

تنفيذ الميزانية في المرافق العمومية

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي في العلوم المالية والمحاسبية

تخصص التدقيق ومراقبة التسيير

الاستاذ المشرف

بوشيخي

من اعداد الطالبة

حجار ليندة

بوحووس

بن صالح ماريا

اعضاء اللجنة

الصفة	اللقب والاسم	الرتبة	عن الجامعة
رئيسا	بن حراث حياة	أستاذة التعليم العالي	جامعة مستغانم
مقررا	بوشيخي بوحووس	أستاذ محاضر "أ"	جامعة مستغانم
مناقشا	عب القادر بادن	أستاذ محاضر "أ"	جامعة مستغانم
مناقشا	بن زيدان الحاج	أستاذ التعليم العالي	جامعة مستغانم

الموسم الجامعي

2023/2022

تنفيذ الميزانية في المرافق العمومية

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي في العلوم المالية والمحاسبية

تخصص التدقيق ومراقبة التسيير

الاستاذ المشرف

بوشيخي بوحوص

من اعداد الطالبين

حجار ليندة

بن صالح ماريا

اعضاء اللجنة

الصفة	اللقب والاسم	الرتبة	عن الجامعة
رئيسا	بن حراث حياة	أستاذة التعليم العالي	جامعة مستغانم
مقررا	بوشيخي بوحوص	أستاذ محاضر "أ"	جامعة مستغانم
مناقشا	عبد القادر بادن	أستاذ محاضر "أ"	جامعة مستغانم
مناقشا	بن زيدان الحاج	أستاذ التعليم العالي	جامعة مستغانم

الموسم الجامعي

2023/2022

شكر وتقدير

بسم خالق الكون أبدي شكري لرافع
السموات وباسط الأرض وباعث الروح
وأحمد الله رب العالمين الذي علم
بالقلم وشرح الصدر وهدى القلب
والذي اب نعمته أكملت هذا العمل
الذي أرجو من الله ان يكون فيه افادة
لغيري ويجعله في ميزان حسناتي
ونصلي ونسلم على خاتم الأنبياء
والمرسلين صاحب الخلق العظيم صلى
الله عليه وسلم الذي أدى الأمانة وبلغ
الرسالة ونحن على ذلك من
الشاهدين.

أما بعد:

بداية شكر خاص وتحية وتقدير من
احترام أتقدم بها إلى الأستاذ
المشرف: "بوشيخي بوحوص" على
توجيهاته ونصائحه القيمة.

كما أتقدم بشكري الخالص الكل طاقم
«متوسطة قدور بلعربي» وعلى رأسهم
مدير المتوسطة "....." والمسير
المالي "سنوسة بلقاسم"، وإلى كل
من قدم لنا العون من قريب أو بعيد
ولم يبخلوا علينا بمعلوماتهم وإلى
كل من ساعدنا ولو بكلمة طيبة أو
دعوة خير.

اهداء

أهدي ثمرة جهدي هذا إلى أعز وأغلى إنسانة في حياتي، والتي أنارت
دربي وكانت بحرا صافيا يجري بفيض الحب والبسمة.

إلى من زينته حياتي بضياء البدر وشموع الفرح، إلى من منعتني القوة
والعزيمة، لمواصلة الدرب، إلى من علمتني العبر والجهاد.

إلى الغالية على قلبي

إلى روح أمي الطاهرة رحمة الله عليك.

إلى الذي علمني أن الحياة كفاح ونضال، وأن العلم فلاح إلى سر عزتي
وكرامتي إلى معلمي وفخري في الحياة ... أبي الحبيب الغالي.

إلى مؤنسي ورفقاء في الحياة إخوتي حفظهم الله.

إلى أختي التي لم تنجبها أمي صديقتي "بن صلاح ماريانا".

وإلى كل من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي.

حجار ليندا

الإهداء

إلى من كان سببا في وجودي إلى من عاش يكافح من أجل عيشي إلى
نبع روعي وسندي في الحياة أبي الحنون.

إلى من قال الله تعالى أنها الجنة: إلى من علمتني الأصول، إلى التي أعز
من الهواء، إلى التي أحلى من الورد إلى حبيبتي أمي الغالية.

إلى نصف الثاني وسندي إلى زوجي الغالي الذي لطالما ساندني لأكمل

دراستي

إلى من استمد منهم قوتي وتستمر حياتي بهم إلى أخواتي وأخي

إلى من شاركتني عملي وفرحتي ومن كانت رفيقة دربي وأختي "حجار

ليندا"

إلى كل من ساعدني من قريب أو بعيد أهدي ثمرة هذا العمل.

بن صالح هاريا

تهدف هذه الدراسة الى تأكيد تنفيذ ميزانيات المؤسسات العمومية ذات الطابع الاداري؛ وذلك من خلال استنادها على اطار تشريع يمنح لها الصلاحيات الكاملة لضمان حسن تسيير الاملاك العمومية. لاسيما قانون 90-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية؛ حيث تطرقنا الى الاطار النظري والتعرف الى الميزانيات العامة ومبادئها واشكالها وتتطلب اعداد وتنفيذ الميزانية العمومية القيام بالعمليات المالية من كرف شخصين ذوي ادوار منفصلة؛ ولكنها متكاملة ويتعلق الامر بأعوان المحاسبة العمومية وهو كل من الامر بالصرف والمحاسب العمومي من خلال التعرف على الادوار والمهام والمسؤوليات لمختلف الاعوان المكلفين بتنفيذ الميزانية العمومية عن طريق تطبيق القواعد المطبقة للمحاسبة العمومية من خلال نتائج توصلا الى ان ميزانية المؤسسات العمومية ذات الطابع الاداري لا تكون مؤهلة للتنفيذ ان لم توضع في اطارها القانوني الذي جاء به نظام المحاسبة العمومية مع مراعاة الدور الفعال الذي يلعبه المراقب المالي؛ في اتباع اجراءات الرقابة الصارمة تفاديا لسوء استعمال المال العام.

الكلمات المفتاحية: المحاسبة العمومية؛ القطاع العام، قانون 90-21، اعوان المحاسبة العمومية؛ الميزانية العمومية؛ ايرادات العامة، النفقات العامة.

Résume:

Cette étude vise à confirmer l'exécution des budgets des établissements publics à caractère administratif ; Ceci en s'appuyant sur un cadre législatif qui lui confère tous pouvoirs pour assurer la bonne gestion du domaine public, notamment la loi 90-21 relative à la responsabilité publique ; Là où nous avons abordé le cadre théorique et pris connaissance des budgets généraux, de leurs principes et de leurs formes, et la préparation et la mise en œuvre du bilan nécessite de réaliser des opérations financières à deux personnes aux rôles distincts ; Mais il est intégré et la matière est liée aux agents comptables publics, qui sont à la fois l'ordre de décaissement et le comptable public, en identifiant les rôles, tâches et responsabilités des différents agents affectés à l'exécution du bilan en appliquant les règles appliquées à comptabilité publique à travers les résultats de la constatation que le budget des établissements publics à caractère administratif n'est pas éligible à l'exécution S'il n'est pas placé dans le cadre légal qui a été apporté par le système de comptabilité publique, compte tenu du rôle effectif joué par le manette; En suivant des procédures de contrôle strictes pour éviter les détournements de fonds publics.

Les mots clés : comptabilité publique; Secteur Public, Loi 90-21, Agents Comptables Publics ; Bilan financier; Recettes publiques, dépenses publiques.

الفهرس العام

الصفحة	العنوان
I-II	كلمة شكر
III	الاهداء
IV	الملخص
VI-V	الفهرس العام
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الاشكال
4-3-2	المقدمة العامة
6-5	الفصل الأول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ
7	المبحث الأول: ماهية الهيئات العمومية ذات طابع إداريا والميزانية العامة
7	المطلب الأول: مفهوم وأنواع الهيئات الخصوصية ذات طابع إداري.
8	المطلب الثاني: مفهوم وخصائص وأنواع الميزانية
12	المطلب الثالث: أهمية ومبادئ الميزانية العامة.
17	المبحث الثاني: الأعوان المكلفون بتنفيذ الميزانية.
17	المطلب الأول: الأمر الصرف
19	المطلب الثاني: المحاسب العمومي
22	المطلب الثالث: وكيل الصرف والمراقب المالي
28	الفصل الثاني: تنفيذ الميزانية العامة
29	المبحث الأول: تنفيذ ميزانية التسيير
29	المطلب الأول: إقرار ميزانية التسيير
30	المطلب الثاني: تنفيذ إجراءات ميزانية التسيير
33	المطلب الثالث: تنفيذ نفقات ميزانية التسيير.
38	المبحث الثاني: تنفيذ ميزانية التجهيز

الفهرس العام

38	المطلب الأول: إقرار ميزانية التجميل
40	المطلب الثاني: تقسيم نفقات التجهيز
40	المطالب الثالث: الفرق بين ميزانية التسيير وميزانية التجهيز
60	الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعوبي
61	المبحث الأول: نظرة عامة حول متوسطة قدور بلعوبي
61	المطلب الأول: نشأة وتعريف متوسطة قدور بلعوبي
61	المطلب الثاني: مهام متوسطة قدور بلعوبي
62	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمتوسطة قدور بلعوبي.
64	المبحث الثاني: دراسة ميزانية التسيير لمتوسطة قدور بلعوبي»
64	المطلب الأول: ميزانية التسيير لمتوسطة قدور بلعوبي»
69	المطلب الثاني: تطور ميزانية التسيير «متوسطة قدور بلعوبي» بين سنة 2020 و2021.
77	المطلب الثالث: الرقابة على تنفيذ الميزانية.
83-82	خاتمة عامة
87-86-85	قائمة المراجع
88	قائمة الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان
42	الفرق بين ميزانية تسيير وميزانية التجهيز
70	إيرادات «متوسطة قدر بلعربي» بين السنة 2021 و2022
72	نفقات التسيير للمتوسطة لسنتين 2021 و2022
75	إيرادات مخصصة لسنة 2022
76	نفقات التسيير لسنة 2022

قائمة الاشكال

الصفحة	لعنوان
62	الهيكل التنظيمي لإدارة المؤسسة التربوية
62	الهيكل التنظيمي الخاص بمصلحة التسجيل المالي
72	تمثل وضعية الإيرادات بين 2021 و2022 أعمدة بيانية
73	تمثيل تطور نفقات التسيير 2021 و2022 أعمدة بيانية

المقدمة العامة

المقدمة العامة

تعتبر الميزانية العامة من أهم أدوات المالية التي تمتلكها الدولة، حيث أصبحت ضرورة من ضروريات العصر الحديث في كل دولة، مهما كان نظامها السياسي، وتشكل الحكومة الموجودة فيها، فهي أداة فعالة في إحداث الآثار السياسية والاقتصادية والاجتماعية والثقافية المرغوبة.

تشكل الميزانية العامة أحسن أداة لاتخاذ القرارات الحكومية، باستخدام الموارد المتاحة وفقا أولويات الخطة السنوية، بما أنها تمثل الوثيقة الأساسية لدراسة المالية العامة باعتبارها إحدى الأدوات التي تستعمل في تنظيم مختلف العمليات المالية العمومية، بما يحقق الأهداف السياسية الاقتصادية.

أما ميزانية تسيير المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري فهي مقسمة إلى قسمين: إيرادات ونفقات، قسم الإيرادات منها يتضمن كل من إعانة الدولة للتسيير، أما قسم النفقات فهو بدوره ينقسم حسب شكل المؤسسة.

1- أهمية ومبررات اختيار الموضوع:

هناك عدة مبررات لاختيار هذا الموضوع، من ماذا منها ذاتية وأخرى موضوعية يمكن ذكرها كما يلي:

- الرغبة في توسيع المعارف في موضوع تنفيذ ميزانية الهيئات العمومية ذات طابع إداري.
- الغموض الذي تنطوي عليه دونا الموضوع.
- الرغبة في التعرف على كيفية توجيه وتسيير المال العام الموجهة للمؤسسة "«متوسطة قدور بلعربي»".

2- أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة أساسا إلى الإجابة عن الأسئلة الفرعية الواردة في الإشكالية كما تطمح لمعرفة أهمية الميزانية العامة، وتبسيط الضوء على ميزانية الهيئات العمومية ذات طابع إداري، وكذا معرفة مختلف التقسيمات التي تنالها الاقتصاديون في النفقات والإيرادات العامة.

3- إشكالية الدراسة:

من بين المراحل التي تمر عليها الميزانية العامة مرحلة التنفيذ، مما يستدعي طرح الإشكالية الموالية:

المقدمة العامة

ما هي الإجراءات المتبعة في تنفيذ الميزانية العامة عموماً، وماذا عن حالة ميزانية «متوسطة قدور بلعربي»؟

يندرج تحت الاشكالية الرئيسية مجموعة من الأسئلة الفرعية يمكن عرضها كما يلي

- ما مفهوم الميزانية العامة؟ وما هي مكوناتها؟
 - من هم الأعوان المكلفون بتنفيذ الميزانية العامة؟
 - كيف يتم تنفيذ ميزانية «متوسطة قدور بلعربي»؟
- 4- الفرضيات:

للإجابة عن الإشكالية الرئيسية يمكننا طرح الفرضية الرئيسية الموالية:

- تزداد الميزانية العامة بعدة مراحل منها مرحلة التنفيذ وذلك به إقرارها على عدة مستويات.

والإجابة عن الأسئلة الفرعية يتم طرح الفرضيات الفرعية الموالية.

□ الميزانية العامة للدولة هي مرآة دقيقة وعاكسة للسياسة المالية وخطة عمل الحكومة وهي تتكون من جانبين الإيرادات والنفقات.

□ يقوم بتنفيذ الميزانية العامة للدولة كل من الأمر بالصرف والمحاسب العمومي.

5- المنهج المتبع:

لمعالجة الاشكالية المطروحة والإجابة عن الأسئلة الفرعية، تتم المعتاد على المنهج الوصفي للتعرف على المفاهيم الأساسية المتعلقة بالميزانية ثم التفصيل في تنفيذ الميزانية في الجانب النظري.

إضافة إلى اتباع المنهج التحليلي لمحاولة الإلمام بمختلف جوانب الموضوع بالاعتماد: على الجداول والأشكال البيانية في الجانب التطبيقي.

6- أقسام الدراسة:

يتم تقسيم العمل إلى ثمانية فصول، حيث أن الفصل الأول عبارة عن نظرة عامة حول الميزانية والأعوان القائمين على تنفيذها، يتم فيه تناول كل من ماهية الميزانية والهيئات العمومية ذات طابع الإداري، الأعوان المكلفون بتنفيذ الميزانية.

أما الفصل الثاني يتم التحدث فيه عن تنفيذ الميزانية والذي تضمن تنفيذ ميزانية التسيير وتنفيذ ميزانية التجهيز.

ويأتي الفصل الثالث في الأخير الذي يختص بدراسة تطبيقية يتم فيه دراسة حالة "«متوسطة قدور بلعربي»" من خلال إعطاء نظرة عامة حول المتوسطة ودراسة ميزانية التسيير المتوسطة لسنة: 2021 و2022.

الفصل الأول

تمهيد

لقد اهتمت دراسات المالية العامة اهتماما كبيرا بدراسة موضوع الميزانية العامة، حيث احتل هذا الموضوع نسبة هامة في دراستها، باعتبارها أهم الوثائق المؤثرة في توجيه الاقتصاد الوطني، كونها الاداة الاساسية التي تحدد أهداف الدولة وسياستها.

تعتبر الميزانية المحور الذي تدور حوله جميع اعمال الدولة، ونشاطاتها في جميع المجالات على اختلاف انواعها.

وللتعرف على الهيئات العمومية ذات الطابع الاداري؛ الميزانية والاعوان القائمين على تنفيذها تم تناول في هذا الفصل الى اعطاء نظرة عامة حول الميزانية واعوان التنفيذ من خلال:

∴ الهيئات العمومية ذات الطابع الاداري وماهية الميزانية

∴ الاعوان المكلفون بتنفيذ الميزانية

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

المبحث الاول: ماهية الهيئات العمومية ذات الطابع الاداري والميزانية العامة

المطلب الاول: مفهوم وانواع الهيئات العمومية

تعتبر المؤسسات العمومية ذات الطابع الاداري نوع من الانماط الادارية المكونة للنظام الاداري؛ فهي اجهزة او هيئات خاصة للقانون العام، وتتمتع بمقومات واسس النظام الاداري اللامركزي يتجسد فيها اسلوب فيها اسلوب اللامركزية الادارية؛ والهدف الاساسي من انشاء هذه المؤسسات هو تقديم الخدمات المختلفة واللازمة للمجتمع وتتمتع بالاستقلال المالي والاداري حتى تتمكن من اداء وظائفها التي انشئت من اجلها.

مفهوم الهيئات العمومية ذات الطابع الاداري:

الهيئات العمومية ذات الطابع الاداري هي في الواقع امتداد هيكل ومالي لإدارات الدولة والجماعات المحلية ولكن هذه المؤسسات تتميز من الناحية القانونية بالشخصية الاعتبارية والاستقلال المالي؛ وهي تابعة من حيث الوصاية لشخص عمومية عام؛ وتمارس مهامها حسب قطاع النشاط؛ صحة عمومية، تعليم عالي، تربية،.....¹ الخ

من الجانب المالي؛ هذه المؤسسات تتلقى اعانات تسييرها من الدولة، حيث تتمثل اعانة الدولة ما يزيد عن 95% من موارد هذه المؤسسات ويعود سبب ضعف الموارد الذاتية لهذه المؤسسات الى طبيعة الخدمة العمومية وغياب او ضعف النشاطات المكتملة المدرة للمداخيل.

المؤسسات العمومية ذات الطابع الاداري هي عبارة عن مرفق عام يقدم خدمة عمومية وتخضع لوصاية الوزارة المختصة التي تقوم بمراقبتها وتتبعها ودعمها؛ وهي على العموم تقوم بمهمة ادارية تكلفها بها الدولة وبذلك تعتبر في نفس الوقت وسيلة لامركزية ووسيلة خاصة لتدبير مرافق عمومية على المستوى العملي.

والمؤسسات العمومية ذات الطابع الاداري لها حافظة وهيكل حسابات منسجمة وموحدة بل توجد حافظة حسابات مختلفة بحسب نشاط هذه المؤسسة.

¹ - **Manuela de contrôle des dépenses direction générales de budget**, ministère des finances, républiques, algérienne démocratique et populaire, 2007, p76.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

محاسبي هذه المؤسسات يمسون محاسبة مبسطة موجهة بالأساس الى تسجيل العمليات المالية في السجلات المحاسبية المعدة لهذا الغرض منها: سجل الايرادات، سجل النفقات؛ سجل الحساب المفتوح لدى الخزينة، سجل الحساب الجاري البريدي، سجل الصندوق اليومي؛ دفتر الجرد... الخ التي تكون مختونة ومرقمة ومسوكة بالطريقة المقبولة في المحاسبة.

انواع الهيئات العمومية ذات الطابع الاداري

المؤسسات العمومية انشأتها الدولة لتلبية حاجيات المجتمع المختلفة فان لهذه المؤسسات اهداف محددة تتلاءم مع طبيعتها واختصاصها نظرا لعدد هذه المؤسسات الهائل سيتم توضيحها من خلال ما يلي:

- ✓ مؤسسات التربية والتعليم (الجامعات؛ الثانويات، المعاهد، المتوسطات/...الخ).
- ✓ مؤسسات التكوين [مراكز التكوين المهني...الخ].
- ✓ مؤسسات الصحة والشؤون الاجتماعية {المستشفى وديار العجزة، المستوصفات...الخ}.
- ✓ مؤسسات الدفاع والامن.
- ✓ مؤسسات قطاع الادارة.
- ✓ مؤسسات العدل والقضاء.

المطلب الثاني: مفهوم وخصائص وانواع الميزانية العامة

كانت الميزانية تعني حقيقة النقود او محفظة عامة كانت تستخدم لحفظ كشوف وايرادات الدولة، وقد استخدم هذا التعبير في انجلترا وصف الحقيبة الجلدية التي كان يحملها وزير المالية عند ذهابه الى البرلمان وتحفظ فيها كشوف احتياجات الحكومة من انفاق وموارد مالية كما استخدمت هذه الكلمة ايضا للتعبير عن المستندات التي تحفظ في هذه الحقيبة؛ وهي تحتوي على الخطة المالية التي تعرض على الهيئة التشريعية للمصادقة عليها؛ ثم شاع استخدامها بعد ذلك للتعبير عن الذمة المالية.

تعريف الميزانية العامة

للميزانية العامة عدة تعاريف منها:

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

عرف القانون الأمريكي ميزانية الدولة على انها "صك تقدر فيه نفقات السنة التالية ووارداتها بموجب القوانين المعمول بها عند التقديم واقتراحات الجباية المعروضة فيها"²؛ وقد عرف القانون الفرنسي الميزانية على انها " القانون السنوي الذي يقدر ويجيز لكل سنة ميلادية مجموع ايرادات الدولة واعبائها"³

اما المدة 03 من القانون رقم 21-90 المؤرخ في 15/08/1990 المتعلق بالمحاسبة العمومية يعرف الميزانية على انها الوثيقة التي تقدر للسنة المدنية مجموع الايرادات والنفقات الخاصة بالتسيير والاستثمار؛ ومنها نفقات التجهيز العمومي والنفقات براس مال وترخيص بها.⁴

وتعرف من الناحية القانونية وفق مرسوم 19/06/1965 على انها نقدي وترخيص في اطار شرعي لأعباء وموارد الدولة؛ ويتم التصديق عليها من طرف المجلس الشعبي الوطني في قانون المالية وترجم الاهداف الاقتصادية والمالية للحكومة.

اما المادة 04 من القانون رقم 84-17 الصادر في 07-07-1984 المتعلق بقانون المالية المعدل يعرف الميزانية على انها تتشكل من الايرادات والنفقات النهائية للدولة المحددة سنويا والموزعة وفق الاحكام التشريعية والتنظيمية المعمول بها.⁵

ويعرفها قانون المحاسبة العمومية في لبنان على انها "وثيقة تشريعية تقدر نفقات الدولة وايراداتها عن سنة مقبلة؛ وتجاز بموجها الجباية والانفاق."⁶

كما يمكن تعريفها على انها توقع وانجاز للنفقات العامة عن مدة مقبلة غالبا ما تكون سنة.

وبالتالي ومن خلال التعريفات نلاحظ أن الميزانية تتكون من ايرادات ونفقات اذن فهي عبارة عن مجموعة حسابات، اما قانون المالية؛ فهو الذي يرخص بإنجاز هذه النفقات والايرادات وينقل الميزانية من مشروع حكومي.

² - خالد شحادة الخطيب واحمد زهير شامية، اسس المالية العامة، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2005، ص269.

³ - خالد شحادة الخطيب، المرجع نفسه، ص2.

⁴ - المادة الثالثة من القانون رقم 21-90 المؤرخ في 15/08/1990 المتعلق بالمحاسبة العمومية.

⁵ - المادة الرابعة من القانون رقم 84-17 المؤرخ في 7 يوليو 1984 المتعلق بقوانين المالية.

⁶ - منصور الزين، محاسبة عمومية، مطبوعة مقدمة لطلبة المحاسبة، جامعة سعد دحلب، البلدة دون سنة طبع، ص14.

خصائص الميزانية العامة

وثيقة معتمدة من سلطة تشريعية

لا يكفي تقدير الإيرادات العامة والنفقات العامة لوجود ميزانية عامة بل لابد من أن يقترن هذا التقدير بموافقة السلطة التشريعية على هذا التقدير؛ أما قبل الاجراء فيطلق عليها "بمشروع الميزانية"، ولا يجوز للسلطة التنفيذية البدء بتطبيق بنود الميزانية وهي في مرحلة مشروع الميزانية لذا؛ فان اعتمادها من السلطة التشريعية أمر ضروري وهام حق يمكن تطبيقها على أرض الواقع.⁷

تقدير مفصل لإيرادات الدولة ونفقاتها

ليست الميزانية العامة فقط أرقام اجمالية للإيرادات والنفقات العامة وأرقام مالية لبنود هذه الإيرادات والنفقات بل أيضا توضيح مفصل لمصادر الإيرادات وأوجه الاتفاق يجب أن تحتوي الميزانية على جميع المصادر للحصول على المال العام من ضرائب، وقروض ورسوم...الخ.

وتتوقف فعالية الميزانية على مدى دقة التنبؤات للإيرادات و النفقات العامة وموضعيتها؛ مما يتطلب دراسة علمية للوضع الاقتصادي السائد في الدولة، وللتغيرات المتوقعة خلال فترة البحث.

تعبير مالي عن أهداف المجتمع

الميزانية هي وسيلة الحكومة في تحقيق برنامج العمل الذي تعتزم تنفيذه؛ أي أصبحت الاطار الذي يوضح اختيار الحكومة لأهدافها ووسائل الوصول الى تلك الاهداف؛ فالأهداف السياسية والاقتصادية والمالية والاجتماعية يمكن الوصول اليها وتحقيقها من خلال الميزانية العامة ايضا.

لمعرفة التوجه العام لأي حكومة، يجب الرجوع الى بنود الميزانية من إيرادات و نفقات عامة سواء من حيث الأرقام المالية الواردة فيها أو من خلال تفاصيل مصادر الإيرادات وأوجه الانفاق.⁸

⁷- طارق الحاج، المالية العامة، دار صفاء للنشر، عمان، 2009، ص159.

⁸- المرجع السابق، ص159.

تعبير عن خطة عمل مالية لفترة زمنية قادمة

تتضمن الميزانية العامة للدولة؛ توقع مبالغ النفقات العامة والايادات العامة لمدة غالبا ما تكون سنة؛ يتطلب هذا الطابع التقديري للميزانية العامة؛ أقصى درجات الدقة والموضوعية، إذ تتوقف أهمية الميزانية العامة على دقة معايير التقدير؛ ولا يمكن لهذا التقدير أن يتم بمنأى تغيرات النشاط الاقتصادي الكلي.

كما ان هذه التقديرات تى تفيد من الناحية الحسابية فقط؛ بل تفيد ايضا في التعرف على حجم كل من الايرادات والنفقات العامة، ونسبة كل منهم الى الدخل الوطني؛ والانواع المختلفة لكل منهما؛ ونسبة كل منهما الى مجموع الايرادات العامة؛ او الى مجموع النفقات العامة، ومقارنة تغيرات كل منهما مع الفترات السابقة.⁹

انواع الميزانية العامة

للميزانية العامة حسب القانون الجزائري عدة انواع نذكر منها:

الميزانية العامة: هي وثيقة اجازة تسمح للآمرين بالصرف والمحاسبين العموميين تسيير الصالح العامة التي يشرفون عليها.

الميزانية الملحقه:

هي ميزانية منفصلة على الميزانية السابقة ولكن غير مستقلة عليها؛ وهي خاصة بالمرافق العمومية ذات طابع صناعي أو تجاري تسمح له بإدارة أمواله بشكل منفصل عن الميزانية العامة حيث تشمل الايرادات الخاصة بهذا المرفق (تساهم فيها الدولة في حالات خاصة).

⁹ - خالد شحادة الخطيب وأحمد زهيرش مية، مرجع سابق، 2005، ص271.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

الميزانية المستقلة:

هي كل ميزانيات المصالح العمومية والهيئات المحلية والمؤسسات العمومية التي تتمتع بشخصية معنوية مستقلة عن شخصية الدولة؛ أي تستقل بإيراداتها ونفقاتها وتحمل أي عجز يصيبها وتحفظ بالفائض ان وجد مثل الميزانية الجماعات المحلية.

الميزانية غير العادية:

هي تلك الميزانيات التي توضع بصفة مؤقتة واستثنائية في ظل الظروف غير العادية حيث تمويل بموارد غير عادية وهذا من اجل اعطاء الصورة الحقيقية ومقارنتها بالسنوات الاخرى؛ كنفقات الحروب والكوارث الطبيعية والمشاريع الضخمة.

الحسابات الخاصة بالخرينة:

هي عبارة عن حسابات خارج الميزانية حيث تنشأ بموجب قانون المالية السنوي المقرر؛ وتوضع تحت تصرف الخزينة العمومية.

الميزانية الاولى:

هي عبارة عن وثيقة تسبق السنة المالية يقوم بإعدادها المؤسسات العمومية ذات الطابع الاداري والتي تساعد في اعداد الميزانية العامة.

الميزانية الاضافية:

هي التي تسمح بتعديل النفقات والايرادات خلال السنة المالية تبعا لنتائج السنة المالية السابقة.

المطلب الثالث: اهمية ومبادئ الميزانية العامة

تعتبر الميزانية م اهم وسائل التخطيط المالي؛ في كونها الوسيلة الرئيسية التي تحدد أهداف الدولة وسياستها وبرامجها؛ كما تخضع الميزانية الى عدة مبادئ تهدف الى تمكين البرلمان من مراقبة النشاط المالي.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

أهمية الميزانية العامة

للميزانية اهمية كبيرة أيا كان شكل الحكم في الدولة؛ فبدونها لا يمكن أن تسيّر المصالح العامة سيرا منتظما.

تعتبر وثيقة ادارية تبين فيها النفقات والايادات الاحتمالية المستقبلية؛ حيث يجاز للحكومة بمقتضاها صرف النفقات وتحصيل ايرادات.

وللميزانية اهمية كبيرة من الناحية السياسية لان السلطة التنفيذية تلتزم كل سنة بالتقدم للسلطة التشريعية بخططها المالية لكي تقبلها او ترفضها او تعدلها.

كما ان لها اهمية بالغة من الناحية الاقتصادية والاجتماعية حيث انها تسمح للدولة ان تعدل في توزيع الدخل الوطني على مختلف طبقات المجتمع عن طريق الضرائب والنفقات العامة.

مبادئ الميزانية العامة

هناك عدة مبادئ تخضع لها الميزانية العامة عند تحضيرها واعدادها؛ تهدف الى ضمان تسيير الرقابة الفعلية والجدادة على السياسة المالية للدولة وتسهل من التعرف على المركز المالي للدولة؛ ويمكن حصرها في مبدأ السنوية؛ مبدأ الوحدة، مبدأ العمومية؛ مبدأ عدم تخصيص الايرادات، مبدأ التوازن.

مبدأ سنوية الميزانية:

يعني هذا المبدأ أن يتم التوقع والترخيص لنفقات وايرادات الدول بصفة دورية منتظمة كل عام ويعني هذا المبدأ أيضا أن الميزانية يجب أن تقرر باعتماد سنوي من السلطة التشريعية؛ ويرجع هذا المبدأ إلى اعتبارات مالية معينة.

✓ تعريف مبدأ السنوية الميزانية: يقصد به أن ايرادات الدولة ونفقاتها بصفة دورية وتقرها السلطة التشريعية كل سنة؛ ففي بداية كل سنة تقدم السلطة التنفيذية مشروع الميزانية العامة للسلطة

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

التشريعية كي تقره لسنة مالية واحدة فقط؛ وذلك حتى يبقى دور السلطة التشريعية السياسي ماثلاً أمام السلطة التنفيذية.¹⁰

✓ فترة اعداد الميزانية: تعتبر مدة سريان الميزانية اثنتا عشر شهرا أي سنة كاملة وموافقة الجهة التشريعية سنويا عليها؛ ولا يشترط أن تبدأ السنة المالية مع السنة الميلادية وتعتبر هي الفترة المالية المثلى لإعداد تقديرات الميزانية العامة وذلك لأن هذه الفترة تسمح بتغطية جميع العوامل الموسمية التي تؤثر على تدفق المارد والنفقات العامة وتمكن من وضع تقديرات سليمة ودقيقة لها ولأن معظم الحسابات العامة تحدد بنسبة مثل حسابات الدخل الوطني.

✓ بينما اذا زادت الفترة المالية عن سنة فسوف يصعب التنبؤ والتقدير والتدقيق للإيرادات وذلك لاحتمال تغير العوامل الاقتصادية التي تؤثر على الدخل الوطني؛ ومن ثم في حصيلة الضرائب والايادات المختلفة الأخرى؛ وأيضا فان تقدير النفقات لا يكون دقيقا لاحتمال تغير الاسعار والأجور خلال مدة تنفيذ الميزانية؛ وكل هذا يحول دون تحقيق الرقابة الفعالة على تنفيذ.

✓ واذا اعدت الميزانية عن فترة مالية تقل عن السنة فسوف تلقي عبئا كبيرا على الاجهزة المتخصصة لأنها ستتطلب جهدا كبيرا لإعدادها ومناقشتها واعتمادها وليس من السهل تكرار هذه العملية كل فترة زمنية قصيرة.

مبدأ وحدة الميزانية:

يقصد بمبدأ وحدة الميزانية أن تدرج جميع نفقات الدولة وجميع إيراداتها في وثيقة واحدة حتى يسهل معرفة مركزها المالي.

❖ تعريف مبدأ وحدة الميزانية: يقصد به أن الإيرادات تدرج في الجدول الخاص بالإيرادات وجميع النفقات تذكر في الجدول الخاص بالنفقات؛ ويكون الجدولان منفصلان، وغير متداخلان، ويظهران في وثيقة واحدة.¹¹

❖ مزايا مبدأ وحدة الميزانية:¹²

■ يسهل معرفة المركز المالي للدولة.

¹⁰ - محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة؛ ديوان المطبوعات الجامعية؛ الجزائر، 2003، ص392.

¹¹ - محمد شاكر، أصول الموازنة العامة، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، 2007، ص55.

¹² - سعيد علي العبيدي، مرجع سابق، 2011، ص200.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

■ يسمح بتبيين نسبة الايرادات والنفقات الى الدخل الوطني مما يمكن من معرفة تأثير الموازنة العامة على الدخل الوطني؛ ودورها في إعادة توزيعه، يسهل مهمة السلطة التشريعية في الرقابة على مفردات الميزانية العامة.

مبدأ عمومية الميزانية

يهدف إلى أن تكون ميزانية الدولة شاملة لجميع نفقاتها وايراداتها وتتميز بعدة خصائص.

تعريف مبدأ عمومية الميزانية

يقصد بهذا المبدأ أن الميزانية يجب أن تشمل كل الايرادات والنفقات العامة دون مقاصة حيث يظهر كل منها في بند مستقل عن الآخر؛ ويتثنى من هذا المبدأ الميزانيات الملحقه والحسابات الخاصة للخرينة، إن تطبيق هذا المبدأ يدعم الرقابة على الهيئات العامة بشكل واضح ودقيق، وذلك بالتعرف على المركز المالي الحقيقي للدولة من خلال حجم الايرادات والنفقات العامة.

خصائص مبدأ عمومية الميزانية

يكمل مبدأ عمومية الميزانية بمبدأ وحدة الميزانية، فان كان هذا الاخير يهدف إلى اعداد وثيقة واحدة بميزانية الدولة حيث يمثل الاطار الخارجي لها؛ فإن مبدأ العمومية يهدف إلى ملأ هذا الإطار عن طريق التسجيل التفصيلي لكل تقدير بنفقة ولكل تقدير بنفقة ولكل تقدير بإيراد دون اجراء مقاصة بين التقديرين.

هذا المبدأ يساعد السلطة التشريعية على رقابة كافة النفقات العامة التي تقوم بها الحكومة والتأكد من صحة القرارات المتخذة من طرفها بصدد الانفاق.¹³

مبدأ عدم تخصيص الايرادات

ينص على ان تكون كافة الايرادات العامة تقابل النفقات العامة؛ ولكن يجب اشارة الى وجود قاعدة مخالفة لهذا المبدأ ألا وهي قاعدة تخصيص الايرادات.

¹³ - سوزي علي ناشد، المالية العامة، منشورات الحلبي الحقوقية، لبنان، 2001، ص197.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

1- تعريف مبدأ عدم تخصيص الإيرادات:

يقصد به أنه لا يمكن تخصيص أي إيراد لتغطية نفقة خاصة تستعمل موارد الدولة لتغطية نفقات الميزانية العامة الدولة بلا تميز،¹⁴ وتعني هذه القاعدة ألا يخصص إيراد معين من الإيرادات العامة للإنفاق منه على وجه معين من أوجه النفقات، فلا يجوز مثلا أن تخصص حصيلة الضريبة الإضافية على وقود السيارات اصلاح وصيانة الطرق.

ويمكن أن تعرفه أيضا "عدم تخصيص إيراد ما لنفقة معينة، بمعنى أن مجموع الإيرادات يكون موقوف على مجموع النفقات، حيث يتم تحصيل كافة الإيرادات العامة لصانع خزينة الدولة، ثم الإنفاق منها على كافة المرافق العامة دون تخصيص.¹⁵

2- قاعدة تخصيص الإيرادات:

تهدف إلى تخصيص مبالغ محددة لكل وجه من وجوه الإنفاق،¹⁶ يترتب على تطبيق القاعدة عدة مشاكل منها:

◀ إذا تم تخصيص إيرادات محددة لنفقات مرفق معين، وكانت هذه النفقات أكبر من الإيرادات فإن خدمات هذا المرفق تكون متدنية.

◀ أما عندما تكون إيرادات مرفق معين أكبر من نفقاته، فإن ذلك يؤدي إلى الإسراف في الإنفاق وبالتالي يمكن تجنب مثل هذه المشاكل إذا تم العمل بمبدأ عدم تخصيص الإيرادات.

(5) مبدأ توازن الميزانية:

يحتوي توازن الميزانية على مفهومين: مفهوم تقليدي ومفهوم حديث على النحو التالي:

أ.المفهوم التقليدي المبدأ توازن الميزانية:

¹⁴المادة 8 من القانون رقم 17-84 المتعلق بقوانين المالية
¹⁵محمد براق، "المحاسبة العمومية"، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة الثالثة، تخصص محاسبة، المدرسة العليا للتجارة 2003، ص 59.
¹⁶خالة شحادة، الخطيب وأحمد زهير شامية، مرجع سبق ذكره، 2005، ص 294.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

يعني هذا المبدأ المفهوم التقليدي، تساوي جملة نفقات الدولة مع إيراداتها المستمدة من المصادر العادية دون زيادة أو نقصان، فالمبدأ، من هذا المفهوم، ينظر إليه إذن نظرة حسابية بحتة وهذا موازنة الأفراد والمشروعات الخاصة. وذلك خشية حدوث عجز يتجه بطبيعته على التزايد إذا تمت تغطيته عن طريق الاقتراض، وإلى حدوث تضخاذا ما تم تغطية العجز عن طريق الإصدار النقدي، أو حدوث فائض يدفع على الإسراف والتبذير.

المفهوم الحديث لمبدأ توازن الميزانية:

أما النظرية الحديثة في المالية العامة فلم تعد تنظر على العجز في الميزانية على أنه كارثة مالية محققة وذلك في ضوء التطورات المالية والاقتصادية التي تميز القرن الحالي. ولكن ليس معنى ذلك أن الفكر المالي المعاصر يستبعد فكرة التوازن، كل ما هنالك أنه يميل على أن يستبدل بفكرة التوازن المالي فكرة أوسع منها هي فكرة التوازن الاقتصادي العام حتى ولو أدى هذا إلى حدوث عجز مؤقت في الميزانية.

المبحث الثاني: الأعوان المكلفون بتنفيذ الميزانية العمومية.

يشارك في تنفيذ العمليات المالية للهيئات العمومية، العديد من الأعوان بوظائف مختلفة، وهم الأمرون بالصرف والمحاسبون العموميون، وكلاء الصرف.

المطلب الأول: الأمرون بالصرف

يعتبر الأمر بالصرف المسؤول عن تنفيذ العمليات المالية المتعلقة بالإيرادات أو النفقات العامة.

1- تعريف الأمر بالصرف

يقصد به كل شخص مؤهل قانونا لتنفيذ عمليات تتعلق بأموال الدولة ومؤسساتها وجماعاتها العمومية، سواء كانت هذه العمليات تتمثل في إيرادات أو نفقات. وهو أن يكون معيناً أو منتخباً، كما يمكن أن يشمل الأمر بالصرف الرئيسي والثانوي.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

ويعرف أيضا بأنه كل شخص مؤهل لإثبات دين (حق) لهيئة عمومية وتصفيته والأمر بتحصيل لإنشاء دين على هذه الهيئة وتصفيته والأمر بدفعه.¹⁷

الأمر بالصرف هو شخص معين أو منتخب لتولي وظيفة أو منصب يدخل ضمنه ممارسة عمليات الالتزام، التصفية، الأمر بالدفع. وتزول صفة الأمر بالصرف بمجرد زوال هذه الوظيفة.¹⁸

2- اعتماد الأمر بالصرف:

طبقا للمادة 24 من القانون 90 - 21 تنص على أنه يجب اعتماد الأمرين بالصرف للمحاسبين العموميين المكلفين بالإيرادات والنفقات الذين يأمرون بتنفيذها.

طريقة الاعتماد تكون بإشعار المحاسب العمومي بوثيقة التعيين القانونية أو بقرار بعد الانتخاب يصدر من وزير الداخلية، ومحضر التنصيب، وتسليم نموذجا امضا الأمر بالصرف إلى المحاسب العمومي (الحضور يكون شخصا).

الاعتماد يبدأ من تاريخ التوقيع على سجل خاص باعتماد الأمرين بالصرف وينتهي

بانتهاؤ مهامهم حسب نفس الأشكال.

3- أصناف الأمرين بالصرف

حسب المادة 25 من قانون 90 - 21 "يكون الأمرين بالصرف أما ابتدائيين أو أساسيين إما أمرين بالصرف ثانويين أو الأمر بالصرف الوحيد".¹⁹

أ. الأمرين بالصرف الرئيسيون

الأمرين بالصرف الرئيسيون هم الذين تخصص له مباشرة الاعتمادات المرخص بها في الميزانية ويتم ترتيبهم حسب المادة 26 من قانون 90-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية وهم:²⁰

- الولاية عندما يتصرفون لحساب الولاية.
- رؤساء المجالس الشعبية البلدية الذين يتصرفون لحساب البلديات.

¹⁷ محمد مسعي، "المحاسبة العمومية"، شركة دار الهدى للطباعة والنشر، عين مليلة، الجزائر، ص 28

¹⁸ خالد شحادة، أسس المالية العامة، دار وائل للنشر، 2003، ص 190.

¹⁹ المادة 25 من قانون 90-21 المؤرخ في 15 أوت 1990، المتعلق بالمحاسبة العمومية.

²⁰ المادة 26 من قانون 90-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

- المسؤولون المعينون قانونا على المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري.
- المسؤولون المعينون قانونا على مصالح الدولة المستفيدة من ميزانية ملحقة.
- رؤساء المؤسسات الوطنية، مجلس المحاسبة، المجلس الدستوري، البرلمان.

ب. الأمرون بالصرف الثانويون:

هم الأشخاص الذين تفوض لهم الاعتمادات المالية المخصصة من قبل الأمرون بالصرف الرئيسيون مثال على ذلك عمداء الكليات، السفراء، مدراء المصالح غير ممرضة، مدير التربية، مدير الصحة... إلخ، وينجزون العمليات المالية في حدود مجال اختصاصهم في الإقليم المعين فيه.

ج. الأمرون بالصرف الوحيدون:

هو أنه ليس بالرئيسي ولا الثانوي، لأنه لا تتوفر لديه ميزانية خاصة، ولم تفوض له الاعتمادات والاعتمادات المبلغة له تنفذ تطبيقا للبرنامج السنوي للتجهيز.

4- مهام الأمر بالصرف:

يمكن إجمال مهام الأمر بالصرف في النقاط الموالية:²¹

- ◀ إعداد الميزانية التقديرية وعرضها على مجلس إدارة المؤسسة ثم إلى السلطات المعنية مرفقة بتقرير.
- ◀ بعد المصادقة على الميزانية، فإنه يتعين عليه متابعة تنفيذها.
- ◀ يعتبر الشخص الوحيد في المؤسسة الذي يخول له القانون إصدار سندات التحصيل وقبول الهبات.
- ◀ المحافظة على ممتلكات المؤسسة ومسك دفتر جرد خاص بها.
- ◀ يعتبر مسؤولاً على كل الوثائق المحاسبية المتعلقة بعمليات الالتزام التصفية والأمر بالصرف.
- ◀ مطالب بتقديم الوضعية المالية المتعلقة بعملية الالتزام والأمر بالدفع وذلك كل ثلاثة أشهر إلى الوزارة الوصية.

²¹ محمد براق، مرجع سبق ذكره، 2003، ص 90.

◀ مطالب بتقديم الوضعية المالية المتعلقة بعملية الالتزام والأمر بالدفع وذلك كل آخر سنة إلى وزارة الوصية.

المطلب الثاني: المحاسبون العموميون.

المحاسب العمومي هو الذي يقوم بتنفيذ النفقات والإيرادات العامة وعليه فإن مسؤولياته

أخطر من مسؤوليات الأمر بالصرف

(1) تعريف المحاسب العمومي:

جاء تعريف المشرع الجزائري للمحاسب العمومي في المادة 33 من القانون المتعلق بالمحاسبة العمومية 21-90 وذلك بتعداد الاختصاصات المخولة له كما يلي:²² يعد محاسباً عمومياً كل شخص يعين للقيام بالعمليات التالية:

○ ضمان حراسة الأموال، أو السندات، أو القيم، أو الأشياء، أو المواد المكلف بها وحفظها.

○ تداول الأموال والسندات والقيم، والممتلكات، والعائدات، والمواد.

○ تحصيل الإيرادات ودفع النفقات.

○ حركة حسابات الموجودات

(2) تعيين واعتماد المحاسب العمومي

حسب المادة 34 فإن المحاسب العمومي يعين من قبل الوزير المكلف بالمالية ويخضع أساساً لسلطته، كما يمكن اعتماد بعض المحاسبين العموميين من قبل الوزير المكلف بالمالية أو ممثله، بحيث أن:

التعيين:

²²المادة 33 من القانون 21-90 المتعلق بالمحاسبة العمومية.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

خاص بالموظفين التابعين لوزارة المالية والذين يجب أن تتوفر فيهم شروط معينة (الخبرة المهنية، رتبهم ذات تصنيف معين ... الخ)، بعد اقتراح مسؤولهم المباشر.

الاعتماد:

فهو خاص بالمحاسبين الخارجيين عن وزارة المالية، وينتمون إلى إدارات أخرى، يقترحون من طرف الأمرين بالصرف ويعتمدون عند المحاسبين العموميين المكلفين.

(3) أصناف المحاسبين العموميين

يمكن تصنيف المحاسبين العموميين حسب المؤسسات العمومية وحسب الوظيفة كما يلي:

أ. المحاسبون العموميون في المؤسسات العمومية:

يوجد ثلاث أنواع من المحاسبين العموميين في المؤسسات العمومية هم محاسبي الدولة، محاسبة الجماعات المحلية، ومحاسبي المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري.

1

□ المحاسبون العموميون للدولة.

يتمثل محاسبة الدولة في المحاسبين الرئيسيون والثانويون.

☞ المحاسبون الرئيسيون للدولة:

المحاسبون العموميون الذين يأخذون صفة محاسب عمومي رئيسيهم.²

☞ العون المحاسبي المركزي للخزينة.

☞ أمين الخزينة المركزي.

¹المادة 31 من المرسوم رقم 91-13 المؤرخ في 7 سبتمبر 1991 المتعلق بالمحاسبة العمومية.

²Mohamed Berrag, programme de formation Sur la gestion pratique des finance, Ecole Nationale de management et de l'administration desanté (ENMAS), EL Marsa 2012. P 7

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

- أمين الخزينة الرئيسي.
- أمين الخزينة في الولاية.
- الأعوان المحاسبون للميزانيات الملحقه.

المحاسبون الثانويون للدولة

هم المحاسبون الذين يتولى تجميع عملياتهم محاسبون رئيسيين،¹ ويتمثل المحاسبون الثانويون في:²

- ❖ قابض الضرائب.
- ❖ قابض أملاك الدولة.
- ❖ قابض الجمارك.
- ❖ محافظو الرهون.
- ❖ أمناء الخزينة في البلديات.
- ❖ أمناء خزائن القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية والمؤسسات العمومية.

المحاسبون العموميون في الجماعات المحلية:

تتمثل المحاسبون العموميون في الجماعات المحلية في محاسبي الولاية ومحاسبي البلدية.

➤ المحاسبون العموميون في المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري:

هناك أعوان محاسبون رئيسيون خاصون بهذه المؤسسات، وفي حالة وجود أمرين بالصرف ثانويين لهذه المؤسسات، يتم اعتماد محاسبين ثانويين لهم من طرف الوزير المكلف بالمالية أو ممثله.³

المحاسبون العموميون حسب الوظيفة.

¹ محمد مسعى، مرجع سبق ذكره ص 43.

² المادة 32 من المرسوم التنفيذي رقم 91-313 المؤرخ في 7 سبتمبر 1991 المتعلق بالمحاسبة العمومية

³ محمد مسعى، مرجع سبق ذكره، ص 46

هناك ثلاث أصناف

4 - مهام المحاسب العمومي:

أ. بالنسبة للإيرادات:

تنص المادة 35 من القانون 90-21 على أن المحاسب العمومي قبل التكفل بسندات الإيرادات التي يصدرها الأمر بالصرف، أن يتحقق من أن هذا السند مرخص له، بموجب القوانين والأنظمة بتحصيل الإيرادات، فضلا عن ذلك يجب عليه على الصعيد المادي مراقبة صحة إلغاءات سندات الإيرادات والتسويات وكذا عناصر الخصم التي يتوفر عليها¹.

تخضع السندات للتعديل والتصحيح والتخفيض في المبلغ والإلغاء من طرف الأمر بالتحصيل وذلك خلال نفس السنة المالية التي صدر فيها السند، وتكون بنفس الإجراءات والطرق التي صدرت بها السندات أولا.

المطلب الثالث: وكيل الصرف والمراقب المالي

سوف يتناول هذا المطلب وكيل الصرف والمراقب المالي.

1. تعريف وكيل الصرف:

هو الموظف الذي يسمح له قانونا باستعمال السيولة النقدية والتعامل بالموكوك البريدية وكذلك صكوك الخزينة، لحساب المحاسب العمومي للمؤسسة مع تواجده بالقرب من الأمر بالصرف، فوكيل الصرف يعتبر عون من أعوان تنفيذ ميزانية المؤسسة أو الهيئة العمومية²، كما يمكن أن يكون له نائب أو أكثر يتم تعيينهم وفق نفس شروط وإجراءات تعيين الوكيل³.

2. تعيين وكيل الصرف.

¹المادة 35 من القانون 90-21 المؤرخ في 15 أوت 1990 المتعلقة من المحاسبة العمومية المعدل والمتمم.
²المرسوم التنفيذي رقم 23 - 108 المؤرخ في 5 ماي 1993 المحدد لكيفيات إحداث الإيرادات والنفقات وتنظيمها وتسييرها.
³الأسود الصادق، "مساهمة المحاسبة العمومية في ترشيد النفقات العامة"، حالة الجزائر، أطروحة دكتوراه، جامعة الجزائر، 2011 ص26.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

يعتبر وكيل الصرف الشخص المسؤول على تسيير وكالة الصرف التي تعتبر إجراء استثنائيا يمس صنف من الإيرادات والنفقات العمومية التي لا يمكنها نظرا لحالتها الاستعجالية انتظار الآجال الطبيعية للإثبات والالتزام والتصفية والأمر بالصرف والدفع.

يتم اقتراح وكيل الصرف من طرف الأمر بالصرف وتسلم نسخة من قرار إنشاء وكالة الصرف وقرار تعيين الوكيل، وتسلم إلى المحاسب العمومي، ويتم الرد بشكل مكتوب في أجل (8) ثمانية أيام.

بعد دراسة الملف يقوم المحاسب العمومي بالموافقة على قرار التعيين والإمضاء عليه أو رفضه مع تعليل سبب الرفض.

3. مهام وكيل الصرف

تختلف مهام وكيل الصرف باختلاف طبيعة الهيئة، ويتم تحديد هذه المهام وفق قرار إنشاء وكالة الصرف، الصادرة عن الوزارة المكلفة بالمالية.

ويشمل هذا القرار المعلومات الآتية:

طبيعة النفقات المسموح بدفعها، والإيرادات الواجب تحصيلها، مع تحديد الفصل، الباب، المادة والفقرة.

✓ سقف النفقات المسموح بها وسقف الإيرادات المسموح بالاحتفاظ بها. ومن بين النفقات

التي يمكن تمريرها عن طريق وكيل الصرف ما يلي:

✓ أجور العمال المؤقتين والموسميين العاملين باليوم أو بالساعة

✓ اقتناء المواد واللوازم المكتبية

✓ تصليح السيارات وما يشبهها.

✓ دفع التسبيقات على مصاريف المهام والتنقلات.

✓ مصاريف الاستقبالات.

II. المراقب المالي

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

المراقب المالي هو موظف ينتهي إلى وزارة المالية مهمته التأشير على مشروع الالتزام الذي يحرره الأمر بالصرف وله صلاحية رفض بعض العمليات المخالفة للقانون.

1. تعريف المراقب المالي.

إن المراقب المالي يخضع مباشرة لسلطة وزير المالية، إذ لا توجد علاقة رئاسية تربط بين المحاسب العمومي، الأمر بالصرف والمراقب المالي، حيث لا يخضع كل واحد منهم لسلطة الآخر، وبالتالي كل عون من أعوان المحاسبة العمومية مسؤولا شخصيا عن العمليات التي قام بتنفيذها.¹

إن منصب المراقب المالي يقتصر على الموظفين الذين سبق لهم العمل بإدارة الميزانية دون سواها كشرط أساسي بالنسبة للمتشحين لتولي منصب المراقب المالي، وعلى التفصيل تورد المادة 11 من المرسوم 381-11 المؤرخ في 27 الشروط المنصوص عليها في نص المادة 11، ويمكن تقسيمهم إلى مجموعتين.²

الموظفين المنتمين للأسلاك المشتركة بإدارة الميزانية:

- الذين يثبتون 5 سنوات:
 - ☞ المتصرفون المستشارون
- الذين يثبتون أكثر من 5 سنوات:
 - ☞ المتصرفون المستشارون يثبتون 8 سنوات من الخدمة الفعلية.

(1) مهام المراقب المالي:

¹ شلال زهير، "أفاق إصلاح نظام المحاسبة العمومية الجزائري الخاص بتنفيذ العمليات العامة للدولة"، ص 20.
² يزيد محمد أمين، "الرقابة السابقة على النفقات الملتمزم بها في الجزائر"، دار بلقيس للنشر، الجزائر 2015، ص 13

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

تتمثل المهمة الرئيسية للمراقب المالي في "مراقبة مشروعية عمليات تنفيذ النفقات العمومية ومطابقتها للأنظمة والقوانين المعمول بها إضافة إلى متابعة الوضعية المالية المكلف بمراقبتها"¹.
ومن أبرز مهام المراقب المالي ما يلي:

- إثبات صحة النفقات بوضع تأشيرة على الوثائق الخاصة بالنفقات أو تحليل فرض التأشيرة.

تأشيرة المراقب المالي:

سيتم تناول 3 عناصر

أ. أن القرارات الخاضعة للتأشيرة

تخضع لتأشيرة المراقب المالي والقرارات الموالية:

◀ القوائم المصنوفية الأولية التي تعد في بداية كل سنة وتلك المعدلة التي تطرأ خلال السنة المالية.

◀ الالتزامات الخاصة بنفقات التسيير، التجهيز والاستثمار.

ب. العناصر الأساسية الواجب تناولها لوضع التأشيرة:

تتمثل العناصر الأساسية الواجب تناولها لوضع التأشيرة في فيما يلي:

◀ صفة الأمر بالصرف مثل ما هو محدد في القانون.

◀ المطابقة التامة للقوانين والتنظيمات المعمول بها.

◀ توفر الاعتمادات أو المناصب المالية.

◀ التخصيص القانوني للنفقة

¹حسن الصغير، المالية العامة، دار المحمدية، ص 94.

الفصل الاول: نظرة عامة حول الميزانية العامة وأعوان التنفيذ

مطابقة مبلغ الالتزام العناصر المبينة في الوثيقة المرفقة.

3. مسؤولية المراقب المالي

أ. المسؤولية الادارية

ب. المسؤولية المحاسبية

ج. المسؤولية الجزائية

خلاصة

تمثل الميزانية العامة الجانب المحاسبي لقانون المالية الذي يحتويها، وهي تعتبر الوثيقة الأساسية لدراسة المالية العامة لأي دولة، إذ أنها تشمل مختلف بنود الاتفاق العام وتبين كيفية الحصول على الموارد المالية اللازمة لتغطية هذا الاتفاق، كما أنها توضح كيفية توزيع الإيرادات العامة للدولة على مختلف الخدمات التي تقدمها للمجتمع.

ويتولى تنفيذ الميزانية العمومية أعوان المحاسبة العمومية الذين يتم اعتمادهم بطرق مختلفة محددة بالقانون، ولديهم مهام محددة أيضا بنصوص تشريعية، ويحتسب عليهم أي خطأ أو هدر المبالغ الاعتمادات.

الفصل الثاني

تمهيد

تعتبر مرحلة تنفيذ الميزانية العمومية، المرحلة الأخيرة من مراحل الميزانية، وهي أهم المراحل وأكثرها خطورة، ويقصد بها وضع بنودها المختلفة موضع التنفيذ، ويختص تنفيذها أعوان المحاسبة العمومية وتشرف على هذا التنفيذ وزارة المالية التي تعتبر أهم أجزاء الجهاز الإداري للدولة.

مرحلة تنفيذ الميزانية العمومية: يمثل انتقال الميزانية من الحيز النظري إلى الحيز التطبيقي العلمي الملموس، أي تحصيل الإيرادات العامة وصرف النفقات العامة التي تتولى الحكومة ممثلة في الوزارة المالية، بتحصيل وجباية الإيرادات الواردة المقدرة في الميزانية، لتغطية أوجه الإنفاق المدرجة في الميزانية.

ولمعرفة كيفية تنفيذ الميزانية العمومية يتم تناول الموضوع من خلال البحث أدناه

تنفيذ ميزانية التسجيل

تنفيذ ميزانية التجهيز

المبحث الأول: تنفيذ ميزانية التسيير.

تعتبر ميزانية التسيير من احدى، أدوات السياسة المالية، التي تقوم السلطة المالية بتنفيذها عن الطريق تجميع الإيرادات من مختلف المصادر وإيداعها في الخزينة العمومية ومن ثم إنفاقها حسب الحدود الواردة في اعتماد الميزانية، لتحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية خلال فترة زمنية معينة.

المطلب الأول: إقرار ميزانية التسيير

قبل الشروع في تنفيذ ميزانية التسيير يجب المصادقة عليها على عدة مستويات وتتلخص في¹:

1. مرحلة اقرار ميزانية التسيير على مستوى رئاسة الجمهورية:

بعد مصادقة المجلس الشعبي الوطني على مشروع قانون المالية يتم رفعه إلى رئيس الجمهورية وذلك قبل من الشهر ديسمبر التوقيع عليه، حيث يحضر إلى جلسة التوقيع أعضاء الحكومة وممثلو المجلس الشعبي الوطني وعدد من الإطارات السامية في الدولة، ثم يتم نشره في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية.

2. مرحلة اقرار ميزانية التسيير على مستوى وزارة المالية:

عند صدور قانون المالية على صفحات الجريدة الرسمية، تقوم الوزارة المكلفة بالمالية بتوزيع الاعتمادات على الوزارات وكذا الاعتمادات المخصصة للهيئات والمجالس العليا.

وتكون الاعتمادات المخصصة تحت تصرف الدوائر الوزارية في الثلاثي الأول من السنة المالية.

3. مرحلة إقرار ميزانية النسي على مستوى الوزارة الوصية

بعد استلام الوزارة الوصية الميزانية المقررة تقوم الوزارة بتقسيم الاعتمادات المفتوحة على المؤسسات التابعة لها بالنظر الميزانية المقررة التمهيدية هذا من جهة والميزانية المقررة من الدولة من جهة أخرى والمخصصة للجهات الوصية.

¹- محمد براق، مرجع سبق ذكره، 2003، ص 66.

4. مرحلة اقرار ميزانية التسيير على مستوى الوزارات والمؤسسات والهيئات العمومية ذات طابع إداري:

تستلم الوزارات اعتمادات المخصصة الخاصة، ميزانية التسيير والتي تكون على شكل أبواب وتقوم هذه الوزارات بتوزيع اعتماداتها على ميزانيتين.

- ميزانية خاصة بالإدارة العامة للوزارة.
- على مستوى المؤسسات والهيئات ذات طابع إداري.

1.4. إقرار ميزانية التسيير على مستوى الإدارة العامة

بعد ما تستلم إدارة العامة الاعتمادات المخصصة لميزانية التسيير الخاصة بها تقوم بتقسيم الأبواب إلى فصول وتوزيع الاعتمادات عليهم ثم بعد ذلك توزيع تلك الاعتمادات على مستوى المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الإداري التابعة لها ومصالح الادارة العامة للوزارة وذلك حسب مشروعاتنا التمهيدية ويتم بعد ذلك التوقيع على الاعتمادات.

2.4. إقرار ميزانية التسيير على مستوى المؤسسات والهيئات العمومية ذات طابع إداري

تستلم المؤسسات والهيئات العمومية ذات طابع الإداري الاعتمادات المخصصة لميزانية تسييرها من الوزارة التي تتبعها وذلك في شهر مارس، وبعد ذلك تبدأ في تنفيذها بعد التأشير من طرف المراقب المالي.

المطلب الثاني: تنفيذ إيرادات ميزانية التسيير

لتحصيل هذه الإيرادات يجب توفر شروط وإجراءات عامة وخاصة.

1- شروط تحصيل الإيرادات:¹

يفترض لتحصيل إيرادات العامة اجتماع شرطين:

أصل الديون ورخصة الموازنة ولما كاله تي

¹ - محمد براق، المحاسبة العمومية¹، مطبوعة مقدمة للسنة الثانية ماستر، تخصص محاسبة ومالية، المدرسة العليا للتجارة، 2012، ص30، مطبوعة غير مدرجة في المواقع.

الفصل الثاني: تنفيذ الميزانية العامة

أصل الديون: يمكن تبويب الديون العامة إلى صنفين:

- الديون الناشئة من استعمال القوة العمومية، والتي ليس لها مقابل وهي ديون مصدرها منتج الضرائب والحقوق والرسوم، والغرامات، والأحكام والمالية.
- الديون المماثلة لديون الأشخاص الطبيعيين والتي تنتج من حقوق ملكية الهيئات العمومية أو مقابل السلع التي قامت الدولة تسليمها أو الخدمات التي أدتها، والخدمات المجانية التي استفادت منها.

2- رخصة الميزانية:

لا يكفي قيام الإيرادات العامة على أحكام تشريعية وتنظيمية، ولكن ينبغي أن يكون تحصيلها مقدرًا ومرخصة كل سنة بموجب أحكام القانون المالية حيث أن:

التصويت على السلامة العامة شرط مسبق لتنفيذ إيرادات العامة.

الإجراءات العامة والخاصة لتحصيل الإيرادات

- الإجراءات العامة لتحصيل الإيرادات

تقتضي الإجراءات العامة لتحصيل الإيرادات مرحلتين الإدارية والمحاسبية.

المرحلة الإدارية لتحصيل الإيرادات.

ينفذ المرحلة الإدارية من طرف الأمر بالصرف وتحتوي على:

- الإثبات

يعد الاثبات الاجراء القانوني الذي يتم بموجبه تكريس حق الدائن العمومي.¹ ومعنى ذلك أن الأمر بالصرف يعطي الإيراد صبغته ومبرراته القانونية وذلك بإدراجه في الميزانية

□ التصفية

تسمح تصفية الإيرادات بتحديد المبلغ الصحيح للديون الواقعة على المدين لفائدة الدائن العمومي والأمر بتحصيلها.

(1) المرحلة المحاسبية:

تنفيذ المرحلة المحاسبية من طرف المحاسب العمومي وهي تتضمن مرحلة واحدة وهي مرحلة التحصيل الذي يحد الإجراء الذي يتم بموجبه إبراء الديون العمومية التي يقوم المحاسب العمومي بتحصيلها يتعين عليه قبل التكفل بسندات الإيرادات التي يصدرها الأمر بالصرف أنه يتحقق من أن هذا الخير مرخص له بموجب القوانين والأنظمة بتحصيل الإيرادات.

الإجراءات الخاصة لتحصيل الإيرادات.

تتعلق الإجراءات الخاصة بتحصيل الإيرادات العامة بالإيرادات المستوفاة قبل التصفية والإيرادات المدفوعة وهي كالآتي:

◆ الإيرادات المستوفاة قبل التصفية:²

يتمثل وجود الدين شرطا ضروريا للتسوية، غير أن دفع بعضه الإيرادات قد يكون استثناء أو تخفيف على هذه القاعدة سابقا على تحقيق الأفعال المنشئة للديون أو سابقا على تحقيق هذه الأفعال ويتعلق الأمر بالسلف والتسبيقات.

¹- مرجع سبق ذكره، ص 73، مطبوعة غير مدرجة في الموقع.
²- نفس المرجع أعلاه، ص 33، مطبوعة غير مدرجة في الموقع.

◆ الإيرادات المدفوعة نقدا

فيما يتعلق بالإيرادات المدفوعة نقدا يشرع الذين في تسديد دينه في اللحظة التي يصرح فيها، وتخص الضمان وحقوق اختيار المواد الثمينة، ويتم دفع هذه الحقوق لدى قابض متخصص ملحق بالضمان.

المطلب الثالث: تنفيذ نفقات ميزانية التسيير

يقع على عاتق الدولة ضمان الأعباء الواجبة عليها، منذ اليوم الأول للسنة المالية، ويكون ذلك بتسديد النفقات وتحصيل الموارد ولتنفيذ النفقات يستوجب توفر شروط وإجراءات عامة وخاصة.

شروط تنفيذ النفقات:

تنفيذ النفقات يفترض اجتماع شرطين هما ترخيص الميزانية وأصل الدين العمومي وهما كالاتي:¹

أ- ترخيص الميزانية.

تتشكل الميزانية العامة من الإيرادات والنفقات النهائية للدولة، المحددة سنويا بموجب قانون المالية، ولذلك فإن التصويت على الميزانية هو شرط مسبق للتنفيذ العادي للنفقات العادية.

ب- أصل الديون العمومية:

ترخيص الميزانية لا يعطي إلا حق الاتفاق دون إنشاء الالتزام بالاتفاق فإن كان التصويت على الميزانية العامة هو شرط شكلي من أجل تنفيذها، فإن وجود الدين يمثل الشرط الأساسي لذلك.

□ الإجراءات العامة والخاصة لتنفيذ نفقات التسيير.

□ الإجراءات العامة لتنفيذ نفقات التسيير.

تقتضي الاجراءات العامة لتنفيذ النفقات إلى مرحلتين هما: المرحلة الإدارية والمرحلة المحاسبية

¹- مرجع سبق ذكره، ص35، مطبوعة غير مدرجة في الموقع.

◀ المرحلة الإدارية لتنفيذ نفقات التسيير

تنفذ المرحلة الإدارية من طرف الأمر بالصرف وتحتوي على ما يلي:

الالتزام بالنفقة:

معنى الالتزام بالنفقة أن يتم بموجب إثبات الدين على عاتق الدولة أو جماعاتها الإقليمية والمؤسسات العمومية ذات طابع إداري،¹ ولا بد على الأمر بالصرف لأن يتأكد من توفر الاعتمادات قبل الالتزام وكذلك احرام التواريخ المحددة لهذه العملية، حيث يتم تمييز نوعين من الالتزام قانوني وهو الناتج عن نص قانوني أو اقرار فرمي (تعيين مستخدم أو منح أمانة) أو كلاهما معه.

أما الالتزام المحاسبي فيتمثل في تخصيص اعتمادات مالية من أجل انجاز نفقة ناتجة عن الالتزام القانوني.²

التصفية

تسمح التصفية "بالتحقيق على أساس الوثائق الحسابية وتحديد مبلغالصحيح النفقات.

ويقصد بها القرار الخاص بتقدير المبلغ المستحق للدائن وخصمه من الاعتماد المقرر من الميزانية وينبغي التأكد في هذه المرحلة من حلول ميعاد استحقاق الدين ومن أنه لم يسبق تسويته بالدفع وتنطلق مرحلة التصفية أساسا بعد وصول البضاعة المطلوبة والفاتورة.

وعلى مستوى الوزارة أو المؤسسة العمومية ذات طابع إداري فإن عملية التصفية تتم بعد استلام المصالح المسيرة اللوازم والفاتورات ونقوم بما يلي:

- التحقق من تاريخ الفاتورة.
- كمية البضاعة
- السعر

¹- المرجع نفسه.

²- المرجع نفسه.

الفصل الثاني: تنفيذ الميزانية العامة

- رقم التسجيل التجاري
- رقم حساب الدائن.
- مبلغ الفاتورة محمد بالأرقام والحروف.

فيها بخص الصيانة والإصلاح يجب التأكد من ساعات اليد العاملة والسعر.

◀ الأمر بالدفع الصرف:

يعد الأمر أمر بالصرف الدفع أو تحرير الحوالات الاجراء الذي يمر بمواجهة دفع النفقات العمومية ويتم هذا بتحرير أصل الدفع من طرف الأمر بالصرف إلى المحاسب العمومي، وتقصد به تحرير أصل من الجهة المختصة إلى الخزينة العامة بالصرف المحدد في مرحلة التصفية، والدائن لا يستطيع الحصول على دينه بمجرد تحديد المبلغ المستحق له وإنما لابد أن ينتظر الأمر الذي يصدره الأمر بالصرف الرئيسي أو من ينوب عنه بدفع هذا المبلغ.

يجب تبيان على سند التحقيق ما يلي:

✍ الرمز

✍ الأمر بالصرف الرئيسي أو الثانوي.

✍ التسيير

✍ النوع والباب

✍ شكل الدفع

في حالة تعيين المستفيدة من الضروري وضع اسم المستفيدة حين يتعلق الأمر بحساب جاري أو اسم البنك حين يتعلق الأمر بحساب دائن.

أما في خانة التشخيص فيجب تحديد الباب الذي يخص منه الفصل.

○ سند التسيير

○ الأمر بالصرف الرئيسي أو الثانوي.

الفصل الثاني: تنفيذ الميزانية العامة

الفرع وتحدد الوثائق، ترفق الوثائق الإثبات بحوالة الدفع.

أما في خانة "المراجع والملاحظات" فيجب تبيان الوثائق بالتفصيل، صفقة، أو عقد.

الفاتورة الرقم التاريخ والمبلغ، وكذلك رقم الحساب البنكي للمستفيد إن وجد، بعد لذلك توضع حوالة الدفع في أربع (4) نسخ على نفس الشكل الذي يوضع فيه سند التحقيق، بعد ذلك يحرق إشعار التحويل البريدي أو البنكي المخصص الاعتماد حساب المورد.

ويجب أن يوضع على حوالة الدفع:

❧ الرقم

❧ التاريخ.

❧ الخاتم وتوقيع الأمر بالصرف الرئيسي أو الثانوي.

❧ رقم الحوالة.

❧ الباب الذي يخص منه.

❧ الفصل.

❧ التاريخ.

❧ رمزا أمر بالصرف الرئيسي أو الثانوي.

❧ سنة التسيير وتاريخ الارسال.

وما يجب التأكد منه هو أن حوالة الدفع ووثائق الإثبات مرفقة بها تمر على سلسلة الآتية.

ترسل من مصالح المكلفة بالأمر بالدفع إلى المراقبة المالية للإمضاء والتأشير عليها، وذلك بعد التحقق هذا الأخير من وجود الاعتماد المالي الكافي وشرعية النفقة ثم يعاد إرسالها إلى الأمر بالصرف الذي يتولى تقديمها للمحاسب العمومي.

← المرحلة المحاسبية لتنفيذ نفقات التسيير:

المرحلة المحاسبية هي المرحلة التي ينفذها المحاسب العمومي، وهي وضع النقود في يد الدائنين والذي تتخلص الدولة من خلاله من الالتزام الواقع على عاتقها.

← الدفع

يعد الدفع الاجراء الذي يتم بموجبه إجراء الدين العمومي،¹ ويقصد به دفع المبلغ المحدد في الأمر، ويقوم بها موظف غير الذي يصدر عنه أمر الدفع، وذلك يمنع التلاعب ويكون ذلك الموظف هو المحاسب العمومي، ويعين عليه التأكد من الأمر بالدفع صحيح وغير مخالف للقواعد المالية وأن هناك اعتماد الكافية للصرف.

← رفض الحوالة من طرف المحاسب العمومي.

يمكن أن يكون رفض الحوالة رفضاً نهائياً من طرف المحاسب العمومي لعدة أسباب كخصم خاطئ للنفقة، نفقة غير مقررة في الميزانية، مبلغ حوالة أو فاتورة غير سلمية...

← إعادة الخصم

إعادة الخصم للفقه ما يحدث في الحالة التي يكون فيها اسم حساب المورد -المستفيدة - غير صحيح، ومن أجل تصحيح هذه الوضعية يستوجب التأكد من الاسم الصحيح للمستفيد ثم إعادة إشعار التحويل الجديد يحمل الاسم الصحيح على أن يرسل هذا الأخير إلى مصلحة التسديد بالخبزينة.

وفي حالة تغيير اسم المستفيد أو تبديل حساب آخر يجب اعداد شهادة إدارية تبرر هذا التعيير.

← التقادم الرباعي.

من أجل تفادي التقادم الرباعي، يجب على الأمر بالصرف الرئيسي أو الثانويات يرسل إلى المحاسب العمومي حوالة النفقات المتعلقة بالدين المتساقط بالإضافة إلى وثيقة الإثبات المتعلقة بعدم الدفع في فترة

¹- مرجع سبق ذكره، ص43

الفصل الثاني: تنفيذ الميزانية العامة

(04) سنوات، والتي تكون إما شهادة إدارية وأما أية وثيقة تثبت وجود الطعن على مستوى القضاء وذلك في حالة طارئة أو حالة القوة القاهرة.

وترفق هذه الوثائق بوثائق الإثبات التالية:

الفاتورات التي بلغها التقادم الرباعي، سند إلى الالتزام بالصرف مؤشرا من طرف المراقب المالي على حساب الاعتمادات المالية للسنة المالية الجديدة.

ج- الاجراءات الخاصة لتنفيذ ميزانية التسيير:

تأخذ الإجراءات الخاصة لتنفيذ النفقات العامة شكلين هما:¹

◀ النفقات القابلة للدفع قبل الأمر بالصرف (وكالات النفقات)

تمثيل الوكالات إجراء استثنائيا لتنفيذ صنف من الإيرادات والنفقات العمومية التي لا يمكنها نظرا لحالتها الاستعجالية انتظار الآجال الاعتيادية بالإثبات والالتزام والتصفية والأمر بالدفع والدفع.

ويمكن أن تتكفل الوكالة بالنفقات الآتية، الحالة استثنائية يمنحها الوزير المكلف بالمالية:

☞ نفقات صغيرة تخصص الأدوات والتسيير

☞ أجور الموظفين العاملين بالساعة أو باليوم.

☞ تسبيقات عن مصاريف المهمات.

☞ الأشغال المنجزة في الوكالات.

المبحث الثاني: تنفيذ ميزانية التجهيز

تحتل ميزانية التجهيز مكانة هامة وكبيرة في الميزانية العامة، لأنها تمثل الاعتمادات المخصصة للقطاعات الفعالة في الدولة.

¹- ص 47، مطبوعة غير مدرجة في الموقع.

المطلب الأول: مرحلة إقرار ميزانية التجهيز

قبل تنفيذ ميزانية التجهيز، وجب المصادقة عليها على عدة مستويات كما يلي:¹

1- مرحلة اقرار ميزانية التجهيز على مستوى رئاسة الجمهورية.

في 31 ديسمبر من كل سنة، يقوم رئيس الجمهورية بالتوقيع على قانون المالية كما تم ذكره في ميزانية التسيير.

2- مرحلة اقرار ميزانية التجهيز على مستوى الوزارة المنتدبة للتخطيط

في شهر جانفي من كل سنة تقوم الوزارة المنتدبة للتخطيط بتصنيف البرامج واعتمادات الدفع التي تمولها حيث توجد ثلاثة (03) أنواع وهي البرنامج القطاعي المركزي، البرنامج القطاعي اللامركزي، البرنامج التنموي البلدي.

3- مرحلة إقرار ميزانية التجهيز على مستوى الوزارة.

بعد استلام الوزارة المعنية الوثائق المرسلة من طرف الوزارة المنتدبة للتخطيط الخاصة المشاريع المطلوبة من طرف الوزارة والتي تمت الموافقة عليها، تقوم الوزارة بتحصيل ملفات المشاريع المراد إنجازها انطلاقا من السنة الجديدة عن طريق تقنية واقتصادية أولية، ينبغي أن يتوفر فيها ما يلي:

دراسة إمكانية التنفيذ:

- تقدير من الإدارة المركزية الوصية بشأن ملاءمة إنجاز المشروع في حالة ما إذا بادرت به المؤسسة العمومية ذات طابع إداري.
- طريقة إنجاز مرتقبة وادراجها في إستراتيجية تنمية وسائل النجار الوطنية.
- العناصر التي تبرر المائبة الاقتصادية والاجتماعية والأولية الممنوحة لها.
- تقييم أثرها على ميزانية التسيير الدولة خلال السنوات المالية اللاحقة.

¹ زهدية بن عصمان وعبلة العموري، "إعداد وتحضير ميزانية التجهيز للدولة"، مذكرة ليسانس في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، فرع مالية، الجزائر، 2010، ص 34.

الفصل الثاني: تنفيذ الميزانية العامة

○ تقييم الكلفة بالعملة الصعبة.

المطلب الثاني: تقسيم نفقات التجهيز

حسب المادة: 35 من القانون 84-17 المتعلق بقوانين المالية توزع ميزانية التجهيز على 3 أبواب وهي:¹

➤ الاستثمارات المنفذة من طرف الدولة وتتمثل في النفقات التي تستند إما إلى أملاك الدولة أو إلى المنظمات العمومية.

➤ إعانات الاستثمار الممنوحة من قبل الدولة.

➤ النفقات الأخرى برأس المال وهذا التقسيم يكون حسب العناوين:

- التقسيم حسب القطاعات

الفصول والموارد

تتسم القطاعات إلى قطاعات فرعية وفصول ومواد حيث تتصور بطريقة أكثر وضوح ودقة وذلك حسب مختلف النشاطات الاقتصادية التي تمثل هدفا برنامج الاستثمار، حيث كل عملية مركبة من قطاع وقطاع فرعي وفصل ومادة، كأن تقول مثلا العملية رقم 2423 فهي تشمل على:²

القطاع 2.....الصناعات التحويلية.

القطاع الفرعي 24.....التجهيزات

الفصل 242.....الصلب

المادة 2423.....التحويلات الأولية للمواد.

¹<https://www.mourazaf.dz>، دكتور ابو محمد، منهجية الميزانية العامة للدولة في الجزائر، مصر القاهرة، دار الفجر للنشر والتوزي، ط1،

2004، ص 92.

²المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي رقم 9 - 414 المؤرخ 1989/11/31، المواد 28-27-29، معدل ومتمم بالمرسوم التنفيذي رقم 9-374، المؤرخ في 2009/11/6.

المطلب الثالث: الفرق بين ميزانية التسيير وميزانية التجهيز

من خلال الموازنة العامة للدولة، تقوم السلطة المالية بتنفيذ عملياته، حيث رصدت الدولة مبالغ ضخمة لصرفها إشباعا للحاجات العامة وتحقيق لدخلها الاقتصادي والاجتماعي، فحسب تقسيم النفقات في الجزائر تقسم الميزانية العامة من حيث النفقات إلى ميزانية التسيير وميزانية التجهيز.

❖ تعريف ميزانية التسيير

هي تلك النفقات التي تخصص للنشاط العادي والطبيعي للدولة والتي تسمح بتسيير نشاطات الدولة والتطبيق اللائق للمهمات الجارية ونفقات التسيير تشمل نفقات المستخدمين ونفقات معدلة.

تعريف ميزانية التجهيز

هي تلك النفقات التي لها طابع الاستثمار الذي يتولد عنه ازدياد النتائج الوطني الإجمالي وبالتالي ازدياد ثروة البلاد.

يمكن ايجاز أهم الفروقات بين ميزانية التسيير وميزانية التجهيز في الجدول التالي:

الفصل الثاني: تنفيذ الميزانية العامة

الجدول رقم 01: الفرق بين ميزانية التسيير وميزانية التجهيز.

ميزانية التجهيز	ميزانية التسيير	البيان
نفقاتها منتجة وبالتالي تزيد في الناتج الوطني الجماعي، باعتبار أنها تتميز بطابع الاستثمار	هي نفقات مخصصة الاستمرارية سير مصالح الدولة وبالتالي هي غير منتجة	من حيث المفهوم
صنف إلى 3 أبواب	صنفت إلى 4 أبواب	من حيث التبويب
نفقات مدرجة في برنامج وعمليات مقسمة إلى حصص	النفقات مدرجة في فصول ومواد	من حيث مبدأ تخصيص الاعتمادات
ترحيلها ممكن واختياري في إطار رخص البرنامج.	غير ممكن ترحيلها	من حيث ترحيل النفقات
ينبغي أن نستعرض ما يلي الرخصيات بالبرامج وعند الاقتضاء إعادة التقييمات المتتالية، التعويضات برخص البرنامج والارصدة المتوفرة	ينبغي أن نستعرض ما يلي: الاعتمادات المفتوحة أو المخصصة حسب الفصول والمواد... الاعتمادات، تعويضات بالاعتمادات، تعويضات بالاعتمادات التي تمنح للأمين بالصرف الثانويين الالتزام بالنفقات التي تمت والارصدة المتوفرة	من ناحية مسك المحاسبة الالتزام بالنفقات بالنسبة للمراقب المالي

الفصل الثاني: تنفيذ الميزانية العامة

خلاصة

تدخل الميزانية العامة بعد مرحلة الاعتماد مرحلة التنفيذ، ويقصد بتنقية الميزانية العامة إخراج محتواها إلى حيز الوجود، بمعنى جباية الإيرادات العامة وفق التقديرات التي تم وضعها في الميزانية العامة، وصرف النفقات التي تم تقديرها في نفس الميزانية حسب الأبواب والفصول التي خصصت لها.

تعتبر هذه المرحلة من أدق مراحل الميزانية وأكثرها أهمية فهي من جهة تشمل جميع أعمال الدولة المالية وتمس نشاط كل أفراد المجتمع، ومن جهة أخرى تؤدي دورا كبيرا في التأثير على الاقتصاد الوطني بكامله.

عملية تنفيذ الميزانية العامة ما هي إلا بداية مرحلة جديدة تدخل فيها الميزانية واقع التطبيق العملي عند كل مستوى من مستويات التنفيذ.

الفصل الثالث

تمهيد

إن ميزانية المؤسسة التربوية تبنى على نفس قواعد الميزانية العامة للدولة لكل المؤسسة التعليمية لا تحتوي على ميزانية مخصصة للتجهيز، بل أن ذلك من اختصاص الدولة، كما أن ميزات أخرى لا تتوفر عليها الميزانية العامة، وميزانية المؤسسة تخضع لنفس قواعد المحاسبة العامة ولنفس القوانين والتنظيمات التي تخضع لها باقي المصالح والهيئات العامة الأخرى.

بالإضافة إلى معرفة أهمية ومهام المؤسسة التربوية "«متوسطة قدور بلعربي»"، ومن ثم دراسة تطبيقية لميزانية التسيير للمتوسطة والتطورات التي طرأت عليها، كيفية تنفيذها.

المبحث الأول: نظرة عامة حول «متوسطة قدور بلعربي».

«متوسطة قدور بلعربي» مؤسسة تربوية عمومية ذات طابع إداري تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي.

المطلب الأول: نشأة وتعريف «متوسطة قدور بلعربي».

1- نشأة المؤسسة «متوسطة قدور بلعربي»

تم تدشين «متوسطة قدور بلعربي» سنة 1965، تقع به شارع أول نوفمبر 1954، بسيدي علي ولاية مستغانم، حيث تتراوح مساحتها ما بين 17000.00 م² ومساحة المبنية تقدر بـ 4620.00 م² أنشأت سنة 1966.

2- تعريف «متوسطة قدور بلعربي»

تعتبر المؤسسة ذات طابع إداري تركز على وظيفة نبيلة في مهنة التربية والتعليم، فهي مؤسسة عمومية للتعليم تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي، كما تؤدي مهامها على حسب طبيعتها¹.

المطلب الثاني: مهام المؤسسة التربوية «متوسطة قدور بلعربي»

للمؤسسة التربوية حق اكتساب والملكية بواسطة مدير يعرف بالأمر بالصرف والمسير المالي، ويعرف بالمحاسب العمومي والمسير المالي (المقتصد)، وهذا طبقا لقاعدة فصلا لسلطة وثنائية التنفيذ، ويتمثل مهامهم في:²

1- دور المدير في المؤسسة التربوية:

إن حياة التلاميذ ومختلف الموظفين داخل المؤسسة التربوية يتطلب تقديم خدمات للموظفين والتلاميذ كالتدفئة والإنارة والتغذية بالنسبة للداخلين وكذا الرعاية الصحية للتلاميذ، والمساهمة في

¹ من إعداد الطالبين، بالاعتماد على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة، (ملحق رقم 01).

² رسالة ماجستير في علم اجتماع البيئة، رسالة غير منشورة، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2011، ص 156.

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

تسديد أجور الموظفين وأداء المنح وما إلى ذلك من طرف مدير التربية والولاية، فهذه الجوانب أعطيت للمدير حق الإشراف والمسؤولية على كامل المؤسسة وما بها، وهو الأمر بالصرف على دراية بالميدان المالي للمؤسسة بعد كما يقوم بمتابعة تنفيذ الميزانية ومراقبتها، تطبيقاً لما نصت عليه القوانين، وخاصة المرسوم التنفيذي رقم: 230/10، المؤرخ في 12 أكتوبر 2010.

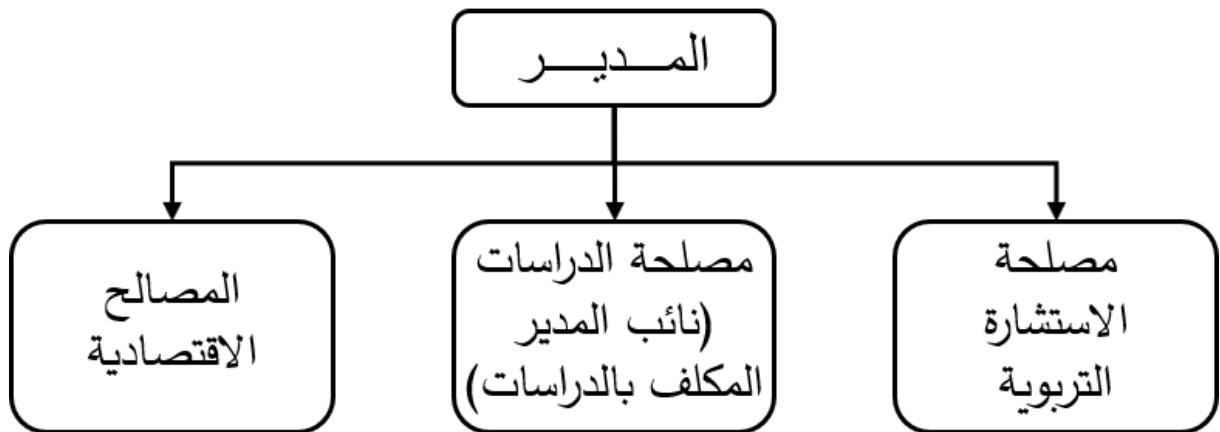
2- دور المسير المالي في المؤسسة التربوية:

للمسير المالي دور هام يلعبه في المؤسسة هو: دور الإداري التربوي وخاصة الدور المالي بحيث يؤدي هذه الأدوار في إعداد مشروع الميزانية وتنفيذها بصفته محاسباً عمومياً، ويقوم تحت سلطة مدير المؤسسة بحسابات المؤسسة وتسير أموالها المنقولة والعقارية. وينجز الحساب المالي في آخر السنة المالية كما ينجز مختلف الوثائق الخاصة بالجانب المالي، وبصفته عضو رئيسي في المؤسسة فإنه يشارك في مختلف المجالس، أما من الجانب المالي. "المحاسب العمومي" نص عليه قانون رقم 90-21 احترام محتواه.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمتوسطة قدور بلعربي

1- الهيكل التنظيمي لإدارة المؤسسة.

الشكل رقم 1 - 1 يمثل الهيكل التنظيمي لإدارة المؤسسة التربوية



1- المدير يعتبر مدير المؤسسة مديراً وأمناً بالصرف في آن واحد وبالتالي فهو الممثل الوحيد لها أمام كل

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

الهيئات الداخلية والخارجية.

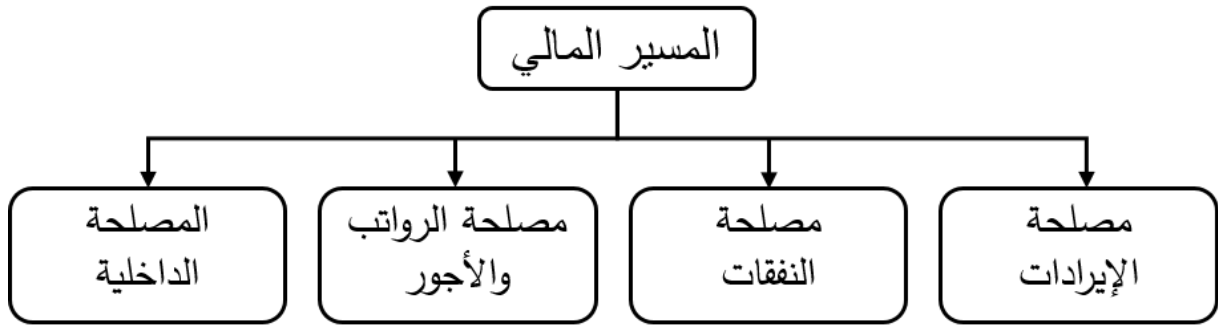
2- مصلحة الاستشارة التربوية: تعمل تحت إشراف المباشر لمستشار التربية أو المستشار الرئيسي للتربية. فهو يسير جميع شؤون التلاميذ (رئيس مصلحة التلاميذ) أي كل ما يتعلق بالتلاميذ (الغياب، حضور انضباط).

3- مصلحة الدراسات: تعمل تحت إشراف المباشر لنائب مدير الدراسات وهذه المصلحة خاصة بالتربويات... أنموذج

4- المصالح الاقتصادية: ونظرا لكون هذه المصلحة هي محل دراستنا فهي تعمل تحت إشراف المسير المالي وهو يقوم بتسيير الشؤون المادية والمالية في المؤسسة.¹

الهيكل التنظيمي الخاص بمصلحة التسيير المالي.

الشكل رقم (2-1): يمثل الهيكل التنظيمي الخاصة بمحكمة التسيير المالي²



1- مصلحة الإيرادات: بهذه المصلحة اتصالات متكررة مع التلاميذ وأولياءهم ولهذا ينبغي تخصيص مكان ملائم لها قريب من النامية، كما أنها في اتصال مع مكتب مستشار التربية المعرفة - الثانية ومع مكتب مدير المؤسسة، كما أن المصلحة المكلفة بتسجيل وتحصيل المبالغ الخاصة بالمؤسسة من كراء، بيع المنتجات الأنشطة الثقافية، الخبز النسبة للمطاعم كما أنها مكلفة باستخلاص المنتج.

¹ طارق عبد الرؤوف حاسر، التربية والتعليم المستمر، دار النشر والتوزيع، الجزائر 2014، ص 24-25.

² من إعداد الطالبين بالاعتماد على المعلومات مقدمة من طرف المؤسسة

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

- 2- مصلحة النفقات: هذه المصلحة أقل ضخامة بموظفيها من المصلحة السابقة، وهي مكلفة بالعلاقات الدائمة مع المصالح المختلفة للمؤسسة لمعرفة حاجاتها وتلبيتها مع الأساتذة والأعاون وخاصة رئيس الأعمال والقائم على المخزن، كما أنها مكلفة بفحص مختلف النفقات.
- 3- مصلحة الرواتب والأجور: هي المصلحة التي تتصل باستمرار مع الموظفين من مدرسين وأعاون ومع أمانة مدير المؤسسة (محاضر التنصيب، التعيينات، الترقيات). ومع مستشار التربية (بيانات الساعات الإضافية)، ولا بد لهذه المصلحة أن تمتلك الوثائق المتعلقة بالرواتب والأجور ملف كل موظف يؤدي له راتب (ملف مالي تام) كما أن من مهامها تسليم شهادات الأجر، طلب الترقيم في الضمان الاجتماعي ... الخ.

المصلحة الداخلية: تعتبر المصلحة الداخلية القسم النشط والحيوي داخل المؤسسة كون أن غايتها الأساسية هو التعرف على جميع المشاكل ومتطلبات الوحدة التربوية، وتهدف إلى الحرص الدائم لتوفير أحسن الظروف لجميع التلاميذ لنموهم الجماعي السليم وازدهار رصيده الفكري التعليمي.

المبحث الثاني: دراسة ميزانية التغيير للمتوسطة قدوم بالعربي

يتم التعرف في هذا المبحث على ميزانية التسيير للمتوسطة وتطورها بين 2020 و2021 وميزانية 2022.

المطلب الأول: ميزانية التسيير متوسطة قدور بلعربي

تتكون ميزانية التسيير لمتوسطة قدور بلعربي من جانبين، جانب الإيرادات، وجانب النفقات.

1- الإيرادات:

الباب الأول: إعانات التسيير الممنوحة من طرف الدولة تشمل:

إعانات التسيير خاصة بإعانة التسيير للتغذية، إعانة التسيير للمصالح المشتركة، تجديد الأثاث وإعانة خاصة باستعمال أقلام السبورة.

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

منح الداخلي والنصف داخلي والتجهيز: خاص بالمنح الوطنية حسب عدد التلاميذ النصف داخليين ومنجرة وفق لجدول تصفية المنح الوطنية.

إعانات تسيير وحدة الكشف والمتابعة: خاصة الإعانات المخصصة لوحدات الكشف والمتابعة.

الباب الثاني: الإعانات الممنوحة من الجماعات المحلية والمؤسسات والهيئات العمومية:

هذا الباب خاص بإصلاحات كبرى لا تظهر هذه الإعانات في الميزانية الأولية إلا إذا استفادت المؤسسة من إعانة من الهيئات العمومية.

الباب الثالثة: الهبات والوصايا هذا الباب خاص بكل الوصايا التي يتبرع بها الأولياء والمحسنون والمؤسسات الخاصة والتي تتحصل عليها المؤسسة وبعد موافقة الوصاية. ولا تظهر في الميزانية الأولية.

الباب الرابع: إيرادات مرتبطة بنشاط المؤسسة خاص بإيرادات عائدات الإيجار.

الباب الخامس: إيرادات مختلفة خاص بتحصيل (الدفع غير المستحق، تعويض التأمينات، الباقي للتحصيل سنوات سابقة).

الباب السادس: إيرادات ناتجة على حقوق التسجيل.

الباب السابع: إيرادات الإطعام:

- مساهمة عائلات التلاميذ غير الممنوحين في التغذية.
- إيرادات إطعام مستخدمي قطاع التربية.
- إيرادات إطعام مدعويين وآخرون.

الباب الثامن: المنحة المدرسية الخاصة لفائدة التلاميذ المعوزين

الباب التاسع: مساهمة الدولة في مجانية الكتاب المدرسي

الباب العاشر: الإعانة المخصصة بالنشاط التربوي الاستثنائي

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

الباب الحادي عشر: إيرادات التحسن المستمر للمستوى المنظم على المستوى الولائي. الباب اثنا عشرة: إيرادات تشجيع التكوين أثناء الخدمة عن بعد لمعلمي التعليم الابتدائي.

2- النفقات: تنقسم إلى ثلاث فروع.

الفرع الأول: نفقات التسيير وتتضمن ما يأتي

الباب الأول: تسديد المصاريف

- مصاريف المهام والتنقلات والاستقبالات داخل التراب الوطني والخرجات البيداغوجية.
- مصاريف الدراسة، الخبرة، المحامون والمحضرون القضائيون.

الباب الثاني: التكاليف الملحقة:

- الماء الكهرباء والغاز والوقود والطاقة الشمسية.
- مصاريف البريد والمواصلات.
- مصاريف الإعلان في الصحف.
- اقتناء وتركيب لوحات الهاتف والربط والانترنت.
- تعويض مصاريف الاستهلاك المنزلي للكهرباء والغاز بنسبة 50% للجنوب الكبير
- تأمين المباني.

الباب الثالث: اللوازم

- اقتناء لوازم المكتب.
- مستهلكات وبرامج الإعلام الآلي.
- مصاريف النسخ والطبع.
- البياضة.

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

▪ المواد الصيدلانية.

▪ مواد التنظيف.

الباب الرابع: الأدوات والأثاث.

▪ تجديد وصيانة أدوات وأثاث المكتب والعتاد المدرسي.

▪ اقتناء وصيانة أجهزة الإعلام الآلي.

▪ اقتناء وصيانة أدوات الوقاية والأمن.

▪ تجديد وصيانة لوازم ومستلزمات المطعم.

▪ اقتناء الستائر والأعلام ولوازم الداخلية.

الباب الخامس: اللوازم البيداغوجية

▪ لوازم التجارب.

▪ مواد التجارب والكواشف ومواد المخابرة

▪ الاستنساخ، الطباشير، الأقلام، الطلاسات وغيرها.

الباب السادس: نفقات الطعام

▪ إطعام التلاميذ نصف داخليين.

▪ إطعام المستخدمين.

▪ إطعام المدعوين وآخرين

الباب السابع: الألبسة خاص بألبسة العمال (السائق، الحاجب، عون الاستقبال، أعوان الخدمات)

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

الباب الثامن: التأمين: خاص بتأمين التلاميذ أثناء الخبرات البيداغوجية.

الباب التاسع: نفقات التكوين

- نفقات التكوين والتحسين المستمر للمستوى المنظم على المستوى الولائي.
- نفقات التكوين ما قبل الترقية على المستوى الولائي..
- نفقات الامتحانات والمسابقات المهنية على المستوى الولائي
- تشجيع التكوين أثناء الخدمة عن بعد لمعلمي التعليم الابتدائي.
- نفقات التكوين الخاصة للتحسين المستمر للمستوى المنظم على المستوى الجهوي أو الوطني

الباب العاشر: حظيرة السيارات.

- اقتناء وتجديد السيارات
- الوقود والزيوت
- صيانة وتصليح وشحن السيارات وشراء قطع الغيار.
- اقتناء العجلات.
- مصاريف الترقيم والتعريف
- تأمين السيارات
- مصاريف اقتناء قسيمة السيارات
- مصاريف المراقبة التقنية للسيارات

الباب الحادي عشر: نفقات تسيير وحدات الكشف والمتابعة.

الباب اثنا عشر المكتبة المدرسية.

- شراء كتب ومجلات تربوية.
- الاشتراك في المجلات والدوريات البيداغوجية.

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

الباب الثالث عشر النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي والرياضي.

▪ النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي

▪ النفقات المتعلقة بالنشاط الرياضي.

الباب الرابع عشر: صيانة وتصلح المباني البيداغوجية والادارية والهياكل الملحقة

▪ صيانة وتصلح المباني البيداغوجية والإدارية والهياكل الملحقة..

▪ اقتناء مواد البناء، الترصيص، الخرذوات، كهرباء، التدفئة وأدوات الصيانة صغيرة

▪ صيانة المساحات الخضراء والمسالك.

▪ مصاريف النقل (الخرذوات والمهملات).

الباب الخامس عشر: المصاريف القضائية والتعويضات المستحقة على عاتق الدولة

المطلب الثاني: تطور ميزانية تسيير قدور بلعربي بين سنة 2020 و2021.

1. تطور الإيرادات:

سيتم تفصيل إيرادات سنة 2020 وإيرادات سنة 2021 كما هو مبين في الجدول الآتي:

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

الجدول رقم (1): إيرادات متوسطة قدور بلعربي لسنة 2020 و2021.

رقم الباب	البيان	الاعتمادات المخصصة (دج)		مبلغ التغير (دج)
		2021	2020	
الباب (1)	إعانات التسيير الممنوحة من طرف الدولة	474963.200	483745.600	8.982.400
الباب (2)	إيرادات مرتبطة بنشاط المؤسسة	78.000	-	78.000
الباب (3)	ايرادات مختلفة	72500.00	-	72500.000
الباب (4)	إيرادات ناتجة عن تسديد حقوق التسجيل واعانات التلاميذ	808.000	7550.00	35.000
الباب (5)	إيرادات الاطعام	45900.00	28000.00	1.790.000
الباب (6)	تسديد النفقات الخاصة بمجانية الكتاب المدرسي لفائدة التلاميذ المعوزين	157.365.845	-	157.365.845
الباب (7)	إيرادات واردة من الباب 4-43 المضمون التحسين المستمر على المستوى الولائي	11.156.750	-	11.156.750

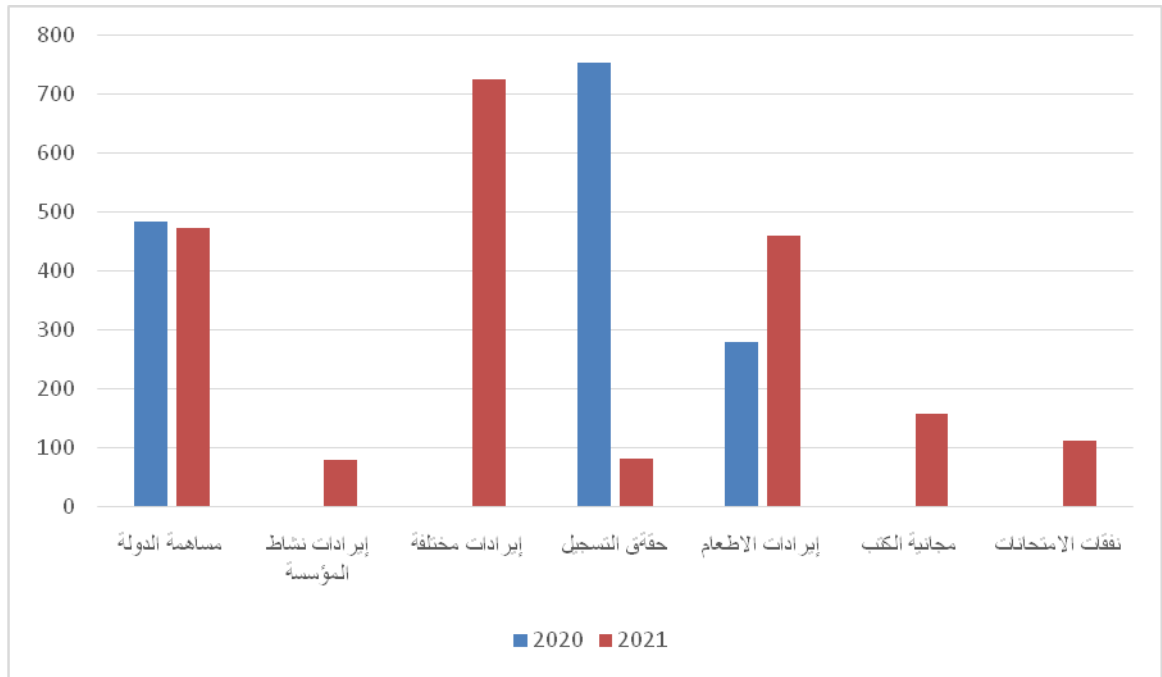
الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

			نفقات التكوين من قبل الترقية ونفقات الامتحان.	
--	--	--	--	--

المصدر: استنادا إلى ميزانية متوسطة قدور بلعربي

يتم ترجمة معطيات الجدول الرقمية بيانيا كما هو مبين أدناه.

شكل رقم: تمثيل وضعية الايرادات بين سنة 2020 و2021.



المصدر: اعتمادا على ميزانية المتوسطة

2. تطور النفقات:

عرفت نفقات المتوسطة تطورا بين 2020 و2021 سيتم تبيانها تم تحليلها.

نفقات التسيير لسنتي 2020 و2021.

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

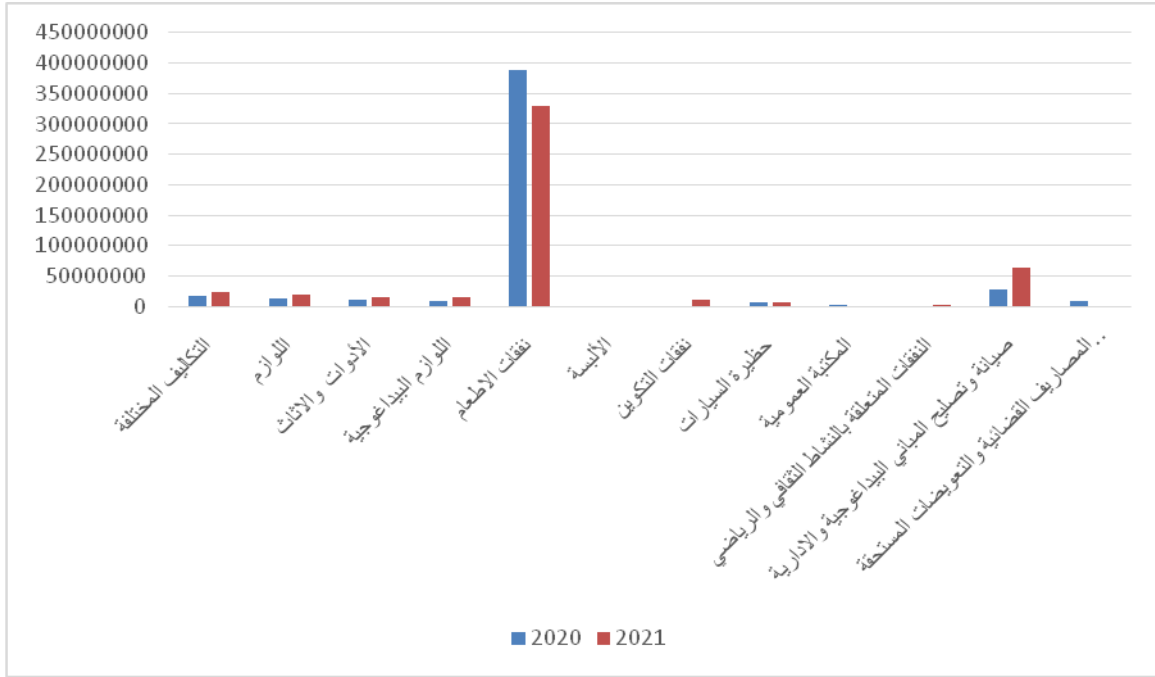
%	مبلغ التغير	الاعتمادات المخصصة (دج)		البيان	1. رقم الباب
		2021	2020		
42.42	7552000	25352000	17800000	التكاليف المختلفة	الباب (1)
54.04	3606000	20306000	14000000	اللوازم	الباب (2)
41.25	4435000	15185000	10750000	الأدوات والاثاث	الباب (3)
59.88	5090000	16590000	8500000	اللوازم البيداغوجية	الباب (4)
-15.29	-59530000	329670000	389200000	نفقات الاطعام	الباب (5)
14	700000	1200000	500000	الألبسة	الباب (6)
	11156750	11156750		نفقات التكوين	الباب (7)
0	0	7500000	7500000	حظيرة السيارات	الباب (8)
	2100000		2100000	المكتبة العمومية	الباب (9)
200	2000000	3000000	1000000	النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي والرياضي	الباب (10)
123.33	3647600	64558200	28150600	صيانة وتصليح المباني البيداغوجية والادارية	الباب (11)
	8000000		8000000	المصاريف القضائية والتعويضات المستحقة على عاتق الدولة	الباب (12)
0.82	4017350	49157950	4875006000	المجموع	

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

المصدر: استنادا إلى ميزانية متوسطة قدور بلعربي

تتم ترجمة معطيات الجدول الرقمية بيانيا كما هو مبين أدناه.

الشكل رقم: تمثل تطور نفقات التسيير لمتوسطة قدور بلعربي خلال سنة 2020 و2021.



المصدر: استنادا على ميزانية المتوسطة.

1.2 تحليل تطور نفقات التسيير بين 2020 و2021

أ- التكاليف الملحقه: عرفت الاعتمادات المخصصة لهذا الباب زيادة قدرها 755200 دج أي بنسبة (42.42%) حيث انتقلت من 17800000 دج في سنة 2020 إلى 25352000 دج في سنة 2021

ونفس هذه الزيادة إلى الأسباب الآتية:

○ زيادة قيمة الماء، الكهرباء والغاز، الوقود والطاقة الشمسية.

○ زيادة مصاريف البريد والمواصلات.

ب- اللوازم: عرفت الاعتمادات المخصصة لهذا الباب زيادة قدرها 63 06000 دج

أي بنسبة (45.04)

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

- ج- الأدوات والأثاث: سجلت نفقاتها زيادة نسبة 41,25 قدرها 4435 وهي مخصصة ل:
- تجديد وصيانة أدوات وأثاث المكاتب
 - اقتناء وصيانة أجهزة الإعلام الآلي..
 - اقتناء وصيانة أدوات الوقاية والأمن
 - اقتناء الستائر والأعلام واللوازم الداخلية.
- د- اللوازم البيداغوجية: عرفت الاعتمادات المخصصة لهذا الباب زيادة قدرها 509000 دج بنسبة (59.88).
- هـ- نفقات الاطعام: في هذا الباب انخفضت الاعتمادات المخصصة 59530000 دج أي بنسبة (-) (15.29)
- و- الألبسة: عرفت الاعتمادات المخصصة لهذا الباب زيادة قدرها 700000 دج أي بنسبة (140).
- ز- نفقات التكوين: عرفت زيادة قدرها 11156750 دج
- ح- حظيرة السيارات: لم تعرف الاعتمادات المخصصة لهذا الباب أي مبالغ
- ط- المكتبة المدرسية: سجلت زيادة في 2020 ب 2100000 دج وفي 2021 لم تسجل أي مبلغ.
- ي- النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي والرياضي: سجلت هذه الاعتمادات زيادة مبلغ ب 2000000 دج أي بنسبة (200).
- ك- صيانة وتصليح المباني البيداغوجية والإدارية: سجلت الاعتمادات المخصصة لهذا الباب زيادة قدرها 36407600 دج أي بنسبة (125.33)
- ل- المصاريف القضائية والتعويضات المستحقة على عاتق الدولة: لم تسجل أي زيادة أو انخفاض.
- ميزانية متوسطة قدور بلعربي لسنة 2022 سيتم توضيح ميزانية 2022 في الجدول التالي:

إيرادات مخصصة لسنة 2022

العنوان الأول: الإيرادات

الجدول رقم 3: إيرادات مخصصة لسنة 2022

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

الاعتمادات المخصصة دج	العناوين	رقم الباب
5377092.00	إعانات التسيير المصنوعة من طرف الدولة	الباب 1
8050.00	إيرادات ناتجة عن تسديد حقوق التسجيل	الباب 1
25920.00	إيرادات الطعام	الباب 1
1572556.42	تسديد النفقات الخاصة بمجانبة الكتاب المدرسي لفائدة التلاميذ المعوزين	الباب 1
58815.00	إيرادات واردة من باب 04-43 المعنون التحسين المستمر عون المنظم على المستوى الولائي	الباب 1
7042433.42	مجموع العنوان الأول	

المصدر تم إعداد الجدول بالاستناد على الميزانية المقدمة من طرف المتوسطة بعنوان قانون المالية 2022

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية لميزانية متوسطة قدور بلعربي

العنوان الثاني: نفقات التسيير

الجدول رقم 04: نفقات التسيير لسنة 2022

الأبواب	العنوان	الاعتمادات المخصصة دج
الباب (1)	تسيد المصاريف	-
الباب (1)	التكاليف الملحقه	208000.00
الباب (1)	اللوازم	255000.00
الباب (1)	الأدوات والأثاث	153900.00
الباب (1)	اللوازم البيداغوجية	137132.00
الباب (1)	نفقات الطعام	153920.00
الباب (1)	نفقات التكوين	58815.00
الباب (1)	حظيرة السيارات	75000.00
الباب (1)	النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي والرياضية	40000.00
الباب (1)	صيانة وتصليح المباني الديرية الموجهة والادارية	388110.00
الباب (1)	المصاريف القضائية والتعويضات المستحقة على عاتق الدولة	-
	مجموع العنوان الثاني	5469877.00

المصدر اعتمادا على ميزانية المتوسطة استناد على قانون المالية لسنة 2022

المطلب الثالث: الرقابة على تنفيذ الميزانية

تعتبر الرقابة المرحلة الأخيرة التي تمرها عملية تنفيذ الميزانية وهي عملية ضرورية لا بد منها للوقوف على طرق الإنفاق والتحصيل للتحقق من مدى احترام القواعد القانونية والتنظيمية¹، وعليه نمر بين صورتين للرقابة المالية، الأولى تتم قبل التنفيذ وهي رقابة وقائية والثانية رقابة مستقلة تختص بها هيئات خارجية.

أولاً: الرقابة الداخلية:

هي تلك الرقابة التي تمارسها هيئات الإدارة العامة على بعضها البعض، فهي تتم داخل السلطة الإدارية المختصة لهذا الغرض² وتتمثل صور الرقابة الداخلية في مجال المالية العامة خصوصاً في رقابة المحاسب العمومي والرقابة الوصائية على هذه المؤسسات التربوية من طرف مديريات التربية ووزارة التربية الوطنية.

1. رقابة المحاسب العمومي:

هي الرقابة التي يقوم بها المسير المالي أثناء تنفيذ الميزانية بصفته محاسباً عمومياً متبعاً للعمليات الإدارية التي اتخذها الأمر بالصرف سرا من جانب الإيرادات أو النفقات.

2. رقابة الأمر بالصرف:

يتولى مدير المؤسسة مراقبة الأعمال الإدارية والمالية التي ينجزها العون المكلف بالتسيير المالي والمادي، فيتولى على إثر ذلك مراجعة مراحل إعداد الصندوق وإثبات صحته بتأشيرة لمختلف السجلات والدفاتر المحاسبية والمالية، ويتابع بانتظام وبصفة دورية وضعية الالتزامات وخصوصية الاعتمادات ومحدوديتها مع مراقبة تداول الأموال والمواد التابعة للمؤسسة.

¹ زيرش رحمة، الميزانية العامة للدولة في الجزائر، مذكرة لنيل شهادة الدكتوراه في القانون، جامعة مولود معمري كلية الحقوق والعلوم السياسية، تيزي وزو، تاريخ المناقشة 2011/03/15، ص 185

² خالد خضر الخير، المبادئ العامة وعلم المالية العامة الموازنة، المؤسسة الحديثة للكتاب، لبنان،ص13

3. رقابة مجلس التربية والتسيير ومجلس التوجيه والتسيير.

يتميز مجلس التربية التوجيه والتسيير بطابعه التمثيلي الشامل من حيث تشكيلته الموسعة لممثلي كل الأسلاك والفئات والتلاميذ، ويتمتع بقوة الاقتراح في مسائل عديدة تخص تنظيم شؤون المؤسسة بالإضافة إلى تداوله مشروع الميزانية والحساب المالي للمؤسسة وقبول الهبات المالية والمادية.

4. رقابة مديرية التربية:

لمدير التربية أو لمراقبي مديرية التربية صلاحية الاطلاع على السجلات وفحص الحسابات وحسن استعمالها وكيفية تخصيص الاعتمادات المالية المفتوحة.

ثانيا: الرقابة الخارجية.

هي رقابة تختص فيما أجهزة وهيئات خارجية عن الهيكل التنظيمي لوزارة التربية الوطنية تتمثل في كل من مجلس المحاسبة التابع لرئاسة الحكومة باعتباره هيئة مختصة ومستقلة عن الجهاز التنفيذي وهيئات أخرى ضمن الجهاز التنفيذي منها مفتش الخزينة التابع لوزارة المالية.¹

1. رقابة مجلس المحاسبة:

تعتبر هذه الرقابة رقابة بعدية، وتتمحور مهامه خاصة في مراقبة مختلف الحسابات والتحقق من دقتها وصحتها التي يقوم بتقديمها الأمرون بالصرف والمحاسبون العموميون.

2. رقابة مفتش الخزينة:

يقوم مفتش الخزينة بأدوار مهمة تخص مراقبة المؤسسات التربوية حيث يسهر على تطبيق القانون وقواعد للميزانية وترتكز رقابته أساسا على المراحل التي تمر بها النفقة ويتحقق من الالتزامات والأوامر التي يصدرها المدير بشأن صرف النفقة كما يراقب توفر الاعتمادات المالية ويفحص التموينات ويتفقد المخازن والمحاسبة المادية كما يباشر عملية فحص المجزوات.

¹مزيان كمال، الرقابة على تنفيذ الميزانية، مذكرة لنيل شهادة التخرج، رتبة مفتش التعليم المتوسط للتسيير المالي والمادي، المعهد الوطني لتكوين مستخدمي التربية وتحسين مستواهم، الحراش، 2014/2013.

3. رقابة المفتشية العامة للمالية:

- تمارس الرقابة على أساس طلب تقديم وثائق محاسبية ومالية لفحصها.
- رقابة آنية في عين المكان بعد إشعار مسؤول المؤسسة أو بصفة مباغثة.
- التأكد من ملائمة النفقات المنجزة مع مضمون الوثائق التربوية.

خلاصة الفصل

من خلال ما تطرقنا إليه في هذا الفصل يمكننا القول إن تنفيذ ميزانية التسيير للمؤسسات التربوية حتمية لا مفر منه، وذلك لتجسيدا لكل الآليات الرامية إلى تطبيق النصوص التنظيمية الواردة في القانون الأساسي النموذجي للمتوسطة والثانوية.

ومن جهة أخرى تسهيلات لعمليات الرقابة التي تقوم بها هيئات الرقابة التابعة لوزارة المالية ومحاولة إطفاء الانسجام مع مبادئ الميزانية وقواعد المحاسبة العمومية، وما التمسناه في هذه الميزانية أنها تتسم بالوضوح والانسجام مع مبادئ الميزانية العامة، إلا أننا سجلنا بعض النقائص كعدم إدراج مادة مخصصة لنفقات توزيع الجوائز التحفيزية

على التلاميذ.

الخاتمة العامة

الخاتمة:

إن الدراسة التي قمنا بها بشقيها النظري والتطبيقي للموضوع نكون قد حاولنا تعميم مفهوم الميزانية، وخاصة في المؤسسات التربوية. وكيفية إعدادها وتنفيذها، فميزانية هذه المؤسسات تبني على نفس قواعد الميزانية العامة للدولة، كما تخضع لنفس قواعد المحاسبة العمومية، ولنفس القوانين والتنظيمات التي تخضع لها باقي المصالح والهيئات العامة.

فمن خلال هذه الدراسة التي قمنا بها حاولنا التعرض إلى مختلف النصوص والضوابط القانونية التي تحكم مالية هذه المؤسسات مع تسليط الضوء على الآليات والإجراءات التي تتم بها هذه الميزانية بشقيها الإيرادات والنفقات، فقد أحاط المشرع عملية تنفيذ الميزانية بقواعد صارمة تنظمها، وإجراءات معقدة تمر بها، حيث يتدخل في ذلك مجموعة من أعوان المحاسبة العمومية على عدة مراحل، فميزانية المؤسسة التربوية يراعا فيه المبادئ العامة للميزانية في ظل القوانين والتنظيمات المعمول بها محققة للأهداف المنشودة.

أما الجانب النظري فإن هذه الأخيرة قد امتثلت لجميع القواعد القانونية المتعلقة بتنفيذ الميزانية، سواء من جانب تنفيذ الإيرادات أو النفقات، وقد تم تحصيل جميع المبالغ المقدرة في الميزانية وكم صرف الاعتمادات في مختلف بنود الميزانية دون تسجيل أي تجاوز أو عجز وهذا يدل على كفاءة الطاقم الإداري للمؤسسة ودليل ذلك الرقابة التي تم ممارستها على المؤسسة من طرف مفتش الخزينة حيث لم يتم تسجيل أي تحفظات.

ومن أهم النتائج التي توصلنا إليها من خلال الدراسة ما يلي:

من خلال دراسة موضوع الميزانية العامة التي ينبثق منها موضوع ميزانية الهيئات العمومية ذات الطابع الإداري بالنظر إلى جميع الجوانب التي تتعلق بها بدءا من مفهوم وخصائص وأهمية الميزانية العامة والمبادئ التي تعتمد عليها لضمان التسيير الجيد للمالية العامة والبيئة التي تقوم عليها الأعوان القائمون على تنفيذها.

الخاتمة العامة

ومن خلال الاشكالية المطروحة سابقا المتمثلة في كيفية تنفيذ الميزانية العامة عموما وميزانية متوسطة قدور بلعربي خاصة تم التوصل إلى:

- تعتمد الميزانية العامة على عدة مبادئ تتلخص في مبدأ الشمولية، السنوية، التوازن ومبدأ الوحدة وعدم تخصيص الإجراءات وكل مبدأ ينفرد بخصائصه.
- تتكون الميزانية العامة من شقين هما الإيرادات والنفقات العامة، حيث تقوم الدولة بتحصيل إيراداتها من عدة مصادر بغرض تغطية الاحتياجات العامة.
- تعتبر مرحلة تنفيذ الميزانية من أهم وأصعب المراحل التي تمر عليها الميزانية، حيث تنتقل من الحيز النظري إلى الحيز التطبيقي ويقصد بها وضع بنودها المختلفة موضع التنفيذ أي تحصيل الإيرادات العامة وصرف النفقات العامة، الأمر الذي يتطلب توفير إمكانيات مادية وبشرية مؤهلة حتى يتم تنفيذها على أحسن وجه والوصول إلى الأهداف المرجوة.
- يتم تنفيذ الميزانية عبر شقين هما مرحلة تنفيذ الإيرادات ومرحلة تنفيذ النفقات حيث يقتضي تنفيذ كل منهما مرحلتين المرحلة الادارية والمرحلة المحاسبية، حيث تنفذ المرحلة الادارية للإيرادات من طرف الأمر بالصرف وهو مدير المؤسسة وهي تحتوي على الإثبات والتصفية، أما المرحلة المحاسبية فيقوم بها المحاسب العمومي أي المسير المالي وهي تتضمن مرحلة التحصيل.
- ميزانية التسيير لمتوسطة قدور بلعربي هي في الواقع حالة تقدير إيرادات ونفقات التسيير المتوقعة لسنة مالية، حيث يتم الرقابة على تنفيذ الميزانية وتكون على قسمين داخلية وخارجية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

الكتب

- 1- خالد شحادة الخطيب واحمد زهير شامية، اسس المالية العامة، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2005.
- 2- منصورى الزين، محاسبة عمومية، مطبوعة مقدمة لطلبة المحاسبة، جامعة سعد دحلب، البليدة دون سنة طبع.
- 3- طارق الحاج، المالية العامة، دارصفاء للنشر، عمان، 2009.
- 4- محمد عباس محرزى، اقتصاديات المالية العامة؛ ديوان المطبوعات الجامعية؛ الجزائر، 2003.
- 5- سعيد علي العبيدي، اقتصاديات المالية العامة، دار الدجلة، عمان، 2011.
- 6- محمد شاكر، أصول الموازنة العامة، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، 2007.
- 7- سوزى علي ناشد، المالية العامة، منشورات الحلبي الحقوقية، لبنان، 2001.
- 8- محمد براق، "المحاسبة العمومية"، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة الثالثة، تخصص محاسبة، المدرسة العليا للتجارة 2003.
- 9- محمد مسعي، "المحاسبة العمومية"، شركة دار الهدى للطباعة والنشر، عين مليلة، الجزائر.
- 10- الأسود الصادق، "مساهمة المحاسبة العمومية في ترشيد النفقات العامة"، حالة الجزائر، أطروحة دكتوراه، جامعة الجزائر، 2011.
- 11- شلالزهير، "آفاق إصلاح نظام المحاسبة العمومية الجزائري الخاص بتنفيذ العمليات العامة للدولة".
- 12- يزيد محمد أمين، "الرقابة السابقة على النفقات الملتزم بها في الجزائر"، دار بلقيس للنشر، الجزائر، 2015.
- 13- حسن الصغير، المالية العامة، دارالمحمدية.
- 14- محمد براق، المحاسبة العمومية1، مطبوعة مقدمة للسنة الثانية ماستر، تخصص محاسبة ومالية، المدرسة العليا للتجارة، 2012.
- 15- زهيدة بن عصمان وعبلة العموري، "إعداد وتحضير ميزانية التجهيز للدولة، مذكرة ليسانس في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، فرع مالية، الجزائر، 2010.
- 16- منهجية الميزانية العامة للدولة في الجزائر، مصر القاهرة، دار الفجر للنشر والتوزيع، ط1، 2004.
- 17- خالد شحادة، أسس المالية العامة، دار وائل للنشر، 2003.

قائمة المراجع

المواد

- ☞ المادة الثالثة من القانون رقم 90-21 المؤرخ في 15/08/1990 المتعلق بالمحاسبة العمومية.
- ☞ المادة الرابعة من القانون رقم 84-17 المؤرخ في 7 يوليو 1984 المتعلق بقوانين المالية.
- ☞ المادة 25 من قانون 90-21 المؤرخ في 15 أوت 1990، المتعلق بالمحاسبة العمومية.
- ☞ المادة 26 من قانون 90-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية.
- ☞ المادة 33 من القانون 90-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية.
- ☞ المادة 31 من المرسوم رقم 91-13 المؤرخ في 7 سبتمبر 1991 المتعلق بالمحاسبة العمومية.
- ☞ المادة 32 من المرسوم التنفيذي رقم 91-313 المؤرخ في 7 سبتمبر 1991 المتعلق بالمحاسبة العمومية
- ☞ المادة 53 من القانون رقم 91 - 313 المؤرخ في 7 سبتمبر 1991.
- ☞ المادة 10 من المرسوم رقم 91 - 129 المؤرخ في 11 ما 191 المتعلق بالمحاسبة العمومية
- ☞ المادة 35 من القانون 90-21 المؤرخ في 15 أوت 1990 المتعلقة من المحاسبة العمومية المعدل والمتمم.

المراسيم التنفيذية

- ✓ المرسوم التنفيذي رقم 93-108 مؤرخ في 5 ماي 1993 المحدد لكيفيات إحداث وكالات الإيرادات والنفقات وتنظيمها وسيورها
- ✓ المرسوم التنفيذي رقم 23 - 108 المؤرخ في 5 ماي 1993 المحدد لكيفيات إحداث الإيرادات والنفقات وتنظيمها وتسييرها.
- ✓ المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي رقم 9 - 414 المؤرخ 31/11/1989، المواد 27-28-29، معدل ومتمم بالمرسوم التنفيذي رقم 9-374، المؤرخ في 6/11/2009. <https://www.mourazaf.dz>

رسائل ماجستير

- ◆ رسالة ماجستير في علم اجتماع البيئة، رسالة غير منشورة، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2011.
- ◆ طارق عبد الرؤوف حاسر، التربية والتعليم المستمر، دار النشر والتوزيع، الجزائر 2014.

قائمة المراجع

شهادة دكتوراه

- زيرش رحمة، الميزانية العامة للدولة في الجزائر، مذكرة لنيل شهادة الدكتوراه في القانون، جامعة مولود معمري كلية الحقوق والعلوم السياسية، تيزي وزو، تاريخ المناقشة 2011/03/15.
- خالد خضر الخير، المبادئ العامة وعلم المالية العامة الموازنة، المؤسسة الحديثة للكتاب، لبنان.
- مزيان كمال، الرقابة على تنفيذ الميزانية، مذكرة لنيل شهادة التخرج، رتبة مفتش التعليم المتوسط للتسيير المالي والمادي، المعهد الوطني لتكوين مستخدمي التربية وتحسين مستواهم، الحراش، 2014/2013.

Manuela de contrôle des dépenses direction générales de budget, ministère des finances, républiques, algérienne démocratique et populaire, 2007.

Mohamed Berrag, programme de formation Sur la gestion pratique de la finance, Ecole Nationale de management et de l'administration de santé (ENMAS), EL Marsa 2012.

قائمة الملحق

تعريف المؤسسة

المؤسسة : متوسطة قدور بلعربي , سيدي علي

العنوان : شارع أول نوفمبر 1954

رقم الهاتف : 045.24.12.80

سنة البناء : 1965

سنة الإنشاء : 1966

المساحة الكلية : 17000.00 م

المساحة المبنية : 4620.00م

المساحة المخصصة للتوسيع : 12380.00 م

رمز المؤسسة : 27192

رقم حساب الخزينة : 38

الحساب الجاري : 331154 /05

رقم التعريف الوطني : 2012

الرقم التسلسلي البلدي : 57

الرقم الميكانوغرافي : 27323

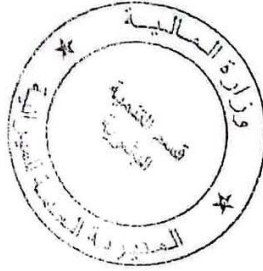
النظام : داخلي

النمط : B7

ملحق رقم (10)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لـ : مستغانم
الرقم الميكانوغرافي: 27323
إسم المؤسسة : متوسطة قدور بلعربي - سيدي علي
رقم الحساب بالخرزينة: 00827 001 1270000 038 clé 26
العنوان : شارع 01 نوفمبر 1954
الدائرة : سيدي علي
البلدية: مستغانم



ميزانية التسيير
للمؤسسات التعليمية
(المتوسطة والثانوية)

ميزانية معدلة

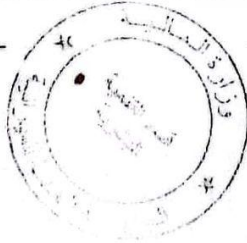
السنة المالية: 2021

القانون رقم 20-16 مؤرخ في 16 جمادي الأولى عام 1442 الموافق 31 ديسمبر سنة 2020، يتضمن قانون المالية لسنة 2021
- المرسوم التنفيذي رقم 21-11 المؤرخ في 18 جمادي الأولى عام 1442 الموافق 2 جانفي 2021، يتضمن توزيع الإعتمادات المخصصة لوزير التربية الوطنية من ميزانية التسيير بموجب قانون المالية لسنة 2021
- المرسوم التنفيذي رقم 16-227 المؤرخ في 31 أوت 2016 المحدد للقانون الأساسي النموذجي للمتوسطة
- المرسوم التنفيذي رقم 17-162 المؤرخ في 15 ماي 2017 المحدد للقانون الأساسي النموذجي للثانوية

العنوان الثاني: النفقات

الفرع الأول: نفقات التشغيل

الإعدادات الملموسة (€)	العناوين	الأبواب
-		
178,000.00	تسديد المصاريف	1
140,000.00	التكاليف الملحقة	2
107,500.00	اللوازم	3
85,000.00	الأدوات و الأثاث	4
3,892,000.00	اللوازم البيداغوجية	5
5,000.00	نفقات الإطعام	6
-	الألبسة	7
-	التأمين	8
-	نفقات التكوين	9
75,000.00	حظيرة السيارات	10
-	نفقات تشغيل وحدات الكشف و المتابعة (UDS)	11
21,000.00	المكتبة المدرسية	12
10,000.00	النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي والرياضي	13
281,506.00	صيانة و تصليح المباني البيداغوجية و الإدارية و الهياكل الملحقة.	14
80,000.00	العصاريب القضاية و التعويضات المستدقة على عاتق الدولة	15
4,875,006.00	مجموع الفرع الأول	



حوصلة عامة للإيرادات والنفقات

المبلغ (دج)



7 042 433.42	مجموع العنوان الأول : الإيرادات	
5 469 877.00	الفرع الأول : نفقات التسيير	العنوان الثاني : النفقات
.	الفرع الثاني: نفقات تسيير أقسام رياضة ودراسة	
1 572 556.42	الفرع الثالث: نفقات ذات طابع خاص	
7 042 433.42	مجموع العنوان الثاني : النفقات	

نوع و صودر على ميزانية تسيير المؤسسة: مؤسسة فدرال بحري مؤسطة فدرال بحري بحرين السنة المالية: 2022 حدث بمبلغ:

في الإيرادات بمبلغ يقدر بـ: سبع ملايين وأثنى وأربعون ألف وأربع مائة وثلاثة وثلاثون دينار جزائري واثنان وأربعون سنتيم

في النفقات بمبلغ يقدر بـ: سبع ملايين وأثنى وأربعون ألف وأربع مائة وثلاثة وثلاثون دينار جزائري واثنان وأربعون سنتيم

أو يفاض في الإيرادات بمبلغ يقدر بـ: 0.00

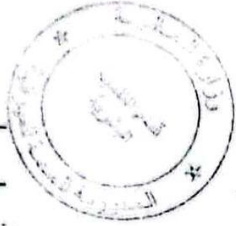
مستقدم في

مديرة التربية

مدير المؤسسة



ميسراتنية التسليم
التوزيع حسب الأبواب



العنوان الأول: الإيرادات

الإيرادات العالية (جـ)	العناوين	الأبواب
4,839,456.00	إعانات التسيير الممنوحة من طرف الدولة	1
-	الإعانات الممنوحة من الجماعات المحلية و المؤسسات و الهيئات العمومية	2
-	الهيئات و الوصايا	3
-	إيرادات مرتبطة بنشاط المؤسسة	4
-	إيرادات مختلفة	5
7,550.00	إيرادات ناتجة عن تسديد حقوق التسجيل و عائلات التلاميذ	6
28,000.00	إيرادات الاطعام	7
-	المنحة المدرسية الخاصة لقادة التلاميذ المعوزين	8
-	تسديد النفقات الخاصة بمجانية الكتاب المدرسي لقادة التلاميذ المعوزين	9
-	الإعانة الخاصة بالنشاط التربوي الاستثنائي الواردة من الباب 42-12 / المادة 1	10
-	إيرادات واردة من الباب 43-04 للمعوزين التحسين المستمر للمنظم على المستوى الولائي، نفقات التكوين ما قبل الترقية و نفقات الامتحانات.	11
-	إيرادات واردة من الباب 43-64 للمعوزين تشجيع التكوين أثناء الخدمة و عن بعد لمعلمي التعليم الابتدائي	12
-	إيرادات واردة من الباب 43-02 للمعوزين التحسين المستمر للمنظم على المستوى الجهوي و / او الوطني. التكوين ما قبل الترقية ، نفقات الامتحانات.	13
4,875,006.00	مجموع العنوان الأول	

الإعتمادات المخصصة (ع.د)	العناوين	المواد	الأبواب
	صيانة و تصليح المباني البيداغوجية و الإدارية و الهياكل الملحقة.		14
40,000.00	صيانة و تصليح المباني البيداغوجية و الإدارية و الهياكل الملحقة.	1	
241,506.00	اقتناء مواد البناء، الترخيص، الخردوات، كهرباء، التدفئة التكييف وأدوات الصيانة الصغيرة	2	
-	صيانة المساحات الخضراء والمسالك	3	
-	مصاريف نقل (الخردوات و المهملات...).	3	
281,506.00	مجموع الباب 14		
80,000.00	المصاريف القضائية والتعويضات المستحقة على عاتق الدولة	مادة وحيدة	15
	المصاريف القضائية والتعويضات المستحقة على عاتق الدولة		
80,000.00	مجموع الباب 15		
4,875,006.00	مجموع الفرع الأول : نفقات التسيير		

