

تعليمات

رئيس مجلس الإدارة رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٠ بشأن إجراءات نقل المعاملات المالية لمنشآت القطاع العام المحولة لمكاتب أخرى

تنفيذا لقرارنا رقم ٤٤٢ لسنة ١٩٩٠ بشأن نقل تبعية شركة المقاولات المصرية لمكتب العجوزة. وقرارنا رقم ٢١٢٢ لسنة ١٩٩٠ لنقل تبعية بعض منشآت القطاع العام من مكتب قطاع عام وسط القاهرة للمكاتب الأخرى.

يراعى ضرورة الالتزام بتنفيذ الإجراءات التالية لنقل المعاملات المالية لتلك المنشآت:

أولا - إجراءات يلتزم بها المكتب المحولة منه المنشأة :

١ - حصر كافة المصادقات الصادرة من المكتب بقيمة المستحقات التأمينية التي قامت المنشأة بصرفها نيابة عن الهيئة والتي لم ترد للمكتب ضمن مستندات آخر مقاصة تم تسليمها ومطالبة المنشأة بها ومراجعتها على سجل المقاصة واتخاذ إجراءات خصمها من الاشتراكات المستحقة على المنشأة طبقا للتعليمات ٢٢ لسنة ١٩٨٨.

٢ - مراجعة حساب المنشأة وتحقيق الرصيد حتى نهاية الشهر السابق على شهر تحويل المنشأة.

٣ - إعداد قيد يومية بالرصيد المحقق وتسجيله بيومية المصروفات والإيرادات وترحيله لدفاتر الأستاذ المساعدة لإثبات تحويل رصيد المنشأة للمكتب المحولة إليه ويكون القيد كالاتي:

(أ) الرصيد المدين :

من حـ / ١٧٢١١٣ جارى المركز الرئيسى وفروع الهيئة «باسم المكتب المحولة إليه المنشأة»

إلى حـ / ١٦٤١ مدينو إيرادات تأمينية - القطاع العام حسب نوعه.

(ب) الرصيد الدائن :

من حـ / ١٦٤١ مدينو إيرادات تأمينية - القطاع العام حسب نوعه

إلى حـ / جارى المركز الرئيسى وفروع الهيئة «باسم المكتب المحولة إليه المنشأة».

٤ - التأشير بالصفحة المخصصة للمنشأة بسجل الحساب الجارى اليدوى بتاريخ التحويل للمكتب

الآخر بعد ترحيل قيد اليومية بالرصيد وقت الإقفال لتصغير حساب المنشأة بالمكتب.

٥ - إذا كانت المنشأة سبق تحميل بياناتها والعاملين لديها على الحاسب الآلى يتم مراجعة حسابها

وإدخال التسويات المالية بفروق الربط والمسودات والمبالغ المنصرفة بمعرفة المنشأة والواردة ضمن

المقاصة الشهرية وتحقيق الرصيد ليتطابق مع الرصيد الوارد بسجل الحساب الجارى اليدوى.

٦ - مراجعة أرصدة الاستبدال لكل مؤمن عليه بسجل متابعة أقساط الاستبدال وإعداد بيان مجمع من

أصل وصورة يتضمن اسم المؤمن عليه ورقمه ورصيد الأقساط حتى نهاية الشهر السابق على شهر

التحويل وقيمة القسط وعدد الأقساط المتبقية واعتماده من مدير المكتب.

٧ - إعداد قيد يومية بإجمالي أقساط الاستبدال للمؤمن عليهم بالمنشأة المحولة وتسجيله بيومية المصروفات والإيرادات وترحيل القيد لدفاتر الأستاذ المساعدة والتأشير بسجل متابعة الأقساط بما يفيد نقل المؤمن عليه للمكتب الآخر ويكون القيد كالآتي:

من حـ / ١٧٢١١٣ جارى المركز الرئيسى وفروع الهيئة «باسم المكتب المحولة إليه المنشأة»
إلى حـ / ١٤١٢١ اقراض استبدال المعاشات قطاع عام.
٨ - إنهاء كافة الأعمال المتعلقة بالمنشأة المحولة وعلى الأخص ملفات الصرف الواردة ضمن المقاصة الشهرية قبل التحويل وإدخال القيود المحاسبية المتعلقة بها.

٩ - تسليم مندوب المكتب المحولة إليه المنشأة المستندات التالية:
(أ) أصل قيد اليومية برصيد المنشأة مرفقا به مصادقة المنشأة على الرصيد.
(ب) أصل بيان أقساط الاستبدال.
(ج) بيان بأرقام وأسماء المؤمن عليهم بكل منشأة.
(د) ملفات المؤمن عليهم الحاصلين على قروض استبدال بضمن المعاش.
(و) آخر قرار تخفيض اشتراكات تأمين المرض وإصابات العمل إن وجد.
١٠ - بإتمام الإجراءات المشار إليها بوقف تعامل المنشأة مع المكتب المحولة منه ويبدأ تعاملها مع المكتب المحولة إليه.

ثانيا : إجراءات يلتزم بها المكتب المحولة إليه المنشأة :

١ - إعداد قيد يومية من أصل وصورة برصيد المنشأة المحولة إليه وفقا لبيانات قيد اليومية الوارد من المكتب المحولة منه المنشأة على أن يتم ارفاقهما معا.
٢ - فتح صفحة حساب جارى باسم ورقم المنشأة المحولة بسجل به الرصيد الافتتاحى من واقع قيد اليومية المعد لهذا الغرض فى حالة عدم سابقة تحميل المنشأة على الحاسب الآلى.
٣ - فى حالة سابقة تحميل بيانات المنشأة والعاملين لديها على الحاسب الآلى يتم مطابقة الرصيد الوارد بقيد اليومية المعد بمعرفة المكتب المحولة منه المنشأة للتأكد من سلامة البيانات.
٤ - تسجيل قيد اليومية بقيمة الرصيد بيومية المصروفات والإيرادات وترحيله لدفاتر الأستاذ المساعدة ويكون القيد كالآتى:

(أ) الرصيد المدين :

من حـ / ١٦٤١ مدينو إيرادات تأمينية - القطاع العام حسب نوعه
إلى حـ / ١٧٢١١٣ جارى المركز الرئيسى وفروع الهيئة باسم المكتب المحولة منه المنشأة.
(ب) الرصيد الدائن :

من حـ / ١٧٢١١٣ جارى المركز الرئيسى وفروع الهيئة باسم المكتب المحولة منه المنشأة

إلى حـ / إلى حـ / ١٦٤١ مدينو إيرادات تأمينية - القطاع العام حسب نوعه.

٥ - إعداد قيد يومية من أصل وصورة برصيد أقساط الاستبدال المحولة إليه من المكتب الآخر بعد التأكد من أنها مساوية لإجمالي الأقساط المسجلة آليا وتسجيله بيومية المصروفات والإيرادات وترحيله لدفاتر الأستاذ المساعدة ويكون القيد كالآتي:

من حـ / ١٤١١٢١ اقراض استبدال المعاشات قطاع عام

إلى حـ / ١٧٢١١٢ جارى المركز الرئيسي وفروع الهيئة باسم المكتب المحولة منه المنشأة وتسجيل بيانات الأقساط بسجل متابعة أقساط الاستبدال.

٦ - فى حالة تحويل المنشأة إلى مكتب نمطى يراعى الالتزام بما يلى علاوة على ما تقدم:

(أ) استخدام الحساب رقم ١٦٤١ مدينو إيرادات تأمينية القطاع العام مع أفراد حقل مستقل بدفتر أستاذ الميزانية لهذا الحساب مع مراعاة الفصل بين المجموعة اليدوية والمجموعة الآلية.

(ب) فتح يومية اشتراكات يدوية جديدة مستقلة لمنشآت القطاع العام المحولة إليه ولم يسبق تحميلها على الحاسب الآلى بصفة مؤقتة لحين الانتهاء من تحميل بيانات العاملين لديها يسجل بها الاشتراكات الشهرية بموجب قرار ربط يعد بمعرفة قسم الاشتراكات بالمكتب من واقع بيان الأجور الفعلية المؤداة للمؤمن عليهم والوارد عن المنشأة ضمن بيان السداد.

(ج) تخصص مجموعة صفحات بدفاتر الأستاذ المساعدة التحليلى لحسابات الوارد ٤١، ٤٤، ٤٦ لإثبات المعاملات المالية الخاصة بمنشآت القطاع العام.

(د) نظرا لقيام الوحدات الاقتصادية بالقطاع العام بصرف المزايا التأمينية المستحقة للمؤمن عليهم بصفة مؤقتة نيابة عن الهيئة وتسليم الملفات لمكتب الهيئة للمراجعة والاعتماد قبل نهاية الشهر الذى تم الصرف خلاله على أن يصدر المكتب مصادقة عن كل ملف تسفر المراجعة عن سلامته وفقا للتعليمات رقم ٢٢ لسنة ١٩٨٨ مع إلزام المنشأة بإرفاق المصادقات ضمن مستندات المقاصة وفق شيك السداد وبحيث يكون قيمة الشيك مضافا إليه مجموع المصادقات مساويا للاشتراكات المستحقة على المنشأة.

ونظرا لحدائة هذه الخدمة على المكاتب النمطية لذا تتحدد المعالجة الحاسبية على النحو التالى:

● قيد استحقاق الاشتراكات :

من حـ / ١٦٤١ مدينو إيرادات تأمينية - القطاع العام حسب نوعه

إلى حـ / ٤٦ حسب نوعه

٤٤ حسب نوعه (إن وجد)

● قيد السداد بقيمة الشيك الوارد من المنشأة :

من حـ / ١٨٢١ بنك تحويل نشاط جارى

إلى حـ / ١٦٤١ حسب نوعه

● قيود المزايا المنصرفة بمعرفة المنشأة نيابة عن الهيئة :

من حـ / ٣٧ مصروفات تأمينية حسب نوعه

إلى حـ / ٢٦٥١ مصروفات تأمينية مستحقة

من حـ / ٢٦٥١ مصروفات تأمينية مستحقة

إلى حـ / ١٦٤١ مدينو إيرادات تأمينية - القطاع العام حسب نوعه.

بالنسبة للمكاتب التى تطبق نظام الخزينة الآلى يتم توسط حـ / ١٨١٢ صندوق الفروع لدى تسجيل

الإيصال المستخرج بقيمة الشيك ليكون القيد:

من حـ / ١٨١٢ صندوق الفروع

إلى حـ / ١٦٤٠ حسب نوعه

وبإثبات واقعة الإيداع يكون القيد :

من حـ / ١٨٢١ بنك تحويل نشاط جارى

إلى حـ / ١٨١٢ صندوق الفروع

ثالثا - يعمل بهذه التعليمات من تاريخه وعلى الجهات المختصة إبلاغها لمن يلتزم بتنفيذها.

رئيس مجلس الإدارة

نبيل محمود حكم

تحريرا فى ١٧/١٠/١٩٩٠