



حساب الخزينة الموحد
Treasury Single Account



حساب الخزينة الموحد

الدليل التعريفي

المقدمة

من منطلق سعي وزارة المالية لحوكمة الإجراءات المتعلقة بإدارة السيولة النقدية وذلك من خلال وضع هيكل موحد لكافة الحسابات البنكية الحكومية وتحصيل كافة إيرادات الوحدات الحكومية مباشرة في حسابات وزارة المالية. إلى جانب توحيد إدارة المصروفات وآلية تتبعها وفق الأنظمة والإجراءات التي نص عليها القانون المالي ولائحته التنفيذية وبما يتم الاتفاق عليه مع وزارة المالية .

وفي هذا الإطار، تنفذ وزارة المالية مشروع "**حساب الخزينة الموحد**" لتحسين كفاءة إدارة السيولة النقدية ومتابعة حركة الإيرادات والمصروفات. ويعد حساب الخزينة الموحد أحد الممارسات العالمية في الإدارة المالية العامة.

ما هو حساب 1 الخزينة الموحد؟

هيكل موّحد لكافة الحسابات البنكية الحكومية يضمن الاستخدام الأمثل للموارد النقدية الحكومية، إذ يتم من خلاله جمع أرصدة الحسابات البنكية لإظهار صافي حركة الإيرادات والمصروفات.

2 هل حساب الخزينة الموحد حساب بنكي واحد؟

لا إنما هو هيكل موحد يجمع عددًا من الحسابات البنكية التابعة لأي جهة حكومية ويربطها بحسابات وزارة المالية الرئيسية لدى البنك المركزي العماني والبنوك التجارية.

3 ما أهمية حساب الخزينة الموحد؟

زيادة كفاءة إدارة المالية العامة.



تحسين القدرة على تحديد الاحتياجات التمويلية.



4 ما هي أهداف حساب الخزينة الموحد؟

❖ إيجاد منهجية مركزية لإدارة كافة الحسابات البنكية الحكومية.

❖ إدارة السيولة النقدية بكفاءة.

❖ تحسين جودة ودقة التقارير المالية.

❖ الاستغلال الأمثل للأرصدة الحكومية.



5

ما هي مراحل مشروع حساب الخزينة الموحد؟

- 00 مرحلة وضع الإطار المنظم لحساب الخزينة الموحد.
- 01 المرحلة التجريبية الأولى
(وزارة العمل، جهاز الضرائب)
- 02 المرحلة التجريبية الثانية
وزارة الصحة، وزارة التربية والتعليم، شرطة عمان السلطانية.
- 03 المرحلة الثالثة
تعميم المشروع على كافة الوحدات والجهات الحكومية.

6

هل ينحصر تطبيق حساب الخزينة الموحد على المؤسسات المدنية؟

سيتم تطبيق حساب الخزينة الموحد على جميع وحدات الجهاز الإداري للدولة مع الأخذ بعين الاعتبار طبيعة عمل كل جهة.

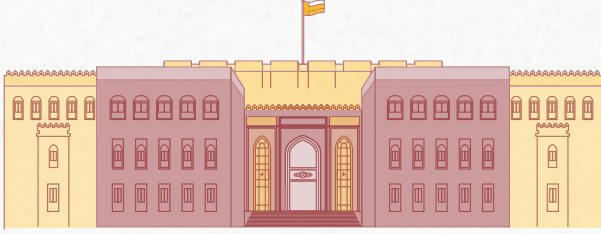
لا

7

ما المقصود بالحسابات البنكية الحكومية؟

هي حسابات بنكية تُفتح باسم الجهات الحكومية بحيث يتم تشغيلها أو إدارتها من قبلها من أجل إيداع أو صرف مخصصاتها من الميزانية العامة للدولة أو تحصيل أي موارد تقع تحت إدارتها أو مسؤولياتها، في أحد فروع البنوك المحلية أو الأجنبية سواءً داخل سلطنة عمان أو خارجها. **علماً بأنه** بعد تطبيق حساب الخزينة الموحد على أي جهة حكومية سيتم فتح جميع حساباتها البنكية باسم **وزارة المالية**.

8 ما هو دور وزارة المالية في فتح الحسابات البنكية الحكومية ؟



بناءً على القانون المالي واللائحة التنفيذية، يُشترط الحصول على موافقة خطية مسبقة من وزارة المالية قبل فتح أي حساب بنكي جديد.

9 هل يمكن للجهات الحكومية أن تنفق من الإيرادات المالية المحصلة؟

لا إذ يجب توريد كافة الإيرادات والمبالغ المحصلة إلى وزارة المالية. وفي حال رغبة أي جهة حكومية في استخدام الإيرادات المالية المحصلة، يتعين عليها تقديم طلب "إعادة اعتماد" وفقاً للأنظمة والإجراءات المتبعة لدى وزارة المالية.

10 هل يسمح للجهات الحكومية بعد تطبيق حساب الخزينة الموحد بفتح حسابات بنكية أخرى للمصروفات كحساب للمصروفات النثرية؟

يجوز لكل جهة حكومية فتح حسابات فرعية للمصروفات النثرية أو غيرها شريطة أن يتم فتح جميع الحسابات البنكية باسم وزارة المالية وفق معايير محددة بعد الحصول على الموافقات المطلوبة.

نعم

11 هل سيؤثر تطبيق حساب الخزينة الموحد على قرارات إنفاق أو الصرف من ميزانية الجهات الحكومية؟

لا لن يؤثر تطبيق حساب الخزينة الموحد على القرارات الإدارية المتعلقة بإعداد أو تخصيص الميزانية للوحدات الحكومية. وسيستمر اتباع الإجراءات القائمة لإعداد واعتماد الميزانية العامة والإجراءات المنصوص عليها في الإنفاق وتحصيل الإيرادات كما هو موضح في القانون المالي ولائحته التنفيذية.

وزارة المالية
Ministry of Finance

