

الباب السادس

ورقة عمل

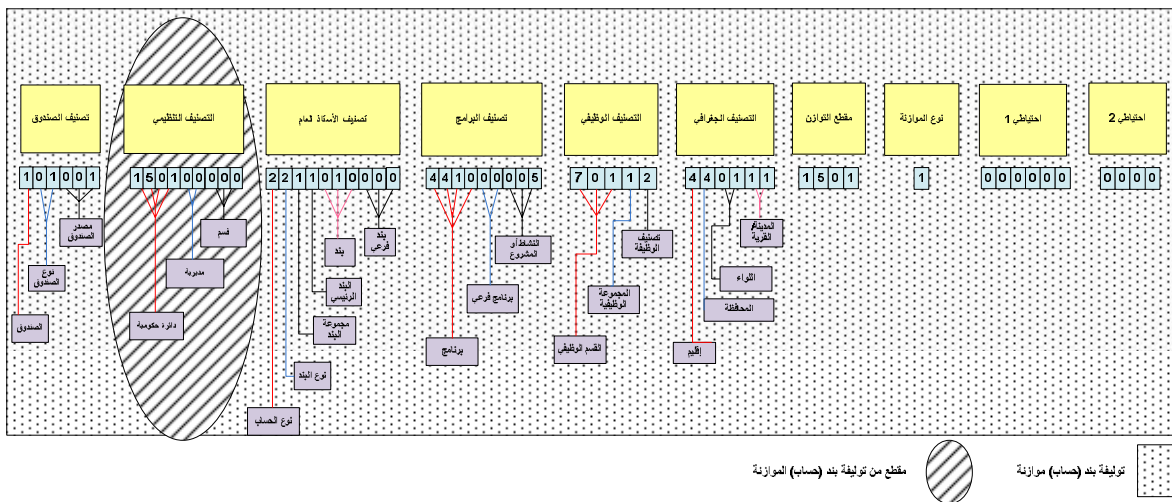
الفصل الأول
القيمة المضافة لأتمتة
عملية إدامة خارطة الحسابات

		1.1.6	تقدمة
	1	يعنى هذا الفصل بإعطاء لمحة عن عملية إدامة خارطة الحسابات في الوضع الحالي وبعد تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية.	
	2	تعنى هذه الوثيقة بالتعريف بالحالات التي تتم فيها إدامة خارطة الحسابات والهدف الأساسي منها.	
	3	تتطرق هذه الوثيقة لمقترح إجراءات إدامة خارطة الحسابات خلال مرحلة إعداد الموازنة أو أثناء تنفيذها.	

الأهداف الأساسية من الحلول المقترحة لإجراءات عملية إدامة خارطة الحسابات		2.1.6
1.	ضمان إدامة خارطة الحسابات بالشكل الصحيح ومن قبل الأطراف المعنية في جميع الأوقات.	
2.	إعطاء مديرية الحسابات العامة قدرة السيطرة على ظهور البنود (الحسابات) والتوليفات بالشكل المطلوب، وذلك لإعداد حسابات ختامية صحيحة.	
3.	إعطاء محلل الموازنة مستوى معين من الصلاحيات لمساعدته في مراحل إعداد الموازنة دون تخطي الصلاحيات الممنوحة لمديرية الحسابات العامة.	
4.	بعض البرامج الفرعية والسيناريوهات في النظام تعطي قيمة مضافة لعملية إدامة خارطة الحسابات؛ مثل ضمان إنشاء جميع التوليفات المطلوبة إضافة إلى إنشائها ضمن المحددات الموضوعية.	
5.	تقليل نسبة احتمال وجود أخطاء في الحسابات الختامية.	

<p>خارطة الحسابات: هي مجموعة من الرموز المستخدمة والتي تكوّن البنية الأساسية التي تحكم تصنيف وتسجيل المعاملات المالية في النظام.</p>	
<p>الرمز الحسابي: هو رقم الحساب كما هو وارد في خارطة الحسابات.</p>	
<p>بند موازنة (حساب) جديد: هو حساب مستحدث ضمن قانون الموازنة العامة.</p>	
<p>توليفة بند موازنة (حساب): تتألف التوليفة من عدة قيم مدرجة ضمن مقاطع محددة، حيث يعطي كل مقطع مدلول معين عن البند المعرف.</p>	
<p>المنطقة الوسطى: هي عبارة عن جدول مجهز لغايات نقل المعلومات بين الأنظمة المختلفة، كما هو الحال بين نظامي إعداد الموازنة 'Hyperion' والأستاذ العام.</p>	

الحكومة الأردنية
هيكل خارطة الحسابات الجديد



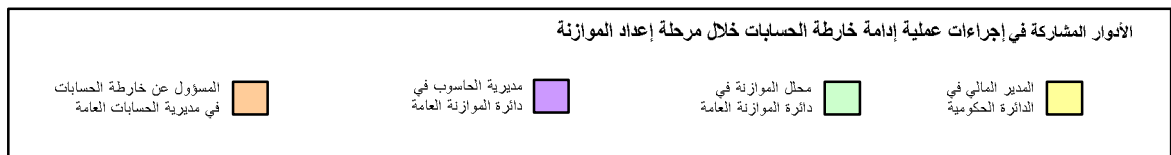
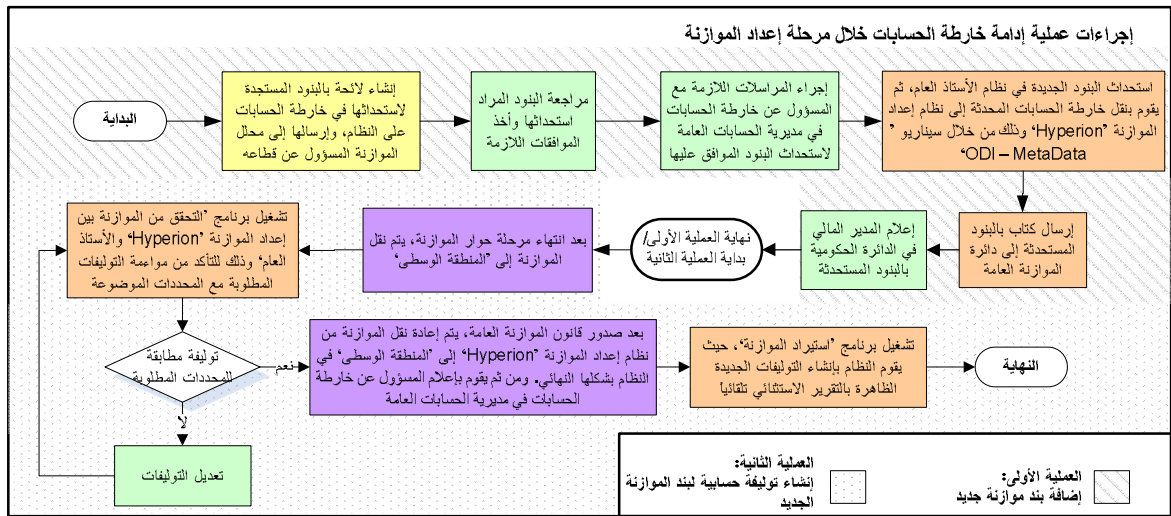
4.1.6 نظرة عامة عن إدامة خارطة الحسابات		
1.	التعريف بإدامة خارطة الحسابات	
1	تغطي عملية إدامة خارطة الحسابات الخطوات الواجب اتخاذها للتأكد من تواجد رمز حسابي لكل بند من بنود الموازنة والميزانية.	
2	تتضمن عملية إدامة خارطة الحسابات إضافة رموز حسابات جديدة على خارطة الحسابات، تعطيل أو وقف استخدام رموز حسابات قائمة، أو التعديل على بعض الرموز القائمة أو عملية فصل أو دمج مقاطع التوازن (الوحدات التشغيلية).	
2.	الأطراف المعنية بإدامة خارطة الحسابات	
1	دائرة الموازنة العامة (محلل الموازنة ومديرية الحاسوب والمدير العام).	
2	مديرية الحسابات العامة (مدير المديرية والمسؤول عن خارطة الحسابات).	
3	الدائرة الحكومية (المدير المالي والأمين العام).	
3.	القضايا الراهنة في إدامة خارطة الحسابات في الوضع الحالي	
1	عدم وجود منهجية واضحة ومعتمدة من قبل الجهات المختلفة لإدامة بنود الموازنة. إن تطبيق النظام الجديد سوف يحد من احتمال ورود أي خطأ منهجي في خارطة الحسابات كما في المثال التالي:	
	0301 حتى 0399 هو نطاق يصدر للفصول التابعة إدارياً لرئاسة الوزراء. ولدى إصدار قانون الموازنة العامة في النظام القديم فقد تم تخصيص الرقم	

0350 لديوان المظالم (دائرة مستقلة إدارياً)، مما يعطي الدلالة على أنه يتبع لرئاسة الوزراء، وهذا خطأ تم تصديقه في النظام الجديد.		
--	--	--

إدانة خارطة الحسابات ضمن نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية	5.1.6	
كيف ستؤثر الحلول المقترحة على وضع خارطة الحسابات		
إن تطبيق النظام سيعمل على ضمان وجود رمز حسابي لكل بند من بنود الموازنة في أي وقت من الأوقات.	1	
التأكد من توحيد تركيبة الرموز الحسابية، مما يساعد على سهولة إدامتها.	2	
يعمل تطبيق النظام على التأكد من عدم وجود ثغرات في عملية إصدار الرموز الحسابية، فلا تظهر حالات التكرار أو إصدار أي رمز حسابي بشكل مختلف.	3	

6.1.6 ما هي الحلول المقترحة لإدامة خارطة الحسابات

تم التعرف على حالتان لإدامة خارطة الحسابات خلال تطبيق النظام:		
إدامة خارطة الحسابات خلال مرحلة إعداد الموازنة	أولاً	
يغطي هذا الجزء إجراءات إدامة خارطة الحسابات خلال مرحلة إعداد الموازنة.	1	
تنقسم إدامة خارطة الحسابات في تلك الفترة إلى عمليتين:	2	
1 إضافة بند موازنة جديد.		
2 إنشاء توليفة حسابية لبند الموازنة الجديد.		



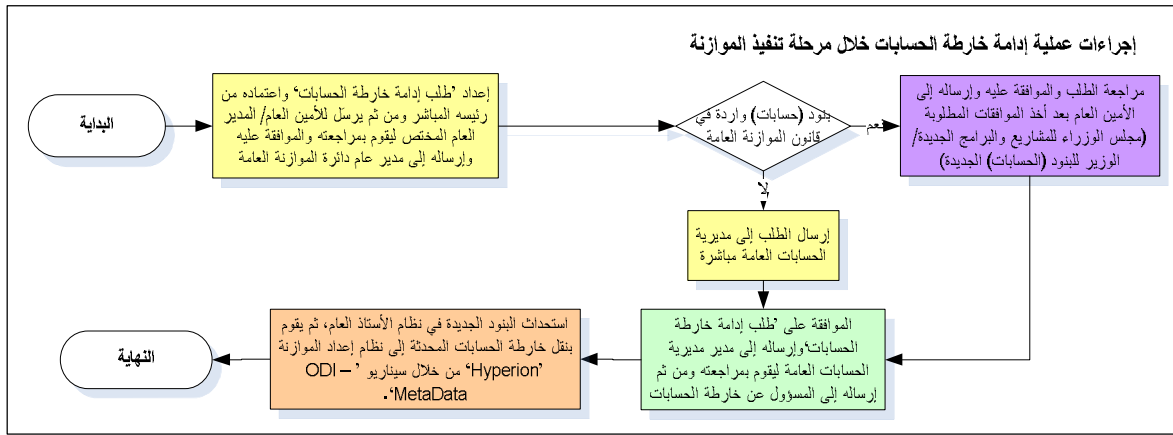
تم استحداث البرنامج الفرعي 'التحقق من الموازنة بين نظام إعداد الموازنة 'Hyperion' والأستاذ العام' الذي يستخدم ضمن مرحلة 'إنشاء توليفة حساب جديد' وذلك للتأكد من التالي:

3

◆ إنشاء جميع التوليفات المطلوبة.

◆ إنشاء التوليفات ضمن محددات مقاطع توليفة الرموز الحسابية المعتمدة

تبعاً للإعدادات الموجودة على نظام الأستاذ العام.		
ثانياً	إدامة خارطة الحسابات خلال مرحلة تنفيذ الموازنة	
1	تمت معالجة هذه الحالة ضمن عملية "إدامة خارطة الحسابات" ضمن مسار المحاسبة حتى إعداد التقارير.	
2	تتضمن هذه العملية إجراءات إدامة الرموز الحسابية، إن ظهرت الحاجة، خلال السنة المالية بعد صدور قانون الموازنة.	
3	تتلخص إجراءات هذه العملية بالمخطط التالي:	



7.1.6 إجراءات عمليات إدامة خارطة الحسابات	
أولاً	إجراءات عملية إدامة خارطة الحسابات خلال مرحلة إعداد الموازنة
1.7.1.6	إضافة بند موازنة جديد
1.	يقوم المدير المالي في الدائرة الحكومية بإنشاء لائحة بالبنود المستجدة لاستحداثها في خارطة الحسابات على النظام، ويقوم بإرسالها إلى محلل الموازنة المسؤول عن قطاعه.
2.	يقوم محلل الموازنة بمراجعة البنود المراد استحداثها وأخذ الموافقات اللازمة.
3.	لدى موافقة مدير عام دائرة الموازنة العامة، يقوم محلل الموازنة بإجراء المراسلات اللازمة مع المسؤول عن خارطة الحسابات في مديرية الحسابات العامة لاستحداث البنود الموافق عليها.
4.	يقوم المسؤول عن خارطة الحسابات في مديرية الحسابات العامة باستحداث البنود الجديدة في نظام الأستاذ العام (Oracle)، ثم يقوم بنقل خارطة الحسابات المحدثة إلى نظام إعداد الموازنة 'Hyperion' من خلال سيناريو 'ODI - MetaData'.
5.	يقوم المسؤول عن خارطة الحسابات في مديرية الحسابات العامة بإرسال كتاب بالبنود المستحدثة إلى دائرة الموازنة العامة.
6.	يقوم محلل الموازنة بإعلام المدير المالي في الدائرة الحكومية بالبنود المستحدثة.

إنشاء توليفة حسابية لبند الموازنة الجديد	2.7.1.6	
بعد انتهاء مرحلة حوار الموازنة، تقوم مديرية الحاسوب في دائرة الموازنة العامة بنقل الموازنة إلى 'المنطقة الوسطى'.	.1	
يقوم المسؤول عن خارطة الحسابات في مديرية الحسابات العامة بتشغيل برنامج 'التحقق من الموازنة بين نظام إعداد الموازنة 'Hyperion' والأستاذ العام' وذلك للتأكد من موافقة التوليفات المطلوبة مع المحددات الموضوعية.	.2	
إذا كان هناك توليفات مخالفة للمحددات، يقوم المسؤول عن خارطة الحسابات بإعلام محلل الموازنة لتعديلها. ويقوم محلل الموازنة بتعديل التوليفات حسب المحددات الموضوعية.		
بعد صدور قانون الموازنة العامة، تقوم مديرية الحاسوب في دائرة الموازنة العامة بإعادة نقل الموازنة من نظام إعداد الموازنة 'Hyperion' إلى 'المنطقة الوسطى' في النظام بشكلها النهائي. ومن ثم يقوم بإعلام المسؤول عن خارطة الحسابات في مديرية الحسابات العامة.	.3	
يقوم المسؤول عن خارطة الحسابات بتشغيل برنامج 'استيراد الموازنة'، حيث يقوم النظام بإنشاء التوليفات الجديدة الظاهرة بالتقرير الاستثنائي تلقائياً.	.4	

إجراءات عملية إدامة خارطة الحسابات خلال مرحلة تنفيذ الموازنة	ثانياً	
إجراءات إدامة خارطة الحسابات خلال مرحلة تنفيذ الموازنة	3.7.1.6	
<p>يتم القيام بهذه الإجراءات لغايات معالجة الأمور التالية:</p> <p>1 إضافة رموز حسابات جديدة على خارطة الحسابات من وقت لآخر عند الحاجة.</p> <p>2 تعطيل أو وقف استخدام رموز حسابات قائمة والتي تكون غير مرغوب بها مثل الحسابات التي يوجد لها مخصصات موازنة في سنوات سابقة ولكننا لسنا بحاجة لاستخدامها حالياً لعدم وجود مخصصات لها في السنة الحالية.</p> <p>3 تعديل وصف بعض الرموز الحالية في خارطة الحسابات أو دمج أو فصل رمزين مستخدمين وتعديل الوصف التابع لهما.</p>		
<p>يقوم مستخدم النظام بإعداد 'طلب إدامة خارطة الحسابات' وذلك لإجراء التعديل المطلوب على الخارطة واعتماده من رئيسه المباشر. ومن ثم يرسل الطلب للأمين العام/ المدير العام المختص ليقوم بمراجعته والموافقة عليه وإرساله إما إلى مدير عام دائرة الموازنة العامة (للحسابات الواردة في قانون الموازنة العامة) أو إلى مديرية الحسابات العامة.</p>	.1	
<p>في حالة استحداث مشاريع وبرامج جديدة، تعطى الموافقة من مجلس الوزراء. أما في حالة استحداث بنود (حسابات) جديدة تؤخذ موافقة الوزير.</p>		
<p>يقوم مدير عام دائرة الموازنة العامة بمراجعة الطلب والموافقة عليه وإرساله إلى الأمين العام.</p>	.2	
<p>إذا كان 'طلب إدامة خارطة الحسابات' يتعلق بينود الميزانية، فإنه يتم إرساله إلى مديرية الحسابات العامة مباشرة.</p>		

<p>يقوم الأمين العام بالموافقة على 'طلب إدانة خارطة الحسابات' وإرساله إلى مدير مديرية الحسابات العامة ليقوم بمراجعته ومن ثم إرساله إلى المسؤول عن خارطة الحسابات.</p>	<p>.3</p>	
<p>يقوم المسؤول عن خارطة الحسابات في مديرية الحسابات العامة باستحداث البنود الجديدة في نظام الأستاذ العام، ثم يقوم بنقل خارطة الحسابات المحدثة مع نظام إعداد الموازنة 'Hyperion' من خلال سيناريو 'ODI - MetaData'.</p>	<p>.4</p>	
<p>يعمل النظام على إبقاء الأثر المطلوب للتدقيق؛ فلا يمكن إلغاء أي حسابات لدفتر الأستاذ العام إنما يمكن أن يتم تعطيلها بطريقة لا تسمح باستخدامها من قبل مستخدمي النظام لقيود أي معاملات جديدة.</p>		

النماذج المستخدمة في عملية إدامة خارطة الحسابات	8.1.6
نموذج تحديث خارطة الحسابات.	.1

التقارير المستخرجة من عملية إدامة خارطة الحسابات		9.1.6
الجهة (الجهات) المستلمة	اسم التقرير	
المسؤول عن خارطة الحسابات مدير مديرية الحسابات العامة في الوزارة مدير عام دائرة الموازنة العامة الأمين العام	طلب إدامة خارطة الحسابات	
المسؤول عن خارطة الحسابات مدير مديرية الحسابات العامة في الوزارة	تقرير يبين رموز دفتر الأستاذ العام الجديدة والمضافة بعد الموعد المحدد	
المسؤول عن خارطة الحسابات مدير مديرية الحسابات العامة في الوزارة	تقرير يبين رموز دفتر الأستاذ العام التي تم إيقافها بعد الموعد المحدد	
المسؤول عن خارطة الحسابات مدير مديرية الحسابات العامة في الوزارة	تقرير يبين قائمة بكل رموز دفتر الأستاذ العام "التي تم إيقافها"	