

**تعيم مالي رقم ( ) لسنة 2017 م**  
**ب شأن إعداد مشروع الموازنة العامة لحكومة عجمان للسنة المالية 2018**  
**ضمن الخطة المالية متوسطة المدى المعتمدة عن السنوات (2016-2018)**

**مقدمة**

في إطار تحقيق رؤية عجمان 2021، وتنفيذًا لأحكام النظام المالي الموحد لحكومة عجمان، واستناداً للخطة المالية متوسطة المدى المعتمدة عن السنوات (2016-2017-2018)، وانطلاقاً من مسؤوليتنا في الإشراف على تنفيذ السياسات والخطط المالية لحكومة وتأكيداً على الدور الفاعل لكافة الجهات الحكومية في تنفيذ تلك السياسات والتي سوف تستند خلال دورة الموازنة (2016-2017-2018) على تفاصيل المحاور التالية:

1. الالتزام بمبادئ وأبعاد الرؤية الاستراتيجية لحكومة عجمان 2021.
2. تنمية الإيرادات ودعم الخطوات العملية والتنظيمية الالزمة لرفع كفاءة تحصيل الإيرادات المستحقة للجهات الحكومية.
3. ترشيد النفقات وتعظيم أوجه الاستفادة من الموارد المتاحة.

وتنفيذًا لأحكام المادة (11) من القانون المالي لحكومة عجمان، والى التعيم المالي رقم (1) لسنة 2015 بشأن اعداد الموازنة العامة لحكومة عجمان ضمن الخطة متوسطة المدى عن السنوات (2016-2017-2018)، وحرصاً منا على صدور الموازنة العامة السنوية لحكومة عجمان للعام 2018 في الموعد المحدد، فإننا نوجه بالآتي:

**أولاً: نطاق التعيم:**

يسري هذا التعيم على جميع الدوائر والمؤسسات والإدارات التابعة لحكومة عجمان والتي تدرج موازناتها ضمن الموازنة العامة السنوية لحكومة عجمان، كما يسري أيضًا على الجهات الحكومية التي لها شخصية اعتبارية وتتمتع بالاستقلال المالي والإداري ولها موازنة مستقلة وفقاً للتشريع المحلي الصادر بإنشائها أو بإعادة تنظيمها وذلك للمدى الذي لا تتعارض فيه أحكام هذا التعيم مع أحكام أنظمتها المالية في حال وجودها.

**ثانياً: التعليمات والقواعد العامة:**

على كافة الجهات الحكومية التي يسري في شأنها هذا التعيم التقيد بما يلي:

1. استمرار العمل "بمنهجية التخطيط وموازنة الأداء - الإصدار الثاني" في إعداد الموازنة العامة لحكومة ضمن الخطة المالية متوسطة المدى عن السنوات (2016-2017-2018)

2. اعداد مشروع موازنة السنة المالية 2018 م وفق الخطة المالية متوسطة المدى (2016-2017-2018) وتحديثاتها.
3. تقتصر التعديلات على الخطة المالية لعام 2018 وفقاً في ضوء المستجدات الضرورية التي طرأت على الخطط الاستراتيجية المعتمدة للدوائر وبعدأخذ الموافقات المسبقة قبل تقديم مشروع الموازنة السنوية للسنة المالية 2018 م وفق المواعيد والنماذج المعتمدة.
4. تضمين مشاريع موازانتها التصنيف الوظيفي للنفقات وفقا لقطاعات الحكومة. بحيث يتضمن هذا التصنيف إعادة توزيع لكافة النفقات وفقاً لوظائف الحكومة أو الأهداف الاجتماعية والاقتصادية التي تسعى الحكومة لتحقيقها كما هو موضح بمرفقات هذا التعميم.

## ثالثا: أسس وقواعد الاعداد

### الإيرادات

بناء على الإطار العام للسياسة الخاصة بتعزيز وتنمية الإيرادات العامة فإنه من الضروري عند إعادة تقدير الإيرادات للسنة المالية 2018 مراعاة تنفيذ ما يلي:

1. تقديم تفصيل كامل لتوقعات الإيرادات مع شرح أسباب ارتفاع او انخفاض أي بند من بنود الإيرادات مع تقديم دراسة بشأن (الإعفاءات المتوقعة خلال العام إن وجدت ).
2. لا يجوز لأي جهة حكومية تخصيص إيراد معين من إيراداتها للتغطية مصروف بعينه من مصروفاتها كما لا يجوز لأي جهة حكومية إجراء مقاصة بين النفقات المصروفة والإيرادات المحصلة من قبلها. كما يتعين على الجهات الحكومية القيام بمراجعة شاملة لأنشطتها من أجل تطوير وتوسيع تطبيق قاعدة استرداد الكلفة كلما كان ذلك ممكنا.
3. ارفاق قائمة ببالغ الإيرادات المستحقة للجهات الحكومية عن سنوات سابقة موضحا فيها التواريخ المتوقعة لتحصيل تلك المبالغ.
4. تكون تقديرات الإيرادات الحكومية لمشروع الموازنة في ضوء ما تحقق خلال السنة المالية 2017، على أنه يجوز تخفيض أو زيادة تلك التقديرات في حال تحقق كل أو أحد الشروط التالية:
  - أ- استحداث أو تعديل أو إلغاء أو تعديل رسوم أو غرامات تم العمل بها في السنة المالية 2017 أو سيتم العمل بها خلال السنة القادمة.
  - ب- تطوير واستحداث خدمات نوعية يقابلها رسوم حكومية مقتربة.
  - ت- التغير في الإيرادات الحكومية المتاحة من المشاريع والاستثمارات ذات الطبيعة التجارية.
  - ث- التغير في الظروف الاقتصادية واحتمالية تأثيرها على الخدمات الحكومية.

## النفقات

على ضوء ما تتضمنه رؤية عجمان 2021 والأخذ في الاعتبار بالالتزامات القائمة فإنه يجب الالتزام باستبعاد كافة البرامج والمبادرات التي انتهى الغرض منها مع مراعاة إعطاء أولويات التنفيذ وفقاً لما يلي:

أ- النفقات التشغيلية الضرورية لاستمرار عمل الدوائر بنفس الكفاءة مع مراعاة خطط ترشيد النفقات.

ب- استكمال تنفيذ مبادرات الأعوام السابقة مع مراعاة إعادة تقييم جدوى تنفيذها.

ت- ترتيب المبادرات وفقاً لدرجة أهميتها وارتباطها بالخطة الاستراتيجية للحكومة.

هذا مع مراعاة التقيد بالتعليمات التالية:

1. إعادة تقدير تكاليف ونسب إنجاز كافة البرامج "المعتمدة والمدرجة ضمن الخطة المالية متوسطة المدى للسنوات (2016-2017-2018) للدائرة الحكومية والتعديلات التي تمت عليها خلال العام الجاري 2017 م بشكل دقيق و إعادة ترتيب أولويات الدائرة لتنفيذ تلك البرامج أو المبادرات.

2. مراعاة الدقة في احتساب تكاليف البرامج أو المبادرات والالتزام بالمخطط الزمني لتنفيذ تلك البرامج، علماً بأنه يحق لدائرة المالية طبقاً للنظام المالي الموحد لحكومة عجمان إلغاء أي برنامج أو مشروع تم التأخير في تنفيذه لمدة شهرين أو زادت تكلفة تنفيذه عن المقدر بالموازنة المعتمدة.

3. ضرورة توافق التقديرات المالية لكافة تكاليف برامج الجودة والتميز والأداء المؤسسي والتخطيط الاستراتيجي بمشاريع الموازنات لدوائر ومؤسسات حكومة عجمان مع النظام الأساسي لبرنامج عجمان للتميز والأدلة الصادرة عنه، على أن تقوم الجهات وبشكل تدريجي بخفض التكاليف على تلك البرامج بشكل سنوي.

4. يتم رصد البيانات المالية المقارنة لثلاث سنوات سابقة والسنة الحالية، بالإضافة إلى السنتين القادمتين وفقاً لما يلي:

أ- السنوات (2014-2015-2016) بيانات فعلية.

ب- السنة المالية 2017 بيانات فعلية عن النصف الأول من العام الجاري، على أن يتم تقدير مستوى الإنفاق والإيرادات المتوقعة لباقي السنة بشكل دقيق.

ت- السنة المالية (2018) وفق مشروع الموازنة المقدم من الدائرة في ضوء الخطة المالية المعتمدة وتحديثاتها.

ث- السنوات المالية (2019 - 2020) أرقام استرشادية.

5. يستمر العمل على إدراج البرنامج الرئيسي "الخدمات الإدارية المساندة" ضمن هيكل البرنامج لكل جهة حكومية، حيث يتكون هذا البرنامج من عدة برامج فرعية كما هو موضح بمrfقات التعميم بحيث تشمل هذه البرامج الفرعية جميع تكاليف الخدمات الإدارية المساندة في مشروع موازنة الدائرة الحكومية. على أن تلتزم جميع الدوائر الحكومية عند اعداد مشروع موازنتها بالعمل على ترشيد إجمالي النفقات على هذا

البرنامج طبقاً لتعليمات الادارة العليا في الجهات الحكومية وبالتنسيق مع دائرة المالية في هذا الشأن.

6. لغايات تقدير القيم المالية لتنفيذ تكاليف البرامج والمبادرات، فإنه يمكن للجهات الحكومية الاسترشاد بما يلي:

أ- الرواتب وما في حكمها وفق جدول الرواتب المعتمد في حكومة عجمان.

ب- المصاريف والمشتريات الخدمية وفقاً لأسعارها السائدة في السنة المالية 2017.

ت- المشاريع الإنثانية ومشاريع البنية التحتية من خلال الاستعانة بمكاتب استشارية معتمدة أو من خلال القسم الفني أو الادارات المتخصصة لدى الجهة الحكومية ان وجدت أو من خلال عروض أسعار بعض المواد والتجهيزات.

7. تلتزم الجهات الحكومية برصد التدفقات النقدية للبرامج التي تم انجازها خلال السنوات السابقة ولم يتم صرف المبالغ المستحقة عنها في كشف مدفوعات لبرامج منتهية عن أعوام سابقة مع بيان سنة الاعتماد في الموازنة مع التأكيد على ضرورة إثبات استحقاق تلك المبالغ خلال عام 2017 م على نظام موارد الالكتروني، وعليه يجب إدراج أية مخصصات مالية ضمن مشروع موازنة الدائرة الحكومية لأي عقود أو أوامر شراء تم إصداره خلال عام 2017م و متوقع استلامه أو تنفيذه خلال اعوام لاحقة، علماً بأن أي استلام لخدماته أو مواد أو تنفيذ أي أعمال خلال عام 2018 ناتجة عن عقود أو أوامر شراء صادرة خلال عام 2017 سيتم تحديدها وخصمتها من اعتمادات موازنة العام المالي 2018، ولذا وعليه يتوجب على الدوائر الحكومية الالتزام بالمحظوظ الزمني لتنفيذ البرامج لتفادي تداخل الفترات المالية.

8. تلتزم الجهات الحكومية بعدم القيام بأي إجراء للدخول في أية التزامات يترتب عليها أعباء مالية إضافية إلا بعد الحصول على الموافقة المسبقة من قبل دائرة المالية وذلك لما تتطلبه طلبات الاعتمادات الإضافية من إجراءات قانونية وما تسببه من ارباك لبرامج التنفيذ.

#### **رابعاً: اعداد وتقديم بيانات مشروع الموازنة**

تلتزم الدوائر والمؤسسات والإدارات التابعة لحكومة عجمان والتي تدخل موازنتها ضمن الموازنة العامة لحكومة عجمان بتشكيل لجنة تسمى (لجنة إعداد مشروع الموازنة)، بقرار من مديرها العام بحيث يكون رئيسها وأعضاءها من ذوي الاختصاص والخبرة والكفاءة في مجال الشؤون المالية والإدارية والموارد البشرية إضافة إلى التخطيط الاستراتيجي وإدارات العمليات الرئيسية في الجهة الحكومية المعنية، وتكون هذه اللجنة في الجهة الحكومية المعنية هي المسئولة عن إعداد مشروع الموازنة في ضوء الخطة المالية المعتمدة وعرضها على رئيس الجهة الحكومية المعنية بعد موافقة مديرها العام، على أن يتم تزويد دائرة المالية بقرار تشكيل هذه اللجنة في موعد غايته يوم الخميس الموافق 15 يونيو 2017م بحيث يبدأ عمل اللجنة في استيفاء البيانات والنماذج المطلوبة فور تشكيلها وعلى جميع الجهات الحكومية تقديم مقدمة مشاريع موازناتها الى دائرة المالية مستوفاة كافة الجداول والنماذج وأسس

التقدير الواردة بهذا التعهيم مع مراعاة التقيد بتقديم بيانات مشروع موازنتها لدائرة المالية وفقاً لما يلي:

1. نسخة عن الخطة الاستراتيجية المعتمدة أو تحت الاعتماد في موعد أقصاه يوم الخميس الموافق 22 يونيو 2017.
2. نسخة عن الهيكل التنظيمي والوظيفي للجهة الحكومية في موعد أقصاه يوم الخميس الموافق 22 يونيو 2017.
3. بيانات البرنامج الرئيسي الخاص بالموارد المالية الحكومية (برنامج الإيرادات)، وذلك وفقاً للنموذج الموضح ضمن مرفقات التعهيم، وذلك في موعد أقصاه يوم الأحد الموافق 16 يوليو 2017.
4. كشف النفقات الحتمية والتكميلية مرفقاً به نسخ عن كافة العقود وذلك في موعد أقصاه يوم الأحد الموافق 23 يوليو 2017.

#### **كذلك يجب على الجهات الحكومية التقيد بما يلى :**

- أ- ارسال مشروع موازنة الوظائف والتدريب الى الادارة المركزية لتنمية الموارد البشرية في موعد غايته 16 يوليو 2017. وعلى الادارة المركزية دراستها والتنسيق مع الجهة المعنية بشأنها ورفع توصياتها لدائرة المالية مرفقاً بها مشروع موازنة الوظائف والتدريب المتفق عليها مع الجهة الحكومية في موعد غايته 20 أغسطس 2017 لدراستها واتخاذ شؤونها حيالها.
- ب- ارسال المتطلبات المتعلقة بتقنية المعلومات والخدمات الالكترونية الى حكومة عجمان الرقمية في موعد غايته 16 يوليو 2017 وعلى حكومة عجمان الرقمية دراستها والتنسيق مع الجهة الحكومية المعنية بشأنها ورفع توصياتها لدائرة المالية بخصوصها مرفقاً بها مشروع موازنة البرامج والشبكات المتفق عليها مع الجهة الحكومية في موعد غايته 20 أغسطس 2017م لدراستها واتخاذ شؤونها حيالها.
- ت- ارسال المبادرات الخاصة بكل جهة حكومية الى الأمانة العامة للمجلس التنفيذي في موعد غايته 16 يوليو 2017 لدراستها وتصنيف وترتيب الأولويات بناء على الخطة الاستراتيجية للإمارة وعلى الأمانة العامة للمجلس التنفيذي رفع توصياتها إلى دائرة المالية متضمنة التصنيف وأولوية التنفيذ والتكلفة الكلية للمبادرة وتكلفة السنة المالية 2018 المتفق عليها مع الجهة الحكومية في موعد غايته 20 أغسطس 2017م لدراستها واتخاذ شؤونها حيالها.

وفي جميع الإحوال يتوجب على الجهات المعنية (الادارة المركزية للموارد البشرية، حكومة عجمان الرقمية والأمانة العامة للمجلس التنفيذي) بمتابعة الجهات الحكومية لاستلام متطلباتها ورفع توصياتها بشأنها إلى دائرة المالية، وحال عدم موافاة دائرة المالية بتوصياتها

عن أي من الجهات المعنية في المواعيد المحددة تتولى دائرة المالية استكمال الإجراءات وفق ما تراه مناسباً.

1. تكاليف البرامج الرئيسية والفرعية المعتمدة، إضافة إلى بيانات التمويل والحركات النقدية والبيانات المجمعة وذلك وفقاً للنماذج المالية الموضحة ضمن مرفقات التعميم وذلك في موعد أقصاه يوم الأحد الموافق 15 أكتوبر 2017.

\* علماً بأنه سوف يتم الأخذ بالاعتبار مدى التزام الجهات الحكومية بالإجراءات والمواعيد المحددة عند تقييم الأداء المالي لها.

## خامساً: اجراءات عرض واعتماد مشروع الموازنة

1. تقوم دائرة المالية بعرض مشروع الموازنة العامة للحكومة للسنة المالية 2018 على ممثل الحاكم للشؤون الإدارية والمالية عليها في موعد غايته 28 سبتمبر 2018.

2. بعد موافقة ممثل الحاكم على مشروع الموازنة العامة للحكومة للسنة المالية 2018 يتم عرض مشروع الموازنة مع التقارير المصاحبة له (إن وجدت) على رئيس المجلس التنفيذي ليقرر ما يراه مناسباً في شأنهما.

3. بعد اعتماد رئيس المجلس التنفيذي على المشروع الموازنة يتم عرضه قبل نهاية شهر ديسمبر 2017م على صاحب السمو حاكم إمارة عجمان لاعتماده بمرسوم يصدره سموه قبل نهاية شهر ديسمبر 2017م.

## سادساً: أحكام عامة

1. في حال عدم قيام أي جهة حكومية بتقديم بيانات مشروع موازناتها ضمن المواعيد المحددة بهذا التعميم، تتولى دائرة المالية إعداد مشروع موازنة الجهة الحكومية المعنية وفق الخطة المالية المعتمدة والتعديلات التي تمت خلال عام 2017، ولا يجوز للجهة الحكومية المعنية الاعتراض على الموازنة التي تعدتها دائرة المالية.

2. وفي حال تأخر اعتماد مشروع الموازنة قبل بدء السنة المالية 2018 تصدر دائرة المالية تعميماً للدوائر الحكومية المعنية بالتعليمات واجبة الإتباع في هذا الشأن والتي تنظم الصرف لمدة مؤقتة، وتحديد الأولوية في الصرف شهرياً، استناداً للأحكام الواردة في النظام المالي الموحد.

3. تختص دائرة المالية بمسؤولية تفسير بنود هذا التعميم وتوضيح أي لبس أو غموض فيه والرد على أي استفسارات ترد من أي جهة حكومية بشأن إعداد مشروع موازنتها وتقديم كافة الإيضاحات اللازمة لتحقيق التطبيق السليم والكامل لهذا التعميم.

4. تتولى دائرة المالية نشر هذا التعميم إلى كافة الجهات المعنية لتنفيذ ما ورد به من أحكام ويعمل به اعتباراً من تاريخ صدوره.

أحمد بن حميد النعيمي  
ممثل الحاكم للشؤون الإدارية  
والمالية

## المرفقات:

مرفق رقم (1) ويتضمن التعريف والارشادات.  
مرفق رقم (2) ويضمن الجدول الزمني بشأن اجراءات اعداد مشروع الموازنة السنوية لحكومة عجمان للسنة المالية 2018  
سيتم ارسال نسخة الكترونية بكافة النماذج الى مسؤولي اعداد الموازنات

### مرفق رقم 1 التعريف والارشادات

#### أولاً: التعريف والمفاهيم

<b>البرنامج الرئيسي</b>	هو وسيلة لتحقيق الهدف القياسي المحدد بإطار زمني معين يكون له قيمة منشودة ويقاس بمؤشرات أداء معينة، و يؤدي الى تحقيق الغايات الاستراتيجية، ويمكن القول بأنه مجموعة من الانشطة تمارس لتحقيق غايات استراتيجية على المدى المتوسط والطويل .
<b>البرنامج الفرعى</b>	يمثل (البرنامج الفرعى) تسلسل لأحداث اساسية لتحقيق أهداف قياسية معينة (برامج رئيسية)، لضمان اقامة موازنة الأداء بناء على مساهمة كل عنصر في البرنامج الفرعى بتحقيق الهدف المراد وهو اساس تحديد الموازنة
<b>النفقات الحتمية</b>	هي النفقات التي لا يمكن تجنبها في حال استمرار العمل على الوضع الحالي مثل ( الرواتب الحالية + الشواغر + اثر تقييم الأداء - المصارييف التشغيلية الاعتيادية مثل الايجار، الكهرباء، الانترنت ....الخ
<b>النفقات التكميلية</b>	هي نفقات إضافية لتطوير عمل الدائرة أو استمرار العمل بنفس الكفاءة على الأقل وهي :- 1- جميع المصروفات الخاصة بوحدات الاتصال المؤسسي، التميز والاستراتيجية. 2- إحلال الأصول الثابتة. 3- المصارييف الغير حتمية مثل ( الرعايات - الاحتفالات والمناسبات - الهدايا - الدعاية - الاستشارات - عقود تعهيد الخدمات - المطبوعات - أنشطة الموظفين - الاشتراكات )
<b>المبادرة</b>	هي تصنيف آخر للبرنامج الفرعى ولكنها نفقة مرتبطة بهدف استراتيجي ذات اطار زمني محدد ويمكن قياس نتائج تنفيذها عبر مؤشرات أداء محدد .

## ثانياً : ارشادات اعداد الموازنة وفق الخطة المالية المعتمدة .

الاجراء	المؤهلية	بموعد أقصاه
<b>النفقات الحتمية ( المصروفات )</b> يتم تحديد المصروفات الحتمية المعتمدة بالخطة المالية للدائرة الحكومية وفق النماذج المخصصة مع استكمال البيانات الفعلية ومراجعة الإدارات المختصة للتأكد على المخصصات وخطط ترشيد الانفاق إن وجدت	مسؤول الموازنة بالدائرة الحكومية / الإدارات المختصة	23 يوليو .2017
<b>النفقات التكميلية :</b> تعد من قبل مسؤولي الإدارات بالتنسيق مع مسؤول الموازنة وفق الخطة المالية المعتمدة	جميع الإدارات / مسؤول الموازنة	16 يوليو .2017
<b>مشروع موازنة الوظائف والتدريب</b> 1- استخراج تقرير الرواتب من نظام موارد واستكمال البيانات الغير موجودة بالنظام مثل (تقييم الأداء - الشواغر - التأمين الصحي) وفق النماذج المالية. 2- التنسيق مع الإدارة المركزية لتنمية الموارد البشرية حول خطط الترقيات والمكافآت واستبدال الشواغر إن وجد. 3- تحديث بيانات الموظفين بالرواتب المقدرة للسنة المالية 2018 وخطط الترقيات والمكافآت ومن ثم ارسال النسخة المتفق عليها مع الإدارة المركزية لتنمية الموارد البشرية إلى دائرة المالية. 4- التنسيق مع الإدارة المركزية لتنمية الموارد البشرية حول خطة التدريب لسنة 2018 وتكلفتها المقدرة وارسال النسخة المتفق عليها لدائرة المالية.	وحدة الموارد البشرية بالدائرة / الإدارات المختصة / الإدارة المركزية لتنمية الموارد البشرية	16 يوليو .2017
<b>مشروع موازنة الاحتياجات المتعلقة بتقنية المعلومات:</b> 1- التنسيق مع حكومة عجمان الرقمية بشأن البرامج والرخص والشبكات والأجهزة ومشاريع التحول الرقمي، ومن ثم اعداد كشف بمشروع الموازنة المتفق عليها وارسال نسخة الى دائرة المالية .	الإدارات المختصة / حكومة عجمان الرقمية	16 يوليو .2017

الإجراء	المؤولية	بموعد أقصاه
<p><b>المبادرات:</b></p> <p>1- يقوم مسؤول الموازنة بإعداد كشف بالمبادرات المعتمدة للدائرة الحكومية لسنة 2018 م بالخطة المالية والتكاليف الإجمالية لتلك المبادرات وتكلفة سنة 2018 م وارسالها إلى الإدارات المختصة.</p> <p>2- تقوم كل إدارة بمراجعة المبادرات المعتمدة لها والوضع الحالي لمبادرات السنة المالية 2017 م ومدى إمكانية الانتهاء منها وأولوية تنفيذها.</p> <p>3- تقوم لجنة الموازنات بمراجعة كافة المبادرات (الاستكمال - الاستحداث) ومن ثم إعادة ترتيب الأولويات.</p> <p>4- تقوم لجنة الموازنات بالتنسيق مع الأمانة العامة للمجلس التنفيذي حول مدى ارتباط المبادرات مع الخطة الاستراتيجية للإمارة وأولوية التنفيذ مع مراعاة عدم إعطاء نفس الأولوية لكافة المبادرات.</p> <p>5- تقوم الدائرة الحكومية بإرسال النسخة المتفق عليها مع الأمانة العامة للمجلس التنفيذي للمبادرات المعتمدة وأولوية تنفيذها وتكلفتها الإجمالية والسنوية لدائرة المالية.</p>	مسئولي البرامج / لجنة الموازنة / إدارة السياسات والاستراتيجية	الاحد الموافق 27 أغسطس 2017
<b>اخطار الدوائر بمشروع الموازنة المعتمد</b>	دائرة المالية	1 أكتوبر 2017
<b>توزيع النفقات على الأشهر وإعداد النماذج المالية والموازنة النقدية</b>	مسؤول الموازنة بالدائرة مسؤولي البرامج	15 أكتوبر 2017

### ثالثاً - إرشادات بشأن تكاليف البرنامج الرئيسي الخاص بالخدمات الإدارية المساعدة.

لأغراض المقارنات المعيارية ولإنشاء هيكل برامج قابل للمقارنة بين الجهات الحكومية يمكن استخدامه لقياس التكلفة والكافأة ولضبط الانفاق على الخدمات الإدارية وفق معايير الجودة والكافأة والشفافية يستمر العمل على إدراج البرنامج الرئيسي "الخدمات الإدارية المساعدة" ضمن هيكل البرامج لكل جهة حكومية، ويكون البرنامج الرئيسي من عدة برامج فرعية بحيث

تشمل هذه البرامج على جميع تكاليف الخدمات الإدارية والمساندة في مشروع موازنة الدائرة الحكومية، ويتضمن هذا البرنامج البرامج الفرعية التالية:

م	البرنامج الفرعي	شرح عن البرنامج الفرعي
1	ادارة الموارد المالية بكفاءة وفعالية	* إعداد البيانات المالية والموازنات * إدارة الرواتب والمدفوعات/ المقبوضات *
2	إدارة المشتريات والعقود وفق أفضل الممارسات المعتمدة	* إدارة شراء السلع * * إدارة العقود *
3	إدارة وتنمية الموارد البشرية	* تدريب وتأهيل الموظفين * * إدارة خدمات الموارد البشرية * (التوظيف، تقييم الأداء)
4	ضمان تطبيق معايير الجودة والتميز المؤسسي وتطوير الخطط الاستراتيجية وقياس الأداء	* ضمان جودة الادارة وخدمات المتعاملين
		* الإعداد لجوائز عجمان للتميز * إعداد الخطط الاستراتيجية والتشغيلية * ومقاييس الأداء
5	ضمان تحقيق الإتصال الداخلي والخارجي بشكل فعال	* دعم الفعاليات والمناسبات ووسائل الإعلام الأخرى
6	ادارة الجهة من خلال قيادات عليا متميزة * الداخلية	* مكتب المدير العام * * القيادات العليا في الجهة / التدقيق * * الداخلية
7	توفير أفضل الخدمات القانونية من خلال أفضل الممارسات	* إدارة الشؤون القانونية *
8	تطوير وتوفير أحدث خدمات تقنية المعلومات	* تطوير الانظمة التقنية الداخلية * * توفير الدعم التقني اللازم *
9	توفير الخدمات المشتركة لكافة الوحدات التنظيمية بكفاءة وفعالية	* الخدمات المشتركة (الكهرباء والماء، * * الايجار، الهاتف والانترنت .... الخ)
10	تطوير البنية التحتية للدائرة	* خاص بتحديث المباني الحكومية * للدوائر

**مرفق رقم 2**

**الجدول الزمني بشأن اجراءات اعداد مشروع الموازنة السنوية لحكومة عجمان للسنة المالية (2018)**

<b>م</b>	<b>الاجراءات</b>	<b>موعد أقصاه</b>
1	قيام الجهات الحكومية بتزويد دائرة المالية بقرار تشكيل لجنة اعداد مشروع الموازنة السنوية.	الخميس الموافق 15 يونيو 2017
2	قيام الجهات الحكومية بتزويد دائرة المالية بنسخة عن الخطة الاستراتيجية المعتمدة أو تحت الاعتماد للجهة الحكومية .	الخميس الموافق 22 يونيو 2017
3	قيام الجهات الحكومية بتزويد دائرة المالية نسخة عن الهيكل التنظيمي والوظيفي للجهة الحكومية.	
4	قيام الجهات الحكومية بتزويد دائرة المالية ببيانات البرنامج الرئيسي الخاص بالموارد المالية الحكومية (برنامج الإيرادات).	الاحد الموافق 16 يوليو 2017
5	ارسال الجهة الحكومية مشروع موازنة الوظائف والتدريب الى الادارة المركزية لتنمية الموارد البشرية لدراستها ارسال الجهة الحكومية المتطلبات المتعلقة بتقنية المعلومات الى حكومة عجمان الرقمية لدراستها ارسال الجهة الحكومية مبادراتها الى الأمانة العامة لدراستها وتصنيف وترتيب الأولويات بناء على الخطة الاستراتيجية للإمارة	الاحد الموافق 16 يوليو 2017
6	قيام الجهات الحكومية بتزويد دائرة المالية ببيانات المصروف الحتمية والتكميلية	الاحد الموافق 23 يوليو 2017
7	ارسال الادارة المركزية لتنمية الموارد البشرية الى دائرة المالية مشروع موازنة الوظائف والتدريب المتفق عليها مع الجهة الحكومية ارسال الحكومة الرقمية الى دائرة المالية مشروع موازنة الاحتياجات المتعلقة بتقنية المعلومات والخدمات الإلكترونية المتفق عليها مع الجهة الحكومية ارسال الأمانة العامة للمجلس التنفيذي الى دائرة المالية المبادرات الخاصة بالجهات الحكومية متضمنة التصنيف وأولوية التنفيذ والتكلفة الكلية لكل مبادرة وتكلفة السنة المالية 2018 المتفق عليها مع كل جهة حكومية	الاحد الموافق 20 أغسطس 2017
8		

م	الإجراءات	موعد أقصاه
	قيام دائرة المالية بعرض مشروع الموازنة العامة للحكومة للسنة المالية 2018 على ممثل الحاكم للشؤون الإدارية والمالية.	الخميس الموافق 28 سبتمبر 2017
9	ابلاغ الدوائر بمشروع الموازنة من قبل دائرة المالية	الأحد الموافق 1 اكتوبر 2017
10	تكليف البرامج الرئيسية والفرعية المعتمدة، إضافة إلى بيانات التمويل والحركات النقدية والبيانات المجمعة وذلك وفقا للنماذج المالية.	الأحد الموافق 15 اكتوبر 2017