

كتاب دوري رقم (٧٩) لسنة ٢٠١٨

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

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

أولاً:- الصناديق الخاصة:

- براغى إثبات الأرصدة الافتتاحية للصناديق في ٢٠١٧/٦/٣٠.
- تسجيل استماراة 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 دانة فائض مرحل.

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

يتطلب ذلك إجراء القيود التالية:

أولاً:- إقفال الباقى من رصيد الصندوق داخل الوحدة المحاسبية المركزية داندون

XX من حـ / الدانة تحت التسوية - باسم صناديق (٤١١٠٨١١)

XX إلى حـ / الوحدة المحاسبية المركزية - داندون (٣١١١٠٥١٦)

(ينفذ على منظومة GFMIS بمصدر تمويل موازنة (١٠١٠١٠١))

ثانياً:- إثبات الرصيد المنقول من الوحدة المحاسبية المركزية إلى الوحدة المركزية تقطنم حسابات خاصة

XX من حـ / الوحدة المحاسبية المركزية - داندون

XX إلى حـ / المدينة طرف الوحدة المحاسبية المركزية

(ينفذ على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١))



## دبيس لقطاع الحسابات والمدبريات المالية

- ثالثا - عند عمل مناقلة من البنك المركزي إلى الوحدة المركزية دالنون مقطع حسابات خاصة XX من ح - الوحدة الحسابية المركزية دالنون
- XX إلى ح / البنك المركزي ح / خاص

(ينفذ على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق ٥٠١٠١٠١) عند إضافة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية أو البنك المركزي أيهما أقرب)

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

من مذكورين

- |    |  |
|----|--|
| XX | ح / أوامر دفع واردة                                      |
| XX | ح / شيكات تحت التحصيل                                    |
| XX | ح / النقديّة تحت التسوية                                 |
| XX | إلى ح / موارد جارية صناديق وحسابات خاصة كود (١٢٥١٣٤٠١١٣) |
- (ينفذ على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق ٥٠١٠١٠١)

خامسا - عند ورود حافظة البنك

- XX من ح / البنك المركزي - حساب خاص
- إلى مذكورين
- |    |                              |
|----|------------------------------|
| XX | إلى ح / أوامر الدفع الواردة  |
| XX | إلى ح / النقديّة تحت التسوية |
| XX | إلى ح / شيكات تحت التحصيل    |
- (ينفذ القيد على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق ٥٠١٠١٠١)



سابعا - عند الصرف

عند ورود استثمارات الصرف الخاصة بالصندوق إلى الوحدة الحسابية بالجهة يجرى القيد التالي على منظومة GFMIS (٥٠١٠١٠١)، مصدر تمويل (٥٠١٠١٠١).

XX من حـ / المصاريف حسب الباب المختص  
الى مذكورين

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

حـ / الاستقطاعات XX

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

يجرى القيد التالي على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١)

XX من حـ / اوامر دفع مرسلة حسب نوع الباب  
XX الى حـ / الوحدة الحسابية المركزية دالنون

و عند سداد الاستقطاعات

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

ثامنا - ائتمان فائض الصندوق في نهاية العام ٦/٣٠

XX من مذكورين  
XX حـ / موارد جارية صناديق وحسابات خاصة (١١٣٢٠١٢٥)  
XX حـ / ايرادات سنوات سابقة (١١٣٥٠١٠٤)  
XX الى حـ / فائض مرحل (٤١١١٠٨٠٩)  
(بالفرق بين المعروف والاييراد)

ملاحظات هامة:-

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

**XX** من حـ / فائض مرحلـ

**XX** الى حـ / ايرادات سنوات سابقة

(ينفذ القيد على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١))

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

يتم اجراء التسوية الثالثية على منظومة GFMIS مصدر تمويل صناديق (٥٠١٠١٠١) في نفس الوقت الذي يتم تحويل الباب السادس بالمنصرف عليه باستبعاد ما يخص ايراد الباب السادس من الموارد الجارية او ايرادات سنوات سابقة وذلك نظرا لاجراء الصرف بأوامر دفع مباشرة على الباب السادس صناديق مما يتطلب اجراء التسوية التعديلية التالية :-

من مذكورين

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

او

**XX** من حـ / ايرادات سنوات سابقة (١١٣٥٠١٠٤) بالاستبعاد

**XX** الى حـ / موارد ومصادر رأسمالية (١١٣٥٠٢٠٤)

ثانياً: المعالجة المحاسبية للموارد الذاتية

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

يتطلب الأمر فصل الابيرادات عجز حسب الباب الممول فيه الابيراد عن الموارد الذاتية بفتريا مع مراعاة استبعاد ما تم صرفه عند عمل المناقلة مع مراعاة انه سيتم استخدام الوحدة المركزية دائمون مقطع موارد ذاتية كود ٣١١٠٥١٦ عند ادخال القيد على GFMIS .

من مذكورين

**XX** من حـ / الابيرادات حسب الباب والتوعـ بالاستبعادـ

**XX** من حـ / الدائنة تحت التسوية



إلى مذكورين

حـ / الوحدة الحسابية المركزية حسب الباب العمول XX

حـ / الوحدة الحسابية المركزية - دالنون XX

(القيد على منظومة ١٠١٠١٠١٠ GFMIS)

عند طباعة كشف حساب الموارد الذاتية بعد إتمام المتعلق

XX من حـ / الوحدة الحسابية - دالنون

إلى حـ / الإيرادات - موارد ذاتية ) حسب النوع XX

(القيد على منظومة ٥٠١٠٢٠ GFMIS)

٢- عند التوريد ما يخص الموارد الذاتية على الوحدة الحسابية المركزية دالنون

من مذكورين

حـ / النقدية تحت التسوية XX

حـ / اوامر الدفع الواردة XX

حـ / شيكات تحت التحصيل XX

إلى حـ / الدائنة تحت التسوية XX

(القيد على منظومة ١٠١٠١٠١ GFMIS)

أقال المحصل عند طباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية دالنون

XX من حـ / الوحدة الحسابية المركزية دالنون

إلى مذكورين

حـ / النقدية تحت التسوية XX

حـ / اوامر الدفع الواردة XX

حـ / شيكات تحت التحصيل XX

(القيد على منظومة ١٠١٠١٠١ GFMIS)



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

XX من ح/ الدائنة تحت التسوية

XX الى ح/ الوحدة الحسابية المركزية - دالنون

(القيد على منظومة ١٠١٠١٠١ GFMIS )

XX من ح/ الوحدة الحسابية - دالنون

XX الى ح/ الابادات - موارد ذاتية حسب النوع

(القيد على منظومة ٥٠١٠١٢٠١ GFMIS )

عند الصرف عند وورد استثمارات الصرف

XX من ح/ المصارفات ) حسب النوع

XX الى ح/ اوامر الدفع المرسلة باب اول او ثاني

(القيد على منظومة ٥٠١٠١٢٠١ GFMIS )

عند طباعة كشف حساب الوحدة الحسابية المركزية موارد ذاتية

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

XX الى ح/ الوحدة الحسابية المركزية - دالنون

(القيد على منظومة ٥٠١٠١٢٠١ GFMIS )

وعلى السادة المسؤولين 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 والمرافقين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديري الحسابات ووكالاتهم ضرورة متابعة الجهات الإدارية في تنفيذ ما جاء بعالية بكل دقة .

رئيس قطاع

الحسابات والمديريات المالية

١١٣٦

٨١٤٠

محاسب / عماد عبد الله عواد