كتاب دوري رقم (٧٧) لسنة ٢٠٠٧

سبق لهذه الإدارة المركزية أن أصدرت الكتب الدورية أرقام ٩٢ ، ١٢٢ لسنة ٢٠٠٦ واستكمالاً للكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥ بشأن تنفيذ نظام الاعتمادات المستندية لصالح الجهات الحكومية والهيئات الخدمية والهيئات والوحدات الاقتصادية فقد انتهت لجنة نظام الاعتمادات المستندية ببنك الاستثمار القومي إلي تعديل نظام التمويل الحالي للعمليات الخارجية للجهات الحكومية والهيئات الخدمية والهيئات والوحدات الاقتصادية القائم علي تجنيب المقابل المحلي للنقد الحر نظام إصدار حدود السحب (اعتماد) علي أن يتم قيد المنفذ من العمليات الخارجية خصماً من حدود السحب علي أن يراعي ما يلي :

أولاً : أن يقوم بنك الاستثمار القومي فور صدور حدود السحب للمقابل المحلي للنقد الحر بإيداعه في حساب فرعي باسم الجهة ليكون مخصص لهذا الغرض .

ثانياً : علي الجهات الالتزام عند تنفيذ عمليات خارجية بعدم تجاوز حدود السحب الصادرة لها من بنك الاستثمار القومي للمقابل المحلي للنقد الحر .

ثالثاً : وفقاً لآلية التمويل الجديدة تقوم الجهات التابعة لأجهزة موازنة الخزانة العامة (جهاز إداري – حكم محلي – هيئات خدمية) بإجراء القيود المحاسبي التالية :

١. **عند قيام الجهة بإصدار طلب فتح الاعتماد المستندي :**

يجري قيد نظامي بقيمة التعهد المصرفي (تصريح الخصم) الصادر من بنك الاستثمار القومي الي أحد البنوك المشاركة في نظام خصم الاعتمادات المستندية وفقاً لما يلي :

من حـ / المبالغ المفتوح عنها الاعتمادات المستندية بالخارج

إلي حـ / المشتريات أو الأعمال المفتوح عنها الاعتمادات المستندية

٢. **عند قيام البنك التجاري أو البنك المركزي – منفذ الاعتماد بخصم أي تكاليف علي الاعتمادات المستندية تجري القيود المحاسبية التالية بناء علي حافظة خصم بنك الاستثمار القومي :**

من حـــ / جاري بنك الاستثمار القومي

إلي حـــ / الباب الخامس

الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم

مجموعة (١)

بند (٢) الاقتراض

نوع ( ) .....

من حـــ / الباب السادس (شراء أصول غير مالية)

مجموعة .....

بنـــــد .....

نـــــوع .....

استثمار مباشر .....

إلي حـــ / جاري بنك الاستثمار القومي

٣. **عند تنفيذ الاعمال أو أستلام أي توريدات علي الاعتماد المستندي خـــلال العـام يتم إجراء القيد التالي:**

من حـــ / الأصول

إلي حـــ / المال العام المستثمر في الأصول

❖ **ثم يعكس القيد النظامي بمقدار المسدد من الاعتماد المستندي كما يلي :**

من حـــ / المشتريات والأعمال أو الخدمات المفتوح عنها اعتمادات مستندية

إلي حـــ / المبالغ المفتوح عنها اعتمادات مستندية بالخارج

٤. **في حالة إذا ما تم الخصم دون أن يقابله توريدات أو إنجاز أعمال حتى ٣٠ يونيه من العام المالي يتم استبعاد الخصم من الاستثمار المباشر والخصم به علي الدفعات المقدمة علـي أن يتم إخطار كل من وزارة التنمية الاقتصادية ووزارة المالية وبنك الاستثمار القومي قبل إعداد الحساب الختامي للعام المالي ويتم إجراء القيد التالي :**

من حـــ / الباب السادس (شراء أصول غير مالية)

مجموعة ٦ دفعات مقدمة

الـ / الباب السادس (شراء أصول غير مالية)

مجموعة .....

بنـــــد .....

(استثمار مباشر)

٥. **في نهاية السنة المالية يتم خصم المتبقي من قيمة الاعتماد علي حـ / الـدفعات المقدمـة علي أن يتم إخطار وزارة التنمية الإقتصادية ووزارة المالية وبنك الاستثمار القـومي قبـل إعداد الحساب الختامي للعام المالي ويتم إجراء القيد بناء علي حافظة بنك الاستثمار القومي كالتالي :**

من حـ / مذكورين

حـ / جاري بنك الاستثمار القومي

حـ / الباب السادس (شراء أصول غير مالية)

مجموعة ٦ دفعات مقدمة

إلي حـ / مذكورين

حـ / الباب الخامس

الأقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم

مجموعة (١)

بند (٢) الاقتراض

نوع ( ) .....

حـ / جاري بنك الاستثمار القومي

٦. **عندما يتم تنفيذ الأعمال أو أستلام التوريدات أو جزء منها في سنة أو سنوات مالية تاليـة ويجري القيود التالية :**

من حـ / الباب السادس (شراء أصول غير مالية)

مجموعة .....

بنـــد .....

نـــوع .....

استثمار مباشر .....

إلي حـ / الباب الثالث (الإيرادات الأخري)

مجموعة ٥ إيرادات متنوعة

بند ٢ إيرادات رأسمالية

نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمة

من حـ / الأصول

إلي حـ / المال العام المستثمر في الأصول

❖ ثم يعكس القيد النظامي بمقدار المنفذ من الاعتماد

من حـــ / المشتريات والأعمال أو الخدمات المفتوح عنها اعتمادات مستندية

إلي حـــ / المبالغ المفتوح عنها اعتمادات مستندية

٧. **في حالة زيادة الارتباط علي ذمة الاعتمادات المستندية عن المدرج لها بالموازنـــة ممـــا يستوجب تسجيل قيمة الأعمال التي تمت وعلي مسئولية الجهات ويجري القيود التالية :**

من حـــ / الباب السادس (شراء أصول غير مالية)

مجموعة .....

بنـــــد .....

نـــــوع .....

استثمار مباشر .....

إلي حـــ / جاري مبالغ دائنة تمت التسوية طرف بنك الاستثمار القومي

❖ **عند إتاحة التمويل من بنك الاستثمار القومي بقيمة الخصم بالزيادة يتم إجراء القيد التالي :**

من حـــ / جاري مبالغ دائنة تحت التسوية طرف بنك الاستثمار القومي

إلي حـــ / الباب الخامس

الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم

مجموعة (١)

بند (٢) الاقتراض

نوع ( ) .....

٨. **يتم إضافة الفائض الغير مستخدم علي ذمة الاعتمادات المستندية التي انتهي الغرض منهـــا بحسابات الجهات لدي البنك المركزي كإيرادات رأسمالية وتجري القيود المحاسبية التالية :**

من حـــ / جاري البنك المركزي

إلي حـــ / الباب الثالث (الإيرادات الأخري)

مجموعة ٥ إيرادات متنوعة

بند ٢ إيرادات رأسمالية

(نقص الرصيد المدين ٠حات المقدمة إذا كان

الاعتماد خاص بسنوات سابقة)

❖ ثم يعكس القيد النظامي :

من حـــ / المشتريات والأعمال أو الخدمات المفتوح عنها اعتمادات مستندية

إلي حـــ / المبالغ المفتوح عنها اعتمادات مستندية بالخارج

وعلي السادة المسئولين الماليين بالجهاز الإداري للدولة ووحدات الإدارة المحلية والهيئات العامة والخدمية والوحدات الاقتصادية والأجهزة المستقلة المركزية والسادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديري الحسابات ووكلائهم تنفيذ ما ورد بالكتاب الدوري بكل دقة وإلغاء ما يخالف ذلك .

تحريراً في : /٧/٢٠٠٧.

رئيـــــس

الإدارة المركزية لحسابات الحكومة

(محاسب / حمدي عبد الرؤوف إبراهيم)