والتصريح

المصطلحات العامة

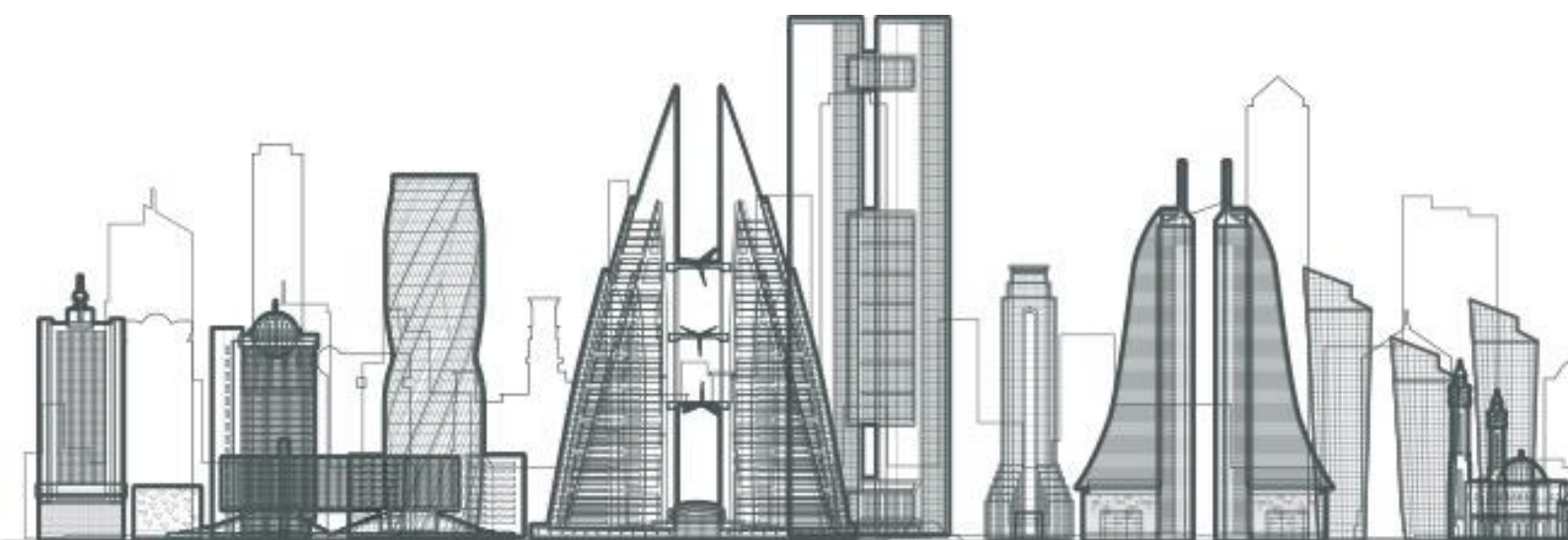
المصطلح	التعريف
أ	
إدارة تطوير الأنظمة المالية	الإدارة المسؤولة عن الإشراف على الحسابات الحكومية و تطوير أنظمة الدليل المالي الموحد وتأمين الأصول الحكومية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
الإدارة المركزية للمشتريات الحكومية	الإدارة المسؤولة عن الإشراف على المشتريات المركزية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إدارة الميزانية	الإدارة المسؤولة عن إدارة الميزانية العامة للدولة بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إدارة الكفاءة المركزية	الإدارة المسؤولة عن الإشراف على المصروفات المتكررة الحكومية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إدارة نظم المعلومات المالية	الإدارة المسؤولة عن الإشراف على نظم المعلومات المالية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إدارة تمويل المشاريع	الإدارة المسؤولة عن تمويل المشاريع الحكومية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إدارة سياسة الإيرادات العامة	الإدارة المسؤولة عن وضع سياسة الإيرادات العامة للدولة بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إدارة الخزنة	الإدارة المسؤولة عن الدفع وإدارة النقد والإشراف على الحسابات المصرفية الحكومية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إدارة شئون الأملاك الحكومية	الإدارة المسؤولة عن الإشراف على الأملاك الحكومية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إدارة العلاقات المالية الدولية	إدارة العلاقات المالية الدولية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إدارة الاستملاك والتعويض	الإدارة المسؤولة عن معالجة الطلبات المتعلقة باستملاك الأراضي بوزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني.
استملاك الأراضي	نزع ملكية العقار أو ما يرد عليه من حقوق عينية أو شخصية لإقامة مشروع للمنفعة العامة، وفقا للأحكام والإجراءات المحددة في قانون الاستملاك.
الإيرادات الخارجية	الإيرادات المستحقة للحكومة عن معاملات تمت مع موردين من خارج مملكة البحرين سواء تم التحصيل داخل البحرين أو خارجها
إعادة تأهيل المباني	أعمال الصيانة التي تشمل جميع الأعمال المشمولة في الصيانة الشاملة، بالإضافة إلى تغييرات جذرية في تصميم المبنى من خلال إعادة توزيع المساحات الداخلية أو توسعة المبنى.
الاستيلاء المؤقت	وضع اليد بصفة مؤقتة وبطريق التنفيذ المباشر على العقار طبقا لقانون الاستملاك.
ت	
تحسين الأصول	أي تغيير على الأصل يؤدي إلى تحسينه، مثل: إطالة عمر الأصل، أو تحسين استخدامه أو فاعليته.

المصطلح	التعريف
تدوير الميزانية	نقل الرصيد المتبقي من ميزانية فترة معينة إلى فترة أخرى
تصريح المعاملة المالية	الموافقة على إجراء معاملة مالية وذلك إما بالتوقيع على المستندات المالية المتعلقة بها إلكترونياً أو ورقياً أو بإدخال أوامر الموافقة عليها في النظام المالي المركزي.
ج	
الجهة الحكومية صاحبة الطلب	الجهة الحكومية التي تتلقى الخدمة.
الجهة الحكومية	أي من الوزارات والهيئات والمؤسسات والجهات الحكومية التي يسري عليها أحكام قانون الميزانية العامة.
جهاز قضايا الدولة	جهاز قضايا الدولة بوزارة العدل والشئون الإسلامية والأوقاف.
ح	
الحكومة	حكومة مملكة البحرين
الحساب العمومي	مجموعة حسابات مصرفية تشرف عليها وزارة المالية والاقتصاد الوطنيين وتستخدم لإيداع الإيرادات وتمويل المصروفات الحكومية.
الحد الأعلى	جزء من نظام مراقبة المخزون الذي يحدد المستوى الأعلى لتخزين سلعة معينة.
الحد الأدنى	عكس الحد الأعلى، وعادة ما يستخدم لغرض تحديد المخزون الآمن.
الحساب المعلق	حساب دفتری تسجل فيه العمليات المحاسبية بشكل مؤقت قبل الترحيل للحساب الصحيح أو النهائي.
خ	
خطة الصرف	خطة تتضمن المصروفات المتكررة المتوقعة خلال فترة مقبلة.
د	
الدليل	الدليل المالي الموحد.
ديون مشكوك في تحصيلها	تصنيف للمبالغ القابلة للتحصيل التي فات موعد استحقاقها بيوم واحد وحتى 10 سنوات.
ديون غير قابلة للتحصيل	تصنيف للمبالغ التي فات موعد استحقاقها، وتنطبق عليها هي الشروط التالية: 1. مضى على استحقاقها أكثر من 10 سنوات. 2. تم استنفاد كافة الخطوات الممكنة لتحصيلها.
ديون معدومة	تصنيف للمبالغ التي فات موعد استحقاقها، والتي تنطبق عليها الشروط التالية: 1. مضى على استحقاقها أكثر من 15 سنة. 2. تم استنفاد كافة الخطوات اللازمة لتحصيلها. 3. تم تصنيف المبلغ على أنه غير قابل للتحصيل.
س	
السنة المالية	بهدف إعداد التقارير المالية فإن مدة السنة المالية للميزانية العامة للدولة هي اثنا عشر شهراً، تبدأ في الأول من يناير وتنتهي في الواحد والثلاثين من ديسمبر من كل عام.

المصطلح	التعريف
سجل الموجودات الثابتة	سجل ضمن النظام المالي المركزي يتضمن البيانات الأساسية للأصول.
ص	
الصيانة	أي عمل يحافظ على حالة الأصل بحيث لا يؤدي إلى تحسينات عليه.
الصيانة الشاملة	أعمال الصيانة المدنية والإنشائية (مثل الصباغة الداخلية والخارجية وصيانة التشققات وإصلاح الأسقف والأرضيات وغيرها من الأعمال) والأعمال الميكانيكية (مثل الشبكات وخزانات المياه) والأعمال الكهربائية (مثل لوحات التوزيع الكهربائية والمصابيح وغيرها). بالإضافة إلى ذلك، تعد صيانة تقنية المعلومات شكلاً آخر من أشكال الصيانة التي قد تقوم بها الجهات الحكومية، وقد تشمل أجهزة تكنولوجيا المعلومات وغيرها من المعدات التخصصية.
الصيانة الوقائية	أعمال صيانة كهربائية وميكانيكية ومدنية لها علاقة مباشرة بالأموال التشغيلية وتهدف إلى الحفاظ على حالة المبنى وإطالة عمره الافتراضي من خلال إصلاح العيوب التشغيلية قبل وقوعها.
ض	
الضرائب	مبلغ من المال يلتزم بدفعه أشخاص أو جهات للحكومة بموجب قانون تشريعي، وهو عبارة عن مساهمة من هذه الأطراف في تمويل التكاليف الحكومية، وبدون أن يكون لهذه الأطراف أي منفعة مباشرة وراء سداد هذه المبالغ.
ع	
عقد الشراء الموحد	اتفاقية بين جهة حكومية أو أكثر ومورد أو أكثر لتوفير سلع و/أو خدمات، وتحتوي عادةً على شروط وأحكام عامة وقد ترتبط بها عقود أخرى تكميلية تتضمن نطاق عمل أكثر تفصيلاً. تستخدم عادة بهدف دمج احتياجات الشراء المشتركة من جهات متعددة.
العقود التكميلية	عقود مرتبطة بعقود الشراء الموحدة تتضمن نطاق عمل أكثر تفصيلاً.
العمر الافتراضي	العمر التقديري للأصل التي يُحتمل أن يظل فيه في الخدمة.
ف	
فترة الميزانية	الفترة التي تغطي بحد أقصى سنتين أو بحسب ما يحدده مجلس الوزراء.
ق	
قطاع الخدمات المالية المشتركة	الإدارات التابعة للوكيل المساعد للخدمات المشتركة بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
القيمة السوقية أو القيمة العادلة	السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل معين من خلال معاملة منظمة بين عدة مشاركين في سوق نشط، في تاريخ القياس.
م	
المستفيد	شخص طبيعي أو اعتباري يحق له الحصول على منافع اقتصادية من جهة حكومية.
مدير الموارد المالية	المدير المسئول عن الموارد المالية (أو ما يعادله) في الجهة الحكومية المعنية.

المصطلح	التعريف
مطالبة	استحقاق طرف لتلقي أموال أو تعويض من طرف آخر بسبب شكوى وفقًا لشروط محددة في العقد.
المورد	مقدم الخدمة أو السلعة للحكومة ويشمل ذلك المجهزين والمقاولين وما شابه.
المملكة	مملكة البحرين
مصروفات المشاريع	المصروفات التي تندرج ضمن الباب الثامن من ميزانية الدولة.
المصروفات المتكررة	المصروفات التي تندرج تحت الأبواب من 1 إلى 7 من ميزانية الدولة.
ن	
النظام المالي المركزي	النظام المالي الذي تشرف عليه وزارة المالية والاقتصاد الوطني والمستخدم في الرقابة على تنفيذ الميزانية العامة للدولة وإعداد الحسابات الحكومية، ويشير هذا المصطلح إلى النظام المالي المستخدم في الرقابة على ميزانية الوزارات والجهات الحكومية غير المستقلة (CFS)، بالإضافة إلى النظام المالي المستخدم في الرقابة على تنفيذ ميزانية الجهات الحكومية المستقلة (GFO) ما لم يُحدّد صراحةً في سياق النص.
النظام المحاسبي	النظام الإلكتروني المستخدم في إدخال وتسجيل المعاملات المالية وإجراء العمليات المحاسبية.

1. المقدمة



ملخص القسم والمسؤوليات	
وصف عام للنظام	يتضمن هذا القسم تعريف بأهداف الدليل المالي الموحد والتغطية ونطاق التطبيق وآلية وصلاحيات الإصدار وإجراءات التحديث لهذا الدليل.
الإدارات المشرفة على عمليات القسم	• إدارة تطوير الأنظمة المالية – تتولى الإشراف على عملية تطوير وتحديث أنظمة الدليل المالي الموحد.

1.1. التعريف بالدليل

الهدف

- 1.1.1. يهدف هذا الدليل إلى حماية وحفظ المال العام والموارد الحكومية من خلال وضع سياسات وإجراءات مالية ورقابية موحدة لإدارة وتنفيذ العمليات المالية المرتبطة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات الحكومية، بكفاءة وفعالية وبصورة اقتصادية وشفافة.
- 1.1.2. يستخدم هذا الدليل كمرجع لتنفيذ الميزانية العامة والرقابة على الأصول والأموال الحكومية وتسجيل العمليات المالية والمحاسبية من قبل الجهات الحكومية.

التغطية

- 1.1.3. تمثل الإجراءات المحددة في هذا الدليل الحد الأدنى من مستوى الرقابة، ويجوز للجهات الحكومية تطبيق إجراءات تنظيمية تحقق مستوى رقابي أفضل، وذلك بعد التنسيق مع وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 1.1.4. تلتزم الجهات الحكومية - بالإضافة إلى أحكام هذا الدليل - بالتشريعات والقرارات والتعاميم المالية والرقابية السارية والصادرة من الجهات المختصة.

نطاق التطبيق

- 1.1.5. تسري أحكام هذا الدليل على جميع الجهات الحكومية بما يتوافق مع آلية الرقابة المطبقة في تنفيذ ميزانياتها، ودون الإخلال بالنظم المالية الخاصة التي تكون مقررّة لأي منها.

صلاحية الإصدار

- 1.1.6. تقتصر مسؤولية إصدار وتحديث أنظمة هذا الدليل المالي الموحد على وزير المالية والاقتصاد الوطني، وتستند صلاحيته في ذلك إلى المادة رقم (59) من المرسوم بقانون رقم (39) لسنة 2002 بشأن الميزانية العامة للدولة، والتي نصت على أنه "يصدر الوزير اللوائح والقرارات والتعليمات اللازمة لتنفيذ أحكام هذا القانون،"
- 1.1.7. تتولى إدارة تطوير الأنظمة المالية مسؤولية حفظ النسخ الأصلية للدليل والإشراف على عملية تحديث أنظمتها بما يعكس التغيرات والتطورات في السياسات والتشريعات

والإجراءات المالية والرقابية الحكومية وذلك بالتنسيق مع الإدارات المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني والجهات المعنية الأخرى، وضمان تناسق وانسجام كافة أنظمة الدليل وملائمة محتوياته من حيث أسلوب وطريقة العرض والترتيب.

محتويات الدليل

1.1.8. ينقسم هذا الدليل إلى أقسام رئيسية ويتفرع منها أقسام فرعية، ويتضمن كل قسم ملحق للإيضاحات بحسب ما يتطلبه كل قسم.

1.1.9. يبدأ كل قسم رئيسي بملخص يتضمن محتوياته بشكل عام، وأسماء الإدارات التابعة لوزارة المالية والاقتصاد الوطني المشرفة على العمليات والإجراءات الواردة فيه، وذلك للرجوع إليها من قبل الجهات الحكومية بشأن أية استفسارات تخص تنفيذ تلك الأحكام والإجراءات.

آلية التعديل

1.1.10. يجب أن يخضع هذا الدليل للتحديث الدوري وذلك من خلال مراجعة أحكامه وإجراءاته على ضوء المستجدات والتطورات في التشريعات والسياسات الحكومية، وبناءً عليه يتم تحديد الحاجة لإصدار نسخة محدثة له.

1.1.11. يتم تحديث أنظمة الدليل عبر نوعين من الإصدارات: إصدار شامل يحمل رقم تسلسلي يبدأ من الرقم (1) وإصدارات جزئية تحمل أرقام فرعية لها (1.1, 1.2, 1.3,).

1.1.12. الإصدار الشامل يتضمن تغيير كلي للدليل من حيث الهيكل والمحتويات وطريقة العرض ويتم كل خمس سنوات، وأما التعديل الجزئي فيقتصر على تعديلات جزئية في بعض محتويات وأحكام وإجراءات الدليل وذلك بناءً على ما يصدر من تشريعات أو سياسات حكومية، ويتم إجراء هذا التعديل كل 6 أشهر.

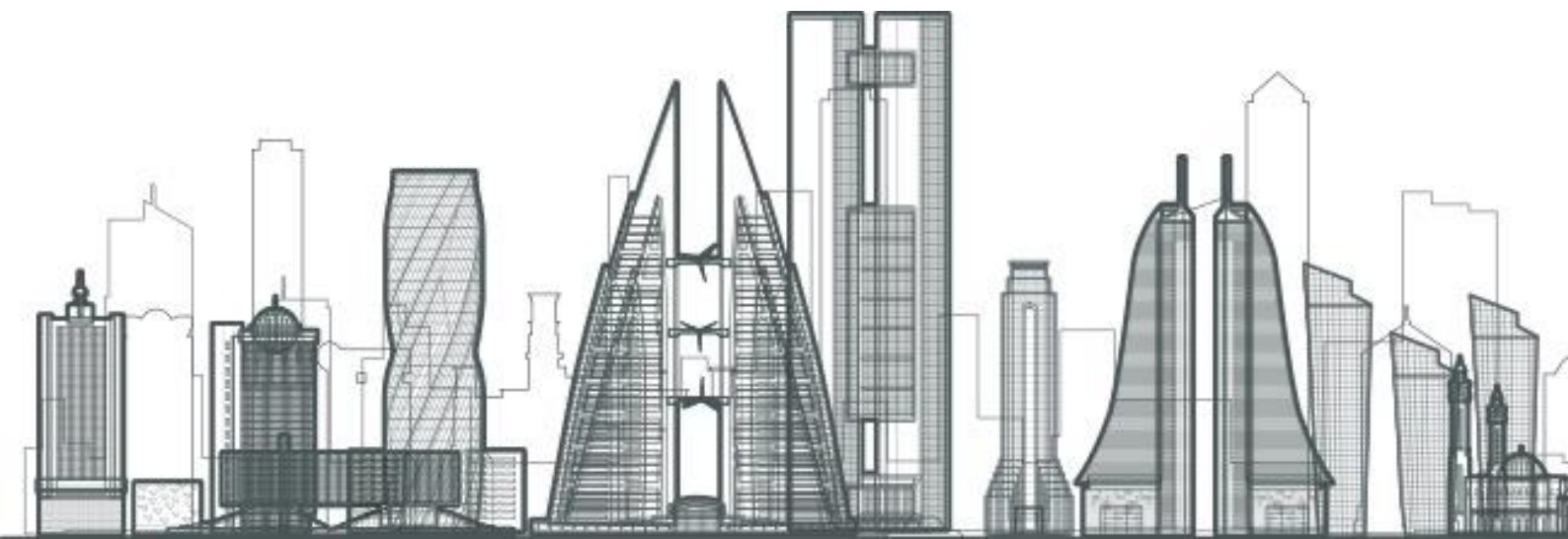
1.1.13. يجب على الإدارات المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني وفي الجهات الحكومية موافاة إدارة تطوير الأنظمة المالية بنسخ من كل القرارات أو التعاميم المالية التي تصدرها وتؤثر على أحكام وإجراءات هذا الدليل وأية بيانات أو مستندات أخرى تمكنها من دراسة وإعداد المقترحات لتطوير أنظمة هذا الدليل.

1.1.14. يجب أن يحمل كل إصدار للدليل رقم مرجعي وفقاً للنسق التالي:

رقم الإصدار الفرعي	رقم الإصدار الرئيسي
x	x

1.1.15. ينبغي للمستخدمين تحديد رقم إصدار الدليل عند الإشارة إلى أرقام الفقرات، وذلك لضمان أن تعكس الإشارة المرجعية المستخدمة المحتوى المحدّث للدليل.

2. النظام المالي والمحاسبي



ملخص القسم والمسؤوليات	
يوضح هذا القسم النظام المالي والمحاسبي المستخدم في تسجيل المعاملات المالية الحكومية، ويحدد السياسات والأحكام الرقابية المنظمة لعملية تسجيل وتصريح هذه المعاملات.	وصف عام للنظام
• إدارة تطوير الأنظمة المالية - تتولى مسؤولية تحديد المعالجات المحاسبية على ضوء السياسات المعتمدة، وتمير وترحيل قيود اليومية في نظام الأستاذ العام بالنظام المالي المركزي. • إدارة نظم المعلومات المالية - إدارة وصيانة النظام المالي المركزي وتقديم الدعم الفني للمستخدمين لهذا النظام. • إدارة تمويل المشاريع - تتولى مسؤولية تصريح المعاملات المالية والتعديلات في الميزانية المتعلقة بالمشاريع. • إدارة الكفاءة المركزية - تتولى مسؤولية تصريح المعاملات المالية المتعلقة بالمصروفات المتكررة. • إدارة الميزانية - تتولى مسؤولية تصريح التعديلات في ميزانية المصروفات المتكررة. • إدارة الخزنة - تتولى مسؤولية تصريح المدفوعات ومدخلات الإيرادات الحكومية.	الإدارات المشرفة على عمليات القسم

2.1. أسس تسجيل المعاملات المالية

- 2.1.1 يستخدم الدينار البحريني في تسجيل المعاملات المالية، وعليه يجب تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني باستخدام سعر الصرف الفوري في تاريخ المعاملة أو متوسط السعر خلال تاريخ معين في حالة عدم وجود تقلبات كبيرة.
- 2.1.2 يتم تحويل جميع الأرصدة النقدية المحتفظ بها بالعملات الأجنبية بسعر تحويل العملة المحلية عند الإقفال.
- 2.1.3 يجب تسجيل المعاملات المالية في السجلات المالية والمحاسبية، وفقاً للتصنيف النمطي الموحد للمصروفات والإيرادات والأصول والالتزامات، المعتمد من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

أهم السياسات المحاسبية

- 2.1.4 يطبق الأساس المحاسبي النقدي المعدل في إثبات وتسجيل العمليات المالية وإعداد البيانات المالية، وفقاً لما هو محدد في هذا القسم.
- 2.1.5 تتولى إدارة تطوير الأنظمة المالية مسؤولية تحديد المعالجات المحاسبية للمعاملات المالية وذلك على ضوء السياسات المحددة في هذا القسم.

تسجيل الإيرادات

- 2.1.6 تسجل الأموال العامة المستلمة كإيرادات حكومية في السنة المالية التي يتم فيها تحصيل واستلام الأموال العامة، ولا يسجل ضمن الإيرادات الحكومية الأموال التي يتم استثنائها بموجب القوانين من التوريد إلى الحساب العمومي، وكذلك الأموال التي يتم استلامها على سبيل الأمانة أو الضمان أو الكفالة.
- 2.1.7 الديون المستحقة للحكومة: يُعاد تصنيف الديون المستحقة للحكومة عند فوات موعد استحقاقها وفقاً لما هو محدد في قسم الإيرادات من هذا الدليل بشأن إجراءات حصر وتحصيل المديونيات الحكومية وإعادة تصنيف المتعذر تحصيله منها.
- 2.1.8 الأموال المستثناة من التوريد إلى الحساب العمومي أو من الصرف منه: يدرج ضمن الإيضاح المرفق بالحساب الختامي للوزارة أو الجهة الحكومية بيان بالأموال المستثناة بموجب القوانين من التوريد إلى الحساب العمومي أو من الصرف منه، على أن يشمل البيان مبالغ هذه الأموال وطبيعة وأوجه صرفها من خارج الاعتمادات المقررة بالميزانية العامة، والإيرادات التي تم توريدها إلى حسابات أخرى غير الحساب العمومي.
- 2.1.9 تصحيح الإيراد: يُصحح الإيراد المسجل خطأً وفقاً لما يلي:
- أ. يتم تسوية الخطأ في نفس الحساب الذي سجل فيه الإيراد إذا اكتشف الخطأ قبل الإقفال النهائي لحسابات السنة المالية التي يخصها.
- ب. إذا كان التصحيح هو لتسجيل مبالغ مستلمة خلال السنة المراد تصحيح حساباتها أو

لرد مبالغ مستلمة بالخطأ تخص إيراد مسجل في تلك السنة، وقد اكتشف الخطأ بعد الإقفال النهائي لحسابات تلك السنة، فإن التسوية يجب أن تتم في حساب صافي الأصول التالي:

Adjustments to Prior Years Revenues (XX.000000.000.31014.00.00000000)

تسجيل المصروفات

2.1.10. تسجيل المصروفات وفقاً لما يلي:

- أ. **مصروفات القوى العاملة:** تسجل نفقات القوى العاملة في السنة التي تستحق فيها.
- ب. **مصروفات الخدمات والسلع:** باستثناء قيمة السلع المخزنة، يعتبر في حكم المصروف قيمة الخدمات والسلع التي تم تسلمها وقبولها خلال السنة المالية.
- ج. **مصروفات السلع المخزنة:** يعتبر في حكم المصروف المواد وقطع الغيار المنصرفة من نظام المخزون في النظام المالي المركزي إلى مراكز التكلفة بالوزارات والجهات الحكومية.
- د. **مصروفات السلع الرأسمالية:** تسجل قيمة مشتريات السلع الرأسمالية كمصروفات في السنة المالية التي تم فيها تسلمها وقبولها.
- هـ. **النفقات التحويلية والمساعدات والإعانات:** تسجل النفقات التحويلية والإعانات والمنح والمساعدات كمصروفات على السنة المالية التي تستحق فيها، وتعتبر هذه المصروفات مستحقة إذا توفرت شروط صرفها للمستفيد بموجب الأنظمة أو القوانين المنظمة لها.
- و. **فوائد القروض:** تسجل فوائد القروض المستحقة على الحكومة كمصروفات في السنة المالية التي تستحق فيها.
- ز. **مصروفات المشاريع الرأسمالية:** يعتبر في حكم المصروف ما استحق للمجهزين عن المراحل أو الأجزاء التي تم اكتمال تنفيذها من المشروع خلال السنة المالية.

2.1.11. **تصحيح المصروفات:** يُصحح المصروف المسجل خطأً برده إلى نفس الحساب الذي سجل فيه إذا اكتشف الخطأ قبل الإقفال النهائي لحسابات السنة المالية التي يخصها، وأما إذا اكتشف الخطأ بعد الإقفال النهائي لحسابات السنة المالية التي يخصها، فإنه يتم إقفاله في حساب صافي الأصول التالي:

Adjustments to Prior Years Expenditures (XX.000000.000.31015.00.00000000)

على أن تقوم الجهة الحكومية باتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل المبالغ المستحقة لها من الطرف المدين، إذا كانت التسوية قد أجريت لاسترداد مصروف سدد بالخطأ.

2.1.12. **تسجيل المصروفات بعد الإقفال النهائي للحسابات:** يتم معالجة المصروف الذي لم يُسجل ضمن حسابات الجهة الحكومية قبل الإقفال النهائي لحسابات السنة المالية التي تخصه، عن طريق إرسال طلب تسوية من الجهة الحكومية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني، لتتولى دراسة الطلب والبت فيه، وذلك إما باحتسابه ضمن مصروفات السنة المالية الجارية في حالة عدم وجود مبررات مقبولة لعدم تسجيله خلال الفترة التي تسبق

إقفال حسابات الفترة التي تخصه، أو بتسويته ضمن حساب صافي الأصول المبين في الفقرة رقم (2.1.11) في حالة قبول مبررات الجهة الحكومية، على أن يُعتمد الطلب من قبل الوزير أو من في حكمه في الجهة الحكومية المعنية، وأن يتضمن بيان مبررات عدم التسجيل، وإرفاق كافة المستندات المؤيدة مع الطلب.

2.1.13. تسجيل المصروفات من الاعتمادات المدورة: تعالج المصروفات التي تتم من الاعتمادات التي يتم الموافقة على تدويرها من قبل وزير المالية والاقتصاد الوطني من سنة مالية إلى سنة مالية مقبلة، بتسجيلها كمصروفات على السنة المالية التي يتم فيها الصرف.

الرقابة على التسجيل والإدخال

2.1.14. يجب أن تكون المبالغ المدخلة في النظام المالي المركزي مدعومة بأدلة ثبوتية كافية للمعاملات التي تخصها، ومن أجل أن تكون هذه الأدلة مقبولة، فإنه يجب أن تتوفر فيها الشروط التالية:

- أ. أن تكون مرتبطة بموضوع المعاملة.
- ب. لم تخضع للتعديل غير المصرح.
- ج. واضحة ويمكن قراءة محتوياتها بسهولة.
- د. مصرحه من قبل الطرف المعني إذا تطلبت ذلك.

2.1.15. يجب الاحتفاظ بجميع السجلات المالية بشكل يمكن تتبعها وربطها بالمعاملات المالية التي تتعلق بها.

2.1.16. يجب أن تكون الأدوار التالية متوفرة عند إدخال البيانات في النظام المالي المركزي:

- أ. إدخال البيانات (إعداد وإدخال قيود اليومية).
- ب. مراجعة البيانات (يتحقق من صحة البيانات المدخلة).
- ج. ترحيل البيانات (الموافقة وترحيل البيانات في النظام)

ولتسهيل العملية وتقليل الوقت المستغرق لتسجيل المعاملات، يسمح للموظف أن يجمع بين مسؤوليتي المراجعة والترحيل للبيانات، ولا يجوز للموظف أن يقوم بالإدخال والمراجعة في النظام في نفس الوقت.

2.1.17. في الحالات التي لا يمكن توفير مدخل ومراجع للبيانات التي يتم إدخالها في النظام المالي المركزي، فإنه يجوز بعد استكشاف جميع الخيارات الممكنة الأخرى وعدم ملائمة أي منها، أن يوافق الوكيل المساعد للعمليات المالية على تخويل موظف واحد للقيام بكلتا المسؤوليتين.

2.1.18. يجب في كل الأحوال ألا يكون المراجع أقل من مستوى مدخل البيانات.

2.1.19. في حالة وجود خطأ في السجلات المحاسبية، يتم عكس القيد عن طريق إجراء قيود

تسوية ولا يتم إلغاء القيد الأصلي.

النظام المالي المركزي

2.1.20 يجب استخدام النظام المالي المركزي الذي تشرف عليه وزارة المالية والاقتصاد الوطني في تنفيذ الميزانية وتسجيل المعاملات المالية الحكومية، وينقسم هذا النظام إلى نوعين رئيسيين هما:

أ. النظام المالي المركزي (CFS)، ويستخدم من قبل جميع الوزارات، بالإضافة إلى الجهات الحكومية التي تشرف وزارة المالية والاقتصاد الوطني على ميزانياتها بشكل مباشر.

ب. النظام المالي للجهات المستقلة (GFO)، ويستخدم من قبل الجهات الحكومية ذات الميزانيات المستقلة.

2.1.21 تشرف إدارة نظم المعلومات المالية على التشغيل الفني والتقني للنظام المالي المركزي، ويتعين على الجهات الحكومية التنسيق مع هذه الإدارة فيما يخص استخدام وحل أية مشاكل فنية تتعلق بالنظام المذكور.

2.2. هيكل الحسابات

أحكام عامة

- 2.2.1. تحتفظ وزارة المالية والاقتصاد الوطني بهيكل مركزي وموحد لحسابات الحكومة ضمن النظام المالي المركزي، وتشرف عليه إدارة تطوير الأنظمة المالية.
- 2.2.2. يجب أن يكون لكل حساب تعريف محدد ولا يجوز استخدامه لتسجيل أي معاملة لا تتناسب مع هذا التعريف.
- 2.2.3. يتم أي تعديل على هيكل الحسابات عن طريق تقديم طلب إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 2.2.4. يجب في حالة صدور قرارات تؤثر على الهيكل التنظيمي للجهة الحكومية أن يتم تعديل ميزانية وهيكل الحسابات لتلك الجهة بما يعكس التوزيع المناسب وفقاً لتلك القرارات.

تعديل الحسابات (إنشاء حساب جديد أو تعديل حساب موجود)

- 2.2.5. يمكن للجهات الحكومية تقديم الطلبات لإجراء تعديل في هيكل الحسابات في الحالات التالية:
- أ. البنود الموجودة حالياً ليست كافية لتلبية متطلبات التسجيل وإعداد التقارير.
- ب. تحسين عرض البيانات وإعداد التقارير.
- ج. إجراء تعديلات هيكلية في الجهة الحكومية.
- 2.2.6. يُعتمد طلب الموافقة إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني على إجراء تعديلات في حسابات وبنود الميزانية، من قبل مدير الموارد المالية للجهة الحكومية.
- 2.2.7. يجب في حالة تعديل الحسابات بسبب تغييرات هيكلية في الجهة الحكومية، أن يكون التعديل مستند على الهيكل المعتمد من قبل ديوان الخدمة المدنية.
- 2.2.8. يجب تعطيل الحسابات الملغية بناءً على إجراء تغييرات هيكلية في الجهة الحكومية أو التي تبقى غير مستخدمة (لم يتم تمرير أية إدخلات عليها) لمدة عام، وذلك من أجل منع تمرير أي معاملات غير مصرح بها من خلالها.
- 2.2.9. إدارة تطوير الأنظمة المالية هي المخولة بإعادة تفعيل الحسابات المعطلة، ويجب توجيه أية طلبات في هذا الخصوص إلى هذه الإدارة.

إجراءات تعديل الحسابات

- 2.2.10. يتم إجراء التعديل في الحسابات وفق الإجراءات التالية:

- أ. تُعد الجهة الحكومية طلب تعديل الحسابات ويُعتمد من قبل مدير الموارد المالية (أو ما يعادله) على أن يتضمن الطلب ما يلي:
1. اسم الحساب المطلوب تعديله.
 2. تفاصيل الحساب المطلوب تعديله.
 3. مبررات طلب التعديل.
 4. التفاصيل الأخرى ذات الصلة.
 5. المرفقات التي تدعم وجود/حدوث المعاملة المحددة.
 6. في حالة التغييرات الهيكلية، يجب توضيح وإرفاق ما يلي:
 - السند القانوني المسبب للتعديل.
 - الهيكل التنظيمي المعدل بعد الموافقة عليه من قبل ديوان الخدمة المدنية.
 7. إذا كان الحساب يتعلق بالإيرادات، يجب توضيح وإرفاق ما يلي:
 - عدد الخدمات وملخص موجز عنها.
 - الإيرادات المتوقعة التي سيتم الحصول عليها من الخدمات المحددة خلال فترة عامين.
 - استمارة استحداث /تفعيل بند جديد للنظام المالي المركزي-RPD ACC-01
 8. إذا كان الحساب مرتبط بمشروع، يجب توضيح وإرفاق ما يلي:
 - الموافقة المبدئية على المشروع.
 - أن المشروع مدرج في خطة التنمية.
 - استمارة " طلب الموافقة على المشروع " رقم MF-1801
- ب. يقوم بعد ذلك مدير الموارد المالية أو ما يعادله بإرسال الطلب إلى الإدارة المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- ج. في حال استكمال جميع المتطلبات، يتم إنشاء الحساب، وتشكيل الروابط، وتعيين الميزانيات لكل بند في النظام المالي المركزي من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- د. في الحالات التي تتطلب ذلك، تعكس الجهة الحكومية التغييرات ضمن خطط الصرف.
- هـ. يتم إرسال إشعار إلى الجهات الحكومية المتأثرة بالتغييرات التي تم إجراؤها، مع توضيح لأوصاف الحساب وتعليمات حول الاستخدام المسموح به.
- و. تقوم الجهة الحكومية بالتحقق من دقة وصحة إنشاء الحساب.

2.3. الصلاحيات المالية

الأحكام العامة

2.3.1. تنقسم المستويات الوظيفية المسؤولة عن التوقيع والتصريح للمعاملات المالية إلى المستويات الإدارية التالية (أو ما يعادلها) بموجب مرسوم تنظيم الجهة الحكومية:

- أ. وزير
- ب. وكيل وزارة
- ج. وكيل مساعد
- د. مدير
- هـ. رئيس قسم
- و. رئيس مجموعة أو وحدة، أو أي وظيفة إشرافية مختصة بالشؤون المالية تحت مستوى رئيس القسم مباشرة.
- ز. محاسب أو أي وظيفة مختصة بالشؤون المالية تحت مستوى رئيس مجموعة.

2.3.2. في الجهات الحكومية التي لا يتضمن هيكلها الوظيفي المعتمد المستويات الوظيفية المحددة في هذا النظام، يتم معادلة المستويات الوظيفية الواردة في هيكلها مع المستويات الوظيفية المحددة في هذا النظام، وذلك بموجب مرسوم تنظيم الجهة الحكومية أو وفق التنظيم الإداري المعتمد من ديوان الخدمة المدنية.

2.3.3. يتم منح الصلاحيات المالية بناءً على مسؤوليات الموظف والوصف الوظيفي له.

2.3.4. تنحصر مسؤولية تصريح المستندات والمعاملات المالية في المستويات الوظيفية المعنية بالشؤون المالية، إلا إنه يجوز -استثناء- تخويل المستويات الوظيفية غير المختصة أساساً بالشؤون المالية، في حالة وجود مبررات تستدعي ذلك.

2.3.5. لا يجوز تصريح أية مستندات أو معاملات مالية إلا من قبل الموظفين المخولين بذلك وفقاً لهذا النظام، ويتحمل الموظف الذي يقوم بتصريح المستندات أو المعاملات المالية بخلاف ما هو مخول له، المسؤولية القانونية المترتبة على ذلك.

2.3.6. لا يجوز للموظف تصريح معاملات مالية تتجاوز قيمتها المستويات المالية المحددة في هذا الدليل، إلا في الحالات التي يتم فيها تعيينه نائباً لمستوى وظيفي أعلى لفترة مؤقتة بموجب قرار من السلطة المختصة.

2.3.7. عندما يتم منح الصلاحيات المالية لفترة مؤقتة، فإنه يتعين تحديد تاريخ بدء وانتهاء هذه الصلاحيات، على أن يتم إلغاء هذه الصلاحيات بنهاية الفترة المحددة.

2.3.8. لا يُسمح للموظف بتصريح المعاملات المالية التي لها علاقة بصرف مستحقات مالية تخصه، ويتم في هذه الحالة تصريح المعاملات من قبل موظف بنفس المستوى الوظيفي

- أو أعلى.
- 2.3.9. يجب على الموظف المختص التأكد من صحة واكتمال المعاملات قبل تصريحها.
- 2.3.10. يتم منح صلاحيات تصريح المعاملات المالية بموجب استمارة "إشعار بمستويات صلاحية" رقم MF1501 على أن تعتمد من قبل المستوى الوظيفي الأعلى لمنح الصلاحيات المالية لمستوى وظيفي أقل، بشرط ألا يقل المستوى الوظيفي الذي يعتمد الاستمارة عن مستوى مدير إدارة.
- 2.3.11. يجب أن يكون اعتماد استمارة "إشعار بمستويات صلاحية" رقم MF1501 مدعوماً بالمستندات المؤيدة، وبالأخص ما يلي:
- أ. الوصف الوظيفي للموظفين المصرح لهم.
 - ب. قرار الإنابة في حالة تكليف موظف للقيام بمهام موظف آخر.
 - ج. المبررات في حالة منح موظفين غير تابعين للموارد المالية صلاحية تصريح المعاملات المالية.
 - د. ما يثبت معادلة المستويات الوظيفية مع المستويات الوظيفية المحددة في هذا النظام، وذلك بالنسبة للجهات الحكومية التي يختلف هيكلها الوظيفي عن ذلك.
- 2.3.12. يجوز لمدارة الموارد المالية في الجهات الحكومية تحويل الصلاحيات المالية في النظام المالي المركزي وذلك وفقاً للمستويات المحددة في هذا القسم.
- 2.3.13. تقدم استمارة "إشعار بمستويات صلاحية" رقم MF1501 المعتمدة من قبل الجهات الحكومية إلى إدارة الميزانية، وبناءً عليه تقوم هذه الإدارة بإرسال نسخة من الاستمارة إلى الإدارات المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 2.3.14. يجب على الموظف الذي يقوم بتصريح المعاملة المالية في النظام بناءً على مستند مالي مصرح من قبل موظف آخر، أن يتأكد من وجود تفويض رسمي لهذا الموظف لتصريح المستند بموجب استمارة "إشعار بمستويات صلاحية" رقم MF1501 معتمدة من السلطة المختصة في الجهة الحكومية.
- 2.3.15. توقيع المستندات المالية يكون كتابياً عليها بخط اليد من قبل الموظف المخول بذلك، أو إلكترونياً بالنسبة للجهات الحكومية التي تعتمد التوقيع الإلكتروني في معاملتها، ولا يجوز توقيع المستندات المالية باستخدام وسائل أخرى مثل التوقيع بالختم أو استخدام التوقيع المطبوع مسبقاً على أوراق أو بالنسخ.
- 2.3.16. يجوز تعديل الأخطاء الواردة في المستندات المالية بوضع الخطأ بين قوسين وإضافة البيان المعدل فوقه أو بجانبه، والتوقيع على التعديل من قبل نفس المستوى الوظيفي الذي اعتمد المستند، ولا يجوز شطب أو إزالة الخطأ.
- 2.3.17. إذا ترتب على تعديل المستند المالي تجاوز القيمة الإجمالية للمستند بعد التعديل مستوى صلاحية الموظف الذي اعتمد المستند في الأصل، يتوجب توقيع المستند المعدل من قبل المستوى الوظيفي الأعلى وفقاً لمستويات الصلاحيات المعتمدة ضمن هذا القسم.

2.3.18. لا يجوز قبول مستندات مالية تحتوي على كشط أو تعديل غير معتمد.

صلاحية استخدام النظام المالي المركزي

2.3.19. تُصرح المعاملات المالية في النظام المالي المركزي وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة في هذا النظام، وتحدد إدارة نظم المعلومات المالية مستوى صلاحيات تصريح أية معاملات أخرى تخص استخدام النظام المالي المركزي لم ترد ضمن مستويات الصلاحية المحددة في هذا الدليل.

2.3.20. تتولى إدارة المعلومات المالية مسؤولية وضع قواعد وإجراءات الرقابة والأمن على استخدام النظام المالي المركزي، واتخاذ ما تراه مناسباً من إجراءات للتحقق من التزام مستخدمي تلك الأنظمة بالقواعد والإجراءات المالية المحددة.

2.3.21. لا يجوز لأي موظف استخدام النظام المالي المركزي إلا إذا كان مصرحاً له ذلك، ويتعين على الموظف المصرح باستخدام النظام المالي المركزي المحافظة على سرية بيانات الدخول والرقم السري المخصص له، وعدم السماح لغيره باستخدامه في تصريح المعاملات المالية المخول بتصريحها، ويتحمل المسؤولية عن كافة المعاملات التي يتم تصريحها بموجب بيانات الدخول الخاصة به.

مستويات الصلاحية

تصريح المصروفات المتكررة

2.3.22. يجوز فقط لإدارة الموارد المالية (أو ما يعادلها) في الجهة الحكومية تقديم طلبات وأوامر الشراء إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني للموافقة عليها.

2.3.23. في حالة وجود طلبات شراء طارئة، يتم تطبيق مستويات الصلاحية التالية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني لتصريح هذه الطلبات:

أ. حتى 25,000 دينار بحريني، يمكن تصريحها من قبل وكيل الوزارة.

ب. جميع المبالغ، وزير المالية والاقتصاد الوطني.

2.3.24. يجب قبل تقديم الحصول على موافقة إدارة الكفاءة المركزية على أوامر الشراء، أن يتم الحصول مسبقاً على الموافقة على طلب الشراء.

2.3.25. تتم الموافقة على المصروفات النثرية وفقاً للسياسة المحددة في قسم المصروفات المتكررة من الدليل.

2.3.26. يجب اعتماد أي نقل للميزانية من جهة حكومية إلى أخرى، من قبل وزير المالية والاقتصاد الوطني.

2.3.27. تطبق مستويات الصلاحية لتصريح العمليات المالية المتعلقة بالمصروفات المتكررة

حسب ما هو موضح في الجداول التالية:

طلب الشراء				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
كل المبالغ	كل المبالغ	كل المبالغ	كل المبالغ	مدير
حتى 100,000	حتى 100,000	حتى 25,000	حتى 25,000	رئيس قسم
حتى 25,000	لا ينطبق	حتى 3,000	حتى 3,000	رئيس مجموعة

أمر الشراء				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 1,000,000	وكيل وزارة
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 500,000	وكيل مساعد
كل المبالغ	كل المبالغ	كل المبالغ	حتى 100,000	مدير
كل المبالغ	حتى 50,000	حتى 50,000	حتى 1,000	رئيس قسم
حتى 50,000	حتى 25,000	حتى 3,000	لا ينطبق	رئيس مجموعة

طلب التعديل في ميزانية المصروفات المتكررة				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	
				وكيل وزارة

طلب التعديل في ميزانية المصروفات المتكررة				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
كل المبالغ	كل المبالغ	لا ينطبق	حتى 1,000,000	
كل المبالغ	حتى 500,000	لا ينطبق	حتى 500,000	مدير
كل المبالغ	حتى 100,000	لا ينطبق	لا ينطبق	رئيس قسم
كل المبالغ	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	محاسب

تصريح مصروفات المشاريع

2.3.28. تطبق مستويات الصلاحية لتصريح العمليات المالية المتعلقة بمصروفات المشاريع حسب ما هو موضح في الجداول التالية:

طلب الموافقة المبدئية على مشروع جديد				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	وزير
لا ينطبق	كل المبالغ	لا ينطبق	حتى 2,000,000	وكيل وزارة
لا ينطبق	حتى 1,000,000	لا ينطبق	حتى 1,000,000	وكيل مساعد

المعاملة المالية				طلب الموافقة على توفر الاعتمادات اللازمة للمشروع	
المستوى الوظيفي		مستوى الصلاحية (دينار بحريني)			
		الجهة حكومية		وزارة المالية والاقتصاد الوطني	
		تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي
وزير	كل المبالغ	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق

المعاملة المالية				طلب الموافقة على توفر الاعتمادات اللازمة للمشروع
المستوى الوظيفي				مستوى الصلاحية (دينار بحريني)
				الجهة حكومية
				وزارة المالية والاقتصاد الوطني
تصريح المستند		التصريح في النظام المالي المركزي		التصريح في النظام المالي المركزي
حتى 2,000,000	لا ينطبق	كل المبالغ	لا ينطبق	وكيل وزارة
حتى 1,000,000	لا ينطبق	حتى 1,000,000	لا ينطبق	وكيل مساعد
حتى 500,000	لا ينطبق	حتى 500,000	لا ينطبق	مدير

المعاملة المالية				طلب الموافقة على ترسية أو تعديل عقد مشروع
المستوى الوظيفي				مستوى الصلاحية (دينار بحريني)
				الجهة حكومية
				وزارة المالية والاقتصاد الوطني
تصريح المستند		التصريح في النظام المالي المركزي		التصريح في النظام المالي المركزي
كل المبالغ	لا ينطبق	كل المبالغ	لا ينطبق	وكيل مساعد
حتى 500,000	لا ينطبق	حتى 500,000	لا ينطبق	مدير
لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 100,000	لا ينطبق	رئيس قسم

المعاملة المالية				تصريح مستندات الشراء لتنفيذ المشاريع
المستوى الوظيفي				مستوى الصلاحية (دينار بحريني)
				الجهة حكومية
				وزارة المالية والاقتصاد الوطني
تصريح المستند		التصريح في النظام المالي المركزي		التصريح في النظام المالي المركزي
كل المبالغ	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	وزير
حتى 1,000,000	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	وكيل وزارة
حتى 500,000	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	وكيل مساعد
حتى 100,000	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	مدير
حتى 1,000	حتى 9,999	لا ينطبق	لا ينطبق	رئيس قسم

تصريح مستندات الشراء لتنفيذ المشاريع				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
أكثر من 9,999	لا ينطبق	حتى 3,000	لا ينطبق	
أكثر من 9,999	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	محاسب

تصريح مدخلات قيود الإيرادات

2.3.29. تطبق مستويات الصلاحية لتصريح مستندات إدخال الإيرادات حسب ما هو موضح في الجدول التالي:

تصريح مستندات إدخال الإيرادات				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
لا ينطبق	كل المبالغ	لا ينطبق	كل المبالغ	
لا ينطبق	حتى 1,000,000	لا ينطبق	حتى 100,000	رئيس قسم
لا ينطبق	حتى 500,000	لا ينطبق	حتى 10,000	رئيس مجموعة
لا ينطبق	حتى 100,000	لا ينطبق	لا ينطبق	محاسب

تصريح المدفوعات

2.3.30. يُصرح دفع الفواتير في النظام المالي المركزي حسب قيمة كل فاتورة، ويُعتمد مستند طلب دفع الفواتير (استمارات الدفع أو سجل الفواتير وما في حكمهما) الذي يتضمن أكثر من فاتورة حسب مجموع قيمة الفواتير أو شهادات الدفع ضمن الطلب.

2.3.31. يجب أن تكون طلبات الدفع مصحوبة بأمر الشراء لكل من المصروفات المتكررة ومصروفات المشاريع.

2.3.32. بالإضافة إلى مستويات الصلاحية المحددة في هذا القسم للمدفوعات، فإن أي طلب دفع متعلق بسداد اشتراكات في هيئات أو منظمات إقليمية ودولية يجب أن يوافق عليه مسبقاً مدير العلاقات المالية الدولية.

2.3.33. تطبق مستويات الصلاحية لتصريح المدفوعات حسب ما هو موضح في الجدول التالي:

تصريح المدفوعات المحلية				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
كل المبالغ	حسب مستويات الصلاحية المحددة لتصريح الدفع من الحسابات المصرفية العامة	كل المبالغ	لا ينطبق	
حتى 100,000		حتى 100,000	لا ينطبق	رئيس قسم
حتى 50,000		حتى 50,000	لا ينطبق	رئيس مجموعة
حتى 25,000		حتى 25,000	لا ينطبق	محاسب

المعاملة المالية				طلب دفع فاتورة مشتريات بقيمة تزيد عن 50 دينارًا بحرينيًا وغير مدعوم بعقد أو أمر شراء، ومبررات عدم إصدار أمر الشراء أو توقيع العقد			
المستوى الوظيفي				مستوى الصلاحية (دينار بحريني)			
				الجهة حكومية		وزارة المالية والاقتصاد الوطني	
				تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي
وزير	كل المبالغ	لا ينطبق	حسب مستويات الصلاحية المحددة لتصريح الدفع من الحسابات المصرفية العامة	لا ينطبق			
وكيل	حتى 200,000	لا ينطبق		لا ينطبق			
وكيل مساعد	حتى 100,000	لا ينطبق		لا ينطبق			
مدير	حتى 50,000	كل المبالغ		كل المبالغ			
رئيس قسم	لا ينطبق	حتى 100,000		حتى 100,000			
رئيس مجموعة	لا ينطبق	حتى 50,000		حتى 50,000			
محاسب	لا ينطبق	حتى 25,000		حتى 25,000			

المعاملة المالية				التوقيع على الشيكات وأوامر الدفع البنكية من الحسابات المصرفية العامة		
المستوى الوظيفي				مستوى الصلاحية (دينار بحريني)		
				الجهة حكومية		وزارة المالية والاقتصاد الوطني
				تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند
الوزير	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	لا ينطبق		
وكيل الوزارة	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	لا ينطبق		
وكيل وزارة مساعد مع آخر بنفس المستوى	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	لا ينطبق		
وكيل وزارة مساعد ومدير	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	لا ينطبق		
وكيل وزارة مساعد مع رئيس قسم بإدارة الخزانة	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 1,000,000	لا ينطبق		
مدير مع آخر بنفس المستوى ¹	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 1,000,000	لا ينطبق		
مدير ¹ مع رئيس قسم في ادارة الخزانة	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 500,000	لا ينطبق		
رئيس قسم بإدارة الخزانة مع آخر بنفس المستوى ومن نفس الإدارة	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 25,000	لا ينطبق		

تصريح المدفوعات الخارجية				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
لا ينطبق	حسب مستويات الصلاحية المحددة لتصريح الصرف من الحسابات المصرفية العامة	لا ينطبق	كل المبالغ	
لا ينطبق		لا ينطبق	حتى 500,000	وكيل مساعد
كل المبالغ		لا ينطبق	حتى 100,000	مدير
حتى 100,000		حتى 100,000	حتى 25,000	رئيس قسم
حتى 50,000		حتى 50,000	حتى 1,000	رئيس مجموعة
حتى 25,000		حتى 25,000	لا ينطبق	محاسب

¹ المدراء الذين يعملون تحت إشراف وكيل الوزارة المساعد للعمليات المالية، وتطبق نفس الصلاحيات على رئيس وحدة تنسيق العمليات بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.

طلب الموافقة على الالتزام بسداد دفعات المقدمة				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
لا ينطبق	كل المبالغ	لا ينطبق	كل المبالغ	
لا ينطبق	حتى 1,000,000	لا ينطبق	حتى 1,000,000	وكيل مساعد
لا ينطبق	حتى 500,000	لا ينطبق	حتى 500,000	مدير

مستويات الصلاحية المتعلقة بالحسابات المصرفية الخاصة

2.3.34. تطبق مستويات الصلاحية لتصريح المدفوعات من الحسابات المصرفية الخاصة بحسب ما هو موضح في الجدول التالي:

توقيع الشيكات وأوامر الدفع البنكية من الحسابات المصرفية الخاصة				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	وزير
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	وكيل وزارة
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى * 10,000	وكيل مساعد
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى * 10,000	مدير
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى * 10,000	رئيس قسم

(*) يجب توقيع الشيكات بشكل مشترك من قبل شخصين مفوضين حسب مستويات الصلاحية المحددة أعلاه.

تصريح مستندات الدفع				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 10,000	وكيل مساعد
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 5,000	مدير
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 5,000	رئيس قسم

طلب فتح اعتماد مستندي				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	وكيل مساعد
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 10,000	مدير

تصريح مستندات الإيراد				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	كل المبالغ	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	حتى 10,000	رئيس قسم

قيود اليومية الأخرى

2.3.35. تُصرح قيود اليومية للتسويات المالية غير المحددة في هذا القسم، وفقاً لمستويات الصلاحية الموضحة في الجدول أدناه:

تصريح قيود اليومية				المعاملة المالية
مستوى الصلاحية (دينار بحريني)				المستوى الوظيفي
وزارة المالية والاقتصاد الوطني		الجهة حكومية		
تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	تصريح المستند	التصريح في النظام المالي المركزي	
كل المبالغ	كل المبالغ	كل المبالغ	كل المبالغ	
كل المبالغ	كل المبالغ	حتى 100,000	حتى 100,000	رئيس المجموعة
كل المبالغ	كل المبالغ	حتى 50,000	حتى 50,000	المحاسب

2.4. حفظ السجلات

إصدار الاستمارات والنماذج المالية

2.4.1. تختص إدارة تطوير الأنظمة المالية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني بإصدار وتعديل الاستمارات المالية التي تنص عليها أنظمة هذا الدليل.

2.4.2. يجوز للجهة الحكومية تصميم واستخدام النماذج المالية بغرض استعمالها داخليا، وذلك بحسب ما تقتضيه متطلبات وطبيعة العمل في الجهة الحكومية.

الرقابة على المستندات والسجلات المالية

2.4.3. تتولى إدارة الموارد المالية في الجهات الحكومية مسؤولية وضع الضوابط المناسبة للرقابة الداخلية على المستندات والسجلات المالية سواء الجديدة منها أو المستخدمة لمنع حدوث أية انحرافات أو مخالفات أو سوء استعمال.

إعداد المستندات المالية

2.4.4. يتولى المحاسب المختص مسؤولية إعداد المستندات المالية والقيد في السجلات المالية وفق الأحكام والإجراءات المحددة لذلك، على أن يتم اعتمادها وتصريحها من قبل المستوى الوظيفي المخول بذلك وفق نظام مستويات الصلاحية المحددة في هذا الدليل، وذلك بمراعاة ما يلي:

- أ. إعداد المستندات المالية في الأوقات المحددة لها وإرفاق جميع المؤيدات الخاصة بها وإحالتها للمراجعة واعتمادها.
- ب. مسك السجلات المالية طبقا للنظام المحاسبي المقرر واستعمالها فيما خصصت له.
- ج. القيد في السجلات أولا بأول وبصورة منتظمة، والتأكيد على دقة وصحة وسلامة البيانات المالية.
- د. التحقق من صحة توجيه القيود المحاسبية إلى الحسابات المناسبة حسب تصنيف الميزانية العامة للدولة.
- هـ. إجراء المطابقات اللازمة بين مجموع العمود الإجمالي وبين مجاميع الأعمدة التحليلية.
- و. التحقق من صحة تطبيق القوانين والأنظمة المالية والتعليمات المتعلقة بالشؤون المالية.
- ز. الاحتفاظ بالمستندات والسجلات طبقا للقوانين والتعليمات بحالة جيدة تسمح بالمراجعة والتدقيق في أي وقت.

فقد أو تشويه أو هلاك المستندات والسجلات المالية

2.4.5. كل ما يفقد أو يشوه أو يهلك من المستندات أو السجلات المالية سواء أثناء العمل فيها أو أثناء حفظها، يجب أن يعرض أمره فور اكتشافه على مدير الموارد البشرية والمالية أو من في حكمه بالجهة الحكومية المعنية لتقرير إجراء التحقيق اللازم لمعرفة أسباب الفقد أو التشويه أو الهلاك، ولاتخاذ الاحتياطات اللازمة لمنع استعمال ما يفقد من المستندات أو السجلات المالية.

حفظ المستندات**مدة الحفظ**

2.4.6. يجب على الجهات الحكومية الاحتفاظ بكافة المستندات والسجلات المالية مع كامل مرفقاتها لأغراض الرقابة والتدقيق (فمثلاً يجب أن يرفق مع مستندات الدفع، الفواتير، أوامر الشراء، إشعارات التسليم وأي مستندات أخرى لها علاقة بالمعاملة المالية) بما في ذلك البيانات المخزنة إلكترونياً وفقاً لما يلي:

أ. لا تقل مدة الحفظ عن سنتين اعتباراً من أول السنة المالية التالية للسنة التي انتهى فيها العمل، ولمدة عشر سنوات للمستندات والسجلات المالية المترتب عليها التزامات مالية مع الغير، وتشمل ما يلي:

1. مستند إيراد
2. طلب ترجيع إيراد
3. طلب دفع للخارج
4. طلب اعتماد مستندي غير قابل للنقص
5. تقرير سجل الفواتير
6. طلب تعديل/إلغاء دفع للخارج
7. أمر شراء
8. خطاب الترسية
9. أمر تنفيذ عقد
10. شهادة دفع
11. العقود المالية بجميع أنواعها
12. سجلات المعاملات الآجلة (الذمم والديون)
13. ملحق تجديد أو تعديل العقود

ب. يتم الاحتفاظ بالمستندات والسجلات المالية المتعلقة بأية حقوق متنازع عليها بين الحكومة والغير لحين تاريخ إتمام تسوية هذه الحقوق نهائياً أو تاريخ سقوطها بالتقادم

وفقاً لأحكام القوانين الصادرة.

ج. تبدأ مدة حفظ المستندات والسجلات المالية اعتباراً من أول السنة المالية التالية للسنة التي انتهى فيها العمل بالمستندات أو السجلات المالية، وفيما يتعلق بالمستندات التعاقدية بما فيها العقود المالية بجميع أنواعها فإن مدة حفظها تبدأ من تاريخ اكتمال الالتزامات التعاقدية الواردة في العقد أو المستند التعاقدية بما في ذلك انتهاء فترات الضمان والصيانة.

د. يجب الاحتفاظ بالسجلات الضرورية اللازمة لحصر ومتابعة تحصيل المبالغ المستحقة عن المعاملات آجلة التحصيل لحين تسوية هذه الحقوق نهائياً.

الاحتياطات الخاصة بالحفظ

2.4.7. يجب حفظ المستندات والسجلات المالية بصورة آمنة وبطريقة منتظمة تكفل حمايتها وسهولة الرجوع إليها عند الحاجة.

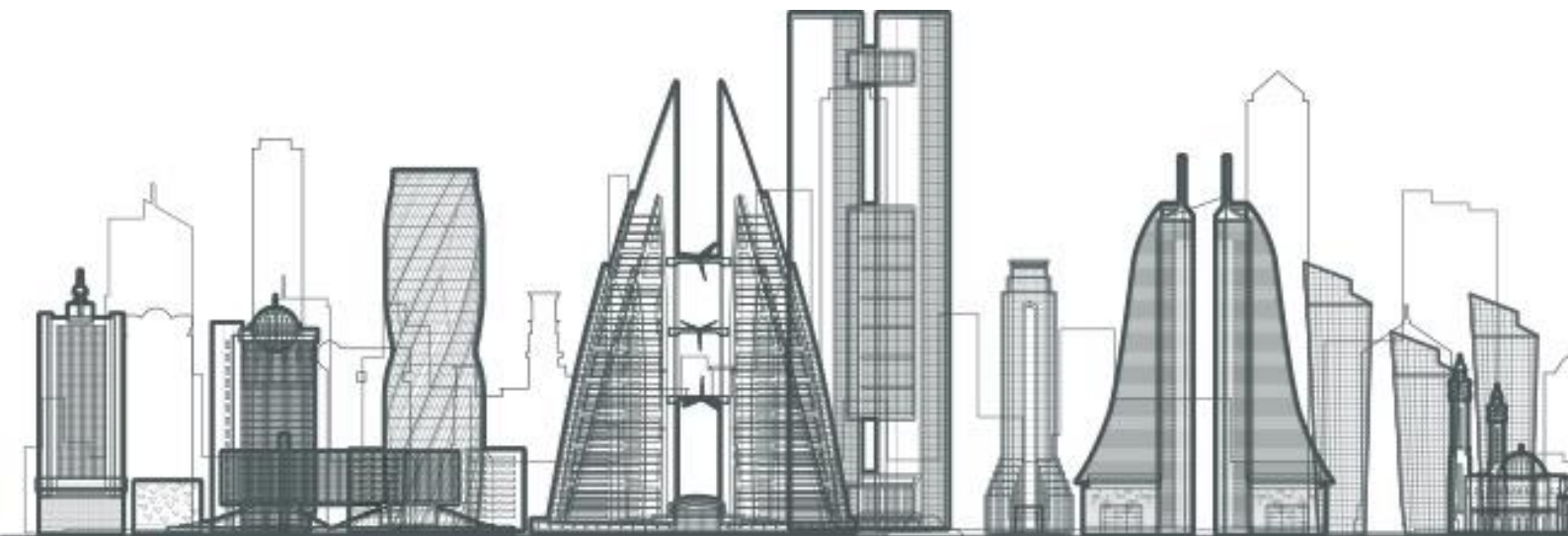
2.4.8. يجوز للجهات الحكومية تصوير المستندات والسجلات المالية بجهاز الميكروفيلم أو المسح الضوئي بعد انتهاء مدد الحفظ المقررة لها وذلك بحسب أهميتها.

إتلاف المستندات والسجلات المالية

2.4.9. يتم إتلاف المستندات والسجلات المالية بعد انقضاء مدد حفظها المبينة بالجدول المرفق، على أن يتم ذلك وفقاً للإجراءات المطبقة بإدارة الوثائق والسجلات.

2.4.10. تختص إدارة الوثائق والسجلات التابعة لوزير شؤون مجلس الوزراء بمسؤولية إتلاف المستندات والسجلات المالية المنتهي استعمالها وفقاً لمدد الحفظ المبينة في هذا القسم، وإرسال نسخة من كشف المستندات والسجلات المالية التي تم إتلافها إلى الجهة الحكومية المعنية.

3. الميزانية



ملخص القسم والمسؤوليات	
يحدد هذا النظام الأحكام والإجراءات المتعلقة بإعداد وإقرار وتنفيذ الميزانية العامة والرقابة عليها، وذلك وفقاً لأحكام قانون الميزانية العامة الصادر بمرسوم بقانون رقم 39 لسنة 2002، والقوانين والقرارات الأخرى ذات العلاقة.	وصف عام للنظام
• إدارة الميزانية - تتولى مسؤولية الإشراف على عملية إعداد الميزانية بشكل عام. • إدارة تمويل المشاريع - تتولى مسؤولية الإشراف على عملية تقدير وتنفيذ ميزانية المشاريع. • إدارة سياسة الإيرادات العامة - تتولى مسؤولية الإشراف على عملية تقدير وتنفيذ ميزانية الإيرادات.	الإدارات المشرفة على عمليات القسم

3.1. المقدمة والأحكام العامة

5.1.1. تتولى وزارة المالية والاقتصاد الوطني مسؤولية إعداد الميزانية العامة للدولة، وهي تُعد بمثابة الأداة الأساسية للتخطيط والرقابة المالية على الأداء المالي والإنفاق الحكومي.

5.1.2. تمر عملية تقدير واعتماد الميزانية عبر عدة مراحل هي كالتالي:

الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	مراحل الميزانية
				تحديد السياسة المالية ومستويات الإنفاق
				وضع سقف أولية لميزانية كل جهة حكومية
				قيام الجهات الحكومية بإعداد تفاصيل ميزانياتها وفقاً للسقف المحدد لها
				صدور مشروع الميزانية على مستوى الدولة وناقش ويعتمد على المستوى الوزاري
				رفع مشروع قانون الميزانية الى مجلس الوزراء للمصادقة النهائية
				إحالة مشروع قانون الميزانية الى السلطة التشريعية لمراجعته والموافقة عليه
				اعتماد قانون الميزانية
				تنفيذ وإدارة الميزانية

3.1.1. يجوز إعداد تقديرات الميزانية لسنتين ماليتين على الأكثر، على أن يتم تحديد مدتها من قبل مجلس الوزراء بناءً على عرض وزير المالية والاقتصاد الوطني، وتكون كل سنة مالية للميزانية العامة للدولة من اثنا عشر شهراً تبدأ من اليوم الأول من شهر يناير وتنتهي في اليوم الحادي والثلاثين من شهر ديسمبر من السنة.

3.1.2. يقدم الوزير لمجلس الوزراء - مع مشروع الميزانية - تقريراً عن التوقعات المالية للسنتين اللاحقتين لفترة الميزانية، متضمناً بيانات مالية إجمالية عن الإيرادات والمصروفات والعجز أو الوفر المتوقع لكل سنة، وتقديرات الحد الأعلى للاقتراض وبيان بمؤشرات الاقتصاد الكلي.

تحديد أهداف الميزانية وسقف الإنفاق

5.1.3. يحدد مجلس الوزراء بناءً على اقتراح وزير المالية والاقتصاد الوطني وقبل بدء الفترة المالية بثلاثة أشهر على الأقل الأمور التالية:

أ. أهداف السياسة المالية، والإطار العام للاقتصاد الكلي، والأسس التي يتم بمقتضاها إعداد تقديرات الميزانية العامة، والمخاطر المالية المنظورة.

- ب. إجمالي الإنفاق العام للدولة للفترة المالية المقبلة من خلال الإيرادات العامة المتوقعة.
- ج. المعايير والأسس التي سيتم بموجبها تخصيص الاعتمادات العامة للقطاعات والوزارات والجهات الحكومية، على ضوء أولويات استراتيجية التنمية.

5.1.4. بناءً على موافقة مجلس الوزراء لمقترح وزير المالية والاقتصاد الوطني بشأن سقف الإنفاق العام وتوقعات الميزانية، يتم تحديد السقوف المالية لكل جهة حكومية، وبناءً عليه يصدر وزير المالية والاقتصاد الوطني تعميم "إعداد الميزانية" يتضمن تعليمات تفصيلية حول إعداد الميزانية بناءً على السقف المحدد لكل منها، ومواعيد تقديم مقترحات توزيع الميزانية.

3.2. إعداد تقديرات الميزانية

تقدير الإيرادات

3.2.1. تعد الجهات الحكومية التقديرات المبدئية للإيرادات طبقاً للتعليمات التي يصدرها وزير المالية والاقتصاد الوطني، وتبلغ وزارة المالية والاقتصاد الوطني بالتقديرات في الميعاد الذي تحدده، فإذا تأخرت أية جهة في تقديم مشروعها لتقديرات الإيرادات عن الميعاد المحدد، تولت الوزارة بنفسها – بعد إخطار تلك الجهة - تقدير تلك الإيرادات على أساس ميزانية السنة الجارية لتلك الجهة مع مراعاة كافة العوامل والظروف التي تكون قد أثرت أو قد تؤثر على تلك التقديرات.

3.2.2. تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بدراسة التقديرات المبدئية للإيرادات المعدة من قبل الجهات الحكومية، وتعد التقديرات النهائية للإيرادات.

3.2.3. تتولى الجهات الحكومية المبينة في الجدول التالي مسؤولية دراسة وإعداد التقديرات النهائية للإيرادات الحكومية وذلك بحسب نوع الإيراد:

نوع الإيراد	بنود الميزانية	الجهة/ الجهات المسؤولة
الإيرادات النفطية	410	الهيئة الوطنية للنفط والغاز بالتنسيق مع إدارة سياسة الإيرادات العامة
الإيرادات غير النفطية	422 و 423 424 و 430 440 و 450 460 و 470	تتولى إدارة سياسة الإيرادات العامة مسؤولية جميع تقديرات الإيرادات التي سيتم إدراجها في الميزانية وذلك على بناءً على المدخلات الواردة من الجهات الحكومية، ويتعين على تلك الجهات التنسيق مع هذه الإدارة لتنفيذ هذه المتطلبات خلال فترة إعداد تقديرات الميزانية.
إيرادات ضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية	425 و 426	الجهاز الوطني للإيرادات بالتنسيق مع إدارة سياسة الإيرادات العامة

3.2.4. لا يجوز أن يتضمن قانون اعتماد الميزانية، أي نص من شأنه إنشاء ضريبة جديدة، أو الزيادة في ضريبة موجودة أو تعديل قانون قائم، أو تفادي إصدار قانون في أمر نص الدستور على أن يكون تنظيمه بقانون.

3.2.5. تفرض الرسوم في حدود القانون، ويكون تحديد فئاتها ونسب زيادتها أو تخفيضها بقرار من الوزير المختص بعد موافقة مجلس الوزراء، ما لم ينص القانون على خلاف ذلك، ولمجلس الوزراء تفويض الوزير في تحديد فئات الرسوم ونسب زيادتها أو تخفيضها.

تخصيص الإيرادات

3.2.6. تخصص إيرادات الدولة بمجموعها لتغطية المصروفات العامة بمجموعها، ولا يجوز تخصيص أي إيراد من الإيرادات العامة لتغطية مصروف معين من المصروفات العامة إلا بقانون، ولا يجوز أن يخصم مصروف معين من إيراد معين، ولا إيراد معين من مصروف معين إلا بقانون.

توزيع تقديرات المصروفات

3.2.7. تعد الجهات الحكومية تقديرات مصروفاتها، وتقدمها إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني مشفوعةً بالبيانات والمعلومات اللازمة لتبرير كل اعتماد من الاعتمادات المطلوبة، وذلك في الميعاد الذي تحدده الوزارة، وتبين التقديرات توزيع المصروفات طبقاً للتعليمات التي يصدرها وزير المالية والاقتصاد الوطني.

3.2.8. يجب أن تكون تقديرات الصرف مدعومة بمستندات وإحصاءات ومذكرات توضيحية تبرز مخصصات الميزانية المطلوبة، كما يجب أن تكون التقديرات متوافقة مع برنامج عمل الحكومة وأهدافها الاستراتيجية.

3.2.9. يجب على الجهات الحكومية تحديد كافة العقود والالتزامات المتوقعة خلال فترة الميزانية، حتى يتم حجز المبالغ اللازمة لها.

3.2.10. يجب الأخذ في الاعتبار احتساب معدل ضربية القيمة المضافة المطبق عند إعداد تقديرات ميزانية السلع والخدمات غير الأساسية، وذلك بما يتماشى مع القانون.

خطة الصرف

3.2.11. تقوم كل جهة حكومية بإعداد خطة للصرف تتضمن احتياجاتها من السلع والخدمات لفترة الميزانية القادمة، وتكون موزعة حسب بنود الميزانية المناسبة، وبعد الموافقة عليها من قبل الجهات المعنية وصدور قانون ميزانية الدولة، يجب الالتزام بالصرف وفقاً لما تم إقراره.

3.2.12. يجب أن تتضمن خطة الصرف التفاصيل التالية كحد أدنى:

- أ. نوع المصروف (يشمل جميع الالتزامات المالية التي تم الالتزام بها والتي لم يلتزم بها)
- ب. وصف المصروفات
- ج. طبيعة المصروفات (في حالة العقود، بيان طبيعة العقد).
- د. مدة العقد أو الالتزامات المالية.
- هـ. أسماء الموردين المحتملين، وفي حالة وجود عقد ساري المفعول أو مستمر، يجب تحديد اسم المورد الحالي.
- و. تقديرات المصروفات الفعلية حسب البند لفترة الميزانية القادمة.
- ز. أي بيانات إضافية تحددها وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

3.2.13. يجب على الجهات الحكومية عند تقدير ميزانية مصروفات صيانة المباني، القيام بما يلي:

أ. إعداد خطة قصيرة الأجل تتضمن تقدير لمصروفات صيانة المباني المخطط لها لمدة عامين، وتقديم التفاصيل الأساسية عن كل مبنى ونوعه والغرض منه (خدمات مدنية أو إدارية أو غيرها) ونوع الصيانة (إعادة تأهيل المبنى أو وقائية أو شاملة)، وذلك وفقاً للنموذج المحدد في مرفقات هذا القسم.

ب. إعداد خطة طويلة الأجل تتضمن تقدير لمصروفات صيانة المباني المخطط لها لمدة خمس سنوات وذلك وفقاً للنموذج المحدد في مرفقات هذا القسم.

ج. تخصيص 85٪ من ميزانية الصيانة لأعمال الصيانة المدرجة ضمن الخطة و15٪ لأعمال الصيانة الطارئة.

3.2.14 يجب تقديم ميزانية صيانة المباني إلى وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني لإبداء ملاحظاتها عليها وذلك قبل 6 أشهر من دورة الميزانية التالية، وفي حالة الموافقة عليها من قبل الوزارة المذكورة تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بإدراجها في ميزانية الدولة.

الالتزامات لأكثر من فترة

3.2.15 يجب على الجهات الحكومية في حالة تجاوز التزام أو مصروف معين أكثر من فترة مالية واحدة، تقديم تفاصيل مدعومة بالمبررات لتقديرات الميزانية المطلوبة على مدى فترة الالتزام.

3.2.16 يجوز الموافقة على العقود الخاصة بأي مصروفات لمدة تزيد عن سنة مالية واحدة بشرط ألا تزيد مدة هذه العقود والاتفاقيات على أربع سنوات، وإذا تجاوزت مدة العقد المدة المذكورة يجب الحصول على الموافقة المسبقة من وزير المالية والاقتصاد الوطني.

مصروفات تخص جهات حكومية أخرى

3.2.17 إذا تبين للجهة حكومية عند تقدير مصروفاتها، أن هناك خدمات من اختصاص جهات حكومية أخرى، فإنه يتعين عليها إشعار تلك الجهات خلال مدة كافية حتى يتسنى لتلك الجهات تخصيص الاعتمادات اللازمة في تقديرات الميزانية القادمة.

أحكام خاصة بتقدير ميزانية المشاريع

3.2.18 تنطبق أحكام إعداد ميزانية المصروفات المتكررة على إعداد ميزانية مصروفات المشاريع، مع مراعاة الأحكام المحددة قسم مصروفات المشاريع.

3.2.19 يجب على الجهات الحكومية التأكد من أن جميع مصروفات المشاريع المدرجة في الميزانية لا تتجاوز سقف الإنفاق المحدد من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

3.2.20 يجب أن تكون جميع العقود والالتزامات الحالية والمخططة لها للمشاريع القائمة والمستمرة ضمن سقف ميزانية المشاريع المعتمد.

3.2.21 يجب على الجهات الحكومية تقديم جميع المعلومات الضرورية وذات الصلة المدعومة بدراسات كافية ومناسبة لاعتماد المشروع إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

- 3.2.22 لا يجوز استخدام ميزانية المصروفات المتكررة للصرف على المشاريع، إلا إذا كانت جزءًا من المشروع ويعتمد استمراره على تلك المصروفات، وبشرط الحصول على الموافقة المسبقة من إدارة تمويل المشاريع.
- 3.2.23 يجب أن تغطي ميزانية المشروع المقدمة جميع تكاليف المشروع المتوقعة على مدى عمر المشروع.

تسليم تقديرات الميزانية

- 3.2.24 تعد كل جهة حكومية تقديرات الميزانية للإيرادات والمصروفات المتكررة ومصروفات المشاريع وفقًا للتعليمات الواردة في تعميم إعداد الميزانية وخطة الصرف المعتمدة للجهة الحكومية، وتقدمها إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني خلال المواعيد المحددة.
- 3.2.25 في حالة تخلف أي جهة حكومية عن تقديم تقديرات إيراداتها في الموعد الموحد، تقوم إدارة سياسة الإيرادات العامة بتقدير هذه الإيرادات بناءً على تقديرات ميزانية السنة الجارية، مع مراعاة كافة العوامل والظروف التي تكون قد أثرت أو قد تؤثر على تلك التقديرات.
- 3.2.26 إذا تأخرت جهة حكومية في تقديم تقديراتها للمصروفات في الميعاد المحدد، تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بنفسها، بعد إخطار تلك الجهة الحكومية، بتقدير هذه المصروفات على أساس ميزانية السنة الجارية لتلك الجهة الحكومية، مع مراعاة التعديلات التي تكون قد أدخلت خلال السنة والاعتبارات الأخرى الخاصة بالجهة الحكومية.
- 3.2.27 تقوم الإدارات المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني بمراجعة مقترحات الجهات الحكومية لتوزيعات سقف الميزانية المخصصة لها، وتلتزم الجهات الحكومية بتزويد تلك الإدارات بالمستندات والبيانات التي تحتاجها للقيام بهذه المهمة.
- 3.2.28 تعد وزارة المالية مشروع قانون الميزانية والذي يتضمن تقديرات الميزانية المحددة لكل جهة حكومية، ويُعرض مشروع قانون اعتماد الميزانية على مجلس الوزراء لإقراره، ويجب إتمام إقرار المشروع في وقت يسمح بتقديمه إلى مجلسي الشورى والنواب، قبل انتهاء السنة المالية الجارية بشهرين على الأقل لمناقشته والنظر فيه وفقاً لأحكام الدستور.

مناقشة واعتماد الميزانية

- 3.2.29 في حالة وجود أي تغييرات على سقف الميزانية المقترحة أثناء المناقشة مع مجلسي الشورى والنواب، تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بمراجعة تلك التغييرات ورفع تعديلاتها إلى مجلس الوزراء والذي بدوره يقدمه إلى مجلسي الشورى والنواب مرة أخرى.
- 3.2.30 تصدر الميزانية العامة للدولة والتعديلات التي تجرى على اعتماداتها الأصلية بقانون.

- 3.2.31. بعد صدور قانون اعتماد الميزانية، تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بإبلاغ الجهات الحكومية بميزانياتها النهائية المعتمدة، وتعليمات تنفيذها.
- 3.2.32. إذا لم يصدر قانون اعتماد الميزانية قبل بدء السنة المالية، يعمل بالميزانية السابقة إلى حين صدوره، وتجب الإيرادات وتنفق المصروفات بنسبة واحد على اثنا عشر من الميزانية السابقة لكل شهر، وفقاً للقوانين المعمول بها في نهاية السنة المذكورة، ووفقاً لتعليمات وزارة المالية والاقتصاد الوطني التي تصدرها في هذا الخصوص.

3.3. تنفيذ الميزانية

أحكام عامة

- 3.3.1. تلتزم الجهات الحكومية بالتعليمات الصادرة من وزير المالية والاقتصاد الوطني ضوابط وإجراءات تنفيذ الميزانية بعد اعتمادها وصدورها وفقاً للقانون.
- 3.3.2. يجب على الجهات الحكومية تنفيذ ميزانيتها بكفاءة وفاعلية، وتقوم الإدارات المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني بعقد اجتماعات دورية مع الجهات الحكومية لمراقبة أداء تنفيذ الميزانية وتقييم مستويات تحصيل الإيرادات، ومدى الالتزام بمستويات الإنفاق المحددة، وتحديد المخاطر المرتبطة بالصرف أو تجاوز الميزانية، وحلها في وقت مبكر.
- 3.3.3. يجب على الجهات الحكومية المعنية توفير جميع البيانات والوثائق اللازمة عند مناقشة أداء تنفيذ الميزانية مع الإدارات المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني، وعلى وجه التحديد ما يخص الآتي:
- الاعتمادات مقابل الصرف الفعلي على المبادرات.
 - تحصيل الإيرادات، ومستوى الأداء، وأي مبادرات مقترحة جديدة.
 - أداء تنفيذ ميزانية مصروفات المشاريع.
 - أداء تنفيذ ميزانية المصروفات المتكررة والعقود وتوقعات الصرف.
 - أي متطلبات أخرى تطلبها وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

تنفيذ ميزانية المصروفات

- 3.3.4. يتعين على الجهات الحكومية التخطيط المسبق للشراء والحصول على الموافقات المسبقة المطلوبة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني ومجلس المناقصات المزادات وهيئة المعلومات والحكومة الإلكترونية وديوان الخدمة المدنية والجهات الحكومية الأخرى ذات العلاقة.
- 3.3.5. الجهات الحكومية مسؤولة عن إدارة ميزانياتها بشكل يحفظ مستوى الصرف ضمن الحدود الميزانية المخصصة لها، كما تخضع مشتريات الجهات الحكومية للرقابة من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 3.3.6. يجب على الجهات الحكومية مراجعة مخصصات ميزانية المصروفات وإدارة العلاقة مع الموردين بحيث لا يتم تنفيذ الصرف إلا عند الحاجة.
- 3.3.7. يجب على الجهة الحكومية قبل الدخول في أي التزام بالصرف، التأكد من توفر الميزانية الكافية على مستوى البند لتغطية ذلك الالتزام بحسب خطة الصرف المعتمدة.
- 3.3.8. يجب على الجهات الحكومية تضمين أي تغيير في ميزانية المصروفات المتكررة خلال العام في خطة الصرف بعد الموافقة عليه من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

- 3.3.9. يتعين على الوزارات والجهات الحكومية الحصول مسبقاً على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني بتوفر الاعتمادات المالية قبل التوسع في البرامج الموجودة أو إنشاء برامج أو وحدات إدارية جديدة يترتب عليها أعباء مالية إضافية.
- 3.3.10. لا يجوز للجهات الحكومية إبرام أي تعاقد أو اتفاق أو الاشتراك في المنظمات والمؤتمرات والمشاركات الرسمية أو التعهد بأي أمر يترتب عليه تحميل الميزانية المعتمدة بأعباء مالية إضافية دون الرجوع إلى مجلس الوزراء.
- 3.3.11. يعد بمثابة مخالفة أي تجاوز في الصرف أو التعهد بالتزام أثناء تنفيذ الميزانية المعتمدة، أيًا كان شكله كمذكرات التفاهم أو العقود أو طلبات الشراء أو التفاوض، والذي يكون له تبعات مالية إضافية على الميزانية المعتمدة، ولا يتم تسوية مدفوعاته إلا بناء على قرار يصدر من مجلس الوزراء بعد قيام الجهة الحكومية المعنية بشرح وتوضيح مبررات ذلك.
- 3.3.12. يجب على الجهات الحكومية المبادرة بإدخال وتسجيل التزاماتها المالية في النظام المالي المركزي أولاً بأول قبل مواعيد الإقفال الشهري للفرات المالية التي تخصصها تلك المصروفات.
- 3.3.13. يجب على الجهات الحكومية إبلاغ وزارة المالية والاقتصاد الوطني عن أية فوائض في ميزانية المصروفات المتكررة في المواعيد التي تحددها وزارة المالية والاقتصاد الوطني، ولا يجوز لها استخدام تلك الفوائض في تغطية مصروفات غير معتمدة مسبقاً في الميزانية.
- 3.3.14. لا ترحل أوامر الشراء إلى السنة المالية اللاحقة إلا للمصروفات التي تم استلامها فعلياً قبل انتهاء السنة المالية.

صيانة المباني

- 3.3.15. يجب على جميع الجهات الحكومية تزويد وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني بتقرير ربع سنوي عن:
- أ. مصروفات الصيانة الفعلية مقابل الاعتمادات.
 - ب. مصروفات الصيانة المنجزة حسب خطة الصرف.
 - ج. نسبة مصروفات الصيانة الفعلية المدرجة وغير المدرجة في خطة الصرف من إجمالي الميزانية المخصصة للصيانة.
 - د. مبررات عدم البدء في/أو الانتهاء من أعمال الصيانة المدرجة في خطة الصرف.
- 3.3.16. تقوم وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني بتقديم توصياتها حول أداء الجهات الحكومية فيما يخص مصروفات الصيانة، إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني لمراجعتها كجزء من رقابة الأداء المستمر.

تنفيذ ميزانية الإيرادات

- 3.3.17. يجب على الجهات الحكومية إعداد تقارير ربع سنوية، عن مستوى أدائها حول تحصيل

الإيرادات، على أن تتضمن كحد أدنى ما يلي:

- أ. مقارنة بين الإيرادات المقدرة في الميزانية العامة والإيرادات المحصلة وفقًا لكل بند من البنود، وتوضيح أسباب الزيادة أو العجز، بالإضافة إلى الإجراءات التي سيتم اتخاذها من قبل الجهة الحكومية في حال حدوث عجز في الإيرادات الفعلية عن الدخل المقدر.
 - ب. تبريرات مناسبة لأي زيادة أو نقص في الإيرادات الواردة فيها مقارنة بالميزانية والإيرادات الفعلية للربع نفسه من العام السابق.
 - ج. تفصيل للإيرادات المستحقة المتأخرة، ويشمل ذلك قيمة المبالغ المتأخرة المتراكمة، وبيان اسم المدين، والعمر الزمني لهذه المبالغ.
 - د. مبررات عدم تحصيل الإيرادات المستحقة.
 - هـ. الإجراءات والتدابير التي اتخذتها الجهة الحكومية من أجل تحصيل الديون المتأخرة وخفض عدد أيام استحقاقها وخفض أرصدها.
 - و. أية معلومات أو إيضاحات أخرى تحددها إدارة سياسة الإيرادات العامة.
- وتُقدم هذه التقارير إلى مكتب وكيل الوزارة المساعد لتنمية وسياسات الإيرادات العامة، وإلى إدارة سياسة الإيرادات العامة، وفقًا للجدول الزمني التالي:
- أ. البيانات المتعلقة بالربع الأول بحلول أبريل من كل سنة مالية.
 - ب. البيانات المتعلقة بالربع الثاني بحلول شهر يوليو من كل سنة مالية.
 - ج. البيانات المتعلقة بالربع الثالث بحلول شهر أكتوبر من كل سنة مالية.
 - د. البيانات المتعلقة بالربع الأخير بحلول يناير من كل سنة مالية.

المناقلة والتعديل في الميزانية

3.3.18 تتولى الإدارات المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني مسؤولية البت في طلبات المناقلة في الميزانية، وذلك بحسب اختصاص كل إدارة كما هو مبين أدناه:

- أ. تقوم إدارة سياسة الإيرادات العامة بمراجعة طلبات المناقلة في ميزانية الإيرادات.
- ب. تقوم إدارة تمويل المشاريع بمراجعة طلبات المناقلة في ميزانية المشاريع.
- ج. تقوم إدارة الميزانية بمراجعة طلبات المناقلة في ميزانية المصروفات المتكررة.

3.3.19 يجب على الجهات الحكومية المعنية تحديث خطة الصرف بالمناقلات التي تتم في الميزانية.

3.3.20 يجب على الجهات الحكومية عند تقديم طلب الموافقة على المناقلة في الميزانية مراعاة ما يلي:

- أ. أن تكون جميع طلبات الموافقة على المناقلة في الميزانية مدعومة بمبررات كافية.
- ب. الحصول على جميع الموافقات المسبقة من الجهات الحكومية المعنية قبل تقديم

ج. طلب الموافقة على المناقلة في الميزانية.
تقييم أثر المناقلة على الميزانية قبل تقديم الطلب.

طلب اعتماد إضافي

3.3.21 يجوز للجهات التقدم بطلب الحصول على ميزانية إضافية في حالة وجود اعتبارات ضرورية تقتضي ذلك، وعلى أن تكون هذه الاعتبارات مستجدة ولم يكن ممكناً التنبؤ بها أثناء مراحل إعداد تقديرات الميزانية، وأن تكون ذات صفة عاجلة لا يمكن معها تأجيل الطلب إلى دورة ميزانية لاحقة، وبعد استنفاد جميع الخيارات الممكنة الأخرى لتوفير الميزانية المطلوبة مثل:

- أ. إعادة جدولة أولويات الصرف، وتأجيل المصروفات غير الملزم بها إلى فترة أخرى.
- ب. المناقلة وإعادة توزيع اعتمادات الميزانية بين أبواب المصروفات المتكررة (الأبواب من 2 إلى 7).
- ج. إعادة توزيع الميزانية بين المشاريع بما يتماشى مع قانون الميزانية العامة والأحكام الرقابية على مصروفات المشاريع المنصوص عليها في هذا الدليل وما تقرره إدارة تمويل المشاريع.
- د. التفاوض مع الموردين المتعاقد معهم لخفض أسعار السلع والخدمات ضمن العقود الملزم بها وتقديم أدلة كافية تثبت ذلك إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- هـ. مراجعة النطاق الحالي للعقود الحالية لتقليل المصروفات.

3.3.22 يجب أن تقدم طلبات فتح الاعتماد الإضافي بعد مضي ستة أشهر من بداية السنة المالية وقبل ثلاثة أشهر على الأقل من انتهائها.

3.3.23 يقدم طلب فتح الاعتماد الإضافي من قبل وزير أو رئيس الجهة الحكومية إلى الوزارة خلال وقت كافٍ يسمح بإتمام الإجراءات القانونية اللازمة لإقرار الاعتماد والانتفاع به قبل انتهاء فترة الميزانية، على أن يتضمن الطلب ما يلي:

- أ. شرح للمبررات والاعتبارات المستجدة التي تقتضي طلب فتح الاعتماد الإضافي.
- ب. بيان تأثير الاعتماد الإضافي المطلوب على تنفيذ برامج الجهة الحكومية أو خططها الاستراتيجية.
- ج. مبلغ الاعتماد الإضافي المطلوب، وخطة الصرف متضمنة بيانات التدفق النقدي.
- د. مبررات عدم إدراج الطلب ضمن تقديرات الميزانية الأصلية، ومبررات عدم إمكانية استيعاب الاعتماد الإضافي المطلوب من الميزانية المعتمدة، أو تأجيل الطلب إلى فترة الميزانية اللاحقة.
- هـ. البند (البند) التي ستضاف الاعتمادات الإضافية إليها.
- و. نسخة من القانون أو قرار مجلس الوزراء، إذا كان الغرض من طلب الاعتماد الإضافي لتنفيذ متطلبات أية قوانين أو قرارات من مجلس الوزراء.
- ز. شرح للآثار المترتبة في حالة عدم الموافقة على فتح الاعتماد الإضافي ضمن فترة

الميزانية الجارية.

- ح. الموافقات المسبقة المطلوبة من الجهات الحكومية الأخرى (على سبيل المثال ديوان الخدمة المدنية للمصروفات ذات الصلة بالباب الأول).
- ط. تأثير فتح اعتماد إضافي للمشاريع على التكاليف المالية للمصروفات المتكررة، كمصاريف القوى العاملة وبقية أبواب الميزانية الأخرى.
- ي. انعكاسات تكاليف القوى العاملة على أبواب الميزانية الأخرى، أو العكس مع تحديد التكاليف في كلا الحالتين.
- ك. الأثر المترتب على الإيرادات الحكومية، مع تحديد نوع التأثير والمبلغ وفترة التأثير.

3.3.24 بناءً على نتائج التقييم والدراسة المتعلقة بطلب الموافقة على فتح الاعتماد الإضافي، تقرر وزارة المالية والاقتصاد الوطني المبلغ النهائي للاعتماد الإضافي التي سيتم تقديمه للجهة الحكومية المعنية، وبالتالي قد يختلف المبلغ النهائي الذي يتم الموافقة عليه عن المبلغ المطلوب من الجهة الحكومية المعنية.

3.3.25 في حالة الموافقة على طلب فتح الاعتماد الإضافي تعد وزارة المالية والاقتصاد الوطني مشروع قانون فتح الاعتماد الإضافي وتعرضه على مجلس الوزراء لإقراره واستكمال الإجراءات القانونية والتشريعية لإصدار الأدوات القانونية اللازمة.

3.3.26 لا يجوز صرف الاعتماد الإضافي إلا على أوجه الصرف التي خصصت من أجله.

3.3.27 في حالة إقرار الاعتماد الإضافي، تقوم الجهة الحكومية المعنية بما يلي:

- أ. توزيع الميزانية على الأبواب والأقسام والبنود ذات العلاقة وتحديث خطة الصرف تبعاً لذلك.
- ب. تحديث بيانات الميزانية في النظام المالي المركزي، وإذا كان هذا الاعتماد يخص مصروفات متكررة، فإنه يجب الموافقة على خطة الصرف المحدثة من قبل إدارة الميزانية قبل إدخال بيانات الاعتماد الإضافي في النظام المالي المركزي.

تدوير الميزانية

3.3.28 يبطل العمل بكل اعتماد لم يصرف أو لم يلتزم به خلال السنة المالية التي ربط للصرف فيها، على أنه يجوز لوزير المالية والاقتصاد الوطني الموافقة على تدوير الاعتمادات المتبقية أو جزء منها للسنة المالية المقبلة إذا اقتضت المصلحة العامة ذلك.

3.3.29 يجوز تدوير الاعتمادات إلى سنة مالية مقبلة لتمويل وسداد ما يلي:

- أ. الالتزامات المالية المستقبلية الناتجة عن معاملات مالية شرعت الجهة الحكومية في إجراءات التعاقد عليها ولم تتمكن من استكمالها حتى نهاية السنة المالية.
- ب. المشاريع أو البرامج أو المعاملات أو الأنشطة التي يتأجل تنفيذها إلى سنة مالية مقبلة أو التي لم تنجز حتى نهاية السنة المالية.
- ج. أية مصاريف أو التزامات أخرى تقتضيها المصلحة العامة.

- 3.3.30. يجوز للوزير بناءً على طلب من الجهة الحكومية الموافقة على تدوير الاعتمادات المتبقية أو جزء منها إلى سنة مالية مقبلة، بشرط تحقق الأمور التالية:
- أ. تحقيق الجهة الحكومية وفراً في اعتماداتها للسنة الجارية لا يقل في مجمله عن الاعتمادات المطلوب تدويرها.
- ب. عدم توفر اعتمادات كافية في ميزانية الجهة الحكومية للسنة المالية المقبلة، لتنفيذ موارد الصرف التي من أجلها تم طلب تدوير الاعتمادات.
- ج. ألا تقل قيمة مبالغ الاعتمادات المطلوب تدويرها عن 3000 دينار.
- 3.3.31. لا يجوز تدوير اعتمادات ميزانية المصروفات المتكررة لأكثر من سنة مالية واحدة، ويجوز ذلك بالنسبة لاعتمادات ميزانية مصروفات المشاريع، وذلك حسب ما تقتضيه الالتزامات المالية لتنفيذ تلك المشاريع.
- 3.3.32. لا يجوز للجهة الحكومية استغلال الاعتمادات التي تمت الموافقة على تدويرها في غير أوجه الصرف التي تمت بموجبها الموافقة على التدوير، ولا الارتباط أو الصرف من تلك الاعتمادات إلا بعد أن تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بإضافتها إلى ميزانية السنة المالية المقبلة ضمن النظام المالي المركزي.
- 3.3.33. يجوز لوزارة المالية والاقتصاد الوطني إلغاء أو خفض الاعتمادات التي تمت على تدويرها إذا استجد خلال السنة المالية المقبلة ما يقتضي ذلك.
- 3.3.34. يُسجل ما يُصرف من الاعتمادات المدورة كمصروف على السنة المالية التي تم فيها الصرف.
- 3.3.35. في حالة طلب تدوير ميزانية مشروع، فإنه يتعين على الجهة الحكومية إرفاق استمارة تدوير مشروع مع طلب التدوير.
- 3.3.36. يجب أن يتضمن طلب تدوير الميزانية تحديد للمبلغ المطلوب تدويره والغرض من التدوير وتوضيح المبررات التي تستدعي التدوير.
- 3.3.37. في حالة الموافقة على تدوير الميزانية، تقوم الجهة الحكومية المعنية بتحديث خطة الصرف وفقاً للتعديلات التي تمت في الميزانية.

3.4. الملحقات

ملحق 1: مكونات الميزانية العامة للدولة

3.4.1. تتكون الميزانية من ثلاثة تصنيفات رئيسية هي كالتالي:

أ. الإيرادات، وتصنف ضمن سبع أبواب كما يلي:

1. الباب الأول: النفط والغاز
2. الباب الثاني: الضرائب والرسوم
3. الباب الثالث: السلع والخدمات
4. الباب الرابع: الاستثمارات والاملاك الحكومية
5. الباب الخامس: الإعانات
6. الباب السادس: مبيعات الأصول الرأسمالية
7. الباب السابع: الغرامات والإيرادات المتنوعة (الأخرى)

ب. المصروفات المتكررة، وتصنف ضمن سبعة أبواب كما يلي:

1. الباب الأول: القوى العاملة
2. الباب الثاني: الخدمات
3. الباب الثالث: السلع الاستهلاكية
4. الباب الرابع: السلع الرأسمالية
5. الباب الخامس: الصيانة
6. الباب السادس: المصروفات التحويلية
7. الباب السابع: المنح والإعانات وفوائد القروض

ج. مصروفات المشاريع، وتصنف المصروفات على أنها مشاريع إذا استوفت معايير معينة.

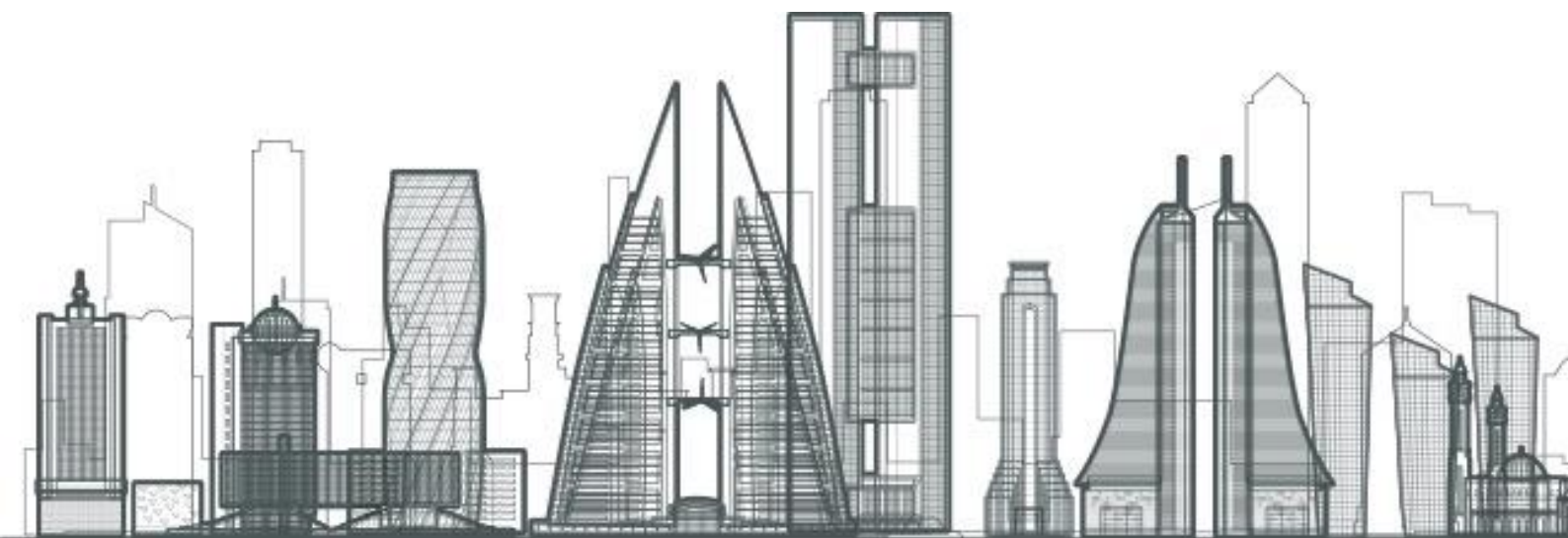
ملحق 2: خطة صيانة المباني لمدة سنتين

الأولوية	التدفقات النقدية المتوقعة		التكلفة المتوقعة للمشروع	وصف المشروع	تسلسل
	السنة الثانية	السنة الأولى			
	المشروع ضمن الخطة				
					1
					2
					3
					4
	0	0	إجمالي التكلفة حسب الخطة (85% من الميزانية)		
	المشروع الطارئ				
					1
					2
					3
					4
	0	0	إجمالي التكلفة الطارئة (15% من الميزانية)		
	0	0	إجمالي الميزانية		

ملحق 3: خطة صيانة المباني لمدة 5 سنوات

الرقم	إسم المبنى	الموقع	السنة الأولى				السنة الثانية				السنة الثالثة				السنة الرابعة				السنة الخامسة				ملاحظات
			صيانة عامة	صيانة وقائية	استبدال نظام الحماية من تسريبات المياه	صيانة المساحات الخضراء	صيانة عامة	صيانة وقائية	استبدال نظام الحماية من تسريبات المياه	صيانة المساحات الخضراء	صيانة عامة	صيانة وقائية	استبدال نظام الحماية من تسريبات المياه	صيانة المساحات الخضراء	صيانة عامة	صيانة وقائية	استبدال نظام الحماية من تسريبات المياه	صيانة المساحات الخضراء	صيانة عامة	صيانة وقائية	استبدال نظام الحماية من تسريبات المياه	صيانة المساحات الخضراء	
1																							
2																							
3																							
4																							
5																							
أ	إجمالي التكلفة حسب الخطة (85% من الميزانية)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ب	إجمالي التكلفة الطارئة (15% من الميزانية)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
أ.ب	إجمالي الميزانية		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4. الإيرادات



ملخص القسم والمسؤوليات	
وصف عام للنظام	يتضمن هذا القسم الضوابط التي تنظم اقتراح خدمات جديدة و/أو مراجعة قائمة الخدمات الحالية من قبل الجهات الحكومية، ويحدد منهجيات تحديد أسعار رسوم الخدمات الحكومية، ويضع الأحكام الرقابية المتعلقة بإدارة وتحصيل المبالغ المستحقة للجهات الحكومية.
الإدارات المشرفة على عمليات القسم	• إدارة سياسة الإيرادات العامة – تتولى مسؤولية وضع السياسات المتعلقة بتنمية وتحصيل الإيرادات العامة ومتابعة تنفيذها والالتزام بها من قبل الجهات الحكومية. • إدارة الخزنة – معنية بالإشراف على الحسابات المصرفية المخصصة للإيرادات، وتحديد وإدارة قنوات تحصيل الإيرادات الحكومية.

4.1. مبادرات تنمية الإيرادات

- 4.1.1. يجب على الجهات الحكومية التنسيق مع إدارة سياسة الإيرادات العامة لتطبيق مبادرات أكثر فاعلية وكفاءة فيما يتعلق بتسعير الخدمات وتحقيق الإيرادات أو لإطلاق خدمات جديدة أو مراجعة الخدمات الحالية المقدمة.
- 4.1.2. في حالة وجود اقتراح لدى الجهة الحكومية لتنفيذ مبادرة لتنمية الإيرادات، تقوم الجهة بالآتي:
1. تقديم طلب الموافقة على تنفيذ المبادرة عن طريق تعبئة وإرسال استمارة رقم RPD-INTV-01 إلى إدارة سياسة الإيرادات العامة.
 2. تحديد نقطة اتصال رسمية للتواصل معها من قبل الأطراف المعنية بدراسة مبادرات تنمية الإيرادات.
 3. تقديم دراسة أولية داخلية حول المبادرة المقترحة بحسب طلب إدارة سياسة الإيرادات العامة.
 4. التجهيز لمناقشة أي جوانب تتعلق بالمبادرات المقترحة، بما في ذلك التأثير وعملية التنفيذ، مع الأطراف المعنية إذا لزم الأمر.
 5. بعد الانتهاء من دراسة الطلب من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني، ترفع الجهة الحكومية المقترح إلى اللجنة الوزارية، للحصول على توجيهاتها المتعلقة بتنفيذ المبادرة.
 6. بناءً على موافقة اللجنة الوزارية، تقوم الجهات الحكومية بتنفيذ المبادرة مع مراعاة الأداة القانونية المناسبة.
 7. اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحديث الحسابات وإجراء التعديلات اللازمة في الميزانية عند الحاجة.

4.2. تسعير الخدمات الحكومية

- 4.2.1 يجب على الجهات الحكومية التنسيق مع إدارة سياسة الإيرادات العامة لتسعير أو إعادة تسعير الخدمات التي تقدمها وذلك.
- 4.2.2 تلتزم الجهات الحكومية باتباع منهجية استرداد الكلفة المحددة في هذا القسم الفرعي عند تسعير رسوم الخدمات الحكومية كلما أمكن ذلك، ويجوز اتباع المنهجيات أخرى أكثر فاعلية وكفاءة متى ما تطلبت طبيعة وظروف فرض الرسم ذلك.
- 4.2.3 تقوم الجهات الحكومية بمسؤولية مراجعة تكلفة الخدمات المقدمة بشكل منتظم، ويمكن للجهات الحكومية التنسيق مع وزارة المالية والاقتصاد الوطني في إجراء تحليل التكاليف عندما لا يكون لديها الخبرة أو الأدوات الكافية للقيام بذلك.
- 4.2.4 يجب على الجهات الحكومية عند تقديم طلب دراسة تسعير أو إعادة تسعير الخدمات، أن تقوم بتزويد وزارة المالية والاقتصاد الوطني بالمعلومات التالية (كحد أدنى) لتقدير تكاليف الخدمة:

- أ. اسم الخدمة.
 - ب. عدد مرات تقديم الخدمة الفعلية خلال فترة سنة إلى ثلاث سنوات مالية.
 - ج. سعر الخدمة (بالدينار بحريني).
 - د. الإيرادات المتحصلة من تقديم الخدمة خلال فترة سنة إلى ثلاث سنوات مالية.
 - هـ. اسم الإدارة المسؤولة عن تقديم الخدمة.
 - و. عدد الموظفين المشاركين مباشرة في تقديم الخدمة (مثلاً: الموظفين الفنيين).
- 4.2.5 عند موافقة السلطات المعنية على مقترح تسعير الخدمة الحكومية، يجب على الجهة الحكومية المعنية إنشاء فريق يضم ممثلين من إدارة الموارد البشرية والمالية والإدارات المعنية بتقديم الخدمة ذات الصلة ليكون بمثابة نقطة الاتصال الرئيسية المعنية بتقديم المعلومات المطلوبة المتعلقة بالخدمة.

منهجيات تسعير الخدمات الحكومية

التسعير "بناءً على الكلفة"

- 4.2.6 يتم التسعير "بناءً على الكلفة" عن طريق تحديد قيمة الرسوم بعد الأخذ في الاعتبار تكاليف الخدمة المقدمة، والتي تشمل جميع التكاليف التشغيلية المباشرة وغير المباشرة، وذلك بهدف تقييم جميع الموارد المستخدمة في تقديم الخدمات وفرض القيمة المناسبة.
- 4.2.7 عند تحديد قيمة الرسم "بناءً على الكلفة" يجب مراعاة الجوانب الرئيسية التالية:
- أ. تحديد تكاليف إنتاج الخدمة المقدمة.

- ب. تحديد المنهجية الملائمة لفرض الرسم وذلك وفقاً لطبيعة الخدمة المقدمة والفئة المستفيدة منها، وتتلخص هذه المنهجيات فيما يلي:
- ج. **كلفة إضافية (+):** يكون السعر المفروض أعلى من تكلفة الخدمة، وتستخدم هذه المنهجية للحد أو منع بعض السلوكيات، مثال: فرض رسم مرتفع لإصدار بطاقة رخصة القيادة بدل الفاقد بينما يكون رسم إصدارها أقل من ذلك بهدف الحث على المحافظة على البطاقة الأصلية.
- د. **استرداد الكلفة (=):** يكون السعر المفروض مساوياً لتكلفة الخدمة، وتهدف هذه المنهجية إلى الاسترداد الكامل أو الجزئي للتكلفة الفعلية لتقديم الخدمة.
- هـ. **دعم الكلفة (-):** يكون السعر المفروض أقل من تكلفة الخدمة، وتستخدم هذه المنهجية لمساعدة أو تشجيع استهلاك خدمة معينة أو دعم احتياجات المجتمع والفئات المحتاجة.
- 4.2.8 تحديد الأفراد والقطاعات والهيئات التي ستخضع للرسوم، وذلك لتجنب وضع الأعباء المالية على بعض الأفراد والمؤسسات وضمان استصدار القوانين والأنظمة المناسبة، الأمر الذي سيؤدي بدوره إلى تعظيم كفاءة تحصيل الرسوم.
- 4.2.9 تحديد قيمة رسم الخدمة بناءً على نسبة معينة من الكلفة الفعلية.
- 4.2.10 لتطبيق سياسة استرداد الكلفة بشكل فعال وبكفاءة عالية، ينبغي على الجهة الحكومية مراعاة المقاييس اللازمة والتي تتلخص فيما يلي:
- أ. **الملائمة:** يجب أن تكون المنهجية المطبقة متناسقة مع أهداف السياسات الأخرى، بحيث تكون متوافقة ومكملة للنتائج النهائية التي تسعى الجهة الحكومية المعنية إلى تحقيقها. مثال: يجب ألا تؤدي منهجية معينة إلى زيادة تكاليف إضافية على الخدمات الضرورية مثل الكهرباء والماء بطريقة تحد من استفادة الشريحة الأكبر في المجتمع.
- ب. **الكفاءة:** تتطلب سياسة استرداد الكلفة وضع رسوم لاسترداد أدنى مبلغ من كلفة تقديم خدمة معينة على مستوى الجودة المطلوبة، بحيث لا تتأثر الجودة بالمبلغ المسترد.
- ج. **المتابعة والمراجعة:** تساهم هذه العملية في التأكد من أن المنهجية المختارة لا تزال الأنسب للتكاليف المتعلقة بالخدمة. ويتم ذلك كما يلي:
- د. المراجعة والمتابعة بصورة منتظمة وذلك لمواكبة تضخم الأسعار وزيادة المصروفات وغيرها.
- هـ. مراجعة منهجية استرداد الكلفة، للتأكد من عدم وجود دعومات إضافية مخفية والتي قد تؤثر على الهدف من تطبيق منهجية استرداد الكلفة التي تم تطبيقها.
- و. إيجاد آلية محكمة لتحصيل الرسوم، وذلك لضمان نجاح السياسة المطبقة.

التسعير "بناءً على المقارنات الدولية"

- 4.2.11 يتم التسعير "بناءً على المقارنات الدولية عن طريق تحديد قيمة الرسوم بناءً على مقارنة أسعار الخدمات مع ما هو مطبق في الدول الأخرى.

4.2.12 يجب عند استخدام منهجية تسعير الخدمات الحكومية "بناءً على المقارنات الدولية":

أ. الأخذ في الاعتبار العوامل الرئيسية التالية:

1. القوانين والأنظمة المعمول بها بمملكة البحرين.
2. التركيبة الاقتصادية وحجمها.
3. الجوانب الاجتماعية.
4. الحجم الجغرافي والبيئة.
5. القدرة التنافسية الإقليمية.

ب. تحديد ما يلي:

1. البلدان الأنسب والأكثر صلة في المعايير المختارة لإعداد المقارنات الدولية معها.
2. تحديد وتحليل كيفية تقديم الخدمة.
3. سعر الخدمة المقدمة والفئات المستفيدة بالإضافة إلى الإعفاءات المقدمة من قبل الدول المختارة للمقارنة.

التسعير "بناءً على المنافسة في السوق"

4.2.13 يتم التسعير "بناءً على المنافسة في السوق" عن طريق تحديد قيمة الرسوم بحسب ما يتقاضاه المنافسون في القطاع الخاص للخدمة المقدمة ذاتها.

4.2.14 تستخدم آلية "التسعير بناءً على المنافسة في السوق" لتسعير الخدمات الحكومية التي تواجه منافسة مباشرة في الأسواق المحلية المفتوحة، (مثال: تسعير خدمات البريد، وخدمات الإعلان عبر الإذاعات والتلفزيون، والخدمات الطبية).

4.2.15 عند تطبيق آلية التسعير "بناءً على المنافسة في السوق"، يجب مراعاة الجوانب الرئيسية التالية:

- أ. تحديد الفئات المستفيدة في السوق والتي يتنافس عليها مقدمو الخدمات.
- ب. تحديد الشركات في الأسواق في تقديم هذه الخدمات.
- ج. تحديد معدل السعر الحالي للخدمة المقدمة.
- د. تحديد قيمة تتوافق مع معدل السعر الحالي.

التسعير "وفقاً لفترات زمنية محددة"

4.2.16 يتم التسعير "وفقاً لفترات زمنية محددة" عن طريق تحديد رسوم الخدمات الحكومية وفقاً للوقت أو الزمن الذي يتم فيه تقديم الخدمة، وتهدف إلى تنظيم طلب الخدمة في وقت معين وتقديمها بشكل أفضل.

4.2.17 تستخدم منهجية التسعير "وفقاً لفترات زمنية محددة" لتنظيم استخدام الخدمة وإتاحة

الفرصة لأكبر عدد من المستفيدين من الخدمة خصوصاً في أوقات الذروة، مثلاً: تحديد رسوم خاصة لعدادات مواقف السيارات خلال أوقات الذروة في بعض المناطق، وتستخدم أيضاً لمنح أفضلية في تقديم الخدمة لمن هو مستعد لدفع سعر أعلى للخدمة مقابل تقديمها في وقت أسرع من المعتاد (الخدمة السريعة).

4.2.18 عند تطبيق منهجية التسعير "وفقاً لفترات زمنية محددة"، يجب مراعاة تحديد الأمور الرئيسية التالية:

- أ. أوقات الذروة التي يتم فيها استهلاك الخدمة.
- ب. مواقع تقديم الخدمة وتحديد المستفيدين منها.
- ج. القيمة المناسبة.

إجراءات الموافقة على تسعير الخدمات الحكومية

4.2.19 يتم اتباع الإجراءات التالية للموافقة على تسعير الخدمات الحكومية:

- أ. تقدم الجهة الحكومية طلباً رسمياً بخصوص الموافقة على تسعير خدمة حكومية (يفضل استخدام استمارة "تحديد تكلفة تقديم الخدمات الحكومية" رقم RPD-COST-01) إلى إدارة سياسة الإيرادات العامة، وتوضح ما يلي:
 1. الخدمات المطلوب تسعيرها وتأكيد صلاحيتها للتكلفة المناسبة.
 2. رسم مخطط تدفق العملية للخدمات وتحديد مكونات التكلفة ذات الصلة.
- ب. بعد تحديد تكاليف تقديم الخدمة، تقوم الجهة الحكومية بتقديم طلب للموافقة على تنفيذ المقترح إلى الجهات المختصة بناءً على توجيهات وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- ج. بعد الموافقة على المقترح، تستكمل الجهة الحكومية إجراءات التنفيذ باستخدام الأداة القانونية المناسبة.
- د. يتم إجراء التعديلات المناسبة في ميزانية الجهة الحكومية بناءً على التكاليف والإيرادات المترتبة على تنفيذ المقترح.

4.3. تحصيل الإيرادات

أحكام عامة

- 4.3.1 يجب على الجهات الحكومية وضع نظام داخلي للرقابة على تحصيل الأموال الحكومية، بحيث يراعى فيه ما يلي:
- أ. اشتماله على كل ما له علاقة بتنظيم إجراءات تحصيل الإيرادات الحكومية، والرقابة الملائمة على الجوانب المالية والمحاسبية والإدارية.
 - ب. تلائمه مع طبيعة وحجم الإيرادات الحكومية التي تقوم بتحصيلها.
 - ج. توافقه مع القوانين والنظم الصادرة ذات العلاقة بتحصيل الإيرادات الحكومية.
 - د. أن يضع آلية فعالة لضمان تحصيل جميع المبالغ المستحقة.
- 4.3.2 يجب على الجهات الحكومية التأكد من أن الأموال المحصلة مستحقة قانوناً وأن العمليات المالية المتعلقة بتحصيل وتوريد الإيرادات المستحقة تتوافق مع القوانين واللوائح الصادرة.
- 4.3.3 لا يجوز إنجاز معاملة الإيراد إلا بعد أداء المستفيد كامل المبلغ المقرر لإنجاز المعاملة المطلوبة، ويستثنى من ذلك المعاملات التي يتم التعامل فيها بالأجل وفق الشروط والأحكام التي يحددها هذا القسم.
- 4.3.4 يجوز للجهات الحكومية تحصيل الإيرادات للأغراض المصرح لها فقط (إما بموجب القانون أو قرار مجلس الوزراء أو أي أداة قانونية أخرى مثل مذكرات التفاهم في حالة التحصيل بين الوزارات).
- 4.3.5 يتم تحميل العملاء سعر الوحدة المعتمد والصادر بناءً على القنوات القانونية فقط (بناءً على قرار مجلس الوزراء أو أية قنوات قانونية أخرى).
- 4.3.6 يمكن منح الخصومات للعملاء على المنتجات التنافسية، ولكن بعد موافقة وزير الجهة الحكومية (أو ما يعادله)، ويتم تقديم هذه الخصومات لغرض الترويج لسلع و/أو خدمات الجهة الحكومية، ومتى تمت الموافقة على الخصم، يجب إخطار إدارة سياسة الإيرادات العامة بذلك.
- 4.3.7 يجب قبل تقديم الخدمة، أن تقوم الجهات الحكومية بالتأكد من أن كامل المبلغ مستحق وفقاً للفاتورة أو التسعيرة قبل تسليم البضائع و/أو الخدمات للعميل، ويستثنى من ذلك المعاملات التي تكون فيها الخدمة من النوع الذي تسدد قيمتها لاحقاً و/أو يتم قبول العميل ليكون عميلاً دائماً.
- 4.3.8 يتم تحصيل مبالغ الإيرادات من العملاء بالدينار البحريني، ما لم تحدد وتوافق وزارة المالية والاقتصاد الوطني على خلاف ذلك.

وسائل تحصيل الإيرادات

- 4.3.9 يجب على الجهات الحكومية الحصول على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني قبل

اعتماد أي وسيلة من وسائل تحصيل الإيرادات.

4.3.10 تتولى إدارة الخزنة مسؤولية التنسيق مع المؤسسات المصرفية لتوفير وسائل التحصيل الإلكتروني أو عبر البطاقات المالية أو عبر أي وسيلة أخرى مناسبة، ولا يجوز للجهات الحكومية طلب توفير هذه الخدمات بشكل مباشر من المؤسسات المصرفية.

4.3.11 تقوم إدارة الخزنة بسداد نسبة العمولة التي تحتسبها البنوك على تحصيل الإيرادات نيابةً عن الجهات الحكومية وفقاً للنسب المتفق عليها، على أن تحتسب كمصروف بشكل منفصل ضمن بند يخصص لهذا الغرض بالميزانية العامة للمصروفات المتكررة.

التحصيل عن طريق الشيكات

4.3.12 يجب إصدار جميع الشيكات المستحقة للجهة الحكومية باسمها ومسطراً بكلمة "الحساب المستفيد فقط".

4.3.13 يجب أن يشتمل إيصال الاستلام على بيانات الشيك المستلم، ويحرر الإيصال باسم صاحب المعاملة بغض النظر عما إذا كان الشيك مسحوباً من حسابه أو من حساب شخص أو جهة أخرى، وبشرط أن يدون اسم الحساب المسحوب عليه الشيك أيضاً على إيصال الاستلام في حالة ما إذا كان مختلفاً عن اسم صاحب المعاملة.

4.3.14 لا يجوز في تحصيل الأموال الحكومية قبول الشيكات التي تقل قيمتها عن ثلاثين ديناراً أو أقل، ولإدارة الخزنة التنسيق مع الجهة الحكومية لتعديل هذا الحد بما يتلاءم مع طبيعة معاملاتها المالية.

4.3.15 لا يجوز للجهات الحكومية المعنية قبول شيكات تزيد قيمتها الأسمية عن المبلغ المستحق لها.

4.3.16 يجب على الجهات الحكومية التأكد من صحة التفاصيل التالية المتعلقة بالشيكات قبل إصدار إيصال استلام:

- أ. تطابق قيمة الشيك بالكلمات والأرقام مع المبلغ المستحق.
- ب. عدم انتهاء صلاحية الشيك (عدم تجاوز تاريخ الشيك 6 أشهر).
- ج. وجود توقيع الساحب على الشيك وعلى أي تعديل أو إضافة أو شطب فيه.
- د. اسم الجهة الحكومية المستفيدة.

4.3.17 لا يجوز للجهة الحكومية بأي حال من الأحوال تداول الشيك المسحوب لأمرها بالتظهير.

4.3.18 لا يجوز للجهة الحكومية قبول شيكات مؤجلة الاستحقاق إلا في الحالات الاستثنائية التي تقتضيها حاجة العمل، وبشرط الحصول على الموافقة المسبقة من إدارة الخزنة على ذلك.

الشيكات المرجعة

4.3.19 يجب على الجهة الحكومية عدم قبول شيكات العميل الذي تكرر ترجيع شيكاته لأكثر من مرة لعدم توفر الرصيد، إلا إذا كانت معتمدة بالوفاء من البنك المسحوب عليه (مثل

شيك إداري).

4.3.20. يجب على الجهة الحكومية تسجيل تفاصيل الشيكات المرجعة في استمارة رقم MF0802.

4.3.21. يجب على الجهة الحكومية إخطار صاحب الشيك المرجع لعدم توفر الرصيد بسداد قيمته نقداً أو بشيك معتمد بالوفاء في موعد أقصاه أسبوع من تاريخ ترجيع الشيك.

4.3.22. يجب على الجهات الحكومية إبلاغ إدارة الخزنة بتفاصيل الشيكات المرجعة، لتعديل الإيرادات المسجلة.

التحصيل الإلكتروني

4.3.23. يجب على الجهات الحكومية استخدام وسائل الدفع الإلكترونية لتحصيل الإيرادات العامة، ولا يجوز استخدام وسائل الدفع النقدية.

4.3.24. يجب على الجهات الحكومية الالتزام بتوجيهات هيئة المعلومات والحكومة الإلكترونية بخصوص تحصيل الأموال من خلال القنوات الإلكترونية.

التحصيل من خلال البطاقات المالية (أجهزة نقاط البيع) وأجهزة الدفع الذاتية

4.3.25. يجب الاحتفاظ بسجل يتضمن بيانات الأجهزة الإلكترونية ومواقعها والمصرح لهم باستخدامها.

4.3.26. يجب إعداد كشف شهري بالأموال المحصلة من كل نوع من أنواع البطاقات على حدة وبالأموال المحصلة من خلال أجهزة الدفع الذاتية وإرسالها مع كشف التسوية (إن وجد) إلى إدارة الخزنة.

التحصيل عن طريق الإنترنت

4.3.27. يجوز للجهة الحكومية تحصيل الأموال الحكومية عن طريق شبكة الإنترنت متى ما توفر لديها النظم والأجهزة والكوادر المؤهلة لإدارة المعاملات التي تتم من خلال موقعها بشبكة الإنترنت.

4.3.28. يجب على الجهات الحكومية التي تقوم بتحصيل الأموال عبر قنوات الإنترنت القيام بما يلي:

- أ. وضع الإجراءات المناسبة لضمان أمن وسلامة المعاملات التي تتم عبر الإنترنت.
- ب. استخدام نظم الحماية المناسبة لبيانات بطاقات ائتمان العملاء، والسجلات وقواعد البيانات الحكومية من الاختراق من قبل الأطراف غير المصرح لها بذلك.
- ج. تضمين الموقع باتفاقية شروط التعامل التي تعد ملزمة للطرف الآخر في حالة موافقته على التعامل معها من خلاله.
- د. توفير قنوات لمساعدة العملاء في حل أي مشاكل قد يواجهونها أثناء استخدام الموقع، أو للاستيضاح عن أية معلومات.

- هـ. تتبع ومراقبة أداء الموقع ورضا المستخدم من خلال مقاييس محددة مسبقًا لضمان الاستخدام السليم وحماية العملاء وعدم تأثر المعاملات.
- و. إصدار تقارير دورية للتأكد من صحة وموثوقية المعاملات المنجزة عبر قنوات الإنترنت.
- ز. الالتزام بجميع اللوائح المعمول بها فيما يتعلق بالتجارة الإلكترونية والمعاملات ذات الصلة (مثل قانون حماية البيانات وما إلى ذلك).
- ح. وضع القواعد والإجراءات المناسبة لضمان توفير السرية والأمان لمعاملات الأطراف التي تتعامل مع الجهة الحكومية عبر الموقع الإلكتروني.

التحصيل من خلال الخصم المباشر

- 4.3.29. يجوز للجهات الحكومية تحصيل إيراداتها من العملاء من خلال الخصم المباشر من حساباتهم في البنوك بناءً على موافقتهم.
- 4.3.30. يجب في جميع الحالات أن يكون المبلغ المخصوم مساويًا للفاتورة الصادرة للعميل مقابل السلعة/الخدمة المقدمة له.
- 4.3.31. يجب إرسال الفواتير وتوفيرها للعملاء في الوقت المناسب، إلى جانب جميع التفاصيل اللازمة.
- 4.3.32. يتعين على الجهة الحكومية إرسال فواتير أو إشعارات بالمبالغ المستحقة في المواعيد الدورية المنتظمة أو أي فترات أخرى محددة، كالفواتير الشهرية أو إشعارات التجديد الدورية للتراخيص.
- 4.3.33. يجب على الجهات الحكومية التأكد من تسليم البنك جميع التفاصيل المتعلقة بتعليمات الخصم المباشر، مثل رقم أمر الاستقطاع ورقم الحساب المصرفي للعميل ومبلغ الاستقطاع المطلوب ورقم حساب العميل لدى الجهة الحكومية ورقم الفاتورة.
- 4.3.34. يجب أن يقتصر مبلغ أمر الخصم المباشر الصادر عن الجهة الحكومية على المبلغ المتفق عليه مع العميل، ويجب ألا يتضمن أي مبالغ أخرى، حتى لو كان هذا المبلغ مستحقًا للجهة الحكومية من قبل العميل.
- 4.3.35. يتعين على الجهات الحكومية الحصول من المصارف التي تتعامل معها على تقرير يتضمن تفاصيل جميع المبالغ المخصومة والمحوّلة إلى حساباتها، وتفاصيل لأوامر الخصم التي تم رفضها لأي سبب، مثل: عدم كفاية الرصيد أو إلغاء أمر الخصم من قبل العميل، وتستخدم هذه التقارير لتحديث سجلات العملاء ومطابقة بياناتها مع كشوف حساب البنك للتأكد من صحة المبالغ المحولة للحساب.

تحصيل الإيرادات نيابةً عن جهات حكومية أخرى

- 4.3.36. يجوز للجهات الحكومية التنسيق مع جهات حكومية أو غير حكومية لتحصيل الإيرادات

نيابة عنها، وذلك بعد التنسيق المسبق مع إدارة الخزانة.

4.3.37 يجب في حالة قيام جهة حكومية بتحصيل الإيرادات بالإنابة عن جهة حكومية أخرى أن يتم إبرام مذكرة تفاهم بين الطرفين لتنظيم شروط وإجراءات التحصيل، ويجب مراجعة مسودة المذكرة والموافقة المسبقة على شروطها من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني وثم تُعتمد من قبل الوزير أو ما يعادله في الجهات الحكومية المعنية.

4.3.38 يجوز للجهة الحكومية أن تعهد إلى جهة حكومية أخرى بتحصيل إيراداتها نيابة عنها، وفي هذه الحالة، تلتزم الجهة الحكومية المحصلة بما يلي:

أ. إبرام مذكرة تفاهم مع الجهة الحكومية المستفيدة تتضمن كافة شروط وتفاصيل الاتفاق والتزامات الطرفين، على أن تُعرض مسودة المذكرة على وزارة المالية والاقتصاد الوطني للموافقة على شروطها قبل التوقيع عليها من قبل الأطراف المعنية.

ب. استلام وإيداع الإيرادات المحصلة نيابة عن الجهة الحكومية المستفيدة في الحساب المصرفي الذي يتم الاتفاق عليه مع إدارة الخزانة.

ج. إشعار الجهة الحكومية المستفيدة ببيانات الإيرادات المستلمة نيابة عنها بشكل شهري كحد أدنى.

د. متابعة تحصيل الإيرادات الآجلة المستحقة للجهة الحكومية المستفيدة ومسئولية.

4.3.39 تتولى الجهة الحكومية المستفيدة مسؤولية تسجيل الإيرادات المحصلة لها من قبل جهة حكومية أخرى، وإجراء التسويات وتمرير قيود اليومية ذات العلاقة.

الإيرادات المحصلة بالعملات الأجنبية

4.3.40 يجب على الجهة الحكومية التي تتعامل مع جهات خارجية وتقوم بتحصيل إيرادات معاملاتها محلياً القيام بما يلي:

أ. إيداع جميع الأموال المحصلة بعملة أجنبية في الحساب المصرفي الذي تحدده إدارة الخزانة.

ب. إصدار الفواتير بالدينار البحريني وما يعادلها بالدولار الأمريكي أو أي عملة أجنبية يتم الاتفاق عليها مع إدارة الخزانة.

ج. تسجيل الإيرادات بالدينار البحريني وفقاً لسعر الصرف الذي تحدده إدارة الخزانة بوزارة المالية.

د. تحصيل الإيرادات المستحقة لها بإحدى الطرق التالية:

هـ. أن يفتح العميل اعتماداً مستندياً غير قابل للإلغاء لصالح الجهة الحكومية المعنية من خلال بنك محلي.

و. أن يكون الضمان المصرفي المعتمد صادراً من بنك محلي لصالح الجهة الحكومية المعنية.

ز. أي طريقة أخرى تضمن استيفاء الجهة الحكومية لإيراداتها المستحقة.

إيصالات الاستلام

4.3.41 يجب على الجهات الحكومية إصدار إيصال رسمي بالمبالغ المستلمة لكل معاملة، بغض النظر عن القيمة وطريقة الاستلام والقناة التي تم عن طريقها استلام الأموال.

4.3.42 يجب أن تكون جميع إيصالات استلام الإيرادات الحكومية الصادرة بالدينار البحريني، ما لم توافق وزارة المالية والاقتصاد الوطني على خلاف ذلك.

4.3.43 يجب توثيق البيانات التالية كحد أدنى عند استلام عوائد الإيرادات المستحقة للجهة الحكومية:

أ. رقم مرجعي غير مكرر للمعاملة أو الرصيد.

ب. تاريخ استلام المبلغ.

ج. الخدمة المقدمة.

د. بيانات الشخص المسلم للمبلغ.

هـ. بيانات الموظف الذي استلم المبلغ.

و. التفاصيل المتعلقة بضريبة القيمة المضافة.

ز. اسم الجهة الحكومية صاحبة الاستحقاق.

4.3.44 في الحالات التي تكون فيها الإيرادات ذات قيم متدنية ومعاملاتها متعددة، فإنه يجب على الجهة الحكومية التنسيق مع إدارة الخزانة لتحديد النظام المناسب للرقابة على هذا النوع من الإيرادات.

4.3.45 في حالة وجود نظام إيصال استلام يدوي، يتم تطبيق ما يلي:

أ. تعيين محاسب (أو ما يعادله) ليكون مسؤولاً عن حفظ الإيصالات.

ب. ترقيم الإيصالات بشكل تسلسلي وتخزينها في مكان آمن.

ج. توفير إيصالات الاستلام الجديدة لتلبية المتطلبات اليومية بحسب الحاجة.

د. الاحتفاظ بجميع نسخ الإيصالات الصادرة بما في ذلك تلك الملغاة بترتيب تسلسلي في مكان آمن.

هـ. عند إلغاء إيصال رسمي، يتم التأشير على جميع نسخه بكلمة (ملغي).

تسجيل الإيرادات

4.3.46 تقوم الجهة الحكومية بالتنسيق مع إدارة الخزانة لتحديد الآلية المناسبة لإدخال

وتسجيل الإيرادات في النظام المالي المركزي، وذلك إما بقيامها بإدخال وتسجيل الإيراد بشكل مباشر في النظام، أو بإعداد استمارة رقم MF 0601 (مستند إيراد) وإرساله مع إشعار البنك إلى إدارة الخزنة لإدخالها نيابةً عن الجهة الحكومية.

4.3.47. بعد التأكد من مطابقة كشوف البنك مع إيصالات الاستلام وإيصالات الإيداع في البنك (بالنسبة للمبالغ النقدية)، تقوم الجهة الحكومية بإدخال الإيراد في النظام المالي المركزي بشكل مباشر أو طريق التنسيق مع إدارة الخزنة بحسب الترتيب المتفق عليه مع الإدارة المعنية.

4.3.48. يجب مراعاة تسجيل الإيرادات وفقاً للتبويب المعتمد للميزانية العامة.

4.3.49. لا تُسجل مبالغ الأمانات والضمانات والتبرعات المشروطة المستلمة كإيرادات، وإنما تسجل ضمن حساب التزام منفصل في نظام الأستاذ العام بالتنسيق مع إدارة الخزنة.

4.3.50. يجب دائماً تطبيق مبدأ الفصل بين المسؤوليات فيما يتعلق بإدارة تحصيل الأموال الحكومية، ويشمل ذلك فصل صلاحية تحصيل الأموال عن صلاحية تسجيل المعاملة في النظام المالي المركزي.

المطابقة وإجراء التسويات

4.3.51. مع مراعاة الفصل بين المسؤوليات تقوم الجهة الحكومية بمراجعة عمليات البيع ومطابقة كشوف وأرصدة وتقارير البيع أولاً بأول وبصورة منتظمة للتأكد من صحة مبالغ وعمليات وسجلات البيع، وعلى وجه الخصوص يتعين القيام بما يلي:

- أ. مطابقة المبالغ المستلمة أو أرصدة الخصم من حسابات العملاء مع تقارير البيع الصادرة من أجهزة وأنظمة البيع بشكل يومي.
- ب. مطابقة كشف حساب البنك مع إيصالات أرصدة الاستلام، أو إيصالات الإيداع في البنك بالنسبة للمبالغ النقدية بشكل شهري.
- ج. مطابقة رصيد الإيرادات في حساب الأستاذ العام بالنظام المالي المركزي مع الإيرادات الفعلية المحصلة بشكل شهري.
- د. تصحيح وتسوية أية فروقات (إن وجدت) وإعداد كشف للمطابقة، وإشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية بالتسويات المطلوبة لتصحيح الإيرادات.
- هـ. تزويد إدارة الخزنة بكشوفات المطابقة بين كشف البنك وسجلات الإيرادات.

ترجييع الإيرادات

4.3.52. يتم رد المبالغ التي تم تحصيلها بالزيادة إلى العملاء عن طريق إدخال تفاصيل الفاتورة في النظام المالي المركزي من قبل الجهة الحكومية دون إدخال التبويب المحاسبي و ثم تقوم إدارة الخزنة باستكمال إجراءات إدخال التبويب وتميرير الدفعة للمستفيد.

- 4.3.53 لا يجوز للجهة الحكومية ترجيع رسوم التراخيص الصادرة حتى لو لم يتم استخدام الترخيص أو الاستفادة منه من قبل العميل.
- 4.3.54 في حالة حدوث خطأ في تحصيل الإيرادات أو تسجيلها، يجب إعادتها بعد التحقق من المعاملة واكتمال المستندات وسلامتها وتوفير مبررات الترجيع.
- 4.3.55 تطبق الإجراءات التالية في حالة ترجيع الأموال للعملاء:
- أ. استلام إيصال الاستلام من العميل والتأشير على سندات معاملة الإيراد، وجميع نسخ إيصال الاستلام بكلمة "ملغي".
- ب. إعادة الإيراد المحصل للعميل، وحفظ مستندات معاملة الإيراد في ملف يخصص لهذا الغرض، وحفظ جميع نسخ الإيصال الملغية في دفتر إيصالات الاستلام.

التعامل بالأجل

- 4.3.56 يجب على الجهات الحكومية الحصول على موافقة إدارة سياسة الإيرادات العامة قبل إقرار التعامل بالأجل في تحصيل الإيرادات الحكومية.
- 4.3.57 يجب على الجهات التي تتعامل بالأجل في تحصيل رسوم خدماتها، القيام بما يلي:
- أ. تحديد شروط لتقييم ومنح الائتمان للعملاء بما يضمن الدقة في اختيار العملاء.
- ب. الاحتفاظ بسجل وتحديثه لجميع عملاء الائتمان، بما في ذلك حساب خاص لكل عميل يتم التعامل معه.
- ج. موافقة العميل على عقد يحدد ترتيبات وشروط الائتمان.
- د. إصدار فاتورة ائتمانية لكل معاملة.
- هـ. إرسال كشف حساب شهري إلى عملاء الائتمان متضمناً جميع بيانات المعاملات الشهرية، سواء كان رصيده مديناً أو دائناً في نهاية كل شهر، متى ما تطلب الطرف ذلك.
- و. الحصول على الضمانات اللازمة لاستلام المبالغ المستحقة لها في تواريخ استحقاقها، كالحصول على ضمان مصرفي أو تأمين نقدي من العملاء متى ما كان ذلك ممكناً.
- ز. الاحتفاظ بسجل للعملاء مشتملاً على حساب خاص بكل عميل يتم التعامل معه، واتخاذ الإجراءات المناسبة لمتابعة التحصيل.
- ح. اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحسين إجراءات تحصيل إيراداتها، والحد من المبالغ المتراكمة غير المحصلة.
- 4.3.58 يجب على الجهات الحكومية اتباع الإجراءات المحددة في الجدول أدناه كحد أدنى للتعامل مع المبالغ المستحقة لها، وذلك بحسب صنف ومدة الدين:

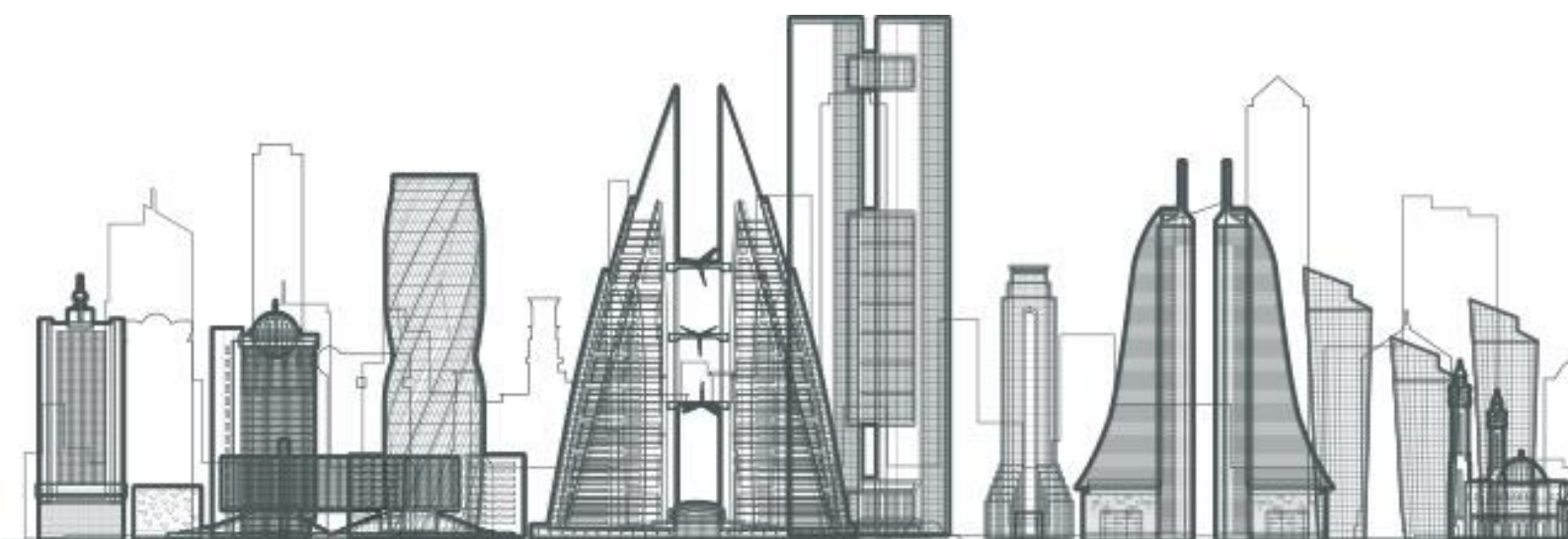
التصنيف	مدة الدين	الحد الأدنى للإجراءات الواجب اتخاذها
حساب جاري	حتى 6 شهور	1. تقديم فواتير للعميل بالمبالغ المستحقة.

التصنيف	مدة الدين	الحد الأدنى للإجراءات الواجب اتخاذها
		2. التواصل مع العميل خلال فترة لا تزيد عن أسبوعين من تاريخ الاستحقاق، وبشكل مستمر بعد ذلك للمطالبة بالمبالغ المستحقة المتأخرة.
إيراد غير محصل (الفئة أ)	6- 12 شهر	النظر في إمكانية إعادة جدولة الديون، أو إدراجها ضمن آلية الخصم المباشر أو الخصم من مستحقات المدين لدى الجهة الحكومية أو لدى الجهات الحكومية الأخرى (إن وجدت) بالتنسيق مع وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
إيراد غير محصل (الفئة ب)	1- 5 سنوات	1. اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة ضد المدين. 2. التوقف عن تقديم الخدمات الحكومية للمدين من قبل الجهة الحكومية الدائنة (بمراعاة الجوانب القانونية).
دين مشكوك في تحصيله	5 - 10 سنوات	1. النظر في إمكانية وقف تقديم الخدمات الحكومية من قبل جهات حكومية أخرى (بمراعاة الجوانب القانونية). 2. التعاقد مع شركات تحصيل الديون متى ما كان ذلك ممكناً.
دين متعذر تحصيله	10 - 15 سنة	1. اتخاذ جميع الإجراءات المحددة للأصناف أعلاه. 2. تقديم طلب لإعادة تصنيف الدين إلى دين متعذر تحصيله وتسجيله في السجل الخاص بالديون المتعذر تحصيلها لدى وزارة المالية والاقتصاد الوطني، مرفق به جميع المستندات التي تثبت استنفاد جميع الإجراءات الإدارية والقانونية اللازمة لتحصيل الديون.
دين يمكن إلغاؤه	أكثر من 15 سنة	1. اتخاذ جميع الإجراءات المحددة للأصناف أعلاه. 2. يمكن للجهة تقديم طلب لإلغاء الدين، مع إرفاق ما يثبت قيام الجهة بالإجراءات المنصوص عليها في الفقرة أعلاه، على أن يقدم الطلب إلى: أ. وزير المالية والاقتصاد الوطني للمبالغ التي لا تتجاوز قيمتها 10,000 دينار بحريني. ب. اللجنة الوزارية للشؤون المالية والاقتصادية والتوازن المالي للمبالغ التي تتجاوز قيمتها 10,000 دينار بحريني.
	الحالات الخاصة	1. وفاة المدين ومضي خمس سنوات دون دليل على وجود إرث يمكن استيفاء الدين منه. 2. إفلاس المدين أو إعساره ومضي أكثر من عشر سنوات على استحقاق الدين. 3. أنهي المدين نشاطه التجاري أو غادر مملكة البحرين دون وجود أموال أو عقارات يمكن استيفاء الدين منها، ومضي أكثر من عشرين عامًا على استحقاق الدين. يقع المدين في مناطق تواجه عدم استقرار أمني، وقد مر أكثر من

التصنيف	مدة الدين	الحد الأدنى للإجراءات الواجب اتخاذها
		عشرين عامًا على استحقاق الدين. 4. صدور حكم من محكمة التمييز يقضي بعدم استحقاق الدين

4.3.59. بالنسبة للمتخلفين عن سداد إيجار الأراضي والعقارات الحكومية، فإنه يجب إلزام المنتفع أو المستأجر المتخلف عن سداد الإيجار المستحق وفقاً للعقد المبرم معه، بإيداع خطاب ضمان صادر من أحد البنوك المحلية يعادل قيمة إيجار العين المؤجرة عن الفترة الثانية أو قيمة الإيجار المستحق عن مدة خمس سنوات قبل تجديد العقد للفترة الثانية، على أن يتم إشعار المنتفع أو المستأجر بذلك بموجب إخطار كتابي.

5. المصروفات المتكررة



ملخص القسم والمسؤوليات	
وصف عام للنظام	يغطي هذا القسم الفرعي الأحكام المنظمة لعملية الشراء من ميزانية المصروفات المتكررة، والرقابة على بعض أنواع المصروفات.
الإدارات المشرفة على عمليات القسم	• إدارة الكفاءة المركزية – معنية بالإشراف والرقابة على الصرف من ميزانية المصروفات المتكررة باستثناء مصروفات القوى العامة والنفقات التحويلية وفوائد القروض. • الإدارة المركزية للمشتريات الحكومية – معنية بالإشراف والرقابة على عقود الشراء الموحدة. • إدارة العلاقات المالية الدولية – معنية بالموافقة على تمرير مدفوعات الاشتراكات في المنظمات الدولية.

5.1. المقدمة والأحكام العامة

- 5.1.1. يتضمن هذا القسم الأحكام والإجراءات الرقابية المنظمة للمصروفات المتكررة والمشتريات الحكومية.
- 5.1.2. تطبق اشتراطات التنسيق والحصول على موافقات الإدارات التابعة للوكيل المساعد للخدمات المالية المشتركة المبينة في هذا القسم على الجهات الحكومية الخاضعة للإشراف المالي من قبل هذا المستوى الإداري فقط.
- 5.1.3. يجب الالتزام بجميع أحكام قانون المناقصات والمزايدات والتشريعات الصادرة من مجلس المناقصات والمزايدات المنظمة للمشتريات الحكومية.
- 5.1.4. تمر عملية الصرف من ميزانية المصروفات المتكررة عبر عدة مراحل رئيسية، هي كما يلي:
- أ. مرحلة التخطيط للشراء: وضع خطة الشراء السنوية الداخلية.
 - ب. مرحلة طلب الشراء: يجب على الجهة الحكومية قبل البدء في إجراءات الشراء تقديم طلب للموافقة على الشراء من إدارة الكفاءة المركزية، على أن يحدد في الطلب نوع الخدمة أو السلعة المطلوبة والتكلفة المقدرة، وأن يرفق به الموافقات المطلوبة من الجهات الحكومية الأخرى.
 - ج. مرحلة الشراء واستلام العروض: بعد موافقة إدارة الكفاءة المركزية، يجوز للجهة الحكومية اتخاذ أسلوب الشراء المناسب لتوفير السلع والخدمات المطلوبة وفقاً لأحكام القانون وقرارات مجلس المناقصات والمزايدات.
 - د. مرحلة أمر الشراء: تقوم الجهة الحكومية بإشعار إدارة الكفاءة المركزية الجهة الحكومية بالمورد الذي تم اختياره، وذلك من أجل الحصول على الموافقة النهائية قبل التعاقد والتعامل مع ذلك المورد.
 - هـ. مرحلة الترسية والتعاقد: تشرع الجهة الحكومية في توقيع العقد وإصدار أمر الشراء لتنفيذ الخدمة أو تسليم السلعة المطلوبة.
- 5.1.5. يجب على كل جهة حكومية إنشاء "لجنة المشتريات" تتكون من ثلاثة أعضاء أو أكثر من أصحاب الخبرة والاختصاص، يقوم الوزير المختص أو من في حكمه باختيار عضويتها للإشراف على عمليات الشراء بما في ذلك ما يلي:
- أ. اعتماد خطة الشراء السنوية.
 - ب. الإشراف على عمليات الشراء التي تتم داخلياً وعلى وجه الخصوص تولي المسؤوليات التالية: استلام العروض، ووضع أسس ومعايير التقييم، وتقييم العروض، واتخاذ القرار المسبب باختيار أسلوب التعاقد من غير أسلوب المناقصة العامة، واتخاذ قرارات التفاوض، وقرارات الإرساء على أصحاب العروض الفائزة.
 - ج. الموافقة على تمديد وتجديد وتعديل العقود التي تمت ترسيته داخلياً.
 - د. الإشراف على عمليات الشراء التي يتم ترسيته من قبل مجلس المناقصات والمزايدات.
 - هـ. اعتماد قائمة الموردين للشراء المباشر والمناقصات المحدودة.

- 5.1.6 يجب على الجهات الحكومية تزويد قطاع الخدمات المالية المشتركة بنسخة من قرار تشكيل لجان المشتريات الداخلية وأي تعديلات تتم على تشكيلها.
- 5.1.7 يجب على الجهات الحكومية تبني سياسات تضمن نزاهة أنشطة وعمليات الشراء التي تقوم بها.
- 5.1.8 قيام الأطراف المعنية بتوفير وثائق واضحة وكاملة لجميع قرارات الشراء.
- 5.1.9 يجب على الجهات الحكومية الحصول على موافقة إدارة الكفاءة المركزية قبل التعاقد لشراء أي نوع من المصروفات ومهما كانت قيمتها، ما لم تستوف معايير المصروفات النثرية أو أي نفقات أخرى بحسب ما تحدده وزارة المالية والاقتصاد الوطني، ويعتبر عدم الالتزام بهذا الحكم بمثابة مخالفة مالية. بناءً عليه.
- 5.1.10 إضافةً إلى موافقة الإدارات المعنية في قطاع الخدمات المالية المشتركة على المصروفات المتكررة، يجب الحصول على الموافقات المسبقة التالية قبل الدخول في أي التزام يتعلق بالمصروفات المبينة (ينطبق هذا الشرط في حالة تجديد أو تمديد أو تعديل العقد):
- أ. **المصروفات المتعلقة بنظم المعلومات سواء كانت برامج وتطبيقات أو أجهزة:** موافقة إدارة نظم المعلومات التابعة للجهة الحكومية المعنية وهيئة المعلومات والحكومة الإلكترونية.
- ب. **المصروفات المتعلقة بالتشييد والبناء²:** موافقة وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني.
- ج. **المصروفات المتعلقة بالقوى العاملة:** يجب الحصول على الموافقة المسبقة من ديوان الخدمة المدنية لإبرام عقود استخدام القوى العاملة أو عقود الخدمات التي تعتمد أساساً على استخدام القوى العاملة سواء التي تخصم تكاليفها من ميزانية المصروفات المتكررة أو من ميزانية مصروفات المشاريع.
- د. **المصروفات المتعلقة بالتصرف في الممتلكات الحكومية:** موافقة إدارة شؤون الأملاك الحكومية.
- هـ. **مصروفات المشاريع:** موافقة السلطة المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني، وكذلك موافقة هيئة المعلومات والحكومة الإلكترونية إذا كان المشروع له علاقة بنظم المعلومات.
- و. **عقود استئجار العقارات من القطاع الخاص:** يجب على الجهة الحكومية الحصول على الموافقة المسبقة من إدارة شئون الأملاك الحكومية قبل الشروع في إجراءات التعاقد لاستئجار العقارات من القطاع الخاص.
- 5.1.11 يجب الحصول على الموافقة المسبقة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني قبل الدخول في أي عقد تترتب عليه التزامات مالية، ما لم تنص الأنظمة الصادرة على خلاف ذلك، ومع ذلك يجب في جميع الحالات الالتزام أيضاً بتنفيذ الاشتراطات التالية:

² على سبيل المثال تكاليف الصيانة والتجديد للمكاتب الحكومية، بما في ذلك أي الأعمال المدنية والكهربائية والميكانيكية.

- أ. التأكد من أن أي عقد ينشأ عنه التزام مالي، قد أدرج في الميزانية، وألا يتم الالتزام بعقد تتجاوز قيمته الاعتماد المخصص له في الميزانية.
- ب. الحصول على موافقة السلطة المختصة في وزارة المالية والاقتصاد الوطني قبل تنفيذ أي إجراءات تعاقدية، والتي تشمل على سبيل المثال: إبرام عقد جديد أو تعديل عقد قائم أو إنهاء عقد.
- ج. الحصول على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني لأية شروط تؤثر في قيمة العقد، على سبيل المثال: تحديد السقف الأعلى للسعر.
- د. الالتزام بأحكام قانون المناقصات والمزايدات، والحصول على موافقة مجلس المناقصات والمزايدات عند إبرام عقد شراء تتجاوز قيمته 25,000 دينار بحريني.
- هـ. موافقة هيئة التشريع والرأي القانوني على العقود التي تتجاوز قيمتها 300,000 دينار بحريني.

الفصل بين المسئوليات

- 5.1.12. يجب على الجهات الحكومية التأكد من وجود فصل مناسب لواجبات ومسئوليات الشراء، مثلاً: الفصل بين مسؤولية مخاطبة الموردين لتقديم العروض ومهمة تقييم العروض، ومسؤولية استلام السلع والخدمات وإجراء المعاملات الأخرى ذات العلاقة.

5.2. مراحل الشراء

التخطيط للشراء

وضع خطة الشراء الداخلية السنوية

- 5.2.1 يتعين على الجهات الحكومية إعداد خطة مشتريات داخلية سنوية تغطي مصروفاتها المتوقعة خلال السنة المالية القادمة، ويجب أن تتماشى هذه الخطة مع خطة الصرف المعدة عند تقديم مقترح الميزانية.
- 5.2.2 يجب تقسيم خطة المشتريات الداخلية السنوية على أساس ربع سنوي.
- 5.2.3 لا تدخل المصروفات النثرية ضمن خطة المشتريات الداخلية السنوية، ومع ذلك يجب تخصيصها في الميزانية بشكل منفصل.
- 5.2.4 يجب عند إعداد خطة المشتريات الداخلية السنوية مراعاة ما يلي:
- أ. توفر ميزانية كافية لتحمل المصروفات المخطط لها بحيث لا يتم تجاوز سقف الميزانية المحدد.
 - ب. متطلبات الموارد المختلفة (البشرية والموارد الأخرى).
 - ج. المتطلبات المحددة بموجب القوانين المعمول بها والتعاميم والقرارات وأحكام هذا الدليل.
 - د. توزيع خطة الصرف حسب بنود الميزانية المناسبة.
 - هـ. تجميع الاحتياجات من السلع والخدمات في طلبات شراء موحدة من أجل الحصول على أسعار منافسة³.
- 5.2.5 يجب إعداد خطة المشتريات الداخلية السنوية للجهة الحكومية من قبل الإدارة المعنية بالمشتريات والموافقة عليها من قبل لجنة المناقصات الداخلية في الجهة.
- 5.2.6 يجب أن تشمل الخطة الموحدة ما يلي:
- أ. كل مصروف حسب بند الميزانية.
 - ب. الكمية المقدرة لكل بند.
 - ج. التكلفة الإجمالية لكل بند.
 - د. أسلوب الشراء المناسب لكل بند.
 - هـ. تاريخ طلب الصرف المتوقع لكل بند.

³ وفقاً لأحكام المرسوم بقانون رقم (36) لسنة 2002 بشأن تنظيم المناقصات والمزايدات والمشتريات والمبيعات الحكومية وتعديلاته ولائحته التنفيذية الصادرة بالمرسوم رقم (37) لسنة 2002، وقرارات وتعاميم مجلس المناقصات والمزايدات.

- و. أي معلومات أخرى تطلبها وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 5.2.7 يجب على الإدارة المعنية بالمشتريات في الجهة الحكومية تقديم تقارير ربع سنوية إلى لجنة المناقصات الداخلية لإجراء مراجعة ربع سنوية للخطة مقابل الصرف الفعلي، على أن تعتمد هذه التقارير من قبل اللجنة المذكورة وتحفظ في السجلات.
- 5.2.8 تتولى لجنة المناقصات الداخلية الموافقة على أي تغييرات في خطة المشتريات الداخلية السنوية، ويتوجب على الإدارة المعنية تقديم جميع طلبات الشراء مدعومة بمبررات كافية، إلى اللجنة للموافقة عليها.
- 5.2.9 يجب على الجهة الحكومية تزويد وزارة المالية والاقتصاد الوطني بأية طلبات تخص معلومات أو تقارير تتعلق بالمصروفات المتكررة.

إجراءات إعداد خطة الشراء الداخلية السنوية

- 5.2.10 يتم إعداد خطة الشراء الداخلية السنوية باتباع الخطوات التالية:
- أ. قبل بداية كل سنة مالية وخلال فترة زمنية كافية، تقوم الإدارة المسؤولة عن الشراء بطلب تفاصيل الميزانية المتعلقة بالمصروفات المتكررة من الإدارة المسؤولة عن الموارد المالية في الجهة الحكومية.
 - ب. تنسق الإدارة المعنية بالمشتريات مع الإدارات المعنية الأخرى في الجهة الحكومية للحصول على احتياجات كل إدارة من السلع والخدمات المدرجة ضمن ميزانية المصروفات المتكررة للسنة المالية التالية، وذلك من خلال توزيع مبالغ هذه الاحتياجات حسب بنود الميزانية المناسبة.
 - ج. تقوم كل إدارة في الجهة الحكومية بتعبئة نموذج "خطة الصرف التفصيلية السنوية" بمساعدة الإدارة المعنية بالمشتريات.
 - د. تُسلم الإدارات المعنية نموذج خطة الصرف التفصيلية السنوية مرفق به المبررات للاحتياجات المطلوبة إلى الإدارة المعنية بالمشتريات.
 - هـ. تقوم الإدارة المعنية بالمشتريات بما يلي:
 1. مراجعة التقديرات المستلمة والتأكد من ملائمتها وعدم المبالغة فيها، وتحليل وتجميع التقديرات وإعداد خطة الشراء الداخلية السنوية حسب بنود الميزانية.
 2. دراسة الخيارات الاستراتيجية الممكنة لتوفير احتياجات الشراء المطلوبة بأفضل قيمة وأقل تكلفة ممكنة، متى ما أمكن ذلك.
 3. تقديم مسودة خطة الشراء الداخلية السنوية إلى لجنة المناقصات الداخلية لمراجعتها والموافقة عليها.
 - و. بناءً على مراجعة اللجنة، وعند الحاجة إلى إجراء تعديلات، تقوم الإدارة المعنية بالمشتريات بإجراء التعديلات اللازمة بالتنسيق مع الإدارات المعنية الأخرى في الجهة الحكومية.
 - ز. في حالة استيفاء الخطة لجميع المتطلبات، تُعتمد من قبل لجنة المناقصات الداخلية

ويتم الصرف خلال السنة المالية بناءً عليها.

عقود الشراء الموحدة

5.2.11. تتولى الإدارة المركزية للمشتريات الحكومية مسئولية إعداد عقود شراء موحدة لتوفير احتياجات الجهات الحكومية من السلع والخدمات، ويتعين على الجهات الحكومية الالتزام بالشراء من خلال هذه العقود في حال توفرها.

5.2.12. يجب على الجهات الحكومية تزويد الإدارة المركزية للمشتريات الحكومية بالمعلومات والتقارير حول مشترياتها وخططها للصرف بناءً على طلب الإدارة المذكورة بشكل دقيق وفي المواعيد المحددة.

5.2.13. يجب على الجهات الحكومية تسجيل جميع البيانات المتعلقة بمشترياتها ومشاركتها مع الإدارة المركزية للمشتريات الحكومية على أساس ربع سنوي.

5.2.14. يجب على الجهات الحكومية المعنية تزويد الإدارة المركزية للمشتريات الحكومية بالبيانات التي تطلبها من أجل التخطيط والإعداد لعقود الشراء الموحدة، على سبيل المثال ما يلي:

أ. المشتريات المخطط لها.

ب. مواصفات السلع والخدمات.

ج. الكمية المطلوبة.

د. بيانات الإنفاق والاستهلاك التاريخية.

هـ. أسلوب المناقصة المخطط له.

و. أي تفاصيل أخرى ذات صلة تطلبها الإدارة المعنية.

5.2.15. بعد إبرام عقود الشراء الموحدة، يتم إشعار الجهات الحكومية بهذه العقود للتعاقد من خلالها مع الموردين لتوفير احتياجاتها من السلع والخدمات وفق الأسعار الموحدة المتفق عليها في هذه العقود.

5.2.16. تكون الجهة الحكومية المشتريّة مسؤولة عن التعاقد وسداد مستحقات المورد وفقاً للشروط المنصوص عليها في عقد الشراء الموحد.

الحصول على الموافقة على طلبات الشراء

5.2.17. لا يجوز للجهات الحكومية الشروع في إجراءات الشراء والمناقصات إلا بعد الموافقة على طلب الشراء من قبل من إدارة الكفاءة المركزية.

تقدير تكلفة الشراء

5.2.18. يجب على الإدارات المعنية تقديم طلبات الشراء خلال فترة كافية تتيح للإدارة المعنية إتمام إجراءات المراجعة والتقييم وتقديم الطلب إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني في وقت مناسب.

5.2.19. نظراً إلى أن التكلفة النهائية للشراء قد لا تكون معروفة في وقت تقديم طلب الشراء، فإنه يمكن الاستناد إلى ما يلي عند تقدير تكلفة طلبات الشراء:

- أ. الأسعار السابقة التي التعاقد بها من قبل الجهة الحكومية المعنية أو جهة حكومية أخرى لشراء سلع أو خدمات مماثلة.
- ب. الاسترشاد بالعقود الحالية أو السابقة ذات الصلة بما في ذلك عقود الشراء الموحدة.
- ج. إصدار طلب للحصول على معلومات من الموردين وفقاً للتشريعات المنظمة للمشتريات الحكومية أو عن طريق أي أسلوب آخر مماثل، على أن يتم مراعاة ألا يؤثر ذلك على سمعة الجهة الحكومية قدر الإمكان.
- د. وفقاً للأسعار المحددة في عقود الشراء الموحدة ذات العلاقة.
- هـ. السياسات الحكومية الصادرة بشأن بعض أنواع المشتريات المشابهة (مثل الأثاث وتأجير المكاتب).
- و. تقييم سعر السوق عن طريق البحث في المواقع الإلكترونية أو غيرها من أساليب البحث.
- ز. الخبرة السابقة والعقود الحالية للجهات الحكومية الأخرى.
- ح. الأسعار التي وضعت على أساسها تقديرات الميزانية.
- ط. سقوف الأسعار المحددة في هذا الدليل لبعض أنواع المصروفات.

5.2.20. يجب مراعاة ما يلي عند تقدير تكلفة طلب الشراء:

- أ. أن تكون التكلفة المقدرة في طلب الشراء دقيقة قدر الإمكان وأن يُوضح ضمن الطلب كيفية وأساس احتساب التكلفة.
- ب. أن تكون شاملة لتفصيل لأي تكاليف أخرى مرتبطة بالطلب حيثما توفرت هذه المعلومات. مثل تكاليف التوصيل والتسليم.
- ج. أن تعكس التغيرات المتوقعة في الأسعار والاتجاهات في السوق، إن أمكن.
- د. إذا كان طلب الشراء للتعاقد لمدة تزيد عن سنة واحدة، فيجب تقدير التدفق النقدي لكل سنة مالية من العقد المطلوب.
- هـ. إذا كان طلب الشراء يخص خدمة متكررة لها عقود قائمة، فيجب تقديم مبررات مقبولة في حالة وجود فروقات بين السعيرين.
- و. التأكد من انطباق ضريبة القيمة المضافة على كل نوع من الأنواع المطلوب شراؤها، وتضمن تلك قيمة تلك الضريبة في تقدير تكلفة طلب الشراء إذا كانت تنطبق على السلعة أو الخدمة المطلوب شراؤها.

تقديم طلب الموافقة على طلبات الشراء

5.2.21. يجب على الجهات الحكومية المبادرة في تقديم طلبات الشراء للموافقة بشكل مبكر وخلال فترة زمنية كافية للنظر فيها من قبل إدارة الكفاءة المركزية والجهات الحكومية

المعنية الأخرى، وبالتالي تلافي ارتفاع الأسعار عن المتوقع.

5.2.22. قد تطلب وزارة المالية والاقتصاد الوطني من الجهة الحكومية صاحبة الطلب، مراجعة التكاليف المقدرة أو طلب مزيد من الأدلة أو التبريرات حول طريقة احتساب التكلفة المقدرة.

5.2.23. يجب على الجهات الحكومية مراعاة ما يلي فيما يخص إصدار طلبات الشراء:

- أ. يجب أن يكون لكل طلب الشراء رقم مرجعي غير مكرر.
- ب. اعتماد وتصريح طلب الشراء داخلياً في الجهة الحكومية وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة في هذا الدليل.
- ج. توفر ميزانية كافية لكل بند من بنود الميزانية المحدد للمصروفات المطلوب شراؤها وأن تلك المصروفات مدرجة ضمن خطة الصرف المعتمدة للجهة الحكومية.
- د. حجز ميزانيتها ضمن التبويب الصحيح للصرف.
- هـ. أن الالتزامات والعقود المرتبطة بالطلب متوافقة مع أحكام وأنظمة المشتريات.
- و. الحصول على الموافقة المسبقة من الجهات الحكومية المعنية.
- ز. إرفاق جميع المستندات المؤيدة.
- ح. دمج الاحتياجات المتشابهة في طلب شراء واحد، وعدم تقسيمها بهدف التحايل على القوانين أو الإجراءات الرقابية.

5.2.24. يعتبر الدخول في أي التزامات مالية لم توافق عليها وزارة المالية والاقتصاد الوطني والتعاقد من غير إصدار طلب شراء صادر من النظام المالي المركزي مخالفة مالية للإجراءات المعتمدة.

5.2.25. مع عدم الإخلال بقانون المناقصات والمزايدات، فإنه يجوز للجهات الحكومية اعتماد أي من أساليب الشراء المذكورة أدناه مع الموردين، ويجب على الجهات الحكومية التأكد من تحديد أسلوب الشراء والمبررات لاختياره عند تقديم طلب الموافقة على طلب الشراء:

- أ. المناقصة على مرحلتين.
- ب. مناقصة محدودة.
- ج. التفاوض التنافسي.
- د. الشراء المباشر.
- هـ. طلب تقديم مقترحات.

إجراءات تقديم طلب الموافقة على طلب الشراء

5.2.26. تتم إجراءات الموافقة على طلبات الشراء وفقاً لما يلي:

- أ. بناءً على خطة الإنفاق وحاجة الجهة حكومية، تقوم الإدارة المعنية بالشئون المالية

بمراجعة طلبات الشراء الواردة إليها من الإدارات المعنية في الجهة الحكومية وتقدير تكلفة الشراء لتلك الطلبات.

ب. تتأكد الإدارة المعنية بالشئون المالية من توفر المستندات المؤيدة، وأن المصروفات المتكررة المطلوبة تتماشى مع خطة الإنفاق، وأنه تم اختيار رمز تبويب الميزانية الصحيح، وبتوفر الميزانية الكافية. في حال عدم توفر جميع تلك الشروط، تقوم هذه الإدارة بترجييع الطلب إلى الإدارة صاحبة الطلب والتنسيق معها للوفاء بالشروط المطلوبة، مثل: تأجيل الطلب أو إجراء مناقلات في الميزانية أو طلب ميزانية إضافية.

ج. تقوم الإدارة المعنية بالشئون المالية بدراسة طلب الشراء من حيث وجود حاجة فعلية ومبررات واقعية لتقديمه، ومن أن العائد والمنفعة من الطلب تفوق التكلفة التي ستحملها ميزانية الجهة، ومن عدم وجود بدائل أخرى مناسبة.

د. عند الموافقة على الطلب، تقوم الإدارة المعنية بالشئون المالية بإصدار طلب الشراء متضمناً البيانات والمستندات التالية:

- السلع و / أو الخدمات المطلوبة.
- مبررات الحاجة إلى الشراء والقيمة مقابل المال.
- بند الميزانية الذي يتعلق به.
- استراتيجية التفاوض.
- التكلفة الإجمالية المقدرة للطلب شاملةً ضريبة القيمة المضافة ومبررات احتساب هذه التكاليف.
- أي تكاليف أخرى مرتبطة بالشراء، مثل: رسوم التوصيل والتركيب.
- أية مستندات مطلوبة من قبل إدارة الكفاءة المركزية واللجان الفنية الداعمة.
- العقد السابق (إذا كان ذلك متوفراً).
- تحديد ما إذا كان الطلب يخص عقد جديد أو لتعديل أو تجديد أو تمديد لعقد قائم
- الفترة الزمنية لـ:
 - إجراء المناقصة.
 - التعاقد.
 - استلام السلعة أو الخدمة المطلوبة.
- أسلوب الشراء المقترح.

هـ. إذا كان العقد المطلوب سيستمر لعدة سنوات أو يتضمن مدفوعات مؤجلة، فيجب تحديد التدفقات النقدية لكل فترة.

و. أية بيانات أخرى ذات صلة بطلب بالشراء بالإضافة إلى البيانات والمستندات الأخرى

- التي قد تكون مطلوبة من قبل إدارة الكفاءة المركزية.
- ز. يتم حجز الميزانية للطلب واعتماد الطلب حسب مستويات الصلاحية المحددة في الجهة الحكومية.
- ح. تلغى عملية الشراء في حال رفض الطلب من قبل السلطة المخولة داخل الجهة الحكومية.
- ط. في حالة موافقة السلطة المخولة في الجهة الحكومية على الطلب، تقوم الإدارة المعنية بالشئون المالية بإرسال الطلب مرفق به المستندات المؤيدة إلى الجهات الحكومية المعنية الأخرى للموافقة المسبقة عليه إذا تطلبت الإجراءات ذلك.
- ي. بعد استكمال الموافقات المسبقة المطلوبة، ترسل الإدارة المعنية بالشئون المالية طلب الشراء ومرفقاته إلى إدارة الكفاءة المركزية عن طريق النظام المالي المركزي للموافقة.
- ك. تقوم إدارة الكفاءة المركزية بتقييم الطلب، وفي حالة عدم استيفائه للشروط يتم رفضه وترجيعه للجهة الحكومية صاحبة الطلب مع بيان أسباب التراجع.
- ل. في حالة رفض الطلب يتم إنهاء العملية ورفع الحجز عن الميزانية، وفي حالة الموافقة على الطلب تبدأ الجهة الحكومية في المرحلة التالية من عملية للشراء.
- م. يجب إشعار إدارة الكفاءة المركزية فور إلغاء طلب الشراء من قبل الجهة الحكومية، ولا يجوز للجهة الحكومية المضي بإجراءات الشراء أو الالتزام بعد إلغاء طلب الشراء أو إلغاء حجز الميزانية.

تحديد عرض الشراء المناسب

- 5.2.27. بعد الموافقة على طلب الشراء من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني، تبدأ الجهة الحكومية في عملية اختيار العطاء المناسب عن طريق اتباع أحد أساليب الشراء المعمول بها بناءً على القيمة المقدرة لطلب الشراء.
- 5.2.28. يجب على الجهات الحكومية السعي إلى تطوير أساليب الشراء التي تمارسها بما يتماشى مع أحكام قانون المناقصات والمزايدات.
- 5.2.29. يجب على الجهات الحكومية تزويد قطاع الخدمات المالية المشتركة بنسخة من سجل إجراءات الشراء مرة في كل سنة على الأقل أو بحسب طلب القسم المذكور.

المناقصات الداخلية

- 5.2.30. يجوز للجهات الحكومية القيام بإجراءات الشراء داخلياً دون الرجوع إلى مجلس المناقصات والمزايدات وذلك للمشتريات التي لا تتجاوز قيمتها 25,000 دينار بحريني بما يتوافق مع قانون المناقصات والمزايدات وقرارات مجلس المناقصات والمزايدات الصادرة في هذا الخصوص، وذلك وفقاً لما يلي:

أ. **الشراء المباشر** عن طريق الحصول على عرض واحد كحد أدنى وذلك للمشتريات التي لا تتجاوز قيمتها 3,000 دينار بحريني، ويجب على الجهات الحكومية الحصول على عروض أسعار إضافية في حال طُلب منهم ذلك من قبل إدارة الكفاءة المركزية.

ب. **الشراء عن طريق الحصول على ثلاثة عروض** كحد أدنى وذلك للمشتريات التي تزيد قيمتها عن 3,000 ولا تتجاوز 10,000 دينار بحريني، ويجب على الجهات الحكومية الحصول على عروض أسعار إضافية في حال طُلب منهم ذلك من قبل إدارة الكفاءة المركزية.

ج. **الشراء عن طريق المناقصة العامة والإعلان** عنها للحصول على العروض من قبل من يرغب من الموردين في المشاركة وفقاً لشروط ووثائق المناقصة، أو باتباع أسلوب المناقصة المحدودة - بموجب قرار مسبب من لجنة المناقصات والمزايدات والمشتريات والمبيعات الداخلية - عن طريق دعوة جميع أو أكبر عدد ممكن من الموردين أو المقاولين المشتغلين بنوع النشاط موضوع المناقصة والمقيدون بسجلات الجهة الحكومية ومجلس المناقصات والمزايدات، وذلك للمشتريات التي تزيد قيمتها عن 10,000 ولا تتجاوز 25,000 دينار بحريني.

5.2.31 يجب على الجهات الحكومية الاحتفاظ " بسجل إجراءات الشراء "، يُدون فيه كافة البيانات المحددة في النموذج المعتمد من قبل مجلس المناقصات والمزايدات، وأن يتم تزويد المجلس بسجل إجراءات الشراء للمشتريات التي تزيد قيمتها عن 10,000 ولا تتجاوز 25,000 دينار بحريني بشكل ربع سنوي على الأقل.

5.2.32 لا يشترط على المورد تقديم ضمان ابتدائي في حالات الشراء التي لا تتجاوز قيمتها التقديرية عشرة آلاف دينار.

5.2.33 يجب على الجهات الحكومية عند اتباع أسلوب الشراء المباشر أو الشراء عن طريق طلب ثلاث عروض، أن تراعي ما يلي:

أ. التنوع في اختيار الموردين دون المساومة على الجودة.

ب. إمكانية الطلب من الموردين إثبات قدرتهم على تقديم الخدمات.

5.2.34 يجوز في حالة المناقصات الداخلية التفاوض مع مقدم العطاء لتخفيضها إلى القيمة المقدرة دون الإخلال بالقوانين والتشريعات المنظمة للمشتريات إذا تجاوزت قيمة العرض المراد ترسيته القيمة المقدرة في طلب الشراء، وإذا لم يتم التوصل إلى سعر أقل، تقوم الجهة الحكومية بإرفاق ما يدعم ذلك مع طلب الموافقة على إصدار أمر الشراء، بالإضافة إلى ما يؤكد توفر الميزانية التي تغطي مبلغ الزيادة، أو بإرفاق قرار الترسية الصادر من قبل المجلس إن كانت قيمة العرض بعد التفاوض لا تزال أعلى من هذا السقف.

5.2.35 مع عدم الإخلال بقانون وتشريعات مجلس المناقصات والمزايدات المنظمة للمشتريات الحكومية، فإنه يتم استلام العطاءات في مظروف مغلق ويتم فتحها وتقييمها في تاريخ محدد مسبقاً، ويجب أن يتم تقييم العطاءات وفق المعايير المعتمدة مسبقاً.

المناقصات العامة

- 5.2.36. يتم ترسية العطاءات التي تتجاوز قيمتها التقديرية 25,000 دينار بحريني من قبل مجلس المناقصات والمزايدات.
- 5.2.37. يتعين على الجهات الحكومية أن تقدم إلى مجلس المناقصات والمزايدات تأكيداً كتابياً من وزارة المالية والاقتصاد الوطني على توفر ميزانية كافية عند تقديم طلب المناقصة.
- 5.2.38. لا يُشترط الحصول على موافقة مجلس المناقصات والمزايدات بالنسبة للمشتريات الفردية التي تقوم بها الجهات الحكومية بقيمة تتجاوز 25,000 دينار بحريني من خلال عقد الشراء الموحد، وذلك لخضوعها مسبقاً لموافقة المجلس.
- 5.2.39. يُرفق بكل مناقصة عامة ضمان ابتدائي تُحدّد قيمته ومحتواه وشكله في وثائق المناقصة.

عقود الشراء الموحدة

- 5.2.40. يجب على الجهات الحكومية التأكد من تغطية عقود الشراء الموحدة لاحتياجاتها من السلع والخدمات قبل تحديد أسلوب الشراء الذي سيتم من خلاله توفير تلك الاحتياجات.
- 5.2.41. في حالة وجود عقد شراء موحد للمشتريات المطلوبة، تجري الجهة الحكومية عملية الشراء مع المورد المدرج في ذلك العقد.
- 5.2.42. يجب على الجهات الحكومية الخاضعة لعقود الشراء الموحد، إبرام عقود تكميلية منفصلة مع المورد (الموردين) المعنيين وذلك وفقاً للأحكام العامة لعقد الشراء الموحد، على أن تعتمد هذه العقود من قبل الإدارة المركزية للمشتريات الحكومية قبل أن تصبح سارية المفعول، كما يجب أن تتماشى أحكام العقد التكميلي مع الأحكام والمتطلبات العامة لعقد الشراء الموحد.
- 5.2.43. تتولى الجهة الحكومية المعنية مسؤولية تحديد المتطلبات التفصيلية ضمن العقد التكميلي، كما يتعين عليها التأكد من أن جميع المدفوعات للمورد الذي يقدم السلع أو الخدمة تتم وفقاً للشروط المنصوص عليها في كل من عقد الشراء الموحد والعقد التكميلي.
- 5.2.44. تتعاقد الجهة الحكومية بشكل مباشر مع المورد ضمن عقد الشراء الموحد، وتدير بشكل مستقل الشروط التعاقدية بما في ذلك المدفوعات والضمانات والاستلام.
- 5.2.45. يجب الحصول على موافقة الإدارة المركزية للمشتريات الحكومية قبل إبرام العقد التكميلي مع المورد.

الحصول على الموافقة لإصدار أوامر الشراء

- 5.2.46. يجب على الجهات الحكومية الحصول على موافقة إدارة الكفاءة المركزية على إصدار أمر الشراء قبل الترسية أو توقيع العقد مع المورد.
- 5.2.47. لا يتم إبلاغ قرار الترسية لمقدم العطاء الفائز إلا بعد الموافقة على أمر الشراء من قبل

إدارة الكفاءة المركزية.

- 5.2.48. يجب على الجهة الحكومية عند تقديم طلب الموافقة على إصدار أمر الشراء إلى إدارة الكفاءة المركزية، التأكد من إرفاق ما يثبت استكمالها للمتطلبات التالية:
- أ. الحصول على موافقة من لجنة المشتريات الداخلية أو مجلس المناقصات والمزايدات (بحسب قيمة العقد).
 - ب. الحصول على الموافقات المطلوبة من الجهات الحكومية الأخرى.
 - ج. تخصيص الميزانية النهائي للمصروف.
 - د. نسخة مسودة من العقد، إن وجدت.
 - هـ. الحصول على موافقة الخزانة في حالة اشتراط سداد دفعة مقدمة.
 - و. الحصول على موافقة مجلس المناقصات والمزايدات إذا كانت قيمته تتجاوز مبلغ 25,000 دينار، وكان الشراء ليس ضمن عقد شراء موحد موافق عليه سابقاً.
 - ز. المبررات في حال وجود اختلاف بين طلب وأمر الشراء.
 - ح. توفير أية بيانات أخرى قد تكون مطلوبة من قبل إدارة الكفاءة المركزية.

الاختلاف بين طلب وأمر الشراء

- 5.2.49. يجب الحصول على موافقة إدارة الكفاءة المركزية بشأن أية تغييرات بين طلب وأمر الشراء.
- 5.2.50. لا تعتبر الاختلافات التي تحصل بين طلب وأمر الشراء بمثابة تغيير في العقد، حيث أن أنه بحسب الأحكام المنصوص عليها في هذا الدليل، يجب عدم توقيع العقد مع المورد قبل الموافقة على إصدار أمر الشراء.
- 5.2.51. في حالة ارتفاع التكلفة النهائية للشراء عما كان محدداً في طلب الشراء، يجب على الجهة الحكومية إرفاق تبريرات مقبولة عند تقديم طلب الموافقة على أمر الشراء.
- 5.2.52. يجب التأكد من توفر ميزانية كافية لتغطية أية تكاليف إضافية تنتج عن تعديل في التكلفة المحددة في طلب الشراء.

الترسية والتعاقد مع المورد

- 5.2.53. يجب على الجهات الحكومية قبل تنفيذ عقود الشراء التأكد من استكمال المتطلبات التالية:
- أ. أن عقد الشراء قد تم إدراجه ضمن خطة الصرف عند إعداد تقديرات الميزانية وألا تزيد قيمة أي عقد عن القيمة المدرجة في خطة الانفاق التي اعتمدت في الميزانية.
 - ب. إشعار الإدارة المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني قبل تنفيذ أي إجراءات تعاقدية، بما في ذلك إبرام عقد جديد، أو تعديل عقد قائم، أو إنهاء عقد.

5.2.54. في حالة الموافقة على أمر الشراء من قبل إدارة الكفاءة المركزية، تقوم الجهة الحكومية بما يلي:

- أ. إبلاغ المورد الفائز بالترسية مع مراعاة القانون والتشريعات المنظمة للمشتريات الحكومية.
- ب. إرسال خطاب الرغبة في التعاقد إلى المورد الذي تم ترسية العطاء عليه حتى يقوم بتقديم ضمان التنفيذ وفقاً لشروط المناقصة.
- ج. الحصول على موافقة هيئة التشريع والرأي القانوني على العقد قبل التوقيع عليه من قبل الجهة الحكومية المعنية في حالة تجاوز قيمة الشراء 300,000 دينار بحريني.
- د. توقيع العقد مع المورد واستلام السلع و/أو الخدمات المطلوبة.
- هـ. فحص جميع السلع والخدمات قبل القبول النهائي لها، وفي حالة قبولها يتم إدخال الاستلام في النظام المالي المركزي.
- و. عند شراء أصل ثابت، يتم تحديث سجل الأصول الثابتة.

5.2.55. يجب عند التعاقد مع المورد مراعاة ما يلي:

- أ. التأكد من وجود الأطراف الذين يتم توقيع العقد معهم، وأن الشخص الموقع الذي يمثل المورد هو شخص اعتباري وله سلطة توقيع العقد.
- ب. تسجيل الاسم الكامل للأطراف المتعاقدة وفقاً للوثائق الرسمية.
- ج. توقيع الجهة الحكومية للعقد من قبل الأشخاص المخول لهم فقط وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة.

5.2.56. لا يجوز البدء في أي عمل متعاقد عليه قبل الانتهاء من توقيع كافة الأطراف المعنية على العقد و/أو تصريح أمر الشراء.

5.2.57. يجب التحقق من موثوقية المورد، الذي سيتم إبرام العقد معه، وذلك من خلال القنوات المناسبة لضمان أهليته القانونية في تنفيذ العقد، كما يتعين مراعاة ما يلي:

- أ. التأكد من هوية المورد الذي سيتم التعاقد معه من خلال فحص السجل التجاري و/أو بطاقة الهوية إذا كان محلياً.
- ب. الحصول على معلومات عن موثوقية المورد من السفارة أو القنصلية التي تمثل بلد ذلك المورد إذا كان أجنبياً.

العقود النموذجية

5.2.58. يجب استخدام العقود النموذجية المعتمدة من قبل مجلس المناقصات والمزايدات في إبرام عقود الشراء مع الموردين.

5.2.59. في حالة عدم توفر عقد نموذجي معتمد من قبل مجلس المناقصات والمزايدات يتناسب مع طبيعة العقد المراد تنفيذه، تُعد الجهة الحكومية العقد المقترح وتقدمه إلى المستشار القانوني في وزارة المالية والاقتصاد الوطني لمراجعته ثم يُقدم إلى مجلس

المناقصات والمزايدات لاعتماده.

5.2.60. يجب أن تتضمن عقود الشراء تفصيل وتوضيح لما يلي بحسب طبيعة كل عقد:

- أ. رقم محدد لكل عقد.
- ب. وصف مفصل لنطاق العمل والغرض من العقد.
- ج. تعريف المصطلحات المستخدمة في العقد.
- د. المخرجات المطلوبة من العقد ومتطلبات تقديم الخدمة ومؤشرات الأداء الرئيسية.
- هـ. مبلغ العقد.
- و. تاريخ البدء والانهاء.
- ز. تفصيل لتكلفة الخدمة أو السلعة المقدمة وأساس احتساب التكلفة.
- ح. الشروط المتعلقة بتصاعد الكلفة.
- ط. المدة والجدول الزمني لتنفيذ العقد والإشارة بوضوح إلى التاريخ الذي يبدأ فيه والتاريخ المتوقع للانهاء من تنفيذه.
- ي. شروط الأوامر التغييرية.
- ك. شروط المطالبات.
- ل. شروط الإنهاء المبكر للعقد وشروط حل النزاع حول مختلف الحالات والتي تشمل:
- م. الإنهاء من قبل الطرف المتعاقد.
- ن. الإنهاء من قبل المورد.
- س. الإنهاء بالاتفاق المتبادل.
- ع. شروط وأحكام الدفع ضمن مراحل واضحة، ويشمل ذلك الدفعات المقدمة المطلوبة، ومتطلبات الدفع المسبق.
- ف. تحديد جميع الأطراف المشاركة في العقد وعلى وجه الخصوص:
 1. الموردين وأي طرف ثالث له علاقة بالعقد.
 2. الجهات الحكومية التي تشكل جزءاً من العقد.
 3. أية أطراف أخرى مشاركة في العقد مثل الشهود.
- ص. تحديد واضح لمسؤوليات الأطراف المشاركة في العقد.
- ق. الغرامات والعقوبات المطبقة على العقد.
- ر. وقت ومتطلبات التسليم والإجراءات المتعلقة باستكمال وإغلاق العقد.
- ش. الأسس القانونية وجهات التقاضي في حال النزاع.
- ت. أية شروط وأحكام أخرى.

- 5.2.61 يجب التعاقد باستخدام الدينار البحريني في جميع التعاملات الحكومية المحلية.
- 5.2.62 يجب على الجهة الحكومية الاحتفاظ بنسختين من العقد ومرفقاته وجميع التعديلات اللاحقة عليه، كما يجب عليها حفظ العقود في مكان آمن، ومنع الوصول إليها من غير المصرحين بذلك.
- 5.2.63 يجب على الجهة الحكومية المتعاقدة ختم جميع صفحات العقد وجميع المستندات التكميلية إن وجدت بختم يحمل اسمه الجهة، كما يتعين عليها حفظ العقود بالصيغة الورقية والإلكترونية.
- 5.2.64 لا يعتبر العقد المطبوع (الورقي) مقبولا إذا:
- أ. لم يتم ختمه من قبل الجهة الحكومية.
 - ب. مكتوب بمادة يمكن إزالتها أو تغييرها بسهولة، مثل قلم رصاص.
 - ج. غير واضح.
 - د. تم تغيير العقد بدون التوقيع على التعديلات من قبل الطرفين وكتابة تاريخ التعديل، وإشعار الأطراف المعنية بالتعديل الذي أجري على العقد.
 - هـ. التوقيعات لا تتطابق مع الأطراف المخولة.
- 5.2.65 يجب على الجهة الحكومية المعنية مراعاة توفر الشروط التالية في العقد الإلكتروني:
- أ. التأكد من أن الأطراف الموقعة على العقد مخولة ويمكن التحقق من توقيعها الإلكتروني.
 - ب. حفظ العقد بطريقة تسمح للأشخاص المصرح لهم بالوصول إليه فقط، وبما يسمح بإمكانية الرجوع إليه وإجراء أية تغييرات ضرورية لاحقة عليه.
 - ج. تشفير العقد (المسودات والنسخة النهائية) لمنع الاطلاع عليه أو تعديله من غير المصرحين بذلك.

ضمان التنفيذ

- 5.2.66 يتم استلام ضمان التنفيذ لضمان التنفيذ السليم للعقد من قبل المورد، ويتم رده عند انتهاء العقد وفقاً للشروط المتفق عليها.
- 5.2.67 يجب على المورد الذي تمت ترسية العقد عليه دفع ضمان تنفيذ العقد بحسب النسبة المئوية المحددة من قبل مجلس المناقصات والمزايدات، وخلال الفترة المحددة في وثائق المناقصة، وبما يتماشى مع شروط وأحكام قانون المناقصات والمزايدات وقرارات مجلس المناقصات والمزايدات.
- 5.2.68 لا يجوز أن تنتهي فترة ضمان تنفيذ العقد قبل تاريخ الإنجاز الفعلي.
- 5.2.69 لا يشترط على المورد تقديم ضمان ابتدائي في حالات الشراء التي لا تتجاوز قيمتها التقديرية عشرة آلاف دينار.

مدة العقد

5.2.70 يجب الحصول على موافقة إدارة الكفاءة المركزية التعاقد للتعاقد لمدة تتجاوز سنة واحدة وحتى أربع سنوات، ولا يجوز للجهات الحكومية إبرام عقد يترتب عليه التزام مالي يتجاوز أربع سنوات إلا بموافقة وزير المالية والاقتصاد الوطني.

إلغاء أو تعديل العقود أو طلبات أو أوامر الشراء

5.2.71 يجوز تعديل العقد الموقع بالاتفاق بين الجهة الحكومية المتعاقدة والمتعاقد معه في حالة وجود مبررات مقبولة للتعديل وذلك بقيام الجهة الحكومية المتعاقدة بإشعار المتعاقد معه كتابيا برغبتها في تعديل العقد، أو استلامها طلب كتابي من المتعاقد معه يشعرها برغبته في تعديل العقد موضحا لمبررات طلب التعديل.

5.2.72 لا يجوز للجهات الحكومية تعديل العقد إلا بعد الحصول على موافقة مسبقة من إدارة الكفاءة المركزية بغض النظر عن قيمة التعديل، ويشمل ذلك الطلبات الإضافية التي تخص طلبات طارئة أو خدمات عند طلب.

5.2.73 لا يجوز الالتزام بأية تكاليف إضافية تنتج عن تغيير في عقد الشراء بدون الموافقة المسبقة من الإدارة المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

5.2.74 يجب أن تكون الطلبات المقدمة إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني للموافقة على تعديل عقود الشراء مدعومة بمبررات مقبولة، وأن تتضمن تقييماً لتأثير التعديل على ما يلي:

- أ. قيمة العقد.
- ب. الجدول الزمني للعقد.
- ج. نطاق العقد.
- د. الأهداف والمخرجات النهائية للعقد، في الحالات التي تتطلب ذلك.
- هـ. أية جوانب مهمة أخرى.

5.2.75 بالإضافة إلى موافقة إدارة الكفاءة المركزية، يشترط الحصول على موافقة مجلس المناقصات والمزايدات على تعديل العقد الذي تمت ترسيته من قبل المجلس إذا كان التعديل سيترتب عليه ارتفاع أو انخفاض في قيمة العقد الأصلي بنسبة 15٪ أو أكثر⁴.

5.2.76 يجب على الجهات الحكومية الحصول على موافقة إدارة الكفاءة المركزية على أي تعديلات على النفقات المتكررة (سواء تخص عقد مع مورد أو أيدي عاملة) في حال تطلبت هذه التغييرات تعديل الميزانية و/أو خطة الصرف.

5.2.77 لا يجوز إلغاء أو تعديل أي طلب أو أمر شراء يتعلق بالتزامات حالية دون الحصول على موافقة مسبقة من إدارة الكفاءة المركزية.

5.2.78 في حالة إلغاء طلب أو أمر الشراء، يبقى مبلغ الميزانية محجوزاً ما لم يُطلب خلاف ذلك.

⁴ قانون رقم (29) لسنة 2010 بتعديل بعض أحكام المرسوم بقانون رقم (36) لسنة 2002 بشأن تنظيم المناقصات والمشتريات الحكومية.

- 5.2.79. تقدم طلبات تعديل طلبات أو أوامر الشراء الموافق عليها مسبقاً في غضون يوم عمل واحد كحد أقصى بعد عملية رفع الحجز. فيما يلي أمثلة لأسباب التغيير:
- التغيير في سعر العقد.
 - التغيير في نطاق العقد.
 - التغيير في الجدول الزمني للعقد.
 - أي تغيير آخر له تأثير محتمل على التكلفة والتدفقات النقدية للمصروفات.
- 5.2.80. إذا انخفضت التكلفة النهائية للشراء عن المتفق عليها مع المورد حسب أمر الشراء المعتمد، فإنه يتعين على الجهة الحكومية إبلاغ وزارة المالية والاقتصاد الوطني في أقرب وقت ممكن من أجل رفع الحجز عن المبلغ المتبقي في الميزانية المرتبط بأمر الشراء.
- 5.2.81. تضاف جميع التعديلات على العقد كملحق للعقد الأصلي.

تجديد وتمديد العقود

- 5.2.82. يجب على الجهة الحكومية أخذ موافقة مجلس المناقصات والمزايدات المسبقة على تمديد وتجديد العقود التي تمت ترسيتهما من قبل المجلس وكذلك المبرمة داخلياً إذا تجاوزت القيمة التراكمية للعقد السقف المالي المحدد للتعاقد الداخلي.
- 5.2.83. يجب الحصول على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني وتأكيد منها بتوفر ميزانية كافية تغطي أي التزام مالي إضافي ينشأ من تعديل أو تمديد أو تجديد العقود، وذلك قبل تقديم طلب الموافقة على التعديل أو التمديد أو التجديد إلى مجلس المناقصات والمزايدات.
- 5.2.84. لا يتم تجديد أو تمديد العقود إلا في حالة وجود مبررات مقبولة لذلك.
- 5.2.85. تقدم جميع طلبات تجديد العقود في موعد لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل انتهائها للموافقة عليها من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني وثم من مجلس المناقصات والمزايدات.

عقود الشراء الموحدة

- 5.2.86. في حالة إبرام عقود شراء موحدة، تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بتحويل جهة معينة لإبرام هذه العقود.
- 5.2.87. يجب على الجهة المتعاقدة ضمن عقود موحدة التأكد من أن العقد يحدد جميع الجهات الحكومية التي سيغطيها العقد، كما يجب - عند وجود الحاجة لذلك - النص في العقد على الطريقة المناسبة لإضافة و/أو حذف جهات حكومية خلال فترة تنفيذ العقد.
- 5.2.88. قد يتم إعداد عقود الشراء الموحدة لتشمل أكثر من جهة حكومية وموردين متعددين.
- 5.2.89. ما لم ينص في عقد الشراء الموحد على خلاف ذلك، فإن إبرام ذلك العقد لا يؤدي في حد ذاته إلى نشوء التزام من قبل الجهات الحكومية المدرجة أسماؤها في العقد، وعند حاجة أي من تلك الجهات ووفقاً لشروط وأحكام عقد الشراء الموحد، تقوم الجهة الحكومية المعنية بإبرام عقد تكميلي مع المورد المحدد في عقد الشراء الموحد.

5.2.90. يجب أن يحدد العقد التكميلي لعقد الشراء الموحد تفصيل نطاق العمل مع المورد، ويجب في جميع الأوقات أن تكون الاتفاقية التكميلية متوافقة مع عقد الشراء الموحد.

انتهاء العقد

5.2.91. يجوز إنهاء عقد الشراء بشكل مبكر أما باتفاق الطرفين أو بفسخه من قبل الجهة الحكومية المتعاقدة وذلك وفقاً للأحكام التالية:

- أ. أن يتم إنهاء العقد وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها.
 - ب. تقوم الجهة الحكومية المتعاقدة عند رغبتها في إنهاء العقد بإشعار المتعاقد معه كتابياً بذلك.
 - ج. يجب على الجهة الحكومية إشعار الإدارة المعنية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني عند الحاجة إلى الإنهاء المبكر للعقد.
- 5.2.92. يجب على الجهة الحكومية المتعاقدة قبل إغلاق العقد، أن تتأكد من استكمال جميع عمليات التسليم وحل جميع المطالبات.

5.3. أحكام خاصة ببعض أنواع المصروفات

النثرية

- 5.3.1. تسري الأحكام المحددة تحت هذا العنوان بشكل عام على أي عملية شراء بقيمة أقل من 50 دينار بحريني، باستثناء ما تحدده إدارة الكفاءة المركزية.
- 5.3.2. يجب أن تتم أي مشتريات تتعلق بمصروفات متكررة بتكلفة 50 دينار بحريني أو أكثر، حسب إجراءات الشراء الموضحة في هذا الدليل.
- 5.3.3. يجب أن يقتصر صرف سلفة النثرية على المصروفات المتعلقة بالأعمال اليومية، ولا ينبغي استخدامها للأغراض الشخصية، أو لدفع الفواتير، أو سداد الفروقات في قيم طلبات وأوامر الشراء أو سداد الرسوم الإضافية الناتجة عن الأوامر التغييرية، أو لسداد المطالبات أو التحايل على أي السياسات الأخرى المنظمة لعملية الشراء عبر إصدار طلبات وأوامر الشراء.
- 5.3.4. لا يجوز تقسيم المشتريات والشراء عن طريق سلفة المصروفات النثرية بقصد تلافي الشروط أو الإجراءات أو الضوابط الأخرى المنصوص عليها في هذا الدليل المتعلقة بمشتريات المصروفات المتكررة.
- 5.3.5. لا يجوز استخدام سلفة المصروفات النثرية لأي أغراض أخرى غير تلك التي تمت الموافقة من أجلها، وتوضح القائمة التالية النفقات التي:
- أ. لا يتم شراؤها من خلال سلفة المصروفات النثرية:
1. مستلزمات القرطاسية.
 2. وقود وصيانة المركبات.
 3. المصاريف المتعلقة بتقنية المعلومات.
 4. الأدوات الزراعية والطبية.
 5. خدمات الطباعة.
 6. تكاليف إقامة الفعاليات.
 7. تكاليف النقل.
 8. شراء الهدايا.
 9. صيانة الأجهزة (من أي نوع بما في ذلك الأجهزة الصغيرة).
- ب. يتم توفيرها من خلال مبالغ السلف النثرية، مع مراعاة جميع الشروط الأخرى المتعلقة بالمصروفات النثرية:
1. دفع بعض رسوم الخدمات (مثل رسوم عبور الجسر ورسوم مواقف السيارات ورسوم اصدار التأشيرات) وذلك في أضيق الحدود.

2. عدة اسعافات أولية وما تعلق بها.
3. أدوات الصيانة الطارئة.
4. توفير المياه للشرب.
5. وجبات خفيفة للضيوف.
6. المحولات الكهربائية والبطاريات
7. المصروفات الأخرى المتعلقة بإعداد الأطعمة (مثل: الزعفران، الهيل، ماء الورد، قناني المياه الفاخرة، القهوة الفاخرة، السكر، العصائر بأنواعها، الفحم والبخور، ملطف الجو، كبسولات القهوة، الأواني ذات الاستخدام الواحد).
- 5.3.6 يجب أن يصرح الصرف من سلفة المصروفات النثرية من قبل مدير الإدارة صاحبة الطلب وذلك حسب مستويات الصلاحية.
- 5.3.7 تسجل المصروفات النثرية على رمز الحساب المخصص لذلك ضمن التصنيف النمطي الموحد لمصروفات الميزانية المتكررة.

وسائل الاتصالات

- 5.3.8 تتولى الإدارة المعنية بالموارد المالية في الجهة الحكومية مسؤولية الموافقة على تخصيص واستبدال أجهزة الاتصالات بما لا يتعارض مع تشريعات الخدمة المدنية الصادرة بهذا الشأن.
- 5.3.9 يخضع شراء وتخصيص وسائل الاتصالات للضوابط والإجراءات الصادرة من هيئة المعلومات والحكومة الإلكترونية، وديوان الخدمة المدنية.

خطوط هاتف المكتب

- 5.3.10 يتم تخصيص خطوط هاتف المكتب بحسب حاجة العمل ووفقاً لما يلي:
 - أ. الوكلاء والوكلاء المساعدون أو من في حكمهم: خط مباشر دولي، خط مباشر دولي عن طريق السكرتير، وخط من البدالة.
 - ب. المدراء ومن في حكمهم: خط مباشر دولي عن طريق السكرتير، وخط من البدالة.
 - ج. الخبراء ورؤساء الأقسام والموظفين: خط من البدالة فقط.

الهاتف النقال

- 5.3.11 لا يجوز تخصيص هواتف محمولة لموظفي الجهات الحكومية، ولا يجوز استبدال خطوط هاتف المكتب بهاتف محمول.
- 5.3.12 يجوز صرف مبلغ مقطوع لمرة واحدة أثناء الخدمة في الحكومة يحدده ديوان الخدمة المدنية لموظفي الجهات الحكومية الذين تتطلب مهام عملهم استخدام هواتفهم

الشخصية لإتمام المهام الرسمية.

5.3.13. يجوز صرف علاوة اتصال بمعدل 50 دينار شهرياً لشاغلي الوظائف العليا في الحكومة، وتصرف للموظفين الذي تتطلب مسؤوليات عملهم استخدام هواتفهم الشخصية وغيرها من وسائل الاتصال علاوة اتصال بمعدل 35 دينار شهرياً، وتُصرف لهم العلاوة عند استخدام الهاتف النقال فقط لأغراض العمل.

أجهزة الراديو اللاسلكية المحمولة أو الثابتة

5.3.14. يجب على الجهات الحكومية الالتزام بالقوانين المنظمة لاستخدام أجهزة الراديو اللاسلكية المحمولة أو الثابتة، كما يتعين عليها الحصول على الموافقات اللازمة وترخيص الاستخدام من الجهات الحكومية المعنية للموافقة على استخدام الترددات اللاسلكية، كما يجب تطبيق ضوابط داخلية مناسبة لاستخدام وتخصيص هذه الأجهزة.

المكالمات المحلية

5.3.15. يجب على الجهات الحكومية استخدام المكالمات الصوتية أو المرئية عبر الإنترنت للتواصل مع الأطراف الداخلية، في حال توفر هذه الخدمة.

5.3.16. يجب الإدارات المعنية بالموارد المالية في الجهات الحكومية وضع الإرشادات واتخاذ الإجراءات اللازمة لترشيد استخدام الهواتف للمكالمات المحلية.

المكالمات الدولية

5.3.17. يجب على الجهات الحكومية استخدام المكالمات الصوتية أو المرئية عبر الإنترنت للتواصل مع الأطراف الخارجية، في حال توفر هذه الخدمة.

5.3.18. في حالة عدم توفر خيار الاتصال عبر الإنترنت، يتم تطبيق ما يلي فيما يخص إجراء المكالمات الدولية:

أ. الحصول على موافقة ديوان الخدمة المدنية للسماح لموظفي الجهات الحكومية بإجراء مكالمات دولية لأغراض العمل الرسمية.

ب. تزويد إدارة الخزانة بتفاصيل المكالمات الدولية.

ج. موافقة المسؤول عن الموظف (بمستوى لا يقل عن مدير) قبل إجراء مكالمات دولية من هاتف العمل.

د. موافقة المسؤول عن الموظف (بمستوى لا يقل عن مدير) لقيام الموظف بإجراء مكالمات دولية رسمية من هاتفه الخاص، ويحق له الحصول على تعويض عن تكلفة تلك المكالمات.

هـ. تستخدم استمارة " الموافقة على المكالمات الدولية " رقم MF2304 لتقديم طلبات الموافقة على المكالمات الدولية.

و. يجب إجراء جميع المكالمات الدولية من موقع العمل، متى ما كان مناسباً من حيث فارق التوقيتين المحلي والدولي.

المركبات

- 5.3.19 تقوم الجهة الحكومية بتوفير وسائل النقل اللازمة لإتمام متطلبات العمل وإنجاز المهام الرسمية المطلوبة وذلك وفق الضوابط التي تحددها تشريعات الخدمة المدنية وأحكام وإجراءات هذا النظام والتشريعات الأخرى ذات العلاقة.
- 5.3.20 تصرف علاوة سيارة للموظف الذي يطلب منه استخدام سيارته الخاصة للتنقل لأداء واجبات العمل الرسمية، وذلك وفقاً للشروط والإجراءات التي تحددها أنظمة الخدمة المدنية الصادرة بهذا الشأن.
- 5.3.21 يجوز توفير وسائل النقل عن طريق الاستئجار للمركبات من القطاع الخاص في أي من الحالات التالية:
- أ. التنقل المتكرر بين مواقع عمل ذات طرق سير غير صالحة لاستخدام المركبة الخاصة بالموظف عليها.
 - ب. إذا كانت طبيعة العمل تتطلب استخدام مركبة أو آلية ذات مواصفات خاصة.
 - ج. تجاوز معدل المسافة التي يقطعها الموظف شهرياً بمركبته الخاصة لأداء المهام الوظيفية المعدل الذي يتم بناءً عليه صرف علاوة السيارة له.
 - د. إنجاز مهام رسمية تتطلب بطبيعتها توفير مركبات خاصة بالجهة الحكومية، مثل تسليم المراسلات الحكومية أو توصيل الزوار الرسميين أو نقل المعدات.
 - هـ. أي حالات أخرى توافق عليها إدارة تخطيط وموازنة القوى العاملة.
- 5.3.22 في الحالات التي تبرر استئجار المركبات وفقاً لشروط هذا القسم، فإنه يتعين على الجهة الحكومية اختيار عقد يومي أو أسبوعي أو شهري أو أي نوع آخر من العقود بما يتناسب مع طبيعة ومدة الحاجة للمركبات وبما يحقق أقل كلفة استئجار ممكنة، ويشمل ذلك النظر في إبرام عقود زمنية في حالة وجود حاجة متكررة لتوفير المركبات، إذا كان هذا الخيار أجدى من الناحية الاقتصادية.
- 5.3.23 لا يجوز للجهات الحكومية شراء المركبات إلا في حالة عدم توفر خدمات تأجير المركبات المطلوبة لدى القطاع الخاص كالمركبات ذات الاستخدامات أو المواصفات الفنية الخاصة، وبشرط الحصول على موافقة إدارة الميزانية.
- 5.3.24 يجب الحصول على الموافقة المسبقة من إدارة تخطيط وموازنة القوى العاملة بديوان الخدمة المدنية على استئجار المركبات للفترات المستمرة التي تزيد عن شهر واحد، ولا يجوز تجزئة عقود الاستئجار بهدف تفادي تطبيق هذا الشرط.
- 5.3.25 يجب على الجهة الحكومية الحصول على الموافقة المسبقة من إدارة تخطيط وموازنة القوى العاملة بديوان الخدمة المدنية على شراء المركبات الحكومية واستئجار المركبات لمدة تزيد عن شهر واحد، وذلك للتأكد من توفر وظائف ضمن الهيكل التنظيمي للوحدة الإدارية الذي ستوفر لها المركبة الحكومية تتناسب مع طبيعة استخدامات المركبات المطلوبة، ومن عدم صرف علاوة سيارة للمستخدمين للمركبة الحكومية.
- 5.3.26 لا يجوز توفير مركبات حكومية لنقل الموظفين الذين تُصرف لهم علاوة سيارة إلا في حالة

توصيلهم في نفس المركبة لإنجاز مهام رسمية مع آخرين ممن لا تصرف لهم تلك العلاوة لأداء نفس المهمة الرسمية.

5.3.27 يُشترط وجود وظيفة سائق ضمن الهيكل التنظيمي للوحدة الإدارية الذي ستوفر لها المركبة الحكومية إذا كانت لأغراض تسليم المراسلات أو توصيل معدات أو توصيل الزوار الرسميين أو إذا كانت المركبة ذات طبيعة خاصة.

5.3.28 تخصص المركبات الحكومية للاستخدام المشترك، ولا يجوز تخصيص المركبة الحكومية للاستخدام الفردي من قبل أحد الموظفين، إلا إذا كانت المركبات مخصصة أساساً للاستخدام المشترك لنقل الموظفين وإنجاز المهام الرسمية يتم بواسطة سائق يتم تكليفه باستخدام مركبة معينة بهدف تحديد المسؤوليات وتحقيق مستوى رقابي أفضل على المركبات.

5.3.29 يجوز تخصيص مركبات لوحدة إدارية معينة وذلك وفقاً للشروط التالية، ويجب الحصول على موافقة إدارة تخطيط وموازنة القوى العاملة في ديوان الخدمة المدنية لتخصيص سيارات بخلاف ذلك:

- أ. تخصص سيارة واحدة لمكتب الوزير ومكتب وكيل الوزارة أو من في حكمهم.
- ب. تخصص سيارة واحدة لكل ثلاثة مكاتب وكلاء مساعدين أو من في حكمهم في حالة تواجد مكاتبهم في موقع واحد، وفي حالة تواجد مكاتبهم في مواقع متباعدة، فإنه يجوز تخصيص سيارة منفصلة لكل مكتب.
- ج. تخصص سيارتين كحد أقصى لأغراض المراسلات كافة الوحدات الإدارية للجهة الحكومية.
- د. تخصص سيارتين كحد أقصى للإدارات التي تؤدي مهام إدارية أخرى غير المراسلات، وكحد أقصى عشر سيارات للإدارات التي تؤدي مهام فنية.

5.3.30 لا يجوز زيادة العدد الحالي للمركبات الحكومية المستأجرة من قبل الجهات الحكومية، ويجب عليها النظر في إمكانية تخصيص أو إنشاء موقف مركزي للمركبات بهدف مشاركة السيارات من قبل أكثر من مستخدم ولأكثر من غرض، وإدارة عملية استخدام المركبات بما يقلل العدد الإجمالي لها قدر الإمكان.

5.3.31 لا يجوز استخدام المركبة الحكومية إلا من قبل الموظفين المصرح لهم من قبل الإدارة المختصة في الجهة الحكومية.

5.3.32 تتحمل الجهة الحكومية رسوم استخراج وتجديد رخصة القيادة للموظف الذي يشغل/سيشغل وظيفة سائق ضمن هيكلها التنظيمي.

شروط استئجار المركبات

5.3.33 تُستأجر المركبات فئة الصالون عند الحاجة لتوفير مركبات حكومية لإنجاز المهام الرسمية، ويجوز استئجار المركبات ذات الدفع الرباعي (السيارات المخصصة للاستخدام في الطرق الوعرة أو غير المستوية)، إذا كانت طبيعة الطرق التي ستستخدم فيها المركبة تستدعي توفير ذلك النوع من السيارات.

5.3.34 يجب أن يتناسب نوع المركبة وقوة محركها وحجمها ومواصفاتها مع طبيعة استخدامها من قبل الجهة الحكومية، مع مراعاة توفير المركبة بالحد الأدنى من المواصفات المناسبة لطبيعة العمل، وبأقل تكلفة ممكنة، مع مراعاة ألا يتجاوز الحد الأقصى لقيمة الإيجار الشهري لكل مركبة الحدود التالية:

أ. 140 دينار بحريني للمركبات المخصصة للمهام الإدارية.

ب. 180 دينار بحريني للمركبات المخصصة للمهام الفنية.

ج. 240 دينار بحريني للمركبات ذات الدفع الرباعي.

5.3.35 يجب ألا يتجاوز معدل تكلفة الاستئجار اليومي للمركبات 18 دينار بحريني، وذلك في حالة التعاقد لتوفير السيارة لمدة تقل عن شهر واحد.

5.3.36 يحدد قسم الضيافة الرسمية سقف الإيجار اليومي لاستئجار المركبات التي تستخدم لأغراض توصيل الضيوف الرسميين.

5.3.37 يجب على الجهات الحكومية اختيار السيارات المصنفة ضمن فئة "جيد" أو أفضل من حيث استهلاكها للوقود، وذلك بحسب التصنيف الصادر عن وزارة الصناعة والتجارة والسياحة.

5.3.38 لا يجوز للجهة الحكومية عند التعاقد مع مؤسسات تأجير السيارات الالتزام بصيانة أو تصليح المركبات المستأجرة، ويجب عليها التعاقد مع مؤسسات التأجير التي توفر التأمين الشامل فقط على مركباتها، بحيث لا تتحمل الجهة الحكومية تكاليف تصليح المركبة في حالة تعرضها لحادث مروري، باستثناء مبلغ التحمل المحدد في وثيقة التأمين (إذا كانت ملزمة بتحملة الوزارة حسب شروط العقد مع المورد).

5.3.39 يجب إبرام عقود منفصلة لاستئجار المركبات الحكومية، ولا يجوز إدراج بنود تتعلق بتوفير مركبات ضمن عقود خدمات أخرى كمشاريع البناء أو الصيانة.

5.3.40 لا يجوز تضمين طلب الاستئجار أو وثائق المناقصة، شرطاً بتملك المركبة المستأجرة بعد انتهاء فترة الاستئجار، وإذا تضمن العطاء الأفضل عرضاً بتمليك المركبة للجهة الحكومية بعد انتهاء فترة الاستئجار بدون تكاليف إضافية، فيجوز قبول ذلك العرض على أن يتم استبعاد المركبة بمجرد تملكها، ومن ثم التصرف فيها وفق إجراءات وأحكام التصرف في الموجودات المستبعدة المحددة في قسم الأصول الثابتة من هذا الدليل.

مشتريات الوقود

5.3.41 يجب على الجهات الحكومية حجز الميزانية بالقيمة المقدرة لاستهلاك الوقود لمدة سنة مالية عن طريق إصدار طلب وأمر شراء يغطي هذه المدة.

5.3.42 يجب على الجهات الحكومية شراء نوع الوقود الملائم لنوع السيارة المستأجرة وذلك وفقاً للتوصيات الصادرة من وزارة الصناعة والتجارة والسياحة أو من وكيل السيارة.

5.3.43 تُستخدم بطاقات سديم فقط لصرف وقود المركبات الحكومية إلا إذا توفرت خدمة مشابهة تتضمن إجراءات الرقابة التي توفرها تلك البطاقة كحد أدنى، فيجوز عند ذلك

استخدام بطاقات أخرى.

5.3.44 لا يجوز صرف الوقود لغير المركبات الحكومية المملوكة أو المستأجرة للأغراض الرسمية.

5.3.45 يتعين على الموظف المشرف على المركبات في الجهة الحكومية الاطلاع على الكشف الدورية التي تصدرها الشركة المزودة لبطاقات صرف الوقود، ومراقبة معدلات صرف الوقود والتي تساوي (كمية الوقود ÷ المسافة المقطوعة).

5.3.46 يجب التحقيق في الحالات التي يتم فيها ملاحظة وجود تفاوت كبير في معدلات صرف الوقود، لمعرفة الأسباب واتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجتها.

5.3.47 يتحمل الموظف المستخدم لبطاقة صرف الوقود مسؤولية المحافظة على البطاقة من الضياع والتلف، ويضمن قيمة أي استخدام غير مصرح به للبطاقة، وتُطبق بشأنه الجزاءات المنصوص عليها في أنظمة وتشريعات الخدمة المدنية في حالة ثبوت استخدامه للبطاقة في أغراض غير مصرحة.

توفير المركبات الحكومية في الهيئات الخارجية

5.3.48 تخضع الهيئات أو البعثات التابعة للجهة الحكومية التي تعمل خارج مملكة البحرين، للأحكام والإجراءات المحددة في هذا النظام للرقابة على المركبات الحكومية التي تقوم بتوفيرها، ما أمكن ذلك.

5.3.49 تتولى الهيئة الخارجية مسؤولية التأمين والفحص والتسجيل الدوري للمركبات التابعة لها وفق قوانين ونظم الدولة التي تعمل فيها، ويختص رئيس الهيئة أو البعثة أو من ينوب عنه بمسؤولية مخاطبة الجهات الرسمية في جميع الأمور ذات العلاقة بالمركبات الحكومية التابعة للهيئة أو البعثة في الخارج.

المكاتب الحكومية

5.3.50 يحدد هذا القسم ضوابط الصرف المتعلقة بتوفير وتجهيز وصيانة المكاتب الحكومية المخصصة للأغراض الإدارية.

5.3.51 تطبق أحكام هذا القسم على التعاقدات الجديدة وعند تجديد عقود الاستئجار وعقود صيانة المكاتب الحكومية بعد انتهاء فترة سريانها، أو عند استبدال الأصول الثابتة التابعة لها، ولا يترتب على تطبيقه أي التزام باستبدال الأثاث والتجهيزات المكتبية أو تغيير المساحات الحالية للمكاتب، أو إنهاء أو تعديل العقود القائمة الخاصة باستئجار المباني أو مواقف السيارات إذا كانت مواصفاتها أو شروطها تختلف عما هو محدد في هذا القسم.

توفير المكاتب الحكومية

5.3.52 يتعين على الجهة الحكومية تقييم الخيارات المذكورة أدناه وتحديد الخيار الأنسب من حيث التكلفة الأقل، وذلك لتوفير المساحات المطلوبة لإشغالها كمكاتب حكومية:

أ. إعادة تصميم المكاتب الحالية بهدف تقليص مساحتها لتستوعب الاستخدامات

الإضافية المطلوبة.

- ب. تخصيص مساحات من عقارات مملوكة للدولة.
- ج. إنشاء مبنى على أرض مملوكة للدولة عن طريق عقود المشاركة أو الإيجار التمويلي المنتهي بالتملك.
- د. استئجار مبنى أو طوابق من القطاع الخاص.
- هـ. استملاك العقار لأغراض المنفعة العامة.

5.3.53 يجوز للجهات الحكومية استخدام طرق أخرى لتوفير المكاتب الحكومية غير ما هو محدد في هذا القسم بشرط أن تتم الموافقة عليها من وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

5.3.54 تقوم الجهة الحكومية بالتنسيق مع إدارة شئون الأملاك الحكومية في حالة اعتماد خيار توفير المكاتب الحكومية عن طريق تخصيص مساحات من عقارات مملوكة للدولة أو إنشاء مبنى على أرض مملوكة للدولة أو استملاك العقار لأغراض المنفعة العامة.

5.3.55 يجب على الجهة الحكومية الحصول على موافقة إدارة تمويل المشاريع قبل اعتماد أية آلية لتوفير المكاتب الحكومية يتم تمويلها من ميزانية المشاريع.

5.3.56 يجب ألا يتجاوز متوسط قيمة الإيجار الشهري لعقود استئجار المكاتب الحكومية أو مواقف سيارات الموظفين التابعين لها، الحدود المبينة في الجدول التالي، وذلك بناءً على العدد الحالي للموظفين في الجهة الحكومية، أو بناءً على خطة الجهة الحكومية المستقبلية للتوظيف، وذلك بحسب ما توافق عليه وزارة المالية والاقتصاد الوطني، بشرط ألا يتجاوز العدد الذي يتم على أساسه احتساب الإيجار في كل الأحوال السقف الوظيفي المحدد للجهة الحكومية:

النوع	متوسط الإيجار الشهري ⁵
استئجار المكاتب الحكومية	107 دينار بحريني لكل موظف
استئجار مواقف السيارات	50 دينار بحريني لكل موظف

5.3.57 لا يجوز للجهات الحكومية تحمل تكاليف رسوم مواقف السيارات نيابةً عن العملاء.

5.3.58 تقوم الجهات الحكومية عند انتهاء عقود الاستئجار الحالية بالتفاوض مع ملاك العقارات بغرض تخفيضها إلى الحدود المبينة في هذا القسم، وبحث الخيارات المناسبة الأخرى لإيجاد عقار بديل في حالة عدم التوصل مع المتعاقد معه على تخفيض أسعار الاستئجار في حدود المعدلات المحددة في الجدول المذكور.

تصميم المكاتب الحكومية

5.3.59 يجب على الجهة الحكومية الحصول على الموافقة المسبقة من وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني قبل اعتماد مخطط تصميم أو إعادة تصميم المكاتب

⁵ يشمل سقف الإيجار جميع الخدمات التي ينص عليها عقد الإيجار مثل خدمات الحراسة والصيانة وغيرها.

الحكومية إذا كانت التكلفة التقديرية للأعمال المرتبطة بذلك تتجاوز مبلغ 25 ألف دينار، على أن يتم تقديم طلب الموافقة خلال فترة لا تقل عن 90 يوم من تاريخ المناقصة.

5.3.60 مع مراعاة احتياجات مكاتب الإدارة العليا في الجهة الحكومية، فإنه يجب أن تكون المباني التي تخصص للأغراض الإدارية مصممة بحيث تكون فيها المساحات التي ستستغل كمكاتب للموظفين مفتوحة وغير مقسمة إلى غرف أو شقق تفصلها جدران أو تقسيمات ثابتة، مما يسمح بالاستغلال الأمثل للمساحة ويقلل الهدر في الموارد الحكومية ويحقق المرونة في إعادة التصميم.

5.3.61 مع مراعاة متطلبات العمل، يجب عدم تخصيص المرافق لمكاتب أو إدارات معينة متى كان بالإمكان استخدامها بشكل مشترك من قبل أكثر من مكتب أو إدارة.

5.3.62 يجب الالتزام بعدم التعاقد لإنشاء أو شراء أو استئجار مكاتب حكومية بمساحات تزيد على السقوف المحددة في الجدول التالي:

مساحة المكتب ⁶ (بالمتر المربع)		المستوى الوظيفي لمستخدم المكتب
85		وزير
60		وكيل
50		وكيل مساعد
25		مدير
20		رئيس قسم
16		رئيس مجموعة
4	مكتب مفتوح	أقل من رئيس مجموعة
10	مكتب مغلق	

الأثاث

5.3.63 يتم تجهيز المكاتب الحكومية بناءً على الحاجة الفعلية التي تتطلبها طبيعة عمل الجهة الحكومية، ولا يجوز شراء كميات من الأثاث والتجهيزات المكتبية بغرض تخزينها لاستخدامات مستقبلية.

5.3.64 يجب على الجهات الحكومية النظر في إعادة استخدام الأجهزة والأثاث المكتبي الحالي لتجهيز المكاتب الجديدة قبل البحث عن خيارات أخرى.

5.3.65 لا يجوز استبعاد واستبدال الأثاث ولوازم مكاتب الجهات الحكومية:

⁶ تشمل مساحة المكتب بالإضافة إلى المرافق المخصصة للاستخدام الشخصي لمستخدم المكتب كدورة المياه وغرفة تبديل الملابس.

أ. قبل نهاية عمرها الافتراضي؛ و

ب. إذا كان الأصل مازال في حالة تسمح بإعادة استخدامه.

5.3.66 يجب عند تجهيز وتأثيث المكاتب الحكومية الالتزام بنوع والحد الأقصى لسعر الأثاث المسموح به حسب المستوى الوظيفي لشاغل المكتب:

الحدود القصوى لأسعار أثاث المكاتب الحكومية (بالدينار البحريني)											
المستوى الوظيفي	الجدران (بالمتر)	صباغة الحائط أو ورق	الستائر (بالمتر)	سجاد أو باركيه (بالمتر)	طقم طاولة اجتماعات مصغرة	طاولة شاي	خزانة ملفات	طقم كراسي للضيوف	كرسي للمراجعين	طاولة مكتب مع طاولة جانبية	كرسي مكتب
وزير	20	40	18	1500	200	500	1800	160	2000	400	
وكيل	15	30	15	1200	150	400	1500	150	1800	350	
وكيل مساعد	15	25	15	1000	120	350	1000	140	1500	300	
مدير	12	20	10	800	100	300	700	100	850	250	
رئيس قسم	10	14	8	-	50	200	300	80	300	180	
رئيس مجموعة	10	14	6	-	45	160	-	80	220	120	
أقل من رئيس مجموعة	10	14	6	-	30	120	-	70	180	100	

5.3.67 مع مراعاة الشروط والأحكام والحدود القصوى للأسعار المحددة بهذا القسم، تصدر السلطة المختصة في الجهة الحكومية قرار تنظيمي لتحديد ما يلي:

أ. عدد ونوع قطع الأثاث التي تخصص لمكاتب الموظفين.

ب. ألوان وأشكال تجهيزات الأثاث والديكور، مع مراعاة التوحيد والتناسق في الألوان والتصميم.

اختلاف الهياكل التنظيمية

5.3.68 في الجهات الحكومية التي تختلف هياكلها التنظيمية عما هو محدد في هذا القسم، تقوم الجهة الحكومية بمعادلة المستويات الوظيفية الواردة في هيكلكها مع المستويات المحددة في هذا القسم، وذلك بموجب مرسوم إنشاء أو تنظيم الجهة الحكومية أو وفق التنظيم الإداري المعتمد من ديوان الخدمة المدنية.

5.3.69. بحسب ما تقتضيه الحاجة، تصدر السلطة المختصة في الجهة الحكومية قراراً ينظم الحدود القصوى لمساحات وأسعار تجهيز مكاتب شاغلي الوظائف من الفئات الأخرى غير المحددة في هذا القسم كوظائف القضاة والمعلمين والدبلوماسيين، وذلك بما يتناسب مع السقوف المالية المحددة في هذا القسم.

قرطاسية المكاتب

5.3.70. باستثناء وزارتي الداخلية وشؤون الدفاع والجهات الحكومية المستقلة والملحقة، فإنه يجب على الجهات الحكومية الالتزام باستخدام شعار الهوية الحكومية الموحدة عند تجهيز وطباعة جميع أنواع المطبوعات الحكومية، ولا يجوز استخدام أية شعارات أخرى ترمز لهوية الجهة الحكومية بخلاف ما هو في هذا القسم.

5.3.71. يجب على الوزارات الالتزام بالمواصفات والتعليمات المحددة بدليل استخدام الهوية الموحدة الخاص بكل منها، وذلك عند طباعة شعار الهوية الحكومية الموحدة على القرطاسية والإعلانات وأية وسائط أخرى ورقية أو إلكترونية.

5.3.72. يتولى مكتب الاتصال الحكومي بوزارة شؤون الإعلام مسؤولية التنسيق مع الوزارات، بشأن ما يلي:

أ. تزويدها بدليل استخدام الهوية الحكومية الموحدة الخاص بكل منها وكذلك الملفات الإلكترونية للخطوط والتصاميم حتى يتسنى لها التعاقد مع المطابع لتجهيز مطبوعاتها.

ب. اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل دليل الهوية بناءً على طلبات الوزارات المتعلقة بتصميم شعار جديد، أو تعديل الشعار، أو وضع تصاميم لأنواع أخرى من المطبوعات.

ج. الرد على استفسارات الوزارات المتعلقة بتنفيذ تعليمات دليل استخدام الهوية الموحدة.

5.3.73. مع مراعاة عدم الصرف إلا بناءً على الحاجة، فإنه يتعين على الجهات الحكومية الالتزام بالحدود المنصوص عليها في الجدول أدناه عند صرف القرطاسية للموظفين:

النوع	أقصى عدد مسموح بصرفه لكل موظف
أقصى عدد من أدوات القرطاسية مسموح بصرفها لكل موظف، ولا يجوز استبدالها إلا عندما تكون غير صالحة للاستخدام	
كابسة أوراق	1
خرامة أوراق	1
مبرة	1
مسطرة	1

النوع	أقصى عدد مسموح بصرفه لكل موظف
مقص	1
حامل أقلام	1
صينية مكتب	1
آلة حاسبة	1
أقصى عدد من أدوات القرطاسية مسموح بصرفها لكل موظف خلال السنة المالية ⁷	
قلم كتابة (أي لون)	4
قلم رصاص	2
ممحاة	1
مادة محو الكتابة الجافة	1
قلم تحديد	2
دفتر ملاحظات	2
ملحوظات لاصقة	3 (علبة)
دبابيس أوراق	1 (علبة)
دبابيس كابسة أوراق	3 (علبة)
شريط لاصق	1

5.3.74. لا تتم الموافقة على طلبات شراء احتياجات تتجاوز الحدود المبينة في هذا القسم إلا في حالة وجود مبررات مقبولة تستدعي ذلك.

5.3.75. يجب على الجهات الحكومية تزويد إدارة الكفاءة المركزية بتقديرات الصرف على القرطاسية المكتبية للسنة المالية للموافقة عليها، وأن يقدم طلب الموافقة على شراء هذه المواد كل ثلاثة أشهر لتغطية الاحتياجات لفترة الثلاثة أشهر التالية.

5.3.76. يجب الالتزام بترشيد الانفاق والرقابة على المصروفات المتعلقة بالمطبوعات الحكومية، وذلك وفقاً للقواعد التالية:

أ. التأكد من تناسب مواصفات المطبوعات الحكومية مع متطلبات الاستخدامات الحالية والمستقبلية.

ب. مراعاة تطابق مواصفات المطبوعات الحكومية مع معايير الاستخدام الأمثل للموارد

⁷ تتعلق المبالغ الموضحة في هذا الجزء من الجدول بالحد الأقصى من أدوات القرطاسية التي يتم توفيرها لكل موظف خلال سنة مالية واحدة، بشرط ألا يتم تعويض الموظف أكثر من مرة في السنة إلا في حالات الضرورة.

والحفاظ على الطاقة كلما أمكن ذلك.

- ج. تقنين الكميات التي يتم شراؤها في حدود ما تتطلبه الحاجة الفعلية لأداء العمل، وتجميع الاحتياجات السنوية للمطبوعات الحكومية وطرحها في مناقصة عامة ما أمكن ذلك، بهدف الحصول على أفضل الأسعار.
- د. مراعاة البساطة في نوعية المواد المختارة وعدم المغالاة في وضع المواصفات الشكلية والفنية.
- هـ. استخدام المظاريف القابلة للاستعمال المتعدد والتي يمكن فتحها وإعادة غلقها من دون مادة لاصقة، للمراسلات الداخلية في الجهة الحكومية.
- و. استخدام البريد الإلكتروني في المراسلات الداخلية في الجهة الحكومية بدل المراسلات الورقية ما أمكن ذلك.

5.3.77. لا يجوز للجهات الحكومية طباعة أي نوع من التقويمات والمطبوعات السنوية بجميع أشكالها.

5.3.78. لا يجوز طباعة أو شراء بطاقات التهنئة، ويمكن الاستعاضة عنها باستخدام نماذج إلكترونية موحدة للتهنئة تُصمم داخلياً من قبل الإدارة المختصة في الجهة الحكومية.

5.3.79. تقتصر صلاحية طباعة بطاقات العمل الشخصية لاستعمالها من قبل المستويات الوظيفية التي لا تقل عن مستوى رئيس قسم، ويجوز توفير بطاقة العمل الشخصية للموظف الذي تقل وظيفته عن مستوى رئيس قسم إذا كانت طبيعة عمله تتطلب ذلك، بعد موافقة مديره المباشر.

الاشتراك في الصحف والمطبوعات والمنصات الإعلامية

5.3.80. يُقيد الاشتراك في الصحف المحلية على المستويات الوظيفية من مستوى مدير أو مستوى إداري أعلى بحسب ما هو مبين أدناه:

المستوى الوظيفي	العدد المسموح بتوفيره
وكيل وزارة أو أعلى ومن في حكمه	جميع الصحف المحلية
وكيل وزارة مساعد، مدير، ومن في حكمهما	ثلاث صحف محلية

5.3.81. لا يجوز الاشتراك أو تجديد الاشتراك في الجرائد والصحف غير المحلية والمجلات والمعارض ووكالات الأنباء الإخبارية والمصورة، إلا بعد الحصول على موافقة مسبقة معززة بمبررات مقبولة من وزارة شؤون الإعلام.

5.3.82. يجوز الاشتراك في الإصدارات عندما تعتبر ذات صلة وضرورية لطبيعة العمل الذي يؤديه المشترك وتساهم بشكل إيجابي في تزويد المشترك بالمعلومات الجديدة والتطورات المهنية والعلمية في مجال التخصص.

5.3.83. يتم الاشتراك في المجلات المتخصصة على النسخ الإلكترونية إذا كانت تكلفة الاشتراك أقل من النسخ المطبوعة، وأنه يسمح بمشاركة أكثر من مستخدم فيه دون أي تكلفة إضافية.

مصروفات السفر

5.3.84. يجب الالتزام بالأحكام والإجراءات التي تنص عليها قرارات وتعليمات ديوان الخدمة المدنية بخصوص مخصصات وتذاكر السفر التي تتحمل تكلفتها الحكومة، والقوانين والتشريعات الأخرى ذات العلاقة.

5.3.85. يجب تقديم طلبات الموافقة شراء تذاكر السفر إلى الجهات الحكومية المعنية خلال فترة كافية تسمح بإتمام الإجراءات المتعلقة بالموافقات وإجراءات صرف تذاكر ومستحقات السفر الأخرى قبل الموعد المحدد للرحلة.

5.3.86. لا يجوز للجهات الحكومية تحمل أي تكاليف سفر بخلاف ما هو محدد ضمن طلب/أمر الشراء الذي تمت الموافقة عليه من قبل الجهات الحكومية المعنية.

شروط الموافقة على المشاركات الرسمية في الخارج

5.3.87. يجب على الجهات الحكومية الحصول على موافقة مجلس الوزراء على برنامجها السنوي المتعلق بحضور المؤتمرات والمشاركات الرسمية في الخارج، ولا تجوز الموافقة على سفر موظفي الحكومة لحضور مشاركات رسمية في الخارج بخلاف ذلك.

5.3.88. يجب التنسيق مع سفارات المملكة من خلال وزارة الخارجية في حال المشاركة في الأنشطة والفعاليات الخارجية حيثما أمكن ذلك، والتنسيق بين الجهات الحكومية لتجنب ازدواجية المشاركات في الخارج.

5.3.89. يجوز ابتعاث الموظفين لحضور دورات تدريبية في الخارج في حالة عدم توفر الدورات المطلوبة في مملكة البحرين وعدم توفرها بطريقة افتراضية عبر شبكة الإنترنت.

5.3.90. يجب الحصول على موافقة مسبقة من ديوان الخدمة المدنية لابتعاث الموظفين لحضور ورش تدريبية في خارج مملكة البحرين.

شراء تذاكر السفر والشحن

5.3.91. يجوز للجهات الحكومية الاتصال بشركات الطيران ووكالات السفر لترتيب عملية حجز التذاكر قبل الموافقة النهائية على أمر الشراء من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني، بشرط ألا يترتب على ذلك أية التزامات تعاقدية مع المورد، ولا يتم إصدار تذاكر السفر دون أمر شراء معتمد.

5.3.92. مع مراعاة الالتزام بتطبيق أحكام قانون المرسوم بقانون رقم (36) لسنة 2002 بشأن تنظيم المناقصات والمزايدات والمشتريات والمبيعات الحكومية، ولائحته التنفيذية، وتعاميم وقرارات مجلس المناقصات والمزايدات المنظمة لأحكام المشتريات الحكومية

عند شراء تذاكر وبوالص الشحن للخارج، فإنه يكون لشركة طيران الخليج الأولية عند التعاقد لشراء تذاكر السفر وبوالص الشحن للخارج، إلا في الحالات المبينة أدناه:

أ. عدم ملائمة الرحلات المتوفرة (بالنسبة لتذاكر السفر) لدى الشركة لأي من الأسباب التالية:

1. التوقف في محطة انتظار لفترة ثلاث ساعات أو أكثر.

2. التوقف في أكثر من محطة انتظار خلال الرحلة.

ب. تجاوز قيمة تذكرة الرحلة أو وثيقة الشحن الجوي على خطوط شركة طيران الخليج لقيمة نفس التذكرة على خطوط شركات الطيران الأخرى أو من وكالات سفر أخرى بما يزيد على نسبة 20% أو مبلغ 300 دينار.

ج. عدم توفر مقاعد على رحلات شركة طيران الخليج ضمن درجات السفر المخصصة للموظف بموجب تشريعات وأنظمة الخدمة المدنية الصادرة.

5.3.93 يجب الحصول على عروض أسعار رحلات طيران الخليج من مكتب طيران الخليج المخصص للتعامل مع الجهات الحكومية أو من خلال موقع طيران الخليج الرسمي.

5.3.94 يجب على الجهة الحكومية مراعاة اختيار تذكرة السفر ووثيقة الشحن الأقل سعراً وبالشروط المناسبة، مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام المحددة بهذا القسم وبما يتوافق مع التشريعات الأخرى الصادرة.

5.3.95 يجب على الجهات الحكومية إخطار إدارة الكفاءة المركزية بتوافر أي مميزات تحصلت عليها الجهة الحكومية ويمكن استغلالها لسداد نفقات السفر، حيث يجب - في حال توفرها - ومع وجود جدوى اقتصادية، أن تستخدم لسداد مصروفات السفر بدلاً من المدفوعات النقدية⁸.

5.3.96 تختص الإدارة المعنية بشؤون المشتريات في الجهة الحكومية بمسؤولية إصدار أوامر شراء تذاكر السفر ووثائق الشحن الجوي إلى شركات الطيران أو الشحن، ولا يجوز للموظف المستفيد من التذكرة أو وثيقة الشحن التدخل في إجراءات الشراء، كتحديد فئة أو نوع التذكرة أو خط الرحلة أو شركة الطيران أو ما شابه.

5.3.97 لا يجوز استئجار طائرة خاصة لنقل مجموعة مسافرين (Charter flights)، إلا إذا كانت تكلفة السفر تقل عن مجموع تكاليف حجز تذاكر السفر بشكل منفرد على خطوط الطيران العادي، وبشرط الحصول على الموافقة المسبقة من إدارة الكفاءة المركزية بشأن ذلك.

5.3.98 مع مراعاة توفر الميزانية الكافية، فإنه يحق للموظف الحكومي:

أ. الشاغل لوظيفة وكيل أو وكيل مساعد أو مدير أو أعلى (أو من في حكمهم)، السفر على درجة رجال الأعمال.

ب. الشاغل لأي وظيفة أخرى يقل مستواها عن مدير أو من في حكمه، السفر على الدرجة

⁸ يجب مراعاة إمكانية استخدام المزايا لتغطية نفقات السفر الأخرى القادمة.

السياحية. ومع ذلك، يمكن الموافقة على سفر هذه الفئة على درجة رجال الأعمال في الحالات السفر في رحلات طويلة، ولهذا الغرض، تُعرّف المسافات الطويلة بأنها الرحلة التي تستغرق مدتها في اتجاه واحد أكثر من 8 ساعات متواصلة.

5.3.99. يجوز للجهة الحكومية في حالة تقديم الدولة المستضيفة تذكرة سفر للموظف تقل عن درجتها عما يحق له السفر عليها وفق التشريعات الصادرة، أن تقوم بتغطية فرق السعر لاستصدار درجة تذكرة السفر المناسبة.

5.3.100. يجوز بموافقة السلطة المختصة في الجهة الحكومية صرف تذكرة سفر إضافية على ذات الدرجة للوزراء ومن في حكمهم.

تكاليف السفر الأخرى

5.3.101. يجوز للجهة الحكومية سداد تكاليف إصدار تأشيرة دخول الموظف للبلد الذي سيسافر إليه بما يغطي الفترة اللازمة لأدائه المهمة الرسمية المكلف بها، ويجوز سداد تكاليف إصدار تأشيرة متعددة الدخول في حالة تكليف الموظف لحضور مهمة أو مهمات رسمية مستقبلية أخرى أو كونه ممن يتكرر سفره خلال السنة لأكثر من مرة بحسب طبيعة عمله التي تتطلب ذلك، بحيث لا تتجاوز المدة التي تغطيها التأشيرة الفترة اللازمة لأداء المهام الرسمية المكلف بها إذا ترتب على ذلك تكاليف إضافية.

5.3.102. لا يجوز للجهات الحكومية تحمل تكاليف رسوم تجديد جوازات السفر للموظفين، ما لم ينص عقد العمل على خلاف ذلك بالنسبة للموظفين غير البحرينيين.

5.3.103. تخضع مصروفات سفر الموظفين غير البحرينيين التي تتحملها الجهة الحكومية للشروط الواردة في بنود عقد التوظيف المبرم مع الموظف، وتسري أحكام هذا القسم على أية أمور لم ينظمها ذلك العقد.

5.3.104. يجوز صرف مبلغ 500 دينار لتغطية نفقات السفر النثرية لمن هم في مستوى وزير (أو من في حكمه) عند السفر لمهمة رسمية.

5.3.105. ترفق استمارة "طلب صرف مستحقات سفر/ إقرار بمصروفات السفر" رقم وم2101 عند طلب الموافقة على السفر إلى إدارة الكفاءة المركزية، بالإضافة إلى أية مرفقات أخرى مطلوبة.

5.3.106. يجب على الموظف إعادة مخصصات السفر التي تخص الأيام التي لم يمكث فيها خلال السفر، في حالة رجوعه قبل المدة التي على أساسها صرفت له تلك المخصصات.

5.3.107. يحق للجهات والإدارات الحكومية المشرفة على صرف مستحقات السفر، أن تطلب من الموظف تقديم بما يثبت سفره إلى الجهة المقصودة للسفر أو الإقامة فيها أو مباشرته للمهام الرسمية التي بعث من أجلها.

5.3.108. في حالة المطالبة بالتعويض عن قيمة مستحقات سفر إضافية أو ترجيع مخصصات سفر زائدة نتيجة لأي تغيير في مدة المهمة الرسمية، يقوم الموظف بعد رجوعه من السفر مباشرة، بتعبئة استمارة "طلب الموافقة على مستحقات سفر/ إقرار بمصروفات السفر" رقم MF2101، للإقرار بمصروفات السفر الفعلية وبيان الاختلافات بين المبلغ المستلم

والفعلي، وتقديمها إلى الإدارة المعنية بالموارد المالية بالجهة الحكومية، مرفقا بها ما يثبت سفره والمصاريف الفعلية، وتعتمد الاستمارة من قبل الموظف صاحب الطلب والمدير المعني بالموارد المالية بالجهة الحكومية وترسل إلى إدارة الخزانة لإتمام إجراءات صرف التعويض أو استلام المبلغ الزائد.

5.3.109 لا يجوز للجهات الحكومية تغطية تكاليف أي خدمات إضافية لم تنص عليها أنظمة الخدمة المدنية أو عقد الموظف (مثل صالات كبار الشخصيات وخدمات المسار السريع وما شابه).

5.3.110 يتم تقديم أي مطالبات من قبل الموظف لتعديل أو زيادة مصروفات السفر كتغيير في أمر الشراء ويستلزم موافقة إدارة الكفاءة المركزية عليه، على أن يرفق بطلب الموافقة استمارة "طلب الموافقة على مستحقات سفر/ إقرار بمصروفات السفر" رقم MF2101 وجميع الإثباتات والمبررات الداعمة، كما يجب الموافقة على الاستمارة من قبل الوكيل المساعد (أو ما يعادله) للإدارة التي يتبعها الموظف.

5.3.111 تصرف مستحقات السفر لأعضاء البعثات الدبلوماسية وفقاً لقرار النائب الأول لرئيس مجلس الوزراء رقم 31 لسنة 2019.

5.3.112 يتحمل الموظف أية تكاليف إضافية تنتج عن حدوث أي من الحالات التالية، ولا يجوز تعويضه عنها:

- أ. أي تعديل يتم إجراؤه من قبل الموظف لا يتوافق مع أمر الشراء المعتمد والأنظمة الصادرة (مثل تغيير درجة الرحلة، غرفة الفندق، إلخ).
- ب. شحن أمتعة إضافية، مع مراعاة أنظمة الخدمة المدنية الصادرة في هذا الشأن.
- ج. أي تغيير أو إلغاء أو استبدال في تذكرة السفر يكون السبب فيه الموظف، مثلاً: الوصول المتأخر إلى المطار.

مستحقات السفر لغير موظفي الحكومة

5.3.113 تُصرف تذاكر السفر والمستحقات الأخرى التي تتحملها الجهة الحكومية لسفر غير موظفي الحكومة، وفق التشريعات الصادرة المنظمة لذلك، وفي حالة عدم وجود هذا التنظيم، تقوم الجهة الحكومية بالتنسيق مع إدارة الكفاءة المركزية لتحديد معدلات وقواعد صرف مستحقات وتذاكر السفر.

5.3.114 يتم توفير تذاكر السفر لغير الموظفين الحكوميين (مثل الطلاب أو الوفود الشبابية التي تمثل المملكة في المحافل الدولية) على الدرجة الاقتصادية وفقاً للتشريعات الصادرة والتي بموجبها تكون السلطات الحكومية مسؤولة عن توفير تذاكر السفر لهذه الفئات.

5.3.115 يجوز توفير تذاكر السفر للمرضى الذين تصدر الموافقة على ابتعاثهم للعلاج في الخارج على درجة سفر أعلى من درجة السفر السياحية إذا تطلبت ظروفهم الصحية ذلك بناء على موافقة لجنة العلاج في الخارج.

5.3.116 يجوز منح تذاكر على درجة رجال الأعمال لضيوف الجهة الحكومية ورؤساء وأعضاء الوفود الرسمية للمنظمات الإقليمية والدولية التي تستضيفهم الجهات الحكومية بناءً

على موافقة مجلس الوزراء.

الضيافة الرسمية

5.3.117. يُقصد بالزوار الرسميين الوفود الرسمية التي تزور مملكة البحرين وتمثل حكومات أخرى أو هيئات معترف بها دوليًا، مثل:

أ. فرق التبادل الثقافي أو الرياضية التي تتم دعوتها إلى البحرين من قبل المسؤولين في حكومة مملكة البحرين.

ب. الوفود المدعوون إلى المؤتمرات أو الاجتماعات أو المنتديات الحكومية الرسمية التي تستضيفها الجهات الحكومية على نفقتها.

ويشمل ذلك أيضاً المستشارون والخبراء والموظفون الذين يتم التعاقد معهم لإنجاز أعمال يكفون بها من قبل الجهات الحكومية.

5.3.118. تصنف الزوار الرسميين لأغراض هذا القسم من الدليل كالتالي:

الفئة	مستوى الضيف
أ	مدير وأعلى (أو من في حكمهم) في حكومة من حكومات دول مجلس التعاون الخليجي.
ب	مدير أو أعلى (أو من في حكمهم) في حكومة أو منظمة دولية .
ج	خبير أو مستشار مكلف بتنفيذ مهام عمل من قبل جهة حكومية.
د	موظف من الخارج، في الحالات التي تتطلب توفير الاستضافة للموظف في بداية عقد التوظيف.

5.3.119. يجب على الجهات الحكومية الحصول على موافقة مجلس الوزراء قبل استضافة المؤتمرات والمنتديات الدولية.

5.3.120. يجب على الجهة الحكومية المضيفة عند استضافة الزوار الرسميين، ما يلي:

أ. إعداد برنامج مفصل للزيارة، وإشعار إدارة المراسم والمؤتمرات بوزارة الخارجية بتفاصيل الزيارة (إذا تطلب الأمر ذلك).

ب. إجراء الحجز اللازم للإقامة والمواصلات الرسمية.

ج. التنسيق مع وزارة الداخلية لتوفير الأمن وخدمات الشرطة المرور (إذا تطلب الأمر ذلك).

5.3.121. يجب على الجهة الحكومية تقديم رسالة ترحيب للضيف مشتملة على توضيح لمدة الاستضافة والحد الأقصى لتكاليف الخدمات المسموح بها، وتضمنها ما يفيد بأن الجهة الحكومية لن تتحمل تكاليف الخدمات غير المسموح بها أو المصروفات التي تتجاوز الحد الأقصى لتكاليف الخدمات المسموح بها، كما يجب إشعار الفندق بذلك عند تسليمه أمر الشراء.

5.3.122. يجب ألا تتجاوز فترة الاستضافة الرسمية للزوار الفترة التي تحددها الجهة الحكومية

المعنية.

5.3.123. يجب على الجهة الحكومية الالتزام بمستويات الفنادق والخدمات المسموح بتقديمها لكل فئة من فئات الزوار الرسميين حسب ما هو محدد بالجدول التالي:

الفئة	تصنيف الفندق ¹⁰	نوع الغرفة	المكالمات الخارجية	الحد الأقصى للتكلفة اليومية للمواصلات (د.ب)	الحد الأعلى للتكلفة اليومية للخدمات الأخرى (د.ب) ⁹
أ	5 نجوم	جناح أو غرفة مزدوجة	مسموح	بدون سقف محدد	بدون سقف محدد
ب	5 نجوم	غرفة مزدوجة	مسموح	50	40
ج	4 نجوم	غرفة مفردة	غير مسموح	20	40
د	3 نجوم	غرفة مفردة	غير مسموح	18	30

تكاليف استضافة المرافقين للضيوف

5.3.124. إذا كان الوفد يرأسه فئة (أ) أو (ب)، فيجوز للجهة الحكومية استضافة المرافقين معهم في نفس الفندق المخصص لتلك الفئات بغض النظر عن فئات المرافقين.

5.3.125. يتحمل الزوار الرسميون أي تكلفة إضافية لأفراد عائلاتهم المرافقين، باستثناء الفئة (أ) بعد موافقة الوزير المعني (أو من في حكمه).

5.3.126. يجوز للجهة الحكومية استضافة أي موظف حكومي يتم تكليفه بمرافقة الضيف الزائر على مدار الساعة متى ما استدعت الضرورة ذلك، كمرافقة الضيف من قبل موظف العلاقات العامة أو حراس الأمن الذين يتم طلبهم من وزارة الداخلية، ويوفر للموظف المرافق للضيف السكن بنفس الفندق، إضافة إلى ذلك يتم توفير الوجبات والخدمات الأخرى بحد أقصى 40 دينار في اليوم.

5.3.127. يجوز للجهة الحكومية تحمل مصروفات الطعام لموظف أي جهة حكومية يكلف بخدمة أو مرافقة الضيف بعد ساعات الدوام الرسمي (كالسواق العاملين بالحكومة) بحد أقصى 10 دنائير في اليوم، أو تحمل نفقات تناول الوجبات في مكان إقامة الضيف، وذلك عند تزامن وقت الوجبات للموظف مع أوقات مرافقته للضيف .

5.3.128. يمكن دفع تكلفة الوجبات من النثریات إذا كانت أقل من 50 دينار بحريني، أو يتم دفعها وفقاً الأحكام والإجراءات المحددة في نظام المدفوعات المحددة في هذا الدليل.

الاستضافة لفترات طويلة

5.3.129. لا يجوز استضافة الزوار الرسميين لفترة تتجاوز فترة الزيارة المتفق عليها، وفي حالة الحاجة إلى تمديد الفترة بسبب حدوث مستجدات تستدعي ذلك، فيجوز تمديد الفترة

⁹ التكاليف الأخرى غير السكن والمواصلات والمكالمات الخارجية، مثل تكاليف الوجبات والغسيل والمكالمات المحلية.
¹⁰ وفقاً للتصنيف المعتمد من قبل الوزارة المعنية.

في هذه الحالة وفقاً للشروط التالية:

- أ. موافقة الوزير المعني (أو من في حكمه) لتمديد فترة استضافة الزوار من الفئات (أ) و(ب) في نفس مكان الإقامة.
- ب. موافقة وكيل الوزارة لتمديد فترة استضافة الزوار من الفئات (أ) و (ب) في نفس مكان الإقامة لمدة لا تتجاوز أسبوعين، وإذا كانت هناك حاجة لاستضافة هذه الفئة لمدة تزيد عن أسبوعين، فيجب على الجهات الحكومية التنسيق مع وزارة المالية والاقتصاد الوطني:

 1. لاستضافتهم في بيت ضيافة أو شقق أو منازل مفروشة بإيجار أسبوعي أو شهري.
 2. صرف بدل نقدي للضيف الزائر بحد أقصى 30 دينار بحريني عن كل يوم، في حالة عدم توفير الوجبات والخدمات الأخرى لدى مكان الإقامة.

تقديم الهدايا للضيوف

- 5.3.130. يجب أن تعكس الهدايا الهوية العربية والإسلامية والثقافية للبحرين وأن تعبر قدر الإمكان عن تاريخها وتراثها أو نشاط الجهة الحكومية ما أمكن ذلك.
- 5.3.131. تقدم الجهة الحكومية المضيفة هدية واحدة فقط إلى الضيف أو الوفد الزائر لكل زيارة رسمية بغض النظر عن عدد الزيارات للجهات الحكومية خلال العام.
- 5.3.132. يجب ألا تتجاوز قيمة الهدية الحدود التالية:
 - أ. 100 دينار بحريني للضيف بدرجة مدير أو من في حكمه.
 - ب. 200 دينار بحريني للضيف بدرجة وكيل وزارة أو وكيل وزارة مساعد أو من في حكمهم.
 - ج. 300 دينار بحريني للضيف بدرجة وزير أو رئيس منظمة أو هيئة أو من في حكمهم، وللوفد الذي يرأسه مدير أو من في حكمه.
 - د. 500 دينار بحريني للوفد الذي يرأسه موظف بدرجة وكيل وزارة أو وكيل وزارة مساعد أو من في حكمهم.
 - هـ. 600 دينار بحريني للوفد الذي يرأسه موظف بدرجة وزير أو رئيس منظمة أو هيئة أو من في حكمهم.
- 5.3.133. تتبع الأحكام والإجراءات الواردة في هذا القسم في تقديم الهدايا للجهات الرسمية خارج البحرين عندما تكون الوفود والبعثات البحرينية في زيارات رسمية للخارج.
- 5.3.134. لا يجوز للجهات الحكومية الاحتفاظ بمخزون من الهدايا، ولا يجوز شراء الهدايا إلا في وقت الحاجة لتقديمها للضيوف أو الزوار الرسميين.
- 5.3.135. ترفق الجهة الحكومية المستندات التي تثبت ما يلي، عند تقديم طلب الموافقة على طلب الشراء المتعلق بتوفير الهدايا:
 - أ. نسخة من الدعوة الرسمية للضيف الزائر.
 - ب. اسم ووظيفة الشخص أو الوفد الزائر.

- ج. البلد الذي يمثل الضيف.
د. موعد الزيارة.

صرف المكافآت

مكافآت الطلبة المتدربين في الجهات الحكومية

- 5.3.136. يجوز للجهة الحكومية صرف مكافأة شهرية بقيمة 100 دينار بحريني لمدة لا تزيد عن أربعة أشهر لطلاب الجامعات والمعاهد عند تدريبهم في الجهة الحكومية، على أن يقدم الطالب إفادة من الجامعة تفيد الحاجة إلى تنفيذ البرنامج التدريبي.
- 5.3.137. يتم وقف دفع المكافأة أو تخفيضها إذا لم يستوف الطالب الحد الأدنى من متطلبات التدريب.
- 5.3.138. لسداد مكافآت الطلاب المتدربين في الجهات الحكومية، تقوم الجهة الحكومية بتقديم طلب الموافقة على الشراء إلى إدارة الكفاءة المركزية مع إرفاق البيانات التالية:
- بيانات الطالب.
 - تفاصيل البرنامج التدريبي.
 - إفادة من المؤسسة التعليمية بشأن الحاجة للتدريب.
 - أية مدفوعات تم سدادها قبل تقديم الطلب.

مكافآت المتعاونين والمتطوعين

- 5.3.139. يجب على الجهات الحكومية وضع ضوابط وشروط لاستحقاق وصرف المكافآت للمتعاونين في تنظيم الفعاليات التي تقيمها، وكحد أدنى ما يلي:
- إبرام عقود معهم وفق نماذج العقود التي يضعها ديوان الخدمة المدنية، وتقديمها إلى ديوان الخدمة المدنية للموافقة عليها قبل دخولها حيز التنفيذ، على أن تتضمن هذه العقود ما يلي:
1. معايير تقييم عمل المتعاونين وأسس صرف أجورهم.
 2. مبالغ الأجور المناسبة للمتعاونين.
- التأكد من قيامهم بإنجاز المهام الموكلة إليهم حسب العقود الموقعة معهم.
 - الاحتفاظ بالسجلات التي تثبت سداد الأجور للمتعاونين.

- 5.3.140. يجوز منح المكافآت أو الهدايا العينية أو النقدية للأفراد والمؤسسات المحلية المسجلة رسمياً كتقدير أو تشجيع لهم على الإنجازات أو الأنشطة التي قدموها في خدمة المجتمع، بشرط ألا تتجاوز قيمة المكافأة أو الهدية 250 دينار بحريني للفرد، و500 دينار بحريني للمؤسسات المحلية، بشرط عدم تكرار صرفها لنفس الشخص أو المؤسسة أكثر من مرة

كل ثلاث سنوات.

مكافأة شراء سنوات الخدمة الافتراضية

- 5.3.141 يجب على الجهة الحكومية الشروع في الإجراءات المتعلقة بمنح مكافأة شراء مدة الخدمة الافتراضية في وقت مبكر لإتاحة استكمال الإجراءات المطلوبة.
- 5.3.142 تتولى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي مسؤولية إصدار تعميم مفصل بطريقة احتساب التكاليف الفعلية المترتبة على شراء مدة الخدمة الافتراضية.
- 5.3.143 تلتزم الجهات الحكومية بتغطية كافة التكاليف المترتبة لسداد مكافأة شراء مدة الخدمة الافتراضية من البند المخصص في ميزانيتها المعتمدة لمصروفات القوى العاملة.
- 5.3.144 يجب على الجهات الحكومية الحصول على مصادقة إدارة الميزانية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني على توفر اعتمادات كافية في ميزانياتها لتغطية تكلفة مكافآت شراء مدة الخدمة الافتراضية.
- 5.3.145 تُحمل تكاليف مكافأة شراء مدة الخدمة الافتراضية على بند "مدة الخدمة الافتراضية" من الباب الأول للميزانية العامة.
- 5.3.146 يعرض الموظف المستحق للمكافأة الذي قام بشراء سنوات خدمة افتراضية من نفقته الخاصة، في حدود المدة المستحقة له بموجب مكافأة شراء مدة الخدمة الافتراضية التي تقرر الجهة الحكومية منحها له، وبنفس القيمة التي سددتها إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، ولا يعرض عن المدة التي تزيد عن ذلك إذا كانت السنوات التي اشتراها تزيد عن السنوات التي قررت الجهة الحكومية شراءها له.

إجراءات صرف المكافأة

- 5.3.147 يتم صرف مكافأة شراء مدة الخدمة الافتراضية للموظف المستحق وفق الإجراءات التالية:
- أ. يقوم مدير الموارد المالية في الجهة الحكومية بإعداد استمارة "طلب شراء مدة خدمة افتراضية" رقم MF1401 وإرسالها إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي.
- ب. بعد استلام الموافقة على الطلب من الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، تصدر الجهة الحكومية أمر الشراء لحجز المبلغ.
- ج. ترسل الجهة الحكومية الاستمارة مرفق معها أمر الشراء المستلم من إدارة الميزانية، وقائمة بالجزاءات التأديبية للموظف إن وجدت، إلى ديوان الخدمة المدنية للبت فيه.
- د. في حال الموافقة على الطلب، تقوم الجهة الحكومية بإشعار إدارة الخزنة لتمرير الدفعات المتعلقة بصرف مكافأة شراء سنوات الخدمة الافتراضية للموظف.
- 5.3.148 يجب أن تتم جميع فعاليات تكريم الموظفين في داخل المباني الحكومية.

الإعلانات

- 5.3.149. تستخدم الجهات الحكومية مواقعها الإلكترونية الرسمية لنشر إعلاناتها ما أمكن ذلك.
- 5.3.150. يقتصر نشر الإعلانات الحكومية على الأغراض المحددة أدناه فقط، ولا يجوز للجهات الحكومية تحمل تكاليف نشر أية إعلانات أخرى كالتعازي وإعلانات الشكر والتهنئة وأي إعلان آخر لا علاقة له بطبيعة عمل أو نشاط الجهة الحكومية سواء كان ذلك للمناسبات العامة أو الخاصة:
- أ. الإعلانات الرسمية العامة المتعلقة بطبيعة عمل الجهة الحكومية مثل الإعلان عن المناقصات والمزايدات وإعلانات الخدمات العامة.
- ب. الحملات الإعلامية التثقيفية.
- ج. نعي الموظف الحكومي العامل بالجهة الحكومية عند وفاته.
- 5.3.151. يجب الالتزام بالشروط التالية عند نشر الإعلان الحكومي في الصحف المحلية:
- أ. أن يقتصر على صحيفتين كحد أقصى.
- ب. يتم النشر على الصفحات الداخلية للصحيفة فقط.
- ج. ألا يتجاوز ربع صفحة وبدون ألوان.
- 5.3.152. يجب الحصول على الموافقة المسبقة من وزارة شؤون الاعلام والجهات الحكومية الأخرى المعنية عند الحاجة لاستخدام لوحات إعلانات الطرق كوسيلة للإعلان عن البرامج الترويجية أو التوعوية.
- 5.3.153. يجوز للجهات الحكومية استخدام اللوحات الإعلانية التي تثبت في الشوارع للإعلان في المناسبات الوطنية والحملات التثقيفية، بشرط ألا تزيد عن لوحتين إعلانيتين لكل مناسبة وطنية، وأما بالنسبة للحملات التثقيفية فيجوز زيادة عدد اللوحات بما يحقق أهداف تلك الحملات.

برامج وأجهزة تقنية المعلومات

- 5.3.154. يجب على الجهات الحكومية الحصول على موافقة مسبقة من هيئة المعلومات والحكومة الإلكترونية للمشتريات المتعلقة ببرامج أو أجهزة تقنية المعلومات، وذلك وفقاً للضوابط والإجراءات الصادرة من هذه الهيئة بخصوص تنظيم أنواع وحدود المبالغ التي تتطلب الموافقة المسبقة على الشراء.

الاشتراك في الهيئات الدولية**مقدمة**

بحكم انتماء مملكة البحرين للأسرتين العربية والدولية، فقد ترتب على ذلك انضمام مملكة البحرين للعديد من الهيئات والمنظمات الإقليمية والدولية التي تسعى لدعم الروابط وتنمية العلاقات السياسية والاقتصادية والثقافية بين الدول الأعضاء فيها بما يحقق المنفعة المشتركة لهذه الدول على المستويين الإقليمي والدولي، ينظم هذا القسم الفرعي الإجراءات الرقابية على سداد الاشتراكات في هذه المنظمات.

أحكام عامة

- 5.3.155. انضمام مملكة البحرين لأي من الهيئات والمنظمات الإقليمية والدولية وزيادة حصة الاشتراك فيها وكذلك المشاريع والبرامج التي تنفذ عن طريقها تخضع للموافقة المسبقة من مجلس الوزراء.
- 5.3.156. يجب وقف سداد أو تجديد أية مساهمات واشتراكات تطوعية في الهيئات والمنظمات الإقليمية والدولية.
- 5.3.157. تختص إدارة العلاقات المالية الدولية بمسئولية تصريح جميع طلبات سداد الاشتراكات للهيئات والمنظمات الإقليمية والدولية وكذلك المشاريع والبرامج التي تنفذ عن طريقها بعد حصول الجهة الحكومية المعنية على موافقة مجلس الوزراء بالانضمام.
- 5.3.158. يجب إشعار إدارة العلاقات المالية الدولية في حالة حصول الجهة الحكومية المعنية على أي دعم من المنظمة أو الهيئة المشترك فيها سواء في هيئة دعم مالي أو عيني.

سداد الاشتراكات في الجامعة العربية والهيئات والمنظمات التابعة لها

- 5.3.159. يجب ألا تزيد حصة مملكة البحرين في ميزانية الجامعة العربية والمنظمات والهيئات التابعة لها عن 2%، وذلك بناء على مذكرة التفاهم الموقعة بين وزارة الخارجية والأمانة العامة لجامعة الدول العربية.
- 5.3.160. يجب قبل سداد الاشتراكات في ميزانية الجامعة العربية والمنظمات والهيئات التابعة لها، التأكد من قيام ما لا يقل عن 50% من عدد الدول الأعضاء بسداد مساهماتها في الجهات المذكورة.
- 5.3.161. يتم سداد الاشتراكات للمنظمات العربية في الحساب الموحد لصندوق النقد العربي وفقاً لقرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي التابع للأمانة العامة لجامعة الدول العربية.

إجراءات سداد الاشتراكات

- 5.3.162. يتم سداد الاشتراكات في المنظمات والهيئات الدولية باتباع الإجراءات التالية:
- أ. تقوم الجهة الحكومية بعد التأكد من توفر الاعتمادات المالية اللازمة لسداد الاشتراكات، بإصدار طلب شراء عبر في النظام المالي المركزي وترفق به خطاب المنظمة والمرفقات الأخرى ذات الصلة.
- ب. في حالة الزيادة في رسوم الاشتراك المطلوبة، يجب على الجهة الحكومية إرفاق مبررات الزيادة في رسوم الاشتراك عند تقديم طلب الموافقة على الشراء.
- ج. تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بالآتي:

1. مراجعة الطلب والتأكد من حصول الجهة الحكومية المعنية على موافقة مجلس الوزراء لمشاركة مملكة البحرين في المنظمة الدولية المعنية، أو لزيادة حصة المساهمات فيها، أو لتنفيذ مشاريع وبرامج مع هذه المنظمة.
2. التأكد من صحة الفترة التي يغطيها الاشتراك.
3. التأكد من الالتزام بالشروط والأحكام المحددة من قبل المنظمة التي سيتم سداد الاشتراكات لها.
4. عند الموافقة على الطلب، يتم تخصيص رقم موافقة للطلب، وتسجيل تفاصيل الطلب في سجل الاشتراكات في المنظمات والهيئات الدولية لدى إدارة العلاقات المالية الدولية.
5. في حالة عدم استيفاء الطلب للشروط المحددة، تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني برفض الطلب أو تطلب من الجهة الحكومية المعنية استكمال الإجراءات المطلوبة.
6. في حالة الموافقة على الطلب، تقوم الجهة الحكومية بإصدار أمر الشراء، وبعد مراجعته والموافقة عليه من قبل إدارة الكفاءة المركزية، يتم تحويله إلى إدارة الخزانة للدفع.
7. تقوم إدارة الخزانة بمراجعة طلب الدفع للخارج على ضوء موافقة إدارة العلاقات المالية الدولية واستكمال إجراءات الدفع، وتسليم وسيلة الدفع إلى الجهة الحكومية المعنية.

5.4. الملحقات

ملحق 1 – نموذج خطة الصرف السنوية التفصيلية

	الجهة الحكومية
	الإدارة
المجموع	البند
	ميزانية المصروفات المتكررة
	إجمالي المصروفات المتكررة
	عدد الموظفين
	عدد المعينين الجدد حتى نهاية السنة المالية

بند الميزانية	الوصف	الكمية	التكلفة المتوقعة	طريقة الشراء	التاريخ المطلوب	مصاريف العام السابق
بند الميزانية						
غاز						
الغاز للمختبر و مكتب استخدام						
الغاز لتوليد الكهرباء						
الغاز لتشغيل محطات المياه						
غاز لاستخدامات أخرى						

بند الميزانية	الوصف	الكمية	التكلفة المتوقعة	طريقة الشراء	التاريخ المطلوب	مصاريف العام السابق
مواد الوقود والتشحيم						
وقود وزيوت للمولدات الكهربائية						
وقود وزيوت للسيارات والآليات الثقيلة						
مواد التشحيم						
وقود الطائرات والنفط						
وقود وزيوت السفن						
وقود وزيوت أخرى						
السلع واللوازم والمواد والأدوات						
الملابس والطعام لغير الموظفين						
طعام غير الموظفين (غير مخزن)						
المبيدات الحشرية وكيماويات إبادة الحشرات						
المركبات الكيميائية وإبادة الحشرات (غير مخزنة)						
مجموعة متنوعة من أدوات الإضاءة						
التوريد والتكاليف الأخرى						
نفقات متنوعة						
رعاية الأنشطة الاجتماعية						
معدل الفرق بين الربح والخسارة						
الفروقات في الأسعار						
صفائح معدنية						
تكاليف شراء أكياس النفايات						

بند الميزانية	الوصف	الكمية	التكلفة المتوقعة	طريقة الشراء	التاريخ المطلوب	مصاريف العام السابق
الهدايا العينية للموظفين عند انتهاء الخدمة المهنية						
تكاليف توريد مياه الشرب						
تكاليف إمداد المياه المحلاة للري						
تكلفة شراء الأعلاف والأغذية						
استبعاد المخزون المستهلك						
النفقات العسكرية						
تعديل تكلفة المخزون						
تكلفة البضاعة المباعة						
المنشورات وأدوات القرطاسية						
أدوات قرطاسية						
مواد الطباعة والتصوير						
تكاليف إصدار بطاقة الهوية						
شراء الكتب						
المواد التعليمية						
الخراط والملصقات						
الأدوية والمستلزمات الطبية						
العقاقير والأدوية						
المواد الطبية والجراحية						
مواد الأشعة						
مواد المختبر						
الحبوب والأدوية (غير مخزنة)						

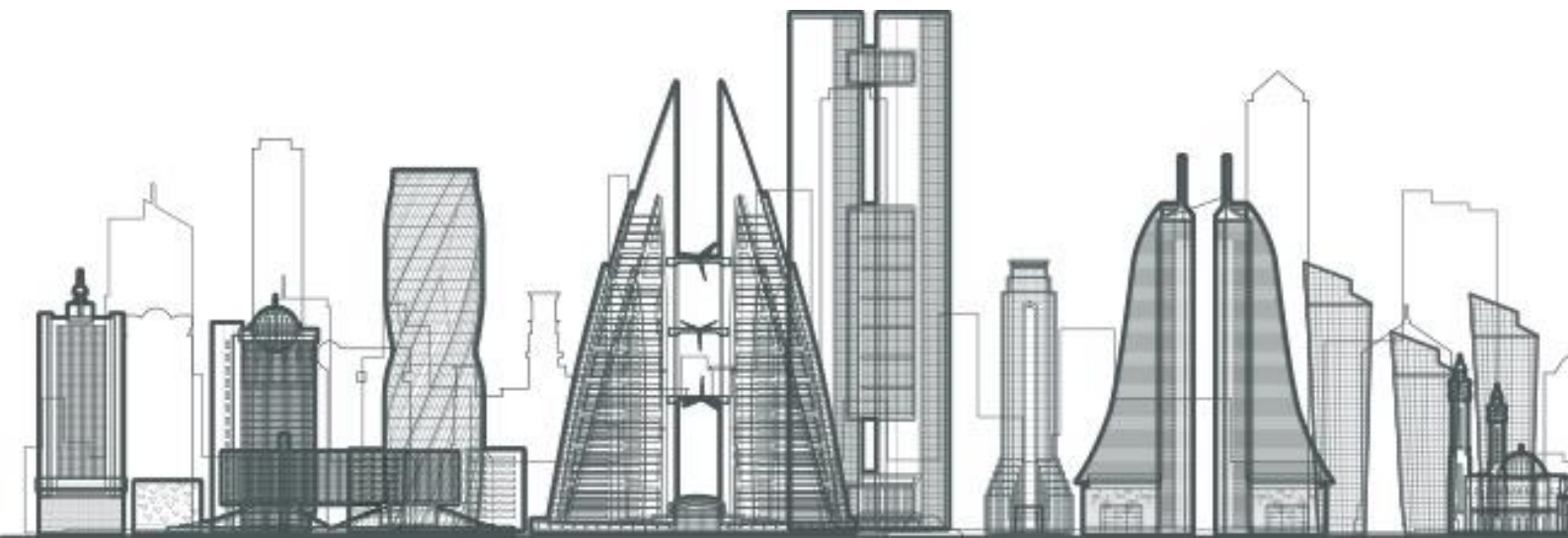
بند الميزانية	الوصف	الكمية	التكلفة المتوقعة	طريقة الشراء	التاريخ المطلوب	مصاريف العام السابق
المواد الطبية والجراحية (غير مخزنة)						
مواد الأشعة (غير مخزنة)						
مواد المختبر (غير مخزنة)						
تكاليف برامج المعلومات						
برامج الدعاية						
برامج تعليمية						
عرض تلفزيوني						
حسابات الرقابة على الميزانية						
المركبات الكيميائية والقضاء على الحشرات						
العقاقير والأدوية						
نفقات أخرى						
نفقات تكنولوجيا المعلومات						
المجموع						

ملحق 2 - الجهات الحكومية الخاضعة لإشراف قسم الخدمات المشتركة فيما يخص المصروفات المتكررة

رقم	الجهة الحكومية
1	هيئة البحرين للثقافة والآثار
2	معهد البحرين للتنمية السياسية
3	معهد البحرين للإدارة العامة
4	بدالة البحرين للإنترنت
5	بوليتكنك البحرين
6	كلية البحرين للمعلمين
7	أمانة العاصمة
8	ديوان الخدمة المدنية
9	هيئة جودة التدريب والتعليم
10	الأمانة العامة لمجلس الوزراء
11	هيئة المعلومات والحكومة الإلكترونية
12	هيئة التشريع والرأي القانوني
13	وزارة التربية والتعليم
14	وزارة المالية والاقتصاد الوطني
15	وزارة شؤون المتابعة
16	وزارة الخارجية
17	وزارة الصحة
18	وزارة الاسكان
19	وزارة الصناعة والتجارة والسياحة
20	وزارة شؤون الإعلام
21	وزارة العدل والشؤون الإسلامية والأوقاف
22	وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
23	وزارة شئون مجلسي الشورى والنواب
24	وزارة المواصلات والاتصالات
25	وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني
26	وزارة شئون الشباب والرياضة

رقم	الجهة الحكومية
27	بلدية المحرق
28	الجهاز الوطني للإيرادات
29	مركز الاتصال الوطني
30	الهيئة الوطنية لتنظيم المهن الصحية
31	الهيئة الوطنية للنفط والغاز
32	الوكالة الوطنية لعلوم الفضاء
33	بلدية المنطقة الشمالية
34	هيئة التنظيم العقاري
35	بلدية المنطقة الجنوبية
36	المجلس الأعلى للبيئة
37	المجلس الأعلى للصحة
38	المجلس الأعلى للشؤون الإسلامية
39	المجلس الأعلى للشباب والرياضة
40	جهاز المساحة والتسجيل العقاري
41	هيئة الطاقة المستدامة
42	مجلس المناقصات والمزايدات
43	جامعة البحرين

6. مصروفات المشاريع



ملخص القسم والمسؤوليات	
يغطي هذا القسم السياسات العامة المتعلقة بالرقابة على مصروفات مشاريع الجهات الحكومية.	وصف عام للنظام
• إدارة تمويل المشاريع – الإشراف على عملية تقدير وتنفيذ ميزانية المشاريع.	الإدارات المشرفة على عمليات القسم

6.1. المقدمة والأحكام عامة

6.1.1. تطبيق الأحكام والإجراءات الواردة في قسم الميزانية وقسم المصروفات المتكررة على المعاملات المالية المتعلقة بمصروفات المشاريع بما لا يخالف الأحكام والإجراءات الواردة في هذا القسم.

العمليات المتعلقة بمصروفات المشاريع بشكل عام

6.1.2. تمول المصروفات من ميزانية المشاريع إذا استوفت المعايير التالية، ويجب معاملة جميع المصروفات الأخرى التي لا تستوفي هذه الشروط على أنها مصروفات متكررة:

أ. لها تواريخ بداية ونهاية محددين لتسليم المخرجات النهائية المحددة ضمن نطاق عمل محدد.

ب. ذات خصائص معينة غير متوفرة بشكل جاهز في السوق.

ج. يتم تسليم المخرجات النهائية وفق مجموعة محددة من العمليات المصممة لتكوين منتج واحد.

د. تتطلب تعيين منسق للمشروع مدعوم بفريق عمل لمتابعة تنفيذ المشروع عند الحاجة.

هـ. إذا كان متعلقاً بأصول ثابتة، فإنه سيؤدي إلى تحسين الأصل، وقياساً عليه، لا يتم اعتبار الأعمال المتعلقة بالصيانة كمشروع ما لم يؤد العمل المرتبط بها إلى تحسين الأصل والذي يترتب عليه الأمور التالية:

1. تمديد في عمر الأصل.

2. تحسين أداء الأصل.

3. تحقيق عائد اقتصادي أكبر ينتج عن الأصل.

4. التغيير في قيمة الإهلاك نتيجة لمراجعة العمر الإنتاجي للأصل.

6.1.3. لا يجوز حجز أي مصروف من المصروفات المتكررة مقابل رمز حساب المشروع، ما لم يكن جزءاً من المشروع ويتوقف استمرار المشروع عليه (مثل القوى العاملة المتعاقد معها).

6.1.4. يجب أن يكون لكل مشروع رمز خاص محدد له، ولا يجوز بدء أي مشروع ما لم يتم إنشاء وتعيين رمز خاص به، كما يجب حجز جميع المصروفات والأنشطة الأخرى المتعلقة بالمشروع مقابل ذلك الرمز والذي يجب أن يتضمن البيانات التالية كحد أدنى:

أ. الجهة الحكومية التي ينتمي إليها المشروع.

ب. الأنشطة الفرعية في المشروع.

ج. المصروفات التراكمية حتى تاريخه (حسب الفترة والنشاط).

- د. المتطلبات النقدية للمشروع (حسب الفترة والنشاط).
- هـ. الالتزامات - النفقات التراكمية المتبقية التي سيتم تحميلها على المشروع (حسب الفترة والنشاط).
- 6.1.5 يجب أن يكون لكل مشروع إدارة معينة في الجهة الحكومية المستفيدة تتولى التنسيق مع الأطراف المعنية بشأن أية عمليات مرتبطة بالمشروع، ويشار إلى الإدارة المعنية على أنها منسق المشروع.
- 6.1.6 يتولى منسق المشروع إدارة المشروع ككل، والذي يتضمن إدارة النطاق والتكلفة والتدفقات النقدية والوقت والموارد والمشتريات والجودة والمخاطر والتنسيق والتواصل مع كافة الجهات المعنية، ويجب أن يضمن منسق المشروع دائماً تسليم المشاريع:
- أ. حسب الجودة المحددة.
- ب. ضمن الإطار الزمني المقرر.
- ج. ضمن التكلفة المتفق عليها.
- د. حسب التدفق النقدي المقرر.
- 6.1.7 يجب على منسق المشروع التأكد من أن أي انحراف عن تكلفة المشروع أو وقته أو جودته يتم توثيقه بشكل جيد، وتصريحه من قبل السلطة المختصة.
- 6.1.8 يجب على الجهات الحكومية الحصول على الموافقات المسبقة التالية للمشاريع وذلك بحسب ظروف ومتطلبات كل مشروع:
- أ. لجنة حوكمة تقنية المعلومات والاتصالات قبل القيام بأي نوع من المشاريع المتعلقة ببرامج وأجهزة تقنية المعلومات.
- ب. ديوان الخدمة المدنية قبل التعاقد مع أي قوى عاملة في المشروع.
- ج. إدارة شئون الأملاك الحكومية لاستخدام الأرض الحكومية بصفة مؤقتة أو دائمة.
- د. أية موافقات مطلوبة من جهات حكومية أخرى.
- 6.1.9 عندما تكون المشاريع مرتبطة بالأصول، يتعين على جميع الجهات الحكومية تحديث سجل الأصول الثابتة ببيانات الأصول قيد الإنشاء والأصول المكتملة.
- 6.1.10 تتكون المشاريع من أنواع مختلفة من الأعمال، والتي يمكن أن تكون نوع واحد أو مزيج من الأنواع التالية:
- أ. **المشاريع الإنشائية** - أي أعمال بناء أو تجهيز يتم إجراؤها على المباني أو على البنية التحتية أو غيرها من المجالات، والتي تتضمن قائمة من العناصر يتم إنشاؤها في مساحة معينة، مثل: مشاريع الإسكان والتأثيث وما إلى ذلك.
- ب. **مشاريع التنمية** - هي مشاريع التنمية طويلة الأجل التي تتطلب بطبيعتها تمويلًا مبدئيًا لوضع أسس العمل اللازمة لبدء المشروع، مثل: مشاريع تكنولوجيا المعلومات.

- ج. **مشاريع التخطيط** - تشمل تكاليف الدراسات والأبحاث، بما في ذلك دراسات الجدوى، والتي لا يمكن تمويلها من ميزانية المصروفات المتكررة بل تتطلب وضع وتحديد خطط وبرامج زمنية معينة واعتبارها مشاريع مستقلة.
- د. **مشاريع أخرى** - جميع أنواع المشاريع الأخرى التي لا ينطبق عليها أوصاف المشاريع المذكورة أعلاه.

6.1.11. يجب الالتزام بتطبيق أحكام المرسوم بقانون رقم (36) لسنة 2002 بشأن تنظيم المناقصات والمزايدات والمشتريات والمبيعات الحكومية، ولائحته التنفيذية، وتعاميم وقرارات وتعليمات مجلس المناقصات والمزايدات المنظمة لأحكام المشتريات الحكومية في جميع مراحل الشراء والتعاقد لتنفيذ المشاريع.

6.2. الموافقة المبدئية لمشروع جديد

أحكام عامة

- 6.2.1. قد تنشأ الحاجة الأولية للمشروع لأي سبب من الأسباب التالية:
- أ. تنفيذ السياسات الحكومية لتحقيق أهداف طويلة الأجل أو لتنفيذ خطط اقتصادية عامة أو خطط على مستوى قطاع معين أو لتحقيق أهداف مؤقتة.
 - ب. وجود حاجة محددة تقع ضمن نطاق مسؤولية الجهة الحكومية.
 - ج. نتيجة وجود فرصة استثمارية معينة.
 - د. كنتيجة لمشروع أو برنامج مقترح أو قيد التنفيذ لدى جهة أو جهات حكومية أخرى أو نتيجة اتفاقية دولية.
- 6.2.2. يجب قبل الشروع في تنفيذ أي مشروع، أن تحصل الجهة الحكومية على الموافقة المبدئية من وزارة المالية والاقتصاد الوطني على تضمينه في خطة التنمية.

الدراسة الأولية للمشروع المقترح

- 6.2.3. تقوم الجهة الحكومية المستفيدة عند تحديد الحاجة لمشروع جديد، بإعداد دراسة أولية تتضمن التفاصيل الأساسية وجدوى المشروع، والتي تتضمن المعلومات التالية بحسب طبيعة كل مشروع:
- أ. تفاصيل المشروع:
 1. الجهة الحكومية المستفيدة.
 2. الجهة الحكومية المشرفة.
 3. وصف المشروع.
 4. أهداف المشروع.
 5. مبررات المشروع.
 6. برنامج الحكومة والمبادرات التي يتبعها المشروع.
 7. موقع المشروع (المحافظة).
 - ب. الدراسات التي أجريت للمشروع:
 1. نوع الدراسات التي تمت.
 2. الجهة التي قامت بالدراسة.
 3. تاريخ آخر دراسة.
 - ج. قائمة الدراسات المرفقة:

1. دراسات الجدوى الفنية.
2. دراسات الجدوى المالية/الاقتصادية (مقاييس كمية).
3. الدراسات البيئية.
4. تقرير تقييم الحالة (عند الحاجة)
- د. البيانات الخاصة بالمشروع:
 1. نطاق العمل.
 2. طبيعة المشروع (جديد / إضافة / تجديد).
- هـ. إذا كان إضافة أو تجديد:
 1. تاريخ الانتهاء من المشروع الأصلي.
 2. التكلفة النهائية للمشروع الأصلي.
 3. صلة المشروع بمشاريع أخرى مستمرة (إن وجد).
 4. التاريخ المقترح لبدء المشروع.
 5. الفترة الزمنية المقترحة للمشروع.
 6. المراحل المتوقعة لتنفيذ المشروع والمؤشرات التي يجب تحقيقها.
 7. الموقع المقترح (يجب توضيح فيما إذا كان المشروع يتطلب استخدام أراضي بشكل مؤقت ودائم في الدراسة)
- و. مدى توفر الأرض اللازمة لتنفيذ المشروع (إذا تطلب ذلك)، وكذلك تحديد ما إذا كانت:
 1. مملوكة للحكومة.
 2. ملك خاص.
 3. إيجار بالتملك / تأجير/دفان.
 4. مساحة الأرض.
 5. مساحة البناء.
- ز. التكاليف الرأسمالية التقديرية:
 1. أساس التقدير.
 2. التكلفة الكلية (مع التفاصيل).
 3. تكلفة الوحدة.
 4. تحديد ما إذا كانت شاملة ضريبة المضافة أم لا، أو أي ضريبة أو رسوم.
- ح. المصروفات المتكررة التقديرية (خلال فترة المشروع وما بعدها):

1. التكاليف التشغيلية (لكل سنة)
 2. تكاليف الصيانة (لكل سنة)
 3. تحديد ما إذا كانت شاملة ضريبة القيمة المضافة أم لا.
 - ط. العائد من المشروع:
 1. الإيرادات المتوقعة.
 2. الأسس والفرضيات التي بنيت عليها تقديرات الإيرادات المتوقعة.
 - ي. طبيعة وعدد فرص العمل المتوقعة:
 1. محلية.
 2. أجنبية.
 - ك. المنافع الاقتصادية الكمية، والتكاليف والمنافع الاجتماعية، والمنافع التكنولوجية.
 - ل. التأثير على البيئة (إن وجد).
 - م. تقييم المخاطر.
 - ن. المتطلبات القانونية.
 - س. مصادر التمويل:
 1. الميزانية العامة
 2. قروض ميسرة من المؤسسات الإقليمية.
 3. وكالات ائتمان الصادرات
 4. البنوك التجارية
 5. الشراكة مع القطاع الخاص
 6. مصادر أخرى
- 6.2.4. يتم إعداد الدراسة الأولية للمشروع من قبل الجهة الحكومية المستفيدة بالتنسيق مع الجهات الحكومية المعنية، وفي الحالات التي تكون فيها الجهة الحكومية المشرفة منفصلة عن الجهة الحكومية المستفيدة، فإنه يمكن إجراء الدراسة بشكل مشترك أو بواسطة جهات متخصصة.
- 6.2.5. تقدم الجهة الحكومية طلب الموافقة المبدئية على تضمين المشروع في خطة التنمية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني، وبناء عليه تستكمل إجراءات الموافقة على الطلب وفقاً لما يلي:
- أ. تقوم إدارة تمويل المشاريع بدراسة الطلب والتحقق من الآتي:
1. توفر الميزانية: إذا كان طلب المشروع لا يفي بمعايير توفر الميزانية، يتم تأجيل الطلب.

2. قائمة المشاريع المعتمدة: أن المشروع المطلوب ضمن القائمة المعتمدة للمشاريع المخطط لها من قبل الجهة الحكومية الطالبة. إذا كان المشروع المطلوب ليس ضمن قائمة المشاريع المعتمدة، يتم تأجيل الطلب. يجوز للجهة الحكومية الطالبة التقدم بطلب تعديل الخطة السنوية لإضافة المشروع إلى القائمة المعتمدة.

ب. تقوم إدارة سياسة الإيرادات العامة بمراجعة وتقديم مبرراتها حول أي إيرادات محتملة من المشروع.

ج. إذا تم استيفاء المتطلبات الواردة أعلاه، وكانت متوافقة مع الأولويات الحالية، تقوم إدارة تمويل المشاريع بالتواصل مع الجهة الحكومية صاحبة الطلب لإخطارها بالموافقة الأولية.

د. يجوز منح الموافقة المبدئية فقط للمشاريع التي تتضمن مبررات وحاجة فعلية لتنفيذها.

6.2.6 لا ينبغي أن يترتب على الموافقة المبدئية وإدراج المشروع ضمن خطة التنمية صلاحية أو تفويض بالدخول في التزامات في نفس سنة إدراج المشروع، حيث أن المشروع المقترح يدرج في الخطة بأسعار تقديرية قبل عدة سنوات من البدء الفعلي لتنفيذ المشروع.

6.2.7 يجوز لإدارة تمويل المشاريع مراجعة جميع المشاريع قبل بدء أي من مرحلة من مراحل تنفيذها للتأكد من أنه تم الأخذ في الاعتبار ما يلي:

أ. مراجعة تقديرات التكلفة بعد الانتهاء من أعمال التصميم التفصيلية بما يعكس التضخم العام في الأسعار¹¹.

ب. تقلبات الأحوال الاقتصادية منذ تاريخ الموافقة المبدئية على المشروع.

ج. التغير في الأولويات الناتج عن ظهور احتياجات جديدة وانخفاض نسبة الصرف على المشاريع القائمة أو قيد التنفيذ.

6.2.8 كل مشروع مدرج ضمن خطة التنمية ينبغي تعريفه برمز خاص به وأن تخصص له ميزانية، كما يجب أن يراعى في الميزانية المحجوزة للمشروع تضمينها بما يلي عندما يكون ذلك ضرورياً:

أ. تحديد نسبة لا تزيد عن 5% لاحتياطي المصروفات الطارئة في كل عقد مرتبط بالمشروع (بحسب احتياجات كل مشروع).

ب. تحديد نسبة لا تزيد عن 5% لاحتياطي المصروفات الطارئة للمشروع ككل.

ج. تخصيص ميزانية قدرها 2% من إجمالي القوى العاملة المتعاقد معها لتغطية حصة الحكومة للتأمين ضد التعطل.

6.2.9 لا يتم البدء في تنفيذ المشاريع أو الصرف أو ترتيب التزامات تخص المشروع، إلا بعد

¹¹ كجزء من عملية المراجعة التي تقوم بها وزارة المالية والاقتصاد الوطني، تقدم إدارة سياسة الإيرادات العامة ملاحظاتها على الدخل المقدر للمشاريع التي يُتوقع أن ينتج منها مصدر للدخل.

- الحصول على الموافقة المسبقة من إدارة تمويل المشاريع، كما يجب ربط جميع مصروفات المشروع بالالتزام الذي تم الحصول على الموافقة المسبقة بشأنه.
- 6.2.10. يتم اتباع إجراءات تعديل اعتمادات الميزانية في حالة عدم كفاية الميزانية المتاحة للمشروع أو المصروفات المتعلقة به.
- 6.2.11. يتم اعتماد طلبات الموافقة المبدئية للمشروع وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة في هذا الدليل.
- 6.2.12. يتحمل منسق المشروع في الجهة الحكومية المستفيدة مسؤولية تحديد متطلبات ونطاق المشروع بشكل واضح، لتلافي أية مشاكل تنشأ أثناء مرحلة تسليم المشروع.
- 6.2.13. في الحالات التي تشترك في المشروع عدة جهات حكومية، ينبغي التنسيق بينها في جميع مراحل المشروع من أجل تنفيذه بسلاسة وفي الوقت المحدد.

الدراسة التفصيلية للمشروع

- 6.2.14. بناءً على متطلبات إدارة تمويل المشاريع، تقوم الجهة الحكومية المستفيدة بإجراء تقييم تفصيلي للمشروع وذلك بهدف تحديث الافتراضات والمعلومات المقدمة في الدراسات الأولية. يجب (حسب الحاجة) تقديم ما يلي كجزء من المراجعة التفصيلية، بالإضافة إلى المتطلبات المذكورة أعلاه:
- أ. بيان البدائل الرئيسية المتوفرة لتحقيق الأهداف المطلوبة وتحديد مزايا وعيوب كل منها ومبررات اختيار المشروع المقترح.
- ب. وصف عام للمشروع متضمناً حجم أو طاقة المشروع أو كمية الإنتاج وحجم الوحدات المنتجة والمدخلات والمخرجات اللازمة لإنتاج الوحدات المنتجة ومدى جودتها ووصف لعمليات الإنتاج وأية رسومات توضيحية وجميع الافتراضات الأساسية ومحددات التصميم.
- ج. بيانات ونتائج المشاريع المماثلة السابقة بما في ذلك سنة الاكتمال.
- د. وصف المشاريع أو الاعمال ذات صلة بالمشروع تنفذ من قبل جهات حكومية أخرى، مثل قطاع الأشغال.
- هـ. تقدير لتكلفة الأعمال المشتركة مع أي جهة حكومية أخرى نتيجة لهذا المشروع.
- و. تقدير تكلفة المصروفات المتكررة المتوقعة للتشغيل والصيانة والقوى العاملة وفقاً لأرقام حسابات الصرف الصادرة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني، ما أمكن ذلك.
- ز. توضيح لأي متغيرات متوقعة على المصروفات المتكررة المستقبلية للجهة الحكومية الطالبة وأي جهة حكومية أخرى بسبب المشروع.
- ح. بيان للتغيرات المتوقعة لمتطلبات القوى العاملة الحكومية مع توضيح للوظائف المؤقتة والعمالة المحلية أو الأجنبية، سواء لتنفيذ المشروع أو لإدارة وتشغيل وصيانة المرافق التي ستكون متوفرة نتيجة لهذا المشروع.

- ط. تحليل السوق بما في ذلك تحليل الطلب والعرض، واستراتيجية التسعير والبيع كلما كان ذلك مناسباً وذا علاقة.
- ي. تقدير الإيرادات المتوقعة مع أسعار البيع المقدر لوحدة الانتاج المرتبطة بها، إن وجدت.
- ك. تحليل المردود المالي للمشروع بما في ذلك نسبة العائد المالي كلما كان ذلك مناسباً وممكناً.
- ل. تحليل العائد/التكلفة الاقتصادية والاجتماعية للمشروع.
- م. الجدول الزمني لتنفيذ المشروع على شكل خطة عمل زمنية لعناصر المشروع الرئيسية.
- ن. الموافقات المسبقة من الجهات الحكومية المعنية بحسب القوانين والأنظمة الحكومية المنظمة (على سبيل المثال) للبناء، وتوفير الأراضي وتوفير خدمات الكهرباء والماء.
- س. وصف وتحديد الإمكانيات المستغلة في التنفيذ والتشغيل موزعة على القطاعات المختلفة وما يقابلها من متطلبات التخطيط الأخرى، مثل تكلفة وفوائد التوظيف وعدد الموظفين المحليين والأجانب المتوقع توظيفهم في مرحلتي التنفيذ وما بعد التنفيذ، وتأثير المشروع على مستويات الدخل والصحة والخدمات العامة والممرور والإسكان والأراضي والبيئة الخ.
- 6.2.15 يتم إعداد الدراسة أعلاه من قبل الجهة الحكومية المستفيدة بالتنسيق مع الإدارات المعنية، وفي الحالات التي تكون فيها الجهة الحكومية المنفذة/الداعمة منفصلة عن الجهة الحكومية الطالبة، يمكن إجراء الدراسة المذكورة أعلاه بشكل مشترك أو بواسطة جهات متخصصة.
- 6.2.16 الجهة الحكومية المستفيدة ملزمة بتقديم المعلومات المذكورة أعلاه. يجوز تقديم البيانات المذكورة أعلاه في شكل دراسة جدوى متكاملة أو في تقرير موحد عن مشروع المقترح أو كمذكرات متعددة منفصلة.
- 6.2.17 كما يجوز لإدارة تمويل المشاريع طلب المزيد من البيانات المؤيدة لطلب المشروع أو الاستغناء عن أي من البيانات المذكورة أعلاه وفقاً لمتطلبات القطاع المختص أو احتياجات تقييم المشروع.
- 6.2.18 يجوز لإدارة تمويل المشاريع أن تطلب من الجهة الحكومية المعنية تقديم بيانات داعمة إضافية عند الحاجة، وتشمل ذلك على سبيل المثال ما يلي:
- أ. بيئة اقتصادية عامة وصلتها بأهداف قطاعات معينة وسياسات إنمائية محددة.
- ب. الانعكاسات المحتملة للمشروع على جميع القطاعات الاقتصادية.
- ج. تقييم مدى دقة الافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الجهة الحكومية الطالبة.
- د. توفر الأموال اللازمة لتمويل المشروع ومصادر التمويل.

- هـ. آثار التدفق النقدي وإجمالي المصروفات للفترة أثناء مرحلة التسليم.
- و. الآثار المترتبة على المصروفات المتكررة أثناء وبعد الانتهاء من إنجاز المشروع.
- ز. تحديد أنسب مصدر/ طريقة لتمويل المشروع.

الموافقة المبدئية لمشروع جديد

- 6.2.19. بعد تقديم الجهة الحكومية الدراسة التفصيلية للمشروع المطلوب الموافقة عليه، تقوم إدارة تمويل المشاريع بمراجعة هذه الدراسة وقد يُطلب من الجهة الحكومية تقديم معلومات إضافية، أو إعادة النظر في الدراسة، وفي حالة تم اعتبار المشروع مجدياً، تقدم إدارة تمويل المشاريع توصياتها بالموافقة عليه، وثم يتم استكمال الإجراءات التالية:
- أ. بعد تصريح المشروع من السلطات المخولة، يتم منح "الموافقة المبدئية".
 - ب. تقوم الجهة الحكومية المستفيدة بملء استمارة MF-1801 وتصريحها وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة في هذا الدليل، وترسلها إلى إدارة تمويل المشاريع على أن ترفق مع الاستمارة جميع الوثائق المتعلقة بالطلب.
 - ج. بعد استلام الاستمارة رقم MF-1801، تقوم إدارة تمويل المشاريع بتخصيص رمز الحساب للمشروع بالتنسيق مع الإدارات المعنية.¹²
 - د. تقوم إدارة تمويل المشاريع بتحديث خطة التنمية في النظام المالي المركزي، وتثبيت ميزانية المشروع بناءً على التكلفة المقدرة للمشروع.

طلب التمويل الخارجي

- 6.2.20. إدارة تمويل المشاريع هي المسؤولة عن تحديد مصدر تمويل المشروع، والذي قد يكون واحداً أو مزيجاً مما يلي:
- أ. الميزانية العامة.
 - ب. وكالات ائتمان الصادات.
 - ج. صناديق التمويل الإقليمية.
 - د. البنوك التجارية.
 - هـ. الشراكة مع القطاع الخاص.
 - و. مزيج مختلط من المصادر المختلفة.
 - ز. أي مصدر آخر.
- 6.2.21. وزارة المالية والاقتصاد الوطني هي المسؤولة عن مخاطبة الجهات الممولة لطلب التمويل للمشاريع المعتمدة للجهات الحكومية.

¹² رمز حساب المشروع الذي تم إنشاؤه في هذه المرحلة هو لفتح رمز على مستوى المشروع، وأي رموز لاحقة يتم إنشاؤها ستكون لتسجيل تفاصيل العقود المتعلقة بالمشروع.

6.2.22. في الحالات التي يتم فيها تمويل المشروع كلياً أو جزئياً من قبل جهات خارجية، يتم تنفيذ الإجراءات التالية من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني قبل بدء عمليات الشراء والمناقصات:

- أ. تقوم إدارة تمويل المشاريع بالتنسيق مع الجهات المعنية للحصول على التمويل.
- ب. يتم التواصل مع مصدر التمويل بشكل رسمي ويتم تقديم تقرير عن المشروع والوثائق ذات الصلة إلى ذلك المصدر.
- ج. عند الحصول على الملاحظات من جهة التمويل، تتم مناقشة شروط التمويل والتفاوض بشأنها.
- د. التنسيق مع كافة الأطراف المعنية (مثل: المستشارين القانونيين، والجهة الحكومية المستفيدة، والجهة الحكومية المشرفة، جهة التمويل) لإتمام اتفاقية التمويل وتنفيذها.
- هـ. التنسيق مع إدارة الخزنة واتباع الإجراءات المتعلقة بسداد مدفوعات المشروع واستلام المبالغ من الجهات الممولة.

6.3. الشراء والموافقة المسبقة

أحكام عامة

6.3.1. بالإضافة إلى إدراج المشروع في خطة التنمية، فإنه يتعين على الجهات الحكومية الحصول على الموافقات التالية قبل طرح المناقصة وقبل الدخول في أية التزامات تعاقدية لتنفيذ المشاريع الحكومية:

أ. عندما تكون التكلفة التقديرية للأعمال أكثر من 25,000 دينار بحريني، يتم الحصول على موافقة مسبقة من إدارة تمويل المشاريع.

ب. عندما تكون التكلفة التقديرية للأعمال مساوية أو أقل من 25,000 دينار بحريني، يجوز الموافقة على طرح المناقصة وفقاً لمستويات الصلاحية المعتمدة للجهة الحكومية الطالبة، بشرط أن يتماشى العطاء المطروح مع نطاق عمل المشروع المعتمد.

ج. إذا كان المشروع سيمول كلياً أو جزئياً من خلال جهات تمويل خارجية، فيجب الحصول على موافقة الجهة الممولة ومشاركتها في كافة إجراءات الشراء، على أن يكون ذلك وفقاً للشروط والأحكام التعاقدية.

6.3.2. يجب النظر في التدفقات النقدية المعتمدة للمشاريع ضمن دورة الميزانية الحالية، بحيث يتم تعديل التدفقات النقدية للمشروع من الميزانيات والالتزامات ضمن الميزانية الإجمالية المعتمدة للجهة الحكومية.

6.3.3. لإدارة تمويل المشاريع الصلاحية في متابعة المشاريع التي لم تُطرح للمناقصة لتأكد من الاستغلال الأمثل للموارد.

6.4. التعاقد والترسية

أحكام عامة

6.4.1. يجب على الجهة الحكومية الطالبة الحصول على موافقة مسبقة من إدارة تمويل المشاريع توقيع العقد مع المجهز، وسيكون العقد ساري المفعول فقط إذا كان يحتوي على رقم أمر الشراء الخاص بالعقد المحدد، أو رقم الموافقة.

6.4.2. يجب على الجهات الحكومية قبل الدخول في أي التزام تعاقدية مع أي مجهز، الحصول على ملاحظات وموافقة إدارة تمويل المشاريع لضمان توافر الميزانية والتمويل، على أن يتم ذلك وفق الإجراءات التالية:

أ. تقوم الجهة الحكومية المستفيدة بتقديم الاستمارة رقم MF1803 وأمر الشراء إلى إدارة تمويل المشاريع. على أن يتضمن الطلب ما يلي:

1. رقم أمر الشراء.
2. نوع العقد.
3. اسم المجهز وبيانات تفصيلية عنه.
4. قائمة الكميات المسعّرة، مع إظهار مبالغ ضريبة القيمة المضافة.
5. موافقة مجلس المناقصات والمزايدات إذا كانت قيمة العقد تتجاوز مبلغ 25,000 دينار.

ب. إذا تم التعاقد بشأن المشروع داخليًا (قيّمته بين 10,000 و 25,000 دينار) فيجب تقديم التفاصيل التالية كحد أدنى مع الاستمارة رقم MF1803:

1. الإعلان عن المناقصة.
2. استمارة فتح المظاريف
3. موافقة لجنة المناقصات الداخلية على الترسية والتفاوض إذا تطلب الأمر.
4. وثائق المناقصة.
5. تقرير تقييم العطاءات.
6. أية مستندات أخرى تطلبها إدارة تمويل المشاريع.

ج. تقوم إدارة تمويل المشاريع بمراجعة أمر الشراء الصادر والاستمارة رقم MF1803 لضمان للتأكد من توفر التمويل وتخصيص بنود الميزانية الصحيحة وموافقة جهة التمويل (إذا كانت ممولة من الخارج) وما إلى ذلك.

د. في حالة وجود أية متطلبات، يتم إعادة الطلب إلى الجهة الحكومية الطالبة لإجراء التعديلات اللازمة.

- هـ. في حالة صحة الإجراءات والموافقة على الطلب، تتم الموافقة على أمر الشراء وتثبيت مبلغ الميزانية للمشروع.
- و. بعد الموافقة، تقوم الجهة الحكومية الطالبة بترسية العقد لمقدم العطاء الفائز، بما يتماشى مع الأحكام والإجراءات المنظمة للمشتريات الحكومية.
- ز. يقوم منسق المشروع بإعداد مسودة العقد وينبغي على الجهة الحكومية الطالبة التحقق مما يلي:
1. أن نوع العقد مطابق لتوصية إدارة تمويل المشاريع.
 2. الحصول على موافقة إدارة تمويل المشاريع.
 3. استخدام رقم الموافقة وكذلك رقم أمر الشراء كمرجع في العقد.
- ح. تطبق شروط وأحكام التعاقد الأخرى المنصوص عليها في قسم المصروفات المتكررة.

6.5. مراقبة تنفيذ المشاريع

أحكام عامة

- 6.5.1. تغطي الإجراءات الواردة في هذا القسم الفرعي عملية مراقبة تنفيذ المشروع بهدف حصر ومعالجة أية مشاكل قد تطرأ في مرحلة مبكرة واتخاذ الإجراءات التصحيحية والوقائية اللازمة، وضمان سير المشروع ضمن النطاق التعاقدى، وحسب الميزانية المعتمدة له، والتزام المجهز بالمواعيد المحددة في العقد.
- 6.5.2. عند بدء أي مشروع، يجب على منسق المشروع في الجهة الحكومية المستفيدة (أو الجهة الحكومية المشرفة بحسب ما يتم الاتفاق عليه)، إعداد تقارير سير التنفيذ الفعلي وتقديمها إلى إدارة تمويل المشاريع بشكل ربع سنوي. على أن تعطي هذه التقارير مؤشراً كافياً عن سير العمل ومراحل الإنجاز والتاريخ المتوقع لانتهاء من المشروع، كما يجب أن يحتوي التقرير على ما يلي:
- أ. مراحل الإنجاز للمشروع مقابل المؤشرات المحددة.
 - ب. تقييم الجدول الزمني للمشروع والوقت المقدر لإنجاز المشروع.
 - ج. مراجعة وتقييم التكلفة الإجمالية الفعلية حتى تاريخه مقابل التكلفة الإجمالية للمشروع.
 - د. عدد الأوامر التغييرية التي أجريت (إن وجدت).
 - هـ. التحديات المتوقعة.
 - و. الاختلافات المتوقعة.
- 6.5.3. يجب على الجهة الحكومية المشرفة تقديم نسخة من تقارير الإنجاز الفعلي إلى الجهة الحكومية المستفيدة في الحالات التي تتطلب ذلك.
- 6.5.4. يجب تحديد قنوات اتصال لتمكين إدارة تمويل المشاريع من التواصل المستمر مع الجهات الحكومية المعنية لمتابعة سير العمل ومراحل الإنجاز لجميع المشاريع التي يجرى تنفيذها وإعداد التقارير المالية المفصلة عن أي مشاريع محددة عند الحاجة.
- 6.5.5. يجب على إدارة تمويل المشاريع المتابعة مع الجهات الحكومية بشأن البدء في المشاريع وفقاً لخطة التنمية المعتمدة.
- 6.5.6. يتعين على الجهة الحكومية المستفيدة أو المشرفة موافاة إدارة تمويل المشاريع بأية تقارير خاصة تطلبها هذه الإدارة تتعلق بتنفيذ المشاريع التي يتم تنفيذها.

6.6. التغييرات والتعديلات في المشروع

أحكام عامة

- 6.6.1. فيما يلي تعريف لبعض المصطلحات الواردة في هذا القسم الفرعي:
- أ. **أوامر تغييرية في العمل:** تعديلات بسيطة يمكن إجراؤها خلال فترة زمنية قصيرة دون أية آثار على التكلفة والوقت. تنشأ هذه التعديلات على مدار العقد للتغلب على المشكلات الطفيفة التي يتم مواجهتها أثناء تسليم العمل.
- ب. **تعديلات جوهرية:** أي تعديلات جوهرية في أي العناصر التالية المتعلقة بالمشروع:
- ج. نطاق العمل.
- د. مستوى الخدمة أو نوعها.
- هـ. التكلفة.
- و. المجهز.
- ز. مدة تنفيذ المشروع.
- 6.6.2. يجب على المجهز قبل تنفيذ أي تعديل جوهري، أن يقدم إلى الجهة الحكومية تقدير لتكاليف ذلك التعديل خلال فترة زمنية مقبولة بحسب شروط العقد.
- 6.6.3. لا يتم قبول أي مطالبة من المجهزين تتعلق بالتعديل في المشروع بعد القبول وقياس التكاليف الإضافية، ما لم تكن التكاليف الإضافية مرتبطة بظرف غير متوقع وتتوافق مع سياسة وإجراءات المطالبة المنصوص عليها في هذا الدليل.
- 6.6.4. لا يتم قبول أي تعديل على عقد تنفيذ المشروع ما لم يكن له مبرر كافي، كما يجب أن تتماشى جميع التعديلات مع الشروط التعاقدية، وإلا فإنه يجب تعديل العقد لاستيعاب التعديل.
- 6.6.5. يجب الحصول على موافقة إدارة تمويل المشاريع عن طريق تعبئة وإرسال الاستمارة رقم MF1803 لأي تغيير في قيمة العقد.
- 6.6.6. يجب أن تتم جميع التعديلات على عقد تنفيذ المشروع وفق القوانين والتشريعات المنظمة للمشتريات الحكومية.
- 6.6.7. يجب على الجهة الحكومية الحصول على موافقة مسبقة كتابية وزارة المالية والاقتصاد الوطني ومجلس المناقصات والمزايدات إذا بلغت التكلفة التراكمية للتعديل 15% أو أكثر أو أقل من تكلفة العقد الأصلي.
- 6.6.8. يتم تقديم طلب الموافقة على التعديل إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني عن طريق تعبئة وإرسال الاستمارة رقم MF1803، لأي من الحالات التالية:
- أ. إذا كان التعديل يتطلب صرف أكثر من 5% من ميزانية الطوارئ المخصصة.

ب. قيمة التعديل الواحد تتجاوز 50,000 دينار.

طلبات الميزانية

6.6.9. يتم توفير أية ميزانية إضافية مطلوبة لتنفيذ المشروع وفقًا للتسلسل التالي، وفي حالة عدم توفر التمويل وفق التسلسل الهرمي المذكور أعلاه، فلا يجوز تجاوز التكلفة الإجمالية المعتمدة لأي مشروع ما لم تكن هناك مبررات جوهرية لذلك وبعد الحصول على موافقة وزير المالية والاقتصاد الوطني:

- أ. مخصص الطوارئ ضمن العقد.
- ب. النقل من فائض من عقد على عقد آخر لنفس المشروع.
- ج. إجمالي مخصصات الطوارئ للمشروع.
- د. من مشاريع أخرى لنفس الجهة الحكومية.
- هـ. مصادر أخرى تحددها إدارة تمويل المشاريع بما يتوافق مع قانون الميزانية العامة.

التعديل الجوهري في العقد

6.6.10. في حالة الحاجة إلى إجراء تعديل جوهري في عقد المشروع، تقوم الجهة الحكومية المستفيدة بتقييم أثر التعديل بالتنسيق مع المجهز وتقديم المبررات في شكل تقرير إلى إدارة تمويل المشاريع والذي يتضمن توضيح لما يلي:

- أ. التكاليف التي ستترتب على التعديل شاملة قيمة ضريبة القيمة المضافة.
 - ب. السبب والحاجة للتعديل.
 - ج. مخرجات المشروع التي ستتأثر بالتعديل.
 - د. المدة الزمنية الإضافية اللازمة لإجراء التعديل، مع تحديد ما إذا كانت وفقًا لأيام العمل أو طبقًا لأيام التقويم.
 - هـ. الرسوم أو الصور الفوتوغرافية التوضيحية.
 - و. إذا كان التعديل سيترتب عليه تمديد فترة المشروع، فيجب تحديد ما يلي:
1. الأسباب والتي قد تشمل الآتي:

- تكليف المجهز بأعمال إضافية من قبل الجهة الحكومية المتعاقدة بحيث تعتبر فترة العقد المتبقية غير كافية لإكمال العمل الإضافي.
- قيام الجهة الحكومية المتعاقدة بتعليق العمل المتعاقد عليه لأسباب خارجة عن مسؤولية المجهز.
- ظروف غير متوقعة خارجة عن سيطرة المجهز، مدعومة بمبررات

مقبولة.

- ز. قائمة بالجهات الأخرى المسؤولة عن التأخير.
- ح. وصف للإجراءات التي سيتخذها المجهز لتجنب أو تقليل المزيد من التأخير.
- ط. تحديد آثار التعديل على التكلفة الإجمالية للعقد.
- 6.6.11 يجب أن تكون المراسلات المتعلقة بتحديد تكلفة الآثار التي ستترتب على التعديل المستلمة من المجهز موقعة ومعتمدة من المجهز.
- 6.6.12 إذا تطلب تعديل عقد المشروع تمويل إضافي لميزانية المشروع، تقوم إدارة تمويل المشاريع بتحديد مصادر التمويل المناسبة، على أن يتم ذلك وفقًا للتسلسل التالي:
- أ. مخصص الطوارئ ضمن العقد.
- ب. النقل من فائض من عقد على عقد آخر لنفس المشروع.
- ج. إجمالي مخصصات الطوارئ للمشروع.
- د. مشاريع أخرى لنفس الجهة الحكومية.
- هـ. مصادر أخرى تحددها إدارة تمويل المشاريع بما يتوافق مع قانون الميزانية العامة.
- 6.6.13 في حالة الموافقة على طلب تعديل عقد المشروع، يتم البدء في الإجراءات المتعلقة بإعداد الاستمارة MF1803، والقيام بالإجراءات اللازمة لتعديل العقد، وموافاة إدارة تمويل المشاريع بالاستمارة كما يجب أيضًا تقديم ما يلي:
- أ. تقرير التقييم والمبررات.
- ب. موافقة مجلس المناقصات والمزايدات (في الحالات التي تتطلب ذلك).
- 6.6.14 عندما يستلزم الأمر أن تنعكس التعديلات في عقد المشروع، فيجب إرفاق التغييرات اللازمة بالعقد الأصلي ويتم تعديل مبلغ أمر الشراء بما يتماشى مع الاستمارة رقم MF1803 المعتمدة.
- 6.6.15 تتولى وزارة المالية والاقتصاد الوطني التنسيق مع جهة التمويل بشأن أي طلبات لإجراء تعديل جوهري في نطاق المشروع، أو عندما تكون هناك حاجة إلى ميزانية إضافية، وذلك بالنسبة للمشاريع الممولة من جهات خارجية.

6.7. إقفال المشروع

أحكام عامة

- 6.7.1. في حالة الانتهاء من تسليم المشروع، يتعين استكمال الإجراءات المتعلقة بنقل السلع والخدمات إلى عهدة الجهة الحكومية المستفيدة، وتشمل هذه الإجراءات الحصول على توقيع الجهة المستفيدة، وإغلاق حساب المشروع، وحفظ وتوثيق العمل المنجز.
- 6.7.2. يُقصد بـ "إقفال العقد" هو إكمال جميع الالتزامات المتعلقة بتسليم مخرجات المشروع وأية التزامات أخرى يتضمنها العقد.
- 6.7.3. يجب ألا يتم إدخال أو تمرير أية قيود محاسبية في حساب المشروع بعد إقفاله.
- 6.7.4. ينبغي أن يكون الجدول الزمني لفترة المسؤولية عن العيوب وفقًا للشروط والأحكام التعاقدية.
- 6.7.5. يجب قبل إقفال المشروع التأكد مما يلي:
- أ. تأكيد الاستلام والقبول الرسمي لمخرجات المشروع.
 - ب. تسجيل جميع المطالبات ضمن الإطار الزمني المنصوص عليه في العقد.
 - ج. عدم وجود أي مطالبات معلقة.
- 6.7.6. يجب على الجهات الحكومية بعد إقفال المشروع، تزويد إدارة تمويل المشاريع بتقرير يحدد الدروس المستفادة (يجب تسجيل الدروس المستفادة من نقطة بدء المشروع أو بدء المرحلة).
- 6.7.7. أي مبلغ مخصص للمشروع لم يصرف حتى الانتهاء من المشروع، يُعتبر فائضًا عن ذلك المشروع ولا يجوز استخدامه لأي مشروع آخر أو للتوسع في نفس المشروع، إلا بموافقة وزير المالية والاقتصاد الوطني.
- 6.7.8. يجب تسجيل أي عنصر يمثل أصلًا في المشروع في سجل الأصول الثابتة بحسب الإجراءات والأحكام المنصوص عليها في قسم الأصول الثابتة من هذا الدليل.

الإنجاز المرحلي للمشروع

- 6.7.9. في حالة انتهاء المجهز من الإنجاز المرحلي للمشروع، يتعين على الجهة الحكومية القيام بما يلي:
- أ. إجراء فحص الخدمة أو الأصل المستلم من قبل منسق المشروع في الجهة الحكومية المستفيدة وذلك بهدف تقييم مدى توافق الأعمال المنجزة مع الشروط التعاقدية.
 - ب. في حالة قبول الأعمال المنجزة للمرحلة، يتم تبادل مستندات التسليم بين المجهز والجهة الحكومية المستفيدة.

- ج. في حالة عدم قبول الإنجاز، يُطلب من المجهز إجراء التغييرات اللازمة ولا تتم معالجة أي مدفوعات له حتى يتم حل جميع الأوامر التغييرية المطلوبة.
- د. في حالة ارتباط المرحلة المنجزة بأصل من الأصول، تقوم إدارة الموارد المالية (أو ما يعادلها) بالجهة الحكومية الطالبة بتحديث سجل الأصول الثابتة.
- هـ. استلام جميع المطالبات من المجهز ومعالجتها وفقاً لإجراءات المطالبة المتعلقة بالمرحلة.
- و. عند استلام مستندات التسليم، يمكن البدء في إجراءات الدفع وفقاً للشروط التعاقدية بالتنسيق مع إدارة الخزنة.

إنهاء العقد

- 6.7.10. لكي يتم إغلاق العقد بشكل نهائي وكامل، يجب أن يكون المجهز قد أكمل جميع المخرجات المطلوبة حسب العقد، كما يجب إغلاق جميع العقود المتعلقة بالمشروع وذلك خلال فترة زمنية معقولة بعد الاتفاق النهائي بين الأطراف المعنية.
- 6.7.11. في حالة الانتهاء من تنفيذ عقد تنفيذ المشروع، يتعين على الجهة الحكومية القيام بما يلي:
 - أ. فحص الخدمات أو السلع المستلمة من قبل منسق المشروع في الجهة الحكومية الطالبة وذلك لتقييم ما إذا كانت جميع الأعمال المنجزة قد تمت وفقاً للشروط التعاقدية.
 - ب. عند الموافقة على الأعمال المنجزة، يتم تبادل مستندات التسليم بين المجهز والجهة الحكومية الطالبة (عند الحاجة).
 - ج. في حالة عدم الموافقة على الإنجاز، يُطلب من المجهز إجراء التغييرات اللازمة ولا يتم سداد أي مدفوعات حتى يتم حل جميع المشاكل العالقة.
 - د. يجب على الجهة الحكومية الطالبة مراجعة وتقييم ما إذا كانت هناك أية التزامات على المجهز بعد انتهاء العقد، وفي حال وجود أية التزامات فعليها اتخاذ ما يلزم اتجاه ذلك.
 - هـ. عند بدء فترة المسؤولية عن العيوب، يجب على الجهة الحكومية الطالبة إشعار المجهز بأية عيوب يتم اكتشافها.
 - و. إذا تبين أن العيب الملحوظ يتعلق بأعمال لا تتوافق مع العقد، يكون المجهز مسؤولاً عن تعديله وفقاً لشروط العقد.
 - ز. إذا لم تلاحظ الجهة الحكومية الطالبة أية عيوب، فيجب على المجهز التوقيع على الأعمال المنجزة خلال الفترة الزمنية المحددة في العقد.
 - ح. يتم توقيع نموذج الإغلاق من قبل الجهة الحكومية الطالبة والمجهز، ويتم إرسال النموذج بعد التوقيع إلى إدارة تمويل المشاريع.

- ط. بعد التوقيع على شهادة الإنجاز، يمكن أن يتم إقفال المشروع بعد إتمام ما يلي:
- ي. إقفال جميع العقود الخاصة بأعمال المشروع رسمياً.
- ك. مراجعة ميزانية المشروع.
- ل. معالجة جميع المطالبات الواردة من المجهز.
- م. استكمال تقرير التقييم اللاحق من قبل إدارة تمويل المشاريع.
- ن. تقوم إدارة الموارد المالية (أو ما يعادلها) بالجهة الحكومية الطالبة بتحديث سجل الأصول الثابتة، إذا يتطلب الأمر ذلك.
- س. في حالة وجود فرق بين قيمة الأعمال المنجزة للعقد وقيمة أمر الشراء، تقوم الجهة الحكومية الطالبة بتقديم الاستمارة رقم MF-1803 إلى إدارة تمويل المشاريع وبيان الفرق وتعديل أمر الشراء بالقيمة الفعلية.
- ع. تقوم إدارة تمويل المشاريع بمراجعة الطلب والتأكد من قيام الجهة الحكومية بإغلاق أمر الشراء المتعلق بالعقد لمنع إدخال المزيد من قيود اليومية.
- ف. بعد اكتمال الأعمال المنجزة وفقاً للشروط التعاقدية، يمكن البدء في إجراءات الدفع بالتنسيق مع إدارة الخزائنة.

فترة المسؤولية عن العيوب

- 6.7.12. بعد اكتمال وتسليم المشروع وبدء فترة المسؤولية عن العيوب حسب شروط العقد، تقوم الجهة الحكومية بالفحص عن أية عيوب في تنفيذ المشروع ناتجة عن أعمال لا تتوافق مع العقد وإصدار التعليمات إلى المجهز لتصحيحها خلال إطار زمني متفق عليه وفقاً لشروط العقد.
- 6.7.13. يجب على الجهة الحكومية فحص الأعمال التي قام بها المجهز لتصحيح أية عيوب تم إبلاغه بها، والتأكد من أنها تمت بالشكل المطلوب، وبناءً عليه يتم إصدار شهادة الإنجاز النهائي للمشروع.

الإنهاء المبكر للعقد بالاتفاق المتبادل

- 6.7.14. عندما يطرأ ما يستدعي الإنهاء المبكر للعقد، يجب على الجهة الحكومية المتعاقدة القيام بما يلي:
- أ. إرسال خطاب رسمي إلى المجهز توضح فيه بالتفصيل أسباب الرغبة في إنهاء العقد.
- ب. الطلب من المجهز الرد بشكل رسمي على الجهة الحكومية المتعاقدة بقراره، إما بقبول أو رفض إنهاء العقد، وذلك خلال شهر واحد من استلام خطاب الجهة الحكومية.
- ج. في حالة قبول المجهز، يتم إنهاء العقد باتفاق مكتوب يوقعه الطرفين، على أن يتضمن بشكل أساسي تحديد لما يلي:
1. شروط إنهاء العقد.
 2. تاريخ إنهاء العقد.

3. نتائج إنهاء العقد.

إنهاء العقد قبل الأوان من قبل الجهة الحكومية المتعاقدة

6.7.15. إذا تأخر المجهز في تنفيذ العقد أو أخفق في الالتزام بشروطه، يجب على الجهة الحكومية

المتعاقدة القيام بما يلي:

- أ. استشارة المستشار القانوني بوزارة المالية والاقتصاد الوطني قبل اتخاذ أي خطوات لإنهاء المبكر للعقد من قبل الجهة الحكومية المتعاقدة.
- ب. إبلاغ المجهز بتصحيح الوضع خلال فترة محددة، وإرسال نسخة من الإشعار إلى إدارة تمويل المشاريع.
- ج. في حالة عدم استجابة المجهز، تقوم الجهة الحكومية بإرسال تحذير إلى المورد بإلغاء العقد ما لم يتم بتصحيح الوضع في غضون شهر واحد من تاريخ الإشعار، وإرسال نسخة من الإشعار إلى إدارة تمويل المشاريع.
- د. بمجرد انقضاء فترة الإنذار بدون أن يقوم المجهز بتصحيح الوضع، وبعد الحصول على الموافقة من إدارة تمويل المشاريع، تقوم الجهة الحكومية المتعاقدة بإخطار المجهز خطياً بقرار إلغاء العقد.
- هـ. تقوم الجهة الحكومية المتعاقدة بالتنسيق مع إدارة تمويل المشاريع بشأن الطريقة المناسبة لإتمام تنفيذ العقد.

6.8. الملحقات

ملحق 1 – استمارة إقفال المشروع

استمارة إقفال مشروع

_____	تاريخ البدء	_____	مركز الميزانية
_____	تاريخ الانتهاء	_____	اسم المجهز
		_____	رقم أمر الشراء/العقد
الوصف			

تفصيل التكاليف (أرفق المستندات المؤيدة)

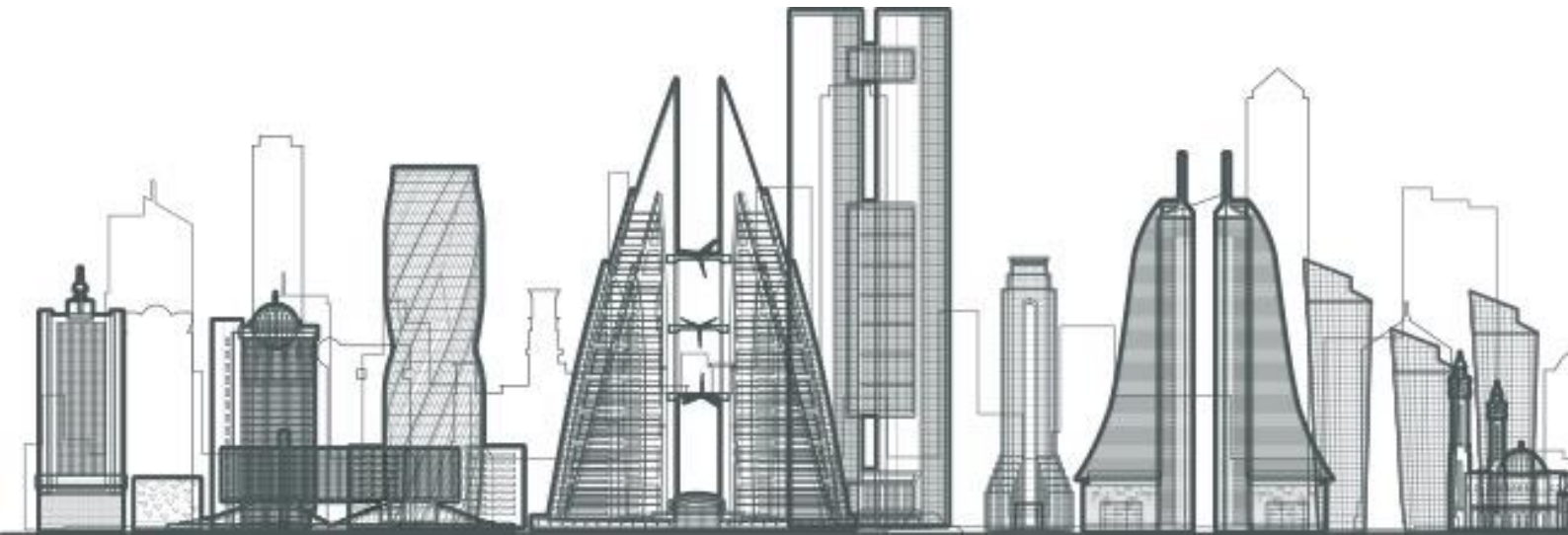
_____	سعر المواد
_____	تكاليف القوى العاملة
_____	التكاليف الأخرى
_____	مجموع التكلفة

إقرار

☐ أقر باستلام الخدمة وأنها مطابقة
للمشروط المتفق عليها

توقيع منسق المشروع والمجهز

7. الحسابات المصرفية



ملخص القسم والمسؤوليات	
يغطي هذا القسم الأحكام العامة المتعلقة بفتح وإدارة الحسابات المصرفية الحكومية.	وصف عام للنظام
• إدارة الخزنة – الإشراف على الحسابات المصرفية الحكومية.	الإدارات المشرفة على عمليات القسم

7.1. أحكام عامة

- 7.1.1. لأغراض هذا القسم من الدليل، يُقصد بالحسابات الحكومية العامة، مجموعة الحسابات المصرفية التي تمثل الحساب العمومي للدولة والذي تورّد فيه جميع الإيرادات الحكومية وتصرف منه جميع المصروفات الحكومية، وتشمل كذلك أية حسابات مصرفية أخرى تشرف عليها وزارة المالية والاقتصاد الوطني كحسابات الودائع وغيرها.
- 7.1.2. وزارة المالية والاقتصاد الوطني هي المسؤولة عن فتح الحسابات الحكومية العامة، والإشراف عليها وإدارتها بما يحقق الرقابة الكافية عليها، ولا يجوز لأي جهة حكومية أخرى التواصل مباشرة مع البنوك بشأن الحسابات الحكومية العامة أو التحويلات المالية، إلا في الحالات التي تخولها بذلك وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 7.1.3. يحق فقط لوزارة المالية والاقتصاد الوطني والمسؤولين المخولين بالتصرف نيابة عنها السحب وسداد المدفوعات من الحسابات الحكومية العامة، ويجب تفويض جميع هذه المعاملات وتنفيذها وفقاً لمستويات الصلاحيات المحددة في هذا الدليل.
- 7.1.4. يجب على الجهات الحكومية إيداع المبالغ المحصلة في الحسابات الحكومية العامة المخصصة للإيرادات ولا يجوز ذلك لغير الجهات الحكومية إلا بعد الحصول على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 7.1.5. تقوم إدارة الخزانة بمطابقة القيود بين سجلات النظام المالي المركزي وكشوف البنك في نهاية اليوم أو بصورة أسبوعية وفي نهاية كل شهر حسب الأحوال وطبيعة حركة الحساب والتأكد من أن جميع الإيرادات التي أودعت بالبنك قد جرى قيدها من قبل البنك خلال الشهر نفسه، وإعداد كشف تسوية لمطابقة الأرصدة والعمل على تسوية الفروق إن وجدت أولاً بأول.
- 7.1.6. تلتزم الجهات الحكومية المصرح لها من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني بتحصيل إيراداتها كلياً أو جزئياً من خلال البنوك المحلية أو الأجنبية، بجميع الشروط المحددة بموجب هذا التصريح، والالتزام بالمتابعة والتحقق من استكمال كافة المتطلبات المالية والمحاسبية والرقابية المتعلقة باستلام وإيداع وتسجيل إيراداتها المودعة في حساباتها البنكية.
- 7.1.7. تخضع صلاحية الصرف من الحسابات المصرفية العامة لمستويات الصلاحيات المحددة في هذا الدليل.

الودائع الحكومية

- 7.1.8. يوافق وكيل وزارة المالية والاقتصاد الوطني على قائمة البنوك التي يتم التعامل معها لإيداع الودائع الحكومية من قائمة البنوك والمؤسسات المالية المرخصة من قبل مصرف البحرين المركزي، على أن تتم مراجعتها سنوياً أو كلما دعت الحاجة إلى ذلك.
- 7.1.9. يتم إيداع الودائع الحكومية في البنوك في ضوء سعر الفائدة وطبيعة وحجم المعاملات

والتسهيلات المصرفية التي تقدمها تلك البنوك للجهات الحكومية بالإضافة إلى حصة تلك البنوك في المساهمات في القروض والسندات الحكومية المحلية والاعتبارات المتعلقة بدعم الاقتصاد الوطني.

7.1.10 تتولى وزارة المالية والاقتصاد الوطني مسؤولية فتح الحسابات المتعلقة بإيداع واستثمار الودائع الحكومية وتتخذ القرارات المتعلقة بتحديد نوع الحساب الذي تودع فيه ومدة الإيداع، وذلك وفقاً لتوقعات التدفقات المستلمة وتقديرات الاحتياجات النقدية لتمويل المدفوعات اللازمة لسداد الالتزامات الحكومية.

7.1.11 يجب على الجهات الحكومية إرجاع الفائض في ميزانيتها إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

7.1.12 يجب الحصول على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني لاستثمار الأموال المودعة في الحسابات المصرفية الخاصة، كما ينبغي التأكد من أن مثل هذه الاستثمارات لا تؤثر على قدرة الجهة الحكومية على سداد التزاماتها المتعلقة بهذه الأموال.

7.1.13 يجب توريد أية فوائد متحصلة من استثمار الأموال المودعة في الحسابات المصرفية الخاصة إلى الحساب العمومي للدولة.

7.1.14 يجب إشعار إدارة الخزانة بأي فائدة مكتسبة أو مستلمة من الحسابات المصرفية الخاصة (أو يتم إبرازها بشكل منفصل كجزء من التقارير الدورية) وإيداعها في حساب الإيرادات العامة للحكومة.

الخدمات المصرفية عبر الإنترنت

7.1.1 يجوز للجهات الحكومية الاستفادة من الخدمات المصرفية الإلكترونية التي تقدمها البنوك المعنية لمراجعة أرصدة الحسابات.

7.1.2 تخضع العمليات المصرفية عبر الإنترنت لمستويات الصلاحية المحددة في هذا الدليل.

7.1.3 قبل تفعيل الخدمات المصرفية الإلكترونية، تتولى إدارة الخزانة وبشكل مستمر مسؤولية التأكد من الآتي:

أ. قيام الجهات الحكومية بتطبيق ضوابط داخلية مناسبة لإدارة الحسابات المصرفية الإلكترونية.

ب. أن الخدمات المصرفية الإلكترونية تأخذ في الاعتبار مستويات الصلاحية المحددة للجهة الحكومية وأن هناك فصل لمسؤولية إنشاء طلب الدفع والموافقة عليه.

ج. تنفيذ تدابير الأمن اللازمة (مثل التشفير ومصادقة المستخدم وما إلى ذلك) من قبل الجهة الحكومية والمؤسسة المالية لجعل استخدام الخدمات آمناً.

7.1.4 في حالة وجود أي مخاوف أمنية، يجوز لإدارة الخزانة إنهاء (أو تعليق) الخدمة المصرفية الإلكترونية حتى يتم حل أية مشكلات موجودة.

- 7.1.5. تتحمل إدارة الخزائنة ومدير الموارد المالية أو من في حكمه في الجهة الحكومية مسؤولية التأكد من أن صلاحية الدخول إلى الخدمة المصرفية الإلكترونية تكون من قبل الأشخاص المخولين في الإدارة المعنية بالموارد المالية أو من في حكمها والمفوضين بالتوقيع فقط.
- 7.1.6. يجب على جميع الأشخاص المخولين بإدارة البوابة المصرفية الإلكترونية نيابة عن الجهة الحكومية الالتزام بما يلي:
- أ. أن كلمة المرور محمية دائماً ولا تتم مشاركتها مع الآخرين (بما في ذلك كلمة المرور لمرة واحدة).
 - ب. أن تكون بيانات الاتصال بهم محدثة دائماً.
 - ج. وجود تحديث لبرنامج مكافحة الفيروسات في أجهزتهم ومن اتخاذ الإجراءات اللازمة لإزالة جميع برامج التجسس.
 - د. التحقق من كشوف الحسابات المصرفية بانتظام لتحديد أي معاملات خاطئة أو إجرامية حدثت دون علم المستخدم.
 - هـ. التأكد من صحة المعلومات قبل إجراء التحويلات عبر الإنترنت أو أي معاملات أخرى.
- 7.1.7. يتحمل الأشخاص الذين تعطى لهم صلاحية الدخول إلى الخدمات المصرفية الإلكترونية (بما في ذلك السلطات المخولة بالموافقة) المسؤولية عن أي خطأ أو سهو أو سوء استخدام للخدمات المصرفية الإلكترونية بما في ذلك إنشاؤها.
- 7.1.8. يجب إنهاء صلاحيات الدخول والموافقات للأشخاص المعنيين عند انتهاء عملهم في الجهة الحكومية.
- 7.1.9. يجب على الجهات الحكومية التي لديها حسابات مصرفية خاصة اتباع الأحكام المنظمة لمستويات الصلاحية عند التقدم للحصول على الخدمات المصرفية عبر الإنترنت، كما يتعين على وزارة المالية والاقتصاد الوطني إجراء مراجعة دورية للتأكد من ذلك.

7.2. الحسابات المصرفية الخاصة

أحكام عامة

- 7.2.1. لأغراض هذا القسم من الدليل، يُقصد بالحساب المصرفي الخاص هو الحساب المصرفي الذي يتم فتحه للاستخدام من قبل جهة حكومية معينة لأغراض خاصة مثل:
- أ. إدارة أموال مستثناة من التوريد في الحساب العمومي للدولة تتحصل عليها الجهة الحكومية، مثل التبرعات والأمانات.
- ب. إيداع الإيرادات وسداد المصروفات وذلك بالنسبة للجهات الحكومية ذات الميزانيات المستقلة.
- 7.2.2. تعتبر مبالغ الأمانات التي تودع في الحسابات المصرفية الخاصة التزاماً على الجهة الحكومية المشرفة عليها، ولا يجوز صرفها لأغراض تخالف الأغراض المخصصة لها.
- 7.2.3. تتولى وزارة المالية والاقتصاد الوطني فتح الحساب المصرفية الخاصة في الحالات التي تستدعي ذلك، ولا يجوز للجهات الحكومية الاتفاق المباشر مع البنوك لفتح حسابات مصرفية خاصة بها بشكل مباشر، ولا التنسيق معها بشأن صلاحيات السحب وغيرها إلا بالتنسيق مع وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 7.2.4. لا يجوز فتح الحسابات إلا لدى البنوك الوطنية والمحلية المعتمدة من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني ومصرف البحرين المركزي، كما يجب أن يكون اسم الحساب المصرفي مناسباً للغرض الذي تم فتح الحساب من أجله، ولا يجوز إعطاء أي حساب مصرفي رسمي اسم شخصي.
- 7.2.5. لا يجوز فتح حساب مصرفي خاص يتضمن صلاحية السحب على المكشوف.
- 7.2.6. يصدر الوزير المعني (او من في حكمه) قرار تفويض صلاحية التوقيع على الشيكات ومستندات الدفع ورسائل التحويل وطلبات الدفع الخارجية من الحسابات المصرفية الخاصة وذلك في حدود مستويات الصلاحية المحددة بهذا الدليل.
- 7.2.7. يجب أن تخضع الحسابات المصرفية الخاصة للرقابة والتدقيق من قبل الجهات المختصة، وأن توضع ضمن برنامج التدقيق السنوي لحسابات الجهات الحكومية، وعلى الجهات الحكومية التي تدير تلك الحسابات توفير جميع المعلومات المطلوبة للمدققين، بما في ذلك السجلات المحاسبية والمستندات المالية وكشوف البنك، كما يجوز للمدققين الاتصال بالبنوك للحصول على أي بيانات تتعلق بتلك الحسابات.
- 7.2.8. يجب على الجهات الحكومية فوراً إشعار إدارة الخزنة بأية حسابات مصرفية مفتوحة لديها لم تخضع للموافقة المسبقة بحسب أحكام هذا الدليل وتزويدها بقائمة أسماء المخولين بالتوقيع.
- 7.2.9. يجب على إدارة الخزنة الاحتفاظ بسجل لكافة الحسابات الحكومية المصرفية الخاصة، على أن يحتوي هذا السجل على المعلومات الضرورية كنوع الحساب والغرض منه

ومستويات الصلاحية.

- 7.2.10. تخضع جميع النماذج والمستندات المالية والمحاسبية (الورقية والإلكترونية) للتحقق من قبل المسؤولين المعنيين للتأكد من صحتها قبل إحالتها للاعتماد.
- 7.2.11. كجزء من عملية التسوية، يجب تحديد المسؤوليات وتواريخ التسوية المستهدفة لأي أرصدة مفتوحة، ويجب على محاسب الجهة الحكومية المسؤول متابعة البنود المعلقة وتسويتها خلال الشهر التالي.
- 7.2.12. يجب على المحاسب المعني في الجهة الحكومية إعداد كشف متابعة وإرساله إلى المدير المعني بالموارد المالية مع تقديم تحديث عن حالة المبالغ والأرصدة القائمة والبت فيها إذا تطلبت ذلك.
- 7.2.13. لضمان الإدارة المناسبة للحسابات المصرفية وأرصدها، يجب على الجهات الحكومية الاحتفاظ بسجل لحالات العجز أو الفائض في الأموال الحكومية والاحتفاظ بها، حيث يمكن بناءً على البيانات المتعلقة بحركة النقد الداخلة والخارجة اتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة. يجب تسجيل جميع المدفوعات الخاطئة والمدفوعات الزائدة في ذلك السجل.

إجراءات فتح الحسابات

- 7.2.14. يتم فتح الحساب المصرفي الخاص في البنك باتباع الإجراءات التالية:
- أ. ترسل الجهة الحكومية خطابًا رسميًا من الوزير (أو ما يعادله) إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني لطلب الموافقة على فتح الحساب، على أن يتضمن الطلب ما يلي:
1. الاسم المقترح للحساب.
 2. الغرض من فتح الحساب.
 3. نماذج KYC / FATCA.
 4. وثيقة الهوية.
 5. أسماء المخولين بإدارة الحساب حسب الأحكام والإجراءات المنصوص عليها في هذا الدليل.
- ب. تتم مراجعة الطلب من قبل إدارة الخزانة وعند الحاجة إلى مزيد من المعلومات، تقدم الجهة الحكومية ذلك.
- ج. عند الموافقة على الطلب، تتقدم إدارة الخزانة بطلب فتح الحساب إلى البنك الذي يتم اختياره، والتنسيق بين البنك والجهة الحكومية لأية متطلبات.
- د. بعد فتح الحساب، يتم الاحتفاظ بجميع الوثائق المتعلقة بالحساب المصرفي لدى الجهة الحكومية ونسخة منها تسلم إلى إدارة الخزانة.
- هـ. ترسل إدارة الخزانة طلب إلى إدارة تطوير الأنظمة المالية لإنشاء رمز حساب جديد

لحساب المصرفي في الهيكل العام للحسابات، مرفقاً به جميع التفاصيل الضرورية عن الحساب المصرفي (مثل البنك واسم الحساب والعملية وما إلى ذلك) والموافقات الخاصة به.

التغييرات اللاحقة على الحساب

- 7.2.15. يجب أن يتم التعديل في الأشخاص المخولين بالتوقيع للسحب من الحسابات وحدود صلاحياتهم من خلال وزارة المالية والاقتصاد الوطني .
- 7.2.16. يجب على الجهة الحكومية إبلاغ إدارة الخزانة بأي تغيير في الصلاحيات المتعلقة بالحساب (مثلاً: بسبب التغيير في الموظفين، والترقيات، وتغيير حدود الصلاحيات) وبناءً عليه تقوم بالتنسيق مع البنك لإجراء مثل هذه التغييرات.

حسابات التبرعات

استلام التبرعات

- 7.2.17. يجوز للجهات الحكومية قبول التبرعات النقدية وغير النقدية، المشروطة لغرض معين أو غير المشروطة، وذلك بشرط موافقة الوزير أو رئيس الجهة إذا كانت قيمة التبرع تقل عن 20,000 دينار بحريني، وبموافقة رئيس مجلس الوزراء لقبول مبالغ التبرعات التي تساوي أو تزيد قيمتها عن هذا المبلغ.
- 7.2.18. يجب على الجهة الحكومية التي تستلم تبرعات مشروطة، أن تقوم بالتنسيق المسبق مع وزارة المالية والاقتصاد الوطني بخصوص شروط الاتفاق مع المتبرع، وأن تحدد ما إذا كان قبول التبرع سيترتب عليه تحمل الحكومة مصروفات متكررة أو غير متكررة في المستقبل.
- 7.2.19. على الجهة الحكومية توريد التبرع النقدي المستلم إلى حساب البنك الذي تحدده إدارة الخزانة، وإشعارها كتابياً بذلك على أن يرفق مع الكتاب إشعار الإيداع في البنك.
- 7.2.20. يخصص بالأستاذ العام رمز حساب التزام على الجهة الحكومية لكل تبرع نقدي مستلم، ويقيّد مبلغه في ذلك الحساب.

صرف التبرعات

- 7.2.21. تخصم جميع المدفوعات التي تخص الإعانة المستلمة من الحساب المخصص لها، كما ينبغي على الجهة الحكومية الاحتفاظ بأية سجلات إضافية متى ما كان مناسباً لمراقبة الصرف من الإعانة النقدية المستلمة ومطابقة أرصدة السجل مع الكشوف الشهرية للحسابات التي تصدرها وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 7.2.22. يتعين على الجهة الحكومية الالتزام بصرف الإعانة النقدية المشروطة في أوجه الصرف

التي يحددها الشخص أو الجهة المانحة، ولا يجوز الصرف من فائض الإعانة المشروطة على أوجه استخدام أخرى إلا بعد التنسيق المسبق مع إدارة الخزنة، وبموافقة الشخص أو الجهة المانحة إذا كانت شروط الإعانة تقتضي ذلك.

7.2.23 يجب على الجهة الحكومية التنسيق المسبق مع إدارة الخزنة لتحديد أوجه استخدام الإعانات النقدية التي لم يشترط الشخص أو الجهة المانحة أوجه صرف معينة أو شروط محددة لاستخدامها.

7.2.24 تخضع جميع المشتريات والمصروفات من الإعانات النقدية المستلمة للأحكام والإجراءات التي تحددها القوانين والنظم الصادرة بشأن تنظيم المشتريات وسداد المدفوعات الحكومية.

7.2.25 إذا رأت الجهة الحكومية لأسباب تقتضيها المصلحة بيع الإعانة العينية عند استلامها، توجب عليها إشعار إدارة الخزنة بمبررات ذلك القرار، وتوريد المبلغ المستلم إلى الحساب الذي تحدده إدارة الخزنة لذلك.

صرف التبرعات من قبل وزارة العمل والشؤون الاجتماعية

7.2.26 يقصد بالمساعدات الاجتماعية هو المساعدات النقدية التي يتقرر صرفها من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية للأسر والأشخاص المستحقين وفقاً لأحكام القوانين والقرارات الصادرة في هذا الشأن (كمكافأة ذوي الاحتياجات الخاصة)، ويستثنى منها مساعدات الضمان الاجتماعي المشمولة في القانون رقم (18) لسنة 2006 بشأن الضمان الاجتماعي.

7.2.27 يصدر وزير العمل والتنمية الاجتماعية القرارات اللازمة لتحديد أنواع المساعدات وشروط ومعايير صرفها، والمبالغ المقررة لكل فئة من مستحقيها، وفقاً للقوانين والقرارات الصادرة في هذا الشأن.

7.2.28 تشكل بقرار من وكيل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية لجنة دائمة أو أكثر حسب الحاجة من ثلاثة أعضاء على الأقل يتم اختيارهم من موظفي الأقسام ذات العلاقة، وتختص بمسؤولية مراجعة طلبات المساعدات وإقرار مبلغ المساعدة.

7.2.29 يستخدم رقم الحالة للمستفيد كمرجع في جميع النماذج والمستندات الخاصة بالمساعدات، ولا يجوز إعادة استخدام رقم الحالة للمستفيد الذي توقف الدفع له.

7.2.30 يجب سداد مبلغ المساعدة إلى المستفيد أو ولي أمره، ويجوز سدادها إلى وكيل يحدده المستفيد، بموجب توكيل رسمي موثق من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية (نموذج 1).

7.2.31 تصرف المساعدات في حدود الاعتمادات السنوية المخصصة ضمن ميزانية وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.

7.2.32 مسؤوليات إدارة المساعدات الاجتماعية بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية:

أ. استلام ومراجعة طلبات المساعدات، وإحالة الحالات المستوفية للشروط والمعايير المطلوبة إلى اللجنة المختصة.

ب. إعادة دراسة حالات المستفيدين من المساعدات، وإجراء التعديلات اللازمة على

المساعدات الممنوحة.

- ج. تخصيص ملف دائم لكل مستفيد من المساعدات تحفظ فيه بيانات صاحب الطلب، ونسخ من الوثائق والمستندات المؤيدة لمنح المساعدة، ونسخ من التقارير التي يتم إعدادها عن صاحب الطلب.
- د. إرسال إقرارات إلى المستفيدين من المساعدات لطلب تحديث البيانات الخاصة بكل حالة.
- هـ. الاحتفاظ بسجل منفصل لكل نوع من المساعدات، متضمناً بيانات الرقم الشخصي وأسماء المستفيدين من المساعدات والمبالغ المقررة لكل مستفيد، وبيانات الحسابات المصرفية للمستفيدين أو وكلائهم، مع مراعاة تحديث السجلات والمستندات الخاصة بالمساعدات أولاً بأول.

إجراءات استلام طلبات المساعدات والبت فيها

- 7.2.33. يُقدم طلب المساعدة إلى إدارة المساعدات الاجتماعية باستخدام النموذج المخصص لكل نوع من المساعدات، على أن يؤيد الطلب بالمستندات والبيانات المطلوبة التي تحددها إدارة المساعدات الاجتماعية لذلك.
- 7.2.34. تقوم إدارة المساعدات الاجتماعية بمراجعة الطلب المستلم والتأكد من استيفاءه للشروط والمعايير المحددة، وتوفر المستندات والبيانات المطلوبة.
- 7.2.35. تقوم إدارة المساعدات الاجتماعية متى ما اقتضت الحاجة ذلك- بإجراء زيارة ميدانية وعمل تقرير عن حالة مقدم الطلب، على أن يتضمن التقرير بياناً ووصفاً وافياً للحالة المعيشية والاجتماعية لصاحب الطلب.
- 7.2.36. تدقق إدارة المساعدات الاجتماعية البيانات الواردة في التقرير والمستندات المرفقة به مع قاعدة بيانات إدارة السجل السكاني بالجهاز المركزي للمعلومات، وأي جهات أخرى مناسبة، وذلك للتأكد من صحة البيانات المقدمة.
- 7.2.37. تحول إدارة المساعدات الاجتماعية التقرير إلى اللجنة المختصة للنظر في التوصيات والبت فيه، ومن ثم إبلاغ صاحب الطلب بقرار اللجنة.
- 7.2.38. تضيف إدارة المساعدات الاجتماعية إلى سجل المساعدات بيانات صاحب الطلب الذي يتم الموافقة على منحه المساعدة.

إجراءات تعديل ووقف المساعدات

- 7.2.39. يتعين على إدارة المساعدات الاجتماعية تطبيق الإجراءات المحددة في الفقرة من (7.2.35 حتى 7.2.37) لتعديل مبلغ المساعدة.
- 7.2.40. يجب على إدارة المساعدات الاجتماعية تعديل أو وقف مبلغ المساعدة إذا طرأ من الأسباب ما يستوجب ذلك.
- 7.2.41. تحتفظ إدارة المساعدات الاجتماعية بالكشوف الشهرية للمساعدات وكشوف المطابقة الشهرية للمبالغ التي لم يتم صرفها لمدة شهرين من شهر تحويل المساعدات في الحساب المعلق ويكون للمستفيد الحق في استلام المساعدة المستحقة له خلال تلك الفترة،

ويسقط حقه في ذلك بعد انقضاء المدة المذكورة، ما لم يقرر وزير العمل والتنمية الاجتماعية غير ذلك.

7.2.42. على إدارة المساعدات الاجتماعية رفع كشوف المطابقة الشهرية للمبالغ التي يسقط حق الاستفادة في استلامها إلى إدارة الموارد المالية، وذلك لمعالجة المبالغ غير المصروفة كاسترجاع على نفس الحساب الذي تعود إليه تلك النفقات إذا تم استرجاعها في نفس السنة التي تم فيها الصرف، أو بتسجيلها على الحساب المخصص لتسوية نتائج السنوات السابقة إذا تم استرجاعها في سنة لاحقة لسنة الصرف.

الإجراءات المالية لصرف المساعدات

7.2.43. تقوم إدارة المساعدات الاجتماعية بإعداد الكشوف الشهرية التالية لكل بنك على حدة:

- أ. الكشف الشهري للمساعدات (نموذج 2) متضمناً بيانات أسماء المستفيدين ورقم الحالة لكل مستفيد وأرقام حساباتهم والمبلغ المستحق لكل مستفيد وتخزين بيانات الكشف بأي وسيلة تخزين الكترونية مناسبة، كالأقراص المرنة.
- ب. كشف التعديلات والمطابقات الشهرية (نموذج 3).
- ج. كشف المساعدات للحالات الجديدة (نموذج 4).
- د. كشف التعديلات لمبالغ المستفيدين (نموذج 5).
- هـ. كشف التحويل من حساب بنكي (نموذج 6).
- و. كشف التحويل إلى حساب بنكي (نموذج 7).

7.2.44. تقوم إدارة المساعدات الاجتماعية بإرسال الكشوف المذكورة في الفقرة رقم (7.2.43) وقوائم الترشيحات من اللجنة المختصة للحالات الجديدة والتعديلات على الحالات الأخرى إلى إدارة الموارد المالية بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية.

الإجراءات الخاصة بإدارة الموارد المالية بوزارة حقوق الإنسان والتنمية الاجتماعية

7.2.45. تقوم بمراجعة كشوف ومستندات الصرف الشهرية لمدفوعات المساعدات، بما في ذلك:

- أ. مراجعة بيانات المساعدات الجديدة أو المعدلة بالزيادة مع قوائم الترشيحات والتعديلات.
- ب. التأكد من توفر الكشوف والمستندات المؤيدة للصرف.
- ج. مراجعة المساعدات المحولة من حساب مصرفي إلى آخر مع طلبات التحويل المحررة من أصحابها.
- د. مطابقة مدفوعات الشهر الجاري مع بيانات مدفوعات الشهر المنقضي، وبيانات كشوف المساعدات الجديدة والمعدلة والملغية، وبيانات المبالغ المحولة من حساب مصرفي إلى آخر.
- هـ. التأكد من توفر الاعتمادات اللازمة لسداد المدفوعات الشهرية المستحقة.

7.2.46. ترسل إدارة الموارد المالية بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية إلى إدارة الخزانة تقرير سجل

الفواتير مرفق به الكشف التالية لكل بنك على حدة:

أ. الكشف الشهري للمساعدات (نموذج 2) متضمناً بيانات أسماء المستفيدين وأرقام حساباتهم والمبلغ المستحق لكل مستفيد، ووسيلة التخزين الالكترونية المتضمنة لبيانات الكشف.

ب. كشف التعديلات والمطابقات الشهرية (نموذج 3).

الإجراءات المالية بإدارة الخزانة

7.2.47. تقوم إدارة الخزانة بمراجعة الكشف ومطابقتها للتحقق من صحة المدفوعات الشهرية، واستكمال إجراءات تحويل المبالغ إلى الحسابات المصرفية.

إغلاق الحساب

7.2.48. يتم إغلاق الحساب المصرفي الخاص باتباع الإجراءات التالية:

أ. ترسل الجهة الحكومية طلب إغلاق الحساب مصرح من قبل الوزير (أو ما يعادله) إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني مع بيان الأسباب.

ب. تتم مراجعة الطلب من قبل إدارة الخزانة وعند الحاجة إلى مزيد من المعلومات، تقدم الجهة الحكومية ذلك.

ج. عند الموافقة على الطلب، تحدد إدارة الخزانة حساباً معيناً ليتم نقل أرصدة الحساب المطلوب إغلاقه فيه، وقد يكون هذا الحساب تابعاً للجهة الحكومية أو للحساب للعمومي للدولة.

د. تقوم إدارة الخزانة بالتنسيق مع الجهة الحكومية لإنجاز المطابقة الكاملة للحساب.

هـ. بالنسبة للودائع لأجل والأرباح (أو الفوائد) المكتسبة على الحساب، فإنه يتم تقييم تكلفة الفرصة البديلة لإغلاق الحساب.

و. لأي مدفوعات بشيكات لم يتم صرفها بعد، يجب الاحتفاظ بالمبلغ المعادل للشيكات الصادرة حتى موعد صرف الشيك أو انتهاء صلاحيته أيهما أقرب.

ز. لأي مبالغ يُتوقع أن تستلم في الحساب المصرفي، يتعين على الجهة الحكومية إما الانتظار حتى الاستلام النهائي للأموال أو إخطار الطرف المدين بتفاصيل حساب مصرفي آخر لإجراء التحويل إليه.

ح. التأكد من عدم وجود أية التزامات على الحساب.

ط. عند استيفاء جميع الشروط المذكورة أعلاه، تقوم إدارة الخزانة بالتنسيق مع الجهة الحكومية لتحويل الأموال إلى الحساب المصرفي المحدد.

ي. بعد التحويل والتأكد من تصفية الحساب بالكامل، يتم تمرير القيود المحاسبية اللازمة من قبل الجهة الحكومية لتسجيل عملية النقل.

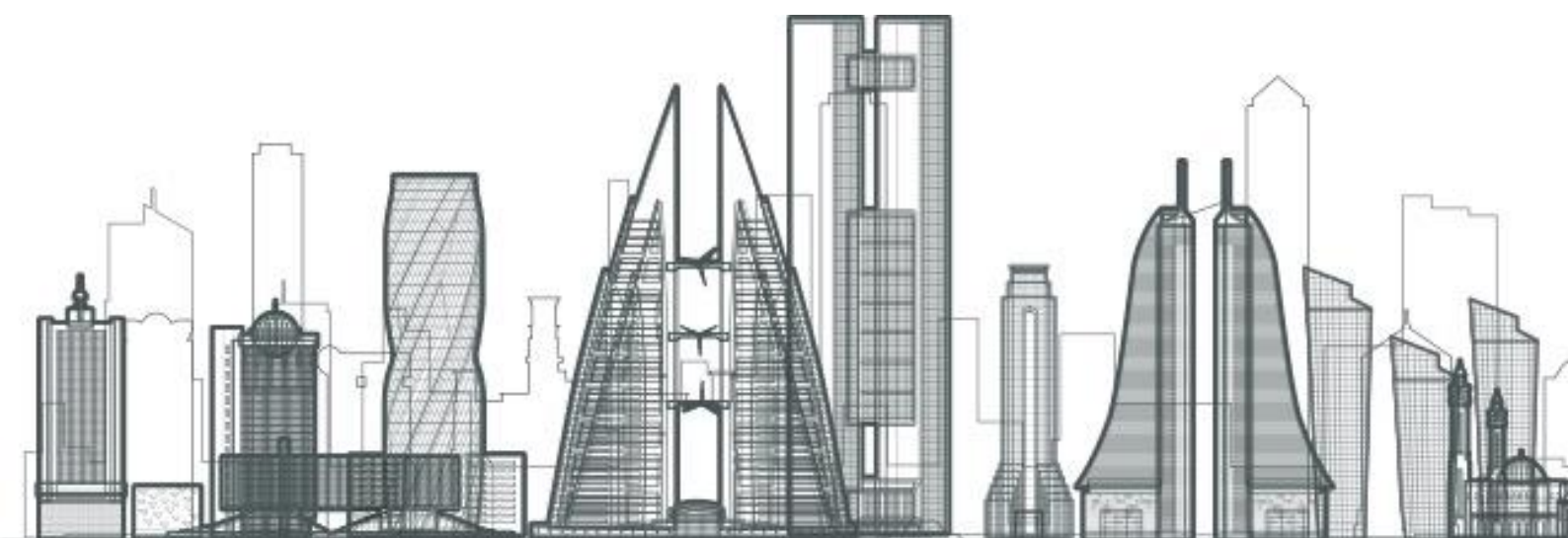
ك. تشرع إدارة الخزانة في إجراءات الإغلاق مع البنك وفقاً لإجراءات البنك.

ل. يتم الاحتفاظ بجميع الوثائق المتعلقة بإغلاق الحساب من قبل كل من الجهة

الحكومية وإدارة الخزنة.

م. تقوم الجهة الحكومية بتقديم طلب إلى إدارة تطوير الأنظمة المالية لوقف رمز الحساب في الهيكل العام للحسابات وذلك لمنع أي إدخالات أخرى فيه. يجب أن يكون الطلب مصحوبًا بجميع التفاصيل الضرورية عن الحساب المصرفي (مثل البنك واسم الحساب والعملة وما إلى ذلك) والموافقات الخاصة به.

8. المدفوعات



ملخص القسم والمسؤوليات	
وصف عام للنظام	يغطي هذا القسم السياسات والإجراءات المتعلقة بالمدفوعات للموردين ومقدمي الخدمات وغيرهم سواءً للأطراف داخل أو خارج مملكة البحرين.
الإدارات المشرفة على عمليات القسم	إدارة الخزنة – الإشراف على عملية سداد المدفوعات الحكومية إلى الموردين والجهات المستحقة الأخرى.

8.1. أحكام عامة

- 8.1.1 يجب ألا تتجاوز المدفوعات الحكومية التي يتم صرفها للمجهزين قيمة ما تم توريده من سلع أو مواد أو ما تم إنجازه من أعمال أو خدمات.
- 8.1.2 يتم سداد الالتزامات الحكومية محليا باستخدام الدينار البحريني في جميع التعاملات الحكومية.
- 8.1.3 لا يجوز للجهات الحكومية بأي حال سداد المدفوعات الحكومية من الإيرادات التي تقوم بتحصيلها أو من المبالغ التي في عهدها على سبيل الأمانة ولو بصفة مؤقتة، كما لا يجوز لها سداد المدفوعات الحكومية من مبالغ السلف المالية أو المبالغ الأخرى التي تحت تصرفها إلا بالتنسيق المسبق مع إدارة الخزانة التي تحدد القواعد والأغراض والإجراءات الواجب اتباعها من قبل الجهة الحكومية المعنية عند الصرف من هذه المبالغ.
- 8.1.4 تنطبق هذه السياسة أيضًا على الأوامر الدائمة الصادرة عن الجهة الحكومية، والتي يجب اعتمادها بناءً على المبلغ الإجمالي خلال الفترة المتوقعة.
- 8.1.5 لا يجوز للجهة الحكومية إجراء مقاصة بين المدفوعات المستحقة للمورد والإيرادات المستحقة عليه إلا عند وجود مبررات تقتضي القيام بهذا الإجراء وبشرط:
- أ. موافقة إدارة الخزانة على إجراء المقاصة.
- ب. موافقة المورد كتابياً على إجراء المقاصة بين المبالغ المستحقة له والمستحقة عليه وتوقيعه على مخالصة للمبالغ التي يتم تسويتها مع الجهة الحكومية.
- 8.1.6 يجب على إدارة الخزانة إعداد وإرسال إشعار دفع إلى المجهزين الذين تصرف مستحقاتهم بإحدى أدوات الدفع الحكومية المعتمدة.
- 8.1.7 لا يجوز تحويل المدفوعات المستحقة لمورد معين إلى أي طرف آخر إلا في الحالات التالية:
- أ. صدور حكم قضائي من المحكمة المختصة بوزارة العدل والشئون الإسلامية والأوقاف بتحويل كل أو جزء من المدفوعات المستحقة للمجهز إلى طرف آخر.
- ب. سداد المدفوعات مباشرة إلى المقاول الفرعي في حالة اشتغال عقد المقاول الرئيسي المبرم مع المقاول الرئيسي على نص يخول الجهة الحكومية صلاحية الدفع مباشرة إلى المقاول الفرعي.
- ج. أي حالات أخرى توافق عليها وزارة المالية والاقتصاد الوطني بعدما يتم التحقق من أن صرف المدفوعات الحكومية لغير المجهز يخلي طرف الجهة الحكومية من المبالغ المستحقة عليها للمجهز.
- 8.1.8 لإدارة الخزانة صلاحية حجز أية مدفوعات حكومية مستحقة للمجهز وذلك عند امتناعه أو مماطلته أو تأخره عن سداد مبالغ أو إيرادات حكومية مستحقة عليه لأي جهة حكومية.
- 8.1.9 يجب على الجهة الحكومية خصم غرامات التأخير والجزاءات وأية استقطاعات أخرى

مستحقة لها بموجب نصوص العقد المبرم مع المورد، وتوريد الغرامات والجزاءات إلى حساب الإيرادات الحكومية العامة.

8.1.10 يجب على الجهات الحكومية طلب الاستشارة القانونية من وزارة المالية والاقتصاد الوطني في الحالات التالية:

أ. المطالبات المتنازع عليها التي تقتضي إحالتها للتحكيم أو رفعها للقضاء، بعد استنفاد الجهة الحكومية جميع الجهود المناسبة لحل النزاع بالطرق الودية في إطار نصوص العقد المبرم مع الطرف المتنازع معه.

ب. المطالبات المتنازع عليها مع المجهزين إذا كان سيترتب على تسويتها تنازل عن المستحقات الحكومية أو صرف مدفوعات تتجاوز المبالغ المتفق عليها لتوريد المواد أو إنجاز الخدمات أو الأعمال المستلمة.

ج. المطالبات التي يتقدم بها المجهزين للحصول على تعويضات أو المطالبة بسداد غرامات جزائية بدعوى إخلال الجهة الحكومية بالتزاماتها التعاقدية.

8.1.11 لا يجوز تجزئة المدفوعات الحكومية المستحقة بقصد تجاوز أية أحكام أو إجراءات ذات علاقة بإجراءات الدفع ضمن أنظمة الدليل، كتجزئة المدفوعات بقصد تفادي تصريح المدفوعات وفقاً للحدود المقررة.

8.1.12 عندما تقوم جهة حكومية بتوريد سلع و/أو خدمات إلى جهة أخرى، فإنه يجب إرسال نسخة من الفاتورة الصادرة إلى إدارة الخزنة عند إرسالها إلى الجهة الحكومية المستلمة.

8.1.13 يجب على الجهات الحكومية المبادرة بإدخال وتصريح فواتير التزاماتها المالية في النظام المالي المركزي فور استلامها من الموردين، وكذلك يتعين على إدارة الخزنة تصريح وسداد الفواتير المصرحة من قبل الجهات الحكومية بحيث لا تتعدى فترة السداد ما تم الاتفاق عليه في عقود الشراء أو 40 يوم من استلامها، ويشمل ذلك المعاملات مع الجهات الحكومية الأخرى، مثل فواتير استهلاك الكهرباء والماء.

8.1.14 في حالة عدم اكتمال عملية استلام المستفيد للدفعة المستحقة له بعد إصدارها، لعدم صحة عنوان التسليم أو بيانات التحويل المحددة أو لأي سبب آخر، وجب التحري على إدارة الخزنة ومحاولة سداد الدفعة بالطرق الممكنة وفي حالة عدم تمكنها من ذلك خلال ثلاثة أشهر من إصدار أداة الدفع، فإنه يتوجب إلغاء أداة الدفع وتسجيل المبلغ في الحساب المعلق بدلاً من الحساب المصرفي.

تصريح المدفوعات الحكومية

8.1.15 يجب تصريح مستندات ومعاملات المدفوعات الحكومية من قبل الجهة الحكومية وإدارة الخزنة وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة في هذا الدليل.

8.1.16 لا يجوز على الموظفين الجمع بين مسؤولية تصريح المشتريات والمدفوعات لنفس المعاملة حتى لو كان ذلك في حدود صلاحياتهم، ويستثنى من ذلك الجهات الحكومية التي لا يمكنها في ظل التنظيم الوظيفي المعتمد لها تطبيق هذا الفصل في صلاحية

التصريح.

- 8.1.17 لا يجوز للموظف تصريح المدفوعات الحكومية إذا كان هو المستفيد من سداد المدفوعات الحكومية أو عندما تكون له مصلحة خاصة أو شخصية (مالية أو غير مالية) في سداد المدفوعات الحكومية، ويجب في مثل هذه الحالات تصريح المدفوعات الحكومية من قبل المستوى الوظيفي الأعلى منه في الصلاحية.
- 8.1.18 يجب تصريح مستندات ووثائق المدفوعات الحكومية الورقية بالتوقيع الكتاني عليها من قبل الموظف المخول بذلك، ولا يجوز التوقيع باستخدام وسائل أخرى مثل التوقيع بالختم أو استخدام التوقيع المسبق أو المطبوع على أوراق أو النسخ.

المبالغ المدفوعة مقدماً

- 8.1.19 لا يجوز للجهات الحكومية الالتزام بسداد دفعات مقدمة للموردين إلا في الحالات التي توافق عليها وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 8.1.20 يقدم طلب الموافقة على الالتزام بسداد دفعات مقدمة للموردين بعد أن يتم تصريح الطلب داخلياً من قبل المستشار القانوني والمستوى الإداري المخول في الجهة الحكومية وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة في هذا الدليل، إلى الجهات التالية:
- إدارة الكفاءة المركزية لعقود المصروفات المتكررة.
 - الإدارة المركزية للمشتريات الحكومية للعقود الموحدة للمصروفات المتكررة.
 - إدارة تمويل المشاريع لعقود المشاريع.
- 8.1.21 تجوز الموافقة على سداد دفعات مقدمة للموردين بشرط أن تحصل الجهة الحكومية على ضمانات من المورد مقابل الدفع المقدم (ضمان بنكي مثلاً)، إلا في الحالات الاستثنائية التي توافق عليها الإدارات المعنية.
- 8.1.22 يتم تسجيل الدفعات المقدمة إلى المورد من خلال خصمها من قيمة الدفعات المستحقة للفواتير اللاحقة.
- 8.1.23 يتم تسجيل الدفعة المقدمة في سجل العقود لمتابعة خصم الدفعة المقدمة من مستحقات المورد حسب النسب أو المبالغ المحددة في شروط العقد.

المسئوليات

مسئوليات الجهات الحكومية

- 8.1.24 تتولى الإدارات المعنية بالموارد المالية بالجهات الحكومية المسئوليات والاختصاصات التالية للرقابة على المدفوعات الحكومية:
- وضع نظام للرقابة الداخلية على المدفوعات بما يتماشى مع أحكام هذا الدليل

والتشريعات الأخرى ذات العلاقة.

- ب. الفصل بين وظيفة ومسئوليات الإدارات أو الأقسام أو الوظائف التي تتولى مهام تصريح ومباشرة إجراءات سداد المدفوعات الحكومية، وبما يتلاءم مع التنظيم الوظيفي للجهة الحكومية.
- ج. اتخاذ الإجراءات اللازمة لسداد مستحقات المجهزين دون تأخير بعد استلام وقبول المواد والخدمات المطلوبة واكتمال المستندات المؤيدة للدفع.
- د. مراجعة واعتماد وتسجيل المدفوعات الحكومية وإعداد سندات الدفع وإرسالها إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني للتصريح والدفع.
- هـ. الحصول (بشكل شهري) على كشوف حساب بالمبالغ المستحقة عليها من المجهزين (كلما أمكن ذلك) لمطابقتها ومراجعتها مع السجلات، والاحتفاظ بهذه الكشوف مع المرفقات المؤيدة لسندات صرف المدفوعات الحكومية.
- و. مراجعة ومطابقة تقارير المدفوعات التي يوفرها نظام الحسابات الدائنة للتأكد من صحة المدفوعات الحكومية ومتابعة الفواتير غير المدفوعة أو المتأخرة والعمل على إزالة أسباب التأخير.
- ز. إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطني أولاً بأول بالتعديلات اللازمة لتصحيح سجلات أو تقارير نظام الحسابات الدائنة وذلك بإعداد وإرسال استمارة قيد يومية - استمارة رقم FMIS GL002
- ح. الرد على الموردين بخصوص الاستفسارات المتعلقة بمدفوعاتهم وذلك بالتنسيق مع إدارة الخزنة.

مسئوليات وصلاحيات إدارة الخزنة

8.1.25. تتولى إدارة الخزنة بوزارة المالية الصلاحيات والمسئوليات التالية للرقابة على المدفوعات الحكومية:

- أ. تحديد وإعداد وتصريح وإصدار أدوات الدفع لسداد المدفوعات من الحسابات الحكومية بعد مراجعتها والتحقق من تطبيق الجهة الحكومية المعنية للقواعد والقوانين والأنظمة السارية بالحكومة والتأكد من صحة واكتمال المستندات المؤيدة وسلامة المعاملة من الناحية المالية والإجرائية قبل صرف المدفوعات لمستحقيها.
- ب. الموافقة على تخصيص السلف المالية الدائمة والمؤقتة للجهات الحكومية.
- ج. تصريح المدفوعات الحكومية في النظام المالي المركزي.
- د. تحديد مواعيد صرف المدفوعات الحكومية للمجهزين بما يتلاءم مع التدفقات النقدية الحكومية، مع مراعاة عدم تأخير سداد مستحقات المجهزين عن فترات السداد المسموح بها أو التي ينص عليها العقد المبرم مع المورد.
- هـ. إعداد الشيكات والتحويلات المالية وأدوات الدفع الأخرى المحلية والخارجية التي تصرف من الحسابات الحكومية العامة وإصدارها وتصريحها نيابة عن الحكومة وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة بهذا الدليل.

- و. إدارة الحسابات المالية الحكومية بالبنوك واقتراح الوسائل المناسبة لتوفير السيولة اللازمة لتغطية المدفوعات الحكومية.
- ز. حفظ وتحديث بيانات سجل الموردين بنظام الحسابات الدائنة.
- ح. مراجعة ما يخصها من تقارير ضمن نظام الحسابات الدائنة وإجراء المطابقات والتسويات اللازمة لتحديث بيانات سجلات النظام.

تصحيح أخطاء الدفع

- 8.1.26. على الجهة الحكومية المعنية عند حدوث حالة دفع بالزيادة أو الخطأ مخاطبة الجهة أو الشخص المعني فوراً بالهاتف وتعزيز ذلك مباشرة بإشعاره كتابياً بترجيح المبلغ المصروف له بالزيادة أو الخطأ في نفس اليوم إن أمكن أو في يوم العمل الذي يليه بحد أقصى، وإشعار إدارة الخزنة في نفس الوقت ببيانات الحالة.
- 8.1.27. في حالة ملاحظة أو امتناع الجهة أو الشخص الذي صرفت له المدفوعات بالزيادة أو الخطأ عن ترجيعها، يتعين على الجهة الحكومية التنسيق مع إدارة الخزنة لخصم مبلغ المطالبة من مستحقاته الحالية أو المستقبلية على أي جهة حكومية أو من مبالغ التأمينات أو الضمانات المتوفرة لدى أي من الجهات الحكومية متى ما وجدت، والتنسيق مع المستشار القانوني بوزارة المالية والاقتصاد الوطني لاتخاذ أي إجراءات بديلة أخرى مناسبة.
- 8.1.28. يتم إجراء المعالجة المحاسبية للأخطاء في الدفع وفقاً للسياسات المحددة في قسم "النظام المالي والمحاسبي" من هذا الدليل.
- 8.1.29. يتم معالجة المدفوعات لتسوية حسابات سنوات سابقة في النظام المالي المركزي من خلال قيام الجهة الحكومية بإدخال تفاصيل الفاتورة في النظام المالي المركزي دون إدخال التبويب المحاسبي وثم تقوم إدارة الخزنة باستكمال إجراءات إدخال التبويب وتميرير الدفعة.

المطالبات القديمة

أحكام عامة

- 8.1.30. يقصد بمصطلح المطالبات القديمة الوارد في هذا القسم، هي الفواتير التي يتقدم بها الموردون بعد مرور ستة أشهر وأكثر من تسليم السلعة أو الخدمة إلى الجهة الحكومية.
- 8.1.31. لا تخضع المطالبات المتنازع عليها التي يمضي عليها ستة أشهر أو أكثر من تاريخ استلام السلع أو الخدمات التي تخصها، لأحكام وإجراءات هذا القسم الفرعي إذا تم تسوية النزاع بعد أكثر من ستة أشهر وإنما تخضع للإجراءات المعتادة للدفع المنصوص عليها في هذا الدليل.

- 8.1.32 لا يجوز سداد المطالبات القديمة عند سقوط حق المطالبة فيها بالتقادم حسب القوانين المعمول بها بمملكة البحرين.
- 8.1.33 يجوز قبول المستندات غير الأصلية للمطالبة في حالة اقتناع الجهة الحكومية بصحة المطالبة.
- 8.1.34 في حالة فقدان أو تلف النسخ الأصلية لمستندات المطالبة، فيمكن قبول نسخ منها على أن يختم عليها بكلمة (نسخة)، ويتم توقيع وختم المستندات الخاصة بالموارد بتوقيعه وختمه الرسمي.
- 8.1.35 يجب على الجهات الحكومية التأكد من إرفاق جميع المستندات المؤيدة للمطالبة القديمة بما في ذلك الموافقة المسبقة للصرف من الجهات الحكومية المختصة (إذا كانت مطلوبة) عند إرسال المطالبة إلى إدارة الخزانة للمعالجة والدفع.
- 8.1.36 إذا كان المورد هو المتسبب في تأخير المطالبة، فيجب عليه:
- أ. التوقيع على نموذج التعهد المعتمد.
 - ب. تقديم تأكيد بالمطالبة من مدقي حساباته إذا كانت المطالبات بقيمة 10,000 دينار فأكثر.
 - ج. تقديم كشف حساب يظهر بيانات الرصيد والمبالغ المستحقة له على الجهة الحكومية متى ما كان ذلك ممكناً.

إجراءات سداد المطالبات القديمة

- 8.1.37 تقوم الجهة الحكومية بالإجراءات المحددة أدناه لمعالجة وسداد المطالبات القديمة:
- أ. مراجعة صحة بيانات المطالبة والمستندات المؤيدة وتناسق المطالبة وصحتها مقارنة بالمعاملات والمطالبات السابقة لنفس المجهز.
 - ب. مراجعة ومقارنة بيانات المطالبة مع بيانات سجل الالتزامات والفواتير المستحقة.
 - ج. مراجعة ومقارنة بيانات المطالبة مع بيانات المدفوعات المساوية لقيمة المطالبة في التقارير الدورية لنظامي الأستاذ العام والحسابات الدائنة وأي سجلات إضافية أخرى تحتفظ بها الجهة الحكومية مثل سجلات المخزون وسجلات الرقابة على تنفيذ الاتفاقيات.
 - د. إعداد مذكرة مكتوبة توضح مبررات التأخير والجهة المتسببة في تأخير المطالبة والإجراءات التي اتخذتها الجهة الحكومية لمراجعة صحة المطالبة، على أن تصرح المذكرة وتقرير سجل الفواتير وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة في هذا الدليل، وترسل برفقة المستندات المؤيدة للدفع إلى إدارة الخزانة.
- 8.1.38 تعرض إدارة الخزانة المطالبات القديمة التي تبلغ قيمتها 10,000 دينار فأكثر وتمت في سنة مالية سابقة على إدارة الميزانية أو إدارة تمويل المشاريع (كل فيما يخصه) لمراجعة توافقها مع قوانين ونظم الميزانية المعمول بها.

سداد المطالبات القديمة التي مضى عليها سنة فأكثر وتبلغ قيمتها 100,000 دينار فأكثر

8.1.39. بالإضافة للإجراءات المحددة الفقرة رقم (8.1.38)، تقوم الجهة الحكومية في حالة المطالبات القديمة التي مضى عليها سنة فأكثر وتبلغ قيمتها 100,000 دينار فأكثر، بالتنسيق مع إدارة الخزانة للنظر في جدوى تعيين مدقق حسابات محايد لفحص سجلات ودفاتر المجهز مقدم المطالبة وتقديم شهادة تأكيد بصحة المطالبة على أن يتحمل المجهز مقدم المطالبة أتعاب مدقق الحسابات المحايد.

سداد المطالبات القديمة المؤيدة بمستندات غير أصلية (صور أو نسخ للمستندات الأصلية)

8.1.40. بالإضافة للإجراءات المحددة في الفقرة رقم (8.1.38)، تقوم الجهة الحكومية في حالة المطالبات القديمة المؤيدة بنسخ أو صور للمستندات الأصلية باتخاذ الإجراءات التالية:

- أ. معرفة المبررات المقبولة لفقد المستندات الأصلية المؤيدة.
- ب. التأكد من اتباع الإجراءات المطلوبة المحددة في تاريخ الشراء عند إصدار أمر الشراء أو توقيع الاتفاقية.
- ج. التأكد من وجود ما يثبت استلام السلع أو أداء الخدمات والأعمال موضوع المطالبة.
- د. التأكد من عدم وجود علاقة مباشرة بين مدفوعات المجهز مقدم المطالبة ومجهز آخر يتعامل مع الجهة الحكومية (كأن يكون المجهز مقدم المطالبة مقاول من الباطن لمقاول رئيسي دفعت له المستحقات موضوع المطالبة).
- هـ. التأكد من اكتمال المستندات المؤيدة للمطالبة وتناسق المطالبة وصحتها مقارنة بالمعاملات والمطالبات السابقة لنفس المجهز.
- و. مراجعة صحة بيانات المطالبة والمستندات المؤيدة.
- ز. مراجعة ومقارنة بيانات المطالبة مع بيانات سجل الالتزامات والفواتير المستحقة بما في ذلك بيانات المدفوعات المؤيدة بنسخ أو صور للمستندات الأصلية.
- ح. مراجعة ومقارنة بيانات المطالبة مع بيانات المدفوعات منذ تاريخ إشعار التسليم أو الانتهاء من تجهيز السلع أو إنجاز الخدمات والأعمال المطلوبة المساوية لقيمة المطالبة في التقارير الدورية لنظامي الأستاذ العام والحسابات الدائنة وأي سجلات إضافية أخرى تحتفظ بها الجهة الحكومية مثل سجلات المخزون وسجلات الرقابة على تنفيذ الاتفاقيات.

8.2. الموردین

تسجيل الموردین

- 8.2.1 يجب على الجهات الحكومية الاحتفاظ بسجل مفصل لجميع الموردین الذين تتعاقد معهم والسلع والخدمات التي يقدمونها، ويجب تزويد إدارة الكفاءة المركزية بنسخة من هذا السجل.
- 8.2.2 يجب تسجيل كافة بيانات المجهزين التي تتعامل معهم الجهات الحكومية بالسجل الرئيسي للمجهزين بنظام الحسابات الدائنة.
- 8.2.3 يجب على الجهات الحكومية التأكد من دقة تفاصيل المورد قبل تسجيل/تعديل سجلات الموردین.
- 8.2.4 يجب إرسال جميع طلبات إضافة/تعديل مورد للموافقة عليها من قبل إدارة الخزانة.
- 8.2.5 عند التعامل مع أي مورد محلي غير مسجل في السجل الرئيسي للموردین ضمن نظام الحسابات الدائنة، يقوم المورد بتعبئة استمارة رقم FMISAP008 (طلب إجراء بالملف الرئيسي للبائعين) واستمارة التحويل المصرفي بالتفاصيل المطلوبة وتصديق البنك المعني لتأكيد صحة تفاصيل الحساب وإرسالها إلى عنوان البريد الإلكتروني: vendors@mofne.gov.bh
- 8.2.6 تتولى إدارة الخزانة مسؤولية إدخال بيانات الموردین في النظام المالي المركزي.
- 8.2.7 في حالة صدور حكم قضائي بالحجز على مدفوعات المورد من المحكمة، يقوم الموظف بتحديث تفاصيل المورد في خانة "سبب الحجز" في النظام لإيقاف أي مدفوعات للمورد إلى أن يتم السماح بالدفع من قبل المحاكم.

مراجعة وتقييم الموردین

- 8.2.8 يجب على الجهات الحكومية إجراء مراجعة وتقييم دقيق للموردین والاحتفاظ بسجل للموردین الذين تتعامل معهم يتضمن بيانات عن أنواع وأسعار السلع والخدمات المقدمة، وذلك لاستخدامها في عملية التخطيط والتقييم للمشتريات.
- 8.2.9 يجب على الجهات الحكومية تزويد إدارة الكفاءة المركزية بأية بيانات تطلبها عن الموردین الذين يتم التعامل معهم والمواصفات الفنية للسلع والخدمات التي يقومون بتقديمها، وقد تشمل هذه البيانات ما يلي:
- أ. مدى الالتزام بمواعيد تسليم السلعة أو الخدمة.
 - ب. مستوى جودة السلع أو الخدمات المقدمة.
 - ج. الأسعار.
 - د. مستوى الخدمة المقدمة.

8.3. المدفوعات المحلية

التحويل المباشر إلى الحسابات المصرفية للموردين

- 8.3.1 يجب صرف المدفوعات الحكومية للمجهزين المحليين بالتحويل المباشر إلى حساباتهم المصرفية، ومع ذلك يجوز لإدارة الخزنة في أضيق الحدود ومتى اقتضت الحاجة ذلك سداد المدفوعات الحكومية بأدوات الدفع الأخرى.
- 8.3.2 على الجهة الحكومية عند تعاملها مع أي جهاز محلي غير مدرج أسمه ضمن السجل الرئيسي للبائعين بنظام الحسابات الدائنة تسليمه نسخة من استمارة طلب التحويل المباشر للمدفوعات - استمارة رقم MF0710.
- 8.3.3 يجب على إدارة الخزنة تحويل مستحقات كل مورد إلى حسابه المصرفي المحدد من قبله بموجب استمارة طلب التحويل، ولا يجوز تحويل المستحقات إلى حساب آخر ما لم يقوم الجهاز بإشعار إدارة الخزنة بتعديل بيانات الحساب وذلك بإعداد وتوقيع استمارة طلب التحويل المباشر للمدفوعات - رقم MF0710 بالبيانات الجديدة أو المعدلة للحساب المصرفي.
- 8.3.4 يجب أن يكون الحساب المصرفي الذي يحدده الجهاز للتحويل المباشر للمدفوعات الحكومية حساباً خاصاً به، ومع ذلك تنتفي المسؤولية المالية للجهات الحكومية من مستحقات الجهاز بمجرد تحويل قيمتها إلى الحساب المحدد من قبله بموجب استمارة طلب التحويل المباشر - رقم MF 0701.
- 8.3.5 يجب على إدارة الخزنة اتباع التعليمات والإجراءات المحددة بدليل المستخدم لنظام الحسابات الدائنة لإعداد وتسجيل وإصدار التقارير وإجراء المطابقات المناسبة للتأكد من صحة التحويل المباشر للمدفوعات الحكومية.
- 8.3.6 لا يجوز قبول طلب المورد بتحويل مستحقاته إلى بنك آخر غير البنك المستفيد إلا عند تحقق أي مما يلي:
- أ. تقديم المورد خطاب من البنك المستفيد إلى إدارة الخزنة يفيد بأنه ليس لدى البنك أي اعتراض على تحويل مستحقات المورد إلى بنك آخر.
 - ب. انتهاء تاريخ التحويل إذا كان يقتصر على فترة محددة.
 - ج. إصدار المحكمة المختصة في وزارة العدل والشئون الإسلامية والأوقاف حكماً قضائياً بتحويل المبالغ المستحقة للمورد إلى جهة أخرى.

الدفع عن طريق الشيكات

- 8.3.7 يعد كل شيك على النحو الذي يقلل من إمكانية التعديل لاحقاً في الحروف أو الأرقام،

وعليه يجب التأكد من الآتي:

- أ. عند ذكر المبلغ بالأرقام يجب تخصيص الثلاثة الأرقام الأولى من اليمين بعد علامة الكسر للفلس.
- ب. ذكر مبلغ الشيك بالحروف والأرقام معا.
- ج. يجب استعمال الشيكات الرسمية المتفق عليها مع البنك الذي يوجد عنده الحساب.
- د. يحرر الشيك اليدوي باللغة العربية متى ما كان ذلك مناسباً.

- 8.3.8 لا يجوز إصدار شيك بقيمة تقل عن دينار واحد.
- 8.3.9 يجب أن تكون جميع الشيكات غير قابلة للتظهير ومختومة بختم "الحساب المستفيد فقط"، ويجوز إلغاء ذلك الختم وذلك بشطبه والتوقيع عليه من قبل الشخص المخول بالتوقيع على الشيكات، ويكون ذلك في الحالات الاستثنائية فقط.
- 8.3.10 يجب تصديق الشيكات على ظهرها مع مراعاة مطابقة الأسماء وأية شروط إن وجدت لتجنب أية أخطاء.
- 8.3.11 يجب إرسال أو تسليم جميع الشيكات الموقعة إلى أصحابها المستفيدين بأسرع وقت ممكن بعد إصدارها.
- 8.3.12 بمجرد إصدار الشيك إلى المستفيد المستحق، يجب على الجهات الحكومية المتابعة مع المستفيد بشكل مستمر لصرفه في أقرب وقت ممكن.

إلغاء صرف الشيكات

- 8.3.13 تنحصر صلاحية إيقاف صرف الشيك في مدير إدارة الخزنة.
- 8.3.14 يجب كتابة (ملغي) بخط واضح على الشيك وكعبه في حالة إلغائه قبل صدوره لأي سبب من الأسباب كما ينبغي تسجيل بيانات الإلغاء في نظام الحسابات الدائنة.
- 8.3.15 يعتبر الشيك لاغياً مباشرة بعد الحصول على تأكيد من البنك بعدم صرف الشيك واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لإلغاء الشيك.
- 8.3.16 تنتهي فترة صلاحية الشيكات الصادرة عن وزارة المالية والاقتصاد الوطني بحسب المدة التي تحددها قوانين مملكة البحرين.
- 8.3.17 يجوز لإدارة الخزنة إصدار شيك بديل إذا تبين عدم تحصيل المستفيد قيمة الشيك خلال مدة صلاحيته.
- 8.3.18 ينبغي تعديل سجلات نظام الحسابات الدائنة مباشرة ببيانات الشيكات التي يتم إلغاؤها وذلك بعد الحصول على تأكيد من البنك باستكمال إجراءات الإلغاء.
- 8.3.19 يجب تسجيل بيانات الشيكات الملغية ومبررات إلغاؤها بسجل يخصص لهذا الغرض، ويتم حفظ الشيكات الملغية بمكان آمن لمدة الحفظ المنصوص عليها في هذا الدليل.

الشيكات المفقودة والمسروقة والتالفة

- 8.3.20 يجب الإيقاف الفوري للشيك بمجرد استلام بلاغ من المستفيد عن فقد أو سرقة أو تلف الشيك بعد استلامه، ويجب على المستفيد تقديم الشيك إلى إدارة الخزنة في حالة رفض البنك صرفه بسبب تلفه أو لأي سبب آخر يتعلق بسلامة وصحة بيانات الشيك .
- 8.3.21 لا يحق للمستفيد المطالبة بشيك بديل في حالة صرف الشيك المفقود أو المسروق من قبل البنك قبل تقديم إخطار إيقاف الصرف، غير أنه يتوجب تقديم أي مساعدة ممكنة له حتى يسترد قيمة الشيك المسروق أو المفقود، وإذا كانت هناك أي دعوى قضائية يجب إحالة الموضوع للمستشار القانوني بوزارة المالية والاقتصاد الوطني لإبداء الرأي القانوني.

النثرية

- 8.3.22 يعهد بمسئولية حفظ المصروفات النثرية إلى موظف محدد، ويتم حفظها في مكان آمن.
- 8.3.23 يتبع نظام السلفة المستديمة لتعويض سلفة المصروفات النثرية، ويجوز طلب تعويض المنصرف من السلفة بعد أن تبلغ نسبة الصرف 75% أو أكثر من السلفة المصرح بها، شريطة ألا يتكرر التعويض لمبلغ السلفة النثرية أكثر من مرة في كل شهر، إلا بموافقة إدارة الخزنة.

السداد من سلفة المصروفات النثرية

- 8.3.24 يوقع المدير المعني (أو من في حكمه) في الجهة الحكومية على الفاتورة النقدية أو المستند المؤيد للصرف تأكيداً لموافقته على الصرف وتصريحاً للمستند.
- 8.3.25 بعد تصريح الفاتورة أو المستند المؤيد للمصروفات النثرية وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة، يقوم أمين النثرية بتخصيص رقم تسلسل للفاتورة النقدية أو المستند المؤيد للصرف، ويسجل بيانات الصرف من السلفة النثرية في الاستمارة رقم 0801 MF (طلب تعويض مصروفات النثرية).
- 8.3.26 يجب على أمين النثرية الاحتفاظ بإيصالات الصرف من سلفة المصروفات النثرية، كما ينبغي عليه إجراء جرد وتسوية يومية لسلفة المصروفات النثرية.

تعويض سلفة المصروفات النثرية

- 8.3.27 يمكن لإدارة الخزنة صرف سلفة المصروفات النثرية مقدماً للجهات الحكومية أو بناءً على مستندات الصرف الفعلية بعد الموافقة على تلك المصروفات.
- 8.3.28 عندما تبلغ مصروفات النثرية نسبة 75% أو أكثر من سلفة المصروفات النثرية، يقوم أمين النثرية بإرسال الاستمارة رقم MF0801 - طلب تعويض مصروفات النثرية - بعد تصريحها من قبل مدير الإدارة المعنية برفقة جميع المستندات المؤيدة للصرف، إلى إدارة الموارد المالية بالجهة الحكومية المعنية، ويحتفظ بالنسخة الثانية من الاستمارة رقم MF0801 في ملف خاص للمتابعة.

8.3.29. تقوم إدارة الموارد المالية بالجهة الحكومية بعد استلام الاستمارة رقم MF0801 ومرفقاتها، بمراجعتها واعتمادها وإرسال طلب تعويض مدفوعات النثرية دون أن ترفق معه سندات الصرف المؤيدة، إلى إدارة الخزنة للتصريح وتعويض المنصرف من السلفة.

سداد فواتير الهاتف

8.3.30. يجب على الجهات الحكومية التنسيق مع شركة الهاتف للحصول على أي عدد من الكشوف الشهرية الموحدة حسب رموز الميزانية وبرامجها المعتمدة، بحيث يحمل كل كشف رقم مرجع خاص ويضم مجموعة من أرقام الهاتف وفق الترتيب المناسب لكل جهة حكومية.

8.3.31. على الجهات الحكومية تجميع أرقام الهواتف الخاصة بها بما فيها الهواتف النقالة وفق رموز الميزانية المناسبة التي ستخصص منها تكاليف فواتير الهاتف، والتنسيق مع شركة الهاتف لتخصيص رقم مرجع خاص بكل مجموعة من أرقام الهاتف ليصدر بها كشف شهري موحد.

8.3.32. في حالة اعتراض الجهة الحكومية على محتويات أي فاتورة من فواتير الهاتف المفصلة المكونة للكشف الشهري الموحد للمشارك تقوم أولاً بتسوية الخلاف مباشرة مع شركة الهاتف التي ستقوم بتعديل الفاتورة المفصلة والكشف الموحد وفقاً للتسوية المتفق عليها، ومن ثم تقوم الجهة الحكومية بمعالجة هذه الفاتورة وإرسالها إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني للمراجعة وتصريح الدفع.

إجراءات سداد فواتير الهاتف

8.3.33. يتم سداد فواتير الهاتف وفق الإجراءات التالية:

أ. تقوم الجهة الحكومية بمراجعة الكشف الشهري الموحد للمشارك ومطابقته مع مجموعة الفواتير المفصلة لكل هاتف، والتأكد من وجود الاستمارة رقم MF 2304 (استمارة الموافقة على المكالمات الدولية) لجميع المكالمات الدولية بالفواتير المفصلة.

ب. تسجل الجهة الحكومية البيانات التالية بنظام الحسابات الدائنة عند معالجة فواتير الهاتف:

ج. رقم الفاتورة: يذكر رقم المرجع للكشف الشهري الموحد، بحيث يبدأ من اليسار ويكون متبوعاً بأربعة أرقام تمثل شهر وسنة إصدار الكشف الموحد، والمثال التالي يوضح ترتيب الأرقام الإضافية بالنسبة لكشوف عام 2020:

التاريخ	الشهر	التاريخ	الشهر	التاريخ	الشهر
01-2020	يناير	05-2020	مايو	09-2020	سبتمبر
02-2020	فبراير	06-2020	يونيو	10-2020	أكتوبر

03 - 2020	مارس	07 - 2020	يوليو	11 - 2020	نوفمبر
04 - 2020	أبريل	08 - 2020	أغسطس	12 - 2020	ديسمبر

- د. تاريخ الفاتورة: يذكر تاريخ الكشف الشهري الموحد.
- هـ. إجمالي مبلغ السطر: يسجل بخانة مبلغ إجمالي السطر المبلغ الأقل مما يلي:
- و. مبلغ مكالمات وأجور الشهر الجاري دون إضافة أي مبالغ متأخرة عن شهور سابقة حيث يجب معالجة فاتورة كل شهر بما يخص الشهر من أجور مكالمات ورسوم إيجار. أو
- ز. مبلغ الرصيد المستحق إذا كانت قيمته تقل عن قيمة مبلغ مكالمات وأجور الشهر الجاري نتيجة لاحتساب شركة الهاتف مبالغ دائنة لمصلحة الجهة الحكومية على فاتورة الشهر الجاري.
- ح. ترسل الجهة الحكومية مجموعة الفواتير المفصلة لكل هاتف والكشف الشهري الموحد، واستمارات الموافقة على المكالمات الدولية (متى ما كانت مطلوبة) وما يثبت توريد أجور المكالمات الشخصية إلى الحساب العمومي للدولة برفقة تقرير سجل الفواتير إلى إدارة الخزنة للمراجعة والدفع، ويجوز لإدارة الخزنة إعفاء الجهات الحكومية المتصلة بخدمة فواتير الهاتف على الانترنت من إرسال الفواتير المفصلة، والاكتفاء بإرسال كشوف الموحدة أو أي كشوف أخرى يتم الاتفاق عليها مع تقرير سجل الفواتير.
- ط. تقوم إدارة الخزنة باستكمال إجراءات مراجعة وتصريح الفواتير.

إجراءات سداد المدفوعات المحلية

8.3.34. يتم معالجة المدفوعات المحلية حسب الإجراءات التالية:

- أ. يرسل المورد الفاتورة إلى الجهة الحكومية عند الاستحقاق.
- ب. تقوم الإدارة (الإدارات) المعنية في الجهة الحكومية بمراجعة الفاتورة المستلمة والتأكد من استلام جميع السلع والخدمات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها، وأن مبلغ الفاتورة مطابق لأمر الشراء المعتمد (أو العقد).
- ج. تقوم الجهة الحكومية بإدخال وتمرير طلب الدفع في النظام المالي المركزي مرفقاً به ما يلي:
 - د. الفاتورة
 - هـ. أمر الشراء.
 - و. إشعار التسليم.
 - ز. العقد إن وجد.
 - ح. ضمان بنكي إن وجد.
 - ط. أي مستندات داعمة أخرى.
- ي. الموافقة على طلب الدفع من قبل الجهة الحكومية وفقاً لمستويات الصلاحية.
- ك. استلام الطلب من قبل إدارة الخزنة ومراجعته ومن توفر المستندات الداعمة، والتأكد من الآتي:
 - ل. مطابقة السجل التجاري في الفاتورة مع بيانات المورد المسجلة في سجل الموردين.
 - م. مطابقة الفاتورة مع العقد.
 - ن. مراجعة طلب الشراء.
 - س. مراجعة إشعار التسليم أو ما يعادله.
 - ع. مراجعة الفاتورة.
 - ف. توفر الموافقات المسبقة من الجهات الحكومية.
 - ص. استكمال كافة إجراءات الشراء بحسب المتطلبات التي نصت عليها التشريعات الصادرة المنظمة للمشتريات الحكومية.
 - ق. صحة تبويب الصرف.
 - ر. في حالة صحة واكتمال الطلب، تقوم إدارة الخزنة بتصريح الدفع وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة.

8.4. المدفوعات الخارجية

- 8.4.1. يجب أن تتم جميع المدفوعات الخارجية من الحسابات المصرفية الحكومية العامة من خلال البنك الذي تحدده إدارة الخزنة.
- 8.4.2. إدارة الخزنة هي الجهة الوحيدة المخولة بالتعامل مباشرة مع البنوك في جميع الحالات المتعلقة بتحويل الأموال من الحسابات المصرفية الحكومية العامة إلى الخارج.
- 8.4.3. تطبق إجراءات الدفع الخارجية على أي معاملات تتجاوز قيمتها 50 دينار بحريني.

إجراءات سداد المدفوعات الخارجية

- 8.4.4. توضح الإجراءات التالية الخطوات العامة الواجب اتباعها لإصدار أدوات الدفع في الخارج:
- يرسل المورد الفاتورة إلى الجهة الحكومية عند الاستحقاق.
 - تقوم الإدارة (الإدارات) المعنية في الجهة الحكومية بمراجعة الفاتورة المستلمة والتأكد من استلام جميع السلع و/أو الخدمات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها.
 - تقوم الجهة الحكومية بإدخال وتميرير طلب الدفع في النظام المالي المركزي مرفقاً به ما يلي:
 - الفاتورة
 - أمر الشراء.
 - إشعار الاستلام.
 - العقد إن وجد.
 - سجل الفواتير.
 - استمارة طلب دفع للخارج رقم MF711.
 - استمارة شهادة الدفع رقم MF2504 إن وجدت.
 - أي مستندات أخرى ذات صلة.
 - تراجع إدارة الخزنة طلب الدفع والمستندات المؤيدة له للتأكد من اكتمال وصحة الإجراءات والبيانات والمستندات المؤيدة للدفع، وتقوم بتصريح الدفعة في النظام وإرسال الطلب إلى البنك لاستكمال الإجراءات اللازمة لإصدار وسيلة الدفع.
 - تتلقى إدارة الخزنة من البنك أداة الدفع المطلوبة أو مستندات الشحن وإشعار الخصم، ثم تقوم بما يلي:
 - التحقق من إشعار البنك بالخصم مقابل طلب الدفع للخارج.
 - تسجيل تفاصيل المدفوعات الخارجية في نظام الحسابات الدائنة.

تعديل أو إلغاء طلب الدفع للخارج

8.4.5 يجب اتباع الخطوات التالية لتعديل أو إلغاء أي وسيلة دفع سبق للجهة الحكومية طلبها:

أ. يجب على الجهة الحكومية التأكد من وجود الحاجة الفعلية لتعديل أو إلغاء وسيلة الدفع للخارج وعدم تعارض التعديل أو الإلغاء مع شروط التعاقد أو النظم والقوانين المعمول بها.

ب. تُعد الجهة الحكومية استمارة طلب تعديل/إلغاء دفع للخارج رقم MF 0713 وتصريحها وفقاً لمستويات الصلاحية، ثم ترسل الطلب مع المستندات الداعمة إلى إدارة الخزنة.

ج. تتحقق إدارة الخزنة من أن المستندات المؤيدة لطلب التعديل أو الإلغاء كاملة وصحيحة، ثم يتم استكمال الإجراءات التالية:

د. تسجيل تفاصيل الإلغاء أو التعديل في سجل متابعة المدفوعات الخارجية.

هـ. تصريح طلب التعديل/الإلغاء وفق مستويات الصلاحية وإرساله إلى البنك لاستكمال الإجراءات المطلوبة.

و. استلام إشعار التعديل أو الإلغاء من البنك وتعديل سجلات نظام الحسابات الدائنة على أساس بيانات طلب التعديل وإشعار البنك.

ز. تحتفظ الجهة الحكومية بالمستندات بعد الاطلاع عليها والتأكد من صحة واكتمال الإجراءات.

الدفع عن طريق الإنترنت والبطاقات المالية

8.4.6 يقصد بالبطاقات المالية جميع أشكال البطاقات التي تستخدم لسداد قيمة المشتريات التي تتم عن طريق الإنترنت، وتشمل البطاقات المدفوعة مسبقاً وبطاقات الائتمان.

8.4.7 تُطبق على عمليات الشراء باستخدام البطاقة المالية الأحكام والإجراءات المنظمة لعملية الشراء العادية والموضحة في قسم المصروفات المتكررة من هذا الدليل، بما في ذلك الأحكام والإجراءات المتعلقة بإصدار طلبات وأوامر الشراء.

8.4.8 تختص إدارة الخزنة بصلاحية التفاوض والتعاقد مع المؤسسات المصرفية والمالية لإصدار البطاقات المالية للجهات الحكومية بحسب ما تقتضيه حاجة العمل، ولها في ذلك على وجه الخصوص ما يلي:

أ. الموافقة على إصدار البطاقات المالية لاستخدامها من قبل الجهات الحكومية.

ب. تحديد أنواع وطبيعة المشتريات التي يجوز فيها استخدام البطاقات المالية.

ج. الطلب والاتفاق مع المصارف والمؤسسات المالية لإصدار البطاقات المالية وتحديد حد الائتمان المسموح به لكل بطاقة.

د. إلغاء البطاقة المالية في حالة عدم التزام الجهة الحكومية أو مستخدم البطاقة بالأحكام

- والإجراءات المحددة في هذا النظام، أو لأي أسباب أخرى تستدعي ذلك.
- هـ. طلب أية بيانات من المؤسسة المالية المصدرة للبطاقة أو من الجهة الحكومية، ومراجعة مستندات المدفوعات الحكومية التي تمت بواسطة البطاقات المالية للتأكد من صحة المعاملات والمبالغ المدفوعة.
- 8.4.9 يجب أن يقتصر استخدام بطاقات الدفع بالإنترنت لسداد مدفوعات المشتريات التي تتم عن طريق شبكة الإنترنت من المجهزين خارج مملكة البحرين، وبشرط عدم توفر السلع أو الخدمات المطلوبة في السوق المحلي بالمواصفات أو الأسعار المناسبة.
- 8.4.10 يجب ألا تتجاوز قيمة المشتريات التي تتم عن طريق البطاقات المالية الحدود الائتمانية المخصص لكل بطاقة، كما يجب ألا تتجاوز قيمة معاملة الشراء الواحدة باستخدام البطاقة المالية مبلغ 200 دينار (دون أن يشمل ذلك الرسوم والفوائد التي تحتسب على حساب البطاقة)، ما لم توافق إدارة الخزنة مبلغ أعلى من هذا الحد إذا اقتضت الحاجة ذلك.
- 8.4.11 تستحق أي مزايا أو نقاط أو مكافآت مكتسبة من خلال امتلاك أو استخدام هذه البطاقات للجهة الحكومية المعنية ولا يجوز استخدامها إلا للأغراض الرسمية.
- 8.4.12 يجب استخدام البطاقة المالية التي لا تتوفر فيها إمكانية الدفع أو السحب من أجهزة الدفع الإلكترونية، كلما كان ذلك ممكناً.
- 8.4.13 تفتح إدارة الخزنة لكل بطاقة مالية حساب مصرفي خاص بها، وتقيد الجهة المصدرة للبطاقة (البنك) على الحساب كافة المبالغ الناتجة عن عمليات استعمال البطاقة، وتحتسب وتسدد المبالغ بالدينار البحريني على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ قيد المبالغ على حساب البطاقة.
- 8.4.14 تصدر البطاقة المالية باسم أحد الموظفين يحدده مدير الموارد المالية، وتعهد إليه مسئولية حفظ واستخدام البطاقة لسداد المدفوعات الحكومية بالنيابة عن الجهة الحكومية، ولا يجوز استخدام البطاقة من قبل أي شخص بخلاف الموظف الذي يظهر اسمه على البطاقة.
- 8.4.15 لا يجوز إصدار أكثر من بطاقة للموظف، كما لا يجوز إصدار البطاقات المالية لغير موظفي الحكومة.
- 8.4.16 لا يجوز بأي حال استخدام بطاقات الدفع بالإنترنت في أوجه الدفع التالية:
- أ. سداد مدفوعات المشتريات التي تتم من داخل الدولة.
 - ب. سحب المبالغ النقدية.
 - ج. تحويل مبالغ من حساب البطاقة إلى حسابات شخصية.
 - د. سداد مدفوعات المشتريات التي لا تخص الجهة الحكومية.
 - هـ. سداد مدفوعات المشتريات الشخصية.
 - و. سداد مدفوعات المشتريات غير المصرح بها حسب أحكام هذا القسم.

8.4.17 يجب على الجهة الحكومية استكمال الإجراءات اللازمة المحددة ضمن هذا القسم لسداد كامل المبلغ المستحق بكشف حساب البطاقة المالية قبل تاريخ الاستحقاق المحدد لسداد الرصيد المدين وذلك لتفادي دفع أية رسوم أو فوائد.

8.4.18 تحتفظ كل من إدارة الخزانة وإدارة الموارد المالية بالجهة الحكومية بسجل للبطاقات المالية، تسجل فيه بيانات الموظف حامل البطاقة، ونوع البطاقة وفتتها والجهة المصدرة لها وحد الائتمان المصرح به للبطاقة.

مسئوليات مستخدم البطاقة

8.4.19 يتعين على حامل البطاقة مراعاة التقيد بالواجبات وتحمل المسؤوليات التالية عند استخدام بطاقة الدفع بالإنترنت:

أ. عدم استخدام البطاقة المالية لسداد مدفوعات المشتريات الحكومية بخلاف ما تمت الموافقة عليه.

ب. التقيد في معالجة مدفوعات المشتريات الحكومية بالأحكام والإجراءات المحددة بهذا القسم، وبشروط التعامل التي تحددها المؤسسة المالية المصدرة للبطاقة.

ج. عدم تجاوز حد الائتمان المسموح به للبطاقة.

د. عدم استخدام العنوان الشخصي لاستلام السلع التي يتم شراؤها.

هـ. المحافظة على سرية بيانات البطاقة، واتخاذ الاحتياطات المناسبة لحفظ البطاقة، والحيولة دون استخدامها من قبل الغير.

و. إبلاغ المؤسسة المالية المصدرة للبطاقة وإدارة الموارد المالية بضياح أو سرقة أو فقد البطاقة، وبحالات التزوير أو التلاعب أو الاختلاس من حساب البطاقة فور العلم بذلك.

ز. تحمل أية خسائر مالية ناتجة عن عدم تبليغه الفوري عن فقد أو سرقة البطاقة، أو التلاعب أو الغش أو التزوير في حساب البطاقة.

ح. تحمل كافة المصاريف والمشتريات غير المسموح بها.

ط. مراجعة كشف حساب البطاقة الشهري والتنسيق مع إدارة الموارد المالية لمتابعة تصحيح أية مبالغ غير صحيحة مدونة في الكشف.

ي. تسليم كشف حساب البطاقة الشهري إلى إدارة الموارد المالية في الجهة الحكومية، في غضون ثلاثة أيام عمل من تاريخ استلام الكشف أو تاريخ إصداره.

8.4.20 ينبغي على الموظف حامل البطاقة المالية أن يراعي عند التسوق بمواقع الإنترنت الإلكترونية ما يلي:

أ. التعامل مع المواقع أو الشركات المعروفة التي تتمتع بالشهرة أو السمعة الجيدة.

ب. التأكد من توفر برامج الحماية والأمن بموقع الجهة التي يتم التعامل معها، كتوفر أيقونة القفل Locked padlock في شريط مستكشف الإنترنت أسفل الشاشة كدليل على ذلك.

- ج. التحقق من صحة عنوان الموقع الإلكتروني، والتثبت من محتوياته، حيث يظهر عنوان صفحة الموقع الذي يوفر الحماية مسبقاً بالرمز https، بدلا من الرمز http
- د. التثبت من عدم الخلط بين المواقع الإلكترونية الأصلية، والمواقع الإلكترونية المزيفة التي تقتبس محتويات الموقع الأصلي وتعرضه في صفحة مشابهة في الشكل والمحتويات، فيما يعرف بمصطلح Page jacking أو Spoofing
- هـ. طباعة عنوان موقع الصفحة المطلوبة في الحقل المخصص لذلك بمستكشف الإنترنت، بدلا من اختياره من محرك البحث.
- و. التحقق من بيانات الجهة التي يتم التعامل معها من مصادر مستقلة، كمراجعة عنوان الشركة ورقم هاتفها وعنوانها البريدي.

إجراءات إصدار بطاقة الدفع بالإنترنت

8.4.21 يتم معالجة طلب إصدار بطاقة مالية حسب الإجراءات التالية:

- أ. يرسل مدير الموارد المالية في الجهة الحكومية طلب إلى إدارة الخزانة لإصدار البطاقة المالية.
- ب. في حالة الموافقة على الطلب، تقوم إدارة الخزانة باستكمال إجراءات بإرسال طلب إصدار بطاقة بعد توقيعه من مدير إدارة الخزانة إلى الجهة المصدرة للبطاقة.
- ج. تستلم إدارة الخزانة البطاقة وتسلمها إلى الجهة الحكومية المعنية، ليتم تسليمها إلى الموظف المعني.
- د. يوقع الموظف المستخدم للبطاقة على تعهد يقر فيه باستلام البطاقة والتعهد بالالتزام بشروط التعامل والأحكام الواردة في هذا القسم عند استخدامه للبطاقة المالية.
- هـ. تسجل كل من الجهة الحكومية وإدارة الخزانة بيانات البطاقة المالية في سجل خاص لديها.

إلغاء بطاقة الدفع بالإنترنت

8.4.22 تقوم إدارة الموارد المالية بالجهة الحكومية بإرسال طلب إلغاء البطاقة المالية إلى إدارة الخزانة في حالة إلغاء البطاقة للأسباب التالية:

- أ. انتهاء الحاجة لاستخدام البطاقة.
- ب. سحب البطاقة من الموظف.
- ج. خروج الموظف في إجازة طويلة لفترة تمتد لفترة ثلاثة أشهر فأكثر.
- د. انتهاء خدمات الموظف.
- هـ. إصدار بطاقة بديلة.

8.4.23 عندما تقرر الجهة الحكومية إلغاء البطاقة المالية، تقوم بمخاطبة إدارة الخزانة لاتخاذ الإجراءات اللازمة لإلغاء البطاقة اعتباراً من التاريخ المحدد في طلب الإلغاء، وبعد تحقق

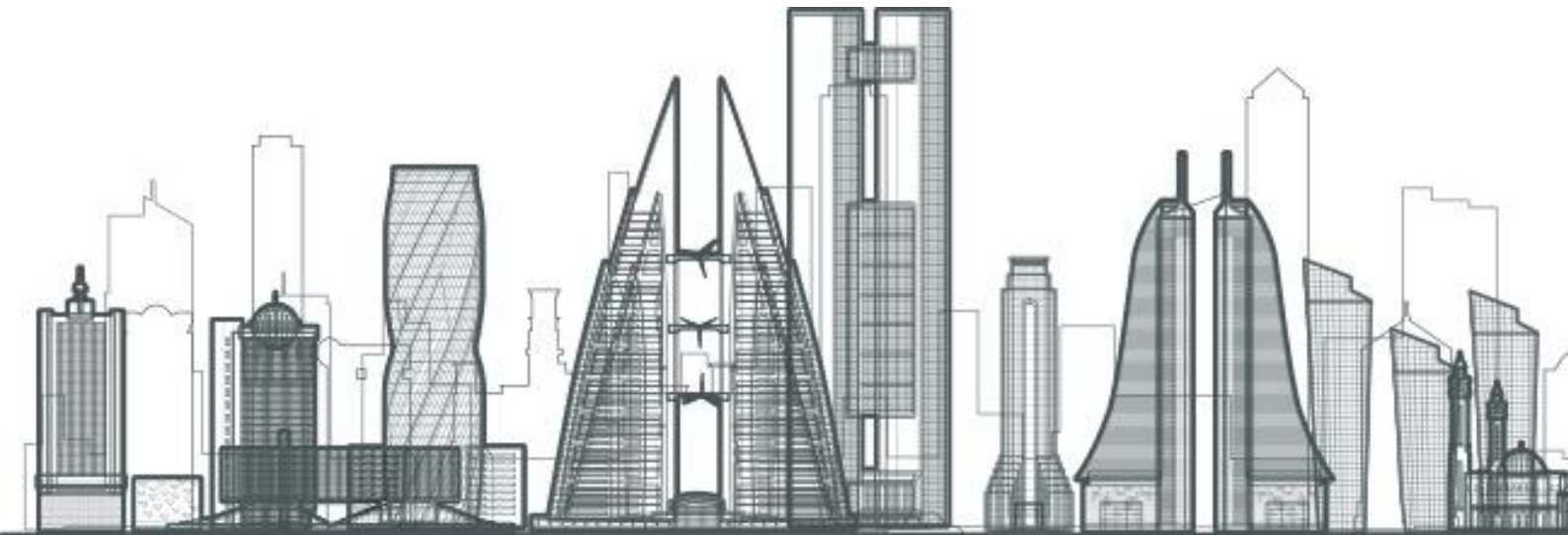
- الطلب تقوم إدارة الخزنة بإرسال إشعار الإلغاء إلى الجهة الحكومية صاحبة الطلب.
- 8.4.24.** في حالة فقدان أو سرقة أو ضياع البطاقة، أو حدوث تزوير أو اختلاس أو تلاعب من طرف خارجي في حساب البطاقة، يتم إلغاء البطاقة وفقاً للإجراءات التالية:
- أ. يقوم الموظف حامل البطاقة فور علمه بفقد البطاقة أو سرقتها أو ضياعها أو التلاعب في حسابها، بالاتصال بالجهة المصدرة للبطاقة (البنك) لطلب إلغائها.
 - ب. يبلغ الموظف حامل البطاقة إدارة الموارد المالية في الجهة الحكومية بقرار إلغاء البطاقة، في موعد لا يتجاوز يوم العمل التالي ليوم الإلغاء، مع بيان سبب وتاريخ الإلغاء.
 - ج. تقوم إدارة الموارد المالية في الجهة الحكومية بإبلاغ إدارة الخزنة بقرار إلغاء البطاقة، في نفس اليوم الذي تستلم فيه بلاغ الموظف حامل البطاقة.
 - د. ترسل إدارة الخزنة كتاب خطي إلى الجهة المصدرة للبطاقة (البنك) لتأكيد طلب إلغاء البطاقة، وترسل نسخة منه إلى الجهة الحكومية المعنية.
 - هـ. تقوم كل من الجهة الحكومية وإدارة الخزنة بتحديث السجل الخاص بالبطاقات المالية لديها ببيانات البطاقات التي يتم إلغائها.
- 8.4.25.** لا يجوز إصدار بطاقة بديلة لحامل البطاقة المالية إلا بعد استكمال إجراءات إلغاء البطاقة الأصلية.
- 8.4.26.** يجب على إدارة الموارد المالية الاحتفاظ بكافة المستندات الثبوتية المتعلقة بعمليات الشراء باستخدام البطاقات المالية ويشمل ذلك مستندات الطلب والفواتير والدفع والاستلام.

مراجعة كشف حساب البطاقة

- 8.4.27.** تتم مراجعة كشف حساب البطاقة المالية وفق الإجراءات التالية:
- أ. يقوم الموظف حامل البطاقة المالية بمراجعة كشف حساب البطاقة والتحقق من صحة بياناته، وإرساله إلى إدارة الموارد المالية في الجهة الحكومية في غضون ثلاثة أيام عمل من تاريخ صدور الكشف.
 - ب. تقوم إدارة الموارد المالية بمراجعة بيانات الكشف وفقاً لما يلي:
 - ج. مراجعة بيانات المعاملات الواردة في الكشف مع إيصالات الدفع والفواتير والاستلام وأية مستندات ثبوتية أخرى.
 - د. الطلب من حامل البطاقة استكمال أية مستندات مؤيدة غير مكتملة.
 - هـ. التأكد من عدم اشتغال كشف حساب البطاقة لمشتريات شخصية أو مشتريات غير مصرح بها.
 - و. إبلاغ الجهة المصدرة للبطاقة عن أية معاملات مالية غير صحيحة أو المعاملات التي لا يوجد لها تصريح من حامل البطاقة، أو المعاملات التي يوجد عليها نزاع أو خلاف مع أي من الجهات المجهزة الوارد أسمها بكشف الحساب.

- ز. تعد الجهة الحكومية فاتورة داخلية الاستمارة رقم MF0708، بقيمة المبلغ المستحق، وتسجل بيانات المدفوعات المستحقة بنظام المدفوعات الدائنة، مع مراعاة تصنيف المدفوعات على بنود الصرف المناسبة.
- ح. ترسل الجهة الحكومية إلى إدارة الخزنة استمارة رقم FMISAP002 مع المرفقات الداعمة، خلال فترة أقصاها عشر أيام عمل من إصدار كشف حساب البطاقة.
- ط. تستكمل إدارة الخزنة مراجعة ومعالجة المدفوعات وسداد قيمة المبلغ المستحق إلى الجهة المصدرة للبطاقة.

٩. المطالبات والتعويضات



ملخص القسم والمسؤوليات	
وصف للنظام	عام
يغطي هذا القسم السياسات والإجراءات المتعلقة بمعالجة مطالبات من أو ضد الموردين لسداد مستحقات عن أعمال أو خسائر تتعلق بعقود لتنفيذ أعمال لصالح الحكومة، ويغطي كذلك مطالبات التعويض عن الاستثمارات التي تتم من قبل الحكومة وعن الأضرار المؤمنة وغير المؤمنة المستحقة للغير.	
الإدارات المشرفة على عمليات القسم	• إدارة الخزانة - الإشراف على عملية سداد المدفوعات الحكومية إلى الموردين والجهات المستحقة الأخرى. • إدارة تمويل المشاريع - الإشراف على سداد التعويضات عن الاستثمارات التي تتم من قبل الحكومة لإنشاء المشاريع

9.1 المطالبات المتعلقة بالموردين

9.1.1 يُقصد بالمطالبات هو طلب الحصول على منفعة يعتقد المدعي أنه له الحق في الحصول عليها، وقد تكون هذه المطالبات من قبل الجهات الحكومية ضد الموردين أو العكس.

9.1.2 يُستخدم النموذج التالي "تأهيل المطالبة" في تقديم واستلام المطالبات من وإلى الموردين:

- أ. المقدمة؛ تتضمن تفاصيل لخلفية الموضوع، والتي تشمل كحد أدنى ما يلي:
 - ب. أسماء أطراف العقد.
 - ج. تفاصيل الشروط التي تحكم العقد.
 - د. تاريخ المناقصة.
 - هـ. مبلغ العقد الأصلي.
 - و. تواريخ بدأ وانتهاء الأعمال المتعلقة بالمطالبة.
 - ز. تفاصيل التمديد الذي حصل في فترة العقد.
 - ح. تفاصيل المبالغ المطلوب تسديدها.
 - ط. تفاصيل المبالغ المعتمدة.
- ي. الأساس التعاقدي و/أو القانوني للمطالبة؛ يذكر على وجه التحديد الحدث أو الأحداث المتعلقة بالمطالبة والأساس التعاقدي لها (يجب الإشارة إلى بنود محددة في العقد و/أو القانون)، وتحديد ما إذا كانت:
 1. مطالبة بالتعويض عن خسائر ومصاريف أو تكاليف إضافية ضمن شروط العقد؛ أو
 2. مطالبة بالتعويض عن أضرار ناتجة عن مخالفة الشروط الصريحة أو الضمنية للعقد أو القانون.
- ك. تفاصيل المطالبة؛ يجب أن تتضمن ما يلي:
 1. تفاصيل كاملة للحدث الذي أدى إلى المطالبة وإرفاق جميع المستندات ذات الصلة بذلك.
 2. شرح لحالات التأخير في تنفيذ العقد مع ذكر الأسباب والمسؤولية والتأثير على تطور العمل، ومدة وتاريخ الحدث الذي تتعلق به المطالبة، وتفصيل للسبب والنتيجة باستخدام أي طريقة توضح ذلك.
- ل. تقدير لقيمة المطالبة؛ يجب أن يتم ذلك وفقاً لمنهجية الوصول إلى التكلفة المقدرة المنصوص عليها في العقد، كما يتعين أيضاً تقديم توضيح للعمليات الحسابية التي تدعم التقدير النهائي.
- م. المرفقات؛ يجب أن تتضمن المطالبة المرفقات التالية:

1. نسخة من العقد أو الاتفاقية وجميع المستندات ذات الصلة.
2. أي أمر عمل يتعلق بالمطالبة.

مطالبات الحكومة ضد الموردين

9.1.3. يتم معالجة المطالبات ضد الموردين وفق الإجراءات التالية:

- أ. تقوم الجهة الحكومية بتقديم المطالبات إلى مكتب الشؤون القانونية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني لمراجعتها والنظر فيها قبل تقديم المطالبة ضد المورد.
- ب. بعد مراجعة مكتب الشؤون القانونية للمطالبة والموافقة عليها، تقوم الجهة الحكومية بإرسال "تأهيل المطالبة" إلى المورد في غضون الوقت المتفق عليه وفقاً للعقد، وإشعار قطاع الخدمات المالية المشتركة أو إدارة تمويل المشاريع وذلك بحسب طبيعة الصرف الذي تتعلق به المطالبة.
- ج. إذا لم يتم المورد بتسوية المطالبة خلال الإطار الزمني المتفق عليه، تقوم الجهة الحكومية بإبلاغ قطاع الخدمات المالية المشتركة أو إدارة تمويل المشاريع وذلك بحسب طبيعة الصرف الذي تتعلق به المطالبة، وإدارة الخزنة لاتخاذ الإجراء اللازم.

مطالبات الموردين ضد الجهات الحكومية

9.1.4. يشترط لقبول أية مطالبة ما يلي:

- أ. أن تكون خلال الإطار الزمني المحدد بموجب عقد الشراء المتفق عليه.
- ب. أن تكون مدعومة بإثبات وأدلة داعمة ووصف تفصيلي للحالة.
- ج. ألا تكون متعلقة بحالة تم النظر والبت فيها في وقت سابق.

9.1.5. تتم معالجة المطالبات المستلمة وفق الإجراءات التالية:

- أ. يقوم المورد بتقديم "إشعار بتحديد مطالبة"¹³ بشأن عمل معين إلى منسق المشروع أو مدير الموارد المالية في الجهة الحكومية المعنية، خلال 45 يوم عمل (ما لم ينص العقد على خلاف ذلك) من اكتمال مرحلة مستقلة أو سلسلة من المراحل المتعلقة ببعضها البعض، وإرفاق ما يوضح الآتي:
- ب. بيان المطالبة.
- ج. نطاق العقد وشروطه.
- د. وصف العمل الإضافي الذي تم والمرحلة ذات الصلة.

¹³ الغرض من الإشعار هو توفير وقت كافٍ للمدعي لتقييم مدى المطالبة والأثر الناتج من أجل إنتاج تقرير تأهيل المطالبة، ويجوز له تقديم تقرير تأهيل المطالبة مباشرة.

- هـ. الأثر والتكلفة المقدرة.
- و. تقوم الجهة الحكومية بتقديم المطالبة إلى مكتب الشؤون القانونية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني لمراجعتها والنظر فيها.
- ز. تقوم الجهة الحكومية بتقييم المطالبة ومراجعتها داخليًا لمعرفة الآثار القانونية والمالية لقبولها وإبداء ملاحظاتها، ثم إبلاغ قطاع الخدمات المالية المشتركة أو إدارة تمويل المشاريع وذلك بحسب طبيعة الصرف الذي تتعلق به المطالبة، وإدارة الخزنة بوجود مطالبة محتملة.
- ح. يُطلب من المورد بعد ذلك تقديم "تأهيل المطالبة"، ويجب ألا تقدم الجهة الحكومية لصاحب الطلب تحت أي ظرف من الظروف قبولاً بالمطالبة في هذه المرحلة.
- ط. عند الاستلام، يتم تزويد المورد المدعي بتأكيد استلام تقرير تأهيل المطالبة، ثم يتم مراجعة تقرير المطالبة مع المعنيين فيها ويتم الاتفاق على خطة عمل، وتحديد التوصيات، والتفاوض مع المورد للتوصل إلى اتفاق نهائي.
- ي. بمجرد التوصل إلى قرار واتفاق، يقوم المورد والجهة الحكومية المعنية بالتوقيع على وثيقة ملزمة قانونًا بالشروط والأحكام المتفق عليها للتسوية، ويجب أن تعفي هذه الوثيقة الحكومة من أي مطالبات أخرى تنشأ عن نفس الحالة.
- ك. عندما يتقرر صرف أية مبالغ إلى المورد المدعي، تقوم الجهة الحكومية بإخطار إدارة الخزنة لصرف التعويض، مع إرفاق اتفاقية المطالبة.

9.2. التعويض لطرف ثالث

التعويض عن الأضرار المادية غير المؤمن عليها

9.2.1. لا يجوز التعويض عن الأضرار المادية التي تتسبب فيها الحكومة، إلا بناء على طلب/تظلم من الشخص المتضرر بالتعويض عن الأضرار المادية التي أصابته، على أن يبين في هذا الطلب/التظلم:

- أ. الأضرار التي أصابته.
- ب. سبب حدوث الأضرار.
- ج. الشخص/الجهة المسؤولة عن حدوث الأضرار.
- د. صفته بالنسبة للأموال أو الأشخاص محل الضرر.
- هـ. محله المختار.

9.2.2. ما لم ينص القانون المنظم لنوع التعويض على غير ذلك، يتعين على السلطة المختصة بالجهة الحكومية تشكيل لجنة لبحث الطلب وتقدير قيمة التعويض، على أن تتضمن عناصر فنية وقانونية، ويجوز للجنة الاستعانة بخبرات فنية خارجية لتقدير مبلغ التعويض.

9.2.3. يجب على اللجنة المشار إليها في الفقرة رقم 9.2.2 تسبيب قراراتها الصادرة في الطلبات المعروضة عليها، وتعتمد تلك القرارات من قبل السلطة المختصة وفقاً للأحكام والإجراءات الواردة في القانون المنظم لنوع التعويض محل القرار، على أن يكون قرار التعويض شاملاً للعناصر الآتية:

- أ. القانون المنظم لنوع التعويض محل القرار.
- ب. تفاصيل الخطأ المنسوب للجهة الحكومية، وأسباب وكيفية حدوثه، والمتسبب فيه.
- ج. تحديد الأضرار المادية التي أصابت المستفيد.
- د. صفة المستفيد من التعويض بالنسبة للأضرار محل التعويض.
- هـ. تأكيد علاقة السببية المباشرة بين الخطأ والضرر محل التعويض.
- و. تأكيد عدم وجود تغطية تأمينية خاصة للضرر محل التعويض.
- ز. المعايير التي تم اتباعها لتقدير مبلغ التعويض.
- ح. مبلغ التعويض بالأرقام والحروف.

9.2.4. يجب على الجهة الحكومية الحصول على إقرار من وزارة المالية والاقتصاد الوطني بتوافر اعتمادات مالية كافية لتغطية قيمة التعويض، وذلك بإرسال استمارة "طلب الإقرار بتوافر اعتمادات مالية" رقم (وم 401) إلى إدارة الميزانية أو إدارة تمويل المشاريع حسب نوع الميزانية التي يخصم منها مبلغ التعويض، وذلك قبل إخطار المستفيد باستحقاقه

لمبلغ التعويض، على أن يرفق بالاستمارة جميع المستندات المؤيدة، وعلى الأخص ما يلي:

- أ. طلب التعويض المقدم من المستفيد.
 - ب. قرار التعويض المسبب الصادر من اللجنة المختصة.
 - ج. مستندات إثبات الخطأ المادي في حق الجهة الحكومية.
 - د. المستندات الدالة على صفة المستفيد (مستندات الملكية، الإيجار ... إلخ).
 - هـ. المستندات المؤيدة لتقدير مبلغ التعويض.
 - و. الإجراءات التي اتخذتها الجهة الحكومية لمنع تكرار حدوث الضرر.
- 9.2.5. تقوم إدارة الميزانية أو إدارة تمويل المشاريع بحسب الأحوال، بعد التنسيق مع إدارة الخزانة، بالتأكد من توفر الاعتمادات اللازمة للوفاء بمبلغ التعويض، ومن سلامة واكتمال الإجراءات والمستندات المؤيدة، وفي حالة الموافقة، يتم حجز الميزانية بقيمة التعويض واعتماد استمارة "طلب الإقرار بتوافر اعتمادات مالية" رقم (وم 401) وإعادتها إلى الجهة الحكومية، وتعد الاستمارة المعتمدة إقراراً بتوافر الاعتمادات المالية اللازمة لتغطية مبلغ التعويض.
- 9.2.6. تنتهي صلاحية حجز الميزانية إذا انتهت السنة المالية التي اعتمدت فيها ولم يتم صرف التعويض، وعلى الجهة الحكومية تقديم طلب جديد للحصول على إقرار بتوافر الميزانية اللازمة للتعويض عند انتهاء الطلب السابق.
- 9.2.7. إذا أبدت وزارة المالية والاقتصاد الوطني ملاحظات أو تحفظات على قرار التعويض أو مستنداته، يتعين على الجهة الحكومية المعنية الرد عليها خلال عشرة أيام عمل على الأكثر من تاريخ إخطارها بهذه التحفظات أو الملاحظات.
- 9.2.8. بمجرد استلام الجهة الحكومية إقرار وزارة المالية والاقتصاد الوطني بتوافر الاعتمادات المالية، تقوم الجهة الحكومية بإخطار المستفيد بقرار وقيمة التعويض المقرر، بموجب كتاب مسجل موصى عليه بعلم الوصول على محله المختار، على أن يتضمن الإخطار المكان والزمان الذي يتعين على المستفيد أن يتقدم فيه للتوقيع على إقرار بالموافقة على مبلغ التعويض المقرر.
- 9.2.9. بعد إقرار المستفيد بالموافقة على مبلغ التعويض، ترسل الجهة الحكومية ذلك الإقرار إلى إدارة الخزانة لإتمام صرف قيمة التعويض للمستفيد.
- 9.2.10. إذا قام المستفيد بالتظلم أو الطعن على قرار أو مبلغ التعويض المقرر، وفقاً للأحكام والإجراءات المبينة في القانون المنظم للتعويض، يتم وقف إجراءات سداد مبلغ التعويض، حتى صدور القرار النهائي في التظلم أو الحكم النهائي في الطعن بحسب الأحوال.
- 9.2.11. إذا كان سداد قيمة التعويض بموجب شيك، يرسل الشيك إلى الجهة الحكومية المعنية لتسليمه إلى المستفيد، وفي هذه الحالة، تقوم الجهة الحكومية بإخطاره بمكان وزمان استلام الشيك، بموجب كتاب مسجل موصى عليه بعلم الوصول على محله المختار.

والمحدد في طلب التعويض.

9.2.12. في جميع الأحوال، يتعين الانتهاء من إجراءات صرف التعويض المقرر للمستفيد خلال مدة لا تجاوز أربعين يوماً من تاريخ إقرار المستفيد بالموافقة على مبلغ التعويض أو صدور القرار النهائي في التظلم أو الحكم النهائي في الطعن بحسب الأحوال.

التعويض عن الأضرار المادية المؤمن عليها

9.2.13. يجب على الجهة الحكومية أن تخطر قسم التأمين بالمطالبات الخاصة بالتعويض عن الأضرار المؤمن عليها، والتي تغطيها أي من وثائق التأمين المركزية السارية، على أن يرفق بهذا الإخطار ما يلي:

أ. الطلب المقدم من المستفيد للتعويض عن الأضرار التي لحقت، مبيناً فيه محله المختار.

ب. تقرير من الجهة الحكومية بالوقائع المتعلقة بطلب التعويض والتي تثبت الخطأ، والضرر الواقع على المستفيد، والعلاقة السببية بين الخطأ والضرر.

ج. أية مستندات أو معلومات ذات علاقة بالوقائع محل المطالبة.

9.2.14. تخضع المطالبة بالتعويض عن الأضرار المؤمن عليها للأحكام والإجراءات المحددة في قسم التأمين من هذا الدليل.

9.2.15. إذا كانت الأضرار المطالب بالتعويض عنها، نشأت نتيجة أعمال تعاقدت الجهة الحكومية على تنفيذها مع أحد الأشخاص، وكانت هذه الأعمال أو الأضرار مشمولة في الضمان وفقاً لبنود العقد، فيتعين على الجهة الحكومية اتخاذ إجراءات خصم مبلغ التعويض المقرر من ضمان التنفيذ أو مستحقات التعاقد، أو مطالبة الجهة المؤمن لديها أو المتعاقد – ودياً أو قضائياً – بقيمة التعويض بحسب الأحوال.

9.2.16. لا يمنع إجراء الخصم أو المطالبة المشار إليه في الفقرة رقم 9.2.15 من اتخاذ الجهة الحكومية المعنية لإجراءات صرف التعويض حسب الأحكام والإجراءات الواردة في هذا النظام.

9.2.17. تطبق على التعويض عن الأضرار المادية المؤمن عليها ذات الأحكام والإجراءات المتعلقة بالتعويض عن الأضرار المادية غير المؤمن عليها، فيما لا يتعارض مع الأحكام الخاصة بالأولى.

9.3. التعويض عن الاستملاك لأغراض المنفعة العامة

المقدمة

- 9.3.1 يتناول هذا النظام الأحكام والإجراءات المالية المنظمة لصرف التعويضات الحكومية عن استملاك أو الاستيلاء على العقارات للمنفعة العامة.
- 9.3.2 لأغراض تطبيق أحكام هذا النظام، تكون للمصطلحات التالية، المعاني المبينة قرين كل منها، ما لم يقتض سياق النص خلاف ذلك:
- **قانون الاستملاك:** القانون رقم (39) لسنة 2009 بشأن استملاك العقارات للمنفعة العامة، وأية تعديلات ترد عليه.
 - **العقار:** كل شيء مستقر بحيزه ثابت فيه لا يمكن نقله دون تلف أو تغيير في هيئته، بما في ذلك الأراضي الفضاء والمباني.
 - **الجهة المستملكة:** الجهة طالبة الاستملاك أو التي يصدر لصالحها قرار الاستملاك، سواء كانت إحدى الجهات الحكومية كالوزارات والأجهزة التابعة لها أو المؤسسات والهيئات العامة والبلديات والأشخاص الاعتبارية العامة.
 - **صاحب الحق:** كل من له حق عيني أو شخصي على العقار موضوع الاستملاك أو الاستيلاء المؤقت بخلاف مالك العقار.
 - **لجنة التثمين:** لجنة تثمين العقارات موضوع الاستملاك المشككة وفقاً لقانون الاستملاك.
 - **لجنة التظلمات:** لجنة التظلمات من قرارات الاستملاك والتثمين المشككة وفقاً لقانون الاستملاك.
 - **وزارة البلديات:** الوزارة المختصة بشؤون البلديات.
 - **وزير البلديات:** الوزير المختص بشؤون البلديات.
 - **المستفيد:** الشخص الذي صدر قرار التعويض باسمه أو لمصلحته.
 - **المحل المختار:** العنوان الذي يختاره الشخص لتلقي الإخطارات والمكاتبات.

أحكام وإجراءات عامة

- 9.3.3 لا يجوز لأي جهة حكومية طلب استملاك أية عقارات، ما لم يكن هناك اعتمادات مقررّة للاستملاك أو للمشروع المزمع إنشاءه أو تنفيذه على العقارات المطلوب استملاكها، وأن تكون الاعتمادات المقررة للمشروع في ميزانية هذه الجهة تكفي لتغطية التعويض عن استملاك كافة العقارات اللازمة لتنفيذ المشروع.
- 9.3.4 إذا كانت الجهة المستملكة تنوي التعويض العيني عن العقارات المطلوب استملاكها بموجب عقارات بديلة مملوكة للدولة ملكية خاصة، فإنه يتعين عليها الحصول مسبقاً على الموافقة الملكية السامية على تخصيص الأراضي البديلة للتعويض عن العقارات

المطلوب استملاكها.

9.3.5 يتعين على الإدارة المعنية بالجهة المستملكة مخاطبة إدارة الاستملاك والتعويض لطلب التثمين التقديري لكافة العقارات التي تدخل ضمن المشروع محل التنفيذ، والمطلوب استملاكها لتنفيذ هذا المشروع، على أن يرفق بالطلب ما يلي:

- أ. اسم المشروع المطلوب استملاك العقارات من أجله.
- ب. تحديد وجه المنفعة العامة المطلوب الاستملاك من أجلها.
- ج. بيان دقيق للعقارات موضوع الاستملاك.
- د. رسم تخطيطي لموقع العقارات المطلوب استملاكها، ومساحتها.
- هـ. شهادة من جهاز المساحة والتسجيل العقاري بشأن حالة العقارات من حيث التسجيل.
- و. اسم ملاك العقارات المطلوب استملاكها الثابت في صحيفة العقار بالسجل العقاري لدى جهاز المساحة والتسجيل العقاري.
- ز. الموافقة الملكية السامية على تخصيص العقارات البديلة للتعويض عن العقارات المستملكة إن وجدت.

9.3.6 لغرض تحديد الاعتماد المالي للمشروع، تقوم لجنة التثمين أو لجنة أخرى مختصة بحسب ما يحدده وزير البلديات، بالتثمين التقديري لمجموع العقارات المطلوب استملاكها لذلك المشروع، وكذلك لمجموع العقارات البديلة إن وجدت.

9.3.7 يجب على الجهة المستملكة الحصول على إقرار من إدارة تمويل المشاريع بتوافر الاعتمادات المالية الكافية لتغطية قيمة التعويض باستخدام استمارة "طلب الإقرار بتوافر اعتمادات مالية" رقم (وم 401)، قبل مخاطبة وزارة البلديات لاستملاك العقارات المطلوبة، ويتعين على الجهة الحكومية أن تضيف إلى الاستمارة المشار إليها في خانة الملاحظات العبارة الآتية: "تُحوّل وزارة المالية والاقتصاد الوطني في صرف مبالغ التعويض المقررة من لجنة التثمين أو من لجنة التظلمات بحسب الأحوال"، على أن يرفق بالاستمارة كافة البيانات والمستندات المحددة، بالإضافة إلى التثمين التقديري للعقارات المطلوب استملاكها.

9.3.8 تقوم إدارة تمويل المشاريع، بالتأكد من توافر الاعتماد المالي الكافي لتغطية التعويض النقدي اللازم عن كافة العقارات المطلوب استملاكها للمشروع المخصص له هذا الاعتماد، ومن سلامة واكتمال الإجراءات والمستندات المؤيدة، مع مراعاة خصم قيمة الأراضي البديلة المخصصة للتعويض العيني إن وجدت، وفي حالة الموافقة على الطلب، يتم حجز المبدئي بقيمة التثمين التقديري، من الميزانية المعتمدة لهذا الغرض وإعادة الاستمارة -بعد اعتمادها- إلى الجهة المستملكة.

9.3.9 تقوم إدارة تمويل المشاريع بإنشاء أمر شراء للاستملاك، بناءً على مبلغ التثمين.

9.3.10 تنتهي فترة صلاحية الحجز المبدئي بفوات مدة خمسة شهور من تاريخ اعتماد استمارة "طلب الإقرار بتوافر اعتمادات مالية" رقم (وم 401) من قبل وزارة المالية والاقتصاد

- الوطني أو انتهاء السنة المالية التي اعتمدت فيها، أيهما أقرب.
- 9.3.11 إذا لم يصدر قرار استملاك العقارات المحددة خلال فترة صلاحية الحجز المبدئي، ومر على التثمين التقديري أكثر من خمسة شهور، وجب على الجهة المستمكة أن تقوم بإعادة إجراءات التثمين التقديري قبل شروعا في تجديد طلب الحصول على إقرار توافر الاعتمادات المالية.
- 9.3.12 يشترط على الجهة المستمكة الحصول على الموافقة المسبقة لمجلس الوزراء قبل شروعا في اتخاذ الإجراءات التي حددها قانون الاستملاك، على أن يرفق بالطلب المقدم إلى مجلس الوزراء استمارة "طلب الإقرار بتوافر اعتمادات مالية" رقم (وم 401)، والموافقة الملكية على تخصيص العقارات البديلة بالنسبة للتعويضات العينية (إن وجدت).
- 9.3.13 يقوم الوزير المعني أو رئيس الجهة المستمكة بتقديم طلب استملاك العقارات المطلوبة لتنفيذ المشروع إلى وزارة البلديات، على أن يتضمن هذا الطلب كافة البيانات والمستندات المحددة، بالإضافة إلى التثمين التقديري، واستمارة "طلب الإقرار بتوافر اعتمادات مالية" رقم (وم 401) المعتمدة من إدارة تمويل المشاريع، وموافقة مجلس الوزراء.
- 9.3.14 تقوم وزارة البلديات بدراسة طلب الاستملاك المقدم من الجهة المستمكة، من حيث اتفاق الطلب مع قانون الاستملاك واللوائح والقرارات الصادرة تنفيذاً له وهذا النظام، والتأكد من عدم وجود تعارض بين الطلب المقدم من الجهة الحكومية وطلبات استملاك أخرى من جهات أخرى، قبل إصدار قرار الاستملاك.
- 9.3.15 يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض استصدار شهادة مسح عن العقار المستمك من جهاز المساحة والتسجيل العقاري، تبين مساحة العقار بالمترب، ما لم يكن الاستملاك كلياً وكانت وثيقة الملكية توضح مساحة العقار بالمترب.
- 9.3.16 يصدر وزير البلديات قرار الاستملاك باسم الشخص المسجل اسمه كمالك للعقار في صحيفة العقار بالسجل العقاري لدى جهاز المساحة والتسجيل العقاري، وإذا كان العقار غير مسجل يعتبر واضع اليد عليه عند الاستملاك هو صاحب الحق فيه، وعلى من يدعي ملكية العقار أو الحق العيني أو الحيازة إقامة الدعوى لإثبات ما يدعيه.
- 9.3.17 تقوم إدارة الاستملاك والتعويض بنشر قرار الاستملاك مرفقاً به بيان تفصيلي للعقار خلال ثلاثين يوماً من تاريخ صدوره، وفقاً للإجراءات المحددة في قانون الاستملاك.
- 9.3.18 يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض تجميع قرارات الاستملاك ذات العلاقة بمشروع واحد، ونشرها في إعلان مجمع يتضمن خريطة موحدة للمشروع، والبيانات الأساسية لكل عقار داخل هذا المشروع، كلما أمكن ذلك.
- 9.3.19 تقوم إدارة الاستملاك والتعويض، بإخطار الجهات التالية بنسخة من قرار الاستملاك خلال عشرة أيام عمل من تاريخ صدوره (بحيث لا يتجاوز أربعة عشر يوماً من تاريخ صدور قرار الاستملاك)، وذلك وفقاً للإجراءات المحددة بقانون الاستملاك واللوائح والقرارات الصادرة تنفيذاً له:

- أ. مالك العقار المستملك وأصحاب الحقوق.
- ب. جهاز المساحة والتسجيل العقاري.
- ج. مكتب التوثيق بوزارة العدل.
- د. الجهة المستملكة.
- هـ. البلدية المعنية.
- و. إدارة تمويل المشاريع.
- 9.3.20. تلتزم الجهة المستملكة بمجرد استلامها لأصل وثيقة الملكية للعقار المستملك من جهاز المساحة والتسجيل العقاري بأن تقوم بإرسالها إلى إدارة شئون الأملاك الحكومية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني، والاحتفاظ بنسخة منها في ملف العقار المستملك لديها.
- 9.3.21. تقوم إدارة تمويل المشاريع، فور استلامها لقرار الاستملاك، بتثبيت الحجز المبدئي الذي أجرته بناءً على التثمين التقديري، حتى نهاية إجراءات صرف التعويض للمستفيدين.
- 9.3.22. تقوم إدارة الاستملاك والتعويض بإحالة قرار الاستملاك إلى لجنة التثمين خلال أسبوع من صدور القرار مرفقاً به كافة المستندات والبيانات والملاحظات التي وردت إليها ومحضر يوضح رأي إدارة الاستملاك والتعويض في هذا الشأن.
- 9.3.23. يجوز لكل ذي شأن، من الملاك وأصحاب الحقوق أن يقوم بالتظلم من قرار الاستملاك أو ما تضمنه من بيانات إلى لجنة التظلمات، وذلك خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ نشر القرار، وإلا سقط حقه في هذا التظلم، وذلك طبقاً للإجراءات المنصوص عليها في قانون الاستملاك.
- 9.3.24. إذا كان التظلم من قرار الاستملاك أو ما تضمنه من بيانات مؤسساً على عدم صحة القرار في حد ذاته، فيتعين وقف إجراءات صرف التعويض، حتى يصدر قرار لجنة التظلمات سواءً الصريح برفض التظلم أو الضمني بانقضاء ثلاثين يوماً من تاريخ إحالة التظلم إليها دون الفصل فيه، أيهما أقرب.
- 9.3.25. تتولى لجنة التثمين تقدير قيمة التعويض المستحق عن كامل العقار المستملك - بما عليه من مباني وغراس وتصرفات وعقود وأية حقوق شخصية أو عينية واردة على العقار - وذلك على أساس القيمة السوقية للعقار المستملك في تاريخ نشر قرار الاستملاك بالمنطقة التي تقع بها العقار أو المناطق القريبة أو المماثلة بحسب الأحوال، ولا يؤثر وجود حقوق عينية (مثل حق الانتفاع) أو شخصية (مثل عقد إيجار) تتعلق بالعقار المستملك، على وحدة مبلغ التعويض المقرر لكامل العقار المستملك، وذلك كله وفقاً للضوابط المشار إليها في قانون الاستملاك واللوائح والقرارات الصادرة تنفيذاً له.
- 9.3.26. يدخل في تقدير القيمة السوقية للعقار المستملك قيمة المباني أو الغراس أو العقود (كالإيجار والعارية) أو التصرفات (كتقرير حق انتفاع أو إيجار) التي ترد على العقار، إلا إذا ثبت أن أيّاً من ذلك قد تم بغرض رفع قيمة تقدير العقار والحصول على تعويض يزيد على المستحق، ويعد إقامة أو إنشاء أو تقرير أي من ذلك بعد نشر قرار الاستملاك، قرينة على أنه قد تم بقصد رفع قيمة العقار، ما لم يثبت خلاف ذلك.

- 9.3.27 إذا تعلق بالعقار موضوع الاستملاك أية حقوق عينية أو شخصية ثابتة التاريخ عند نشر قرار الاستملاك، تقدر القيمة السوقية للعقار المستملك مرتين، الأولى: القيمة السوقية للعقار بدون الحقوق الواردة عليه، والثانية: القيمة السوقية للعقار محملاً بالحقوق الواردة عليه، ويكون الفرق بين القيمتين هو مبلغ التعويض المقرر لأصحاب الحقوق، وباقي القيمة هي مبلغ التعويض المقرر للمالك.
- 9.3.28 يجوز أن يكون التعويض عن العقار المستملك نقداً أو عيناً أو بكليهما (مختلط).
- 9.3.29 في حالة التعويض العيني، يجوز أن يكون التعويض بأرض في ذات المنطقة التي يقع فيها العقار المستملك أو في غيرها، شريطة وجود الموافقة الملكية السامية على تخصيص الأراضي البديلة للتعويض عن العقارات المطلوب استملاكها، وفي هذه الحالة تقوم لجنة التثمين بتقدير القيمة السوقية لكل من العقار المستملك والأرض البديلة، وإذا اختلفت قيمتيهما، فعلى الجهة المستملكة تحديد الفرق بين القيمتين والطرف المستحق لهذا الفرق (المستفيد أو الجهة المستملكة).
- 9.3.30 يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض بمجرد صدور قرار لجنة التثمين -وقبل إخطار المستفيد- إرسال طلب الحجز النهائي لمبلغ التعويض المستحق للعقار المستملك من الاعتماد المالي المقرر لهذا الغرض في ميزانية الجهة المستملكة، إلى إدارة تمويل المشاريع مرفقاً به جميع المستندات المؤيدة.
- 9.3.31 تقوم إدارة تمويل المشاريع، بالتنسيق مع إدارة الخزنة، بالتأكد من صحة واكتمال إجراءات الاستملاك وتوفير جميع مستندات الدفع المطلوبة المرفقة بطلب الحجز النهائي لمبلغ التعويض، وفي حالة وجود أية ملاحظات لديها حول الطلب، فإنه يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصحيحها وموافاة إدارة تمويل المشاريع بأية بيانات أو معلومات أو مستندات إضافية تطلبها لإتمام إجراءات البت في الطلب.
- 9.3.32 تقوم إدارة تمويل المشاريع في حالة الموافقة على صرف التعويض، بتنفيذ الحجز النهائي بالتنسيق مع إدارة الخزنة، وإشعار إدارة الاستملاك والتعويض بذلك خلال عشرة أيام عمل على الأكثر من تاريخ الطلب أو من تاريخ تلافي الملاحظات أو استيفاء البيانات المطلوبة.
- 9.3.33 بمجرد استلام إدارة الاستملاك والتعويض إشعار تنفيذ الحجز النهائي، يتعين عليها إخطار ملاك العقار المستملك وأصحاب الحقوق عليه والجهة المستملكة بقيمة التعويض ونوعه، وفقاً للإجراءات المنصوص عليها في قانون الاستملاك.
- 9.3.34 إذا رفض مالك العقار المستملك التعويض بأرض بديلة، يجوز لإدارة الاستملاك والتعويض اتخاذ إجراءات بيع الأرض البديلة بطريق المزايدة العلنية العامة بالمظاريف المغلقة وفقاً للإجراءات الواردة في المرسوم بقانون رقم (36) لسنة 2002 بشأن تنظيم المناقصات والمزايدات والمشتريات والمبيعات الحكومية، ويتعين على إدارة الاستملاك والتعويض -بغض النظر عن إجراءات بيع الأرض البديلة أو الثمن الذي تم تحصيله من البيع- الاستمرار في إجراءات صرف التعويض النقدي إلى المستفيد على أساس مبلغ التعويض المحدد من قبل لجنة التثمين للعقار المستملك.

- 9.3.35 إذا وافق المستفيد بالتعويض العيني، أو التعويض المختلط، وقام بسداد الفرق المستحق -إن وجد- لإدارة الاستملاك والتعويض لحساب الجهة المستملكة، تقوم إدارة الاستملاك والتعويض بإخطار جهاز المساحة والتسجيل العقاري بقرار اللجنة مرفقاً به الموافقة الملكية السامية لتسجيل العقار باسم المستفيد، وذلك بمجرد فوات مواعيد التظلم أو البت في التظلم صراحة أو ضمناً.
- 9.3.36 يكون لكل من مالك العقار المستملك وأصحاب الحقوق عليه والجهة المستملكة الحق في التظلم من قرار لجنة التثمين بتقدير قيمة التعويض خلال 45 يوماً من تاريخ إخطارهم به أو من تاريخ نشره طبقاً للإجراءات المنصوص عليها في قانون الاستملاك، وإلا سقط حقهم في التظلم.
- 9.3.37 إذا لم يقيم الملاك أو أصحاب الحقوق أو الجهة المستملكة بالتظلم خلال المدة المحددة، يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض خلال مدة لا تتجاوز عشرة أيام عمل، إرسال طلب صرف مبلغ التعويض للمستحقين إلى إدارة الخزنة، مرفقاً به جميع المستندات المؤيدة لسداد التعويض، ونسخة مما تقدم إلى الجهة المستملكة.
- 9.3.38 إذا قامت الجهة المستملكة بالتظلم من تقدير قيمة التعويض، فإنه يتعين وقف إجراءات صرف التعويض لجميع الملاك وأصحاب الحقوق، حتى تاريخ البت في التظلم صراحةً أو ضمناً، وإذا كان التظلم مقدماً من المالك أو أصحاب الحقوق، فإن وقف الصرف يقتصر فقط على من قام بالتظلم.
- 9.3.39 على لجنة التظلمات البت في التظلم خلال ثلاثين يوماً من تاريخ إحالته إليها، ويعتبر انقضاء هذه المدة دون البت في التظلم بمثابة رفض ضمني له، وعلى اللجنة أن تخطر المتظلم والجهة المستملكة بالقرار الصريح الصادر عن اللجنة بموجب كتاب مسجل موصى عليه بعلم الوصول على محله المختار المحدد بالتظلم خلال سبعة أيام من تاريخ صدور القرار.
- 9.3.40 بعد صدور القرار في التظلم صراحة أو اعتباره مرفوضاً ضمناً، يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض خلال مدة لا تتجاوز عشرة أيام عمل من تاريخ صدور القرار، إرسال طلب صرف مبلغ التعويض للمستحقين إلى إدارة الخزنة، مرفقاً به جميع المستندات المؤيدة لسداد التعويض، ونسخة مما تقدم إلى الجهة المستملكة.
- 9.3.41 يجب على الجهة المستملكة تصريح المدفوعات الخاصة بالتعويض في النظام المالي المركزي خلال مدة لا تتجاوز عشرة أيام عمل من استلام المستندات، ويعتبر فوات المدة المشار إليها دون تصريح من قبل الجهة المستملكة بمثابة تصريح ضمني للمدفوعات، ويجوز لإدارة الخزنة في هذه الحالة تصريح المدفوعات الخاصة بالتعويض مباشرة حسب الإجراءات التي تراها مناسبة.
- 9.3.42 تقوم إدارة الخزنة بالانتهاء من إجراءات تصريح المدفوعات، وإصدار الشيك بقيمة التعويض وتسليمه إلى إدارة الاستملاك والتعويض خلال مدة لا تتجاوز عشرين يوم عمل من تاريخ تمرير الدفعة أو انتهاء الفترة المحددة لتمريرها في النظام من قبل الجهة المستملكة.
- 9.3.43 تقوم إدارة الاستملاك والتعويض خلال مدة لا تتجاوز خمسة أيام عمل من تاريخ استلام

الإدارة للشيك، بإخطار المستفيد بتاريخ ومكان استلام الشيك بموجب كتاب مسجل موصى عليه بعلم الوصول على محله المختار أو على محل إقامته المعلوم لدى إدارة الاستملاك والتعويض، على ألا تتجاوز فترة استلام الشيك الفترة المتبقية من الفترة المحددة لصرف التعويض ناقصاً خمسة أيام عمل.

9.3.44 إذا لم يكن لدى المستفيد محل إقامة معلوم لدى إدارة الاستملاك والتعويض، أو في حالة عدم استلام الشيك بمبلغ التعويض من قبل المستفيد خلال المدة المحددة، تقوم إدارة

الاستملاك والتعويض بتسليم الشيك إلى المسجل العام بالمحكمة وفقاً للإجراءات المحددة في قانون المرافعات المدنية والتجارية الصادر بالمرسوم بقانون رقم (12) لسنة 1971، وتعديلاته، وذلك خلال خمسة أيام عمل من تاريخ استلام الشيك من وزارة المالية والاقتصاد الوطني أو من انتهاء الفترة المحددة لاستلام الشيك بحسب الأحوال، ويعد هذا الإجراء بمثابة صرف حكومي لمبلغ التعويض، ومبرراً لذمة الجهة المستملكة.

9.3.45 تقوم إدارة الاستملاك والتعويض بإشعار الجهة المستملكة وإدارة الخزانة بما تم بشأن صرف الشيك سواءً باستلامه من قبل المستفيد أو إيداعه لدى المسجل العام بالمحكمة.

9.3.46 في جميع الأحوال، يتعين الانتهاء من صرف التعويض المقرر للمستفيد -فعلاً أو حكماً- خلال مدة لا تتجاوز تسعين يوماً من تاريخ انقضاء الميعاد المحدد للتظلم من قرار التثمين دون تقديم تظلم، أو من تاريخ البت في التظلم المرفوع بشأنه صراحة أو ضمناً.

9.3.47 تصدر الشيكات عن مبالغ التعويض باسم الملاك الظاهرة أسماؤهم في وثيقة الملكية في تاريخ سابق على تاريخ نشر قرار الاستملاك، وحسب أنصبتهم الواردة فيها، ولا يُعتد بأي تغيير يطرأ على وثيقة الملكية سواءً في أسماء الملاك أو الأنصبة بعد تاريخ نشر قرار الاستملاك، كما تصدر الشيكات باسم أصحاب الحقوق، وفي حالة وفاة أي منهم فإنها تصدر لحساب الورثة.

9.3.48 لا تسلم الشيكات إلا للأشخاص الظاهرة أسماؤهم على وجه الشيك، أو إلى ورثتهم الشرعيين بموجب الفريضة الشرعية، أو إلى وكلائهم الرسميين الموثقين الذين يتيح لهم التوكيل الرسمي صلاحية استلام الشيكات عن الأصيل، وذلك بعد توقيعهم بما يفيد الاستلام في السجل المعد لذلك، مع إثبات سند شخصيته أو الفريضة الشرعية أو وكالته بحسب الأحوال، وفي حالة عدم استلام الأشخاص المستحقة الشيك خلال الفترة المحددة يُسلم الشيك إلى المسجل العام بالمحكمة.

9.3.49 إذا ثبت أن العقار المستملك كان محجوزاً عليه أو مرهوناً رهناً تأمينياً لأحد الديون وقت نشر قرار الاستملاك، فيتعين وقف صرف مبلغ التعويض كاملاً، إلا إذا كان قيمة مبلغ التعويض يجاوز قيمة المبلغ المحجوز من أجله، أو مبلغ الدين موضوع الرهن، وفي هذه الحالة يصرف للمستفيد الفرق بين القيمتين، ولا يتم صرف مبلغ التعويض الموقوف إلا بعد موافقة أصحاب الحقوق، أو بموجب حكم قضائي نهائي.

9.3.50 إذا نشأ نزاع حول ملكية العقار المستملك أو على أي من الحقوق الواردة عليه، يتم وقف إجراءات صرف مبلغ التعويض بالنسبة لمن نشأ النزاع حول حقه في العقار المستملك حتى يتم حسم النزاع نهائياً، سواءً ودياً بتنازل أطراف النزاع، أو قضائياً بحكم قضائي نهائي، وفي هذه الحالة يتم صرف مبلغ التعويض لمن حُسم النزاع لصالحه نهائياً.

- 9.3.51 تتحمل ميزانية المشروع المستملك من أجله العقارات كافة تكاليف النشر المتعلقة بالاستملاك، ورسوم إيداع شيكات التعويض لدى المسجل العام بالمحكمة.
- 9.3.52 تطبق الأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المبينة في هذا القسم على استملاك عقارات الأوقاف والاستملاك من أجل التخطيط أو إعادة التخطيط والاستيلاء المؤقت فيما لا يتعارض مع الأحكام الخاصة بكل منها.

استملاك عقارات الأوقاف

- 9.3.53 يجوز استملاك عقارات الأوقاف للمصلحة العامة، باستثناء دور العبادة.
- 9.3.54 بعد استكمال الجهة المستملكة لإجراءات التثمين التقديرية، والحصول على إقرار وزارة المالية والاقتصاد الوطني بتوافر الاعتماد المالي، تقوم الجهة الحكومية بمخاطبة جهاز قضايا الدولة للقيام بإجراءات رفع الدعوى أمام محكمة الاستئناف العليا الشرعية، بطلب استملاك العقار الموقوف.
- 9.3.55 يرفق بلائحة الدعوى المشار إليها في الفقرة رقم 9.3.54 كافة المستندات المشار إليها في البند 9.3.5.
- 9.3.56 بمجرد صدور حكم المحكمة بالاستملاك، تتولى إدارة الاستملاك والتعويض استكمال إجراءات التثمين والصرف وفقاً للأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المحددة بهذا القسم.
- 9.3.57 يعتبر مجلس الأوقاف المختص، وناظر الوقف، والموقوف عليهم، في هذه الحالة، من أصحاب الحقوق فيما يتعلق بالتظلم والطعن على قيمة التعويض المقدر من قبل لجنة التثمين.
- 9.3.58 يُصرف التعويض إلى مجلس الأوقاف المختص باعتباره الجهة المختصة بحفظ أعيان الوقف، وذلك لشراء عقار مماثل وتخصيصه لذات أوجه الوقف وبذات شروط الواقف.

الاستملاك من أجل التخطيط أو إعادة التخطيط

- 9.3.59 إذا كان غرض الاستملاك هو التخطيط أو إعادة التخطيط، يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض قبل البدء في إجراءات الاستملاك أن تقوم بالتثمين التقديرية لقطع الأراضي أو العقارات المطلوب استملاكها لهذا الغرض، وفقاً لقيمتها السوقية قبل اعتماد مشروع التخطيط أو إعادة التخطيط، وبذات قواعد التثمين المشار إليها في الأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المحددة بهذا القسم، وتحديد الثمن الأساسي التقديرية لقطع الأراضي أو العقارات المشار إليها بعد اعتماد المشروع، مع مراعاة التصنيف الجديد لها.
- 9.3.60 إذا كانت وزارة البلديات تنوي التعويض عن العقارات المطلوب استملاكها عيناً بموجب أراضي بديلة في مناطق أخرى خارج منطقة التخطيط أو إعادة التخطيط، وكانت هذه

العقارات مملوكة للدولة ملكية خاصة، فإنه يتعين عليها الحصول مسبقاً على الموافقة الملكية السامية على تخصيص الأراضي البديلة للتعويض عن العقارات المطلوب استملاكها.

9.3.61 يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض الحصول على إقرار من إدارة تمويل المشاريع بتوافر الاعتمادات المالية الكافية لتغطية الفروق المالية التقديرية المطلوبة لتغطية التعويضات النقدية - إن وجدت-، وذلك وفقاً للإجراءات المشار إليها في الأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المحددة بهذا القسم.

9.3.62 يعرض وزير البلديات مشروع التخطيط أو إعادة التخطيط على مجلس الوزراء، مرفقاً به البيانات والمستندات المشار إليه فيها في الأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المحددة بهذا القسم، بالإضافة إلى ما يلي:

أ. إقرار وزارة المالية والاقتصاد الوطني بتوافر الاعتمادات المالية الكافية لتغطية التعويضات النقدية إن وجدت.

ب. مقترحات معايير ترمين العقارات المستملكة قبل وبعد التخطيط.

ج. مقترحات معايير توزيع العقارات بعد تنفيذ مشروع التخطيط أو إعادة التخطيط على ملاك العقارات المستملكة.

9.3.63 يصدر قرار الاستملاك من مجلس الوزراء بناءً على عرض وزير البلديات، متضمناً معايير ترمين العقارات المستملكة قبل وبعد التخطيط، وكذلك قواعد وأحكام توزيع قطع الأراضي موضوع مشروع التخطيط أو إعادة التخطيط، وينشر القرار بذات الإجراءات المتبعة بشأن قرارات الاستملاك الصادرة عن وزير البلديات، ويترتب عليه ذات الآثار والنتائج.

9.3.64 بمجرد نشر قرار الاستملاك، يعرض الأمر على لجنة الترمين لتقوم بالترمين النهائي للعقارات المستملكة حسب قيمتها في تاريخ نشر القرار، وكذلك تحديد الثمن الأساسي لكل قطعة من أراضي المشروع بعد تنفيذ مشروع التخطيط أو إعادة التخطيط بمراعاة التصنيف الجديد لها بعد تنفيذ المشروع، وذلك وفقاً لقواعد الترمين المشار إليها في الأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المحددة بهذا القسم، وما يصدره مجلس الوزراء من معايير للترمين إن وجدت.

9.3.65 يراعى في ترمين العقارات المستملكة لأغراض التخطيط أو إعادة التخطيط ألا تقل قيمة التعويض عن قيمة العقار قبل التخطيط، وأن يتضمن تعويضاً عن عدم الانتفاع بالعقار المستملك للمدة ما بين تقدير قيمة العقارات والتاريخ المقدر لصرف قيمة التعويض سواء نقداً أو عيناً.

9.3.66 تُشكل لجنة بقرار من وزير البلديات تتولى توزيع الأراضي أو العقارات الجديدة بعد تنفيذ مشروع التخطيط أو إعادة التخطيط على ملاك العقارات المستملكة لهذا المشروع، ويحدد قرار تشكيل اللجنة اختصاصاتها، وأحكام وإجراءات التوزيع بما يتفق مع أحكام وإجراءات توزيع قطع الأراضي المشار إليها في قرار مجلس الوزراء.

9.3.67 تقوم اللجنة المكلفة بتوزيع الأراضي أو العقارات الجديدة بعرض الأراضي أو العقارات

البديلة (سواء كانت من قطع أراضي المخطط الجديد أو من غيرها) على ملاك العقارات التي تم استملاكها، وفقاً للترتيب والإجراءات المحددة في قرار تشكيل اللجنة، وذلك على أساس الثمن الأساسي لكل عقار بديل، ومبلغ التعويض المقدر لعقاره المستملك، والمحدد من قبل لجنة التثمين.

9.3.68 إذا وافق المالك على التعويض العيني، يتم تسوية الفروق لصالح الطرف المستحق (المستفيد أو الجهة المستملكة)، وذلك بأن يسدد المستفيد الفرق إلى إدارة الاستملاك والتعويض إذا كانت الجهة المستملكة هي المستحقة لهذا الفرق، أو تقوم إدارة الاستملاك والتعويض بإشعار إدارة الخزنة لإتمام سداد الفرق النقدي لصالح المستفيد إذا كان هو المستحق، وذلك خصماً من الميزانية المعتمدة لهذا الغرض، ووفقاً للأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المحددة بهذا القسم.

9.3.69 بمجرد إتمام التسوية وفوات المواعيد القانونية للتظلم، أو البت في التظلم صراحة أو ضمناً وفقاً للإجراءات والمواعيد المقررة للتظلم من قرارات استملاك العقارات المستملكة للمنفعة العامة، تخطر إدارة الاستملاك والتعويض جهاز المساحة والتسجيل العقاري لتسجيل العقار البديل، على أن ترفق به الموافقة الملكية السامية على التعويض إذا كان العقار البديل من العقارات المملوكة للدولة ملكية خاصة.

الاستيلاء المؤقت

9.3.70 إذا كان غرض الجهة الحكومية من حيازة العقار هو الاستيلاء المؤقت عليه (مثل: إقامة منشآت مؤقتة أو تخزين مواد أو مهمات لازمة لتنفيذ أحد مشروعات المنفعة العامة أو وضع اليد على العقار إلى حين الانتهاء من إجراءات استملاكه)، فإنه يتعين على الجهة الحكومية طالبة الاستيلاء أن تقوم بإجراءات التثمين التقديرية للتعويض عن عدم الانتفاع بالعقار خلال كامل مدة الاستيلاء المؤقت، والحصول على إقرار من إدارة تمويل المشاريع بتوافر الاعتماد المالي المخصص لذلك، ضمن ميزانية المشروع الذي سيتم الاستيلاء أو الاستملاك من أجله، وذلك وفقاً للأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المحددة بهذا القسم.

9.3.71 يصدر قرار الاستيلاء المؤقت من رئيس مجلس الوزراء بناء على اقتراح من الجهة الحكومية طالبة الاستيلاء على أن يرفق بهذا الاقتراح البيانات والمستندات التي ترفق بطلب الاستملاك المشار إليها في الأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المحددة بهذا القسم.

9.3.72 بمجرد نشر قرار الاستيلاء، يعرض الأمر على لجنة التثمين لتقوم بتقدير التعويض عن عدم الانتفاع بالعقار موضوع الاستيلاء المؤقت من تاريخ الاستيلاء الفعلي وحتى الانتهاء من إجراءات استملاكه أو إعادته بحالته التي كان عليها، أو لمدة سنة واحدة أيهما أقل، وذلك خلال ثلاثين يوماً من تاريخ نشر قرار الاستيلاء المؤقت.

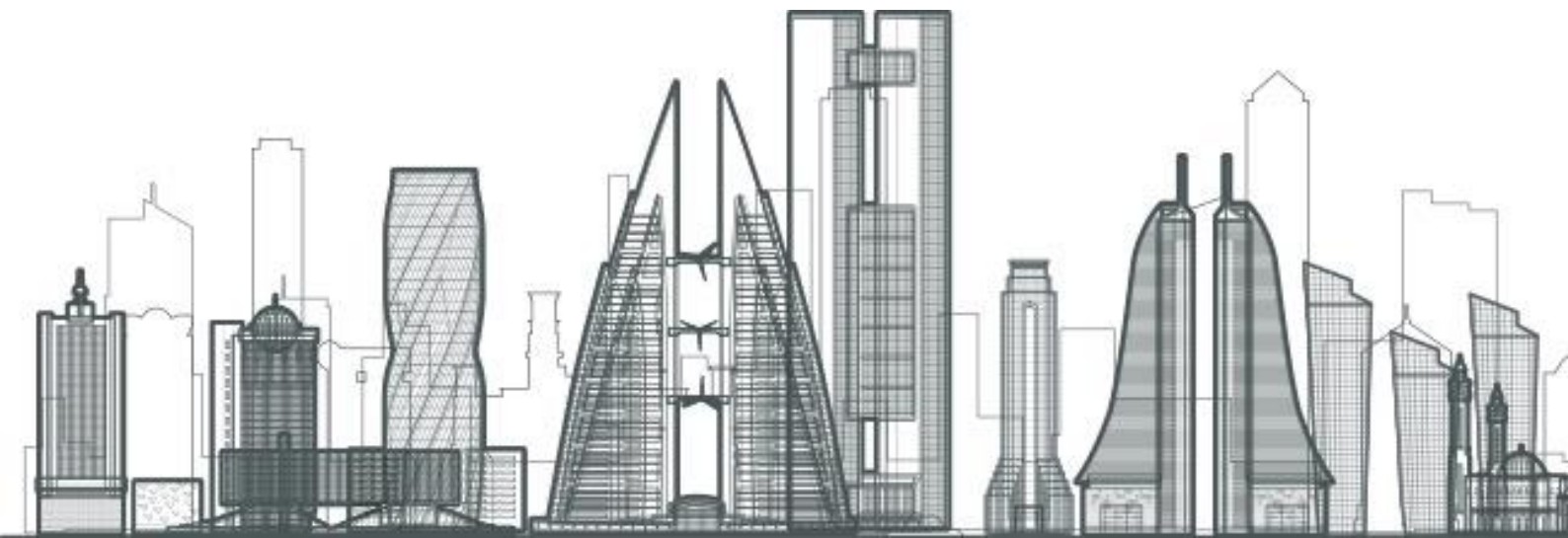
9.3.73 إذا زادت مدة الاستيلاء المؤقت عن سنة واحدة، تُعاد إجراءات تقدير التعويض عن عدم الانتفاع بالعقار كل سنة تالية.

- 9.3.74. يجوز بقرار من مجلس الوزراء مد مدة الاستيلاء المؤقت بحيث لا تتجاوز مدة الاستيلاء الكلية الثلاث سنوات، وإذا دعت الضرورة إلى استمرار الاستيلاء لمدة كلية تتجاوز الثلاث سنوات، وجب اتخاذ إجراءات الاستملاك وفقاً للأحكام والإجراءات العامة للاستملاك المحددة بهذا القسم.
- 9.3.75. إذا قام المستفيد بالتظلم خلال ثلاثين يوماً من تاريخ إخطاره بقرار لجنة التثمين، وفقاً للإجراءات المقررة للتظلم من قرارات استملاك العقارات المستملكة للمنفعة العامة، يتم وقف إجراءات صرف التعويض حتى يتم الفصل في التظلم صراحة أو ضمناً.
- 9.3.76. استثناء من الأحكام السابقة، يجوز لوزير البلديات بناء على طلب أي من الجهات الحكومية المختصة، في حالة حصول غرق أو قطع جسر أو تفشي وباء أو لدواعي الدفاع أو الأمن وسائر الأحوال الأخرى الطارئة أو المستعجلة التي يصدر بتحديد قرار من مجلس الوزراء، أن يأمر بالاستيلاء المؤقت على العقارات اللازمة لمواجهة تلك الحالات، مع عدم الإخلال بحق الملاك وأصحاب الحقوق من التعويض عن عدم الانتفاع بهذه العقارات وفقاً للأحكام والإجراءات السابقة المحددة بهذا القسم.

الإجراءات التصحيحية والمتابعة

- 9.3.77. إذا تأخر صرف التعويض عن الأضرار أو عن الاستملاك لمدة تزيد على ستة أشهر من التاريخ الواجب فيه الصرف لأي سبب من الأسباب، يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض مخاطبة وزارة المالية والاقتصاد الوطني، بأسباب التأخير وتوصياتها في هذا الشأن.
- 9.3.78. يجوز لوكيل وزارة المالية والاقتصاد الوطني، تشكيل لجنة مشتركة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني، وإدارة الاستملاك والتعويض تتضمن عناصر مالية وقانونية لدراسة أسباب وعلاج حالات التأخر في صرف التعويض حتى لا يتسبب التأخير في تحمل الحكومة لأية تعويضات إضافية.
- 9.3.79. يجوز لوزارة المالية والاقتصاد الوطني أن تطلب من إدارة الاستملاك والتعويض كافة المستندات والمعلومات المتعلقة بالاستملاك الخاص بأحد المشاريع لمراجعة مدى تطابق التنفيذ مع قانون الاستملاك واللوائح والقرارات الصادرة تنفيذاً له وهذا النظام، وفي هذه الحالة يتعين على إدارة الاستملاك والتعويض موافاة وزارة المالية والاقتصاد الوطني بكافة المستندات والمعلومات اللازمة خلال أسبوعين من تاريخ الطلب.
- 9.3.80. تقوم وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني بالتنسيق مع الجهات الحكومية المستملكة لرفع بيان بقيمة كافة التعويضات النقدية أو العينية المتأخرة المستحقة عليها إلى اللجنة الوزارية المعنية، على أن تقوم اللجنة المذكورة بعد حصر هذه المطالبات بسرعة البت في وضع الحلول المناسبة التي تكفل حصول صاحب الحق على قيمة التعويض عن العقار المستملك سواء كان نقدياً أو عينياً.

المخزون .10



ملخص القسم والمسؤوليات	
يغطي هذا القسم السياسات والإجراءات الرقابية على المخزون في الجهات الحكومية.	وصف عام للنظام
• إدارة تطوير الأنظمة المالية - وضع وتحديد السياسات الرقابية والمحاسبية لتسجيل المخزون والرقابة عليه. • إدارة نظم المعلومات المالية - الإشراف على الجانب الفني لتسجيل المخزون في النظام المالي المركزي.	الإدارات المشرفة على عمليات القسم

10.1. المقدمة والأحكام العامة

المقدمة

10.1.1. يحتوي هذا القسم على الأحكام العامة وإجراءات الرقابة على المخازن في الجهات الحكومية ويهدف إلى الآتي:

- أ. وضع سياسات عامة للتخزين والجرد وتحديد المسؤوليات الإشرافية على المخازن.
- ب. توفير بيانات وافية وإحصاءات دقيقة توضح حركة كل صنف من المخزون والرصيد الفعلي بما يكفل تمويل المخازن في الوقت المناسب وبالكمية المناسبة.
- ج. تبسيط إجراءات المخازن لتتناسب مع الإمكانيات المتاحة لكل نوع من المخازن مع مراعاة الظروف العملية لتوفير المخازن الفرعية في المواقع النائية وتركيز المسؤوليات الإشرافية في أجهزة التخزين سواء كانت إدارة أو قسم أو وحدات لمراقبة المخزون ووضوح الدورة المستندية وإجراءاتها.
- د. أحكام الرقابة على المخازن الحكومية سواء كانت رقابة داخلية أو خارجية تستهدف التقويم والتحسين وتطوير الأداء.
- هـ. تحديد واجبات العاملين في مجال المخازن وإيجاد الأسس لتقسيم أصناف المخزون والضوابط المناسبة للرقابة على استخدام الأصناف المستديمة وإرجاعها.
- و. العمل على تيسير الإجراءات المرتبطة بعمليات الصيانة والإصلاح والإتلاف والبيع.

الأحكام العامة

- 10.1.2. يجب إخضاع مشتريات السلع والمواد المخزونة لأحكام وإجراءات هذا الدليل.
- 10.1.3. يجب إخضاع جميع مشتريات السلع والمواد للرقابة المخزنية إذا كان استخدامها له صفة الاستمرار بحكم الحاجة لها، أو كانت الكمية المطلوبة منها تكفي لاستهلاك شهر على الأقل، وتطبق بشأنها إجراءات الاستلام والصرف ومراقبة حركة المخزون.
- 10.1.4. يجب على مدير الموارد المالية بالجهة المعنية إصدار التعليمات اللازمة للأقسام المعنية بالشراء والتخزين للتنسيق فيما يختص بتطبيق إجراءات الرقابة المخزنية، بما في ذلك إشعار مسئول المخزن بجميع مشتريات مواد التخزين وموافاته بنسخ من أوامر شراء تلك المواد.
- 10.1.5. يجب الفصل بين مسؤوليات الشراء والتخزين وكذلك الفصل بين استلام وصرف المواد وبين إعداد المستندات والتسجيل في بطاقة المخزون.
- 10.1.6. يجب فحص السلع والمواد قبل استلامها للتأكد من اكتمالها وسلامتها وجودتها وصلاحياتها ومطابقتها للمواصفات المطلوبة، ويجب رفض السلع والمواد المخالفة

للمواصفات المطلوبة وإعادتها للمورد.

10.1.7. يجب إصدار مستند استلام مواد عند استلام السلع والمواد التي ترد إلى المخازن أيا كانت صورة توريدها سواء بالشراء أو هدايا وخلافها، كما أنه لا يجوز استعمال دفاتر مستندات استلام مواد قبل انتهاء أوراق الدفتر الذي قبله ووفق التسلسل الرقمي لها، ولا يجوز بأي حال إصدار أكثر من مستند واحد عن استلام ذات السلع والمواد، وإنما يجوز استخراج صورة مصدقة منه عند الضرورة أو في حالة الفقد.

10.1.8. يجب إعداد طلب صرف مواد من قبل الجهة طالبة المواد (المستفيدة) لكل مادة يطلب صرفها من المخازن وذلك باستعمال النموذج رقم وم 02/17 (طلب صرف مواد).

10.1.9. لا يجوز تخزين السلع والمواد لتلبية احتياجات مستقبلية تتجاوز الاعتمادات المقررة بالميزانية.

10.1.10. يجب إعداد المخازن بما يتناسب وطبيعة المواد المخزونة والمدة المتوقعة لتخزينها.

10.1.11. يجب تنظيم المخازن بشكل يسهل التعرف على مكان تخزين كل مادة وترقيم أماكن التخزين.

10.1.12. يجب مراقبة استمرار صلاحية المواد المخزونة واتخاذ الإجراءات الضرورية للاستفادة القصوى من المواد المخزونة قبل انتهاء صلاحيتها.

10.1.13. يجب حفظ بطاقات للمخزون من السلع والمواد موضحة فيها رقم المخزون واسم المادة المخزونة والوحدة والكميات المستلمة والكميات المنصرفة والمتبقية ورقم المرجع لمستندات الاستلام والصرف وذلك باستعمال النموذج رقم وم 03/17 كما يجب تسجيل بيانات المواد المستلمة والمصروفة من المخازن في السجل أولاً بأول.

10.1.14. يجب مراعاة مسك سجل للتكاليف بقسم الشؤون المالية لاحتساب تكاليف استهلاك السلع والمواد المصروفة من المخازن للإدارات والأقسام المستفيدة، وذلك لأغراض الرقابة والتقييم.

10.1.15. يتم التأمين على المخازن وموجوداتها طبقاً لسياسة التأمين المحددة في هذا الدليل.

10.1.16. يجب على الجهة الحكومية إعداد دليل بالمواد شائعة الاستعمال والمواد الأخرى التي تقوم بتخزينها.

10.1.17. في حالة تقرير بيع السلع أو المواد المخزونة، تتبع إجراءات البيع وفقاً لقانون المناقصات والمزايدات والتشريعات الأخرى المنظمة لذلك.

10.1.18. يجب على جميع الجهات الحكومية التي تستخدم الحاسوب لمراقبة المخزون ضرورة توفير البيانات الأساسية التي يتطلبها تطبيق هذا النظام، وبالتحديد البيانات التالية:

أ. البيانات المطلوبة في بطاقة المخزون.

ب. إصدار مستند استلام مواد بعد إدخالها في الحاسوب.

ج. إصدار تقرير عن صرف مواد المخزون من الحاسوب.

د. إصدار تقارير عن حركة المخزون المستلم والمنصرف بالنسبة لكل صنف على حدة.

تغطي أي فترة زمنية مطلوبة.

هـ. إصدار تقرير شامل بموجودات المخزون يوضح رصيد المخزون في وقت إعداد التقرير يتضمن بيانات عن كل صنف من حيث الكمية وسعر وحدة الصنف وقيمته الإجمالية بالإضافة إلى القيمة الإجمالية لرصيد المخزون من كافة الأصناف.

و. أي بيانات أخرى تراها الجهة الحكومية المعنية ضرورية لطبيعة عملها.

10.1.19. يجب على مشرف المخزن في الجهة الحكومية التي تستخدم الحاسوب في عمليات المخازن مراجعة التقارير اليومية للبيانات الصادرة من الحاسوب الخاصة بمدخلات ومخرجات السلع والمواد ومطابقتها مع مستندات استلام المواد وطلبات صرف المواد وتوقيع مشرف المخزن على هذه البيانات بما يفيد مراجعتها وصحتها.

الهدايا والهبات والتبرعات

10.1.20. عند استلام الهدايا والهبات والتبرعات تفحص من قبل مشرف المخزن ويمكن الاستعانة بالفنيين المختصين بالنسبة للأجهزة الدقيقة، لتبيان حالتها وتسليم للمخازن ويحرر بها مستند استلام مواد واثبات اسم الجهة المتبرعة وإيضاح عبارة (منح، هدايا، هبات، تبرعات) في بطاقة المخزون.

10.1.21. يكون صرف تلك الأصناف كالأجهزة والموجودات بناء على تصريح من الوزير المختص أما المواد الاستهلاكية فيتم صرفها بتصريح من المدير المختص ويحرر طلب صرف مواد ويسجل في بطاقة المخزون وتحفظ نسخة من طلب الصرف والمستندات المؤيدة له لدى مدير الموارد المالية بالوزارة المعنية.

العهد

10.1.22. يقصد بالعهد كل صنف مستديم يصرف للموظف بذاته وفقا لطبيعة العمل الذي يؤديه كالمعدات الطبية التي تسلم للطبيب وصندوق المعدات للعامل لأداء مهمته، أو أي مواد أو معدات تصرف لتحقيق أو تأدية خدمة معينة أو تسهيلها.

10.1.23. يجب قيد المواد أو المعدات المصروفة كعهدة على الموظف بذاته في سجل العهد من واقع مستند صرف المواد يبين بها جميع بيانات العهدة.

نقل العهد

10.1.24. عند اقتضاء الحاجة لنقل عهدة من إدارة أو موقع أو من موظف إلى آخر يجب إجراء معاينة العهدة من قبل المسلم والمستلم وتحت إشراف الرئيس المباشر المختص وإعداد محضر بنقل العهدة يعتمد من المسئول المختص ويتم إرسال نسخة منه إلى:

أ. إدارة أو وحدة مراقبة المخزون لإجراء قيود نقل العهدة.

ب. المسلم.

ج. المستلم.

مسئولية العهد

10.1.25. تعتبر الإدارة مسئولة عما بحوزتها من أصناف العهد المصروفة لاستعمالها وعلى رؤسائها وضع الضوابط اللازمة لحسن الرقابة والمحافظة على تلك المواد والمعدات وصيانتها.

10.1.26. يعتبر من بحوزته عهدة شخصية من المواد أو المعدات مسئولاً عنها مسؤولية كاملة من حيث استعمالها والمحافظة عليها حتى تسقط من عهده.

10.2. الإشراف على المخازن

أحكام عامة

- 10.2.1. يكون جهاز المخازن في الجهات الحكومية مسئولاً عن تنفيذ أحكام هذا النظام والإشراف على أعمال المخازن والتنسيق مع الإدارات الأخرى بالوزارة المعنية في تقرير احتياجاتها السنوية لها من السلع والمواد المختلفة وترتيب وحفظ وصيانة السلع والمواد وفقاً للطرق المناسبة لطبيعة كل سلعة وتوفير وسائل السلامة والأمن في المخازن.
- 10.2.2. يكون للمخازن في حالة تعددها رئيس للمخازن يتولى الإشراف على عمليات التخزين في المخزن الرئيسي والمخازن الفرعية التابعة له وضمان تحقيق الرقابة على المخازن، بما في ذلك ضبط السجلات اللازمة.
- 10.2.3. يكون للمخزن مشرف يتولى الإشراف والرقابة على حركة المخزون ويكون مسئولاً أمام رئيس المخازن أو المدير المختص عن ضبط سجلات وموجودات المخزن.
- 10.2.4. يكون لكل مخزن أمين مخزن يتولى القيام باستلام وصرف المواد المخزونة ومسك بطاقات المخزون ويساعده أمين مخزن آخر يحل محله أثناء غيابه، ويكون مسئولاً متضامناً مع أمين المخزن، ويوقع معه على كشوف عهدة المخزن.
- 10.2.5. يكون أمناء المخازن من الموظفين الدائمين، وإذا تعدد الأمناء في مخزن واحد يكون الأمناء في هذه الحالة مسئولين بالتضامن.
- 10.2.6. عند تعيين أو نقل أو إنهاء خدمة أمين المخزن، يندب المدير المختص موظف أو أكثر لمراقبة عملية التسليم والتسلم، والتوقيع على المحاضر الخاصة بذلك.
- 10.2.7. في الحالات التي يتعذر فيها إجراء عملية التسليم والتسلم تشكل لجنة في الجهة الحكومية المعنية لفتح المخزن وجرد الأصناف وتسليمها إلى من يكلف باستلامها.
- 10.2.8. في الجهات الحكومية التي لا يوجد بها مخزن، وليس له أمين خاص توكل مهام التخزين إلى أحد موظفي الشؤون المالية الموجودين بالإضافة إلى عمله، ويكون مسئولاً عن الأصناف والمهمات التي بعهدته، وعليه إن يمسك السجلات والمستندات اللازمة.

مهام واختصاصات موظفي المخازن

- 10.2.9. المسئوليات والاختصاصات التي يمارسها موظفي المخازن بموجب هذا النظام تمثل الحد الأدنى للإجراءات الرقابية لحفظ موجودات المخزن وضبط السجلات المخزنية، بما يتلاءم ومبدأ الفصل في المسئوليات والمهام وتسهيل الحصول على البيانات المطلوبة من مصادرها المختلفة ومطابقتها لأغراض الرقابة والتدقيق.

مسئوليات رئيس المخازن

- 10.2.10.** يكون رئيس المخازن مسئولاً أمام المدير المختص ويتولى القيام بالمهام التالية:
- الإشراف على تنظيم المخازن وفق الأساليب الحديثة للتخزين وإدارة المواد وتطبيق الأحكام الرقابية للتخزين المحددة في هذا النظام.
 - الإشراف على عمل مشرفي وأمناء المخازن لضمان سير العمل وإنجاز المهام بدقة وإتقان وكذلك التأكد من مسك السجلات المخزنية وتحديث بياناتها أولاً بأول من قبل مشرفي وأمناء المخازن كل فيما يخصه.
 - الاحتفاظ بدليل لمواصفات المواد المخزنية وتحديث بيانات هذا الدليل كلما دعت الحاجة إلى ذلك.
 - إعداد تقديرات احتياجات المخازن من السلع والمواد وتقديمها للمدير المختص لإدراج تلك التقديرات ضمن اعتمادات الميزانية المطلوبة للجهة الحكومية المعنية.
 - وضع الحدود القصوى والدنيا للمواد المخزونة وكذلك حد إعادة الطلب لكل صنف من أصناف المواد المخزونة وذلك وفق الإجراءات المحددة بهذا القسم.
 - إعداد تقرير بالمواد التالفة أو المفقودة أو المستهلكة ورفعها إلى المدير المختص، متضمناً توصياته وما يلزم اتخاذه من إجراء بشأنها.
 - اقترح إضافة أي مادة جديدة إلى قائمة الدليل الموحد للمواد.
 - إعداد التقارير الدورية للمخازن واعتماد كشوف الجرد التي تعرض عليه بما يفيد صحة بياناتها وتحري أسباب اختلاف أرصدة المخزون (إن وجدت).

مسئوليات مشرف المخزن

- 10.2.11.** يكون مشرف المخزن مسئولاً أمام رئيس المخازن أو المدير المختص ويتولى القيام بالمهام التالية:
- استلام وتصريح طلبات صرف واستلام المواد وإحالتها إلى أمين المخزن لمباشرة الصرف والاستلام الفعلي للمواد.
 - مسك سجل مراقبة حركة المخزون (نموذج رقم وم 05/17) لرصد حركة كل صنف من أصناف المخزن المستلم والمنصرف وذلك بتدوين تاريخ الحركة والكمية والقيمة والرصيد من واقع مستندات الصرف والاستلام المرسلة له من أمين المخزن.
 - يعتبر سجل مراقبة حركة المخزون الأساس المعتمد لأغراض الرقابة والتدقيق، ويجب على مشرف المخزن مراعاة الدقة في إجراء قيود حركة المخزون وتحديث البيانات أولاً بأول من واقع المستندات.
 - يقوم بمراجعة التقارير اليومية الصادرة من الحاسوب الخاصة بمدخلات ومخرجات السلع والمواد ومطابقتها مع مستندات الاستلام والصرف والمستندات الأخرى المرفقة بها واعتمادها.
 - إعداد كشف باحتياجات المخازن من السلع والمواد عند وصول المخزون إلى حد إعادة الطلب ورفعها إلى رئيس المخازن أو المدير المختص لاتخاذ الإجراءات اللازمة

لتزويد المخازن باحتياجاتها المطلوبة.

- و. إعداد كشف عن حالة المواد الراكدة بالمخزن وكذلك بطيئة الحركة، متضمنا توصياته بشأن معالجة وضع تلك المواد.
- ز. إعداد تقرير عن معدل دوران المخزون وفي نهاية كل سنة مالية ومقارنته بما كان عليه الوضع في السنة الماضية، متضمنا شرح ومبررات الزيادة او النقص.

مسئوليات أمين المخزن

10.2.12. يكون أمين المخزن مسئولاً أمام رئيس المخازن او المدير المختص، ويتولى القيام بالمهام التالية:

- أ. يقوم أمين المخزن بتنظيم عمليات إدخال المواد وإخراجها من المخازن كما يقوم بتنظيم بطاقات المخزون وتسجيل قيودها، ويرافق لجنة الجرد.
- ب. استلام المواد التي تقرر قبولها بعد مطابقتها لما هو وارد بأوامر الشراء أو عقود الشراء والتوقيع على إشعار التسليم الصادر من المورد.
- ج. صرف المواد المخزونة ويراعي الصرف من الكمية التي قاربت مدة صلاحيتها على الانتهاء، كما يجب مراعاة الدقة التامة في ذلك.
- د. على أمين المخزن أن يلاحظ الحد الأدنى من مخزون المواد وأن يبلغ مشرف المخزن في الوقت المناسب لاتخاذ الإجراءات اللازمة لتأمين تموين المخزن بالمواد، ويقدم له طلبات تموين للمواد التي يصل مخزونها للحد الأدنى والمواد التي تحتاجها الإدارة وهي غير موجودة في المخزن، مع مراعاة عدم تجاوز الحد الأقصى للمخزون، ويعد طلبات تموين المواد كلما دعت الحاجة لذلك.
- هـ. يجب على أمين المخزن، أن يقدم كشوفات كل ثلاثة أشهر على الأكثر إلى مشرف المخزن لرفعها إلى رئيس المخازن او المدير المختص لاتخاذ الإجراء اللازم بشأن الأصناف المبينة أدناه:

1. الزائدة عن الحاجة.

2. المستغنى عنها.

3. التي بطل استعمالها.

4. غير الصالحة للاستعمال.

5. التي يخشى عليها من التلف.

6. التي لها مدة صلاحية معينة.

و. لا يجوز لأمين المخزن إعطاء أية معلومات لغير المسؤولين عن الكميات الموجودة لديه وأنواعها وأصنافها.

ز. أمين المخزن مسئول شخصيا او بالتضامن مع أمناء المخازن في حالة تعددهم عن الأصناف التي في عهده وعن حفظها، والاعتناء بها، وعن صحة وزنها، وعددها،

ومقاسها، ونوعها، وعن كل ما من شأنه أن يعرضها للتلف، أو الفقد، ولا تخلى مسؤوليته ألا إذا ثبت أن ذلك نشأ عن أسباب قهرية أو ظروف خارجة عن إرادته، ولم يكن في الإمكان التحوط لها.

استلام مناولة المواد

إجراءات استلام ومناولة المواد

10.2.13. يقصد بمناولة المواد التعامل مع السلع والمواد والتجهيزات المستلمة والمنصرفة من المخزن من حيث تصنيف المواد وتخزينها ومراقبة حركتها وإجراءات استلام وفحص وصرف المواد ومسك السجلات المخزنية.

استلام المواد وفحصها

10.2.14. يجوز لأمين المخزن استلام المواد - بصفة مبدئية - بالتوقيع على إشعار التسليم الصادر من المورد مع الاحتفاظ بصورة منه، وتعتبر في عهدة أمين المخزن ولا يجوز الصرف منها أو التصرف فيها قبل إتمام إجراءات الفحص.

10.2.15. يجوز للمدير المختص أو رئيس المخازن استثناء مواد التجهيز الاعتيادية من الفحص والاكتفاء بفحص حالتها من قبل القسم المختص لتقرير قبولها أو رفضها، ولتنظيم إجراءات الفحص يجب إصدار قائمة معتمدة من قبل المدير المختص بالمواد الاعتيادية المستثناة من الفحص وتحديث بياناتها كلما دعت الحاجة لذلك.

10.2.16. تشكل لجنة لفحص واستلام الأصناف الموردة برئاسة رئيس المخازن أو من في حكمه وعضوية اثنين من موظفي الجهة الحكومية يكون أحدهما من موظفي الجهة الطالبة للمواد، وفي الحالات التي يستلزم فيها خبرات فنية تضم اللجنة عضوا فنيا أو أكثر.

10.2.17. يجب على رئيس المخازن أو من في حكمه - بالنسبة للمواد التي يتقرر فحصها بواسطة لجنة الفحص المختصة - اتخاذ ما يلزم لإخطار اللجنة خلال يومين على الأكثر من تاريخ استلام المواد لفحصها، على أن يحدد موعد انعقاد لجنة الفحص في أقرب وقت ممكن من تاريخ تسلم المواد بالمخازن.

إجراءات فحص المواد

10.2.18. يتم فحص المواد باتباع الإجراءات التالية:

أ. تباشر اللجنة جميع الإجراءات اللازمة لمعاينة المواد وفحصها والتأكد من صلاحيتها ومن مطابقتها للمواصفات المحددة في أوامر أو عقود الشراء، وتحدد اللجنة النسبة المئوية للفحص واختيار العينات بحيث تكون ممثلة للمواد المطلوب فحصها.

ب. يعهد إلى أحد أعضاء اللجنة بإعداد محضر لجنة الفحص متضمنا ما قرره اللجنة من قبول أو رفض للمواد كلها أو بعضها، على أن يوقع هذا المحضر من قبل أعضاء اللجنة

ويعتمد من الرئيس المباشر.

- ج. يتولى أمين المخزن فرز المواد التي تقرر قبولها عن تلك التي تقرر رفضها، ومباشرة إجراءات تسلم المواد التي تقرر قبولها.
- د. بالنسبة للمواد التي تقرر رفضها، تتولى الجهة المختصة بالشراء إرسال إخطار للمورد يتضمن أسباب رفض المواد وتكليفه بنقل المواد المرفوضة من المخازن وتوريد مواد جديدة بالمواصفات المطلوبة وبنفس الأسعار.
- هـ. في حالة تأخر المورد عن استلام السلع والمواد المرفوضة يتم إشعاره بكتاب مسجل بعلم الوصول لاستلام السلع والمواد خلال أسبوعين من تاريخه يوضح فيه عدم تحمل الجهة الحكومية مسئولية حدوث أي إضرار للسلع والمواد المرفوضة نتيجة للتأخر في استلامها وكذلك إبلاغه بالإجراءات التي سوف تتخذ في حالة عدم استلامه للسلع والمواد خلال المهلة المحددة.

إجراءات استلام المواد

10.2.19. يتم استلام المواد وفق الإجراءات التالية:

- أ. يختص أمين المخزن باستلام المواد التي تقرر قبولها من قبل لجنة الفحص او المستثناة من الفحص بعد مطابقتها لما هو وارد بأوامر الشراء او عقود الشراء مع إشعار التسليم الصادر من المورد، ويجب إن يراعي أمين المخزن الدقة التامة في التحقق من نوع المواد الواردة للمخازن ومطابقتها للمواصفات ومدة صلاحيتها.
- ب. يقوم أمين المخزن بإعداد مستند استلام مواد (نموذج رقم وم 01/17) بما يفيد استلام المواد.
- ج. يدون أمين المخزن كمية المواد المستلمة في بطاقة المخزون (نموذج رقم وم 03/17) ويعدل خانة الرصيد في نفس البطاقة تبعاً لذلك، وإرسال نسخة من مستند استلام المواد إلى مشرف المخزن.
- د. يقوم مشرف المخزن بتسجيل وقيد بيانات مستند استلام مواد في سجل مراقبة حركة المخزون (نموذج رقم وم 05/17) ويكون القيد على أساس كمية المواد المستلمة وقيمتها.

صرف المواد من المخازن

- 10.2.20. يتبع مبدأ الوارد أولاً صادر أولاً عند صرف المواد المخزونة ويراعى الصرف من الكمية التي قاربت مدة صلاحيتها على الانتهاء كما يجب مراعاة الدقة التامة في ذلك.
- 10.2.21. يتم صرف المواد وفق الإجراءات التالية:

- أ. تقوم الإدارة او القسم المختص طالب المواد بإعداد طلب صرف مواد (نموذج رقم وم 02/17) من ثلاث نسخ واعتماده من قبل الرئيس المباشر او المدير المختص وفقاً لمستوى الصلاحية وإرسال الطلب إلى مسئول المخزن لصرف المواد.

- ب. يقوم أمين المخزن بعد اعتماد طلب صرف المواد من قبل المسئول عن المخزن بتسليم المواد المطلوبة إلى الجهة المستفيدة والحصول على توقيع المستلم على طلب صرف مواد (نموذج رقم وم 02/17) بما يفيد الاستلام، وتستلم الجهة المستفيدة النسخة الثالثة من الطلب للحفظ، ويحتفظ أمين المخزن بالنسخة الأولى (البیضاء) من الطلب ، ويرسل النسخة الثانية (الوردية) من الطلب المذكور إلى مشرف المخزن .
- ج. يقوم أمين المخزن بتسجيل بيانات الكمية المصروفة في بطاقة المخزون (نموذج رقم وم 03/17) وتعديل رصيد المخزون تبعاً لذلك.
- د. يقوم مشرف المخزن بتسجيل بيانات طلب صرف مواد في سجل مراقبة حركة المخزون مع مراعاة الدقة في تسجيل الكمية المصروفة وقيمتها.
- هـ. يجب مراعاة حفظ نسخ طلبات صرف المواد لدى الجهة طالبة المواد وكذلك أمين المخزن ومشرف المخزن حسب أولوية تواريخها وتسلسلها.

10.3. تنظيم المخازن وسياسات التخزين

تقسيم المخازن

10.3.1. تنقسم المخازن الحكومية إلى أربعة أنواع وفقا لما يقتضيه الهيكل التنظيمي المعتمد للوزارة.

- أ. المخازن الرئيسية الخاصة: هي المخازن التابعة للجهات الحكومية والمختصة بتخزين السلع والمواد ذات الطبيعة الخاصة بها، لتلبية احتياجات الإدارات والوحدات التابعة لها، كما تتولى تمويل المخازن الفرعية الخاصة والتابعة لها في المواقع المختلفة.
- ب. المخازن الفرعية الخاصة: هي المخازن التابعة للمخازن الرئيسية بالجهة الحكومية، ويتم تمويلها بالسلع والمواد من المخازن الرئيسية الخاصة لنفس الوزارة لتقوم بتلبية احتياجات الإدارات والوحدات في مواقع العمل النائية.

10.3.2. تنقسم مواد التخزين إلى ثلاثة أصناف هي:

- أ. أصناف مستديمة: تشمل أصناف المواد التي لا تستهلك بمجرد الاستعمال، ويجب إعادتها للمخازن إذا انتهى الغرض من استخدامها أو إذا أصبحت غير صالحة للاستعمال وذلك أما للتصرف فيها أو لتحويلها إلى صنف مستديم آخر إن أمكن (كالأثاث والأجهزة والمعدات ولوازم المستشفيات والمدارس والمعاهد).
- ب. أصناف معدة للاستهلاك: وتشمل أصناف المواد التي تستهلك بالاستعمال المباشر دون أن يتخلف عنها بقايا من نوعها (كالمواد الغذائية والأدوات الكتابية كالقراطية).
- ج. أصناف غير صالحة للاستعمال: وتشمل أصناف المواد التي يتقرر استبعادها بسبب تلفها وعدم إمكانية إصلاحها.

تمويل المخازن

10.3.3. يجب على الجهات الحكومية إعداد تقديرات احتياجات المخازن من السلع والمواد وفق خطة مدروسة، وتقديم هذه التقديرات إلى إدارة الموارد المالية لأخذها في الاعتبار عند إعداد الميزانية التقديرية للجهة.

10.3.4. يضع الموظف المسئول عن المخازن برنامجا لمخازن الجهة الحكومية وفقا لمتطلبات التمويل السنوية المقدمة إليه من المخازن، والتي يستند في إعدادها إلى البيانات التي ترد إليه من الإدارات المختلفة حين إعداد ميزانية الوزارة.

10.3.5. يتم تقدير الأسعار في برامج التمويل من قبل لجنة تشكل لهذا الغرض من أقسام المخازن، المشتريات، والحسابات والشئون المالية، وتسترشد في عملها بأسعار العقود الأخيرة ما

لم يكن هناك من المبررات، ما يستوجب تقديرها على أساس آخر.

10.3.6. يراعى عند وضع السياسة التموينية للجهة الحكومية ما يلي:

أ. توفير كافة الاحتياجات من جميع الأصناف المستخدمة.

ب. المدة اللازمة للتوريد.

ج. توفير الرصيد الكافي لحاجة العمل حتى بدء التوريد واستلام السلع والمواد المطلوبة.

10.3.7. يجب عند رسم سياسة تموين المخازن، ضرورة تحديد كل من الحد الأدنى، والحد الأعلى، ووحد إعادة الطلب لكل صنف بالمخازن، وإثبات هذه الحدود في البطاقات والسجلات المعدة لذلك.

تقدير الحد الأدنى والأعلى للمخزون وحد إعادة الطلب

الحد الأدنى

10.3.8. يمثل الحد الأدنى لمخزون أي مادة الرصيد الواجب توافره منها في المخازن مع الأخذ في الاعتبار الكميات اللازمة لاحتياجات الجهة الحكومية خلال فترة التوريد والوقت اللازم لتوريد السلع والمواد محليا أو خارجيا وإجراءات الشراء.

10.3.9. يحسب الحد الأدنى لمخزون بقسمة الكمية المتوقعة طلبها خلال فترة ربع السنة على 90 وضرب الناتج في عدد الأيام التي تستغرقها فترة التوريد منذ تاريخ طلب الشراء حتى تاريخ التسليم في المخازن.

الحد الأعلى

10.3.10. يراعى دائما ألا يتجاوز رصيد المخزون من أي مادة ثلاثة أمثال الحد الأدنى، مع الأخذ في الاعتبار قابلية الأصناف للتخزين ومدى تعرضها للتلف، ومدى توفر الأصناف في السوق وكذلك إمكانيات التخزين.

حد إعادة الطلب

10.3.11. لا يجوز - في غير حالات الضرورة - البدء في اتخاذ إجراءات الشراء قبل التأكد من وصول مخزون المادة المطلوب شرائها أو مخزون الصنف البديل لها إلى حد إعادة الطلب ويحسب بواقع 125% من الحد الأدنى للمخزون بالنسبة للمواد التي تستغرق إجراءات توريدها 60 يوما فأقل وبواقع 200% بالنسبة للمواد التي تستغرق إجراءات توريدها أكثر من هذه المدة.

حفظ مواد التخزين

10.3.12. يتم حفظ المواد بالمخزن - كل منها على حدة - في الأماكن المخصصة لها بطريقة تلائم العمل وبحسب تاريخ ورودها. ويجب إن ترقيم كل خانة أو مكان للحفظ وتوضع عليه بطاقة تحمل اسم المادة ورقمها، مع مراعاة التفرقة بين المواد الجديدة والمواد

المستعملة.

- 10.3.13. يجب حفظ المواد بطريقة لا تعرضها للتلف أو الهلاك أو الفقد - بحسب طبيعة كل مادة - وللجهة الحكومية في سبيل ذلك استطلاع رأى الجهات الفنية المعنية فيما يتبع نحو طريقة حفظ المواد.
- 10.3.14. يجب على أمين المخزن أن يقوم من وقت لآخر بالتفتيش على المواد المقرر لها مدة صلاحية معينة أو المواد القابلة للتلف بطبيعتها بسبب عوامل جوية أو بسبب عدم استعمالها، وعرض نتيجة التفتيش على مشرف المخزن لاتخاذ اللازم في الوقت الملائم.
- 10.3.15. يراعى عند حفظ مواد التخزين ترتيبها حسب تاريخ انتهاء مدة الصلاحية بحيث تكون الأولوية لأقرب تاريخا.
- 10.3.16. يكون أمين المخزن مسئولاً عن كل تلف أو فقد أو هلاك في المواد التي تسلمها بعهدته لحفظها بالمخازن ألا إذا ثبت إن ذلك قد نشأ عن ظروف قاهره خارجه عن إرادته ولم يكن في وسعه توقعها أو درئها.
- 10.3.17. لا يجوز لأي موظف التصريح بقبول مواد لا تخص الجهة الحكومية لحفظها بالمخازن كالودائع والأمانات الشخصية أو أية مواد أخرى.

بيع المواد أو شطبها

- 10.3.18. تطبق أحكام وإجراءات الاستبعاد المنصوص عليها في قسم الأصول الثابتة عند استبعاد المخزون.
- 10.3.19. يسجل المخزون المستبعد كمصروف على الجهة الحكومية.
- 10.3.20. تشطب المواد باستبعادها من سجلات المخازن في حالة تلفها أو فقدها أو هلاكها كلياً أو جزئياً بسبب عوامل خارجة عن إرادة صاحب العهدة أو مراقبته، على أن توضح هذه الأسباب في تقرير لجنة الاستبعاد.

10.4. جرد المخازن

الجرد السنوي العام للمخزون

- 10.4.1. يتم جرد جميع أصناف المخزون في جميع المخازن جرداً شاملاً مرة كل سنة على الأقل، ويجوز إجراء جرد سنوي مستمر وذلك دون الإخلال بنظام الجرد المفاجئ خلال السنة.
- 10.4.2. تشكل لجنة أو أكثر للجرد بقرار من وكيل الوزارة المعنية، من غير المسؤولين من أمناء المخازن أو الموظفين الذين يتولون إدارتها الفعلية، ويتضمن هذا القرار التاريخ المحدد لبدء عمل اللجنة، ويتم الجرد تحت إشراف الرئيس المباشر، وفي حالة جرد المواد والمعدات الفنية يجب أن يدخل في تشكيل لجنة أو لجان الجرد عضو من الفنيين المتخصصين في تلك المواد والمهمات، وفي جميع الأحوال يجب أن يتم الجرد بحضور أمين المخزن.
- 10.4.3. يتم جرد المخازن بأنواعها في نهاية السنة، أو في أي تاريخ آخر عند الاقتضاء، ويعتبر الجرد إلزامياً في حالتي الوفاة، أو النقل لأمناء المخازن.

كشوف الجرد

- 10.4.4. يقوم مشرف المخزن بالتعاون مع أمين المخزن بإعداد كشوف الجرد (استمارة رقم وم 1705) متضمنة البيانات الأساسية للعهد من حيث أصناف المخزون وكمياتها وسعر وحداتها وقيمها الإجمالية، وبعدها تقوم لجنة الجرد بما يلي:
- أ. جرد أصناف المواد صنفاً صنفاً بوزنها أو مقاسها أو عددها أو كيلها حسب الوحدة المثبتة في السجلات وتثبيت الأرصدة الموجودة فعلاً من واقع الجرد في كشوف الجرد وإظهار فروق الجرد (إن وجدت) في الخانة المخصصة لذلك بالكشف وتوقع كشوف الجرد من أعضاء اللجنة وترسل إلى المحاسب المسئول لاستكمال إجراءات تسوية الفروقات.
- ب. يجوز في حالات الضرورة العاجلة صرف أو تسليم الأصناف، أثناء الجرد بشرط موافقة لجنة الجرد، على أن تودع سندات الاستلام أو طلبات الصرف في ملفات مؤقتة لحين انتهاء عملية الجرد.
- ج. يوقع رئيس المخازن أو من في حكمه على كشوف الجرد بما يفيد إقراره بأن المواد المذكورة في هذه الكشوف تم جردها جرداً فعلياً، ثم ترسل الكشوف إلى المدير المختص للتعقيب عليها في الخانة المعدة لذلك.

تسوية فروق الجرد (العجز أو الزيادة)

- 10.4.5. في حالة وجود فروق بين الأرصدة من واقع الجرد الفعلي وبين الأرصدة الواردة في بطاقة المخزون، يقوم المحاسب المسئول بإثبات هذا الفرق في بطاقة المخزون والتأشير على ذلك.
- 10.4.6. يقوم المحاسب المسئول بمراجعة بيانات الأرصدة والفروق المبينة في كشوف الجرد وإرسالها إلى أمين المخزن لإيضاح أسباب هذه الفروق في الخانة المعدة لذلك بالكشوف وذلك خلال أسبوع من تاريخ استلامه.
- 10.4.7. يعد مشرف المخزن سند استلام مواد لتسوية الفرق الناشئ عن الزيادة، أو طلب صرف مواد لتسوية الفرق الناشئ عن العجز ويرفق به نسخة من كشف الجرد الموضحة للزيادة أو العجز ويوقع كل من رئيس لجنة الجرد ورئيس المخازن أو المدير المختص على أي منها.

خصم قيمة العجز أو شطبها

- 10.4.8. يقرر المدير المختص أو من ينوب عنه في حالة ثبوت مسئولية أمين المخزن عن العجز- اتخاذ الإجراءات اللازمة لخصم قيمة هذا العجز من مرتبه أو مستحقاته، طبقاً لأحكام الخدمة المدنية.
- 10.4.9. في حالة العجز الناشئ عن عوامل طبيعية يجب أن يشار في كشف الجرد (استمارة رقم وم 1705) إلى رصيد الجرد الحالي ورصيد الجرد السابق له لكل مادة وتواريخ وكميات المستلم والمصروف خلال المدة بين كل جرد والنسب المئوية للعجز الفعلي مقارنة بالنسب المئوية المسموح بها حسب الكميات المخزونة ومدة التخزين وطبيعة كل مادة.

جرد العهدة الشخصية

- 10.4.10. يجب الحصول على إقرار من الموظفين الذين لديهم عهدة شخصية من المواد المستديمة بأن هذه المواد موجودة بعهدتهم فعلاً وأنها بحالة صالحة للاستعمال على أن يؤشر الموظف المسئول على هذه الإقرارات بأن المواد المذكورة بها مطابقة لما هو وارد بالسجلات.

الإقرار السنوي عن الجرد

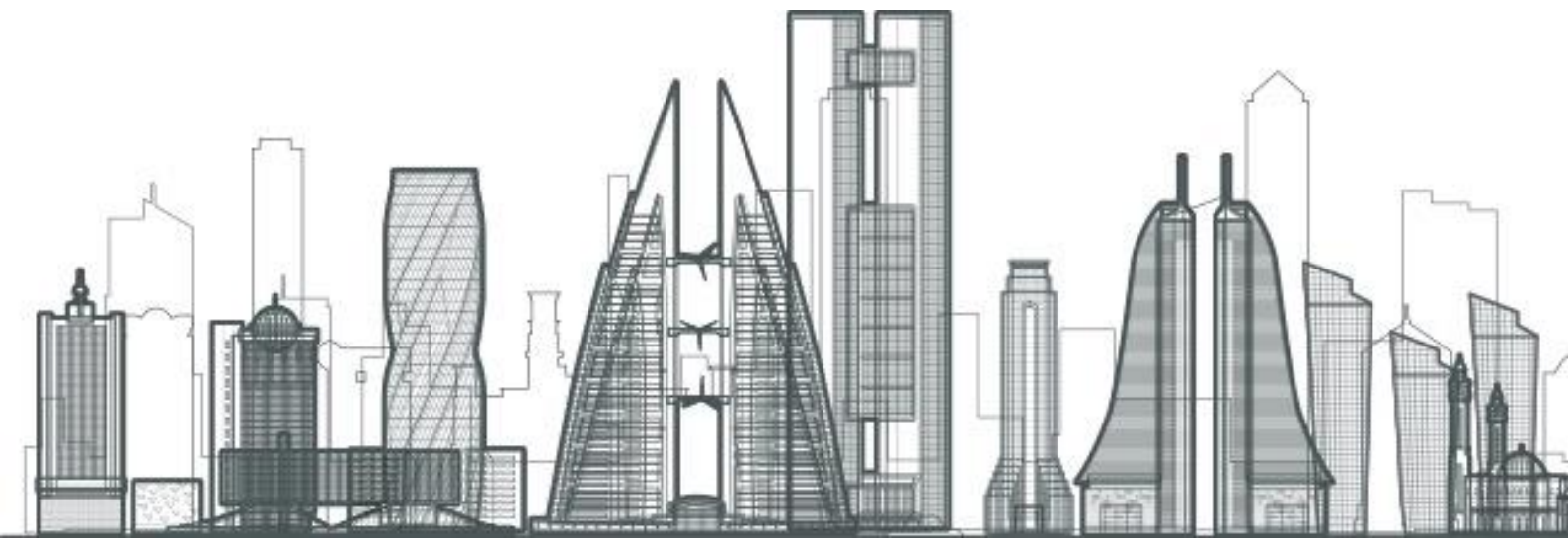
- 10.4.11. يوقع المدير المختص أو من ينوب عنه - في نهاية كل سنة مالية - إقرار بأن جميع المواد الموجودة بجميع المخازن التابعة له - سواء من أصناف المواد المستديمة أو المعدة للاستهلاك أو غير الصالحة للاستعمال - قد تم جردها فعلاً، وأنه لا توجد أية مواد لم يشملها

الجرد، كما أنه لا توجد مواد متبقية بالمخازن تزيد على الحاجة أو غير لازمة للاستعمال وان ما قد يوجد منها يتخذ في شأنه الإجراءات المقررة فوراً، وذلك لتقديمه إلى الجهات الرقابية عند الطلب.

الجرد الجزئي المفاجئ

- 10.4.12. يقوم المحاسب المسئول بإدارة الموارد المالية بالجهة الحكومية المعنية بإجراء عملية جرد في مواعيد غير منتظمة لبعض المواد بالمخازن، ويراعى اختيار عينات عشوائية من المواد على أن يتم جرد جميع المواد والتجهيزات ذات التكاليف الباهظة بالمخازن مرة على الأقل خلال السنة ويباشر المحاسب المسئول هذا النوع من الجرد وفقاً للإجراءات الآتية:
- 10.4.13. يقوم بقيد أرصدة المواد التي يقع عليها الاختيار في كشوف الجرد من واقع سجل مراقبة حركة المخزون.
- 10.4.14. يقوم بجرد أصناف المواد الخاضعة للجرد الفجائي صنفاً صنفاً بوزنها أو قياسها أو عدّها أو كيلها حسب الوحدة المثبتة في بطاقة المخزون ويثبت الأرصدة الموجودة فعلاً من واقع الجرد في الخانة المخصصة لذلك من استمارة كشف الجرد وتوقيعها.
- 10.4.15. يقوم بمطابقة الأرصدة الواردة في استمارة كشف الجرد (أرصدة العهدة بموجب سجل مراقبة حركة المخزون والجرد الفعلي للمواد) ويدون الفروق إن وجدت في الخانة المخصصة لذلك، ويجب على المحاسب تفصي أسباب تلك الفروق وذلك بمراجعة السجلات ومطابقة قيود حركة المخزون وتصحيح القيود الخاطئة في السجلات، ثم ترسل الكشوف إلى أمين المخزن لإيضاح أسباب فروق الجرد وذلك خلال أسبوع على الأكثر من تاريخ الاستلام، مع ضرورة توقيع أمين المخزن على تلك الكشوف بما يفيد إقراره بتلك الفروقات.
- 10.4.16. يقوم بإرسال كشوف الجرد بعد ذلك إلى المدير المختص للتعقيب عليها في الخانة المعدة لذلك.
- 10.4.17. يعد المحاسب المسئول عن الجرد مستند استلام مواد مخزونة أو طلب صرف مواد لتسوية الفرق الناشئ عن الزيادة أو العجز، ويوقع كل من المحاسب المسئول عن الجرد والرئيس المباشر أو المدير المختص على أي منهما.

١١. الأصول الثابتة



ملخص القسم والمسؤوليات	
وصف عام للنظام	يغطي هذا القسم السياسات والأحكام العامة المتعلقة بالرقابة على الأصول الثابتة الحكومية، بما في ذلك الأراضي والعقارات الحكومية.
الإدارات المشرفة على عمليات القسم	• إدارة تطوير الأنظمة المالية – الإشراف على عملية تسجيل وتحديث سجل الأصول الثابتة ضمن نظام الأستاذ العام، وإدارة عملية التأمين على هذه الأصول ومتابعة الحصول على التعويضات عن أية خسائر تغطيها وثائق التأمين. • إدارة نظم المعلومات المالية – تقديم الدعم الفني بشأن استخدام نظام الأصول الثابتة ضمن النظام المالي المركزي. • إدارة شئون الأملاك الحكومية – الإشراف والرقابة على الأراضي والعقارات المملوكة للدولة.

11.1. الرقابة على الأصول الثابتة

مقدمة

- 11.1.1. يحتوي هذا النظام على الأحكام والسياسات المحاسبية والإجراءات الرقابية المتعلقة بحفظ وتسجيل الأصول الثابتة الحكومية.
- 11.1.2. لا تنطبق السياسات المحاسبية المحددة في هذا النظام على الموارد الطبيعية المتجددة وغير المتجددة.
- 11.1.3. تُطبق معايير وشروط تسجيل الأصول الثابتة الواردة في هذا النظام على الأصول الثابتة التي يتم تسجيلها بعد تاريخ صدوره، ولا يُشترط تعديل بيانات الأصول المسجلة قبل ذلك التاريخ.
- 11.1.4. لأغراض تطبيق أحكام هذا النظام، يقصد بالمصطلحات التالية المعاني المبينة قرين كل منها، ما لم يقتض سياق النص خلاف ذلك:
- **الأصول الثابتة:** هي الأصول التي تملكها الجهة الحكومية أو تعتبر في حكم المملوكة لها، ويكون الغرض من تملكها هو الانتفاع بها للاستخدامات الإدارية أو في عمليات إنتاج أو تجهيز السلع أو الخدمات، أو تأجيرها على الغير، ويمتد عمرها الاستهلاكي لأكثر من سنة مالية واحدة، وتنطبق عليها الشروط الأخرى التي تؤهلها للاعتراف بها كأصول ثابتة بحسب ما هو محدد في هذا النظام.
 - **الأصول الثابتة الأثرية:** الأصول القديمة التي لها أهمية تاريخية أو بيئية أو ثقافية، كالمباني التاريخية ومواقع الآثار والمحميات الطبيعية.
 - **تطوير الأراضي:** تكاليف التحسين والإصلاح والتطوير ذات الصلة الدائمة على الأراضي باستثناء الأبنية.
 - **القيمة العادلة للأصل:** القيمة السوقية للأصل مقيمة من قبل مهنيين مختصين في تقييم الأصول ذات العلاقة.
 - **القيمة التقديرية للأصل:** قيمة أصل مشابه في الخصائص والمواصفات، أو قيمة استبدال الأصل المستهلك، أو قيمة إعادة إنتاج أو إنشاء أصل بديل مشابه.
 - **عقد الاستئجار التمويلي:** عقد الاستئجار الذي يترتب عليه نقل المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المستأجر بشكل جوهري إلى الجهة الحكومية خلال فترة الاستئجار.
 - **النظام المالي المركزي:** النظام المالي الإلكتروني الذي تشرف عليه وزارة المالية والاقتصاد الوطني، المستخدم في تسجيل العمليات المالية وإعداد التقارير المالية

الحكومية، والرقابة المركزية على ميزانية وأصول والتزامات وإيرادات ومصروفات الجهات الحكومية المرتبطة بذلك النظام.

- **نظام الأصول الثابتة:** النظام الإلكتروني المركزي المعتمد من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني في تسجيل الأصول الثابتة الحكومية.
- **نظام المشتريات:** النظام الإلكتروني المركزي المعتمد من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني في إجراء وتسجيل المشتريات.
- **تسجيل الأصول الثابتة:** تسجيل أو إدخال بيانات الأصول الثابتة في نظام الأصول الثابتة.
- **العمر الاستهلاكي:** المدة الزمنية التي يكون خلالها الأصل قابلاً للانتفاع به.

تسجيل الأصول الثابتة

11.1.5. يجب على الجهات الحكومية تسجيل الأصول الثابتة التي تنطبق عليها الشروط والمعايير والسقوف المالية المحددة في هذا النظام.

11.1.6. تُسجل الأصول الثابتة في سجل الأصول الثابتة للجهة الحكومية عند حيازتها بأي من الطرق التالية:

- أ. الشراء.
 - ب. تخصيصها بصفة دائمة للجهة الحكومية من قبل الحكومة.
 - ج. تحويلها للجهة الحكومية من قبل جهة حكومية أخرى.
 - د. الحصول عليها كتبرع أو هبة من أفراد أو جهات خاصة.
 - هـ. تصنيع أو إنشاء الأصل من قبل الجهة الحكومية.
 - و. استئجارها عن طريق عقد استئجار تمويلي.
- 11.1.7. تُسجل الأصول الثابتة التي يتم حيازتها عن طريق الشراء أو التصنيع أو الإنشاء بالتكلفة بالإضافة إلى المصروفات الأخرى لوضع الأصل في حالة التشغيل، وفي حالة تعذر تسجيلها بتكلفة الشراء فإنها تسجل بالقيمة التقديرية.
- 11.1.8. تضاف تكاليف عقد تمديد الضمان إلى قيمة الأصل الثابت إذا تم شراء عقد التمديد في السنة المالية التي تم فيها شراء الأصل ويتم احتساب استهلاك قيمة عقد تمديد الضمان على مدى العمر الاستهلاكي للأصل الثابت.
- 11.1.9. بما أنه من المتعذر في الغالب تحديد القيمة المالية للموجودات الثابتة الأثرية، لذا فإنها تقيم وتسجل في سجل الأصول الثابتة وفقاً للأسس المناسبة التي تحددها الجهة الحكومية، بعد التنسيق مع إدارة تطوير الأنظمة المالية.

- 11.1.10. يتم تسجيل الأصول الثابتة المرتبطة بالمراحل المكتملة للمشروع عندما تكون جاهزة للاستخدام أو الانتفاع بها، وإلا فإنها تُسجل بعد اكتمال جميع مراحل المشروع.
- 11.1.11. يجب على الجهة الحكومية إضافة المصروفات اللاحقة لتحسين أو صيانة الأصول الثابتة إلى قيمة الأصول الدفترية إذا كانت تلك المصروفات ستؤدي إلى زيادة العمر الاستهلاكي، أو زيادة الطاقة الانتاجية المستقبلية للأصل، أو تحسن جوهري في جودة المنتجات أو تخفيض في تكاليف التشغيل، عما هو قبل تحمل تلك المصروفات.
- 11.1.12. يُستخدم نظام الأصول الثابتة ضمن النظام المالي المركزي المعتمد من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني، في تسجيل الأصول الثابتة والرقابة عليها، ولا يجوز استخدام أي نظام آخر إلا بموافقة إدارة تطوير الأنظمة المالية.
- 11.1.13. يجب على الجهات الحكومية، خلال فترة انتقالية لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ ربطها بنظام الأصول الثابتة، استكمال إجراءات حصر وتقييم وإدخال بيانات الأصول الثابتة التي تم تملكها قبل ربط الجهة الحكومية بالنظام.

السقف المالي لتسجيل الأصول الثابتة

- 11.1.14. يجب تسجيل الأصول الثابتة إذا كانت قيمتها تساوي أو تزيد على السقوف المالية المحددة في الجدول التالي:

السقف (د.ب)	الصنف
غير محدد	الأراضي وتطوير الأراضي
10,000	المباني وتطوير المباني والإنشاءات الأخرى، البنية الأساسية، الموجودات المستأجرة عن طريق عقد الاستئجار التمويلي
3,000	المركبات والسفن والقوارب
500	الأثاث
100	الأدوات، الآلات، الأجهزة، وأصول تقنية المعلومات

- 11.1.15. يجوز للجهة الحكومية تسجيل الأصول الثابتة التي تقل قيمتها عن السقوف المالية المحددة سجل الأصول الثابتة بشرط أن يسجل لها إهلاك كلي في وقت التسجيل.
- 11.1.16. يجب مراعاة حساب الكلفة والعائد عند اتخاذ قرار تسجيل الأصول الثابتة التي تقل قيمتها عن السقوف المالية المحددة.
- 11.1.17. يجوز للجهة الحكومية معاملة مجموعة من الأصول الثابتة كوحدة واحدة ضمن سجل الموجودات الثابتة، إذا توفرت فيها الشروط التالية:
- أ. أن تكون متماثلة أو متشابهة في خصائصها ووظائفها أو تمثل في مجموعها نظام مترابط.
- ب. أن تكون قيمتها مجتمعة 10,000 دينار أو أكثر.
- ج. ألا تزيد تكلفة وحداتها المنفردة عن السقف المالي المحدد.

د. أن يكون لها جميعاً عمر إنتاجي واحد.

تصنيف الأصول الثابتة

11.1.18. تصنف الأصول الثابتة في قوائم الحسابات الختامية للجهة الحكومية إلى فئات رئيسية، وفرعية وفقاً لهيكل التصنيف المعمول به ضمن نظام الأصول الثابتة، مع مراعاة أن تكون للفئات الفرعية نفس طبيعة أو خصائص الفئة الرئيسية للموجودات الثابتة.

إجراءات تسجيل مشتريات الأصول الثابتة

11.1.19. يتم تسجيل مشتريات الأصول الثابتة المحملة تكلفتها على الميزانية المتكررة وفق الإجراءات التالية:

أ. عند إعداد طلب الشراء، يقوم الموظف المسؤول عن تسجيل الأصول الثابتة بالجهة الحكومية بإدخال بيانات مشتريات الأصول الثابتة التي يتضمنها طلب الشراء في نظام المشتريات، تحت البنود المناسبة الخاصة بالأصول الثابتة، ضمن الباب الرابع من الميزانية (نفقات السلع الرأسمالية).

ب. بعد إتمام عملية الشراء واستلام الفاتورة وتمريضها من قبل الجهة الحكومية، تظهر بيانات مشتريات الأصول الثابتة ضمن تقرير "إضافة مجموعة أصول" الذي يُعده النظام المالي المركزي بشكل آلي.

ج. يقوم الموظف المسؤول عن تسجيل الأصول الثابتة بالاطلاع على تقرير "إضافة مجموعة أصول" بشكل يومي وإضافة أية أصول جديدة تظهر فيه ضمن نظام الأصول الثابتة.

د. يجوز للموظف المسؤول عن تسجيل الأصول الثابتة خلال إجراءات استكمال تسجيل الأصل أن يقوم بتعديل التصنيف المحدد للأصل إلى تصنيف آخر.

هـ. في حالة تأخر إدارة الخزنة في تمرير الفواتير أو تأخر المورد في تقديم الفواتير للدفع، يمكن للجهة الحكومية إدخال بيانات مشتريات الأصول الثابتة يدوياً في نظام الأصول الثابتة، وثم تقوم بإعداد قيود اليومية اللازمة لتحديث نظام الأستاذ العام، وفي هذه الحالة يجب مراعاة عدم تسجيل تلك الأصول مرة أخرى عندما تمرر الفواتير لاحقاً.

11.1.20. يتم إدخال بيانات الأصول الثابتة التي تُصرف من ميزانية المشاريع أو التي يتم تملكها بطرق أخرى غير الشراء كالهدايا وما شابه، يدوياً في نظام الأصول الثابتة من قبل الموظف المسؤول عن ذلك في الجهة الحكومية، وثم يقوم بإعداد قيود اليومية اللازمة لتحديث نظام الأستاذ العام وذلك وفقاً لمستويات الصلاحية المحددة في قسم مستويات الصلاحية من هذا الدليل.

11.1.21. تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بإعداد تطبيق الأصول الثابتة لجميع الوزارات والجهات الحكومية بشكل شهري وإرساله للمعنيين في الجهات الحكومية، وذلك لبيان جميع الفروقات بين نظام الأصول الثابتة والأستاذ العام في النظام المالي المركزي، ويتعين على الجهات الحكومية القيام بما يلزم لتسوية كافة الفروقات والتسويات ذات العلاقة والمبينة في تطبيق الأصول الثابتة وذلك بتسجيل الفواتير المعلقة الخاصة بمشتريات

الأصول الثابتة في نظام سجل الأصول الثابتة، بالإضافة الى تسوية كافة الفروقات الموجودة بين نظام سجل الأصول الثابتة والأستاذ العام في النظام المالي المركزي اعتماداً على آخر تطبيق تم إجراؤه.

إهلاك الأصول الثابتة

11.1.22. يجب احتساب الإهلاك المحاسبي للأصول الثابتة التي يتم تسجيلها في نظام الأصول الثابتة وذلك وفقاً للسياسات المحاسبية التالية:

أ. استخدام طريقة القسط الثابت في احتساب الإهلاك المحاسبي للأصول الثابتة، ويجوز تعديل طريقة احتساب الإهلاك بعد التنسيق في ذلك مع إدارة تطوير الأنظمة المالية.

ب. يبدأ احتساب الإهلاك عندما يكون الأصل جاهزاً للانتفاع به، ويستمر حتى نهاية العمر الاستهلاكي المحدد له.

ج. لا يحتسب إهلاك محاسبي لكل من: الأراضي، وتطوير الأراضي، والأصول الأثرية، والأعمال الفنية.

د. تبقى القيمة الدفترية للأصل الثابت بمبلغ (دينار واحد) في سجل الأصول الثابتة، إذا بقي الأصل قيد الاستخدام بعد استهلاك قيمته الكلية دفترياً.

11.1.23. يُحدد العمر الاستهلاكي لأصول تقنية المعلومات بمدة 5 سنوات، ويجب الحصول على موافقة لجنة حوكمة تقنية المعلومات والاتصالات لتحديد عمر استهلاكي يقل عن تلك المدة.

11.1.24. مع مراعاة الحكم المبين في الفقرة رقم (11.1.23) تُحدد الجهة الحكومية العمر الاستهلاكي للأصول الثابتة التي تملكها بناءً على إرشادات الجهة المصنعة للأصل، أو توصيات جهة فنية متخصصة، ويمكن لها الاسترشاد بالأعمار الاستهلاكية المبينة في الجدول التالي:

الصنف	معدل العمر الاستهلاكي (بالسنوات)
المباني وتطوير المباني والإنشاءات الأخرى	25
البنية الأساسية	40
المركبات، الأدوات، الآلات، الأجهزة، وأصول تقنية المعلومات	5
الأثاث، السفن والقوارب	10

إجراءات الرقابة الداخلية

11.1.25. تتولى الجهة الحكومية مسؤولية وضع الإجراءات الرقابية المناسبة لحفظ وحماية

الأصول الثابتة التي في عهدها، على أن تراعى في ذلك تلاؤمها مع أغراض وأنواع وحجم وطبيعة استخدامات الأصول الثابتة، وتناسب تكلفة إجراءات الرقابة مع قيمة المنافع العائدة منها.

11.1.26 يجب أن يكفل نظام الرقابة الداخلية الذي تضعه الجهة الحكومية للرقابة على الأصول الثابتة تحقيق ما يلي:

- أ. إدارة واستخدام الأصول الثابتة بكفاءة وأفضل استغلال.
- ب. حفظ الوثائق القانونية التي تثبت ملكية الجهة الحكومية للأصول الثابتة، وفقاً لما تقتضيه التشريعات الصادرة.
- ج. حماية الأصول الثابتة من الفقد أو السرقة، أو سوء الاستخدام، أو الانتفاع بها من قبل غير المصرحين لهم بذلك.
- د. صيانة الأصول الثابتة والمحافظة عليها في حالة سليمة صالحة للاستخدام.
- هـ. التأمين على الأصول الثابتة ضد المخاطر المحتملة متى ما كان مناسباً.
- و. الفصل بين مسؤوليات الوظائف التي تتولى مهام شراء واستلام وتسجيل بيانات الأصول الثابتة وجردها، متى ما كان ذلك ممكناً في ظل التنظيم الوظيفي للجهة الحكومية.
- ز. اكتمال وصحة بيانات سجل الأصول الثابتة وتحديثه أولاً بأول.
- ح. جرد الأصول الثابتة سنوياً.

11.1.27 تحدد الجهة الحكومية الإجراءات المناسبة لترقيم أصولها الثابتة، وذلك حسب طبيعة كل نوع من تلك الأصول، بحيث يكون من الممكن تتبع ومراقبة تلك الأصول لأغراض الجرد، والتعرف على حالات الفقد أو السرقة، وتسهيل متابعة إجراءات الصيانة والتأمين.

11.1.28 يجب موافاة الموظف المسؤول عن حفظ وتحديث بيانات الأصول الثابتة ببيانات الأصول الثابتة فور استلامها وقبولها، وذلك لاستكمال إجراءات تحديث نظام الأصول الثابتة، ووضع رقم التعريف للأصل المستلم بحسب الإجراءات الذي تحدده الجهة الحكومية.

جرّد الأصول الثابتة

11.1.29 يجب جرد الأصول الثابتة مرة واحدة على الأقل في كل سنة، ويجوز إجراء الجرد في أوقات دورية مختلفة خلال السنة لكل مجموعة من الأصول الثابتة، بشرط التأكد من خضوع جميع الأصول الثابتة للجرد مرة واحدة في كل سنة على الأقل.

11.1.30 ينفذ الجرد من قبل لجنة أو مختصين ليس لهم علاقة مباشرة بمسؤولية حفظ أو تسجيل أو الرقابة على الأصول.

11.1.31 تستعمل التقارير الصادرة من نظام الأصول الثابتة كأساس لمطابقة بيانات الجرد، وتتم

معاينة الأصول الثابتة في مواقعها للتأكد من صحة البيانات المذكورة في السجل مقارنة بنتائج الجرد الفعلي.

11.1.32. يعد الموظف المسؤول عن الإشراف على جرد الأصول الثابتة، تقرير يتضمن بيانات عن تاريخ بدء واستكمال الجرد ونطاق ونتائج الجرد، وكذلك بيان عن:

أ. الأصول الثابتة غير المستخدمة أو غير الصالحة للاستعمال، بهدف اتخاذ الإجراءات اللازمة لإصلاحها أو استبعادها.

ب. الاختلاف بين نتائج الجرد الفعلي وبيانات سجل الأصول الثابتة، بهدف التحري عن أسباب الفروقات، واتخاذ الإجراءات المحددة في هذا النظام بشأن الأصول الثابتة المفقودة.

11.1.33. يستخدم تقرير الجرد وقوائم الجرد كأساس لتعديل وتصحيح بيانات سجل الأصول الثابتة وتحديثها، ويعتمد التقرير من قبل مستوى وظيفي لا يقل عن مدير في الجهة الحكومية.

استبعاد الأصول الثابتة

11.1.34. لا يجوز استبعاد الأصول الثابتة قبل انتهاء عمرها الاستهلاكي، إلا في حالة وجود مبررات اقتصادية أو فنية يحددها مختص أو جهة متخصصة.

11.1.35. يتم التصرف في الأصول الثابتة المنقولة المستبعدة بأي من الطرق التالية:

أ. الاحتفاظ بها للاستفادة منها في الأغراض التعليمية أو التدريبية.

ب. تحويلها إلى جهة حكومية أخرى للاستفادة منها.

ج. بيعها بالمزاد وفقاً للأحكام الواردة بالمرسوم بقانون رقم (36) لسنة 2002 بشأن تنظيم المناقصات والمزايدات والمشتريات والمبيعات الحكومية وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وقرارات وتعاميم مجلس المناقصات والمزايدات الصادرة في هذا الشأن.

د. منحها للجهات الخيرية المسجلة رسمياً في مملكة البحرين، بناءً على طلب كتابي منها، على أن يراعى في ذلك عدم الاقتصار على جهة خيرية واحدة كلما أمكن ذلك.

هـ. منح أجهزة الحاسب الآلي الشخصية وملحقاتها لموظفي الجهة الحكومية المعنية الذين تقل مستوياتهم الوظيفية عن مستوى مدير إدارة أو من في حكمه، على أن يتم ذلك وفقاً لضوابط تضمن عدالة التوزيع (كالتوزيع بالقرعة مثلاً).

و. التخلص منها بالطرق المناسبة التي تراها السلطة المختصة في الجهة الحكومية في حالة عدم إمكانية التصرف فيها وفقاً لأي من الطرق المذكورة أعلاه.

11.1.36. يخضع التصرف في الأراضي الحكومية للمرسوم بقانون رقم (19) لسنة 2002 بشأن التصرف في الأراضي المملوكة للدولة ملكية خاصة، وقسم الأراضي والعقارات الحكومية من هذا الدليل.

- 11.1.37. تُستخدم استمارة "طلب استبعاد أصول ثابتة" رقم وم 1902 لاستبعاد الأصول الثابتة، ويُعزز الاستبعاد برأي أو تقرير فني من جهة مختصة، ويجوز للجهة الحكومية استخدام استمارة أخرى بشرط أن تتضمن بحد أدنى البيانات المحددة في الاستمارة المذكورة.
- 11.1.38. تتولى اللجنة المشكلة من قبل الجهة الحكومية وفقاً لقرار مجلس المناقصات والمزايدات رقم 1 لسنة 2015، مسؤولية وضع الضوابط اللازمة المتعلقة باستبعاد الأصول الثابتة، بما في ذلك شروط الموافقة على استبعاد الأصول وتحديد طريقة التصرف فيها، بما لا يتعارض مع أحكام هذا الدليل.
- 11.1.39. تُرسل استمارة "طلب استبعاد أصول ثابتة" رقم وم 1902 بعد اعتمادها إلى الموظف المسؤول عن حفظ وتحديث بيانات الأصول الثابتة، وذلك لتحديث بيانات سجل الأصول الثابتة ببيانات الأصول الثابتة المستبعدة.
- 11.1.40. تحتفظ الإدارة المعنية بالإشراف على الأصول الثابتة في الجهة الحكومية باستمارات "طلب استبعاد أصول ثابتة" رقم وم 1902 والمستندات المؤيدة لها في ملف يخص لهذا الغرض.
- 11.1.41. يجب البدء في إجراءات التصرف في الأصل المستبعد فور صدور القرار الصادر بشأنه، وإذا تمت معاودة استخدامه فيجب إعادة تسجيله في النظام مرة أخرى.

فقدان أو سرقة الأصول الثابتة

- 11.1.42. يجب على الجهة الحكومية فور اكتشافها فقد لأي من الأصول الثابتة التي في عهدها، القيام بالتحري عن أسباب الفقد واتخاذ ما يلزم من إجراءات لاستعادة الأصل المفقود.
- 11.1.43. تطبق الإجراءات المنصوص عليها في القسم الفرعي "المخالفات والجرائم المالية" من هذا الدليل عند اكتشاف شبهة جدية على وجود مخالفة أو جريمة مالية تتعلق بالتصرف في الأصول الثابتة.
- 11.1.44. في حالة عدم استرداد الأصول المفقودة أو المسروقة، يتم استبعادها وفق الإجراءات المحددة في هذا النظام.

المركبات الحكومية

مسؤوليات الجهات الحكومية

11.1.45. تتولى الإدارة المختصة بالإشراف على المركبات الحكومية في الجهة الحكومية القيام بالمسؤوليات التالية للرقابة على المركبات الحكومية، بما يتماشى مع الأحكام والإجراءات المحددة بهذا النظام:

- أ. وضع نظام الرقابة الداخلي المناسب لإدارة استخدام المركبات الحكومية بكفاءة وفاعلية.
- ب. إجراء المراجعة الدورية لاحتياجات الجهة الحكومية من المركبات واتخاذ الإجراءات اللازمة لخفض نفقات استئجار المركبات والاحتفاظ بالحد الأدنى من تلك المركبات.
- ج. تحديد الضوابط والإجراءات المناسبة التي تكفل سلامة استخدام المركبات الحكومية والمحافظة عليها من قبل مستخدميها.
- د. مراقبة التزام المؤسسات المؤجرة بشروط التعامل المحددة بعقود الاستئجار، وعلى الخصوص ما يتعلق بالالتزام المؤسسة المؤجرة بتوفير المركبات ومتابعة صيانتها وتحمل مسؤولية تأمينها وتسجيلها وتحملها مسؤولية الأضرار الناتجة عن مخالفة شروط التعاقد.
- هـ. الاحتفاظ بملف لكل عقد استئجار للمركبات، تحفظ فيه نسخة من العقد، وتقارير فحص وتسليم المركبات المستأجرة، وأية مراسلات مع المؤسسة المتعاقد معها.
- و. الاحتفاظ بالسجلات والكشوف المطلوبة حسب هذا النظام وتحديث بياناتها أولاً بأول.
- ز. صيانة وتصليح المركبات المملوكة للجهة الحكومية، وحفظ سجل لمتابعة صيانتها وتصليحها، بحيث تسجل فيه بيانات التصليح، والمواعيد الدورية للصيانة.
- ح. متابعة إجراءات الفحص وتجديد التسجيل السنوي للمركبات المملوكة للجهة الحكومية.
- ط. الاحتفاظ بسجل للرقابة على الحركة اليومية للمركبات.
- ي. الاحتفاظ بسجل لكل مركبة حكومية يتضمن كافة الوثائق المتعلقة بشراء وتأمين وصيانة السيارة وأعمال والتصليح وغيرها.

11.1.46. يختص مدير الإدارة المعنية بالإشراف على المركبات الحكومية في الجهة الحكومية بصلاحية مخاطبة الجهات المختصة في وزارة الداخلية بشأن كل ما له علاقة بإجراءات تسجيل أو تحويل أو إلغاء المركبات الحكومية.

11.1.47. يجب تثبيت ملصق يحمل شعار واسم الجهة الحكومية على المركبات المملوكة للجهة الحكومية أو التي تستأجرها لفترة طويلة الأجل، على أن يتضمن ذلك الملصق رقم لخط

ساخن لاستخدامه من قبل الجمهور للإبلاغ عن أي استخدام غير سليم من قبل سائق المركبة.

مسؤوليات سائق المركبة الحكومية

- 11.1.48. يجب على سائق المركبة الحكومية الالتزام بالمسؤوليات التالية:
- أ. حمل رخصة قيادة سارية المفعول، وصالحة لنوع المركبة الحكومية التي يقودها.
 - ب. الالتزام بالقوانين والأنظمة الصادرة لتنظيم المرور وسير المركبات.
 - ج. اتخاذ الاحتياطات والتدابير المناسبة للمحافظة على سلامة المركبة الحكومية، وإجراء الفحوصات الضرورية اليومية أو الدورية للمركبة، كفحص مستويات الزيت وماء التبريد والإطارات وأي فحص آخر لا يتطلب خبرة فنية متخصصة.
 - د. تبليغ الإدارة أو القسم المختص في الجهة الحكومية فور حصول حادث أو عطل أو ضرر بالمركبة.
 - هـ. تسليم المركبة إلى الجهة الإدارية المختصة في الجهة الحكومية في المواعيد الدورية المحددة لتنظيفها أو صيانتها أو فحصها وتسجيلها.
 - و. استخدام المركبات الحكومية في الأغراض المصرح لها من قبل الجهة الحكومية فقط، ولا يجوز استخدامها لقضاء أمور شخصية أو أغراض أخرى لا تتعلق بالمهام الرسمية للعمل.
 - ز. ما لم تستدع طبيعة العمل الاحتفاظ بالمركبة الحكومية لحالات الطوارئ، فإنه يجب على سائق المركبة الحكومية إيقاف المركبة في الأماكن التي تحددها الجهة الحكومية المعنية بعد انتهاء الدوام الرسمي، وتسليم مفاتيح المركبة للإدارة المعنية.
- 11.1.49. إذا تسبب سائق المركبة الحكومية بحادث مروري وكان هو الطرف المخطئ حسب تقرير المرور، فإنه يتحمل بحد أقصى 50 دينار من تكلفة التصليح أو من مبلغ التحمل المحدد بوثيقة التأمين المركبة الحكومية، إضافةً إلى تكلفة إصدار تقرير المرور، ويتم توريد المبلغ المسترد بعد خصمه من راتب الموظف أو سداده نقداً من قبله، إلى الحساب العمومي للدولة.
- 11.1.50. يتحمل سائق المركبة جميع تكاليف الأضرار أو الأعطال غير المؤمنة التي تحدث للمركبة إذا تسبب فيها نتيجة سوء استخدامه أو إهماله أو تعمد الضرر بالمركبة، كما تطبق في حقه الجزاءات التي تحددها أنظمة الخدمة المدنية.
- 11.1.51. يتحمل سائق المركبة الحكومية قيمة جميع المخالفات المرورية المفروضة عليه أثناء قيادته للمركبة الحكومية، وفي هذا الشأن يجب على الجهة الحكومية القيام بما يلي:
- أ. متابعة الإدارة المختصة بوزارة الداخلية دورياً للتحقق من المخالفات المسجلة على المركبات المملوكة لها.
 - ب. إشعار مستخدم المركبة المعني مباشرة، بالمخالفات التي تتسلمها من الإدارة المختصة بوزارة الداخلية أو من الشركة المؤجرة.

- ج. خصم قيمة المخالفة من راتب الموظف وسدادها للإدارة المختصة بوزارة الداخلية في حالة مماتلة الموظف أو تخلفه عن سداد المخالفة.
- د. التأكد من تسوية أية مخالفات مبرورية مستحقة الدفع على سائق المركبة الحكومية قبل صرف مستحقات نهاية الخدمة له.

استبعاد المركبات الحكومية

- 11.1.52. تخضع أحكام وإجراءات استبعاد المركبات الحكومية لقسم الأصول الثابتة من هذا الدليل.
- 11.1.53. تقوم الجهة الحكومية باتخاذ الإجراءات اللازمة لإلغاء أو تحويل ملكية المركبة الحكومية المستبعدة بالتنسيق مع الإدارة المختصة بوزارة الداخلية.
- 11.1.54. لا تسلم المركبات المستبعدة التي يتم منحها لجهات أخرى، إلا بعد استكمال إجراءات تحويل ملكية المركبة لدى الإدارة المختصة بوزارة الداخلية من قبل الجهة الحكومية.
- 11.1.55. تقوم الجهة الحكومية بتحديث سجل الموجودات الثابتة ببيانات المركبات الحكومية التي يتم استبعادها، كما تقوم بإشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية أولاً بأول ببيانات المركبات التي يتم إلغاؤها أو تحويلها، وذلك لتحديث بيانات سجل التأمين على المركبات الحكومية لديها.

11.2. التأمين على الأصول الحكومية

مقدمة

11.2.1. يحتوي هذا القسم على الأحكام والإجراءات والمسؤوليات المتعلقة بالتأمين على الأصول والمسؤوليات الحكومية.

11.2.2. تُستخدم التعريفات التالية للدلالة على بعض المصطلحات الواردة بهذا النظام:

- **التأمين:** عقد بين شركة التأمين والمؤمن له، يتعهد فيه الطرف الأول بتعويض الطرف الثاني عن الأضرار والخسائر المغطاة بموجب عقد أو وثيقة التأمين، مقابل دفع الطرف الثاني لقسط التأمين.
- **وثيقة التأمين:** هي السند أو البينة القانونية التي تثبت وجود عقد التأمين، وتشتمل على حدود التغطية التأمينية وشروطها واستثناءاتها، وتعتبر التظهير والتقارير والمعلومات الإكتتابية التي يتم تزويد شركة التأمين بها والمراسلات الكتابية المتبادلة بين طرفي العقد جزءاً مكملًا لعقد التأمين.
- **التظهير:** مستند تصدره شركة التأمين، تقرر من خلاله بتجديد وثيقة التأمين، مع تحديد قيم الأصول المؤمنة وفترة سريان الوثيقة، أو الإشارة إلى التعديلات التي تطرأ على وثيقة التأمين خلال فترة سريانها.
- **موضوع التأمين:** هي الأصول أو الأشخاص أو المسؤوليات المؤمن عليها ضد المخاطر المرتبطة بها.
- **مبلغ التحمل:** هو مبلغ أو نسبة محددة بوثيقة التأمين، يتحملها المؤمن له عند وقوع الخسارة، وتقتصر مسؤولية شركة التأمين على تعويض قيمة الخسارة التي تتجاوز هذا المبلغ أو تلك النسبة المحددة بالوثيقة.
- **شرط النسبية:** شرط يقضي بتعويض المؤمن له عن جزء من الخسارة الكلية، نتيجة لتأمين الأصول بقيمة تقل عن قيمتها الاستبدالية بعد تعرضها لحادث.
- **القيمة الاستبدالية:** كلفة استبدال الممتلكات المتضررة بأخرى جديدة بعد خصم مبلغ التحمل، دون وضع الاستهلاك بعين الاعتبار.
- **تأمين المسؤولية المدنية:** تغطية تأمينية لمطالبات المسؤوليات المدنية العامة للجهات الحكومية تجاه الغير، وذلك للوفاء بالتعويضات المالية المترتبة على الأضرار الناشئة عن تشغيل أو استخدام الأصول المؤمنة بالمرافق الحكومية.
- **المعاينة الميدانية للخطر:** الزيارة الميدانية لفحص ومعاينة موضوع التأمين بهدف تقييم المخاطر المرتبطة به، أو تقييم الخسائر في حالة المطالبة بالتعويض.
- **المطالبة:** هي مطالبة شركة التأمين بالتعويض عن الخسارة أو الضرر الذي يلحق بموضوع التأمين، وذلك نتيجة لوقوع خطر مغطى بموجب وثيقة التأمين.

- إشعار المخالصة: إقرار كتابي من المؤمن له بإخلاء طرف شركة التأمين من المسؤولية الحالية والمستقبلية عن الحادث موضوع المطالبة، وذلك بعد موافقته على مبلغ التعويض المستحق وفقاً لحدود التغطية التأمينية المحددة بوثيقة التأمين.
- القانون: المرسوم بقانون رقم (36) لسنة 2002، بشأن تنظيم المناقصات والمزايدات والمشتريات والمبيعات الحكومية وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

أحكام عامة

- 11.2.3. تخصص ميزانية خاصة ضمن ميزانية المصروفات المتكررة لتغطية تكاليف شراء وتوفير أغطية التأمين المركزية، تشرف عليها وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 11.2.4. تتولى إدارة تطوير الأنظمة المالية مسؤولية التعاقد مع شركات التأمين لتوفير أغطية التأمين المركزية المناسبة لتغطية المواضيع المحددة في هذا القسم.
- 11.2.5. تغطي وثائق التأمين المركزية مخاطر أصول والتزامات الجهات الحكومية التي ترتبط ميزانياتها بالنظام المالي المركزي، ولا يجوز لهذه الجهات التعاقد مباشرة مع شركات التأمين لتوفير أغطية تأمين تغطيها أغطية التأمين المركزية المحددة في هذا القسم.
- 11.2.6. يجوز للجهات الحكومية المستقلة التعاقد مباشرة مع مزودي أغطية التأمين للحصول على الأغطية التأمينية التي تحتاجها.
- 11.2.7. يقتصر التأمين بالنسبة للأصول على ما هو داخل ضمن ملكية الجهة الحكومية فقط، ويجوز التأمين على الأصول المستأجرة أو المستخدمة من قبل الجهة الحكومية إذا كانت الجهة تتحمل مسؤولية التعويض في حالة تضرر الأصل المستأجر أو المستخدم بحسب ما تم الاتفاق عليه في عقد التأجير أو الاستخدام.
- 11.2.8. تخضع طلبات التأمين التي تغطي أية منفعة من منافع موظفي الجهات الحكومية لموافقة ديوان الخدمة المدنية وفقاً لأنظمتها وقوانينها.
- 11.2.9. يجب على الجهة الحكومية عند تحويل ملكية أصل مؤمن، أن تقوم بإشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية لحذف ذلك الأصل من غطاء التأمين المركزي اعتباراً من تاريخ نقل الملكية أو التحويل.
- 11.2.10. تغطي وثائق التأمين المركزية التي تشرف عليها وزارة المالية والاقتصاد الوطني الوثائق التالية:

- أ. المخازن ومحتوياتها.
- ب. محطات ومعامل التشغيل.
- ج. الأموال والعهد المالية النقدية.
- د. وسائل النقل كالمركبات الحكومية والسفن والقوارب.

- هـ. المسؤولية المدنية تجاه الغير.
- و. الإصابات الشخصية لطلبة التعليم الفني والمهني والتدريب بوزارة التربية والتعليم.
- 11.2.11. تخضع طلبات التأمين لدراسة جدوى، وعليه لا يتم التأمين على الموجودات والمسؤوليات الحكومية إذا كانت تكلفة أو شروط تأمينها تتجاوز المنفعة المالية المتوقعة من التأمين عليها.
- 11.2.12. تخضع إجراءات شراء أغطية التأمين وتجديدها للأحكام والإجراءات التي نص عليها القانون وقرارات وتعاميم مجلس المناقصات والمزايدات.
- 11.2.13. تُحدد القيم الإجمالية لموضوع التأمين من قبل الجهة الحكومية المعنية بالتنسيق مع إدارة تطوير الأنظمة المالية وذلك قبل شراء أغطية التأمين لأول مرة، ويعاد تقييمها من قبل الجهات الحكومية متى ما اقتضى الأمر ذلك.
- 11.2.14. تتحمل الجهات الحكومية تكلفة تصليح الأضرار التي تلحق بالموجودات والممتلكات الحكومية غير المؤمن عليها، كما تتحمل مسؤولية تعويض الغير عن الأضرار الناشئة عن مسؤولياتها غير المؤمنة.

مسؤوليات الجهات الحكومية

- 11.2.15. تتولى الجهات الحكومية متابعة الإجراءات المتعلقة بالتأمين على الأصول والمسؤوليات التي تخصها من خلال القيام بالمهام والمسؤوليات التالية:
- أ. اتخاذ كافة التدابير الاحترازية لتجنب وقوع الحوادث وحماية الأصول الحكومية، وحماية المستخدمين أو المنتفعين منها، من الخسائر أو الأضرار المرتبطة باستخدامها أو تشغيلها.
- ب. تنفيذ توصيات تقارير المعاينة المتعلقة بتطوير إجراءات إدارة المخاطر وتزويد إدارة تطوير الأنظمة المالية بتلك المستجدات.
- ج. توفير البيانات في المواعيد المحددة عند طلبها من قبل إدارة تطوير الأنظمة المالية أو شركة التأمين أو شركات المعاينة الميدانية أو الجهات المعنية الأخرى.
- د. تزويد إدارة تطوير الأنظمة المالية بملاحظات حول التقارير الفنية المتعلقة بعملية التأمين، وذلك بناءً على طلب تلك الإدارة.
- هـ. الاحتفاظ بسجل تفصيلي لبيانات الأصول المؤمنة، وتحديث بياناته أولاً بأول، وإشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية بالتغيرات في قيم تلك الأصول، وبالأصول الجديدة التي يتم حيازتها.
- و. الاحتفاظ بنسخة من وثائق التأمين وكافة المستندات ذات الصلة.
- ز. متابعة ورصد التغيرات التي تطرأ على أسعار الأصول المؤمنة خلال فترة سريان التأمين نتيجة للتضخم والتغيرات في الأسعار، وموافاة إدارة تطوير الأنظمة المالية بها، لتعديل وثائق التأمين بهدف تجنب تطبيق شرط النسبية الذي يتم بموجبه تعويض

- الحكومة بقيم تقل عن القيمة الاستبدالية أو كلفة التصليح.
- ح. سداد تكاليف تصليح الأضرار أو الخسائر ومبلغ التحمل المنصوص عليه في وثيقة التأمين من المبالغ المعتمدة في ميزانيتها، وإتمام الإجراءات المتعلقة بذلك.
- ط. إتاحة إجراء المعاينات الميدانية وتزويد الجهات المعنية بالبيانات المطلوبة وفقاً لما تتطلبه إجراءات التأمين أو المطالبة أو التعويض.
- ي. الاطلاع والعلم بالشروط والالتزامات وحدود التعويض والاستثناءات، ومبالغ التحمل التي نصت عليها وثائق التأمين، والتواصل مع إدارة تطوير الأنظمة المالية للاستيضاح بشأن أية استفسارات تتعلق بذلك.
- ك. إشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية خلال فترة سريان وثيقة التأمين بالإضافات التي تطرأ على المواقع أو الأصول المؤمنة، وذلك لضمها إلى وثيقة التأمين.
- ل. إشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية خلال فترة سريان وثيقة التأمين، بخصوص إلغاء بعض الأصول مثل عمليات الهدم واستبعاد الآلات والمعدات والمحتويات والسفن والقوارب وذلك لحذفها من وثيقة التأمين.
- م. متابعة تنفيذ توصيات تقارير المعاينة، وإفادة إدارة تطوير الأنظمة المالية بما تم اتخاذه من إجراءات، حتى تقوم تلك الإدارة بإشعار الشركة المؤمنة بالتعديلات التي قد تطرأ على موضوع التأمين.
- ن. مراجعة تقارير تقييم الأصول والاكتتاب وإدارة المخاطر، وحدود تعويض الخسائر المدرجة بوثائق التأمين، وتزويد إدارة تطوير الأنظمة المالية بأية ملاحظات بشأن ذلك.

تقديم طلب التأمين

- 11.2.16. لإضافة أي موضوع من مواضيع التأمين ضمن المظلة التأمينية التي تديرها وزارة المالية والاقتصاد الوطني، تقوم الجهة الحكومية بتقديم طلب التأمين حسب الإجراءات التالية:
- أ. تُوجّه الجهة الحكومية طلب التأمين إلى إدارة تطوير الأنظمة المالية، على أن يتضمن الطلب جميع البيانات المتعلقة بموضوع التأمين.
- ب. يتعين على الجهة الحكومية تزويد إدارة تطوير الأنظمة المالية بأية بيانات إضافية تطلبها في سبيل اتخاذ القرار المناسب بشأن الطلب.
- ج. في حالة رفض الطلب، يتم مخاطبة الجهة الحكومية بمبررات الرفض كتابياً مشفوعة بالتوصيات التي تترتبها.
- د. عند الموافقة على طلب التأمين، تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بالتنسيق مع شركة التأمين لإجراء المعاينة الميدانية لموضوع التأمين - إذا تطلب الأمر ذلك بحسب طبيعة موضوع التأمين - للتعرف على وضع المخاطر ذات الصلة، وإعداد تقارير المعاينة اللازمة، ويجوز لها تكليف إحدى الشركات المتخصصة لإنجاز تلك المهمة.
- هـ. ترسل إدارة تطوير الأنظمة المالية تقارير المعاينة والتقييم بعد مراجعتها إلى الجهة

الحكومية، لإبداء الرأي فيما تتضمنه من ملاحظات وتوصيات، على أن يتم إصدار التقارير النهائية بعد استكمال إجراءات مراجعتها وتعديلها وفقاً لمرئيات الجهة الحكومية.

و. في حال وجود وثيقة تأمين موحدة سارية المفعول تتناسب مع طبيعة موضوع التأمين المطلوب، تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بإشعار شركة التأمين لضمه ضمن وثيقة التأمين، وذلك وفقاً لمعدلات الأسعار المدرجة بوثيقة التأمين، وموافاة الجهة الحكومية بنسخة من وثيقة التأمين والمستندات المؤيدة.

ز. في حال عدم وجود وثيقة تأمين موحدة سارية المفعول تتناسب مع طبيعة موضوع التأمين المطلوب، تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بالبحث في جدوى شراء وثيقة تأمين لهذا التغطية أو إشعار الجهة الحكومية لتوفير غطاء التأمين بشكل مباشر عن طريق التعاقد مع أحد مزودي هذه الخدمة.

ح. تحتفظ إدارة تطوير الأنظمة المالية بالنسخة الأصلية لوثيقة التأمين والمستندات ذات الصلة، وتزود الجهة الحكومية بنسخة منها، بهدف الاطلاع عليها وموافاتها بأية ملاحظات عليها إن وجدت، والاحتفاظ بها في سجلاتها.

تجديد التأمين

11.2.17. تتم عملية التجديد السنوي لوثائق التأمين المبرمة لمدة أكثر من سنة، حسب الإجراءات التالية:

- أ. قبل فترة كافية من انتهاء فترة سريان وثيقة التأمين، تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بالتمهيد لعملية التجديد، من خلال التنسيق مع الجهات الحكومية المعنية لتوفير البيانات اللازمة لتجديد وثيقة التأمين، وعلى الخصوص القيام بما يلي:
- ب. تحديد أية تغييرات مطلوبة على موضوع التأمين كالحذف أو الإضافة أو إعادة التقييم.
- ج. التأكد من عدم وجود مطالبات مستحقة للجهات الحكومية لم يتم الإبلاغ عنها أو لم يتم إكمال إجراءات إنهاؤها.
- د. ترسل إدارة تطوير الأنظمة المالية طلب تجديد وثيقة التأمين إلى شركة التأمين، مع تضمين الطلب لأية تغييرات مطلوبة على موضوع التأمين.
- هـ. تعد الشركة المؤمّنة مستند التجديد (التظهير) وترسله إلى إدارة تطوير الأنظمة المالية.
- و. تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بمراجعة التظهير للتأكد من تناسب السعر وسعة التغطية التأمينية مع العقد الأصلي المبرم مع شركة التأمين.
- ز. ترسل إدارة تطوير الأنظمة المالية المستندات المؤيدة لعملية التجديد إلى الجهات الحكومية المعنية، ويتم إشعارها بأية ملاحظات ذات صلة.

تعديل عقد التأمين

- 11.2.18. يجوز لإدارة تطوير الأنظمة المالية تعديل العقد ضمن الحدود الواردة فيه، وبما لا يتعارض مع القانون.
- 11.2.19. يتعين على الجهة الحكومية إشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية أثناء سريان عقد التأمين، بأية تغييرات في موضوع التأمين، والتي تشمل الحذف والإضافة والتغير في القيم وغيرها، وذلك لاتخاذ الإجراءات اللازمة للتنسيق مع الشركة المؤمنة لتعديل وثيقة التأمين.

التأمين على المركبات

- 11.2.20. توفّر وزارة المالية والاقتصاد الوطني تغطية تأمينية للمركبات المملوكة للجهات الحكومية، وذلك من خلال وثيقة تأمين موحدة صادرة من قبل إحدى شركات التأمين المحلية.
- 11.2.21. تحتفظ إدارة تطوير الأنظمة المالية بسجل لبيانات المركبات الحكومية المؤمنة يتم تعديله وفقاً لإشعارات الحذف والإضافة الموجهة لها من قبل الجهات الحكومية.
- 11.2.22. يتم التأمين على المركبات الحكومية وفق الإجراءات التالية:
- أ. عند حيازة المركبة تُوجّه الجهة الحكومية طلب إلى إدارة تطوير الأنظمة المالية، بهدف ترتيب غطاء التأمين عليها، على أن يتضمن الطلب بيانات تحدد نوع ومواصفات المركبة.
- ب. تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بإشعار شركة التأمين لضم المركبة المطلوب تأمينها إلى وثيقة التأمين المركزية، وتأمينها وفقاً لمعدلات الأسعار المدرجة بوثيقة التأمين، وإشعار الجهة الحكومية باستلام شهادة التأمين اللازمة من شركة التأمين.
- 11.2.23. تتبع الإجراءات التالية لتجديد التأمين على المركبات الحكومية:
- أ. قبل فترة كافية من انتهاء فترة سريان وثيقة التأمين، تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بإرسال تعميم إلى الجهات الحكومية للإفادة بشأن أية إضافات أو حذف للمركبات التابعة لها، والتأكد من عدم وجود مطالبات مستحقة للجهات الحكومية لم يتم الإبلاغ عنها أو لم يتم إكمال إجراءات إنهاؤها.
- ب. تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بتحديث السجل العام للمركبات الحكومية بناءً على إفادات الجهات الحكومية، وترسل طلب تجديد وثيقة التأمين إلى شركة التأمين مشفوعاً بالقائمة المحدثة للمركبات.
- ج. تستلم إدارة تطوير الأنظمة المالية شهادات التأمين، وتقوم بإشعار الجهات الحكومية لاستلامها ومراجعتها والتأكد من بياناتها والاحتفاظ بها.
- 11.2.24. على الجهة الحكومية إشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية كتابياً بعمليات الحذف التي تتم على المركبات التابعة لها، وذلك لإلغاء تأمينها واسترجاع قسط التأمين المستحق عن الفترة المتبقية.

التعويض**المطالبة بالتعويض**

- 11.2.25. يجب على الجهة الحكومية إخطار إدارة تطوير الأنظمة المالية كتابياً فور وقوع خسائر أو أضرار لأصول مؤمنة تستوجب التعويض المالي، وموافاتها بالملابسات ذات الصلة، مع مراعاة أن التأخير في الإبلاغ عن المطالبة قد يؤدي إلى رفض التعويض من قبل شركة التأمين.
- 11.2.26. لا يشترط الرجوع إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني بالنسبة لحوادث المركبات الحكومية المؤمنة، وتقوم الجهة الحكومية المعنية بإنهاء إجراءات التعويض مباشرة مع شركة التأمين، إلا في حالة اعتراض الشركة المؤمنة على التعويض، فيتم في هذه الحالة إشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية للتحقق من شروط التغطية المنصوص عليها في وثيقة التأمين.
- 11.2.27. لا يحق للجهة الحكومية المؤمنة المطالبة بتحسينات إضافية تتعدى القيمة المحددة في وثيقة التأمين، وتحمل سداد تكاليف عملية التصليح واستبدال أصولها غير المؤمنة المتضررة من ميزانيتها المعتمدة.
- 11.2.28. يتم تقدير مبلغ التعويض وفقاً لشروط وثيقة وعقد التأمين المبرم مع الشركة المؤمنة.
- 11.2.29. يجوز للجهة الحكومية مباشرة إجراءات الشراء والتعاقد لإصلاح الأضرار الناتجة عن الحادث، وذلك وفقاً للتشريعات المنظمة للمشتريات، وبعد التنسيق مع إدارة تطوير الأنظمة المالية والحصول على موافقة شركة التأمين أو مقيّم الخسائر الذي تنتدبه الشركة المؤمنة.
- 11.2.30. يجب على الجهة الحكومية اتخاذ كافة التدابير والإجراءات اللازمة لتقليل حجم الخسائر والأضرار ما أمكن ذلك.
- 11.2.31. تورد عوائد التعويضات المستحقة للحكومة إلى الحساب العمومي للدولة، وتحمل الجهة الحكومية سداد تكاليف عملية التصليح واستبدال أصولها المؤمنة المتضررة من ميزانيتها المعتمدة.
- 11.2.32. يتعين على الجهة الحكومية عند تعرض أصولها المؤمنة للأضرار أو الخسائر، التعاون مع الشركة المؤمنة وتوفير المستندات المؤيدة، بهدف المساعدة في استرجاع قيمة التعويض من الطرف المتسبب في حدوث الأضرار أو الخسائر.
- 11.2.33. على الجهة الحكومية مطالبة من يتسبب في حدوث أضرار أو خسائر للممتلكات الحكومية غير المؤمنة، بدفع التعويضات المالية لإعادة المرفق المتضرر إلى حالته السابقة قبل وقوع الحادث، واتخاذ الإجراءات القانونية بحقه إذا استدعى الأمر، وذلك وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها.
- 11.2.34. يجب عدم سداد المطالبات المالية إلى المستفيدين إلا بعد توقيعهم على مخالصة نهائية يقرّون من خلالها بإخلاء طرف الجهة الحكومية عن أية مسؤولية أو مطالبة مستقبلية

- بعد استلام مبلغ التعويض المتفق عليه.
- 11.2.35. يجب على الجهة الحكومية تحليل ودراسة أسباب المطالبات، واتخاذ الإجراءات المناسبة لتحسين الإجراءات المتبعة من قبلها لإدارة المخاطر بالمرافق التابعة لها، بهدف تفادي تعرضها للخسائر مستقبلاً.
- 11.2.36. تلتزم الجهات الحكومية بإشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية بكافة الإجراءات التي تقوم بها بشأن المطالبة بالتعويضات، وبنسخ من مراسلاتها مع الأطراف ذات العلاقة.
- 11.2.37. يتم التعويض بشأن المطالبات المتعلقة بوثائق التأمين التي تشتريها الحكومة لتغطية الإصابات الشخصية لطلبة التعليم الفني والمهني والتدريب، بناءً على التقارير الطبية التي تحدد نوع الإصابة ونسبة العجز.
- 11.2.38. في حال نشوء خلاف بين الطرف المتضرر والجهة الحكومية أو شركة التأمين، سواءً بشأن الإقرار بالمسؤولية أو تحديد مبلغ التعويض المستحق للجهة المتضررة، ولجأ الطرف المتضرر للقضاء، يجب على الجهة الحكومية استشارة هيئة التشريع والإفتاء القانوني بشأن الإجراءات القانونية اللازمة.

إجراءات التعويض

- 11.2.39. تتم إجراءات التعويض في حالة الضرر والخسائر، وفق الإجراءات التالية:
- أ. تُشعر الجهة الحكومية إدارة تطوير الأنظمة المالية كتابياً بوقوع خسائر أو أضرار تستوجب التعويض المالي، وبالملازمات المرتبطة بالحادث، وذلك فور وقوع الخسائر أو الأضرار.
 - ب. تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بمراجعة إشعار الجهة الحكومية، للتحقق استحقاق الجهة الحكومية للتعويض المالي بموجب وثيقة التأمين.
 - ج. في حالة استحقاق الجهة الحكومية للتعويض، تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بإشعار شركة التأمين بحدوث أضرار أو خسائر لحقت بالأصول المؤمنة.
 - د. تنسق إدارة تطوير الأنظمة المالية مع الجهة الحكومية وشركة التأمين، لمعاينة الحادث لتحديد أسباب وقوع الخسائر والأضرار الناتجة عنه.
 - هـ. تقوم الجهة الحكومية بالتنسيق مع شركة التأمين بإعداد المواصفات الفنية وتحديد حجم العمل المطلوب للتصليح أو الاستبدال.
 - و. تقوم الجهة الحكومية باتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على عروض المجهزين لاستبدال أو إصلاح الأصول المتضررة، وذلك وفقاً لإجراءات الشراء المحددة بموجب القانون ووفق الشروط المحددة في وثيقة التأمين، وذلك بهدف الحصول على تقييم محايد للأضرار.
 - ز. تقوم الجهة الحكومية بموافاة إدارة تطوير الأنظمة المالية بكافة المستندات المتعلقة بالقيمة المقدرة للتعويض.
 - ح. تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بمطالبة شركة التأمين بمبلغ التعويض، بناءً على

التقارير المستلمة من الجهة الحكومية.

ط. عند الموافقة على قيمة التعويض، يوقع إشعار المخالصة من قبل الأطراف المعنية بحسب ما تتطلبه طبيعة المطالبة.

ي. تورد عوائد المطالبات المستحقة للحكومة إلى الحساب العمومي للدولة، وتستكمل الجهة الحكومية إجراءات التعاقد لإصلاح الأضرار.

أحكام خاصة بالتعويض للأضرار المتعلقة بتأمين المسؤولية المدنية

11.2.40. عند تقدم أي شخص أو جهة بمطالبة مالية للتعويض عن الأضرار أو الخسائر نتيجة لتشغيل أو استخدام الأصول والموجودات الحكومية يتعين على الجهة الحكومية مراعاة ما يلي:

- أ. عدم استلام المطالبة إلا من قبل موظف مصرح له بصلاحية استلام المطالبات.
- ب. عدم الإقرار بالمسؤولية أو قبول تسديد التعويض، إلا بعد عرضها على مستشار قانوني لدراستها والتحقق من مسؤولية الجهة الحكومية في التعويض.
- ج. إشعار إدارة تطوير الأنظمة المالية بالمطالبة، لدراسة إمكانية تسديدها من خلال وثيقة تأمين المسؤولية المدنية إن وجدت.

11.3. الأراضي والعقارات الحكومية

يتضمن هذا القسم السياسات والإجراءات والأحكام العامة للرقابة والإدارة والأشراف على الأراضي والعقارات الحكومية، وما يتعلق بجميع التصرفات على العقارات الحكومية (بيع وشراء وتأجير الأراضي) وحفظ السجلات الخاصة بها وبيانات صيانتها وتأمينها.

كما يحدد اختصاصات ومسئوليات بعض الجهات الحكومية في الرقابة على الأراضي والعقارات الحكومية المخصصة لاستغلالها أو استثمارها للأغراض الاجتماعية أو الصناعية أو التعليمية أو الرياضية أو الإسكانية أو الزراعية أو البحرية أو الحيوانية أو للمشاريع الخدمية أو البنية التحتية أو لإنشاء المرافق العامة المختلفة.

تعريف المصطلحات

11.3.1. لأغراض تطبيق أحكام هذا القسم من الدليل، يقصد بالمصطلحات التالية المعاني المبينة قرين كل منها، ما لم يقتض سياق النص خلاف ذلك:

- أ. **الأراضي المملوكة للدولة ملكية خاصة:** يقصد بالأراضي المملوكة للدولة ملكية خاصة وفقاً للمرسوم بقانون رقم (19) لسنة 2002 ما يلي:
- ب. الأراضي والعقارات المملوكة للدولة بمقتضى القانون.
- ج. الأراضي المملوكة للدولة بموجب وثائق ملكية عقارية.
- د. الأراضي التي لا يملكها أحد بموجب وثائق ملكية عقارية أو أحكام قضائية نهائية، أو بأية مستندات أخرى تثبت ملكيته لها بأي سند قانوني.
- هـ. **الأراضي والعقارات المملوكة للدولة ملكية عامة:** وفقاً للمادة (26) من القانون المدني الصادر بالمرسوم بقانون رقم (19) لسنة 2001:
- و. الأموال العامة هي العقارات والمنقولات التي تملكها الدولة أو أحد الأشخاص الاعتبارية العامة وتكون مخصصة للنفع العام بالفعل أو بمقتضى قانون أو مرسوم أو قرار من الوزير المختص.
- ز. وهذه الأموال لا يجوز التصرف فيها أو الحجز عليها أو تملكها بالتقادم.
- ح. وينتهي تخصيص الأموال العامة للنفع العام بالفعل أو بانتهاء الغرض الذي خصصت من أجله أو بمقتضى قانون أو مرسوم أو قرار من الوزير المختص.
- ط. **السجل المركزي للأموال الحكومية:** سجل يتضمن بيانات الأملاك الحكومية مرتبط بأكافة الجهات الحكومية ذات العلاقة، أنشئ بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم (16)-2064 المؤرخ في 9 مايو 2010، تشرف عليه تشرف عليه إدارة شئون الأملاك الحكومية.

السجل المركزي للأملاك الحكومية

- 11.3.2. تقوم كل جهة حكومية بتسليم إدارة شئون الأملاك الحكومية أصول الوثائق الخاصة بكل ما هو مسجل لديها من أملاك حكومية داخل البحرين وخارجها، باستثناء الوثائق الخاصة بالمنشآت العسكرية والأمنية.
- 11.3.3. تتولى إدارة شئون الأملاك الحكومية مسئولية حفظ وثائق الملكية الأصلية، على أن تحتفظ كل جهة حكومية بملف دائم لكل أرض أو عقار حكومي تحفظ فيه جميع الرسومات والتصاميم الهندسية والخرائط وبيانات الصيانة وأي مستندات أخرى متعلقة بالأرض أو العقار الحكومي، وتقوم بتزويد إدارة شئون الأملاك الحكومية بنسخ إلكترونية منها.
- 11.3.4. يجب على الجهات الحكومية موافاة إدارة شئون الأملاك الحكومية بنسخ من عقود إيجار الأراضي والعقارات الحكومية حال إبرامها أو ما يقوم مقامها، وتقارير سنوية بقيمة الإيجارات المستحقة عنها، وذلك بغرض قيدها في السجل المركزي للأملاك الحكومية.
- 11.3.5. على الجهة الحكومية إخطار إدارة شئون الأملاك الحكومية بأي تحديث أو تغيير يطرأ على بيانات الأراضي والعقارات المخصصة لها، وذلك بهدف تحديث بيانات السجل المركزي للأملاك الحكومية.
- 11.3.6. يجب على الجهة الحكومية المعنية إشعار إدارة شئون الأملاك الحكومية قبل البدء في أي أعمال صيانة للمباني الحكومية وبعد الانتهاء منها.

التصرف في الأراضي والعقارات الحكومية

- 11.3.7. لا يجوز استخدام الأراضي أو العقارات الحكومية لغير الأغراض أو الأنشطة المخصصة لها، طبقاً للمرسوم بقانون رقم (19) لسنة 2002 بشأن التصرف في الأراضي المملوكة للدولة ملكية خاصة.
- 11.3.8. يجوز لأجهزة الدولة وسائر الأشخاص الاعتبارية العامة التصرف فيما بينها في الأراضي المخصصة لها أو تغيير استخدامها لغرض عام آخر، بموجب قرار يصدر من رئيس مجلس الوزراء أو من النائب الأول له، بناءً على موافقة الجهة أو الجهتين المعنيتين بالأرض - بحسب الأحوال - وبعد أخذ رأي هيئة التخطيط والتطوير العمراني، وذلك طبقاً للأمر الملكي رقم (35) لسنة 2016 بشأن آلية تطبيق المادة الرابعة من المرسوم بقانون رقم (19) لسنة 2002 بشأن التصرف في الأراضي المملوكة للدولة ملكية خاصة.
- 11.3.9. لا يجوز للجهات الحكومية تقرير عدم صلاحية العقار للاستخدام إلا بالتنسيق مع إدارة شئون الأملاك الحكومية، وذلك على النحو التالي:
- أ. إذا كانت عدم صلاحية العقار للاستخدام ناتجة عن أسباب فنية، مثل الخلل في البناء أو تقادم العقار، يكون ذلك مؤيداً بتقرير فني من وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني.
- ب. إذا كانت عدم صلاحية العقار للاستخدام تعود لرغبة الجهة الحكومية في تطوير العقار بشكل يتناسب مع متطلباتها الحالية والمستقبلية، فيجب أن يكون ذلك مؤيداً بدراسة

جدوى.

11.3.10. تُسَلَّم حيازة الأراضي أو العقارات التي يتم الاستغناء عنها من قبل الجهة الحكومية لأي سبب، وفقاً للقواعد التالية:

أ. عند تطبيق أحكام الفقرة رقم (11.3.8)، يجب مراعاة التنسيق بين الجهة الراغبة في إعادة تخصيص الأرض/ العقار والجهة المستغنية عنه، وذلك بعد إصدار وثيقة الملكية المحدثة واعتمادها في السجل المركزي للأمولاك الحكومية، على أن يكون تسليم واستلام العقار بما عليه من مبان ومنشآت -إن وجدت- تحت إشراف إدارة شئون الأملاك الحكومية، ووفقاً لنموذج محضر التسليم والاستلام.

ب. في حال استغناء الجهة الحكومية المعنية عن الأرض/العقار، تقوم الجهة بالتنسيق مع إدارة شئون الأملاك الحكومية لتسلم الأرض/العقار.

بيع الأراضي والعقارات الحكومية بالمزاد

11.3.11. يخضع بيع الأراضي أو العقارات الحكومية أو التصرف فيها، لأحكام المرسوم بقانون رقم (19) لسنة 2002 بشأن التصرف في الأراضي المملوكة للدولة ملكية خاصة.

11.3.12. يجب أن تقدم طلبات البيع أو التصرف في الأراضي أو العقارات الحكومية إلى إدارة شئون الأملاك الحكومية حيث تتولى استكمال الإجراءات اللازمة لإتمام التصرف وفقاً للمرسوم بقانون رقم (19) لسنة 2002 بشأن التصرف في الأراضي المملوكة للدولة ملكية خاصة. يكون بيع الأراضي والعقارات الحكومية عن طريق البيع بالمزاد العلني، ما لم يصدر الأمر الملكي بخلاف ذلك.

11.3.13. تتولى إدارة شئون الأملاك الحكومية مسؤولية الإشراف على بيع العقارات الحكومية التي يصدر الأمر الملكي بالموافقة على بيعها عن طريق المزاد.

11.3.14. يصدر قرار من الوزير المعني بتشكيل لجنة بيع العقارات الحكومية ونظام عملها على أن يكون أعضائها من بين العاملين بالوزارة أو خارجها من ذوي الخبرة والأمانة وألا يقل عددهم عن ثلاثة.

تحديد الثمن التقديري للبيع

11.3.15. يجب تحديد ثمن تقديري للأراضي والعقارات الحكومية قبل طرحها للبيع بالمزاد، ويتولى إجراء ذلك لجنة متخصصة في التقييم يصدر بتشكيلها ونظام عملها قرار من الوزير المعني، ولا يجوز لمن اشترك في أعمال تحديد الثمن التقديري المشاركة في عضوية لجنة البيع عن العقارات ذاتها.

11.3.16. على لجنة بيع العقارات الحكومية المشار إليها في هذا القسم أن تسترشد بأثمان البيع السابق وبأحوال السوق والقيمة السوقية للعقارات المشابهة، وغير ذلك من العناصر أو العوامل التي تؤثر في تحديد الثمن التقديري للبيع.

11.3.17. يتم اعتماد قرار لجنة بيع العقارات الحكومية المشار إليها في هذا القسم بتحديد الثمن التقديري للبيع من الوزير المعني أو من يفوضه.

11.3.18 يجب مراعاة السرية التامة فيما يخص الثمن التقديري الذي يتم تحديده لبيع للأراضي والعقارات الحكومية بالمزاد، بحيث توضع المستندات المتضمنة هذا التقييم داخل مظاريف محكمة الغلق فور اعتماده موقعاً عليه من أعضاء اللجنة ويحفظ لدى مدير إدارة شئون الأملاك الحكومية، ويُسلم عند بدء جلسة المزايدة لرئيس لجنة البيع لفتحه بحضور أعضائها.

إعداد وثائق المزايدة

- 11.3.19 تقوم الجهة الحكومية المعنية بالتنسيق مع إدارة شئون الأملاك الحكومية لإعداد وثائق مزايدة بيع الأراضي والعقارات الحكومية، على أن تتضمن بياناً بمواصفات العقارات المقرر بيعها وشروط البيع وطرق سداد الثمن والتأمينات.
- 11.3.20 يُحدد بقرار من وزير المالية والاقتصاد الوطني قيمة التأمينات المتعلقة ببيع الأراضي والعقارات الحكومية وطرق سدادها وردّها.
- 11.3.21 يُحدد بقرار من وزير المالية والاقتصاد الوطني ثمن بيع وثائق المزايدة لبيع الأراضي والعقارات الحكومية بشرط ألا تُجاوز التكلفة الفعلية لها.

الإعلان عن البيع بالمزاد

- 11.3.22 يُعلن عن المزاد لبيع الأراضي والعقارات الحكومية في صحيفة يومية محلية بحد أقصى مرتين، ويجوز الإعلان عنه في وسائل الإعلام أو الموقع الإلكتروني للجهة الحكومية المعنية أو عبر منصة الكترونية تشرف عليها.
- 11.3.23 يجب أن يتم الإعلان عن المزاد لبيع الأراضي والعقارات الحكومية قبل الموعد المحدد لجلسة المزايدة بمدة لا تقل عن خمسة عشر يوماً.
- 11.3.24 يجب أن يتضمن الإعلان عن المزاد لبيع الأراضي والعقارات الحكومية وصفاً موجزاً للعقارات المعلن عن بيعها، وآخر موعد لشراء وثائق المزايدة ومكان وزمان جلسة المزايدة، والشروط التي يجب توفرها فيمن يشترك في المزايدة، وقيمة التأمين المؤقت وأوقات المعاينة إن كان مسموحاً بها.

شروط المشاركة في المزاد

- 11.3.25 يجوز تقييد المشاركة في المزاد لبيع الأراضي والعقارات الحكومية على فئة محددة متى اقتضت المصلحة العامة ذلك، دون أن يترتب على ذلك قصر المزايدة على أشخاص بذواتهم.
- 11.3.26 لا يجوز لأعضاء لجان البيع والتممين المشاركة في المزادات لبيع الأراضي والعقارات الحكومية أو أي من مراحلها، بالتقدم بالذات أو الواسطة - هم وأقربائهم حتى الدرجة الثانية- بعطاءات في المزايدات التي يعلن عنها طبقاً لهذا القسم من الدليل.

التأمين المؤقت

- 11.3.27 يجب أن تتضمن وثائق المزايدة على بيع الأراضي والعقارات الحكومية إلزام المتزايد بدفع

تأمين مؤقت، نقداً أو بشيك مصدق عليه أو بخطاب ضمان من أحد البنوك المعتمدة محلياً أو وثيقة تأمين من أحد شركات التأمين المعتمدة محلياً، على ألا يقل في جميع الأحوال عن 1,000 دينار بحريني.

11.3.28. يسلم التأمين المؤقت الذي يتم سدادته للمشاركة في المزاد لبيع الأراضي والعقارات الحكومية إلى رئيس لجنة البيع قبل الدخول في المزاد مقابل إيصال استلام.

11.3.29. يُرد التأمين المؤقت المدفوع في المزاد لبيع الأراضي والعقارات الحكومية إلى المتزايد الذي لم يرسو عليه المزاد ويكون رد التأمين في نهاية جلسة المزاد مقابل سحب إيصال الاستلام بعد التوقيع بما يفيد تسلم المتزايد للتأمين المؤقت المقدم منه.

شروط البيع

11.3.30. يلتزم من يرسو عليه المزاد الذي يقام لبيع الأراضي والعقارات الحكومية، بسداد الثمن الذي رسا به العقار خلال جلسة المزايدة وقبل انتهائها.

11.3.31. في حال تخلف من رسا عليه المزاد الذي يقام لبيع الأراضي والعقارات الحكومية عن سداد الثمن الذي رسا به - خلال جلسة المزايدة وقبل انتهائها، فيجوز الترسية على المتزايد التالي له في الترتيب، بشرط سداد المبالغ المستحقة في ذات الجلسة، مع مصادرة التأمين المؤقت للمتزايد الذي تخلف عن السداد.

تأجيل البيع

11.3.32. يؤجل البيع إلى جلسة تالية إذا قل عدد المتزايدين المشاركين في مزايدة بيع الأراضي والعقارات الحكومية عن ثلاثة، ولا يجوز في تلك الحالة فتح مظاروف الثمن التقديري للبيع، ويتم الإعلان عن جلسة الإعادة بذات الإجراءات المقررة قبل أسبوع على الأقل من الموعد المحدد لها، ويجوز أن يتضمن الإعلان عن المزايدة من البداية تحديد موعد ومكان جلستي المزايدة والإعادة بحيث لا يقل الفارق الزمني بينهما عن أسبوع واحد.

إلغاء المزايدة

11.3.33. يجوز بقرار مسبب من الوزير المعني إلغاء المزايدة التي تقام لبيع الأراضي والعقارات الحكومية بعد الإعلان عنها - وقبل جلسة المزايدة - إذا استغني عن البيع نهائياً، أو اقتضت المصلحة العامة ذلك، على أن يُنشر قرار الإلغاء بالطرق المقررة قانوناً، ويجب في تلك الحالة رد ثمن بيع وثائق المزايدة والتأمين المؤقت لأصحابها دون طلب منهم خلال سبعة أيام عمل تالية لقرار الإلغاء.

11.3.34. تلغى المزايدة التي تقام لبيع الأراضي والعقارات الحكومية إذا لم تقدم عنها عطاءات، أو لم تصل العطاءات المقدمة إلى الثمن التقديري للبيع، أو تخلف من رسا عليه المزاد أو من يليه -إذا اقتضى الحال- عن سداد المبالغ المستحقة خلال جلسة المزايدة طبقاً لنص الفقرة رقم (11.3.33).

11.3.35. إذا ألغيت المزايدة طبقاً للحالة المبينة في الفقرة رقم (11.3.34)، يجوز إعادة طرح تلك العقارات للبيع بالمزاد بذات الإجراءات المقررة.

ترسيه المزداد

- 11.3.36. يرسى المزداد الذي يقام لبيع الأراضي والعقارات الحكومية على صاحب أعلى عطاء مستوفٍ للشروط.
- 11.3.37. يلتزم من رسا عليه المزداد الذي يقام لبيع الأراضي والعقارات الحكومية، بسداد المبالغ المستحقة طبقاً لشروط البيع الواردة بوثائق المزايدة في جلسة المزايدة وقبل نهايتها.
- 11.3.38. تودع جميع المبالغ المحصلة من إيرادات بيع وثائق المزايدة التي تقام لبيع الأراضي والعقارات الحكومية، والتأمينات المصادرة وثمان بيع العقارات الحكومية في الحساب العمومي لإيرادات للدولة.

تأجير والانتفاع بالأراضي والعقارات الحكومية

- 11.3.39. يخضع تأجير الأراضي والعقارات الحكومية لأحكام المرسوم بقانون رقم (36) لسنة 2002 بشأن تنظيم المناقصات والمزايدات والمشتريات والمبيعات الحكومية ولائحته التنفيذية. مع مراعاة آلية تطبيق المادة الرابعة من المرسوم بقانون رقم (19) لسنة 2002 بشأن التصرف في الأراضي المملوكة للدولة ملكية خاصة الصادرة بموجب الأمر الملكي رقم (35) لسنة 2016، ويجب على الجهة الحكومية المعنية بالتنسيق المسبق بشأن ذلك مع إدارة شئون الأملاك الحكومية.
- 11.3.40. تتولى كل جهة حكومية معنية مسئولية متابعة تحصيل مقابل الانتفاع وإيجارات الأراضي والعقارات المؤجرة المطلوبة في فترة السداد المسموح بها وذلك وفقاً للعقود الخاصة بها، ولها في سبيل ذلك اتخاذ كافة الإجراءات التي تراها مناسبة في هذا الشأن بمراعاة الأحكام والإجراءات المنصوص عليها في القسم الفرعي "تحصيل الإيرادات" رقم (4.3).

تأمين وحفظ الأراضي والعقارات الحكومية**التأمين على العقارات الحكومية**

- 11.3.41. يجب اتخاذ كافة الاحتياطات والتدابير، وتوفير وسائل الأمن والسلامة للمنشآت والعقارات الحكومية وما تحتويها من أجهزة ومعدات لحمايتها من الأضرار ومخاطر التلف أو الهلاك.
- 11.3.42. يتم التأمين على العقارات الحكومية وفقاً للأحكام والإجراءات المحددة في القسم الفرعي "التأمين على الأصول الثابتة" رقم (11.2)، على أن تقوم إدارة تطوير الأنظمة المالية بتزويد إدارة شئون الأملاك الحكومية بقائمة سنوية محدثة تتضمن بيانات المباني والعقارات الحكومية المؤمن عليها.
- 11.3.43. يجب على الجهة الحكومية المعنية في حالة حدوث أي تلف أو هلاك للعقارات الحكومية غير المؤمن عليها إخطار إدارة شئون الأملاك الحكومية فوراً بذلك واتخاذ الإجراءات اللازمة لمعرفة سبب التلف أو الهلاك والمتسبب في ذلك والإجراءات التي تم اتخاذها بشأن ذلك.

إزالة التعدي على الأراضي والعقارات الحكومية

11.3.44. تتولى الجهة الحكومية المعنية مسئولية مراقبة الأراضي والعقارات الحكومية المخصصة لها وذلك لمنع الغير من التعدي عليها سواء بشغلها بدون تصريح أو الانتفاع بها بدون وجه حق أو استخدامها بدون سند قانوني طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (16-2064) المؤرخ في 09 مايو 2010.

11.3.45. يجب على الجهة الحكومية المعنية في حالة التعدي على العقارات والأراضي الحكومية المخصصة لها إخطار إدارة شئون الأملاك الحكومية، على أن تقوم الجهة الحكومية المعنية باتخاذ الاجراءات اللازمة بالتنسيق مع البلدية المعنية وجهاز قضايا الدولة بوزارة العدل والشؤون الإسلامية والأوقاف- بحسب الأحوال- لإزالة التعدي بالطرق الودية أو القانونية لضمان تحقيق التالي:

- أ. إلزام المتعدي بإخلاء الأرض أو العقار فوراً.
 - ب. إلزام المتعدي إذا كان قد شرع في أي عمل من أعمال التشييد أو البناء أو الهدم أو غيرها بوقف هذه الأعمال وإعادة الأرض أو العقار إلى الحالة التي كانت عليها.
 - ج. إعادة الأرض أو العقار إلى ما كان عليه على نفقة المتعدي وبدون تعويض.
 - د. المطالبة بالتعويض عن الأضرار الناجمة عن التعدي على الأرض أو العقار الحكومي.
- 11.3.46. في حال وجود خلاف أو نزاع بين جهتين حكوميتين أو أكثر على ملكية أحد الأراضي أو العقارات الحكومية أو حدوده أو الحقوق والصلاحيات المقررة عليه، يتم عرض النزاع على هيئة التشريع والرأي القانوني بعد موافقة مجلس الوزراء، ويكون قرار الهيئة بالفصل في النزاع ملزماً لأطرافه.

صيانة المباني الحكومية

11.3.47. يجب على الجهات الحكومية الحصول على الموافقة المسبقة من وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني لإبرام أو تجديد عقود صيانة المباني الحكومية وذلك قبل 90 يوماً من تاريخ سريان العقد أو تجديده.

11.3.48. يجب تنفيذ جميع أعمال صيانة المباني الحكومية (بغض النظر عن نوعها) من قبل مقاولين معتمدين مسبقاً من قبل وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني.

11.3.49. يجب على جميع الجهات الحكومية الالتزام بتنفيذ جميع أعمال الصيانة المخططة وفقاً لخطة الصيانة المعتمدة عند وضع تقديرات الميزانية.

11.3.50. يجب على الجهات الحكومية تزويد إدارة شئون الأملاك الحكومية ببيانات مفصلة ومحدثة لأعمال الصيانة (المخطط لها والمنفذة) للمباني المملوكة للدولة التابعة لها، بشكل نصف سنوي على الأقل، وذلك حسب النموذج الموضح في المرفقات "نموذج تفاصيل صياني المباني" أو حسب أية بيانات إضافية تطلبها الإدارة المذكورة، ووفقاً لما يلي:

- أ. تقدم الجهة حكومية المشرفة على المبنى بيانات عن الصيانة التي تتولى الجهة الحكومية القيام بها بشكل مباشر.
- ب. تقديم إدارة صيانة المباني في وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني بيانات عن جميع أعمال صيانة المباني التي تنفذها أو تشرف عليها.
- 11.3.51 تقدم إدارة مشاريع البناء بوزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني إلى إدارة شؤون الأملاك الحكومية نسخ الكترونية للرسومات والمستندات الخاصة بالمباني الجديدة عند كل تحديث لبيانات هذه المباني.

أعمال الصيانة غير المخطط لها (الطارئة)

- 11.3.52 يتم الصرف على أعمال الصيانة الطارئة من الميزانية المخصصة لهذا الغرض والتي تبلغ 15٪ من إجمالي ميزانية الصيانة للجهة الحكومية.
- 11.3.53 يجوز لإدارة الكفاءة المركزية الموافقة على طلب إجراء أعمال الصيانة على المباني الحكومية على اعتبار أنها مصروفات طارئة، إذا كانت تندرج تحت أي من الفئات التالية:

قائمة بأعمال الصيانة الطارئة والعاجلة	
أعمال المدنية	1. تصدعات في الهيكل الإنشائي.
	2. تصدعات في جدران المباني.
	3. تلف في حواجز السلالم وسور الممرات.
	4. تلف في عتبات السلالم.
	5. تلف في منحدرات ذوي الاحتياجات الخاصة.
	6. تلف في أغطية خزانات الصرف الصحي وفتحات المجاري.
	7. تسربات في تمديدات المياه والانسدادات بخطوط الصرف الصحي.
	8. تلف شديد في بلاط الأرضيات.
	9. عناصر أخرى والتي تشكل خطراً على الصحة والسلامة والبيئة.
الأعمال الميكانيكية	1. تسربات في تمديدات المياه.
	2. أعطال في مضخات المياه.
	3. تلف في خزانات المياه (التصدعات أو التسربات من الخزان).
	4. انقطاع في مصدر المياه.
	5. فيضانات في خزانات المياه.
	6. أعطال في أنظمة التهوية.
	7. عناصر أخرى والتي تشكل خطراً على الصحة والسلامة والبيئة.
الأعمال الكهربائية	1. انقطاع في التيار الكهربائي.
	2. أعطال في مفاتيح الحماية من تسرب التيار إلى سلك التأريض.
	3. أعطال في لوحات توزيع الكهرباء الرئيسية والفرعية.
	4. ارتفاع في درجة الحرارة وارتخاء البراغي بلوحة توزيع الكهرباء.
	5. أعطال في مصابيح الانارة الخارجية المعلقة.

6. كسر في مقابس الكهرباء ومفاتيح الإنارة والمكيفات وسخانات المياه والذي يؤدي إلى كشف الأسلاك الكهربائية الحية.	
7. تلف أو قطع في الأسلاك الكهربائية الحية.	
8. فقدان أغطية أعمدة الإنارة.	
9. عناصر أخرى والتي تشكل خطراً على الصحة والسلامة والبيئة.	

الأمن والسلامة والطاقة والبيئة

11.3.54 يجب على الجهات الحكومية مراعاة الشروط المتعلقة بالأمن والسلامة والحفاظ على البيئة وترشيد استهلاك الطاقة التي تصدرها الجهات الحكومية المختصة، وذلك عند تجهيز المكاتب الحكومية أو مرافقها، وتدرج تلك الشروط ضمن وثائق المناقصة وعقود الشراء المبرمة مع المجهزين للمكاتب الحكومية ما أمكن ذلك، ومن أمثلة ذلك ما يلي:

- أ. معايير وشروط الحفاظ على البيئة التي يحددها المجلس الأعلى للبيئة.
- ب. شروط السلامة الصادرة من مجلس الدفاع المدني.
- ج. تعليمات ديوان الخدمة المدنية بشأن تنظيم السلامة والصحة المهنية في الجهات الحكومية.
- د. شروط وتعليمات ترشيد استهلاك الطاقة التي تصدرها هيئة الكهرباء والماء.
- هـ. شروط البناء التي تصدرها وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني.

مسؤوليات الإشراف على الأراضي والعقارات الحكومية

11.3.55 تتولى الجهة الحكومية المعنية مسئولية الرقابة والإدارة والإشراف على الأراضي والعقارات الحكومية المخصصة لها وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (16-2064) الصادر بجلسته رقم 2064 المنعقدة بتاريخ 09 مايو 2010 بشأن مسئولية الإشراف على الأملاك الحكومية.

إدارة شئون الأملاك الحكومية

11.3.56 تتولى إدارة شئون الأملاك الحكومية الاختصاصات والمسؤوليات التالية للرقابة والإشراف على الأراضي والعقارات الحكومية:

- أ. حفظ السجل المركزي للأملاك الحكومية وتحديث بياناته.
- ب. التنسيق مع الجهات الحكومية بشأن تطبيق الأحكام العامة والإجراءات الواردة ضمن هذا القسم من الدليل.
- ج. التنسيق مع هيئة التخطيط والتطوير العمراني لتلبية احتياجات الجهات الحكومية من الأراضي والعقارات الحكومية لاستخدامها في تنفيذ المشاريع الحالية أو المستقبلية.

- د. تطوير استثمار الأراضي والعقارات الحكومية وذلك من خلال الاستغلال الأمثل لها وتحقيق أفضل عائد لها.
- هـ. التنسيق مع الجهات الحكومية التي تشرف على الأراضي والعقارات الحكومية المخصصة، لاستغلالها أو استثمارها للأغراض الاجتماعية أو الصناعية أو التعليمية أو الرياضية أو الإسكانية أو الزراعية أو البحرية أو الحيوانية أو للمشاريع الخدمية أو البنية التحتية أو لإنشاء المرافق العامة المختلفة، ولتحديد قيمة الإيجار للأراضي والعقارات الحكومية المعروضة للتأجير.
- و. إبرام عقود تأجير الأراضي أو العقارات المدارة من قبلها وتحصيل الإيجارات المستحقة عنها وتسجيلها وإيداعها في الحساب العمومي ضمن الإيرادات الحكومية.

وزارة الصناعة والتجارة والسياحة - شئون الصناعة

11.3.57. تتولى إدارة المناطق الصناعية بوزارة الصناعة والتجارة والسياحة المسئوليات والاختصاصات التالية للرقابة على المناطق الصناعية:

- أ. الرقابة والإشراف على إدارة الأراضي والعقارات الحكومية بالمناطق الصناعية التابعة للوزارة المخصصة لأغراض التنمية الصناعية وفقاً للأحكام والسياسات العامة الواردة ضمن هذا القسم من الدليل المالي الموحد.
- ب. التنسيق مع الجهات الحكومية المختصة لتحديد ومسح المناطق الصناعية.
- ج. الموافقة على تخصيص وتأجير الأراضي والعقارات الحكومية بالمناطق الصناعية لاستخدامها لأغراض التنمية الصناعية.
- د. الموافقة على تخصيص وتأجير الأراضي والعقارات الحكومية بالمناطق الصناعية لاستخدامها للأنشطة التجارية ذات الطبيعة الخاصة، مثل إنشاء المستودعات.
- هـ. إبرام وتوقيع عقود تأجير الأراضي والعقارات الحكومية بالمناطق الصناعية التابعة للوزارة، والتأكد من عدم إخلال المستأجرين بالشروط والأنظمة المحددة من قبل وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بشأن استخدام المناطق الصناعية.
- و. متابعة تحصيل إيجارات الأراضي الحكومية بالمناطق الصناعية، واستلامها وإيداع الإيجارات المستلمة لحساب الإيرادات الحكومية.
- ز. الاحتفاظ بسجل للمستأجرين يشتمل على بيانات الأرض أو العقار المؤجر وقيمة التأجير والمبالغ المستلمة والمستحقة لكل مستأجر.
- ح. إعداد تقارير دورية ببيانات الأراضي والعقارات الحكومية المؤجرة بالمناطق الصناعية، وقيمة الإيجارات المستلمة والمستحقة، وإرسال نسخة من هذه التقارير إلى إدارة شئون الأملاك الحكومية.

وزارة الأشغال وشئون البلديات والتخطيط العمراني

11.3.58. تتولى شئون البلديات الاختصاصات والمسئوليات التالية:

- أ. الرقابة والإشراف على إدارة الأراضي الحكومية بالمناطق المخصصة لشئون البلديات

- وذلك وفقا للأحكام العامة الواردة ضمن هذا القسم من الدليل المالي الموحد.
- ب. إبرام وتوقيع عقود تأجير الأراضي الحكومية المخصصة لشئون البلديات.
- ج. متابعة عملية استلام إيجارات الأراضي الحكومية المؤجرة، والتأكد من تسجيلها وإيداعها في البنك لحساب الإيرادات الحكومية حسب الإجراءات المتبعة
- د. الاحتفاظ بسجل للمستأجرين يشتمل على بيانات الأرض المؤجرة وقيمة التأجير والمبالغ المستلمة والمستحقة لكل مستأجر.
- هـ. تزويد إدارة شئون الأملاك الحكومية بقائمة ببيانات الأراضي والعقارات الحكومية المؤجرة، وقيمة الإيجارات المستلمة والمستحقة بشكل سنوي.
- 11.3.59. تتولى شئون الثروة الحيوانية الاختصاصات والمسئوليات التالية:**
- أ. الرقابة والإشراف على إدارة الأراضي الحكومية بالمناطق المخصصة لأغراض الثروة الحيوانية وذلك وفقا للأحكام العامة الواردة ضمن هذا القسم من الدليل المالي الموحد.
- ب. إبرام وتوقيع عقود تأجير الأراضي الحكومية بمناطق الثروة الحيوانية.
- ج. متابعة عملية استلام إيجارات الأراضي الحكومية المؤجرة بمناطق الثروة الحيوانية، والتأكد من تسجيلها وإيداعها في البنك لحساب الإيرادات الحكومية حسب الإجراءات المتبعة
- د. الاحتفاظ بسجل للمستأجرين يشتمل على بيانات الأرض المؤجرة وقيمة التأجير والمبالغ المستلمة والمستحقة لكل مستأجر.
- هـ. تزويد إدارة شئون الأملاك الحكومية بقائمة ببيانات الأراضي والعقارات الحكومية المؤجرة، وقيمة الإيجارات المستلمة والمستحقة بشكل سنوي.
- 11.3.60. تتولى إدارة الثروة السمكية الاختصاصات والمسئوليات التالية:**
- أ. الرقابة والإشراف على إدارة الأراضي الحكومية بالمناطق المخصصة لأغراض إقامة مصائد الأسماك وذلك وفقا للأحكام العامة الواردة ضمن هذا القسم من الدليل.
- ب. إبرام وتوقيع عقود تأجير الأراضي الحكومية بمناطق إقامة مصائد الأسماك.
- ج. متابعة عملية استلام إيجارات الأراضي الحكومية المؤجرة بمناطق إقامة مصائد الأسماك، والتأكد من تسجيلها وإيداعها في البنك لحساب الإيرادات الحكومية حسب الإجراءات المتبعة.
- د. الاحتفاظ بسجل للمستأجرين يشتمل على بيانات الأرض المؤجرة وقيمة التأجير والمبالغ المستلمة والمستحقة على كل مستأجر.
- هـ. تزويد إدارة شئون الأملاك الحكومية بقائمة ببيانات الأراضي والعقارات الحكومية المؤجرة، وقيمة الإيجارات المستلمة والمستحقة بشكل سنوي.
- 11.3.61. تتولى إدارة الثروة النباتية الاختصاصات والمسئوليات التالية:**

- أ. الرقابة والإشراف على إدارة الأراضي الحكومية بالمناطق المخصصة لأغراض التنمية الزراعية وذلك وفقاً للأحكام العامة الواردة ضمن هذا القسم من الدليل المالي الموحد.
- ب. إبرام وتوقيع عقود تأجير الأراضي الحكومية بمناطق التنمية الزراعية.
- ج. الإشراف على استلام إيجارات الأراضي الحكومية المؤجرة بمناطق التنمية الزراعية، والتأكد من تسجيلها وإيداعها في البنك لحساب الإيرادات الحكومية حسب الإجراءات المتبعة
- د. الاحتفاظ بسجل للمستأجرين يشتمل على بيانات الأرض المؤجرة وقيمة التأجير والمبالغ المستلمة والمستحقة لكل مستأجر.
- هـ. تزويد إدارة شئون الأملاك الحكومية بقائمة ببيانات الأراضي والعقارات الحكومية المؤجرة، وقيمة الإيجارات المستلمة والمستحقة بشكل سنوي.

هيئة التخطيط والتطوير العمراني

- 11.3.62. تتولى هيئة التخطيط والتطوير العمراني، الاختصاصات والمسؤوليات التالية للرقابة والإشراف على الأراضي والعقارات الحكومية:
- أ. التأكد من عدم تعارض الأملاك الحكومية مع المخطط الوطني الاستراتيجي.
 - ب. التأكد من عدم تعارض وضع الأملاك الحكومية مع المخطط المعتمد للمنطقة وعدم تعارضها مع التصنيف المعتمد لاستخدامات العقارات بالمنطقة.
 - ج. التنسيق مع إدارة شئون الأملاك الحكومية بشأن إلغاء الأملاك الحكومية والتي يتعذر استغلالها لتعارضها مع خدمات البنية التحتية أو لأسباب تخطيطية.

وزارة الإسكان

- 11.3.63. تتولى وزارة الإسكان المسؤوليات والاختصاصات التالية للرقابة على الأراضي والعقارات الحكومية المخصصة لمشاريع الإسكان، وذلك بموجب المرسوم بقانون رقم (10) لسنة 1976 بشأن الإسكان وتعديلاته:
- أ. الرقابة والإشراف على الأراضي والعقارات الحكومية المخصصة لمشاريع الإسكان الرئيسية بالدولة بما في ذلك الأراضي والعقارات الحكومية التي تقع ضمن أنشطة بنك الإسكان، وذلك بالتنسيق مع إدارة شئون الأملاك الحكومية.
 - ب. إبرام وتوقيع عقود تطوير الأراضي الحكومية بالتعاون مع القطاع الخاص لتوفير الخدمات السكنية، وذلك بعد أخذ موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

أحكام متفرقة

أعمال المسح الخاصة بالأراضي والعقارات الحكومية

- 11.3.64. يجب على الجهة الحكومية المعنية تقديم طلبات المسح إلى إدارة شئون الأملاك

الحكومية في الحالات التي تستدعي استخراج شهادة مسح.

11.3.65. إذا كان العقار الحكومي مُقررًا إدراجه ضمن المشاريع الاستراتيجية، تقوم الجهة الحكومية المعنية بالتنسيق مع هيئة التخطيط والتطوير العمراني للحصول على الموافقات اللازمة للمشروع، ومنها شهادة المسح الخاصة بالعقار.

شراء الأراضي والعقارات

11.3.66. يجوز للجهة الحكومية شراء الأراضي أو العقارات الخاصة لأغراض الاستخدام الخاص سواء داخل أو خارج البلاد، بموافقة من رئيس مجلس الوزراء، ووفقاً لأحكام المرسوم بقانون رقم (36) لسنة 2002 بشأن تنظيم المناقصات والمزايدات والمشتريات والمبيعات الحكومية ولائحته التنفيذية، ويجب على الجهة الحكومية المعنية بالتنسيق بشأن ذلك مع إدارة شئون الأملاك الحكومية.

تقييم الأراضي والعقارات الحكومية

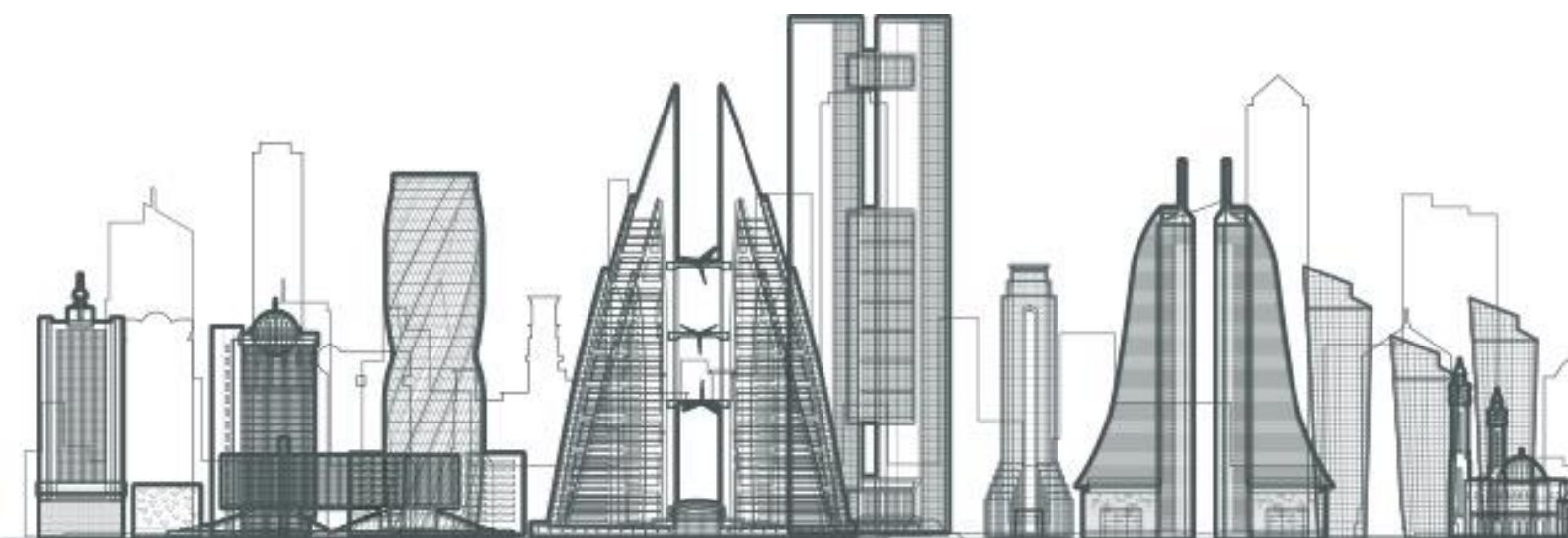
11.3.67. في حال رغبة الجهة الحكومية في تقييم الأراضي والعقارات الحكومية المخصصة لصالحها، يكون ذلك عن طريق أحد المثلثين العقاريين المسجلين لدى مؤسسة التنظيم العقاري.

11.4. الملحقات

ملحق 1 – نموذج تفاصيل صياني المباني

الرقم التسلسلي	بيانات المبنى Building Information							عنوان المبنى Building Address					بيانات الملكية Ownership Information				بيانات الشخص المعني بالصيانة Person In Charge Information			ملاحظات عامة
	أسم المبنى	المساحة الكلية للمبنى	عدد المباني ضمن العقار	سنة البناء	تكلفة البناء	سنة صيانة أخرى شاملة للمبنى	تكلفة الصيانة	رقم المبنى	رقم الطريق	رقم المجمع	الموقع	المحافظة	رقم الوثيقة	رقم المقدمة	رقم العقار	أسم المالك	أسم الشخص	رقم التواصل	عنوان البريد الإلكتروني	
NO.	Build. Name	Build. Total Area	No. of Units	Built year	Built Cost	Last Maint. Year	Maint. Cost	Build. No.	Road No.	Block No.	Location	Govern.	Title Deed	Case No.	Parcel No.	Owner Name	Person Name	Tel. No.	E-mail Address	General Comments
1																				
2																				
3																				
4																				
5																				

12. التقارير والمتابعة



ملخص القسم والمسؤوليات	
وصف عام للنظام	يتضمن هذا القسم الأحكام والإجراءات المتعلقة بإقفال الحسابات والتدقيق والمخالفات والجرائم المالية.
الإدارات المشرفة على عمليات القسم	• إدارة تطوير الأنظمة المالية – الإشراف على عملية إقفال الحسابات الحكومية. • إدارة نظم المعلومات المالية – تقديم الدعم الفني بشأن استخدام النظام المالي المركزي. • مكتب الشئون القانونية – تقديم المشورة القانونية حول صحة الإجراءات المتعلقة بالمخالفات المالية وعدم تعارضها مع القوانين والتشريعات ذات العلاقة.

12.1. إقفال الحسابات

أحكام عامة

12.1.1. تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بإقفال الحسابات بشكل منتظم على النحو التالي:

- شهرياً بتاريخ عشرين من الشهر التالي.
- سنوياً، يُحدد مواعده من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني مع قرب انتهاء السنة المالية.

12.1.2. ترسل إدارة تطوير الأنظمة المالية التقارير المالية للمصروفات والإيرادات إلى الجهات الحكومية، والتي تقوم بدورها بمراجعة ومطابقة تلك التقارير مع حساباتها وتقاريرها الداخلية وموافاة الإدارة المذكورة بأية تسويات أو تعديلات مطلوبة خلال عشرة أيام من استلامها لتلك التقارير.

12.1.3. يجب على جميع الجهات الحكومية القيام بالإجراءات المدرجة أدناه لضمان دقة وصحة الحسابات الحكومية قبل الإغلاق:

الإجراء / المهمة المتعلقة بالإقفال	التكرار
الحسابات بشكل عام	
مراجعة التغييرات في حالة الحساب والإدخلات التي تم تمريرها إلى تلك الحسابات. مراجعة وتقييم مستويات الصلاحية مقابل كفاءة العمليات التشغيلية والمخاطر ومتطلبات الرقابة.	سنوي
الأصول الثابتة	
الأصول التي تم إنشاؤها - تجميع وحصر الأصول قيد الإنشاء. يجب مراعاة معالجة المصروفات الفعلية التي لم تستلم فواتيرها بعد.	شهري
الأصول المشتراة - تجميع وحصر الأصول التي تم شراؤها ولكن لم يتم استلامها بعد.	شهري
مراجعة الإهلاك ومبالغ المصروفات ذات الصلة	شهري
تسوية المدفوعات مع: • الأصول المستلمة • الأصول التي سيتم استلامها	ربع سنوي
مراجعة قائمة الأصول المتقادمة والمشطوبة والمباعة والتخلص منها والحصول على مبررات لذلك	ربع سنوي
تسوية سجل الأصول الثابتة للتأكد من دقة السجل واكتماله.	ربع سنوي

الإجراء / المهمة المتعلقة بالإقفال	التكرار
إجراء جرد فعلي للأصول الثابتة (التحقق من وجودها، وموقعها، وحالتها ¹⁴ ، وطريقة الحفظ، إلخ) راجع القسم 14 للتعرف على إجراءات جرد الأصول الثابتة	سنوي
المخازن الحكومية والمخزون	
جرد مخزون نهاية الفترة	ربع سنوي
مطابقة الأرصدة في نظام المخزون مع الحسابات المقابلة في دفتر الأستاذ العام، حسب فئة المخزون (بما في ذلك الحصول على تبرير لأي عمليات استبعاد)	ربع سنوي
مخصصات للمخزون بطيء الحركة أو القديم أو التالف أو المفقودة	ربع سنوي
المصروفات والذمم الدائنة - المتكررة والمشاريع	
مطابقة الموردين مع المصروفات ومبالغ الفواتير لضمان الدقة، للحالات التي تتطلب ذلك	ربع سنوي
جدول المصروفات المستحقة - المراجعة الدورية للمصروفات المستحقة وأرفق الجدول الزمني والمدفوعات المستحقة/المدفوعة.	ربع سنوي
مراجعة أوامر الشراء الزمنية واستخداماتها	نصف سنوي
المطابقة بين حسابات الموردين مع رصيد دفتر الأستاذ العام	نصف سنوي
الدخل والذمم المدينة	
مراجعة أعمار الذمم المدينة لتحديد البنود التي تتطلب المتابعة و/أو إنشاء مخصصات.	شهري
تسوية الأرصدة في نظام الذمم المدينة مع حساب الرقابة في دفتر الأستاذ العام.	ربع سنوي
تحديد الديون القديمة والحصول على الموافقات لإنشاء مخصص وفقاً لمستويات الصلاحية.	ربع سنوي
تسوية النقدية والبنك	
تسوية كشف البنك (إعداد قائمة بجميع البنوك وإرفاق نسخة من تسوية البنك)	شهري
آخر التعديلات على الإدخالات المفتوحة في تسوية البنك وإبداء أية ملاحظات	شهري

¹⁴ يقوم فريق جرد الأصول بإجراء تقييم لحالة الأصول، للتحقق من إمكانية الأصل في إكمال العمر الإنتاجي المقدر له.

الإجراء / المهمة المتعلقة بالإقفال	التكرار
الجرد المفاجئ لصندوق النثرية	شهري
تسوية مصروفات النثرية	شهري
دفع وتسديد حسابات البطاقات	شهري
مراجعة وإدراج جميع الحسابات المصرفية المفتوحة والمغلقة	سنوي
تقييم ومراجعة المصروفات النثرية	سنوي
المعاملات بين الوزارات	
تسوية الحسابات التي لم يتم إدخال فواتيرها (التعليق على الإدخالات المفتوحة لأكثر من شهر)	شهري
تسوية المعاملات بين الوزارات (يتم تعميم الكشف كل شهر)	شهري
إغلاق حساب الاستثمار	
تحديد الجزء الجاري وغير الجاري من القروض	ربع سنوي
التقارير	
إعداد التقارير الإدارية الشهرية	شهري
إعداد التقرير المالي للجهة الحكومية	نصف سنوي

12.1.4. تقوم الجهات الحكومية بإعداد تقارير تخص الفترة، ومراجعتها، وإرسال التعديلات اللازمة إلى إدارة تطوير الأنظمة المالية قبل تاريخ إغلاق الحسابات.

12.1.5. تقدم الجهات الحكومية أية طلبات لتعديل البيانات المالية للأشهر التي تم إقفال حساباتها إلى وكيل الوزارة المساعد للعمليات المالية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني على أن تكون مدعومة بمبررات مقبولة لعدم تقديمها قبل موعد الإقفال، وتقدم إلى وزير المالية والاقتصاد الوطني إذا كان التعديل يخص سنة مالية مغلقة.

12.1.6. عند قرب نهاية السنة المالية، تقوم الإدارات التالية في وزارة المالية والاقتصاد الوطني بمراجعة قيود التسوية التي تم تمريرها، وذلك وفقاً لما يلي:

طبيعة المعاملة	الإدارة
القيود المتعلقة بالإيرادات	إدارة سياسة الإيرادات العامة
القيود المتعلقة بمصروفات المشاريع	إدارة تمويل المشاريع
القيود المتعلقة بالمصروفات المتكررة	إدارة الكفاءة المركزية وإدارة الميزانية

تعليمات الإقفال

12.1.7. يجب الالتزام بتنفيذ الإجراءات اللازمة وفق التعليمات المبينة أدناه بشأن إدخال وتسجيل وتسوية أية معاملات مالية قبل مواعيد إقفال الحسابات:

أ. الإيرادات والذمم المدينة:

1. تسجيل كافة الإيرادات المستلمة خلال السنة المالية في حسابات الأستاذ العام، وتوريدها إلى الحسابات المصرفية المخصصة لهذا الغرض.
2. اتخاذ الإجراءات الإدارية اللازمة لمتابعة تحصيل المبالغ المستحقة للحكومة غير المستلمة وتوريدها للحساب العمومي، وذلك لتلافي تدوير إيرادات هذه السنة إلى سنوات أخرى وتراكمها في سجلات الحكومة، وإجراء المطابقة والتسويات اللازمة للحسابات المصرفية المخصصة لإيداع تلك الإيرادات وإرسالها إلى إدارة الخزنة بهذه الوزارة قبل إقفال الأنظمة المالية.
3. حصر الإيرادات المستحقة للحكومة، والمبالغ التي تم إعادة تصنيفها، وإخطار مكتب الوكيل المساعد لتنمية وسياسة الإيرادات العامة وإدارة الخزنة بهذه الوزارة بمبالغ تلك الديون وعمرها الزمني وما تم عمله بشأن كل حالة، وذلك وفقاً لتعاميم هذه الوزارة الصادرة بهذا الشأن.
4. حصر أية إعفاءات عن سداد رسوم أو ضرائب مستحقة للحكومة، مع بيان السند القانوني المؤيد لمنح هذه الإعفاءات.
5. التحقق من صحة توجيه الإيراد على التبويب المناسب، وإعداد القيود المحاسبية اللازمة لتصحيح وتسوية أية أخطاء في التسجيل.
6. إعادة المبالغ التي سُجلت خطأً كإيرادات ضمن حسابات هذه السنة إلى أصحابها، وإعداد قيود التسوية اللازمة لتصحيحها، وإخطار مكتب الوكيل المساعد لتنمية وسياسة الإيرادات العامة في هذه الوزارة بهذه التغيرات وبيان أسبابها والتفاصيل المتعلقة بها.
7. حصر الشيكات المرجعة التي لم يتم تحصيلها حتى نهاية السنة وخصمها من الإيرادات إذا تم تسجيلها وقت استلام تلك الشيكات.

ب. المصروفات والالتزامات الحكومية:

1. الحصول على الموافقة المسبقة للصرف، وذلك وفقاً للتعاميم الصادرة من هذه الوزارة.
2. تسجيل استلام جميع السلع والخدمات المستلمة خلال السنة في نظام المشتريات.
3. إلغاء أوامر شراء المصروفات المتكررة التي انتفت الحاجة إليها، وتسوية أية أوامر شراء معلقة وذلك لتجنب ترحيل تلك الطلبات والمبالغ المحجوزة لها إلى ميزانية السنة المالية اللاحقة.
4. إعداد قيود التسوية اللازمة لتصحيح المصروفات التي دفعت وسجلت خطأً ضمن حسابات هذه السنة ومتابعة إجراءات استردادها.

5. إعداد التسويات اللازمة لإلغاء أية أرصدة سالبة.
6. مطالبة المجهزين بتسليم فواتيرهم المستحقة نظير أية خدمات أو سلع تم استلامها خلال السنة المالية، واستكمال الإجراءات اللازمة لسداد الالتزامات المالية وذلك خلال فترة لا تزيد عن 40 يوماً من استلام الفواتير أو حسب شروط العقود أو طلبات الشراء المتفق عليها مع الموردين، ويشمل ذلك المعاملات مع الوزارات والجهات الحكومية.
7. إشعار هذه الوزارة باعتمادات المشاريع التي تم تدويرها ولم يتم صرفها أو الالتزام بها حتى تاريخ انتهاء هذه السنة، مع ذكر مبررات عدم الصرف أو الالتزام.
8. الحصول على موافقة إدارة تمويل المشاريع بهذه الوزارة على اعتمادات مصروفات المشاريع التي تعتزم كل جهة حكومية تدويرها إلى السنة المالية القادمة، وأن تكون طلبات الموافقة مدعومة بالمبررات، على أن ترسل إلى الإدارة المذكورة مع انتهاء السنة المالية الجارية.
9. استيفاء كافة المستندات اللازمة لسداد الإعانات والتحويلات التي تتوفر بها شروط الاستحقاق بموجب القوانين المنظمة لها، وسدادها قبل نهاية السنة المالية.
10. الإيعاز إلى الجهات الحكومية التي تعمل خارج المملكة بإرسال حساباتها إلى الوزارة المختصة فور انتهاء السنة المالية.
11. حصر الرواتب وتكلفة الإجازات المستحقة وتسجيلها ضمن سجل الإجازات المستحقة الملحق بالحساب الختامي.
12. مخاطبة ديوان الخدمة المدنية للحصول على التقارير اللازمة لإعداد الجداول الملحق بالحساب الختامي والمتعلقة بالنفقات المستحقة للقوى العاملة.
13. استكمال إجراءات ومستندات سداد مستحقات ورواتب الموظفين وإرسالها إلى ديوان الخدمة المدنية قبل انتهاء السنة المالية.

ج. الأرصدة النقدية والمصرفية والأصول الثابتة:

1. تسوية جميع العهد النقدية المستديمة والمؤقتة وذلك قبل نهاية السنة المالية بهدف قيد المبالغ المستخدمة من السلفة ضمن مصروفات السنة.
2. جرد الصندوق جرداً فعلياً من قبل محاسب مختص وبحضور أمين الخزينة في نهاية دوام آخر يوم من السنة المالية مع إيضاح أسباب أية فروقات بين رصيد الجرد الفعلي والرصيد الدفترى النهائي.
3. مطالبة المصارف والمؤسسات المالية بشهادات لأرصدة الجهة الحكومية لديها في نهاية آخر يوم من السنة المالية، وإعداد مذكرات تسوية لإيضاح الفرق بين الأرصدة المبينة في تلك الشهادات وأرصدة الحسابات في النظام المالي المركزي.
4. تحول أرصدة العملات الأجنبية إلى الدينار البحريني بحسب آخر سعر صرف متوفر.

5. إرجاع مبالغ الأمانات المحفوظة لدى الجهة الحكومية التي انتهى الغرض منها، إلى مستحقيها.
6. تسجيل كافة الأصول الثابتة الذي تم اقتناؤها خلال الفترة الجارية أو في فترات سابقة في النظام الخاص بالأصول الثابتة واستبعاد جميع الأصول الذي تم التخلص منها أو بيعها من خلال النظام.

12.2. التدقيق

أحكام عامة

- 12.2.1. تتولى إدارة الموارد المالية في الجهة الحكومية مسؤولية التنسيق مع إدارة التدقيق الداخلي في نفس الجهة للمساعدة في إجراءات التدقيق الخارجي.
- 12.2.2. يجب على جميع الإدارات المعنية في الجهة الحكومية الالتزام بتزويد المدققين بالبيانات المطلوبة، ويشمل ذلك على سبيل المثال ما يلي:
- أ. تقديم وصف عام عن عمليات المنشأة/الإدارة.
 - ب. مناقشة المخاطر وأنظمة الرقابة الداخلية.
 - ج. شرح أية عمليات وأنظمة محددة.
 - د. تقديم نسخ من المستندات الداخلية.
 - هـ. تقديم المستندات الداعمة المتعلقة بالمعاملات المالية المختلفة.
 - و. أية معلومات أو مستندات أخرى لإكمال المراجعة.
- 12.2.3. يجب على الإدارات في الجهات الحكومية التواصل مع المدققين الخارجيين من خلال الإدارة المعنية بالرقابة الداخلية في الجهة الحكومية.
- 12.2.4. يجب أن تكون مشاركة إدارة الرقابة الداخلية من بداية عملية التدقيق، للمشاركة في الاجتماع الختامي للتدقيق والمناقشات التي تجري مع المدققين قبل إصدار التقرير النهائي.
- 12.2.5. يقع على عاتق كل مدير في الجهة الحكومية مسؤولية متابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للتأكد من تسوية ملاحظات وتوصيات المدققين في الوقت المناسب وبطريقة مناسبة. يمكن الاستعانة بموظفين متخصصين من إدارة الرقابة للقيام بمراجعات على مواضيع معينة أو لتوسيع نطاق المراجعة المخطط لها في المجالات التي قد تكون هناك حاجة إلى ضوابط إضافية بسبب نقاط الضعف الحالية في الجانب التشغيلي.
- 12.2.6. يحق للمدققين المعتمدين في أي وقت أثناء سير المراجعة، الاطلاع على جميع الدفاتر والسجلات والمستندات وطلب أي تفاصيل يرونها ضرورية.
- 12.2.7. يجوز للمدققين الحصول أية مستندات في الجهة الحكومية دون أية قيود، إذا رأى المدقق أنه من الضروري الحصول على أدلة موضوعية.
- 12.2.8. يجب مراجعة المخاوف المثارة في خطاب الإدارة و/أو خطاب التمثيل من قبل الإدارة المعنية وتقديم التعليقات عليها. يجب وضع خطة عمل متفق عليها ومتابعتها بانتظام.
- 12.2.9. يجب تعيين مدققين خارجيين لتدقيق الحسابات الختامية للجهات الحكومية.

ملف التدقيق والتوثيق

- 12.2.10. يجب على إدارة الموارد المالية التأكد من أن جميع التقارير المالية تم إعدادها في الوقت المحدد لمراجعة التدقيق.
- 12.2.11. يجب الاحتفاظ بملف للتدقيق وتحديثه بانتظام من قبل إدارة الموارد المالية في الجهات الحكومية. يجب أن يتضمن ملف التدقيق المستندات التالية على الأقل:
- القوائم الختامية الشهرية.
 - الحساب الختامي السنوي.
 - سجل الأصول الثابتة.
 - قائمة المفوضين بالتوقيع وتاريخ التفويض.
 - ميزان المراجعة الشهري.
 - بيانات التسوية لـ:
 - الحسابات المصرفية والنقدية.
 - الأصول الثابتة.
 - الذمم الدائنة.
 - الذمم المدينة.
 - أعمار الذمم المدينة والدائنة.
 - الحسابات المعلقة.
 - تقرير التدقيق للسنتين الماضيتين، وخطابات التمثيل والإدارة، التي تسلط الضوء على تقدم إدارات الجهة الحكومية في جميع الإجراءات المطلوبة.

الإجراءات

- 12.2.1. تتم إجراءات التدقيق على حسابات الجهة الحكومية وفقاً لما يلي:
- تبدأ دورة التدقيق عندما يرسل ديوان الرقابة المالية والإدارية الحساب الختامية إلى المدققين الخارجيين.
 - تقوم كل جهة حكومية بإعداد ملف للتدقيق وتقديمه إلى المدققين عند بدء دورة التدقيق.
 - بعد إجراءات التدقيق، يتلقى مدير الموارد المالية الكشوف المدققة للمراجعة، وعند الحاجة، يتم إبداء الملاحظات بشأن التعديلات التي يجب إجراؤها والتي تنشأ عن عملية التدقيق.
 - يتم إرسال خطاب التمثيل والإدارة، المعد من قبل المدقق، إلى الإدارة المعنية

للمراجعة والتعليق.

هـ. يتم الحصول على الموافقة لإجراء التعديلات اللازمة على الحسابات الختامية. يتم إجراء أي تعديلات مطلوبة بعد التدقيق على الحسابات في النظام (بما في ذلك تمرير قيود التسوية في دفتر الأستاذ العام وتعديل الحسابات الفردية والموحدة).

و. عند الانتهاء من جميع التعديلات، يتلقى مدير الموارد المالية ما يلي من مدققي الحسابات:

1. الحساب الختامي المدقق للجهة الحكومية.

2. مسودة تقرير المدقق.

3. مسودة خطاب الإدارة.

ز. يقوم مدير الموارد المالية بمراجعة البيانات المالية والتأكد من أن جميع القوائم المالية تم عرضها بشكل مناسب وبما يتناسق مع السنوات السابقة وأنها تتماشى مع السياسات المحاسبية المعمول بها وأنه قد تم مراجعتها بشكل مستقل.

ح. يتم إرسال الحسابات الختامية للجهة الحكومية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني في غضون 3 أشهر من انتهاء السنة المالية.

12.3. المخالفات والجرائم المالية

المقدمة

12.3.1. يهدف هذا القسم إلى وضع دليل إجرائي للجهات الحكومية للتعامل مع المخالفات والجرائم المالية، بما يتوافق مع ما نصت عليه التشريعات السارية، ووضع إجراءات للمتابعة والتصحيح بهدف معالجة آثار المخالفات والجرائم المالية والحد من تكرارها.

12.3.2. لأغراض تطبيق أحكام هذا القسم من الدليل، يقصد بالمصطلحات التالية المعاني المبينة قرين كل منها، ما لم يقتض سياق النص خلاف ذلك:

أ. **المخالفات المالية:** كل تصرف خاطئ عن قصد أو إهمال أو تقصير يترتب عليه أن تصرف بغير وجه حق مبالغ من أموال الدولة أو الجهات الخاضعة لرقابة ديوان الرقابة المالية والإدارية، أو ضياع حق من حقوقها المالية، أو المساس بمصلحة من مصالحها المالية، أو التأخير في إنجاز المشروعات الإنشائية، وبصفة خاصة مخالفة القواعد والأحكام والإجراءات المالية المنصوص عليها في الدستور والقوانين والقرارات والأنظمة واللوائح، خصوصاً تلك الواردة في:

1. المواد (107، 108، 109، 110، 111، 112، 113، 114، 117، 119) من الدستور.
2. قانون الميزانية العامة.
3. قانون مصرف البحرين المركزي.
4. قانون المناقصات والمزايدات.
5. قانون اعتماد الميزانية العامة للدولة.
6. الدليل المالي الموحد.
7. تعاميم تنفيذ وإعداد الميزانية والحساب الختامي التي تصدر عن وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

من الأمثلة على المخالفات المالية ما يلي:

1. مخالفة الأحكام المتعلقة بإعداد وتنفيذ الميزانية العامة للدولة والميزانيات الملحقة بها أو المستقلة عنها وكذلك الميزانيات الخاصة بالجهات الأخرى الخاضعة لرقابة ديوان الرقابة المالية والإدارية، أو تلك التي تعد أموالها أموالاً عامة أو في حكمها.
2. مخالفة الأحكام المتعلقة بإعداد الحساب الختامي للجهات الحكومية التي تدخل ضمن الميزانية العامة للدولة أو الملحقة بها أو المستقلة عنها، وكذلك الميزانيات الخاصة بالجهات الأخرى الخاضعة لرقابة ديوان الرقابة المالية والإدارية، وتلك التي تعد أموالها أموالاً عامة أو في حكمها.

3. اختلاس الأموال التي تشملها رقابة ديوان الرقابة المالية والإدارية أو إساءة الائتمان عليها.
 4. مخالفة أحكام قانون المناقصات والمزايدات والقواعد والإجراءات الخاصة بالمشتريات والمبيعات وشئون المخازن، وكذا كافة القواعد والإجراءات والنظم المالية والمحاسبية المعمول بها.
 5. الارتباط بنفقات غير ضرورية أو لا تقتضيها المصلحة العامة.
- ويعتبر في حكم المخالفات المالية ما يلي:
1. عدم موافاة ديوان الرقابة المالية والإدارية أو وزارة المالية والاقتصاد الوطني بالحسابات والمستندات المؤيدة لها في المواعيد المحددة لذلك أو بما يطلبه أي منهما من أوراق أو وثائق أو غيرها في سبيل القيام برقبته.
 2. عدم موافاة وزارة المالية والاقتصاد الوطني بالتقارير المطلوبة تنفيذاً لأحكام قانون الميزانية العامة.
 3. كل تصرف أو إهمال أو إخفاء للمعلومات يكون من شأنه إعاقة ديوان الرقابة المالية والإدارية أو وزارة المالية والاقتصاد الوطني عن مباشرة اختصاصاتهما الرقابية على الوجه الأكمل.
 4. إعطاء ديوان الرقابة المالية والإدارية أو وزارة المالية والاقتصاد الوطني بيانات أو أوراق أو مستندات غير صحيحة.
 5. عدم اتخاذ الجهات الخاضعة لرقابة ديوان الرقابة المالية والإدارية أو التي تعد أموالها أموالاً عامة أو في حكمها الإجراءات اللازمة لتحصيل المبالغ الضائعة أو التي صرفت بغير وجه حق أو التي استحققت وأهمل في تحصيلها وذلك خلال شهر من تاريخ إبلاغها بذلك من قبل ديوان الرقابة المالية والإدارية أو من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني، أو من تاريخ تحققها من استحقاق هذه المبالغ.
 6. عدم اتخاذ الإجراءات المنصوص عليها في هذا القسم.
- ب. **الجرائم المالية:** أية جريمة تقع على المال العام ومُعاقب عليها بعقوبة جنائية ورد ذكرها في أي من التشريعات السارية، ومنها الأمثلة على الجرائم المالية ما يلي:
1. اختلاس أي موظف عام أو مكلف بخدمة عامة لأية أموال أو أوراق - سواء كان الاختلاس بنية التملك أو الانتفاع أو الاستعمال أو غير ذلك- وجدت في حيازته بسبب وظيفته، وخاصة إذا كان الموظف من مأموري التحصيل أو المندوبين له أو الأمناء على الودائع أو الصيارفة وسلم إليه المال أو الأوراق بهذه الصفة.
 2. استغلال أي موظف عام أو مكلف بخدمة عامة لوظيفته للاستيلاء -سواء كان الاستيلاء بنية التملك أو الانتفاع أو الاستعمال أو غير ذلك- بغير حق على مال للدولة أو لإحدى الجهات الحكومية الوارد ذكرها في تعريف الموظف العام في نطاق الجرائم المالية.
 3. أي موظف عام أو مكلف بخدمة عامة له شأن في تحصيل الرسوم أو الغرامات

أو العوائد أو الضرائب أو نحوها طلب أو أخذ ما ليس مستحقاً أو ما يزيد على المستحق مع علمه بذلك.

4. أي موظف عام أو مكلف بخدمة عامة استخدم عمالاً في عمل للدولة أو لإحدى الجهات الحكومية الوارد ذكرها بتعريف الموظف العام في نطاق الجرائم المالية سخرة أو احتجز بغير مبرر أجورهم كلها أو بعضها.

5. أي موظف عام أو مكلف بخدمة عامة عهد إليه المحافظة على مصلحة للدولة أو لإحدى الجهات الوارد ذكرها بتعريف الموظف العام في نطاق الجرائم المالية في صفقة أو عملية أو قضية وأضر عمداً بهذه المصلحة ليحصل على ربح لنفسه أو لغيره.

6. كل موظف عام أو مكلف بخدمة عامة تسبب بخطئه في إلحاق ضرر جسيم بمال تقضي واجبات وظيفته بالمحافظة عليه.

ج. الموظف العام في نطاق الجرائم المالية: يقصد به ما يلي:

1. القائمون بأعباء السلطة العامة والعاملون في وزارات الحكومة ومصالحها ووحدات الإدارة المحلية.

2. أفراد القوات المسلحة.

3. أعضاء المجالس والوحدات التي لها صفة نيابية عامة سواء كانوا منتخبين أو معينين.

4. كل من فوضته إحدى السلطات العامة في القيام بعمل معين وذلك في حدود العمل المندوب له.

5. رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرون وسائر العاملين في الهيئات والمؤسسات العامة.

6. رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرون وسائر العاملين في الوحدات التابعة للهيئات والمؤسسات العامة.

ويستوي أن تكون الوظيفة أو الخدمة دائمة أو مؤقتة بأجر أو بغير أجر طوعية أو جبراً، ولا يحول انتهاء الوظيفة أو الخدمة دون تطبيق أحكام هذا النظام متى وقعت الجريمة المالية أثناء توافر الصفة.

د. **السلطة المختصة:** الوزير المختص أو رئيس الجهة الحكومية المختصة أو من يفوضه من شاغلي الوظائف العليا.

هـ. **الوظائف العليا:** الوظائف التي يعين شاغلها بموجب مرسوم أو قرار من رئيس مجلس الوزراء وما في حكمها والوظائف الأخرى التي يصدر بتحديدتها قرار من رئيس مجلس الوزراء، وفقاً لقانون الخدمة المدنية.

و. **لجنة التحقيق:** اللجنة المشكلة للتحقيق في حالات المخالفات والجرائم المالية وفقاً لأحكام هذا النظام.

ز. **الإدارة العامة لمكافحة الفساد:** الإدارة العامة لمكافحة الفساد والأمن الاقتصادي

والإلكتروني بوزارة الداخلية.

ح. **الجهات المختصة:** الإدارة العامة لمكافحة الفساد أو النيابة العامة بحسب الأحوال.

البلاغات بشأن المخالفات والجرائم المالية

12.3.3. يجب على السلطة المختصة في كل جهة حكومية إصدار قرار بتخصيص صندوق أو أي ترتيب آخر مناسب لتلقي الشكاوى والبلاغات عن المخالفات والجرائم المالية في الجهة الحكومية، بما يضمن سرية وحماية شخص الشاكي أو المبلغ، ويحدد القرار الصادر موظف أو وحدة إدارية تكون مسئولة عن الآتي:

أ. استلام البلاغات المتعلقة بالمخالفات والجرائم المالية، وإحالتها إلى السلطة المختصة في الجهة الحكومية.

ب. إبلاغ الجهات المعنية في خارج الجهة الحكومية عند اكتشاف شبهة جدية على وجود مخالفة أو جريمة مالية، بعد موافقة السلطة المختصة.

ج. متابعة تنفيذ الجهة الحكومية للإجراءات التصحيحية للمخالفات أو الجرائم المالية وتحسين الرقابة الداخلية، وإشعار ديوان الرقابة المالية والإدارية بتلك الإجراءات ونتائجها.

د. الاحتفاظ بسجل مصنف لتسجيل حالات المخالفات والجرائم المالية، وحفظ كافة المستندات والقرارات ذات العلاقة.

اكتشاف المخالفات أو الجرائم المالية

12.3.4. يجب على الجهات الحكومية اتخاذ الإجراءات المنصوص عليها في هذا القسم الفرعي فور اكتشاف شبهة مخالفة أو جريمة مالية، عن طريق أي وسيلة من الوسائل وعلى وجه الخصوص ما يلي:

أ. تقرير ديوان الرقابة المالية والإدارية.

ب. مجلس النواب.

ج. وسائل الإعلام المختلفة.

د. تقارير الرقابة المالية الداخلية أو الخارجية.

12.3.5. إذا تبين للإدارة المعنية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني من فحصها الأولي للمعاملات المالية الواردة من الجهات الحكومية، أنها تتضمن مخالفة مالية فيجب عليها وقف إجراءات فحص المعاملات المالية الورقية أو الإلكترونية المستلمة، وإقفال سجل المعاملة وإعادة المستندات إلى الجهة الحكومية المعنية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

12.3.6. يتعين على الجهات الحكومية فور اكتشاف شبهة جدية على وجود مخالفة أو جريمة مالية اتخاذ الإجراءات التالية:

أ. إبلاغ وزارة المالية والاقتصاد الوطني وديوان الرقابة المالية والإدارية.

ب. موافاة ديوان الرقابة المالية والإدارية بتقرير حول شبهة المخالفة أو الجريمة المالية مشفوع بنسخ من المستندات المؤيدة لها خلال مدة أقصاها سبعة أيام من تاريخ اكتشافها، ونسخة مما تقدم إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني للعلم.

ج. اتخاذ الإجراءات اللازمة لإحالة الموضوع وكافة المستندات المتعلقة به إلى لجنة تحقيق، وفقاً لأحكام وإجراءات هذا النظام، مع مراعاة الأحكام الخاصة بشاغلي الوظائف العليا.

12.3.7. يتعين البدء في إجراءات مساءلة الموظف تأديبياً خلال ثلاثة أشهر من تاريخ علم رئيسه المباشر بوقوع المخالفة المالية، أو سنة واحدة من تاريخ وقوعها أيهما أقرب، وإلا سقط الحق في المساءلة التأديبية للموظف، وتنقطع المدة المشار إليها بأي إجراء من إجراءات التحقيق، وتسري المدة من جديد ابتداء من آخر إجراء، وإذا تعدد الموظفون المساهمون في المخالفة فإن انقطاع المدة لأحدهم يترتب عليه انقطاعها بالنسبة للباقيين ولو لم تكن قد اتخذت ضدهم إجراءات قاطعة للمدة.

12.3.8. لا يعتد بفترة الثلاثة أشهر المشار إليها في البند رقم 12.3.7 في الأحوال الآتية:

أ. أن تكون هناك صلة قرابة بين الموظف ورئيسه المباشر.
ب. أن يكون الرئيس المباشر فاعلاً أو مساهماً مع الموظف في ارتكاب المخالفة المالية، بالتحريض أو الاتفاق أو المساعدة.

ج. أن تكون المخالفة المالية قد تسببت في إلحاق أضرار مادية ومعنوية جسيمة بالآخرين.

12.3.9. مع مراعاة الأحكام الخاصة بشاغلي الوظائف العليا، يكون اتخاذ الإجراءات المشار إليها في هذا القسم الفرعي بشأن الإحالة إلى لجنة التحقيق إلزامياً بالنسبة للمخالفات المالية التي يتم الإشارة إليها بشكل نهائي في التقرير السنوي الصادر عن ديوان الرقابة المالية والإدارية، والمخالفات المالية التي يتم اكتشافها وإحالتها للجهة الحكومية من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

12.3.10. إذا نشأ عن الفعل نفسه المكون للمخالفة جريمة مالية، فلا يسقط الحق في توقيع الجزاء التأديبي إلا بانقضاء الدعوى الجنائية وفقاً لأحكام قانون الإجراءات الجنائية.

12.3.11. يجوز للسلطة المختصة أن تقرر وقف الموظف عن عمله بالكامل، لمدة لا تزيد على ستة أشهر مع صرف الراتب خلال مدة الوقف، إذا ما اقتضت مصلحة التحقيق ذلك، وذلك وفقاً للضوابط الآتية:

أ. أن يتم إخطار الموظف بقرار الوقف عن العمل فور صدوره.
ب. أن يقوم الموظف بالتوقيع على الإخطار بالاستلام، وفي حالة رفض الموظف التوقيع على الإخطار، يجب على الجهة المختصة بالإخطار إثبات رفض الموظف للتوقيع ووضع ختم الجهة المختصة، وفي هذه الحالة يعتبر الموظف قد تم إخطاره قانوناً.

الإحالة للتحقيق وتشكيل لجنة التحقيق

12.3.12. تصدر السلطة المختصة في الجهة الحكومية قراراً بتشكيل لجنة تحقيق في المخالفة، وإحالة الموظفين المنسوب إليهم ارتكاب المخالفة أو الجريمة المالية للتحقيق، إذا كانوا

من غير شاغلي الوظائف العليا.

12.3.13. مع مراعاة الأحكام الخاصة بشاغلي الوظائف العليا، يتعين أن يُراعى في تشكيل اللجنة الضوابط الآتية:

- أ. أن يكون تشكيل لجنة التحقيق من رئيس وعضوين آخرين على الأقل، من ذوي الخبرة والكفاءة والنزاهة والحيدة.
- ب. أن يكون من بين أعضاء لجنة التحقيق عضو مختص بالشئون المالية ترشحه وزارة المالية والاقتصاد الوطني، وعضو مختص بالشئون القانونية، ويجوز الاستعانة بممثلين من ديوان الخدمة المدنية.
- ج. ألا يقل المستوى الوظيفي لرئيس اللجنة عن مستوى رئيس قسم وأن تكون درجته ودرجة أعضاء اللجنة أعلى من درجة الموظف المحال للتحقيق أو في مستواها.
- د. ألا يكون رئيس اللجنة أو أعضاؤها مديراً أو رئيساً مباشراً للموظف المحال للتحقيق أو له صلة قرابة به.

إجراءات وضوابط عمل لجنة التحقيق

12.3.14. يجب على لجنة التحقيق أن تقوم بالتحقيق في المخالفات المالية المنسوبة إلى الموظف أو الموظفين المعنيين المنسوب إليهم المخالفة المالية على أن تراعي في ذلك أن يسأل عن المخالفة المالية كل من ارتكبها، وكل من ساهم فيها بأية وسيلة من وسائل الاشتراك سواء بالتحريض أو الاتفاق أو المساعدة، وكذلك كل من تراخى في الإبلاغ عنها أو تستر على مرتكبها بأية صورة من الصور، مع مراعاة مسئولية الرؤساء في إطار وحدود المسئولية الإشرافية، وذلك كله دون الإخلال بالمسئولية المدنية أو الجنائية للموظف إذا اقتضى الحال ذلك.

12.3.15. مع مراعاة الأحكام الخاصة بشاغلي الوظائف العليا، تراعي لجنة التحقيق في عملها ما يلي:

- أ. عدم بدء التحقيق مع الموظف إلا بعد إخطاره كتابةً بقرار إحالته للتحقيق أو الأمر بإجراء تحقيق خلال مدة لا تتجاوز خمسة عشر يوماً من تاريخ إحالته للتحقيق.
- ب. التأكد من إيقاف كافة المعاملات المالية ذات العلاقة بالمخالفة المالية، خلال فترة التحقيق.
- ج. حق الموظف المحال إلى التحقيق في الاطلاع على إجراءات التحقيق وعلى جميع الأوراق المتعلقة به، والحصول على نسخة من هذه الأوراق.
- د. وقف الصلاحيات المالية للموظفين المرتبطة أعمالهم بالمعاملة المالية محل التحقيق.
- هـ. البدء في إجراءات التحقيق خلال فترة لا تتجاوز خمسة عشر يوماً من تاريخ إحالته للتحقيق.
- و. الاستماع إلى أية ظروف أو أسباب مخففة يرغب الموظف في الإدلاء بها قبل إعداد

التوصية وعرضها على السلطة المختصة.

ز. إنجاز التحقيق خلال فترة شهر واحد من تاريخ بدء التحقيق، كحد أقصى متضمناً تحديداً لأسباب المخالفة المالية وتصوراً لحلول المعالجة والتطوير إن أمكن.

ح. الالتزام بجميع إجراءات وضوابط التحقيق الأخرى المقررة في قانون الخدمة المدنية.

12.3.16. إذا بُدئ التحقيق مع الموظف المنسوب له المخالفة، فإن انتهاء خدمة الموظف لأي سبب من الأسباب -عدا الوفاة- لا يمنع من استكمال التحقيق ومجازاته تأديبياً عن المخالفات المنسوبة إليه، فإذا ترتب على المخالفة المالية ضياع حق من الحقوق المالية المقررة لصالح الخزنة العامة، فإنه يجوز اتخاذ إجراءات التحقيق ومساءلة الموظف تأديبياً، ولو لم يكن قد بُدئ في التحقيق قبل انتهاء الخدمة، وذلك حتى خمس سنوات من تاريخ انتهاء الخدمة، وفي هذه الحالة يجوز توقيع غرامة لا تتجاوز خمسة أمثال الراتب الذي كان يتقاضاه في الشهر عند انتهاء خدمته، بشرط ثبوت إدانته.

توصيات لجنة التحقيق

12.3.17. يجب على لجنة التحقيق فور الانتهاء من التحقيق، أن ترفع توصياتها مسببة إلى السلطة المختصة خلال مدة لا تتجاوز عشرة أيام من تاريخ انتهاء التحقيق وذلك بما يلي:

- أ. التوصية بحفظ التحقيق لأحد الأسباب الآتية:
- ب. عدم الصحة، في حالة عدم ثبوت صحة الفعل المنسوب.
- ج. عدم المخالفة، في حالة ثبوت وقوع الفعل المنسوب، ولكن هذا الفعل لا يشكل مخالفة مالية.
- د. عدم الأهمية، في حالة ثبوت الفعل المنسوب، وثبوت المخالفة المالية، لكن لا يترتب على المخالفة المالية أية أضرار مادية أو مالية أو ضياع أي حق من حقوق الحكومة، وفي هذه الحالة يجب أن تقترح اللجنة وسائل أو ضوابط عدم تكرار المخالفة المالية.
- هـ. عدم كفاية الدليل، في حالة عدم كفاية القرائن المتوافرة لتشكيل دليل على صحة وقوع الفعل أو نسبته للموظف.
- و. سقوط الحق في المساءلة التأديبية أو الحق في توقيع الجزاء التأديبي.
- ز. التوصية بتوقيع الجزاء المناسب على الموظف من الجزاءات التأديبية المحددة في اللائحة التنفيذية لقانون الخدمة المدنية، في حالة ثبوت الفعل وثبوت المخالفة المالية.
- ح. التوصية بإبلاغ الجهات المختصة إذا تراءى للجنة أن الوقائع المنسوبة للموظف تشكل إحدى الجرائم المالية وتوافر أدلة على ارتكاب الموظف لهذه الجريمة المالية، وعلى الرغم من ذلك، فإنه يجوز للجنة أن تكتفي بما للجزاء التأديبي من أثر رادع، بالنظر إلى قلة جسامة الجرم المنسوب، أو عدم توافر عنصر العمد.
- ط. جواز التوصية بإبعاد الموظف عن الأعمال المالية.
- ي. جواز التوصية بأن يؤدي الموظف تعويضاً عن أية أضرار للممتلكات العامة إن كان

لذلك مقتضى.

ك. جواز التوصية باتخاذ إجراءات تصحيحية تمنع من تكرار ارتكاب المخالفة أو الجريمة المالية في المستقبل.

12.3.18. يجب على لجنة التحقيق عند إعداد توصياتها أن تراعي ما يلي:

- أ. المخالفات المالية السابقة المنسوبة إلى الموظف ومدى تكرارها وجسامتها.
- ب. طبيعة وعواقب الأضرار المادية المترتبة على المخالفة المالية.
- ج. سوء الفهم أو التقدير فيما يتعلق بارتكاب المخالفة المالية.
- د. مدى حدوث تستر أو مشاركة في ارتكاب المخالفة المالية بالاتفاق أو المساعدة أو التحريض.
- هـ. مكتشف المخالفة المالية (المخالف شخصياً، أو جهة رقابية، أو غير ذلك)، ووقت إثبات المخالفة المالية.
- و. قدرة الموظف في السيطرة على الأحداث التي أدت إلى وقوع المخالفة المالية.
- ز. مدى توافر عنصر العمد أو سوء القصد في ارتكاب المخالفة المالية.
- ح. مدى وجود إجراءات مالية إرشادية وتصحيحية تم اتخاذها سابقاً بخصوص موضوع المخالفة المالية لمنع حدوثها أو تكرارها من قبل الجهة الحكومية أو رؤساء الموظف.
- ط. التكلفة المادية والأدبية الناجمة عن استبدال الموظف بآخر، في حالة التوصية بالفصل.
- ي. التدرج في توقيع الجزاءات.

12.3.19. مع مراعاة الأحكام الخاصة بشاغلي الوظائف العليا، ترفع لجنة التحقيق توصياتها إلى السلطة المختصة بالجهة التي ينتسب إليها الموظف، ليصدر قراراً مسبباً خلال مدة لا تتجاوز خمسة عشر يوماً من تاريخ رفع لجنة التحقيق توصياتها إليه، بأحد الأمرين الآتيين:

- أ. إعادة محضر التحقيق إلى اللجنة إذا رأت تشديد الجزاء.
- ب. تأييد أو إلغاء أو تعديل توصيات اللجنة.

12.3.20. إذا جاءت توصية لجنة التحقيق بتوقيع جزاء فصل الموظف من الخدمة فيجب إحالته من السلطة المختصة إلى مجلس تأديب يشكل بقرار من رئيس ديوان الخدمة المدنية، ويجب أن يتضمن قرار الإحالة إلى مجلس التأديب بياناً محدداً بالأفعال المنسوبة للموظف، وذلك وفقاً للضوابط والإجراءات المشار إليها في قانون الخدمة المدنية.

قرار السلطة المختصة بشأن المخالفة المالية

12.3.21. يتعين موافاة ديوان الرقابة المالية والإدارية بالقرار الصادر في شأن المخالفة المالية من قبل السلطة المختصة، وذلك قبل إخطار الموظف أو تنفيذ القرار، سواء كان ذلك القرار حفظ التحقيق، أو توقيع الجزاء أو إبلاغ الجهات المختصة، على أن يكون الإبلاغ

مصحوباً بمحاضر التحقيق وغيرها من الأوراق والمستندات المتصلة بها، وذلك في ميعاد أقصاه سبعة أيام من تاريخ صدور القرار.

12.3.22. إذا تبين لديوان الرقابة المالية والإدارية من فحص الأوراق، أن القرار الصادر بحفظ الموضوع قد جانب الصواب، أو أن الجزء المقرر على المخالف لا يتناسب مع المخالفة المالية المرتكبة، كان لرئيس الديوان أن يرد الأوراق إلى الجهة مصدرة القرار خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ ورودها مستوفاة إلى الديوان، طالباً إليها إعادة النظر في الموضوع، إما بمجازاة المخالف إذا كان القرار صادراً بالحفظ، وإما بتشديد الجزء الموقع عليه بما يجعله متناسباً مع المخالفة المالية، ويعد مرور المهلة المشار إليها دون رد من الديوان بمثابة موافقة ضمنية على مضمون القرار.

12.3.23. يجب على الجهة الحكومية المعنية - في حالة طلب ديوان الرقابة المالية والإدارية إعادة النظر في الموضوع أو تشديد الجزاء- أن تبت في طلب الديوان خلال سبعة أيام على الأكثر من تاريخ تسلمها الأوراق المردودة إليها، ولا يجوز للجهة الحكومية المعنية مخالفة توجيهات الديوان إلا بقرار مسبب يستند على وقائع أو أدلة جديدة لم تكن تحت نظر الديوان.

12.3.24. يتعين على الجهة الحكومية المعنية في جميع الأحوال إخطار وزارة المالية والاقتصاد الوطني بالقرار الصادر بشأن المخالفة المالية، وتزويدها بأية بيانات أو مستندات أخرى تتعلق بالمخالفة المالية تطلبها تلك الإدارة.

12.3.25. في حالة صدور قرار بإدانة الموظف وتوقيع الجزاء عليه لارتكابه مخالفة مالية، يتعين على الجهة الحكومية المعنية إخطار جهاز قضايا الدولة - إن كان لذلك مقتضى- لاتخاذ الإجراءات القانونية لاسترداد الحقوق، والأموال التي تم صرفها بدون وجه حق سواء كانت هذه المبالغ صُرفت للموظف المخالف أو لغيره.

التصرف في حالة توافر أدلة على ارتكاب جرائم مالية

12.3.26. إذا ما تبين للسلطة المختصة أن وقائع المخالفة المنسوبة للموظف تشكل - أيضاً- جريمة مالية، سواء قبل التحقيق أو بناء على توصية لجنة التحقيق، وتوافرت أدلة جديّة على ارتكاب الموظف لهذه الوقائع، وكان الجزاء التأديبي لا يكفي لتحقيق الردع الكافي، فإنه يتعين اتخاذ الإجراءات الآتية:

- أ. إصدار قرار بإبلاغ الجهات المختصة.
- ب. وقف التحقيقات الإدارية - إن كانت قد بدأت - في الوقائع ذات الصلة إلى حين الفصل في الجريمة المالية.
- ج. إحالة ملف الموضوع كاملاً، بما تضمنه من أوراق ومستندات وتحقيقات إلى الجهات المختصة.
- د. إشعار ديوان الرقابة المالية والإدارية، ووزارة المالية والاقتصاد الوطني بالقرار الصادر بإبلاغ الجهات المختصة.

12.3.27. على الرغم مما تقدم، فإذا كانت الجريمة المالية المنسوبة للموظف تمثل خروجاً جسيماً

- على مقتضيات الواجب الوظيفي، وكانت الأدلة على ارتكاب الموظف لها قطعية الثبوت قطعية الدلالة، فإنه يجوز للجهة الحكومية الاستمرار في مساءلة الموظف تأديبياً بالتوازي مع إحالة الموضوع إلى الجهات المختصة أو المحاكمة الجنائية.
- 12.3.28. إذا تمت إحالة موضوع المخالفة إلى الإدارة العامة لمكافحة الفساد فإنه يتعين على الجهة الحكومية التعاون مع هذه الإدارة وموافاتها بما تحتاجه من أوراق ومستندات ومعلومات، ومتابعة القرار الصادر منها.
- 12.3.29. إذا أحالت الإدارة العامة لمكافحة الفساد الموضوع إلى النيابة العامة لتوافر أدلة جدية على ارتكاب إحدى الجرائم المالية، يتعين على الجهة الحكومية المعنية متابعة التحقيقات أمام النيابة العامة، والتعاون معها في كافة ما تحتاجه من أوراق ومستندات ومعلومات، ومتابعة القرار الصادر من النيابة.
- 12.3.30. إذا انتهت الإدارة العامة لمكافحة الفساد أو النيابة العامة إلى حفظ التحقيق أو بأنه لا وجه لإقامة الدعوى، يتعين على الجهة الحكومية المعنية الاستمرار في التحقيق الإداري، ولا يمنع هذا القرار من توقيع الجزاء المناسب على الموظف إن كان لذلك مقتضى.
- 12.3.31. يجوز للسلطة المختصة وقف الموظف عن العمل إذا أحيل للتحقيق الجنائي أو أثناء محاكمته جنائياً لمدة ستة أشهر مع صرف الراتب كاملاً خلال فترة الوقف، إذا كان ذلك لمصلحة التحقيق أو العمل، أو للحيلولة بين الموظف وبين التأثير على الشهود أو على أدلة الإثبات.
- 12.3.32. قبل انتهاء فترة الوقف بمدة لا تقل عن أسبوعين ولا تجاوز شهر، يُعرض الأمر على السلطة المختصة للنظر في شأن مد الوقف عن العمل، ويجوز مد الوقف لمدد أخرى مماثلة إذا استمرت الأسباب الداعية للوقف عن العمل أو لضرورة تقتضيها مصلحة العمل.
- 12.3.33. إذا قررت النيابة العامة حبس الموظف احتياطياً، فإنه يعتبر موقوفاً عن عمله مدة حبسه ويوقف صرف نصف راتبه، وبعد انتهاء الحبس يُصرف له ما سبق إيقافه إذا تم حفظ التحقيق أو حكمت المحكمة ببراءته.
- 12.3.34. إذا أحالت النيابة العامة الجريمة المالية إلى المحكمة الجنائية لتوافر أدلة جدية على ارتكاب إحدى الجرائم المالية، يتعين على الجهة الحكومية المعنية إخطار جهاز قضايا الدولة، لمتابعة المحاكمة واتخاذ إجراءات الادعاء المدني إذا اقتضت الحالة ذلك.
- 12.3.35. يتعين على الجهة الحكومية - بالتنسيق مع جهاز قضايا الدولة - متابعة الحكم الصادر عن المحكمة الجنائية بشأن الجريمة المالية، ثم استكمال التحقيق الإداري في الشق التأديبي بناءً على الحكم النهائي الصادر في الدعوى الجنائية أياً كان مضمونه.
- 12.3.36. لا يمنع الحكم الصادر من المحكمة الجنائية بالبراءة من إعادة بحث الشق التأديبي وتوقيع الجزاء المناسب على الموظف إن كان لذلك مقتضى، إلا إذا كان الحكم الصادر يقوم على البراءة الموضوعية بثبوت عدم ارتكاب الموظف للفعل المنسوب له، وذلك في حدود الوقائع الذي أثبت الحكم عدم ارتكاب الموظف لها.
- 12.3.37. إذا صدر الحكم النهائي بإدانة الموظف بارتكاب الجريمة المالية، تقوم لجنة التحقيق

بالتوصية بالجزاء المناسب في الشق التأديبي فقط، ولا يجوز للجنة أن تقوم بإعادة التحقيق في مدى ثبوت الوقائع محل الحكم الجنائي الصادر بالإدانة.

12.3.38. إذا ما تضمن حكم المحكمة بالإدانة حبس الموظف، اعتبر الموظف موقوفاً عن عمله ويحرم من راتبه، ويجوز للسلطة المختصة بناءً على طلب من الموظف أو أسرته أن توافق على صرف راتبه لأسرته التي يعيلها إذا زادت فترة الحبس على ثلاثة أشهر، بشرط أن تكفي مستحقاته التقاعدية لتغطية المبلغ المصروف، وفي هذه الحالة تقتطع المبالغ المصروفة من مستحقاته التقاعدية عند تقاعده.

12.3.39. يجوز للسلطة المختصة إعادة الموظف إلى عمله بعد انقضاء مدة الحبس، إذا لم تنته إجراءات المساءلة التأديبية إلى فصله من الخدمة، وفي هذه الحالة يتعين النظر في شأن إبعاده عن الأعمال المالية.

12.3.40. يتعين على الجهة الحكومية في كل الأحوال إخطار وزارة المالية والاقتصاد الوطني بالنتيجة النهائية، بشأن تصرف الجهات المختصة أو المحكمة في موضوع الجريمة المالية.

أحكام خاصة بشاغلي الوظائف العليا

12.3.41. إذا كان الموظف المنسوب إليه المخالفة أو الجريمة المالية من شاغلي الوظائف العليا، فإنه يتعين عرض تقرير خاص بالوقائع والأفعال المنسوبة له والأدلة الداعمة للاتهام على السلطة المختصة لعرضه على مكتب رئيس مجلس الوزراء، لإصدار قراره بإحالة الموظف للتحقيق، أو بإبلاغ الجهات المختصة أو حفظ الموضوع بحسب الأحوال.

12.3.42. يكون التحقيق مع شاغلي الوظائف العليا بواسطة لجنة تأديبية خاصة أو بواسطة السلطة المختصة في جهة عمله وفقاً للأحكام والضوابط المحددة في قرار الإحالة للتحقيق.

12.3.43. يجب أن يتضمن قرار إحالة أحد شاغلي الوظائف العليا للتحقيق بياناً بالوقائع والأفعال التي تشكل المخالفات المالية المنسوبة إليه والأدلة التي تدعم الاتهام ويبلغ الموظف المُحال بصورة من هذا القرار قبل موعد التحقيق بخمسة عشر يوماً على الأقل.

12.3.44. تلتزم لجنة التحقيق مع شاغلي الوظائف العليا بذات الضوابط العامة التي تلتزم بها لجان التحقيق مع الموظفين من غير شاغلي الوظائف العليا.

12.3.45. يكون الوقف عن العمل وتوقيع الجزاءات التأديبية على شاغلي الوظائف العليا بقرار من رئيس مجلس الوزراء.

12.3.46. باستثناء المسؤولية الإشرافية، إذا كانت المخالفة أو الجريمة المالية غير قابلة للتجزئة وتعدد الموظفين المساهمين فيها، يتم التعامل معهم وفقاً للإجراءات والأحكام الخاصة بأعلاهم في المستوى الوظيفي.

الإجراءات التصحيحية

12.3.47. يجب على الجهة الحكومية المعنية خلال شهر من تاريخ ثبوت المخالفة أو الجريمة

المالية اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصحيح المخالفات والجرائم المالية وتحصيل المبالغ التي صرفت بغير وجه حق أو التي استُحقت وأُهمِل في تحصيلها، وذلك بنفسها أو عن طريق إبلاغ جهاز قضايا الدولة لاتخاذ الإجراءات القانونية المناسبة، وإشعار ديوان الرقابة المالية والإدارية ووزارة المالية والاقتصاد الوطني بنتيجة الإجراءات التصحيحية التي تم اتخاذها.

12.3.48. تقوم وزارة المالية والاقتصاد الوطني بدراسة وتحليل حالات المخالفات والجرائم المالية الواردة إليها من الجهات الحكومية.

12.3.49. يكون لوزير المالية والاقتصاد الوطني، إذا رأى أن ذلك مجدياً، أن يقوم - بعد التنسيق مع السلطة المختصة - بتعيين أحد الموظفين من ذوي الكفاءة كمراقب مالي بالجهة الحكومية، ويحدد وزير المالية والاقتصاد الوطني اختصاصاته ومهامه.

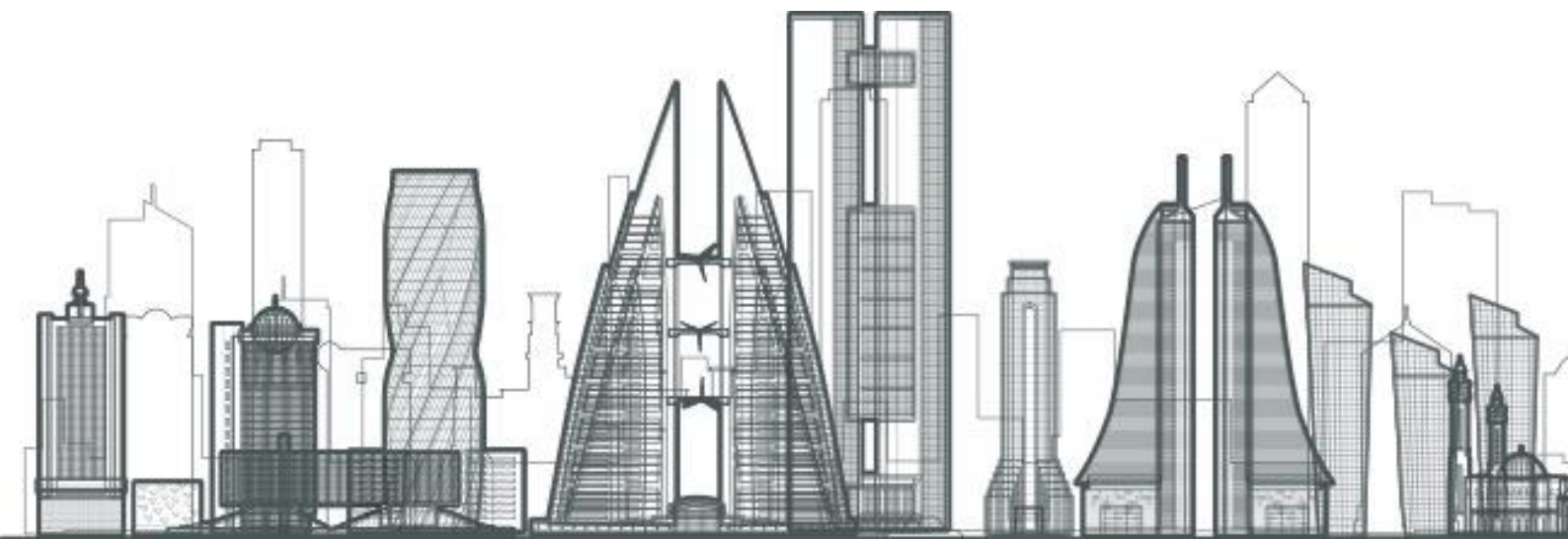
12.3.50. إذا تبين تكرار المخالفات والجرائم المالية في إحدى الجهات الحكومية أو وصلت فيها إلى حد من الجسامة يستدعي النظر في حلول جذرية لمنع تكرار حدوثها، ولا يجدي معها تعيين مراقب مالي، يُرفع الأمر إلى مجلس الوزراء ليتخذ ما يراه مناسباً، وفقاً لما يلي:

أ. تشكيل لجنة مستقلة، تتضمن عناصر مالية وقانونية، للنظر في هذه المخالفات والجرائم المالية، ووضع الإجراءات اللازمة لتصحيحها ومنع حدوثها مستقبلاً، وقد يشمل ذلك:

1. إعادة النظر في هيكلية الشئون المالية لدى الجهة الحكومية المعنية.
2. التحكم في تصرفاتها المالية.
3. اتخاذ ما يلزم لتحصيل واسترداد المبالغ الضائعة أو التي صرفت بغير وجه حق أو التي استُحقت وأُهمِل في تحصيلها.
4. اقتراح تعديل الإجراءات أو اللوائح المالية أو التشريعات السارية لسد الثغرات التي تسببت في وقوع المخالفات أو الجرائم المالية.
5. حفظ الموضوع، مع التنبيه على السلطة المختصة باتخاذ اللازم.

12.3.51. يتعين على وزارة المالية والاقتصاد الوطني والوزارة المعنية الاحتفاظ بسجل مصنف لتسجيل حالات المخالفات والجرائم المالية، وحفظ كافة المستندات والقرارات ذات العلاقة.

13. أنظمة متفرقة



ملخص القسم والمسؤوليات	
وصف عام للنظام	ينظم هذا القسم الأحكام والإجراءات الرقابية على مواضيع ذات جوانب مالية متعددة لا يمكن تصنيفها تحت قسم محدد من أقسام هذا الدليل.
الإدارات المشرفة على عمليات القسم	• إدارات مختلفة بحسب طبيعة كل موضوع من المواضيع المصنفة تحت هذا القسم.

13.1. الملحقيات الحكومية في الخارج

أحكام عامة

- 13.1.1. تخضع المعاملات المالية للملحقيات الحكومية لإشراف الجهة الحكومية التي تتبعها تلك الملحقيات.
- 13.1.2. يجب على الملحقية التقيد بتطبيق الأحكام والإجراءات الواردة في القوانين الصادرة، وتطبيق أنظمة هذا الدليل ما لم يحدد هذا القسم الفرعي أحكام أو إجراءات أخرى خاصة بالملحقيات في الخارج، وإذا كان من المتعذر أو من غير العملي تطبيق هذه الأنظمة، تقوم الملحقية بتطبيق التعليمات التي تحددها الجهة الحكومية المشرفة عليها.
- 13.1.3. يتولى رئيس الملحقية (الملحق) مسؤولية التأكد من التزام العاملين في الملحقية بتطبيق الأحكام والإجراءات الواردة ضمن هذا القسم الفرعي.

الرقابة على الميزانية

- 13.1.4. يجب على الإدارة المعنية بالموارد المالية أو من في حكمها في الجهة الحكومية التنسيق مع الملحقية لتقدير احتياجاتها المالية ضمن الميزانية السنوية، وإشعار الملحقية في بداية كل سنة مالية باعتمادات الميزانية المخصصة لها ضمن الميزانية العامة.
- 13.1.5. تتولى الملحقية مسؤولية الرقابة على الصرف من الاعتمادات المخصصة لها، وتنفيذ الإجراءات التي تضمن ما يلي:
- أ. الالتزام بتطبيق الأحكام والإجراءات المحددة ضمن هذا النظام.
 - ب. الصرف في حدود الميزانية المعتمدة.
 - ج. عدم الصرف من الميزانية في غير الأغراض المخصصة لها.
 - د. توجيه الصرف على بنود الصرف المناسبة في تصنيف الميزانية.
 - هـ. مسك السجلات اللازمة لمتابعة المنصرف والمتبقي من اعتمادات الميزانية.
 - و. إعداد تقرير متابعة شهري لبيان الاعتمادات والمصروفات الفعلية والالتزامات غير المدفوعة، وحركة التدفق النقدي وأرصدة الحسابات المصرفية والنقدية.
- 13.1.6. تخصص الإدارة المعنية بالموارد المالية في الجهة الحكومية بعد موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني سلفة مالية دائمة بمبلغ لا يتجاوز ربع إجمالي اعتمادات الميزانية السنوية المخصصة للملحقية.
- 13.1.7. يتعين على الملحقية استخدام السلفة المالية الدائمة لسداد المصروفات المعتمدة ضمن ميزانيتها، ولا يجوز لها الصرف من السلفة في غير أوجه الصرف المعتمدة ضمن ميزانيتها

أو غير المرتبطة بمسئولياتها وأنشطتها.

13.1.8. يجوز للجهة الحكومية بناء على طلب من الملحقية، التنسيق مع إدارة الخزانة للقيام بالسداد مباشرة إلى المورد، أو تحويل مبالغ إلى الملحقية لسداد نفقات أو التزامات مالية محددة من خارج مبلغ السلفة المالية الدائمة.

الرقابة على الحسابات المصرفية

13.1.9. تقوم الملحقية بعد موافقة الإدارة المعنية بالموارد المالية في الجهة الحكومية بفتح حساب مصرفي أو أكثر بحسب ما تقتضيه الحاجة، لاستخدامها في سداد المدفوعات، وإيداع كافة الإيرادات والمبالغ المحولة إليها من اعتمادات الميزانية.

13.1.10. يتعين إيداع جميع المقبوضات بما في ذلك الإيرادات والمبالغ المحولة للملحقية في الحساب المصرفي للملحقية مباشرة عند استلامها.

13.1.11. تُوقع الشيكات المسحوبة على الحسابات المصرفية للملحقية بشكل مشترك من قبل الملحق أو نائبه، بالإضافة إلى توقيع رئيس البعثة الدبلوماسية أو نائبه.

13.1.12. تحفظ الشيكات غير المستعملة، في عهدة الملحق أو نائبه.

13.1.13. على الملحقية مطابقة حساباتها المصرفية بشكل شهري، وإرسال نسخة من المطابقة إلى الإدارة المعنية بالموارد المالية أو من في حكمها في الجهة الحكومية.

توظيف أو انتداب الموظفين في الملحقية

13.1.14. يخضع توظيف أو انتداب الموظفين البحرينيين في الملحقية، وتحديد مرتباتهم والعلاوات المخصصة لهم للأنظمة الصادرة من ديوان الخدمة المدنية.

13.1.15. يخضع تعيين الموظفين المحليين في الملحقية لموافقة الجهة الحكومية المشرفة، على أن يكون وفقاً للرواتب والشروط التي تحددها البعثة الدبلوماسية في الدولة التي تعمل فيها الملحقية، مع مراعاة قوانين وأنظمة العمل المعمول بها في الدولة التي يقع فيها مقر الملحقية.

سلفة المصروفات النقدية

13.1.16. في الدول التي يتعذر فيها التعامل بالشيكات، يجوز للملحقية تخصيص سلفة نقدية دائمة لسداد مصروفاتها النقدية ومصروفاتها النثرية، على أن يتم التنسيق بين الملحقية والإدارة المعنية بالموارد المالية أو من في حكمها في الجهة الحكومية على تحديد مبلغ سلفة المصروفات النقدية، بحيث لا يزيد مبلغ السلفة عن 25% من الاعتمادات الشهرية للميزانية المخصصة للملحقية.

- 13.1.17. تحفظ سلفة المصروفات النقدية (النثرية) في عهدة أمين الصندوق أو أي موظف آخر يحدده الملحق، ويكون أمين السلفة مسئولاً عن الحفاظ على السلفة ومسك السجلات المناسبة للرقابة عليها.
- 13.1.18. يخصص لحفظ السلفة النقدية خزينة تتوفر فيها المواصفات والشروط المناسبة للمحافظة على أموال السلفة من السرقة أو الضياع أو التلف أو أية عوارض أخرى، وتوضع الخزينة في مكان أمين ومحكم القفل.
- 13.1.19. يجب إجراء جرد فعلي مفاجئ لعهدة السلفة النقدية كل ثلاثة أشهر بحد أدنى، وذلك من خلال جرد محتويات الصندوق لدى أمين العهدة من قبل المحاسب، وإعداد محضر بنتائج جرد الصندوق باستخدام الاستمارة رقم MF0803.
- 13.1.20. يصادق رئيس الملحق أو نائبه على الصرف من السلفة النقدية الدائمة باستخدام سند المصروفات.
- 13.1.21. يجوز للملحقية أن تدفع من السلفة النقدية المصروفات النثرية بموجب فواتير أو إيصالات دفع نقدية، وذلك وفقاً لأحكام الرقابة على المصروفات النثرية الموضحة في هذا الدليل، وأن يتم تجميع الفواتير أو إيصالات الدفع النقدية في نهاية كل شهر أو عند طلب تعويض المنصرف من السلفة النقدية.
- 13.1.22. يتم تعويض المنصرف من سلفة المصروفات النقدية عندما تبلغ نسبة الصرف 75% أو أكثر من قيمة السلفة.
- 13.1.23. تقوم الجهة الحكومية بالتحقق من السلف النقدية للملحقيات، وثم ترسل طلب تعويض هذه السلف إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- 13.1.24. يجب على الجهة الحكومية استخدام النماذج المبينة والمستندات الداعمة المبينة أدناه:
- النموذج رقم 4 (طلب تعويض السلفة المالية)
 - النموذج رقم 3 (كشف المدفوعات/ المقبوضات)
 - كشف تسوية حساب البنك.
 - كشف حساب البنك.
 - محضر جرد الصندوق.
 - سجل الفواتير.

المشتريات

- 13.1.25. يجب على الجهة الحكومية التنسيق المسبق مع مجلس المناقصات والمزايدات بشأن إجراءات الشراء الواجب إتباعها من قبل الملحقية في الخارج للمشتريات التي تتطلب مناقصة عامة.
- 13.1.26. تحدد الإدارة المعنية بالموارد المالية أو من في حكمها في الجهة الحكومية طرق الشراء

الممكن إتباعها من قبل الملحقية، بما في ذلك الحدود المالية للشراء من السلفة النقدية والشراء المباشر والشراء عن طريق مناقصة محدودة، وذلك بعد موافقة إدارة الكفاءة المركزية.

13.1.27 يجب استعمال العقود والاتفاقيات النموذجية التي تصدرها البعثة الدبلوماسية التي تتبع لها الملحقية ما أمكن ذلك، ويجب الحصول على موافقة الإدارة المعنية بالموارد المالية أو من في حكمها في الجهة الحكومية المعنية على العقود والاتفاقيات غير النموذجية قبل توقيعها، على أن يتم توقيع العقود من قبل رئيس البعثة الدبلوماسية أو نائبه والملحق أو نائبه.

13.1.28 يجب على الملحقية شراء السلع أو الخدمات عبر الإجراءات العامة المفصلة في هذا الدليل كلما كان ذلك ممكناً، وفي الحالات التي يتعذر فيها ذلك، يجوز للملحقية إصدار شيك إلى المجهز مباشرة بقيمة السلع أو الخدمات المطلوبة، أو بشرائها نقداً من سلفة المصروفات النقدية على أن يؤيد مستند الصرف بفاتورة أو إيصال دفع نقدي من المجهز.

الإجراءات

إجراءات الدفع

13.1.29 يعد المحاسب المسؤول مستند صرف لأي شيك يتم إصداره من الحسابات المصرفية لسداد مصروفات الملحقية، أو عند صرف أي مبلغ من السلفة النقدية، باستثناء المصروفات النثرية حيث يعد بمجموعها مستند صرف واحد.

13.1.30 على المحاسب المسؤول أن يسجل - أولاً بأول - في كشف المدفوعات والمقبوضات، بيانات الشيكات والمدفوعات النقدية ومستندات الصرف الصادرة.

13.1.31 يجب استعمال (النموذج رقم 4) - طلب تعويض السلفة المالية الدائمة - لطلب تعويض مدفوعات السلفة المالية، وإرساله برفقة كشف المدفوعات/ المقبوضات (نموذج رقم 3) والمستندات المؤيدة للصرف، إلى الإدارة المعنية بالموارد المالية في الجهة الحكومية المعنية، في تاريخ لا يتجاوز الأسبوع الثاني من الشهر التالي لشهر طلب التعويض.

إجراءات صرف رواتب وأجور الموظفين المحليين

13.1.32 تقوم الملحقية بإعداد "كشف الرواتب والأجور للموظفين المحليين" شهرياً موضحة فيه البيانات المطلوبة.

أ. صرف الرواتب عن طريق الشيكات: تحرر الملحقية شيك لكل موظف بقيمة صافي الراتب المستحق، وتعد مستند صرف منفصل لكل شيك. يوقع الموظف المستلم على مستند الصرف، وذلك إقراراً منه بالاستلام.

ب. تحويل الرواتب إلى الحسابات المصرفية: تعد الملحقية مستند صرف بمجموع صافي الرواتب المستحقة للموظفين، وتحرر شيك أو أمر دفع بمجموع صافي الرواتب المستحقة للموظفين، وتقوم بإرسال الشيك أو أمر الدفع إلى البنك برفقة كشف يحدد

المبلغ المستحق لكل موظف وبيانات حسابه المصرفي.

ج. دفع الرواتب نقدا: تعد الملحقية مستند صرف واحد بالمجموع الكلي لصافي الرواتب المستحقة للموظفين المحليين، ويتم تحرير شيك واحد بنفس المبلغ. يصرف المبلغ المستحق لكل موظف بعد أن يوقع في المكان المخصص لذلك بكشف الرواتب.

13.1.33. فيما عدا الرواتب، فإنه يجوز للملحقية دفع أي استقطاعات مستحقة من خلال شيك أو أمر دفع.

13.1.34. تقوم الملحقية بإرفاق نسخة من كشف الرواتب مع مستندات الصرف بعد قيدها في كشف المدفوعات/ المقبوضات وترسلها إلى الإدارة المعنية بالموارد المالية في الجهة الحكومية.

معالجة الإيرادات

13.1.35. يجب إصدار مستند قبض لكل إيراد يتم استلامه من قبل الملحقية، وتقيد بياناته على الفور في كشف المدفوعات/ المقبوضات.

13.1.36. يجب إيداع النقد والشيكات المستلمة إلى حساب البنك في موعد لا يتجاوز نهاية يوم العمل التالي ليوم تحصيلها.

13.1.37. يجب معالجة جميع إيرادات الملحقية كإيرادات عامة تورد إلى الحساب العمومي، ولا يجوز احتسابها كإضافة إلى اعتمادات ميزانية المصروفات المخصصة للملحقية.

13.1.38. يجوز للملحقية الاحتفاظ بالنقد المستلم وعدم تحويله إلى الإدارة المعنية بالموارد المالية في الجهة الحكومية، على أن يتم خصمه من أول مبلغ يتم تحويله إلى الملحقية لتعويض المنصرف من السلفة المالية الدائمة.

الرقابة على الأصول الثابتة

13.1.39. يجب اتباع الأحكام الواردة في قسم "الأصول الثابتة" في هذا الدليل للرقابة على الأصول الثابتة.

الرقابة على المركبات

13.1.40. تخضع الرقابة على مركبات الملحقية للأحكام والإجراءات المحددة في قسم "المصروفات المتكررة" بشأن المركبات الحكومية، متى ما كان ذلك مناسبا.

13.1.41. تتولى الملحقية مسئولية التأمين والتسجيل الدوري للمركبات التابعة لها وفق قوانين ونظم الدولة التي تعمل فيها.

أحكام وإجراءات استحقاق الطلاب

13.1.42. يجب على إدارة البعثات والملحقيات بوزارة التربية والتعليم أن تعد في بداية كل سنة دراسية كشف بالمخصصات والرسوم المستحقة للطلاب المبتعثين بالخارج لكل ملحقة على حدة، موضحا فيه المبالغ المخصصة لكل طالب (الرسوم الجامعية، المنحة الشهرية، الكتب .. الخ) على أن يرسل هذا الكشف إلى الإدارة المعنية بالموارد

- 13.1.43. المالية بوزارة التربية والتعليم ونسخة منه إلى الملحقية المعنية وإدارة الكفاءة المركزية. تقوم إدارة الموارد المالية بوزارة التربية والتعليم بتحديد فترات تحويل الاعتمادات المخصصة للطلاب إلى حساب البنك الخاص بكل ملحقية وإشعار الملحقية المعنية بذلك.
- 13.1.44. يجب تخصيص حساب بنك مستقل لمخصصات الطلاب المحولة من وزارة التربية والتعليم، كما يجب معالجة مخصصات الطلاب المبتعثين من قبل الجهات الحكومية الأخرى والمحولة مباشرة إلى الملحقية من خلال نفس الحساب، على أن تقوم هذه الجهات بإشعار الإدارة المعنية بالموارد المالية بوزارة التربية والتعليم بمخصصات الطلاب التابعين لها والمحولة مباشرة إلى الملحقية.
- 13.1.45. تقوم الملحقية شهرياً أو في المواعيد المقررة لصرف مخصصات الطلاب، بإعداد كشف بمخصصات الطلاب، وصرف مخصصات الطلاب بأي طريقة من طرق الصرف التالية:
- أ. تحويل المخصصات إلى الحسابات المصرفية: تعد الملحقية مستند صرف بمجموع المخصصات المستحقة للطلاب، وتحرر شيك أو أمر دفع بمجموع المخصصات المستحقة للطلاب، وتقوم بإرسال الشيك أو أمر الدفع إلى المصرف الذي تتعامل معه برفقة كشف يحدد المبلغ المستحق لكل طالب وبيانات حسابه المصرفي.
 - ب. صرف المخصصات عن طريق الشيكات: تحرر الملحقية شيك لكل طالب بقيمة المخصص المستحق، وتعد مستند صرف منفصل لكل شيك، على أن يوقع الطالب عند استلام الشيك في المكان المخصص لذلك بمستند الصرف.
 - ج. دفع المخصصات نقداً: تعد الملحقية مستند صرف واحد بالمجموع الكلي للمخصصات المستحقة للطلاب، ويتم تحرير شيك واحد بهذا المبلغ، ويتم صرف المبلغ المستحق لكل طالب بعد أن يوقع في المكان المخصص لذلك بكشف المخصصات.

الاستثمارات والنماذج المتعلقة بالإعداد والتصريح

13.1.46. فيما يلي ملخص للاستثمارات والنماذج المستعملة في الإعداد والتصريح:

الرقم	النموذج/ الاستثمارة	الإعداد		المراجعة/ التصريح
		المواعيد	الموظف	
1	الشيكات	عند الصرف	المحاسب	توقيع مشترك من قبل رئيس البعثة الدبلوماسية و الملحق
2	إشعار اعتمادات الميزانية	سنوي	المحاسب	مدير الموارد المالية أو من في حكمه
3	مستند صرف	عند الصرف	المحاسب	الملحق
4	كشف	عند استلام أو	المحاسب	المحاسب

الرقم	النموذج/ الاستمارة	الإعداد		المراجعة/ التصريح
		المواعيد	الموظف	
	المدفوعات/المقبوضات	صرف المبالغ		
5	طلب تعويض السلفة المالية	شهري	المحاسب	الملحق
6	كشف الرواتب للموظفين المحليين	شهري	المحاسب	الملحق
7	كشف مخصصات الطلاب	شهري	المحاسب	الملحق
8	مستند قبض	عند استلام المبالغ	أمين الصندوق	المحاسب
9	محضر جرد الصندوق	دوري	أمين الصندوق	المحاسب والملحق
10	كشف تسوية حساب البنك	شهري	المحاسب	الملحق
11	أمر شراء	عند الشراء	المحاسب	الملحق
12	كشف جرد الموجودات الثابتة	سنوي	موظف الجرد	المحاسب والملحق

13.1.47. يجوز لنائب رئيس البعثة الدبلوماسية أو نائب الملحق أو من في حكمهما تصريح المستندات المحددة في هذا القسم الفرعي، في حال قيام أي منهما بمهام رئيس البعثة أو رئيس الملحقة.

13.1.48. يجوز للإدارة المعنية بالموارد المالية بالجهة الحكومية تعديل النماذج والمستندات المحددة ضمن هذا القسم الفرعي بحسب ما تقتضيه الحاجة، بشرط أن تتضمن البيانات اللازمة للرقابة على صحة واكتمال بيانات المدفوعات والمقبوضات وأرصدة الحسابات المصرفية والنقدية.

13.1.49. يجوز استخدام برامج الحاسب الآلي لإعداد وحفظ السجلات والمستندات المحددة ضمن هذا القسم الفرعي، على أن يراعى في ذلك توفير إجراءات الأمن والحماية اللازمة للحفاظ على اكتمال وصحة إعداد البيانات، وعدم السماح بتعديلها إلا من قبل الأشخاص المصرح لهم بذلك، والاحتفاظ بنسخ احتياطية من المستندات والسجلات.

