جمهورية مصر العربية

وزارة المالية
MINISTRY OF FINANCE

س قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دوري رقم (٤٥) لسنة ٢٠٢٣

استدراك بشأن الكتاب الدوري رقم (٤٨) لسنة ٢٠٢٣ والخاص بالاجراءات والتواريخ الواجبة على الوحدات الحسابية الالتزام بها عند إقفال السنة المالية ٢٠٢٢/٢٠٢٣

تقرر تعديل التواريخ المشار إليها بالكتاب سالف الذكر إلى ما يلي :-

التاريخ	الإجراء
الخميس ٢٠٢٣/٦/٨	عدم ادخال اية استمارات صرف بالخصم على اى من الابواب الموازنية بدفترحصر الطلبات الواردة (٥٥ع.ح) بنهاية يوم عمل الخميس ٢٠٢٣/٦/٠٨ولا يتم بعد ذلك إلا بموافقة السيد وزير المالية ويستثنى من ذلك استمارات صرف مرتبات واجورالعاملين المستحقة شهريا وفقا للمواعيد المقرره لها واستمارات سداد مستحقات الضرائب المصرية وصناديق التأمينات والمعاشات والاستقطاعات ومصاريف الجنازة والاحكام القضائية واجبة النفاذ ومستحقات العاملين فى حالتى الاحالة للمعاش والوفاه وأقساط صندوق التأمين الحكومى لضمانات أرباب العهد)
الخميس ٢٠٢٣/٦/١٥	اخر تاريخ تسجيل فعليات على منظومة GFMIS

وعلى السادة المسئولين الماليين بالجهاز الإداري بالدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة الخدمية والإقتصادية والأجهزة المركزية المستقلة وغيرها من الجهات الحكومية مراعاة الالتزام بما جاء بعالية بكل دقة.

وعلى السادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة والإقتصادية، والسادة مديري ووكلاء الحسابات ضرورة متابعة ما تقدم بكل دقة.

رئيس قطاع

الحسابات والمديريات المالية

محاسب /طارق بسيوني محمد

كتـــــاب دوري رقـــم (٤٨) لســـنة ٢٠٢٣

في إطار الجهود المستمرة التي تقوم بها وزارة المالية وسعيها الدائم لتحقيق دورها الرقابى في إعداد وتنفيذ الموازنة العامة للدولة ومتابعتها، وتقويم النتائج بما يكفل تحقيق الخطة العامة للدولة نحو إحكام الضبط والرقابة، بهدف رفع كفاءة الانفاق العام وتحقيق الانضباط والإمتثال المالي.

واستمراراً فى المتابعة فقد تم التوجيه من اللجنة العليا للميكنة بوضع آلية لأعمال الختامى من شأنها العمل على تفادى المشكلات التى ظهرت بالاعوام السابقة عند اعداد الحساب الختامى،وكذا فى كيفية ضبط الارصدة الدفترية مع الموقف المالى والحساب البنكى دون وجود فروق غيرمقبوله، وذلك بالتنسيق مع كافة القطاعات المعنية بوزارة المالية،بهدف الوصول الى الحساب الختامى للعام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ دون وجود أى معوقات، تفاديا لكافة الصعوبات والمشكلات التى ظهرت فى الأونة السابقة لذا وجب التنبيه بمراعاة مايلى:-

اولاً:الإجراءات والتواريخ الواجب على الوحدات الحسابية الالتزام بها ومراعاه تنفيذها عند إقفال السنة المالية

التاريخ	الاجراء
(السبت) ٢٧ / ٥ /٢٠٢٣	بدء رفع الجهات لخطط التدفقات النقدية وقبولها.
من (٧،٨،١١) /٦/ ٢٠٢٣	تاريخ إستحقاق صرف المستحقات الأخرى للعاملين بخلاف المرتبات.
الثلاثاء ٢٠٢٣/٦/١٣	اخرتاريخ تحميل مستحقات من منظومة البيرول
(الخميس)٢٠٢٣/٦/١٥	عدم ادخال اية استمارات صرف بالخصم على اى من الابواب الموازنية بدفترحصر الطلبات الواردة (٥٥ع.ح) بنهاية يوم عمل الخميس الموافق٢٠٢٣/٦/١٥ولا يتم بعد ذلك الابموافقة السيد وزير المالية اومن يفوضه ويستثنى من ذلك استمارات صرف مرتبات واجورالعاملين المستحقة شهريا وفقا للمواعيد المقرره لها واستمارات سداد مستحقات الضرائب المصرية وصناديق التأمينات والمعاشات والاستقطاعات ومصاريف الجنازة والاحكام القضائية واجبة النفاذ ومستحقات العاملين فى حالتى الاحالة للمعاش والوفاه وإقساط صندوق التأمين الحكومى لضمانات أرباب العهد) .
من ٢٠٢٣/٦/٢٢:١٨	تاريخ استحقاق صرف المرتبات والاجور وفقا لكتاب دورى (٢٧) لسنة ٢٠٢٣.
الثلاثاء ٢٠٢٣/٦/٢٠	تاريخ استحقاق صرف أوامرالدفع الاستثمارى والجارى "بخلاف المرتبات" والتى تتيح اخر تاريخ تسوية بنكيه الخميس ٢٠٢٣/٦/٢٢.
الاربعاء ٢٠٢٣/٦/٢١	اخر تاريخ تسجيل فعليات على منظومة GFMIS
الاحد ٢٠٢٣/٦/٢٥	اخر تاريخ مناقلات على منظومة GPS تسوية ٢٦ /٦ /٢٠٢٢ .
الاربعاء ٢٠٢٣/٧/٥	اخرموعد لإجراء التسويات على منظومة GFMIS لكافة الجهات
الاثنين ٢٠٢٣/٧/٢٤	ظهورالموقف المالى النهائى.

التاريخ	الاجراء
(٢٦:٢٤) /٧/ ٢٠٢٣	فتح منظومة GFMIS ثلاثة ايام عمل لكافة الوحدات بعد اخر موقف مالى (لإجراء كافة التسويات الدفترية ثم يتم الاغلاق النهائى للمنظومة)
(من ٨/٢٣ الى ٩/١١/ ٢٠٢٣)	ادخال كافة التسويات التعديلية على منظومة GFMIS ، وتسليم كافة المناقلات البنكية اللازمة لضبط الرصيد الدفتري مع الرصيد البنكي والتي **ستظهر للوحدة الحسابية الفرعية بالموقف المالي النهائي** المعدل والتي سيتم تنفيذها على منظومة TSAعن طريق الوحدة الحسابية المركزية عقب تجميعها على مستوى ادارات الختامى بالمديريات المالية او الهيئات الموازنية للوزارات والاجهزة المستقلة و الهيئات العامة الخدمية وفقا لنماذج المناقلات المرفقه.
(من ٨/٢٣ الى ٩/١٥/ ٢٠٢٣)	موعد تلقى الوحدة الحسابية المركزية للمناقلات المجمعه من خلال ادارات الختامى بالمديريات المالية اومن الهيئات الموازنية للوزارات و الاجهزة المستقلة و الهيئات العامة الخدمية .
٢٠٢٣/٩/٢٥	ظهور الموقف المالى المعدل بعد التسويات التعديلية
علما بأن كافة المتحصلات التى تتم على ماكينات التحصيل الإلكترونى المدفوعات الالكترونية والتى ستتم حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠سيتم اضافتها لمتحصلات ختامى العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٢	

ثانيا : الالتزام بتحقيق المطابقة بين الارصدة الدفترية المتمثلة فى استمارة ٧٥ ع.ح المستخرجة من منظومة GFMIS والمبالغ المخصومة والمضافة بمنظومة الدفع والتحصيل الالكترونىGPSمن خلال اتباع الأتى :-

(١) الالتزام بالمتابعه الدورية للاجراءات التالية :-

- **مطابقة أرصدة المصروفات والايرادات من واقع دفتر٨١ مصروف أوايراد مع ارصدة تلك الحسابات فى تقرير٧٥ ع .ح المستخرج من منظومة GFMIS مع أرصدتها بالموقف المالى بحسب مقاطع التمويل المختصة.**
- **تحليل ومطابقة أرصدة الحسابات الدائنة والمدينة الدفترية المثبتة بالإستمارة ٧٥ ع .ح والارصدة الواردة بالموقف المالى لكافة المقاطع التمويلية ومتابعة الارصدة المعلاه بحساب الدائنة والتى مرعليها المدة القانونية وإجراء كافة المناقلات ومعالجة الفروق اللازمة.**

- مراعاة الدقة عند تسجيل قيود اليومية في اختيار مقاطع التمويل بعنايه والاكواد الخاصة بالبنود وفقا لطبيعة الحساب المختص .
- التزام الجهات بتحقيق توازن أرصدة الأصول (الحسابات المدينة) وأرصدة الخصوم (الحسابات الدائنة)على مستوى مقاطع التمويل بالاستمارة ٧٥ ع.ح فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- ضرورة اجراء المناقلات الخاصة بإستعاضة السلفة المستديمة والتحقق من انتهاء اعمال السلف المؤقته والانتهاء من المعالجات قبل انتهاء العام المالى ٢٠٢٢-٢٠٢٣ .
- اتخاذ مايلزم نحو تسوية كافة الاستقطاعات قبل ٣٠-٦-٢٠٢٣ .
- حصر احتياجات الجهات الموازنية من الاعتمادات الاضافية اللازمة لتغطيتها فى المواعيد المقررة طبقا لقانون ربط الموازنة العامة للدولة و التاشيرات العامة للموازنة العامة للدولة للعام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٢و مخاطبة قطاع الموازنة قبل اعمال الختامى لتغطية تلك الاحتياجات المطلوبة حتى يتسنى لهذه الجهات اعمال الختامى .
- متابعة المتحصلات النقدية الواردة بكشوف الحساب الصادرة من منظومة الدفع والتحصيل الالكترونى وإجراء المناقلات المطلوبة للابواب والحسابات المختصة خلال ٤٨ ساعه من إضافتها .
- التنبية على السادة المحصلين بمتابعة ارسال الحوافظ المفتوحة على ماكينات التحصيل والتحقق من تسوية المتحصلات على ماكينات التحصيل حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠.
- التحقق من سداد نسب ١٠% الخاصة ببيع المخزن السلعى من خلال الهيئة العامة للخدمات الحكومية.
- التأكيد على سداد عمولات التحصيل وفقا لما ورد بكتاب دورى رقم ١٦١ لسنة ٢٠٢١.
- التزام الجهات بتطبيق ما ورد بكتاب دورى رقم (٣٨) لسنة ٢٠٢٣ بشأن المتحصلات الإلكترونية وضرورة تسويتها على الانواع المختصة وفقاً للتقسيم الاقتصادى ومقاطع التمويل مع اجراء ما يلزم من مناقلات فى هذا الشأن .

- ضـــرورة الالتزام بما تضـــمنته المادة الحادية عشـــرمن القانون رقم ٨٥ لســـنة ٢٠٢٢ بربط الموازنة العامة للدولة للســـنة المالية ٢٠٢٢/٢٠٢٣ بشـــأن نســـبة ١٥% من جملة الايرادات الشـــهرية للصـــناديق والحســـابات الخاصـــة و الوحدات ذات الطابع الخاص و الهيئات العامة الخدمية التى تمول ذاتيا وترحل فوائضـــها ويتم توريد تلك النســـبة شـــهرياً بأمر دفع على الكود المؤســـســـي رقم (١٠٦٠٠١٣١) أوعلى الحســـاب المفتوح لهـذا الغرض بـالبنـك المركزى(١/٨٢١٨٠/٤٥٠/٩).
- ضـــرورة الالتزام بما تضـــمنته المادة الثانية عشـــرمن القانون رقم ٨٥ لســـنة ٢٠٢٢ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٢/٢٠٢٣ بشأن أيلولة نسبة من ارصدة الصناديق و الحســـابات الخاصـــة و الوحدات ذات الطابع الخاص وفوائض الهيئات العامة الخدمية والأقتصادية و القومية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ ولمرة واحدة لأيرادات الخزانه العامة للدولة .
- الإلتزام بموافاة الإدارة المركزية للحسابات المركزية ببيان شهري موقع ممن له حق التوقيع الأول والثاني يوضح جملة الايرادات الشهرية (سواء تم الإضافة بالبنك المركزي أو الوحدة الحسابية المركزية على منظومة GPS) كل على حدة من واقع كشوف الحساب موضحاً بها الإستثناءات أو الإعفاءات وقيمة نسبة الـ١٥% المستحقة لوزارة المالية ورقم أمر الدفع الدال على السداد في موعد غايته ١٥ يوم من الشهر التالي للتحصيل، على أن يرسل للوحدة الحسابية المركزية بالإيميل الحكومي أو بالبريد أو يسلم باليد .
- **إتباع المعالجات المحاسبية الواردة بالكتب الدورية رقمى (٨٣) لسنة ٢٠٢١، (٣٤) لسنة ٢٠٢٢.**
- **حظر استنفاد الأرصدة المتبقية من الاعتمادات او التعاقد بموجب القانون رقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون التعاقدات التى تبرمها الجهات العامة اعتبارا من تاريخ ٢٥/ ٥/ ٢٠٢٣ وحتى نهاية السنة المالية فى ٢٩/ ٦/ ٢٠٢٣.**
- **الإلتزام بما تضمنه منشور وزارة المالية الصادر من قطاع الحسابات الختامية رقم (٩) لسنة ٢٠٢٣ المتضمن مواعيد تقديم الحسابات الختامية للدولة.**

- يتعين على كافة الهيئات العامة الاقتصادية تسليم تقارير حساباتها الختامية بصيغتها الالكترونية مطبوعة من على منظومة GFMIS بعد اعتمادها من الهيئة، على أن تكون مطابقة لما هو مسجل دفترياً لسجلات الهيئة وذلك وفق التوقيتات المحددة بهذا المنشور،وذلك فى ضوء تطبيق منظومة GFMIS على كافة الهيئات العامة الاقتصادية اعتباراً من العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ تنفيذاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧٣٦ لسنة ٢٠٢١.

ثالثاً: تعليمات عامة يجب اتباعها .

- على الوحدات الالتزام بنماذج المناقلات المرفقه حال وجود مناقلات ترغب الوحدات فى تنفيذها وفقا لمناقضات الجهاز المركزى للمحاسبات او متطلبات قطاع الحسابات الختامية او اكتشاف الوحدات لمناقلات مطلوب تنفيذها بختامى العام على ان تعتمد تلك النماذج وتوقع توقيع اول وثان وتختم بخاتم الشعار.
- يتم تجميع المناقلات الخاصة بالوحدات المحلية بالمحافظات في إدارة الختامي بالمديرية المالية على أن يتم تسليمها بواسطة مسئول الختامي بالمديرية الي الوحدة الحسابية المركزية في الفترة من ٢٠٢٣/٠٨/٢٣ حتي ٢٠٢٣/٠٩/١٥ فقط ولن يتم استلام مناقلات قبل أو بعد هذا التاريخ، على أن يتم تسليم صورة منها للإدارة المختصة بقطاع الحسابات الختامية.
- يتم تجميع المناقلات الخاصة بالوحدات التابعة للوزارات أوالأجهزة المستقلة أو الهيئات الخدمية لدي الهيئة الموازنية بالجهة على أن يتم تسليمها بواسطة مسئول الهيئة الموازنية الي الوحدة الحسابية المركزية في الفترة من ٢٠٢٣/٠٨/٢٣ حتي ٢٠٢٣/٠٩/١٥ فقط ولن يتم استلام مناقلات قبل أوبعد هذا التاريخ، على أن يتم تسليم صورة منها للإدارة المختصة بقطاع الحسابات الختامية.

على السادة المفتشيين الماليين بوزارة المالية متابعه التحقق من الالتزام بالتوقيتات سالفة الذكروإن اخرمستند صرف سجل بدفتر٥٥ ع. ح سجل وفقا للتوقيتات الوارده بالجدول اعلاه وكذا اخر امر دفع بلكل حساب على حدى على مقاطع التمويل المختلفة .

وعلى السادة المسئولين الماليين بالجهاز الإداري بالدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة الخدمية والأجهزة المركزية المستقلة والسادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة الخدمية ومديري ووكلاء الحسابات ضرورة مراعاة ما تقدم .

رئيس قطاع

الحسابات والمديريات المالية

د. طارق المسوح

"محاسب/ طارق بسيونى محمد"

تحريرا في : / /٢٠٢٣

وزارة/ محافظة .....

الوحدة الحسابية .....

الكود المؤسسى | | | | | | | | |

إذن مناقلة

إلى السيد الاستاذ/ رئيس الإدارة المركزية للوحدة الحسابية المركزية

تحية طيبة وبعد ،،،

يرجى من سيادتكم التوجيه نحو إجراء المناقلات الأتية طبقا لمناقضة الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ( ) لسنة ٢٠٢٣

م	المبلغ		الباب المخصوم منه	الباب المضاف إلية
	قرش	جنية		

تتم هذة المناقلة على مسئولية الجهه الادارية

التوقيع الثانى

شعار الجمهورية

التوقيع الاول

وزارة/ محافظة .....

الوحدة الحسابية .....

الكود المؤسسى | | | | | | | | |

إذن مناقلة

إلى السيد الاستاذ/ رئيس الإدارة المركزية للوحدة الحسابية المركزية

تحية طيبة وبعد ،،،

يرجى من سيادتكم التوجيه نحو إجراء المناقلات الأتية لضبط الحسابات نتيجة لإقفال منظومتى GFMIS ,GPS

م	المبلغ		الباب المخصوم منه	الباب المضاف إلية
	قرش	جنية		

تتم هذة المناقلة على مسئولية الجهه الادارية

التوقيع الثانى **التوقيع الاول**

شعار الجمهورية