

جمهورية العراق

وزارة المالية



الدائرة المحاسبية
القسم النظام الامامي
المدد ٩٠٤
التاريخ الهجري ١٤٥٧
التاريخ الميلادي ٢٠١١/١١/٢٩

الى / - الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة كافة

م/فتح الحسابات الختامية للسنة المنتهية في ٢٠١١/٣/٣١

لقرب انتهاء السنة المالية / ٢٠١١ واستنادا لاحكام الفقرتين (٨و٧) من القسم / ٩ من قانون الاداره المالية والدين العام رقم / ٩٥ لسنة / ٢٠٠٤ ولتنفيذ تقديم الحسابات الختامية لجمهورية العراق في الموعد المحدد بموجب الفقرة / ٦ من القسم / ١١ من القانون اعلاه تقر العمل وفق مايلي :-

١) ايقاف كافة التصرفات المالية النقدية بتاريخ ٢٠١١/١٢/٢٩

٢) عند غلق حسابات شهرك / ١١ / ٢٠١١ يتم استخراج الرصيد الندبي الذي سيدور الى حسابات السنة المالية / ٢٠١٢ / ٢٠١٢ والذى يمثل الرصيد الدفتري لحسابي البنك والصندوق كما في ٢٠١١/١٢/٢٩ وتزويتنا بصورة من القيد .

٣) تبدأ فترة الحسابات الختامية اعتبارا من ٢٠١٢/١/٢ لغرض اجراء تسويه المبالغ المقبوظة والمدفوعة فعلا خلال السنة المالية / ٢٠١١ والتي تعد اجراء تسويتها ٢٠١١/١٢/٢٩ لغاية

٤) تسجيل كافة التسويات القيدية في نفس السجلات الخاصة بالسنة / ٢٠١١ بصورة ٢٠١١ مستقلة عن حسابات الاشهر السابقة مع ملاحظة اجراء التسويات المطلوبة لمعالجه بنود الحسابات المخالفه لطبيعتها المحاسبية .

٥) يتم تنظيم الجداول التحليلية والاجمالية (ميزان مراجعه وجداول المصاريف والابرادات النهائية والسلف والامانات) على ان تعزز الجداول اعلاه بتواقيع الجهة المنظمة والجهة التدقيقية بما يعزز صحة البيانات المالية الواردة فيها وتوقيع الامر بالصرف

٦) تغلق الحسابات الختامية بصورة نهائية وتقدم لدائرة المحاسبه في موعد اقصاه يوم ٢٠١٢/٣/٢٩ وان هذه الوزاره متلزمه بتقديم الحساب الختامي الموحد للسنة المالية / ٢٠١١ بصورة النهائية الى ديوان الرقابه المالية في موعد اقصاه ٢٠١٢/٤/١٥ استنادا الى الفقرة / ٦ من القسم / ١١ من قانون الاداره المالية والدين العام رقم ٩٥ لسنة / ٤

٧) الاسراع بتصفيه السلف والامانات وانجاز التسويات القيدية للمبالغ الموقوفه في الحسابين المذكورين مع مراقبه عدم تجاوز التخصيصات المرصده للسنة المالية / ١١ والتزام باحكام الفقرة / ١ من القسم الرابع من قانون الاداره المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة / ٤

((يتبع لطفا))

- (٨) على الدوائر المطبقه للنظام المحاسبي الامركزي ان ترقق مع ميزان المراجعة لمرحله الحسابات الختامية للسنة المالية / ٢٠١١ سجل التوحيد (محاسبه) ٨٩ تدرج فيه البيانات المالية النهائية للسنة المذكوره ويعزز السجل بداول تحليله بالارصده المتراكمه والمؤقه للحسابات الوسيطه / السلف والمدينون والامانات والدائنون من تاريخ شمولها بتطبيق النظام المحاسبي الامركزي ولغايه نهايه الفتره اعلاه مع الاشاره الى اسباب بقاء المبلغ موقعاً وعدم اجراء تسويته مع ملاحظه ماورد بالفقره ٧/٧ اعلاه على ان يتم توثيق ماورد في اعلاه بتواقيع الجهة المنظمه وقسم الرقابه والتدقير الداخلي والامر بالصرف .
- (٩) مراعاه ماورد بمنشورينا المرفقين ٢١٣٣ في ٢٠١١/٢/١٦ بشأن السحب على المكتشوف و ٥٤٣٦ في ٢٠١١/٤/١١ بشأن بنود المركز المالي المخالفه لطبيعتها المحاسبيه والعمل وفق ماجاء فيهما .
- (١٠) نود التذكير بما ورد باعمامنا المرقم ٦٨٩٢١ في ٢٠١١/٣ حول ايقاف المناقلات كافه بتاريخ ١١/١٢/٢٠١١ وكذلك ايقاف تمويل وحدات الانفاق بعد يوم ٢٠١١/١٢/١٥ لغرض ضمان اثبات دفعات التمويل الخاصه بها في حسابات السنة المعنيه ولتلafi قيامها باصدار صكوك تزيد عن السيوله النقدية المتوفره في الحسابات الجاريه الخاصه بتلك الوحدات .
- (١١) في حالة عدم وجود حركه في مرحله الحسابات الختامية المذكوره اعلاه تزويد هذه الدائره بما يقيد ذلك بكتاب رسمي ، مع التقدير .

الدكتور
رافع حيدر العيساوي
وزير المالية
٢٠١١/١١/