



المؤسسة السودانية للنفط
الإدارة العامة للشئون المالية

نظام إدارة الجودة

ISO 9001: 2008

إجراء التكاليف والدراسات
المالية

Code (FD-P-CS)

Copy No ()

تم الاعتماد بواسطة	تمت المراجعة بواسطة	تم الاعداد بواسطة
الاسم : م. عوض عبد الفتاح محمد الوظيفة : الأمين العام التوقيع : التاريخ :	الاسم : د. محي الدين نعيم محمد سعيد الوظيفة : ممثل الإدارة للجودة التوقيع : التاريخ :	الاسم : أ. بابكر يس محمد الوظيفة : مدير عام الإدارة التوقيع : التاريخ :

(جدول التعديلات)

م	وصف حالة التعديل	تاريخ التعديل	تم التعديل بواسطة	صفحة التعديل	تم الاعتماد
---	------------------	---------------	-------------------	--------------	-------------

رقم الإصدار/ التعديل : 2/00	Clause: 4.1-5.4-6.1-7.1-8.4-8.5	الإدارة العامة : الشؤون المالية
تاريخ الإصدار: 1/3/2012		القسم : التكاليف والدراسات المالية
Costing & Studies		عنوان الوثيقة: التكاليف والدراسات المالية

					1
					2
					3
					4
					5
					6
					7
					8
					9
					10

مدخلات العملية - اسعار السوق العالمية للنفط		
بيانات المصافي	5	بنك السودان
بيانات مراكز التحكم	6	وزارة المالية
تقرير أداء الاستكشاف	7	أخرى
شركات التسويق العاملة بالبلاد		
مخرجات العملية		
1	التقرير الشهري و الربع سنوى	
2	تقارير الموازنة، تقرير أداء المصافي	
3	تقرير موازنة رسوم التكرير، تقرير موازنة الكميات	
4	تقرير قيمة الخام المستلم بالمصافي	
مؤشرات أداء العملية – تقارير الدراسات المالية		
1	النسبة المئوية للتعديلات و الفروقات لا تتجاوز 2%	
2	الا لتمام بتسليم الدراسة وفق الفترة الزمنية المحددة فى الدراسة بنسبة 90%	
3		

رقم الإصدار/ التعديل : 2/00	Clause: 4.1-5.4-6.1-7.1-8.4-8.5	الإدارة العامة : الشؤون المالية
تاريخ الإصدار: 1/3/2012		القسم : التكاليف والدراسات المالية
Costing & Studies		عنوان الوثيقة: التكاليف والدراسات المالية

(محتويات العملية)

م	وصف النشاط
1	الغاية من الإجراء
2	مجال التطبيق
3	تعريفات
4	المراجع المستخدمة و المعلومات اللازم توفرها
5	المسؤوليات
6	تفاصيل العملية
7	النماذج المستخدمة
8	قياس أداء العملية
9	السجلات
10	خرطة التدفق (ان وجدت)

1. الغاية من الإجراء:

1.1 وضع إجراء موثق لعمليات إدارة التكاليف والدراسات المالية والتي تشمل:
عملية تقرير موازنة كميات المنتجات، عملية تقرير أداء مصافي النفط، عملية تقرير قيمة الزيت الخام، عملية إعداد الدراسات المالية من هوامش توزيع وتحديد تكاليف المنتجات ودراسات الجدوى المختلفة والأسعار المحلية.

2. مجال التطبيق:

يطبق هذا الإجراء بواسطة ادارة التكاليف و الدراسات على كافة عمليات حسابات تكاليف الخام والمنتجات ومخزونات الخام والمنتجات النفطية والدراسات المتعلقة بالنفط.

3. التعريفات :

رقم الوثيقة : FD-P-CS	رقم الاصدار / التعديل: (2/00)	تاريخ الاصدار: 1/03/2012	الصفحة 3 من 7
------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-----------------------------

رقم الإصدار/ التعديل : 2/00	Clause: 4.1-5.4-6.1-7.1-8.4-8.5	الإدارة العامة : الشؤون المالية
تاريخ الإصدار: 1/3/2012		القسم : التكاليف والدراسات المالية
Costing & Studies		عنوان الوثيقة: التكاليف والدراسات المالية

3.1

4. المراجع المستخدمة:

4.1 قانون الثروة النفطية لسنة 1998م

4.2 لائحة الإجراءات المالية للمؤسسة السودانية للنفط لسنة 1998م

4.3 الموازنة التخطيطية السنوية

4.4 قانون ضرائب القيمة المضافة

4.5 القرارات الوزارية والإدارية

5. المسئوليات :

5.1 مدير إدارة حسابات التكاليف والدراسات المالية:

- يشارك في وضع استراتيجية فعالة لإدارة حسابات التكاليف والدراسات المالية في إطار الاستراتيجية العامة للمؤسسة، ويضمن تطبيقها.
- يحدد مختلف أنواع مراكز التكلفة بالمؤسسة ويحدد عناصر التكلفة لكل منها وكذا وحدة التكلفة والمعايير المستخدمة في التحميل.
- يدرس حركة واتجاهات التكاليف المختلفة، كما يدرس العوامل والمتغيرات المؤثرة فيها.
- يصل إلى حلول سليمة واقتصادية لسلوك مختلف عناصر التكاليف.
- يدرس اقتصاديات مختلف عمليات الإحلال والتجديد ويفاضل بينها وبين عمليات الصيانة اللازمة، كما يدرس مختلف عمليات التصنيع الذاتي والمحلي أو الشراء ويقدم توصيات بهذه القضايا وغيرها.
- يدرس كل من التكاليف المعتمدة والثابتة وسلوكها وكذا التكاليف المباشرة.
- يحدد أنسب نظم التكاليف التي يجب اتباعها، ويقوم ببناء وتأسيس هذا النظم وتجديده سجلاتها ونماذجها.
- يشرف على تطبيق وتنفيذ نظام التكاليف المناسب ويعمل على تطويره كلما كان ذلك ممكناً.
- يشرف على تأسيس قاعدة بيانات ومعلومات تكاليفية متطورة ويتابع عمليات تحديثها.
- يشرف ويتابع تنفيذ مختلف الإجراءات وخطوات العمل ويتأكد من سلامتها، ويتابع خطط وبرامج عمل رؤوسيه المباشرين ويناقش المشكلات ويعتمد الحلول المناسبة المقترحة.
- يتأكد من صحة وسلامة ودقة عمليات التسجيل والتحليل والنتائج التكاليفية الاقتصادية وفق النظم والمعايير والأسس العملية المعتمدة ويعتمد هذه التقارير والنتائج.

5.2 رئيس قسم التكاليف ومتابعة المخزون:

- يحدد ويشارك في وضع إجراءات وخطوات العمل وبرامج وخطط تنفيذ السياسات والأهداف ويرفعها للاعتماد من مدير إدارة التكاليف والدراسات المالية.
- يقوم بتحديد مختلف أنواع مراكز التكلفة بالمؤسسة ويحدد عناصر التكلفة لكل منها وكذا وحدة التكلفة والمعايير المستخدمة في التحميل.
- يدرس حركة واتجاهات التكاليف المختلفة كما يدرس العوامل والمتغيرات المؤثرة فيها.
- يدرس كل من التكاليف الثابتة والمتغيرة وأثرها على التكلفة الإجمالية.
- يحدد أنسب نظم التكاليف التي يجب اتباعها ويقوم ببناء وتأسيس هذه النظم وتجديده سجلاتها ونماذجها.
- يشرف على تأسيس قاعدة بيانات ومعلومات تكاليفية متطورة ويتابع عمليات تحديثها.
- يتأكد من صحة وسلامة ودقة عمليات التسجيل والتحليل ونتاج التكاليف وفق المعايير والأسس العلمية المعتمدة ويعتمد هذه التقارير والنتائج.

5.3 رئيس قسم الدراسات المالية:

- يصل الى حلول سليمة وبدائل اقتصادية مقبولة علميا لمختلف عناصر تكاليف الإنتاج

رقم الوثيقة : FD-P-CS	رقم الاصدار / التعديل : (2/00)	تاريخ الاصدار : 1/03/2012	الصفحة 4 من 7
-----------------------	-----------------------------------	---------------------------	---------------

رقم الإصدار/ التعديل : 2/00	Clause: 4.1-5.4-6.1-7.1-8.4-8.5	الإدارة العامة : الشؤون المالية
تاريخ الإصدار: 1/3/2012		القسم : التكاليف والدراسات المالية
Costing & Studies		عنوان الوثيقة: التكاليف والدراسات المالية

- يدرس اقتصادياً مختلف عمليات الإحلال والتجديد ويفاضل بينها وبين عمليات الصيانة اللازمة ، كما يدرس مختلف عمليات التصنيع الذاتي المحلي أو الشراء ويقدم توصيات بهذه القضايا ومثيلاتها .
- يقوم بتنفيذ كافة الدراسات المالية والاقتصادية و دراسات تحديد التكلفة ودراسات الجدوى الاقتصادية ودراسات النظم الإدارية وتقييم المقترحات والتوصيات بنتائج هذه الدراسات.
- يشرف على تأسيس قاعدة البيانات ومعلومات اقتصادية متكامل تعين القسم في تنفيذ الدراسات على الوجه الأكمل والاحتفاظ أيضاً بسجل لكل الدراسات السابقة.
- يتأكد من صحة وسلامة ودقة عمليات التسجيل والتحليل ونتائج الدراسات وفق للمعايير والأسس العلمية المعتمدة ويعتمد هذه التقارير و النتائج.
- يشرف ويتابع تنفيذ مختلف الإجراءات وخطوات العمل ويتأكد من سلامتها ، ويتابع خطط وبرامج رؤوسيه المباشرين ويناقش المشكلات ويقترح الحلول المناسبة لها
- يتأكد من صحة وسلامة ودقة عمليات التسجيل والتحليل ونتائج الدراسات وفق للمعايير والأسس العلمية المعتمدة ويعتمد هذه التقارير و النتائج.

6. تفاصيل العملية :

6.1 عملية تقرير أداء المصافي:

- 6.1.1** يقوم موظفو قسم التكاليف ومتابعة الخام بإستلام تقارير التكرير من المصافي شهرياً ومقارنتها بتقارير الكميات الخام المستلمة وفق اجراءات ادارة الامدادات (اجراء التحكم فى توزيع المادة البترولية فى السودان) للتحقق بعدم وجود انحراف بين تقارير الشركات و تقارير الامداد
- 6.1.2** يقوم موظف قسم التكاليف بإعداد وتجميع بيانات الخام المستلم والمكرر من المصافي (الخرطوم- الأبيض) شهرياً وفقاً للنموذج (FD-P-CS)F-01 حيث يتم إصدار تقرير ربع سنوي ونصف سنوي لموازنة الخام.
- 6.1.3** يقوم موظفو قسم التكاليف بإدخال وتجميع بيانات المنتجات من الخام المكرر شهرياً من المصافي.
- 6.1.4** يقوم موظفو قسم التكاليف بمتابعة ومقارنة الخام المكرر والمنتجات (الكميات المستخلصة) ومقارنتها بالبيانات الواردة في الموازنة. كذلك مقارنة رسوم التكرير المستحقة والمدفوعة بغرض إجراء التسوية المالية مع المصافي.
- 6.1.5** يقوم موظفو إدارة التكاليف بمقارنة البيانات الآتية:
- مقارنة إنتاج المصافي بالكميات المسلمة لمراكز التحكم وخط الأنابيب و اعداد تقرير بيانات المصافي مقارنا بين الخام المكرر و كميات المنتجات وجملة المنتجات وفقاً للنموذج (FD-P-FC)F-02 جدول رقم 2
- مقارنة الكميات المسلمة لمراكز التحكم وخط الأنابيب مع الكميات المدفوعة لشركات التوزيع -الكميات الواردة في الفواتير مقارنة الكميات المدفوعة للشركات مع كميات فواتير المبيعات من إدارة حسابات النفط .
- 6.1.5.1** ويتم تجهيز هذه البيانات وفق التقرير (FD-P-CS)F-03 تقرير موازنة المنتجات ويتم رفع التقرير لمدير الإدارة

6.2 عملية تقرير موازنة كميات المنتجات:

- 6.2.1** يقوم موظفو قسم التكاليف ومتابعة الخام بإستلام بيانات الخام المستلم من المصافي شهرياً (الخرطوم- الأبيض) (FD-P-CS)F-01 P-CS
- 6.2.2** مقارنة إنتاج المصافي بالكميات المسلمة لمراكز التحكم وخط الأنابيب و اعداد تقرير بيانات المصافي مقارنا بين الخام المكرر و كميات المنتجات وجملة المنتجات وفقاً للنموذج (FD-P-CS)F-02 جدول رقم 2.
- 6.2.3** مقارنة الكميات المسلمة لمراكز التحكم وخط الأنابيب مع الكميات المدفوعة لشركات التوزيع -الكميات الواردة في الفواتير مقارنة الكميات المدفوعة للشركات مع كميات فواتير المبيعات من إدارة حسابات النفط .
- 6.2.4** يقوم موظفو قسم التكاليف ومتابعة الخام بإعداد التقرير موازنة الخام.
- 6.2.5** يقوم مدير الإدارة بتحليل البيانات الواردة في التقرير ووضع التوصيات اللازمة ورفعها لمدير عام الشؤون المالية.
- 6.2.6** يقوم القسم بإعداد التقارير الآتية لموازنة المنتجات:-

(FD-P-CS)F-03-1

تقرير موازنة منتجات- مصفاة الخرطوم

(FD-P-CS)F-03-1

تقرير موازنة المنتجات- جدول مصفاة الابيض

رقم الوثيقة: FD-P-CS	رقم الاصدار / التعديل: (2/00)	تاريخ الاصدار: 1/03/2012	الصفحة 5 من 7
----------------------	----------------------------------	--------------------------	---------------

رقم الإصدار/ التعديل : 2/00	Clause: 4.1-5.4-6.1-7.1-8.4-8.5	الإدارة العامة : الشؤون المالية
تاريخ الإصدار: 1/3/2012		القسم : التكاليف والدراسات المالية
Costing & Studies		عنوان الوثيقة: التكاليف والدراسات المالية
(FD-P-CS)F-03-3		تقرير موازنة المنتجات الكميات المستلمة من مصفاة الخرطوم و المدفعة للشركات
(FD-P-CS)F-03-4		تقرير موازنة المنتجات الكميات المستلمة من مصفاة الابيض و المدفعة للشركات
(FD-P-CS)F-03-5		تقرير موازنة المنتجات الكميات المدفعة للشركات و المباعه - الخرطوم
(FD-P-CS)F-03-6		تقرير موازنة المنتجات الكميات المدفعة للشركات و المباعه - الابيض
FD-P-CS-F-04		تقرير موازنة رسوم تكرير
<p>6.2.7 يقوم مدير إدارة التكاليف والدراسات بمراجعة وإعتماد التقارير .</p> <p>6.2.8 يقوم موظفو قسم التكاليف ومتابعة الخام بتسليم التقرير للإدارة العليا .</p> <p>6.3 عملية تقرير قيمة الخام:</p> <p>6.3.1 يقوم موظفو قسم التكاليف ومتابعة الخام بإستلام تقارير اسعار الخام (خامات الفولة ومزيج النيل) وفق اجراءات رقابة الاسعار – من الادارة العامة للأمداد و التسويق او من وزارة المالية</p> <p>6.3.2 بعد استلام كميات الخام المستلم بواسطة المصافي و الامداد يقوم موظف قسم التكاليف بحساب قيمة الخام المستلم في المصافي شهريا</p> <p>6.3.3 يقوم الموظف المعنى بإعداد تقرير قيمة الخام المستلم وفق النموذج (FD-P-CS-F-05)</p> <p>6.3.4 يقوم مدير ادارة التكاليف بمراجعة و اعتماد التقرير و رفعه للجنة التسوية بوزارة المالية.</p> <p>6.4 عملية اعداد الدراسات المالية:</p> <p>6.4.1 يقوم رئيس الدراسات المالية باستلام امر او طلب اعداد دراسة من الجهات المعنية بعد اعتماده من مدير الادارة</p> <p>6.4.2 يقوم موظف القسم بتجميع البيانات اللازمة للدراسة من المصادر المختلفة</p> <p>6.4.3 يقوم موظفو القسم بفحص ومراجعة البيانات و رصدها وتجميعها</p> <p>6.4.4 يقوم موظفي القسم بتحليل البيانات وفقا لمتطلبات الدراسة و اهدافها</p> <p>6.4.5 يقوم موظفو القسم بإعداد تقرير الدراسة FD-P-CS-F-06 و رفعه الى مدير الادارة للمراجعة</p> <p>6.4.6 يقوم مدير ادارة التكاليف بمراجعة الدراسة و اعتمادها و رفعها الى مدير عام الادارة و الذي بدوره يرفعها الى الجهة الطالبة او الى الامين العام</p> <p>6.4.7 الفترة الزمنية للدراسة تتراوح بين 15 يوم الى 3 اشهر و يجب اكمال الدراسة وفق الفترة الزمنية المحددة في طلب الدراسة</p>		
7. النماذج المستخدمة :		
اسم السجل	الرمز	الفترة الزمنية للاحتفاظ بالسجل
تقرير بيانات المصافي موازنة الخام المستلم و المكرر الشهري	(FD-P-CS -F-01)	Permanently
بيانات اداء المصافي الخام المكرر و المنتجات الشهري-جدول A-2 مصفاة الخرطوم	(FD-P-CS-F-02A)	Permanently
بيانات اداء المصافي الخام المكرر و المنتجات الشهري-جدول B-2 مصفاة الابيض	(FD-P-CS-F-02B)	Permanently
تقرير موازنة المنتجات- جدول1 مصفاة الخرطوم بين الكميات المستخلصة و المسلمة	(FD-P-CS-F-03-1)	Permanently
تقرير موازنة المنتجات جدول2 مصفاة الابيض بين الكميات المستخلصة و المسلمة	(FD-P-CS-F-03-2)	Permanently
تقرير موازنة المنتجات جدول3 الكميات المستلمة من مصفاة الخرطوم و المدفعة للشركات	(FD-P-CS-F-03-3)	Permanently
تقرير موازنة المنتجات جدول 4 الكميات المستلمة من مصفاة الابيض و المدفعة للشركات	(FD-P-CS-F-03-4)	Permanently
تقرير موازنة المنتجات جدول 5 الكميات المدفعة للشركات و المباعه - الخرطوم	(FD-P-CS-F-03-5)	Permanently
رقم الوثيقة: FD-P-CS	رقم الاصدار / التعديل: (2/00)	تاريخ الاصدار: 1/03/2012
		الصفحة 6 من 7

رقم الإصدار/ التعديل : 2/00	Clause: 4.1-5.4-6.1-7.1-8.4-8.5	الإدارة العامة : الشؤون المالية
تاريخ الإصدار: 1/3/2012		القسم : التكاليف والدراسات المالية
Costing & Studies		عنوان الوثيقة : التكاليف والدراسات المالية

Permanently	(FD-P-CS-F-03-6)	تقرير موازنة المنتجات جدول 6 الكميات المدفوعة للشركات والمباعة - الابيض
Permanently	(FD-P-CS -F-04)	تقرير موازنة رسوم التكرير
Permanently	(FD-P-CS -F-05)	تقرير قيمة الزيت الخام خلال شهر
Permanently	(FD-P-CS -F-06)	تقرير الدراسة المالية

8. قياس أداء العملية:

يقوم رئيس قسم التكاليف بتحليل البيانات الواردة في التقارير ومقارنتها بـ Control Chart ومقارنة خام ومنتجات ربع سنوية ورفع التقارير لمدير الإدارة لاعتمادها
يقوم مدير إدارة التكاليف باعتماد كل التقارير ورفع التقارير التالية الى الإدارة العليا
تقرير موازنة رسوم التكرير الشهري
تقرير قيمة الخام المستلم
الالتزام بتسليم الدراسة وفق الفترة الزمنية المحددة في الدراسة بنسبة 90%

9. السجلات :

تحفظ السجلات الواردة في البند 7 كما موضح في الجدول ومن ثم تحول إلى قسم الأرشفة الالكترونية حيث تحفظ وتعدم وفقاً للفترة الزمنية التي تحدد في نماذجهم ويتم إعدام الوثائق في حضور مندوب من الإدارة.

10. خريطة التدفق (إن وجدت):

رقم الوثيقة : FD-P-CS	رقم الإصدار / التعديل : (2/00)	تاريخ الإصدار: 1/03/2012	الصفحة 7 من 7
-----------------------	-----------------------------------	--------------------------	---------------