جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دوري (٥١) لسنة ٢٠١٧

بشأن المعالجات المحاسبية الواجب إتباعها بعد إغلاق الحسابات المصرفيه والتعامل مع الوحدة الحسابية المركزية لنظام حساب الخزانة الموحد

في ضوء بروتوكول وزارة المالية مع البنك المركزى المصرى لإغلاق الحسابات المصرفية الفرعية لدى البنك المركزى والتفعيل الكامل لمنظومة الدفع و التحصيل الاليكترونى .

- **يؤكد قطاع الحسابات والمديريات المالية على الالتزام بما يلى :**

أولا: القيود المحاسبية بالوحدة الحسابية الرئيسية (التى لها اعتمادات موازنة) :

١- عند الصرف على المصروفات الجارية (يجرى القيد كالتالى) :

xxx من حـ/ المصروفات –البنود المختصة

xxx إلى مذكورين

xx حـ/ الدائنين – الاستقطاعات المتنوعة

xx حـ/ أمر الدفع – جارى

- عند سداد الاستقطاعات والصرف على نفس الباب الموازنى (يجرى القيد كالتالى):

xx من حـ/ الدائنين – نوع الاستقطاعات (ضرائب – معاشات – نقابات وروابط – ص. تكافل ..... الخ)

xx إلى حـ/ أمر الدفع – جارى

مع مراعاة أن يتم تنفيذ المدفوعات ما بين الجهات الحكومية من خلال (إذن تسوية) على المنظومة

- بعد تسوية امر الدفع، وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة (يجرى القيد دفتريًا كالتالى):

xx من حـ/ أمر الدفع – جارى

xx إلى حـ/ الوحدة الحسابية المركزية – الحساب المختص

٢- أوامر الدفع المرفوضة :

يتم معرفة أوامر الدفع المرفوضة من خلال "تقرير أمر دفع مرفوض" من خلال المنظومة. (وهو يعني عدم خصم قيمة أمر الدفع على حساب الوحدة الحسابية المركزية) على ان يتم استخراج امر دفع جديد بدلاً من أمر الدفع المرفوض (يجرى القيد كالتالي):

xx من حـ/أوامر الدفع - جاري أمر الدفع رقم ..... (المرفوض)

xx إلى حـ/أوامر الدفع - جاري أمر الدفع رقم .....(االبديل)

وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

xx من حـ / أوامر الدفع - جاري أمر الدفع رقم .....(االبديل)

xx الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – الحساب المختص

٣- أوامر الدفع المرتدة :

يتم عمل القيود التالية في حالة الارتداد سواء (كلي – جزئي)

(طبقا لكشف الحساب المستخرج من المنظومة) .

xx من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية –الحساب المختص

xx إلى حـ/ دائنة تحت التسوية (لحين استيفاء بيانات المستفيد)

- عند صرف المبلغ المستحق وسحبه من حساب الدائنين بموجب استمارة ٥٠ع.ح وإصدار امر دفع بديل ، عقب تصويب أسباب الارتداد .

xx من حـ/ دائنة تحت التسوية

xx الى حـ/ أمر الدفع – جارى

وعند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب

xx من حـ / أوامر الدفع - جاري

xx الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – الحساب المختص

٤- حالة رد أمر الدفع مع خصم عمولة :

يتم تحميل الباب الثاني بتلك العمولة على "بند نفقات خدمية متنوعة – تامين وعمولة" في جميع الحالات ويتم التفرقة بالمعالجة بين حالتين هما :-

أ - في حالة الخصم على مصروفات الباب الثاني

xxx من حـ/ المصروفات – البنود المختصة

xxx إلى حـ/ أمر الدفع – جارى

- وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

xxx من حـ/ أمر الدفع – جارى

xxx إلى حـ/ الوحدة الحسابية المركزية – باب ثاني

- عند الرد وظهور العمولة بكشف الحساب

xxx من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية باب ثان (بالمبلغ الصافي دون العمولة)

xxx إلى حـ/ دائنة تحت التسوية (بالمبلغ الصافي دون العمولة)

- عند إعادة استخراج أمر دفع جديد عقب التصحيح لسبب الارتداد من مذكورين

xxx حـ/ دائنة تحت التسوية (بالمبلغ الصافي دون العمولة)

xxx حـ/ مصروفات باب ثان (خدمية متنوعة _تامين وعمولة) (بقيمة العمولة)

xxx الى حـ/ أمر الدفع – جارى (بالاجمالي)

- وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

xx من حـ / أوامر الدفع - جاري

xx الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – باب ثاني

ب - في حالة الخصم على مصروفات اى من الأبواب الأخرى (الجارية)

xxx من حـ/ المصروفات –(الجارية) البنود المختصة

xxx الى حـ/ أمر الدفع – جارى

- وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

xxx من حـ/ أمر الدفع – جارى

xxx إلى حـ/ الوحدة الحسابية المركزية – الحساب المختص

- عند الرد وظهور العمولة بكشف الحساب

xxx من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية (الابواب الاخري – الجارية) (بالصافي دون العمولة)

xxx إلى حـ/ دائنة تحت التسوية (بالصافي دون العمولة)

- يتم عمل إذن مناقلة مميكن بقيمة العمولة خصما على مصروفات الباب الثانى والإضافة للباب الأخر من خلال المنظومة دون اجراء أى قيود .

- بعد تنفيذ إذن المناقلة وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة :

- اجراء القيد التالى :

xxx من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية م. الباب الأخر (بالعمولة)

xxx إلى حـ/ الوحدة الحسابية المركزية م. الباب الثاني (بند خدمية متنوعة –تامين وعمولة) (بالعمولة)

-عند إعادة استخراج أمر دفع جديد عقب التصحيح لسبب الارتداد يتم عمل القيد التالى دفتريا من مذكورين

xxx حـ/ دائنة تحت التسوية (بالصافي دون العمولة)

xxx حـ/ مصروفات باب ثان (بند خدمية متنوعة –تامين وعمولة) (بالعمولة)

xxx الى حـ/ أمر الدفع – جارى (بالاجمالي)

وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

xx من حـ / أوامر الدفع - جاري

xx الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية –الحساب المختص

ثانياً : القيود المحاسبية بالوحدة الحسابية التابعة (التي ليس لها إعتمادات موازنية) :

- ورود صورة أمر الدفع الوارد بالمستحقات للجهة من الوحدة الرئيسية أو من وحدة حسابية أخرى ومرفق به بيان تفصيلى بطبيعة المبلغ .

xxx من حـ / أوامر الدفع الواردة

xxx إلى حـ / جاري دائنة تحت التسوية "باسم الجهه"

وعند طباعة كشف الحساب من خلال المنظومة

××× من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – الحساب المختص

××× الي حـ / أوامر الدفع الواردة

" مع مراعاة عمل المناقلات اللازمة فى حالة الإضافة لحساب آخر غير الدائنين"

١ - عند الصرف خصماً على حساب جاري دائنة تحت التسوية (يجرى القيد كالتالى):

××× من حـ/ جاري دائنة تحت التسوية

××× إلى مذكورين

×× حـ/ جارى دائنه تحت التسويه -أستقطاعات

×× حـ/ أمر الدفع – جارى

وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

×× من حـ / أوامر الدفع - جاري

×× الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

٢ - سداد الإستقطاعات

×× من حـ/ دائنة تحت التسوية-أستقطاعات

×× الى حـ/ أمر الدفع – جارى

وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

×× من حـ / أوامر الدفع - جاري

×× الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

ثالثا : المعاملات بين الوحدات الحسابية (سواء بين الوحدات الرئيسية و التابعة لها أو الوحدات الأخرى) :

يكون معالجتها بالنسبة لأوامر الدفع الواردة في إحدى حالتين :

(١) ورود صورة أمر الدفع الوارد بالمستحقات للجهة من الوحدة الرئيسية أو من وحدة حسابية أخرى بأي مستحقات أخرى ومرفق به بيان تفصيلي بطبيعة المبلغ يكون القيد كالتالى :

××× من حـ/ أوامر الدفع الواردة

×× الى حـ/ جاري دائنة تحت التسوية (سجل خاص بافرادي الدائنين بأوامر الدفع الواردة)

- بعد طباعة كشف الحساب من خلال المنظومة وإضافة المبلغ لحساب الوحدة الحسابية المركزية

××× من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية – النوع المختص

××× إلى حـ/ أوامر الدفع الواردة

(٢) ان تتم الإضافة مباشرة لحساب الوحدة الحسابية المركزية قبل ورود صورة امر الدفع للجهة ، وذلك عند طباعة كشف الحساب من خلال المنظومة وظهور الاضافة بالمبلغ لحساب الوحدة الحسابية المركزية يكون القيد كتالي :

xxx من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – النوع المختص

xxx الي حـ / جاري دائنة تحت التسوية (سجل خاص بافرادي الدائنين بأوامر الدفع الواردة)

عند صرف المستحقات في الحالتين السابقتين

xxx من حـ / جاري دائنة تحت التسوية

الي مذكورين

xxx حـ / دائنة تحت التسوية-**أستقطاعات**

xxxحـ / امر الدفع – جاري

عند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة

xxx من حـ / امر الدفع – جاري

xxx الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

-سداد الأستقطاعات

xx من حـ/ دائنة تحت التسوية-**أستقطاعات**

xx الى حـ/ أمر الدفع – جارى

وعند تسوية امر الدفع وطباعة كشف الحساب

xx من حـ / أوامر الدفع - جاري

xx الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

رابعاً : قيود الباب السادس شراء الأصول غير المالية (الاستثمارات):

- **مدفوعات الموردين**

١ - عند الصرف على مصروفات الباب السادس بأوامر دفع – استثماري :

من مذكورين

xxx حـ / مصروفات باب سادس – البند المختص

xxx حـ/ المبالغ المستخدمة من حدود السحب

xxx حـ/ الأصول

إلى مذكورين

xxx حـ/ الاستقطاعات الاستثمارية حسب نوع الاستقطاع (ضرائب –غرامات - نقابات....الخ)

xxx حـ/ أوامر الدفع – (استثماري)

xxx حـ/ باب خامس - اقتراض

xxx حـ/ المال العام المستثمر في الأصول

- بعد الصرف لأمر الدفع وورود كشف حساب بنك الاستثمار القومي

من مذكورين

xxx حـ/ جارى بنك الاستثمار القومي

xxx حـ/ أوامر الدفع – (استثماري)

الى مذكورين

xxx حـ/ المبالغ المستخدمة من حدود السحب بنك الاستثمار القومي

xxxحـ/ جارى بنك الاستثمار القومي

٢- ارتداد أمر الدفع بمعرفة بنك الإستثمار القومى بعد الصرف لوجود خطأ فى بيانات المستفيد مع خصم عمولة بنفس كشف الحساب وإضافة المبلغ لحد السحب :

إجراء القيد التالى :

من مذكورين

xxxx حـ / جارى بنك الإستثمار القومى

xxxx حـ / المبالغ المستخدمة من حدود السحب ببنك الإستثمار

إلى مذكورين

xxxx حـ / الدائنة – استثمارى (لحين استيفاء بيانات المستفيد)

xxxx حـ / جارى بنك الإستثمار القومى

عند الصرف بأمر دفع جديد :

١- إذا كان الإرتداد ناتج عن بيانات خاطئة من قبل المستفيد ، او كان الإرتداد لأى سبب آخر، يتم اصدار أمر دفع جديد بالمبلغ المرتد - بعد خصم العمولة .

يجرى القيد التالى :

xxxx من حـ / دائنة – استثمارى - بعد استيفاء بيانات المستفيد

xxxx إلى حـ / أمر الدفع – استثمارى - "أمر الدفع الجديد "

- اصدار أمر دفع بقيمة العمولة خصماً على الباب الثانى على رقم حساب المستفيد :

يجرى القيد التالى :

xxxx من حـ / مصروفات – الباب الثانى - (نفقات خدمية متنوعة - نفقات تامين وعمولة)

xxxx إلى حـ / أمر الدفع – جارى (بقيمة العمولة)

- عند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة :

إجراء القيد التالى :

xxxx من حـ / أمر الدفع – جارى

xxxx إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية – باب ثان

- عند تسوية أمر الدفع - الاستثماري، وورود كشف حساب بنك الاستثمار القومي :

من مذكورين

xxxx حـ / جارى بنك الإستثمار القومى

xxxx حـ / أمر الدفع – استثمارى

إلى مذكورين

xxxx حـ / المبالغ المستخدمة من حدود السحب ببنك الإستثمار

xxxx حـ / جارى بنك الإستثمار القومى

- **طلب الاستقطاع**

- يمثل طلب الاستقطاع المبالغ المراد سدادها والمعلاه بالاستقطاعات الاستثمارية بعد الخصم بها على مصروفات الباب السادس، والتى تخص الضرائب والدمغات وكذلك المتأخرات والغرامات، على أن يقوم بنك الاستثمار القومى بالخصم على حساب حد السحب بقيمة طلب الاستقطاع دون خروج أموال فعلية منه، وأن يتم السداد لهذه المبالغ من خلال حساب الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري، لعدم جدوى خروج الأموال من الوحدة الحسابية المركزية ثم إعادة خصمها من بنك الاستثمار القومى مما يحمل الموازنة بأعباء تغطية هذه الأموال(الفوائد)، باقى الاستقطاعات يتم سدادها باصدار أوامر دفع موردين على الحساب المختص للمستفيد .

المعالجة المحاسبية من خلال الحالتين التاليتين .

*** الحالة الأولى : وهى نادرة الحدوث .**

١- عند ورود كشف بنك الإستثمار مع كشف الإضافة بالوحدة الحسابية المركزية – دائنة استثماري :

إجراء القيد التالى :

من مذكورين

xxxx حـ / جارى بنك الاستثمار القومى

xxxx حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنة استثماري

إلى مذكورين

xxxx حـ / المبالغ المستخدمة من حدود السحب ببنك الاستثمار القومى

xxxx حـ / جارى بنك الاستثمار القومى

٢- عند السداد الفعلى للإستقطاعات (ضرائب ودمغات) من خلال الوحدة الحسابية المركزية.

إجراء القيد التالى :

xxxx من حـ / الإستقطاعات – إستثمارى (ضرائب ودمغات)

xxxx إلى حـ / أمر الدفع – جارى

٣- عند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة :

إجراء القيد التالى :

xxxx من حـ / أمر الدفع – جارى

xxxx إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنة استثماري

٤- عند سداد الإيرادات للبند المختص :

- يتم عمل إذن مناقلة من خلال المنظومة للخصم على حساب الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري ، إضافة إلى حساب الوحدة الحسابية المركزية - إيرادات باب ثالث بالكود المؤسسى للوحدة الحسابية دون إجراء أي قيود .

٥- بعد تنفيذ المناقلة وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة :

إجراء القيد التالى :

xxxx من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - إيرادات باب ثالث

xxxx إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري

** الحالة الثانية :

١- بعد الإضافة وطباعة كشف الحساب بالوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري :

إجراء القيد التالى :

xxxx من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري

xxxx إلى حـ / الدائنة تحت التسوية - بقيمة الضرائب والدمغات والمتأخرات والغرامات

٢- عند السداد الفعلى للضرائب بأنواعها :

إجراء القيد التالى :

xxxx من حـ / الدائنة تحت التسوية ..... بقيمة الضرائب حسب النوع

xxxx إلى حـ / أوامر الدفع - جارى

" ويتم سماح البند المختص من ح/ الدائنة تحت التسوية "

٣- عند تسوية أمر الدفع وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة بالسداد :

إجراء القيد التالى :

xxxx من حـ / أوامر الدفع - جارى

xxxx إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري

٤- عند سداد الإيرادات للبند المختص :

- يتم تطبيق ما جاء بالحالة الأولى لعدم التكرار .

٥- ورود كشف بنك الإستثمار القومى بعد طباعة كشف الوحدة الحسابية المركزية - دائنة استثماري ، ويعنى تخفيض الاستقطاعات مقابل الخصم على حد السحب بقيمة طلب الاستقطاع.

إجراء القيد التالى :

×××× من حـ / جارى بنك الإستثمار القومى

×××× إلى حـ / المبالغ المستخدمة من حدود السحب ببنك الاستثمار القومى

×××× من حـ / الاستقطاعات استثمارية – حسب النوع

×××× إلى حـ / جارى بنك الإستثمار القومى

"الخصم على حد السحب بقيمة طلب الاستقطاع "

خامسا: الصرف من خلال المنظومة على حسابات الصناديق الخاصة

- يتم تمويل الوحدة الحسابية المركزية بقيمة المبلغ المراد صرفه .

وتكون القيود المحاسبية بالوحدة الحسابية الرئيسية (الموازنية)

××× من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

××× الي حـ / الدائنة تحت التسوية (باسم الحساب الخاص)

مع مراعاة التقيد بالصرف في حدود المبلغ الذي تم اضافته لحساب الوحدة الحسابية المركزية .

وعند صرف المستحقات في حدود ما تم اضافته

××× من حـ / الدائنة تحت التسوية (باسم الحساب الخاص)

الي مذكورين

××× حـ / الدائنة تحت التسوية – الاستقطاعات المتنوعة

××× حـ / أوامر الدفع – جاري

" صرف مرتبات او شراء ادوية "

سداد الاستقطاعات

××× من حـ / الدائنة تحت التسوية – الاستقطاعات المتنوعة

××× الي حـ / أوامر الدفع – جاري

عند التسوية لاوامر الدفع (للمستحقات او الاستقطاعات) وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة

××× من حـ / أوامر الدفع – جاري

××× الي حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

بعد تسوية امر الدفع بمعرفة الوحدة الحسابية الرئيسية ، ترسل صورة طبق الأصل من امر الدفع لحسابات الصناديق الخاصة لاستكمال القيود المحاسبية بها وإظهار نوع المصروف بالحساب الخاص (مع مراعاة ان تثبت بسجلات الوحدة الحسابية للصناديق الخاصة كمصروف وايراد)

سادساً : التحصيل الإلكترونى :

١- عن طريق أوامر الدفع الواردة من جهات أخرى بمستحقات الجهة (كما سبق معالجتها فى ثانياً)

٢- عن طريق نقدية تحت التسوية (تحصيل إلكتروني)

تقوم الوحدات الحسابية الفرعية باضافة المبالغ المحصلة نقدا الي حساب الوحدة الحسابية المركزية (حساب الخزانة الموحد) وذلك حسب الباب الموازني ثم تقوم بارسال صورة إيصال التوريد مدون عليه الكود المؤسسى للوحدة والحساب المراد الاضافة إلية إلي الوحدة الحسابية المركزية التي تقوم بعمل الإضافة في حساب الوحدة الحسابية الفرعية.

- كما يمكن إضافة المبالغ المحصلة نقدا من خلال منظومة التحصيل النقدي (مدفوعة صراف عامة) المتوفرة بفروع بنوك الأهلي – بنك مصر – بنك القاهرة علي ان يتوافر بالتوريد " قيمة الإيداع - الكود المؤسسي الخاص بالجهة المودعة - الباب الموازني المراد الإضافة اليه ".

- توريد النقدية الكتروني والقيد بالدفتر المختص لمتابعة التحصيل :

إجراء القيد التالى :

××× من حـ / نقدية تحت التسوية (تحصيل إلكترونى)

××× إلى حـ / الإيرادات باب.... بند.....

" أو الحساب المختص "

- بعد الإضافة وطباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية من خلال المنظومة :

××× من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – الحساب المختص

××× إلى حـ / نقدية تحت التسوية (تحصيل إلكترونى)

٣- عن طريق شيكات تحت التحصيل (تحصيل إلكتروني)

تقوم الوحدة الحسابية الفرعية بارسال الشيكات المراد تحصيلها إلي الوحدة الحسابية المركزية (حساب الخزانة الموحد) لتحصيلها (طبقا للنماذج المرفقة) مع مراعاة تدوين الكود المؤسسى للوحدة الفرعية وأن تصنف الشيكات المرسلة للتحصيل فى حافظة مستقلة طبقا للنوع الشيكات (بنك مركزى - شيكات بنوك تجارية - شيكات استثمارى)، وترسل الشيكات مع البيان إلي الوحدة الحسابية المركزية، وذلك في ضوء التنسيق ما بين البنك المركزى والوحدة الحسابية المركزية دون تظهير لهذه الشيكات بعد ذلك يقوم البنك المركزى بموافاة الوحدة الحسابية المركزية ببيان بالشيكات المحصلة موضحا به بيانات الشيكات المضافة للوحدات الحسابية الفرعية المرسلة لهذا الشيكات، بعد ذلك تتحقق الوحدة الحسابية المركزية من البيان المرسل من البنك مع البيان الوارد من الوحدات الحسابية الفرعية ثم تقوم بعمل الإضافة لهذه الوحدات في حـ / الوحدة الحسابية المركزية - النوع المختص .

- ورود شيكات تحت التحصيل بالإيرادات المستحقة للجهة أو أى مستحقات أخرى :

إجراء القيد التالى :

××× من حـ / الشيكات تحت التحصيل (تحصيل إلكترونى)

××× إلى حـ / الإيرادات باب.... بند.....

" أو الحساب المختص "

- بعد الإضافة وطباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية من خلال المنظومة :

xxx من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – الحساب المختص

xxx إلى حـ / الشيكات تحت التحصيل (تحصيل إلكترونى)

أما بخصوص الشيكات المرفوضة سيقوم البنك المركزى بارسال هذه الشيكات إلي الوحدة الحسابية المركزية التي تقوم بدورها بارسالها إلي الوحدات الحسابية الفرعية لاستيفاء أسباب الرفض (مع عدم التعارض مع طرق التحصيل الأخري المطبقة في بعض الوحدات)

*** سابعاً : المعالجة المحاسبية لحسابات البنك المركزى للوحدات الحسابية التى تم نقل أرصدتها للوحدة الحسابية المركزية :**

بالنسبة للوحدات الحسابية التى تم إغلاقها بالفعل بعد ورود المصادقة من البنك المركزى وموافقة الوحدة الحسابية المختصة على صحة الأرصدة الواردة بالمصادقة، والتأكيد على نقل أرصدة البنك المركزى التى تخص حسابات المصروفات والإيرادات والدائنين والمدينين للوحدة الحسابية المركزية، وطباعة كشف الحساب من خلال المنظومة، يتم إثبات ذلك فوراً بدفاتر الوحدة الحسابية كما يلى :

١- : إقفال حسابات البنك المركزى للمصروفات :

إجراء القيد التالى :

xxx من حـ / جارى البنك المركزى – (مصروفات حسب الباب الموازني المختص)

xxx إلى حـ /الوحدة الحسابية المركزية –(مدفوعات حسب الباب الموازني المختص)

٢- : إقفال حسابات البنك المركزى للإيرادات :

إجراء القيد التالى :

xxxxx من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – إيرادات موازنية (حسب الباب المختص)

xxxxx إلى حـ / جارى البنك المركزى – (إيرادات) (حسب الباب المختص)

٣- : إقفال حساب البنك المركزى للدائنين :

إجراء القيد التالى :

xxxxx من حـ / الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

xxxxx إلى حـ / جارى البنك المركزى – دائنين

٤- : إقفال حساب البنك المركزى للمدينين :

إجراء القيد التالى :

xxxxx من حـ / جارى البنك المركزى – مدينين

xxxxx إلى حـ / الوحدة الحسابية المركزية – مدينين

- وذلك لإغلاق أرصدة حسابات المصروفات والإيرادات والدائنين والمدينين بالبنك المركزى نتيجة لنقل أرصدة هذه الحسابات بكشوف حساب الوحدة الحسابية المركزية حسب النوع.

* ثامناً : آلية إقفال حسابات الوحدة الحسابية المركزية (مدفوعات / إيرادات موازنية) وحسابات البنك المركزى التى تخص (تصفية المصروفات والإيرادات) .

ملاحظه هامه جداً

يراعى أجراء أذون المناقله بين الحسابات البنكيه حتى يتطابق ما هو مدون بالدفاتر الحسابيه مع الأرصده المفتوحه في البنك والمفتوحه بالوحده الحسابيه المركزيه .

١- بالنسبة للجهاز الإدارى بالدولة :

- إقفال المدفوعات وتصفية المصروفات .

اجراء القيد التالى :

xxx من مذكورين

xxx حـ / جارى البنك المركزى (تصفية مصروفات)

xxx حـ / الوحدة الحسابية المركزية - مدفوعات

xxx إلى حـ / المنصرف بمعرفة وزارة المالية

- إقفال الإيرادات وتصفية الإيرادات .

اجراء القيد التالى :

xxx من حـ / المحصل بمعرفة وزارة المالية

xxxxxx إلى مذكورين

xxx حـ / جارى البنك المركزى (تصفية إيرادات)

xxx حـ / الوحدة الحسابية المركزية - إيرادات موازنية

٢ - بالنسبة لوحدات الإدارة المحلية :

- إجراء قيد التوازن الحسابى عند الإقفال .

- فى حالة العجز :

××× من حـــ / المدينة طرف وزارة المالية (الفارق بين المصروفات والايرادات الدفتريه من سجل ٨١ ع.ح)

××× إلى حـــ / الموارد - الاقتراض - سندات على الخزانة العامة

- فى حالة الفائض :

××× من حـــ / الإيرادات –الباب المختص

××× إلى حـــ / الدائنة طرف وزارة المالية (فائض يؤول للخزانة العامه)

أولاً : - بدفاتر الوحدة الحسابية الرئيسية بالمحافظة :

- إقفال حساب الوحدة الحسابية المركزية مدفوعات / إيرادات موازنية :

اجراء القيد التالى :

من مذكورين

××× حـــ / الوحدة الحسابية المركزية - (مدفوعات الوحدة الرئيسية)

××× حـــ / جارى الوحده.....التابعه للمحافظه (مدفوعات الوحدات الفرعية)

إلى مذكورين

××× حـــ / الوحدة الحسابية المركزية - (إيرادات الوحدة الرئيسية)

××× حـــ / جارى الوحده.....التابعه للمحافظه (إيرادات الوحدات الفرعية)

××× حـــ / مدينة طرف وزارة المالية (عجز الإعانة ويمثل الفرق بين المدفوعات والإيرادات الموازنية)

- إقفال حساب جارى البنك المركزى لتصفية المصروفات :

اجراء القيد التالى :

من مذكورين

××× حـــ / جارى البنك المركزى - تصفية مصروفات - وحدة رئيسية

××× حـــ / جارى الوحده.....التابعه للمحافظه - تصفية المصروفات

××× إلى حـــ / البنك المركزى العام

" بقيمة تصفية المصروفات (وحدة رئيسية + وحدات فرعية)

- إقفال حساب جارى البنك المركزى لتصفية الإيرادات :

اجراء القيد التالى :

××× من حـــ / البنك المركزى العام

بقيمة تصفية الإيرادات (وحدة رئيسية + وحدات فرعية)

إلى مذكورين

××× حـــ / جارى البنك المركزى - تصفية إيرادات - وحدة رئيسية

××× حـــ / جارى الوحده.....التابعه للمحافظه - تصفية إيرادات - وحدات الفرعية

ثانياً : بدفاتر الوحدة الحسابية الفرعية :

- إقفال المدفوعات - تصفية المصروفات :

اجراء القيد التالى :

xxx من حـــ / الوحدة الحسابية المركزية - مدفوعات

xxx إلى حـــ / جارى مجلس المحافظة

xxx من حـــ / جارى البنك المركزى - تصفية مصروفات

xxx إلى حـــ / جارى مجلس المحافظة

- إقفال الإيرادات - تصفية الإيرادات :

اجراء القيد التالى :

xxx من حـــ / جارى مجلس المحافظة

xxx إلى حـــ / الوحدة الحسابية المركزية - مقبوضات موازنية

xxx من حـــ / جارى مجلس المحافظة

xxx إلى حـــ / جارى البنك المركزى - تصفية إيرادات

٣-بالنسبة للهيئات الخدمية :

- إجراء قيد التوازن الحسابى عند الإقفال .

- فى حالة العجز :

xxx من حـــ / المدينة طرف وزارة المالية (الفرق بين المصروفات والايرادات)

xxx إلى حـــ / الموارد - الاقتراض - سندات على الخزانة العامة

- فى حالة الفائض :

xxx من حـــ / الإيرادات – الباب المختص

xxx إلى حـــ / الدائنة طرف وزارة المالية (فائض يؤول للخزانة)

- إقفال حساب جارى البنك المركزى لتصفية المصروفات وتصفية الإيرادات :

اجراء القيد التالى :

من مذكورين

xxx حـــ / البنك المركزى العام (بقيمة تصفية الإيرادات وتمويل الخزائن)

xxx حـــ / جارى البنك المركزى (تصفية المصروفات)

الى مذكورين

xxx حـــ / جارى البنك المركزى (تصفية إيرادات - تمويل الخزائن)

xxx حـــ / البنك المركزى العام (بقيمة تصفية المصروفات)

××× حـــ / جارى البنك المركزى (تصفية إيرادات - تمويل الخزانن)

××× حـــ / البنك المركزى العام (بقيمة تصفية المصروفات)

إقفال حساب الوحدة الحسابية المركزية مدفوعات / إيرادات موازنية :

أ - فى حالة العجز (المصروفات أكبر من الإيرادات) :

اجراء القيد التالى :

××× من حـــ / الوحدة الحسابية المركزية - (مدفوعات)

إلى مذكورين

××× حـــ / الوحدة الحسابية المركزية - (إيرادات موازنية)

××× حـــ / المدينة طرف وزارة المالية (العجز ويمثل الفرق بين المدفوعات والإيرادات)

ب - فى حالة الفائض (المصروفات أقل من الإيرادات) :

اجراء القيد التالى :

من مذكورين

××× حـــ / الوحدة الحسابية المركزية (مدفوعات)

××× حـــ / الدائنة طرف وزارة المالية

××× إلى حـــ / الوحدة الحسابية المركزية (إيرادات موازنية)

ملحوظة

يرحل رصيد حـــ / الوحدة الحسابية المركزية – مديونيات أخرى بأنواعه المختلفة للعام المالى التالى، ولا يقفل بورود مصادقة الوحدة الحسابية المركزية – لنظام حساب الخزانة الموحد نهاية العام المالى .

وعلى السادة المسئولين الماليين بالجهاز الإدارى بالدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة والأجهزة المركزية المستقلة والسادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديرى الحسابات ووكلائهم ضرورة مراعاة ما تقدم بكل دقة .

تحريراً فى : / ٢٠١٧/٦

رئيس قطاع التمويل	رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية	رئيس قطاع الحسابات الختامية
"محاسب / أبو بكر عبد الحميد حسن"	"محاسب / عماد عبد الله عواد"	"محاسب / عبد النبى عبد العزيز منصور"