جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دورى رقم (٧٩) لسنة ٢٠١٨

إلحاقا للكتاب الدوري رقم ٦٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم العمل داخل الوحدات الحسابية التي تعمل على (الصناديق والحسابات الخاصة – الموارد الذاتية)، ونظرا لورود العديد من التساؤلات من بعض الوحدات الحسابية عن كيفية إجراء المعالجات المحاسبية التي تصاحب الصرف على مقاطع التمويل المختلفة طبقا لأخر تحديث .

وإيماء إلى ما تم عرضه على اللجنة العليا للميكنة وموافقتها ، فعلى كافة الوحدات الحسابية الالتزام بما يلي :-

أولا:- الصناديق الخاصة:

- يراعى إثبات الأرصدة الافتتاحية للصناديق في ٢٠١٧/٦/٣٠ .
- تسجيل استمارة ٧٥ ع ح عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى تاريخه باستثناء ما تم تضمينه خلال هذه الفترة من مصروفات وإيرادات وحسابات جارية.
- مراعاة إقفال الفائض الدفتري لحساب الصناديق الخاصة في دائنة فائض مرحل.

نقل أرصدة الصناديق والحسابات الخاصة فقط من مقطع الوحدة الحسابية المركزية دائنون عجز موازنة كود ٣١١١٠٥١٦ إلى الوحدة الحسابية المركزية دائنون مقطع الحسابات الخاصة كود ٣١١١٠٥١٦ ويكون التعامل على GFMIS عند استخدام الكود الاقتصادي وحدة مركزية دائنون طبقا للمقطع المستخدم عند إدخال القيد.

يتطلب ذلك إجراء القيود التالية:

أولا -:إقفال الباقي من رصيد الصندوق داخل الوحدة الحسابية المركزية دائنون

XX من حـ /الدائنة تحت التسوية – باسم صناديق (٤١١١٠٨١١)

XX إلى حـ /الوحدة الحسابية المركزية – دائنون (٣١١١٠٥١٦)

(ينفذ على منظومةGFMIS بمصدر تمويل موازنة (١٠١٠١٠١٠١))

ثانيا -:إثبات الرصيد المنقول من الوحدة الحسابية المركزية إلى الوحدة المركزيةمقطع حسابات خاصة

XX من حـ /الوحدة الحسابية المركزية– دائنون

XX إلى حـ /المدينة طرف الوحدة الحسابية المركزية

(ينفذ على منظومةGFMIS مصدر تمويل صناديق(٥٠١٠١٠١٠١))

جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

ثالثا -:عند عمل مناقلة من البنك المركزى الى الوحدة المركزية دائنون مقطع حسابات خاصة

XXمن حـ /الوحدة الحسابية المركزية- دائنون

XXالى حـ /البنك المركزي حـ / خاص

(ينفذ على منظومةGFMIS مصدر تمويل صناديق(٥٠١٠١٠١٠١) عند طباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية او البنك المركزي أيهما اقرب)

رابعا -: عند تحصيل اى موارد للحساب الخاص مع مراعاة أن يتم التوريد على رقم الحساب الخاص فى البنك المركزى فقط.

من مذكورين

XX حـ /أوامر دفع واردة

XX حـ /شيكات تحت التحصيل

XX حـ /النقدية تحت التسوية

XX الى حـ /موارد جارية صناديق وحسابات خاصة كود (١١٣٢٠١٢٥)

(ينفذ على منظومةGFMIS مصدر تمويل صناديق(٥٠١٠١٠١٠١))

خامسا-:عند ورود حافظة البنك

XXمن حـ /البنك المركزي- حساب خاص

إلى مذكورين

XX الى حـ / اوامر الدفع الواردة

XX الى حـ / النقدية تحت التسوية

XX الى حـ / شيكات تحت التحصيل

(ينفذ القيد على منظومةGFMIS مصدر تمويل صناديق(٥٠١٠١٠١٠١))

سادسا -: عند الصرف

عند ورود استمارات الصرف الخاصة بالصندوق إلى الوحـدة الحـسابية بالجهة يجرى القيد التالي على منظومة GFMISمصدر تمويل(٥٠١٠١٠١٠١) .

XXمن حـ /المصروفات حـسب الباب المختص

إلى مذكورين

XX حـ /اوامر دفع مرسلة باب اول ، ثانى ، دائنون ...الخ

XX حـ/ الاستقطاعات

سابعا -:عند طباعة كشف حـساب الوحـدة الحسابية المركزية - حـسابات خاصة

يجرى القيد التالى على منظومةGFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١٠١)

XX من حـ /اوامر دفع مرسلة حسب نوع الباب

XX الى حـ /الوحـدة الحـسابية المركزية- دائنون

وعند سداد الاستقطاعات

XX من حـ / الاستقطاعات

XX الى حـ/ اوامر الدفع حسب نوع الباب المخصوم منه الاستقطاع

ثامنا -: اثبات فائض الصندوق فى نهاية العام ٦/٣٠

XXمن مذكورين

XX حـ /موارد جارية صناديق وحـسابات خاصة(١١٣٢٠١٢٥)

XX حـ /ايرادات سنوات سابقة(١١٣٥٠١٠٢)

XX الى حـ /فائض مرحـل (٤١١١٠٨٠٩)

(بالفرق بين المصروف و الايراد)

جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

ملاحظات هامة:-

١-عند اجراء مناقلة من فائض العام السابق والصرف علية قبل تحقق ايراد عن العام الحالى .

XXمن حـ /فائض مرحـل

XXالى حـ /ايرادات سنوات سابقة

(ينفذ القيد على منظومةGFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١٠١))

٢- الانفاق على باب سادس من حساب الصناديق موارد جارية او ايرادات سنوات سابقة

يتم إجراء التسوية التالية على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١٠١) في نفس الوقت الذي يتم تحميل الباب السادس بالمنصرف عليه باستبعاد ما يخص إيراد الباب السادس من الموارد الجارية أو إيرادات سنوات سابقة وذلك نظرا لإجراء الصرف بأوامر دفع مباشرة على الباب السادس صناديق مما يتطلب إجراء التسوية التعديلية التالية :-

من مذكورين

XX من حـ /موارد جارية صناديق وحسابات خاصة (١١٣٢٠١٢٥)بالاستبعاد

او

XX من حـ /إيرادات سنوات سابقة(١١٣٥٠١٠٢) بالاستبعاد

XX إلى حـ / موارد ومصادر رأسمالية (١١٣٥٠٢٠٢)

ثانيا: المعالجة المحاسبية للموارد الذاتية

١- عند اعداد التسوية واضافتها الى الوحدة الحسابية المركزية موارد ذاتية

يتطلب الأمر فصل الإيرادات عجز حسب الباب الممول فيه الإيراد عن الموارد الذاتية دفتريا مع مراعاة استبعاد ما تم صرفة عند عمل المناقله مع مراعاة انه سيتم استخدام الوحدة المركزية دائنون مقطع موارد ذاتية كود ٣١١١٠٥١٦عند ادخال القيد علىGFMIS .

من مذكورين

XX من حـ /الايرادات حسب الباب والنوع -بالاستبعاد)

XX من حـ/ الدائنة تحت التسوية

جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

الى مذكورين

XX حـ /الوحـدة الحـسابية المركزية- حسب الباب الممول

XX حـ الوحدة الحسابية المركزية - دائنون

(القيد على منظومة١٠١٠١٠١٠١٠ GFMIS)

عند طباعة كشف حساب الموارد الذاتية بعد إتمام المناقله

XX من حـ /الوحـدة الحـسابية- دائنون

XX الي حـ /الايرادات – موارد ذاتية) حـسب النوع

(القيد على منظومة٥٠١٠١٠٢٠١ GFMIS)

٢- عند التوريد مايخص الموارد الذاتية على الوحدة الحسابية المركزية دائنون

من مذكورين

XX حـ /النقدية تحـت التسوية

XX حـ /اوامر الدفع الواردة

XX حـ /شيكات تحت التحصيل

XX الي حـ /الدائنة تحت التسوية

(القيد على منظومة١٠١٠١٠١٠١٠ GFMIS)

- أقفال المحـصل عند طباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية دائنون

XX من حـ /الوحدة الحسابية المركزية دائنون

الي مذكورين

XX حـ /النقدية تحـت التسوية

XX حـ /اوامر الدفع الواردة

XX حـ /شيكات تحت التحصيل

(القيد على منظومة١٠١٠١٠١٠١٠ GFMIS)

جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

عند عمل مناقلة من الوحدة الحسابية دائنون عجز موازنة الى الوحدة الحسابية دائنون مقطع موارد ذاتية

XX من حـ/ الدائنة تحت التسوية

XX الى حـ الوحدة الحسابية المركزية ـ دائنون

(القيد على منظومة١٠١٠١٠١٠١٠ GFMIS)

XX من حـ /الوحدة الحسابية- دائنون

XX الي حـ /الايرادات ـ موارد ذاتية حسب النوع

(القيد على منظومة ٥٠١٠١٠١٠٢٠١ GFMIS)

عند الصرف عند وورد استمارات الصرف

XX من حـ /المصرفات) حسب النوع

XX الي حـ /اوامر الدفع المرسلة باب اول او ثاني

(القيد على منظومة٥٠١٠١٠١٠٢٠١ GFMIS)

عند طباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية موارد ذاتية

XX من حـ /اوامر الدفع المرسلة باب اول او ثاني.....

XX الى حـ /الوحدة الحسابية المركزية- دائنون

(القيد على منظومة٥٠١٠١٠١٠٢٠١ GFMIS)

وعلى السادة المسئولين الماليين بوحدات الجهاز الإداري للدولة ووحدات الإدارة المحلية والهيئات العامة الخدمية ، مراعاة تنفيذ ذلك والالتزام بما جاء بعالية بكل دقة.

وعلى السادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديري الحسابات ووكلائهم ضرورة متابعة الجهات الإدارية في تنفيذ ما جاء بعالية بكل دقة .

رئيس قطاع

الحسابات والمديريات المالية

مارجـ ١١

٦ / ٢٠

محاسب/ عماد عبد الله عواد