جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دورى رقم (١) لسنة ٢٠٢٠

إيماء إلى توجيهات اللجنة العليا للميكنة لإقفال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ في يوم ٢٠٢٠/٦/٣٠ لتحديد ودراسة المشكلات التي واجهت الوحدات الحسابية وإدارات الموازنة والختامي بالجهات الإدارية والمراقبات المالية لتفاديها وإيجاد آلية مناسبة للتعامل معها بطريقة تمكن الوحدات الحسابية من ضبط الأرصدة الدفترية مع الموقف المالي بختامي العام المالى٢٠٢٠/٢٠١٩، فقد تم التنسيق مع كافة القطاعات المعنية بوزارة المالية للوصول الى آلية مناسبة تمكن الوحدات الحسابية من الإقفال الآمن لختامي العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩،على أن يتم إخطار الوحدات الحسابية باتخاذ كافة التدابير والإجراءات اللازمة وفقاً لما يلي :-

أولاً: تحديد الإجراءات والتواريخ للوحدات الحسابية التى يجب الالتزام بها ومراعاة تنفيذها:

١- على الوحدات الحسابية أن تقدم استمارة ٧٥ ع ح مطابقة مع الموقف المالي عن المدة الثانية والثالثة ، وفى حال وجود أي خلاف بين الموقف المالي والأرصدة الدفترية باستمارة ٧٥ ع ح ، يتم تقديم مبررات الاختلاف لقطاع الحسابات الختامية .

٢- ضرورة اتخاذ الإجراءات والتدابير الإدارية والمحاسبية وفقا للمواعيد التالية :-

التاريخ	الإجراءات
بدءاً من ٢٠٢٠/٥/٢٨	قبول خطة التدفقات النقدية لشهر يونيو
٢٠٢٠/٦/١٥	استحقاق مرتبات شهر يونيو وما في حكمها
٢٠٢٠/٦/١٩	أخر ميعاد لتسجيل الفعليات على منظومة GFMIS
٢٠٢٠/٦/٢١	أخر ميعاد استحقاق على منظومة GPS
٢٠٢٠/٦/٢٠ وحتى٢٠٢٠/٦/٢٨	يتم إجراء كافة المناقلات علي منظومة GPSويسمح حني يوم ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ بإجراء المناقلات النهائية
٢٠٢٠/٦/٢٨وحتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	يتم إجراء القيود المحاسبية علي نظام GFMIS للإقفال النهائي للسنة المالية
٢٠٢٠/٦/٣٠	أخر موعد لإجراء التسويات على نظام GFMISولن يسمح بإجراء أى تسويات بعد هذا التاريخ.

ثانياً: لتحقيق الضبط المالي والمطابقة بين أرصدة الإستمارة ٧٥ع ح والمبالغ المخصومة والمضافة بمنظومة الدفع والتحصيل الالكترونىGPS،ينبغي مراعاة ما يلى:-

الكتاب الدوري	المسئول	الإجراء
٥٣ لسنة ٢٠٠٥	ممثل وزارة المالية إدارة الشطب المراجع المختص	مراعاة ما وردب الكتاب الدورى بكافة المعالجات المحاسبية الخاصة بالباب السادس
٢٤ لسنة ٢٠١٦	ممثل وزارة المالية المراجع الشئون المالية	متابعة سداد نسبة ١٠% الخاصة ببيع المخزون السلعي من خلال هيئة الخدمات الحكومية
٢٩ لسنة ٢٠١٦	إدارة الاستحقاقات مراجع المرتبات مدخلى البيانات ممثل وزارة المالية	- التوكن عهدة شخصية - مراجعة ملف المرتبات قبل توقيع ممثل وزارة المالية - غلق ملف المرتبات قبل طباعته بصيغة PDF وتوقيع مراجع الباب الأول على الملف المستخرج الأمر الذي يسهل من عملية تسوية أوامر الدفع
١٩ لسنة ٢٠١٥ ٤٣ ، ٥٠ لسنة ٢٠١٦- قرار وزير المالية٤١ لسنة ٢٠١٦	إدارة الشطب ممثل وزارة المالية	متابعة الأرصدة المعلاة بحساب الدائنة والتي مر عليها المدة القانونية على أن يتم إجراء المناقلات لضبط الأرصدة المدينة والدائنة مع مراعاة إيداع هذه المبالغ على الكود الاقتصادي ١١٣٥٠١٠١
٥١ لسنة ٢٠١٧	إدارة الشطب ممثل وزارة المالية	الالتزام بما ورد بالكتاب الدوري الخاص بالمعالجة المحاسبية بعد إقفال حسابات البنك المركزي
٦٩ لسنة ٢٠١٧	الإدخال ممثل وزارة المالية	ادخال المستندات مستند على ألا يكون حسبة مجمعة ، وان يتم الترحيل يوميا
٢٠ لسنة ٢٠١٨	الهيئة الموازنية إدارة الشطب ممثل وزارة المالية	إتاحة حد السحب للوحدات الفرعية من الوحدة الرئيسية من خلال تحويل بنكي موقع توقيعين دون إجراء اى معالجات محاسبية فى كلا الوحدتين

٢٦ لسنة ٢٠١٨	مدخل الدفع الالكتروني ممثل وزارة المالية	مراعاة الدقة في اختيار الأبواب عند إجراء أذون التسوية على أن يتم مراعاة سداد رسوم التنمية وفقا للكود الوارد في الكتاب الدوري
٣٠لسنة٢٠١٨	إدارة الاستحقاقات مراجع المرتبات مدخلي البيانات ممثل وزارة المالية إدارة الشطب	- طباعة كشوف بأسماء المسجلين على منظومة GPSومراجعتها من قبل إدارة الاستحقاقات - طباعة الحسبة اليومية ومراجعتها والتوقيع عليها وفقا للمسئول المختص
٣٤لسنة٢٠١٨	إدارة الشطب ممثل وزارة المالية	مراعاة ضوابط الصرف على حساب الدائنين والخصم من الوحدة الحسابية- الدائنون مع تحليل الحسابات التي تظهر على غير طبيعتها لمعالجة تلك الأرصدة معالجة صحيحة
٨٤ لسنة ٢٠١٨	الهيئة الموازنية الإدخال ممثل وزارة المالية	الالتزام بالتأشيرات العامة للموازنة والخاصة عند التسجيل على منظومة إدارة المعلومات المالية الحكومية من القروض الخارجية او من مؤسسات دولية
٨٦ لسنة ٢٠١٨	الإدخال ممثل وزارة المالية	مراعاة توحيد المعالجة المحاسبية الخاصة بالإقفال السنة المالية
١٠٢لسنة٢٠١٨	إدارة الشطب ممثل وزارة المالية	مراعاة ما ورد بالكتاب الدوري وإتباع المعالجات المحاسبية الواردة
١١٧لسنة٢٠١٨	الهيئة الموازنية ممثل وزارة المالية	تسليم استمارة ٧٥ لقطاع الختامي مطابقة بما هو مثبت في دفاتر الوحدة الحسابية
٣٨ لسنة ٢٠١٩	الشطب ممثل وزارة المالية	مراعاة ما ورد بشأن كافة الإجراءات والمعالجات المحاسبية الخاصة بالتحصيل الالكتروني
٥٢ لسنة ٢٠١٩	الجهة ممثل وزارة المالية	التحقق من الالتزام بما ورد من قواعد وإجراءات خاصة بتحصيل الإيرادات والعمل على تحصيل الديون قبل مضى مده التقادم القانوني

٥٥ لسنة ٢٠١٩	مراجع النقدية الصراف ممثل وزارة المالية	مراعاة ما ورد من إرسال الحوافظ لتسوية المبالغ المعلاة بالدفاتر والخاصة بالنقدية المحصلة من خلال GPOS
٦٠ لسنة ٢٠١٩	إدارة الشطب ممثل وزارة المالية	مراعاة ما ورد فيما يخص القواعد والإجراءات المنظمة للتعامل على حساب الدائنة
تعليمات مشددة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٣١	ممثل المالية الشئون المالية	ضرورة الالتزام بما ورد بالتعليمات بشأن عدم توريد نسبة ال ١٥% مما ورد بهذه التعليمات

ثالثا : يرجى اتباع التعليمات التالية بصفة دورية شهرياً :-

أ- الالتزام بمطابقة كل من الأرصدة التالية وإجراء كافة المناقلات ومعالجة الفروق اللازمة أولاً بأول:-

١	أرصدة المصروفات الدفترية المثبتة بالاستمارة ٧٥ ع.ح	مع أرصدة المصروفات الواردة بالموقف المالي
٢	أرصدة الإيرادات الدفترية المثبتة بالاستمارة ٧٥ ع. ح	مع أرصدة الإيرادات الواردة بالموقف المالي
٣	أرصدة الحسابات الدائنة والمدينة الدفترية المثبتة بالاستمارة ٧٥ ع .ح	مع باب مديونيات (مدينون، دائنون، دائنون استقطاعات بنك استثمار) بالموقف المالي

ب- الالتزام بما يلى :-

- متابعة المتحصلات النقدية الواردة بكشوف الحساب الصادرة من منظومة الدفع والتحصيل الالكترونى مثل (إضافة مبالغ بالخطأ لا تخص الوحدة الحسابية الفرعية في كشوف الحساب، أو عدم إضافة مبالغ تخص الوحدة الحسابية التي تم تحصيلها بوسائل التحصيل المختلفة)، يرجى فتح بلاغ على الدعم الفني وفقاً للكتاب الدوري رقم ٤٣ لسنة٢٠١٩ م الصادر في هذا الشأن .
- مراعاة الدقة عند تسجيل القيود اليومية في اختيار مقاطع التمويل بعنايه والاكواد الخاصة بالبنود وفقا لطبيعة الحساب المختص .
- اجراء المناقلات الخاصة باستعاضة السلفة المستديمة.
- مراعاة الدقة في احتساب النسبة المقررة لوزارة المالية من الإيرادات الإجمالية للصناديق والحسابات الخاصة، ومتابعة توريدها شهرياً بأمر دفع على الكود المؤسسي (١٠٦٠٠١٣١) .
- مراعاة الدقة في إختيار أمر الدفع الاستخدامات الاستثمارية الخاص بمصدر تمويل ذاتى (موارد ذاتية - صناديق وحسابات خاصة) على كود إقتصادي ٤١١١٠٩١٦، على أن يكون الكود الاقتصادي ٤١١١٠٩٠٦ لمصدر تمويل عجز الموازنة .

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 .

تحريرا فى : /١/٢٠٢٠

رئيس قطاع
الحسابات والمديريات المالية

"محاسب/ عماد عبد الله عواد"