



قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دوري رقم (٤٥) لسنة ٢٠٢٥

في إطار الجهود المستمرة التي تقوم بها وزارة المالية وسعيها الدائم لتحقيق دورها الرقابي في إعداد وتنفيذ الموازنة العامة للدولة ومتابعتها وتقويم النتائج بما يكفل تحقيق الخطة العامة للدولة نحو إحكام الضبط والرقابة، بهدف رفع كفاءة الانفاق العام وتحقيق الانضباط والامتثال المالي.

واستمراراً في المتابعة فقد تم التوجيه من لجنة متابعة منظومات إدارة المالية العامة بوضع آلية لأعمال الختامي من شأنها العمل على تفادي المشكلات التي ظهرت بالأعوام السابقة عند إعداد الحساب الختامي، وكذا في كيفية ضبط الارصدة الدفترية مع الموقف المالي والحساب البنكي دون وجود فروق غير مقبولة. وذلك بالتنسيق مع كافة القطاعات المعنية بوزارة المالية والجهات ذات الصلة بهدف الوصول الى الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ دون وجود أي معوقات تفادياً لكافة الصعوبات والمشكلات في الأونة السابقة مع مراعاة احكام المادة ٦٣ من قانون رقم ٦ المالية الموحد والمادة ٨٩ بلائحة التنفيذية لذا وجب التنبيه بمراعاة ما يلي:

أولاً: الإجراءات والتواريخ الواجب على الوحدات الحسابية الالتزام بها ومراعاه

تنفيذها عند إقفال السنة المالية :-

التاريخ	الإجراء
الإثنين ٢٦-٥-٢٠٢٥	بدء رفع الجهات لخطط التدفقات النقدية وقبولها.
الفترة من الأحد ٢٥-٥-٢٠٢٥ حتى الأربعاء ١١-٦-٢٠٢٥	إدخال التعديلات الشهرية لمرتبات شهر يونية من إدارة الاستحقاقات " تجزئه لملفات المستحقات على منظومة البيرول".
الأربعاء ٤/٦/٢٠٢٥	عدم إدخال أية استثمارات صرف بالخصم على أي من الأبواب الموازنة بدفتر حصر الطلبات الواردة (٥٥٠ع.ج) بنهاية يوم عمل الأربعاء الموافق ٢٠٢٥/٦/٤ ولا يتم بعد ذلك إلا بموافقة السيد وزير المالية أو من يفوضه . سداد مستحقات الضرائب المصرية وصناديق التأمينات والمعاشات والاستقطاعات ومصاريफ الجنازة والأحكام القضائية واجبة النفاذ ومستحقات العاملين في حالتي الإحالة للمعاش والوفاء وأقساط صندوق التأمين الحكومي لضمانات أرباب العهد. ويستثنى استثمارات



قطاع الحسابات والمديريات المالية

طلبات سداد المستثمرين في الـ ٥ جهات المطبقة لمقاصة المستثمرين.	
آخر يوم لرفع المرتبات من إدارة الاستحقاقات على منظومة Payroll للوحدة الحسابية.	الأربعاء ٢٠٢٥/٦/١١
تاريخ استحقاق صرف أوامر الدفع الاستثماري "بخلاف المرتبات" والتي تتيح آخر تاريخ تسوية بنكية يوم الخميس ٢٠٢٥/٦/١٢.	الأربعاء ٢٠٢٥/٦/١١
آخر تاريخ استقطاعات ومناقلات بنكية استثماري.	الأربعاء ٢٠٢٥/٦/١١
تاريخ استحقاق صرف أوامر الدفع الجاري "بخلاف المرتبات" والتي تتيح آخر تاريخ تسوية بنكية يوم الخميس ٢٠٢٥/٦/١٢.	الأربعاء ٢٠٢٥/٦/١١
تاريخ استحقاق صرف المستحقات الأخرى بخلاف المرتبات	الفترة ٢٠٢٥/٦/ (١٢+٤:٢)
تاريخ استحقاق صرف المرتبات والأجور والمستحقات الأخرى.	الفترة ٢٠٢٥/٦ (٢٤ : ١٨)
آخر تاريخ استحقاق مناقلات على منظومة GPS تسوية	الأحد ٢٠٢٥-٦-٢٩
تاريخ استحقاق سداد الاستقطاعات من جميع الأبواب وحساب الدائنة. سداد المعاشات أو استقطاعات على حسابات بنكية أو أكواد مؤسسية أو مناقلات داخل ذات الوحدة	الثلاثاء ٢٠٢٥/٦/٢٤
آخر موعد لإجراء التسويات على منظومة GFMIS لكافة الجهات.	الأحد ٢٠٢٥-٧-٦
ظهور الموقف المالي النهائي.	الاثنين ٢٠٢٥-٧-٢١
فتح منظومة GFMIS ثلاثة أيام عمل لكافة الوحدات بعد آخر موقف مالي (لإجراء كافة التسويات الدفترية ثم يتم الإغلاق النهائي للمنظومة).	الفترة ٢٠٢٥/٧/ (٢٣:٢١)
آخر تاريخ تسليم ختامي مبدئي لإدارات الختامي بالمديريات المالية وإدارات تجميع الختامي بالهيئات الموازنة بالجهات	الاثنين ٢٠٢٥/٧/٢٨



قطاع الحسابات والمديريات المالية

أخر تاريخ تسليم ختامي للإدارات المختصة بقطاع الحسابات الختامية. الخميس ٢٠٢٥-٧-٣١

إدخال كافة التسويات التعديلية على منظومة GFMIS، وتسليم كافة المناقلات البنكية اللازمة لضبط الرصيد الدفترى مع الرصيد البنكي والتي ستظهر للوحدة الحسابية الفرعية بالموقف المالي النهائي المعدل والتي سيتم تنفيذها على منظومة TSA عن طريق الوحدة الحسابية المركزية عقب تجميعها على مستوى إدارات الختامي بالمديريات المالية أو الهيئات الموازنانية للوزارات والأجهزة المستقلة والهيئات العامة الخدمية وفقاً لنماذج المناقلات المرفقة. الفترة (٩/١١: ٨/١٧) ٢٠٢٥

موعد تلقى الوحدة الحسابية المركزية للمناقلات المجمعة من خلال إدارات الختامي بالمديريات المالية أو من الهيئات الموازنانية للوزارات والأجهزة المستقلة والهيئات العامة الخدمية. الفترة (٩/١٤: ٨/١٧) ٢٠٢٥

ظهور الموقف المالي المعدل بعد التسويات التعديلية. الثلاثاء ٢٠٢٥-٩-٣٠

علماً بأن كافة المتحصلات التي تتم على كافة وسائل التحصيل الإلكتروني المعتمدة من مركز الدفع والتحصيل الإلكتروني حتى تاريخ ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ وكذلك ماكينات التحصيل GOV-POS التي يتم إرسال حوافظها حتى يوم ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ سيتم إضافتها لمتحصلات ختامي العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥.

ثانياً: الالتزام بتحقيق المطابقة بين الارصدة الدفترية المتمثلة في استمارة ٧٥ ج المستخرجة من منظومة

GFMIS والمبالغ المخصومة والمضافة بمنظومة الدفع والتحصيل الإلكتروني GPS من خلال المتابعة الدورية

للإجراءات التالية:-

- مطابقة أرصدة المصروفات والإيرادات من واقع دفتر ٨١ مصروف وإيراد مع أرصدة تلك الحسابات في تقرير ٧٥ ج. ح المستخرج من منظومة GFMIS مع أرصدها بالموقف المالي بحسب مقاطع التمويل المختصة.
- تحليل ومطابقة أرصدة الحسابات الدائنة والمدينة الدفترية المثبتة بالاستمارة ٧٥ ج. ح والارصدة الواردة بالموقف المالي لكافة المقاطع التمويلية ومتابعة وتسوية الارصدة المعلاة بحساب الدائنة والتي مر عليها المدة القانونية وإجراء كافة المناقلات ومعالجة الفروق اللازمة.



قطاع الحسابات والمديرية المالية

- مراعاة الدقة عند تسجيل قيود اليومية في اختيار مقاطع التمويل بعناية والأكواد الخاصة بالبنود وفقاً لطبيعة الحساب المختص.
- التزام الجهات بتحقيق توازن أرصدة الأصول (الحسابات المدينة) وأرصدة الخصوم (الحسابات الدائنة) على مستوى مقاطع التمويل بالاستثمار ٧٥ ع.ح في ٢٠٢٥/٦/٣٠.
- ضرورة اجراء المناقلات الخاصة باستعاضة السلفة المستديمة والتحقق من انتهاء اعمال السلف المؤقتة والانتهاء من المعالجات قبل انتهاء العام المالي ٢٠٢٤-٢٠٢٥.
- اتخاذ ما يلزم نحو تسوية كافة الاستقطاعات قبل ٢٠٢٥-٦-٣٠.
- حصر احتياجات الجهات الموازنة من الاعتمادات الاضافية اللازمة لتغطيتها في المواعيد المقررة طبقاً لقانون ربط الموازنة العامة للدولة والتأثيرات العامة للموازنة العامة للدولة للعام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ ومخاطبة قطاع الموازنة قبل اعمال الختامي لتغطية تلك الاحتياجات المطلوبة حتى يتسنى لهذه الجهات اعمال الختامي.
- متابعة المتحصلات النقدية الواردة بكشوف الحساب الصادرة من منظومة الدفع والتحويل الإلكتروني وإجراء المناقلات المطلوبة للأبواب والحسابات المختصة خلال ٤٨ ساعة من إضافتها.
- التنبيه على السادة المحصلين بمتابعة ارسال الحوافظ المفتوحة على ماكينات التحصيل والتحقق من تسوية المتحصلات على ماكينات التحصيل حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠.
- التحقق من سداد نسب ١٠% الخاصة ببيع المخزن السلعي من خلال الهيئة العامة للخدمات الحكومية.
- التأكيد على سداد عمولات التحصيل وفقاً لما ورد بكتاب دوري رقم ١٦١ لسنة ٢٠٢١.
- التزام الجهات بتطبيق ما ورد بكتاب دوري رقم (٣٨) لسنة ٢٠٢٣ بشأن المتحصلات الإلكترونية وضرورة تسويتها على الانواع المختصة وفقاً للتقسيم الاقتصادي ومقاطع التمويل مع إجراء ما يلزم من مناقلات في هذا الشأن.
- ضرورة الالتزام بما تضمنته المادة الحادية عشر من القانون رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢٤ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بشأن نسبة ١٥% من جملة الايرادات الشهرية للصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص والهيئات العامة الخدمية التي تمول ذاتياً وترحل فوائضها ويتم توريد تلك النسبة شهرياً بأمر دفع على الكود المؤسسي رقم (١٠٦٠٠١٣١) أو على الحساب المفتوح لهذا الغرض بالبنك المركزي (٩/٤٥٠/٨٢١٨٠/١).
- ضرورة الالتزام بما تضمنته المادة الثانية عشر من القانون رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢٤ بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بشأن أيلولة نسبة من ارصدة الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص وفوائض الهيئات العامة الخدمية والاقتصادية والقومية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ ولمرة واحدة لإيرادات الخزانة العامة للدولة.



قطاع الحسابات والمديرية المالية

- الالتزام بموافاة الإدارة المركزية للحسابات المركزية ببيان شهري موقع ممن له حق التوقيع الأول والثاني يوضح جملة الإيرادات الشهرية (سواء تم الإضافة بالبنك المركزي أو الوحدة الحسابية المركزية على منظومة GPS) كل على حدة من واقع كشوف الحساب موضحاً بها الاستثناءات أو الإعفاءات وقيمة نسبة الـ ١٥% المستحقة لوزارة المالية ورقم أمر الدفع الدال على السداد في موعد غايته ١٥ يوم من الشهر التالي للتحصيل. على أن يرسل للوحدة الحسابية المركزية بالإيميل الحكومي أو بالبريد أو يسلم باليد.
- إتباع المعالجات المحاسبية الواردة بالكتب الدورية رقم (٨٣) لسنة ٢٠٢١، رقم (٣٤) لسنة ٢٠٢٢.
- حظر استنفاد الارصدة المتبقية من الاعتمادات أو التعاقد بموجب القانون رقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون التعاقدات التي تبرمها الجهات العامة اعتباراً من تاريخ ٢٠٢٥/٥/٢٥ وحتى نهاية السنة المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠.
- الالتزام بما تضمنه منشور وزارة المالية الصادر من قطاع الحسابات الختامية المتضمن مواعيد تقديم الحسابات الختامية للدولة.
- عدم قيام الوحدات الحسابية بتوسيط حسابات الدائنة من خلال نقل اية مبالغ من الأبواب الموازنة من موازنة العام المالي الحالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بغرض إعادة صرفها بالعام المالي الجديد ٢٠٢٥/٢٠٢٦.
- يتعين على كافة الهيئات العامة الاقتصادية تسليم تقارير حساباتها الختامية بصيغتها الالكترونية مطبوعة من على منظومة GFMIS بعد اعتمادها من الهيئة، على ان تكون مطابقة لما هو مسجل دفترياً بالسجلات في الهيئة وذلك وفق التوقيات المحددة بهذا الكتاب.

• ثالثاً: تعليمات عامة يجب اتباعها.

- على الوحدات الحسابية الالتزام بتنفيذ المناقلات وفقاً للآلية المميكنة على منظومة GPS في الفترة من ٢٠٢٥/٠٨/١١ حتى ٢٠٢٥/٠٩/١٤ وذلك حال وجود مناقلات ترغب الوحدات في تنفيذها وفقاً لمناقضات الجهاز المركزي للمحاسبات او متطلبات قطاع الحسابات الختامية او اكتشاف الوحدات لمناقلات مطلوب تنفيذها بختامي العام على ان تعتمد تلك المناقلات على المنظومة وتوقع توقيع اول وثان وفقاً للتعليمات الصادرة في هذا الشأن. ولن يتم استلام مناقلات ورقية من الجهات في هذا الشأن.
- طباعة تقرير بما تم تنفيذه من مناقلات ومراجعتها مع ادارات الختامي بالمديرية المالية او ادارات جميع الختامي بالهيئات الموازنة بالجهات وفقاً للتبعية واعتماده عقب المراجعة ورفاقه بملف محتويات الختامي.
- متابعة الموقف المالي بالوحدات الحسابية ومطابقته مع الاستمارة ٧٥.ح المستخرجة من منظومة إدارة المعلومات المالية الحكومية GFMIS ومتابعة ضبط الفروق، إن



قطاع الحسابات والمديريات المالية

وجدت وإجراء كافة التسويات والمناقلات البنكية اللازمة لضبط حساباتها دفتريا وبنكيا أولاً بأول مع التقارير المستخرجة من منظومتي GPS، GFMIS.

على السادة المفتشين الماليين بوزارة المالية متابعه التحقق من الالتزام بالتوقيعات اعلاه وإن اخر مستند صرف سجل بدفتر ٥٥ ع. ح وفقاً للتوقيعات الواردة بالجدول اعلاه وكذا اخر امر دفع بكل حساب على حدي على مقاطع التمويل المختلفة. وعلى السادة المسنولين الماليين بالجهاز الإداري بالدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة الخدمية والاقتصادية والأجهزة المستقلة تنفيذ ما تقدم بكل دقة.

وعلى السادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة الخدمية والاقتصادية ومديري ووكلاء الحسابات ضرورة مراعاة ما تقدم.

رئيس قطاع

الحسابات والمديريات المالية

د/ شريف خيرى عبد المجيد

م. م. م. م.