

إجراء جوده	وزارة التربية والتعليم
إعتماد مدير التربية والتعليم للواء قصبه عمان: 	إصدار: 1/9
إعتماد مدير التربية والتعليم للواء الجامعة: 	صفحة: 3/1
اعتماد ممثل الجودة: 	رقم الوثيقة: WI72-6-1 التاريخ: 2023/10/1
	العنوان: تعليمية عمل التدقيق المالي

يقوم رئيس القسم بالإشراف ومتابعة تنفيذ كافة الأمور المتعلقة بالتدقيق المالي (التدقيق وإجازة الصرف) في مديرية التربية والتعليم والمدارس التابعة لها فيما يتعلق بكل مما يلي وما يستجد:

1- المطالبات المالية والفواتير: ومنها (العمل الإضافي، وبرنامج مراكز الدراسات المسائية، وتعليم الكبار ومحو الأمية، وأجور الثانوية العامة، التعليم الإضافي، الدورات، بدل الاقتناء والتنقلات، والمطالبات التي يتم صرفها من المنح، مطالبات العطاءات والصيانة والإضافات الصفية والمدرسية، برنامج تعزيز ثقافة المتسربين والتعليم الاستدراكي، وجميع المطالبات المالية والفواتير التي ترفع للصرف من الوزارة) وما يستجد.

2- مستندات الصرف: للمدارس والمديرية وتتضمن (الهلال الأحمر، القرش الخيري وحصالة العون المدرسي / إن وجدت، والبازارات والمعارض، والمهرجانات، النفقات الخاصة وأرباح المقاصف المدرسية)، بالاشتراك مع المعنيين في قسم التعليم العام وشؤون الطلبة وقسم الشؤون المالية في نهاية العام في المديرية والمدارس وما يستجد وفق نموذج (QF72-6-8).

3- السجلات المالية (مدارس، مديرية، بنوك) وتتضمن ما يلي وما يستجد:

- (سجل الرخص، دفتر اليومية للمدرسة والمديرية، دفتر الأستاذ العام، دفتر الأستاذ المساعد، دفتر التأديبات / إن وجد).

- مطابقة كشف البنك مع دفتر اليومية (التسوية البنكية).
- المقاصف: (سجل الأعضاء، دفتر اليومية (الصندوق)، مستندات القبض والصرف، دفتر يومية المبيعات، سجل محاضر اجتماعات الهيئة العامة والإدارية واللجان المنتخبة، وما يستجد من سجلات ضرورية أخرى)؛ مع تدقيق السجل الخاص الذي تدون فيه مستلزمات المقاصف والحسابات والذي يحفظ لدى محاسب المقاصف في قسم التعليم العام وشؤون الطلبة بالاستناد للتعليمات المعتمدة للمقصف المدرسي في وزارة التربية والتعليم وفق نموذج (QF72-6-14).

- فوائد التبرعات المدرسية، والهلال الأحمر، والبازارات، والمعارض، والمهرجانات، في المديرية والمدارس وما يستجد وفق نموذج (QF72-6-4).
- تدقيق مستندات الادخالات والإخراجات وسجلات الرخص والوصولات وفق نموذج (QF72-6-3) في المديرية.

4- الجرد: على الصندوق عند معتمد الصرف وأمين الصندوق وما يستجد وفق نموذج جرد الصندوق (QF72-6-5) ونموذج تدقيق سجلات معتمد الصرف (QF72-6-15)، ونموذج جرد صندوق الآلة الدامغة (QF72-6-12).

وزارة التربية والتعليم	إجراء جوده
رقم الوثيقة: WI72-6-1	إصدار: 1/ 9
التاريخ: 2023/10/1	صفحة: 3/2
العنوان: تعليمية عمل التدقيق المالي	اعتماد ممثل الجودة:

5- المقبوضات وتتضمن ما يلي وما يستجد:

- أوامر القبض التي ترد للمديرية من الأقسام المعنية ومنها (شراء الكتب من المدارس الخاصة والأفراد بعد إعداد أمر القبض من قبل قسم اللوازم والكتب المدرسية والنقلات، نسخة شراء عطاء بعد إعداد أمر القبض من قبل قسم الأبنية والصيانة أو قسم اللوازم والكتب المدرسية والنقلات حسب العطاء، رسوم الثانوية العامة للطلبة الغير نظاميين المسجلين لأول مرة بعد إعداد أمر القبض من قسم الامتحانات والاختبارات في المديرية، تجديد الرخص للمدارس الخاصة ، إعادة الدورات) وما يستجد .
- جلود المقبوضات في المدارس (جلود ومقبوضات/ وصولات التبرعات المدرسية (تبرعات الطلاب للجنسيات الأخرى وأية تبرعات من المانحين) وما يستجد باستخدام النموذج (1-6-72-QF) وإعداد كشف بأعداد الطلبة المعفيون من التبرعات وفق النموذج (17-6-72-QF) وإعداد كشف بأسماء المعيدين والمعيدات وفق نموذج (9-6-72-QF) وإعداد كشف بالتبرعات المدرسية للطلبة غير الأردنيين وفق النموذج (18-6-72-QF)) ، وجلود وصولات المقبوضات للإيراد العام ، رسوم الثانوية العامة ورسوم الدراسات المنزلية وما يستجد.
- جلود المقبوضات في المديرية (جلود مقبوضات إيراد عام) وجلد مقبوضات التبرعات ، وما يستجد.

6- القوائم والكشوفات وتتضمن ما يلي وما يستجد:

- بيع الكتب المدرسية الواردة من المدارس بعد تدقيقها من قسم اللوازم والكتب المدرسية والنقلات ؛ استناداً لقانون التربية والتعليم المعتمد وتعديلاته (السعر الإجمالي).
- نسبة الهلال الأحمر في المدارس الخاصة والتأكد من إيداعها حسب الأصول؛ (استناداً للتعليمات المعتمدة للنظام الداخلي للجمعية الوطنية للهلال الأحمر / فرع الطلبة حيث تخضع حسابات الهيئة الإدارية واللجان المشرفة للفرع لتدقيق الرقابة المالية والإدارية في الوزارة والمديرية).
- ما يستجد من أي قوائم / كشوفات مالية أو أثر مالي.

- 7 الكفالات : لمن تقتضي طبيعة عملهم تقديم كفالة مالية وفق نظام الكفالات المعتمد وذلك بطريقتين من خلال (تدقيقها عند معتمد الصرف بقسم الشؤون المالية ؛ الذي يقوم بدوره باستلام الكفالات المالية وتنظيم السجل الخاص بها مرفقا صورة عن الكفالة ويرسل النسخة الأصلية إلى قسم شؤون الموظفين لحفظها بالملف الشخصي للموظف المعني ؛ أو من خلال الزيارات الميدانية ، وما يستجد) وفق نموذج متابعة الكفالات المالية (16-6-72-QF).

- 8 الحركة : أوامر الحركة ، وأمر طلب صيانة للمركبات وصرفيات سيارات المديرية وما يستجد وفق نموذج (11-6-72-QF).

وزارة التربية والتعليم	إجراء جوده
رقم الوثيقة: WI72-6-1	إصدار: 1/9
التاريخ: 2023/10/1	صفحة: 3/3
العنوان: تعليمة عمل التدقيق المالي	اعتماد مدير التربية والتعليم للواء قصبه عمان: د. محمد الربيعي اعتماد مدير التربية والتعليم للواء الجامعة: د. محمد الربيعي اعتماد ممثل الجودة:

- 9- الأعمال الإنتاجية: في المدارس المهنية وفق التعليمات المعتمدة ، تدقيق تقييد عوائدها في حساب التبرعات المدرسية بعد خصم قيمة تكاليف الإنتاج، بحيث توزع بنسب محددة وارده في تعليمات الأعمال الإنتاجية في المؤسسات التعليمية الحكومية لغايات تطوير التدريب والتعليم المهني الإنتاجي في المدرسة، بالإضافة الى مكافآت للطلبة والعاملين في تلك المدرسة أو وفق ما يستجد من تعليمات ، ويتم الصرف وفق تعليمات يصدرها الوزير.
- 10- الوصولات : مطابقة الوصولات وفق أوامر القبض التي يتم إعدادها في الأقسام المعنية والمدارس وما يستجد.
- 11- حساب الأمانات.
- 12- المخصصات وبنود الصرف : التأكد قبل عملية الصرف للمطالبات المالية وصرفها / توافقها مع المادة والبند المخصص لها، والتأكد من أن المخصصات المرصودة في الموازنة والتي تم إنفاقها وفقاً للأنظمة والتعليمات والأسس المتبعة والناظمة وبنود الصرف المعتمدة والمخصصة.
- 13- المشاركة باللجان: لجان الإلتاف للأثاث والكتب المدرسية وأي سجلات مالية أو لها أثر مالي ، وبيع الأثاث والكتب المدرسية ، ، التحقيق اللوازمي والمالي، الجرد للمستودعات وما يستجد.
- 14- أية سجلات أو مستندات أو كشوفات أو مطالبات مالية أو لوازمية أخرى بغض النظر عن المسمى الخاص أو المتعارف عليها والتي لها أثر مالي ويتطلب تدقيقها ولم تذكر سابقاً أو تم ذكرها في التعليمات التطبيقية للشؤون المالية وتعديلاتها وما يستجد، وتدقيقها يمثل ركناً أساسياً في الحفاظ على الأموال العامة.