



كتاب دوري رقم (٧٩) لسنة ٢٠١٨

إحاطا 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 وموافقها، فعلى كافة الوحدات الحسابية الالتزام بما يلي :-

أولا:- الصناديق الخاصة:

- يراعى إثبات الأرصدة الافتتاحية للصناديق في ٢٠١٧/٦/٣٠.
  - تسجيل استمارة ٧٥ ح ع 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 داننة فائض مرحل.
- نقل أرصدة الصناديق والحسابات الخاصة فقط من مقطع الوحدة الحسابية المركزية داننون عجز موازنة كود ٣١١١٠٥١٦ إلى الوحدة الحسابية المركزية داننون مقطع الحسابات الخاصة كود ٣١١١٠٥١٦ ويكون التعامل على GFMIS عند استخدام الكود الاقتصادي وحدة مركزية داننون طبقا للمقطع المستخدم عند إدخال القيد.

يتطلب ذلك إجراء القيود التالية:

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

XX من حـ /الداننة تحت التسوية - باسم صناديق (٤١١١٠٨١١)

XX إلى حـ /الوحدة الحسابية المركزية - داننون (٣١١١٠٥١٦)

(ينفذ على منظومة GFMIS بمصدر تمويل موازنة (١٠١٠١٠١٠١))

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

XX من حـ /الوحدة الحسابية المركزية- داننون

XX إلى حـ /المدينة طرف الوحدة الحسابية المركزية

(ينفذ على منظومة GFMIS بمصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١٠١))





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

XX من حـ /الوحدة الحسابية المركزية- دانتون

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 ابهما القرب)

رابعا :- عند تحصيل اي موارد للحساب الخاص مع مراعاة أن يتم التوريد على رقم الحساب الخاص في البنك المركزي فقط

من مذكورين

XX حـ /اوامر 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 حافضة البنك

XX من حـ /البنك المركزي - حساب خاص

الى 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))



سائلا :- عند الصرف

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

XX من حد /المصروفات حسب الباب المختص

إلى مذكورين

XX حد /اوامر دفع مرسلة باب اول ، ثانى ، داننون ... الخ

XX حد / الاستقطاعات

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

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

XX من حد /اوامر دفع مرسلة حسب نوع الباب

XX إلى حد /الوحدة الحسابية المركزية - داننون

وعند سداد الاستقطاعات

XX من حد / الاستقطاعات

XX إلى حد / اوامر الدفع حسب نوع الباب المخصص منه الاستقطاع

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

XX من مذكورين

XX حد /موارد جارية صناديق وحسابات خاصة (١١٣٢٠١٢٥)

XX حد /ايرادات سنوات سابقة (١١٣٥٠١٠٢)

XX إلى حد /فائض مرحل (٤١١١٠٨٠٩)

(بالفرق بين المصروف و الايراد)





ملاحظات هامة:-

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

XX من حد /فائض مرحل

XX الى حد /ايرادات سنوات سابقة

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

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

يتم اجراء التسوية التالية على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١٠١) في نفس الوقت الذي يتم تحميل الباب السادس بالمنصرف عليه باستبعاد ما يخص ايراد الباب السادس من الموارد الجارية او ايرادات سنوات سابقة وذلك نظرا لاجراء الصرف باوامر دفع مباشرة على الباب السادس صناديق مما يتطلب اجراء التسوية التعديلية التالية :-

من مذكورين

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

او

XX من حد /ايرادات سنوات سابقة(١١٣٥٠١٠٢) بالاستبعاد

XX الى حد / موارد ومصادر رأسمالية (١١٣٥٠٢٠٢)

ثانيا: المعالجة المحاسبية للموارد الذاتية

١- عند اعداد التسوية و اضافتها الى الوحدة المحاسبية المركزية موارد ذاتية

يتطلب الأمر فصل الإيرادات عجز حسب الباب الممول فيه الإيراد عن الموارد الذاتية تقريبا مع مراعاة استبعاد ما تم صرفه عند عمل المناقشة مع مراعاة انه سيتم استخدام الوحدة المركزية دالنون مقطع موارد ذاتية كود ٣١١١٠٥١٦ عند ادخال القيد على GFMIS .

من مذكورين

XX من حد /ايرادات حسب الباب والنوع -بالاستبعاد

XX من حد / الدائنة تحت التسوية





