جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دورى رقم (٦٠) لسنة ٢٠١٢

بمناسبة قرب انتهاء العام المالى ٢٠١٢/٢٠١١ ونظرا للظروف الحرجة الراهنة التى يمر بها الاقتصاد المصرى تهيب وزارة المالية بالسادة ممثليها من مراقبين ماليين ومديري مديريات ومديري ووكلاء الحسابات والسادة المسئولين الماليين فى جهات التنفيذ الممثلة فى الجهات الداخلة فى الموازنة العامة للدولة (جهاز أدارى – إدارة محلية – هيئات خدمية) المنوط بها تنفيذ المرسوم بقانون رقم ٥١ لسنة ٢٠١١ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠١٢/٢٠١١ وكذا الهيئات العامة الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربى والمنوط بها تنفيذ قانون ربط موازناتها للسنة المالية ٢٠١٢/٢٠١١ ضرورة الالتزام بتنفيذ الاتي :-

١ – على جميع الجهات المخاطبة بعالية الالتزام بإقفال الدفاتر والحسابات في موعد لايتجاوز ٢٠١٢/٦/٣٠ على ألا يتم إدخال استمارات الصرف بدفتر ٥٥ ع .ح . بعد تاريخ ٢٠١٢/٦/٢١ إلابموافقة السيد الاستاذ / وزير المالية – ويلغى كل ما يخالف ذلك .

٢ – تقديم الحسابات الختامية لكل من (الجهاز الادارى – الادارة المحلية – الهيئات الخدمية – الهيئات الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربى) إلى كل من وزارة المالية والجهاز المركزى للمحاسبات فى موعد لايتجاوز ٢٠١٢/٧/٣١ حتى يتسنى تقديم الحسابات الختامية فى صورتها المعدلة فى موعد لا يتجاوز ٢٠١٢/٩/١٥ .

٣ – الالتزام بكل دقة بما ورد بمنشور عام وزارة المالية رقم (١) لسنة ٢٠١٢ من العمل على الاستخدام الأمثل للاعتمادات الاستثمارية بقصر صرف المكافأت المعتمدة بالخطة ببند أبحاث ودراسات والنفقات الايرادية المؤجلة على الموسميين المتعاقد معهم على مشروعات ، ولا يتم الصرف منها للعاملين الدائمين المنتدبين عليها اكتفاءً بما

يصرف لهم من مكافآت أساسية على الباب الأول أجور وتعويضات العاملين منعاً لأي تحايل لإيجاد أبواب خلفية للإثابة.

٤- يحظر حظرا تاما على جميع الجهات استنفاذ الأرصدة المتبقية من الاعتمادات في الشهر الحالي وقصر الصرف على الحتميات الضرورية لا غير دون أية مصروفات أو مكافآت خاصة آو غيرها ، ويحظر أيضا عدم استمرار الصرف بعد تاريخ ٢٠١٢/٦/٣٠ ،وبما يتضمن عدم كتابة تواريخ صرف بأثر رجعى وإلا تعرض المتسبب في ذلك للمساءلة القانونية.

٥- تطبيق الأساس النقدي بالنسبة لختامي الموازنة العامة للدولة (جهاز أدارى-إدارة محلية-هيئات خدمية) بما في ذلك العمليات المتعلقة بشراء الأصول غير المالية (الاستثمارات)تطبيقا للمادة (١٢) من القانون ٥٣لسنه١٩٧٣ المعدل بالقانون (٨٧) لسنه٢٠٠٥.

٦- تطبيق أساس الاستحقاق بالنسبة للحسابات لختامية للهيئات العامة الاقتصادية والهيئة القومية للإنتاج الحربي.

٧- يتعين عند تقديم الحسابات الختامية إرفاق بيان بالصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص وتحديد مواردها مع بيان مصروفاتها موزعة على الأبواب المختصة على أن ترفق كل جهة القوانين والقرارات المنشئة لتلك الصناديق والحسابات الخاصة، كما ترفق المراكز المالية لتلك الصناديق والحسابات الخاصة ، وتؤكد وزارة المالية على ضرورة الالتزام بإعداد مرفقات الحسابات الختامية لكونها بيانات لاغني عنها لإظهار الحسابات الختامي للدولة في صورته الحقيقية علما بأنه سوف يتعرض المسئول عن تأخير تقديم الحساب الختامي من الجهات سواء بسبب التأخير في إعداده أو بسبب عدم إرفاق المطلوب بعالية للمساءلة القانونية.

٨- الالتزام بتفعيل أحكام القانون رقم ١٣٩ لسنة٢٠٠٦ بتعديل بعض أحكام القانون رقم ١٢٧ لسنة١٩٨١ بشان المحاسبة الحكومية وعلى وجه الخصوص فيما يخص إغلاق آية حسابات باسمها أو باسم الصناديق الخاصة التابعة لها خارج البنك المركزي المصري ضمن حساب الخزانة الموحد.

٩- إعمالاً لنص المادة (٣٤) من القانون رقم ٥٣لسن١٩٧٣ يتعين على جميع الجهات عدم تجاوز الاعتمادات المدرجة بموازناتها قبل الحصول على الموافقة والترخيص المالي اللازمين في ضوء أحكام التأشيرات العامة والخاصة بالموازنة حتى لا يتعرض المخالف لذلك للمساءلة القانونية نتيجة ارتكاب هذه المخالفة المالية.

١٠- اتخاذ الإجراءات الكفيلة بتحصيل وتسوية مستحقات الدولة وحقوق الخزانة العامة الضريبية وغير الضريبية مع توضيح تلك الإجراءات وأسباب ومعوقات تحصيل المتأخرات.

١١- اتخاذ الإجراءات الكفيلة بتسوية وتصفية أرصدة الحسابات الجارية المدينة والدائنة المتراكمة والتي يتم ترحيلها على مدار الأعوام المالية الماضية التي لا تمثل حق حقيقي للدولة أو التزام حقيقي عليها وفقاً لما تضمنته الكتب الدورية الصادرة عن وزارة المالية حتى يتسنى إظهار المركز المالي للجهة بصورة حقيقية.

١٢- اتخاذ اللازم من إجراءات لضبط حساب البنك ومطابقة الأرصدة الدفترية بالأرصدة الواردة بحوافظ البنك مع إرفاق مذكرة لإيضاح أسباب الفروق إن وجدت.

رئيس قطاع

الحسابات والمديريات المالية

تحريرا فى : ٢٠١٢/٦/١٤ "محاسب / عبد الستار محمد قطب"