جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دورى رقم (١٣٧) لسنة ٢٠١٧
المعالجات المحاسبية للحسابات والصناديق الخاصة

سبق وأن صدر قرار السيد المهندس رئيس مجلس الوزراء رقم (٢٣٧٤)لسنة ٢٠١٧ بتطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) وفقا للبرنامج الزمنى الذي يحدده السيد / وزير المالية.

وحيث صدر الكتاب الدوري لوزارة المالية رقم (٩١) لسنة ٢٠١٧ والمتضمن الحظر نهائياً على كافة الحسابات والصناديق الخاصة إصدار شيكات ورقية وقصر سداد المستحقات على إصدار أوامر دفع إلكترونية من خلال منظومة الدفع والتحصيل الإلكتروني اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٧.

فإن وزارة المالية توجه باتباع الإجراءات والمعالجات المحاسبية الأتية لتفعيل القرار والكتاب الدورى المشار إليهما وذلك للحسابات والصناديق الخاصة التي ليس لها كوداً مؤسسياً :

أولا:تحويل الأرصدة البنكية المطلوب استخدامها والتي تتعلق بالحسابات والصناديق الخاصة والمفتوحة بالبنك المركزي بخطاب تحويل معتمد وموقع بتوقيعين (أول وثان) إلى حساب الوحدة الحسابية الرئيسية المراد الصرف منها على كودها المؤسسى على الوحدة الحسابية المركزية (حـ / مديونيات أخرى – دائنون).

المعالجات المحاسبية :

أ:في دفاتر الحساب أو الصندوق الخاص:

بعد عمل خطاب التحويل وخصمه بكشف حساب البنك المركزي للحساب الخاص.

من حـ / المدينة طرف الوحدة الحسابية الرئيسية

إلى حـ / جارى البنك المركزى– حساب خاص

ب : في دفاترالوحدة الحسابية الرئيسية:

بعد اضافة المبلغ المحول بكشف حساب الوحدة الحسابية المركزية - دائنون
من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنون
إلى حـ / الدائنة – صناديق وحسابات خاصة
حساب أو صندوق خاص / .....

ثانيا: آلية الصرف

أ : بالحساب أو الصندوق الخاص :

يتم تحرير واعتماد استمارة الصرف (٥٠ ع.ح أو الاستمارة ١٣٢ ع.ح أو .....) حسب الأحوال عن المبالغ الواجبة الصرف من الحسابات والصناديق الخاصة بمعرفة الإدارة المختصة بالحساب أو الصندوق الخاص مشفوعة بما يؤيدها من مستندات ومعتمدة من رئيس الجهة أو من يفوضه للوحدة الحسابية الخاصة بها لإتمام المراجعة والتأكد من صحة الصرف وطبقاً للائحة الحساب أو الصندوق الخاص والقوانين والقرارات المنظمة لكل منها.

ويتم إستيفاء النموذج المرفق بصافى المبالغ المراد صرفها (بيان الصرف – اسم المستفيد – وفرع البنك – رقم الحساب / الرقم القومي) وإعتماده من أصحاب التوقيعات (الأول والثاني) وختمه بخاتم شعار الجمهورية / أو ختمه بخاتم الحساب والصندوق الخاص حسب الأحوال ، وتحرير إستمارة ٥٠ ع. ح وإعتمادها في الجزء (أ) منها وإرفاق كشف معتمد بأسماء المستحقين للصرف.

ب : بالوحدة الحسابية الرئيسية :

عند ورود استمارة (٥٠ ع.ح) ومرفق بها نموذج طلب الصرف يتم استيفاء الجزئين (ب، جـ) واتمام عملية المراجعة الحسابية وإعتماد ممثل وزارة المالية

بالوحدة الحسابية الرئيسية لها وتسجيلها بالدفاتر المحاسبية وإصدار أمر أو أوامر الدفع اللازمة طبقا للنموذج الوارد من الحساب أو الصندوق الخاص.

المعالجة المحاسبية :

من حـ / الدائنة - باسم الحسابات والصناديق الخاصة
إلى حـ / أوامر الدفع – دائنون

وعند طباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية يتم إجراء القيد التالى :-
من حـ /أوامر الدفع – دائنون
إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنون

ويتم ارسال صورة النموذج وأوامر الدفع الصادرة معتمدا بتوقيعين (أول وثان) بالوحدة الحسابية الرئيسية ومختوم بخاتم شعار الجمهورية الخاص بها إلى الحساب أو الصندوق الخاص لإرفاقه باستمارة الصرف الأصلية.

وعلى المسئولين بالحساب أو الصندوق الخاص إجراء المتابعة المستمرة والدقيقة مع الوحدة الحسابية الرئيسية حتى يتم اصدار أوامر الدفع الخاصة بها في مواعيدها القانونية ودون أية تأخيرات.

ويتم عمل المعالجة المحاسبية بدفاتر الحساب او الصندوق الخاص:

من حـ / الحساب المختص أو المصروفات (حسب النوع المختص)
إلى مذكورين
حـ / المدينة طرف الوحدة الحسابية الرئيسية (بصافى المنصرف)
حـ / الدائنة - الإستقطاعات المتنوعة (لحين السداد)

مع اتباع نفس الإجراءات السابقة عند سداد الاستقطاعات بكافة أنواعها

وتقتصر مسئولية المسئولين بالوحدة الحسابية الرئيسية وممثلى وزارة المالية بها على إصدار أوامر الدفع بناء على طلب الصرف الوارد من الحساب والصندوق الخاص وعلى مسئولية المسئولين بالحساب او الصندوق الخاص.

يتم التأكيد علي ضرورة إجراء قيد محاسبي بقيمة المبالغ المنصرفة من الحسابات والصناديق الخاصة خصما علي حسابات المصروفات علي الباب المختص بالإضافة الى إيرادات الباب الثالث – نوع موارد جارية من الحسابات والصناديق (بالنسبة للمصروفات الجارية) أو نوع موارد ومصادر رأسماليه أخرى (بالنسبة للمصروفات الاستثمارية) وذلك في حالة إضافة مواردها لحساب الدائنون وذلك حسب مقطع التمويل .

معالجة إيراد الحساب والصندوق الخاص:

في حالة إضافة مبالغ تخص الحساب أو الصندوق الخاص إلى الكود المؤسسى للوحدة الحسابية الرئيسية يتم اخطار المسئولين عن الحساب أو الصندوق الخاص أولا بأول لإجراء المعالجات المحاسبية اللازمة:

في سجلات الوحدة الحسابية الرئيسية :

من حـ/ أوامر الدفع الواردة

أو حـ / نقدية تحت التسوية – تحصيل إلكترونى

أو حـ / شيكات تحت التحصيل – تحصيل إلكترونى

إلى حـ / الدائنة – صناديق وحسابات خاصة

حساب أو صندوق خاص / .....

جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

وعند طباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية :

من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنون
إلى حـ/ أوامر الدفع الواردة
أو حـ / نقدية تحت التسوية – تحصيل إلكترونى
أو حـ / شيكات تحت التحصيل – تحصيل إلكترونى

فى سجلات الحساب والصندوق الخاص :

من حـ / المدينة طرف الوحدة الحسابية الرئيسية
إلى حـ / الحساب المختص أو الإيرادات (حسب النوع المختص)

وعلى السادة المسئولين بالجهاز الإدارى بالدولة ووحدات الإدارة المحلية والهيئات العامة والأجهزة المستقلة والسادة المديرين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديري ووكلاء الحسابات ضرورة مراعاة ما تقدم بكل دقة.

رئيس
قطاع الحسابات والمديريات المالية
محاسب / عماد عبدالله عواد

صدر فى : ٢٠ /١٢/ ٢٠١٧
اللجنة الفنية الدائمة

محافظة / وزارة / جامعة

إسم الجهة .....

نموذج طلب صرف مبالغ للحسابات والصناديق الخاصة

السيد الأستاذ / .....

تحيه طيبه وبعد،،،،،،

يرجى من سيادتكم التكرم بالموافقه على إستخراج أوامر دفع من رصيدنا طرفكم للمستحقات الآتى بيانها :-

م	البيان	إسم المستفيد	رقم الحساب	إسم بنك المستفيد / الفرع	المبلغ
الإجمالى /فقط					

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الأحترام ،،،،،،،

توقيع ثانى

توقيع أول

خاتم الجهة

يعتمد رئيس الجهة

(حساب /صندوق خاص)

الجهة الرئيسية :.....

الجهة الفرعية :.....

الوحدة الحسابية :.....

الكود المؤسسي :.....

السيد الأستاذ / مدير عام البنك المركزي المصري

تحية طيبة وبعد.....

برجاء التكرم بإجراء المناقلة التالية على حسابنا المفتوح لديكم وذلك على النحو التالى :

بخصم مبلغ من :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
الإجمالي		

مقابل إضافة نفس المبلغ إلي:-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
٩١٩٠٤٤٧٧٧٨	الوحدة الحسابية المركزية بوزارة المالية (دائنون)	
الإجمالي		

هذا للعلم واتخاذ اللازم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

توقيع ثانى: توقيع اول:

خاتم الجهة

- صورة مبلغة الي الوحدة الحسابية المركزية.