



Islamic Republic of Afghanistan
Ministry of Finance
Treasury Department

تاریخ ۱ / ۱

ریاست خزاین

شماره (ع—)

موضوع: حسابات بانکی رسمی دولت

این متحد المال مالی بیانگر مقررات و طرز العمل های قابل اجرا در قسمت حسابات بانکی دولت بوده و در مطابقت با ماده 42 قانون اساسی کشور، قانون اداره امور مالی و اداره عامه، و فرمان رئیس دولت در رابطه به بودجه عادی و انکشافی سال 1384 می باشد.

این متحد المال خواهان حصول اطمینان از موارد ذیل می باشد:

- تمام عواید و مصارف کشور بطور کامل حساب شده و در صورت های حساب مالی دولت ارائه گردد؛
- ادارات دولتی و مقامات مسول پول های عامه را با در نظر داشت منظوری قانونی مورد استفاده قرار دهند؛
- تمام عواید و تحویلی های کشور به حساب بانکی رسمی دولت انتقال نموده و در حساب واحد خزاین توحید شوند؛
- پول عامه مطابق قانون تادیه و مصرف گردد.

این متحد المال مالی یکجا با متحد المال های مالی که قبلاً صادر شده است، قابل اجرا می باشد، این متحد المال ها عبارت اند از:

- متحد المال مالی شماره 20، توحید عواید وزارت خانه ها در ولایات
- متحد المال مالی شماره 24، امور معتمدی وجوه امانتی
- متحد المال مالی شماره 26، حسابات بانکی که برای مستوفیت ها افتتاح شده است
- متحد المال مالی شماره 23، طرز العمل تادیات بودجه انکشافی در ولایات
- متحد المال مالی شماره 29، استفاده واحد پول افغانی در معاملات تادیاتی

متحد المال های ذیل بعد از صدور این متحد المال باطل شمرده شده نافذ نمی باشند:

- متحد المال مالی شماره 2، مقررات در قسمت حسابات بانکی وزارتخانه ها
- متحد المال مالی شماره 4، انتقال منظم عواید به حسابات بانکی
- متحد المال مالی شماره 6، منع اضافه برداشت

- متحد المال مالی شماره 7، حسابات فرعی عواید وزارتخانه ها
- متحد المال مالی شماره 13، حسابات نگهداشته شده در امانت
- متحد المال مالی شماره 16، امور معتمدی تأمینات
- متحد المال مالی شماره 39، پیشکی حسابات بانکی بودجه انکشافی

1. حسابات بانکی رسمی – اساس قانونی

صرفاً وزارت مالیه صلاحیت افتتاح حسابات بانکی بمنظور انتقال و تادیه پول عامه را دارا می باشد.

تمام عواید و تحصیلی های که توسط ادارات دولتی، بغير از اداراتی که بعنوان تصدی و تحت قانون تصدی ها و قانون تجارت فعالیت دارند، جمع آوری می شود، به حساب رسمی وزارت مالیه انتقال نماید. سایر مقررات و رهنمود های لازم برای افتتاح حساب بانکی تصدی ها، توسط ریاست تصدی های وزارت مالیه توضیح می گردد.

2. مسوولیت معتمدی پول عامه

مسوول رسمی جمع آوری عواید در یک واحد بودجوی، تادیه کننده گان عواید را رهنمائی نموده تا تادیه لازم را مستقیماً به حساب بانکی مستوفیت انجام دهد. رسید تادیه عواید در سه نقل تهیه شده و موارد ذیل در آن درج باشد:

- اسم واحد بودجوی مسوول اخذ عواید؛
- اسم حساب مستوفیت و اسم نمایندگی دافغانستان بانک؛
- هویت تادیه کننده (اسم شخص یا مرجع)، شماره هویت مالیه دهنده؛
- هدف تادیه، بطور مثال: قیمت پاسپورت، تادیه در بدل خدمت، و غیره؛
- مقدار تادیه به واحد پول افغانی

3. انواع حسابات بانکی رسمی

وزارت مالیه حسابات بانکی رسمی زیر را افتتاح و حفظ می نماید:

- حساب اصلی دولت در دافغانستان بانک به واحد پول افغانی
- حساب اصلی دولت در دافغانستان بانک به اسعار خارجی
- حسابات فرعی عواید به منظور توحید کردن
- حسابات تادیه مصرف
- حسابات خاص برای تادیه قروض دونه ها و مساعدت ها
- حسابات برای وجوه امانتی
- حسابات برای وظایف رسمی دولت جمهوری اسلامی افغانستان

▪ حسابات ضروری به هدف اداره امور مربوط به پول های نقد

تمام حسابات بانکی افغانستان بنام وزارت مالیه یا مستوفیت افتتاح می شود. باوجود این، وزارت مالیه مسوولیت این حسابات را بدوش سایر ادارات دولتی واگذار می نماید. حسابات وزارت مالیه که به سایر ادارات واگذار می شود، دارای اسم آن اداره که حساب رسمی به آن افتتاح شده و هدف استفاده از حساب می باشد، بطور مثال:

- حساب وزارت مالیه برای جمع آوری عواید به وزارت محترم ترانسپورت یا
- حساب وزارت مالیه برای عواید گمرکی - سپین بولدک
- حسابات وزارت مالیه برای توزیع منفعت ها به شهدا و معلولین - کندز

قابل یاد آوریست که اسامی ادارات دولتی به حسابات خصوصی (حساباتی که رسمی نمی باشند) واگذار شده نمی تواند و شدیداً منع می باشد.

4. افتتاح حسابات رسمی بانکی

نمایندگی های وزارت مالیه در مستوفیت ها مجموع از حسابات بانکی رسمی را به نام وزارت مالیه افتتاح نموده که در مطابقت با طرز العمل های متحد المال مالی شماره 23 و 26 می باشد.

وزارتخانه ها و ادارات دولتی بمنظور افتتاح حسابات بانکی رسمی جدید به وزارت مالیه مراجعه نموده که درخواست شان حاوی مطالب ذیل باشد:

- هدف ایجاد حساب بانکی رسمی؛
- مرجع مسوول؛
- نمایندگی دافغانستان بانک که حساب در آن افتتاح می شود؛
- مکلفیت حسابدهی معتمد در قسمت حساب بانکی رسمی.

وزارت مالیه در مورد تصمیم اتخاذ کرده و رهنمود لازم را در زمینه به دافغانستان بانک ارسال خواهد کرد. وزارت مالیه توضیحات لازم برای افتتاح حساب بانکی نظر به درخواست ادارات و با در نظر داشت مقررات و طرز العمل ها صورت خواهد داد.

ریاست خزاین حسابات بانکی رسمی منظور شده را ثبت کرده و حفظ می نماید.

وزارت مالیه (ریاست خزاین) استفاده درست حسابات بانکی را کنترل می نماید و آن طوری که لازم است از حساب دهی لازم و نظم مالی در دولت اطمینان حاصل نماید که میتواند:

- حساب بانکی رسمی را بسته نماید؛

▪ کنترل ادارات بر حسابات بانکی را برطرف نماید.

5. حسابات بمنظور توحید عواید و تحصيلی ها

اداره دولتی مسوول، اشخاص و مراجع را رهنمائی می نماید تا تادیات به دولت را مستقیماً به حساب توحیدی عواید که برای آن اداره افتتاح شده است، انتقال دهد. در صورت جمع آوری وجوه بطور مؤقت (وجوه امانتی)، مواد متحد المال مالی 24 قابل اجرا می باشد.

وزارت مالیه ترتیبات لازم به بانک ها را برقرار می نماید تا انتقال عواید و تحصيلی ها بطور منظم از حسابات توحیدی عواید به حساب واحد خزاین (حساب اصلی دولت) انتقال نماید. ادارات مسوول صلاحیت برداشت یا تادیه از این حسابات را ندارند.

ادارات دولتی فورمه م 27 و راپور ماهوار عواید (م 29) را با تطبیقات بانکی آن ت 8، در ظرف 5 یوم بعد از ختم ماه به ریاست خزاین یا مستوفیت مربوطه شان تسلیم می نمایند.

مسوولین ادارات، مسوولیت دارند تا تمام طلبات دولت بالای افراد و مراجع بشمول هر نوع عاید را جمع آوری نمایند.

در قسمت امور بانکی و تادیات بانکی برای عواید وزارت خانه ها که در ولایات جمع آوری می شود، متحدالمال مالی شماره 20 قابل اجرا می باشد.

6. مقررات در مورد حسابات برای تادیه

مستوفیت ها از دریافت پول نقد برای مصارف از هر منبع بغیر از خزاین منع می باشند.

اضافه برداشت حسابات بانکی نیز منع می باشد. اضافه برداشت در صورتی انجام میپذیرد که تادیه توسط یکی از ادارات صورت گرفته و از حسابی برداشت شده که دارای بیلانس نقدی ناکافی بوده تا آن تادیه صورت گیرد.

در محاسبه بیلانس نقدی حساب مصارفاتی بانکی، کارمندان رسمی آن اداره ارزش آن تادیه را که قبلاً صادر شده است اما نقد نشده و همچنان بیلانس نقدی فیزیکی آنرا در نظر داشته باشند.

اداره مسوول راپور مصارفاتی ماهوارم 23 و ت 8 را مطابق طرزالعملی که در جریان افتتاح تادیه حساب وضع شده است تهیه و ترتیب نماید.

7. حسابدگی و راپوردهی

ادارات دولتی، مطابق مقررات جداگانه که توسط وزارت مالیه وضع شده است، مسوول حسابات رسمی می باشند:

- حفظ درست ثبت تمام معاملاتی که از طریق حساب رسمی صورت گرفته است؛
- حصول اطمینان از تطبیقات لازم معاملات و بیلانس در حساب رسمی؛
- ارائه راپور به خزاین یا به سایر اداره دولتی که از طرف خزاین بمنظور اجرای معاملات با استفاده از حساب رسمی، معرفی شده است.

اگر سایر اسعار در تادیات استفاده می شود و ادارات دولتی در آن دخیل می باشند، متحد المال مالی شماره 29 قابل اجرا می باشد.

8. ضمانت اجرا

وزارت مالیه هر مبلغ از عواید دولت را که ادارات دولتی در ارائه گزارش آن و یا انتقال آن به حساب رسمی سهل انگاری کرده اند، بدون هیچ نوع جبران و تلافی مصادره می شود. ریاست خزاین ادارات دولتی را در همچو مواقع بطور رسمی اطلاع می دهد.

وزارت مالیه با همکاری دافغانستان بانک ارزیابی و بررسی سالانه حسابات دولتی را در تمام بانک ها و نمایندگی های فعال شان انجام می دهند.

وزارت مالیه هر نوع بررسی و تفتیش برای اجرای این متحد المال مالی را با همکاری سایر ادارات مسوول انجام خواهد داد.

مواد این متحد المال مالی بعد از صدور آن نافذ می باشد.

با احترام

وحید الله " شهرانی "

معین مالی وزارت مالیه