

كتاب دوري رقم (٧٩) لسنة ٢٠١٨

إحافا 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 الدفترى لحساب الصناديق الخاصة في دائرة 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 منظومة GFMIS 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 منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق(٥٠١٠١٠١٠١))



رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

ثالثا :- عند عمل مناقلة من البنك المركزي الى الوحدة المركزية دانونن مقطع حسابات خاصة

XX من حـ /الوحدة الحسابية المركزية- دانونن

XX الى حـ /البنك المركزي حـ / خاص

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

رابعا :- عند تحصيل اي موارد للحساب الخاص مع مراعاة أن يتم التوريد على رقم الحساب الخاص في البنك المركزي 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 منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق(٥٠١٠١٠١٠١))

خامسا:- عند ورود حافطة البنك

XX من حـ /البنك المركزي- حساب خاص

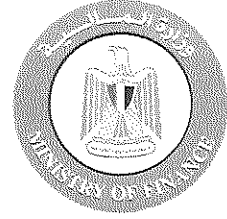
إلى مذكورين

XX الى حـ / اوامر الدفع الواردة

XX الى حـ / النقدية تحت التسوية

XX الى حـ / شيكات تحت التحصيل

(ينفذ القيد على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق(٥٠١٠١٠١٠١))



سادسا :- عند الصرف

عند ورود استثمارات الصرف الخاصة بالصندوق إلى الوحدة الحسابية بالجهة يجرى القيد التالي على منظومة GFMIS مصدر تمويل (٥٠١٠١٠١٠١) .

XX من حـ /المصروفات حسب الباب المختص

إلى مذكورين

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

XX حـ /الاستقطاعات

سابعا :- عند طباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية - حسابات خاصة

يجرى القيد التالي على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١٠١)

XX من حـ /اوامر دفع مرسله حسب نوع الباب

XX الى حـ /الوحدة الحسابية المركزية- دائنون

وعند سداد الاستقطاعات

XX من حـ / الاستقطاعات

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

ثامنا :- اثبات فائض الصندوق فى نهاية العام ٢٠٣٠/٦

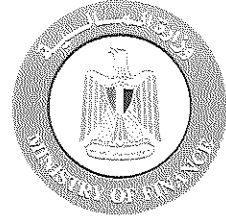
XX من مذكورين

XX حـ /موارد جارية صناديق وحسابات خاصة (١١٣٢٠١٢٥)

XX حـ /ايرادات سنوات سابقة (١١٣٥٠١٠٢)

XX الى حـ /فائض مرحل (٤١١١٠٨٠٩)

(بالفرق بين المصروف و الايراد)



ملاحظات هامة:-

١- عند اجراء مناقلة من فائض العام السابق والصرف عليه قبل تحقق ايراد عن العام الحالي .

XX من حـ /فائض مرحل

XX الى حـ /ايرادات سنوات سابقة

(ينفذ القيد على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١٠١))

٢- الاتقاق 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 وازافتها 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 صرفه عند عمل المناقله مع مراعاة انه سيتم استخدام الوحدة المركزية دائنون مقطع موارد ذاتية كود ٣١١١٠٥١٦ عند ادخال القيد على GFMIS .

من مذكورين

XX من حـ /الايادات حسب الباب والنوع -بالاستبعاد

XX من حـ /الدائنة تحت التسوية



