

المحاضرة العاشرة

تابع المحور الخامس: التنظيم التقني للمحاسبة العمومية

■ السجلات الاحصائية

هي عبارة عن السجلات الهامة التي يتم الاعتماد عنها في تحديد الوضعية المالية للدولة وتتمثل في:

أ- الوضعية المختصرة لعمليات الخزينة:

تعتبر خلاصة شهرية تهدف إلى بيان المركز المالي للخزينة العمومية.

ب- الوضعية الشهرية للحسابات المالية للخزينة:

تكون على شكل جدول يوضح توزيع السيولة النقدية المتاحة لدي الخزينة العمومية، وتهدف إلى متابعة تطور التدفقات النقدية الناتجة عن تنفيذ الميزانية العامة للدولة .

وهناك كذلك الوضعية الشهرية والسنوية لتنفيذ ميزانية التسيير وكذا بالنسبة لميزانية التجهيز.

ج- الحساب الختامي للدولة:

هو عبارة عن كشف بالاستخدامات والإيرادات الفعلية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في كل وحدة إدارية، وما ترتب عن عملياتها المالية من فائض أو عجز.

2. قائمة ميزانية للهيئات العمومية:

تنقسم ميزانية الهيئات العمومية إلى جانبين هما:

أ. عنوان الإيرادات:

تحدد إيرادات أي هيئة عمومية بموجب قرار إنشائها وسيتم التطرق لأهم الإيرادات على سبيل المثال كما في الجدول التالي:

الحساب	التعين	الاعتماد (دج)
باب I	إعانات الدولة	XXXX

XXXX	مساهمات الجماعات المحلية		باب II
	إيرادات ناتجة عن نشاط الهيئة		باب III
XXX	إيرادات نشاط تقني	1م	
XXX	إيرادات نشاط علمي	2م	
	مجموع العنوان		

ب. عنوان النفقات:

وتكون النفقات مفصلة حسب الأبواب كما في الجدول التالي:

الاعتماد (دج)	التعيين	الحساب
	نفقات المستخدمين	الفرع I
XXXXXX	الرواتب الرئيسية	باب I
XXXXXX	التعويضات	باب II
	باب III
	مجموع الفرع I	
	نفقات تسيير المصالح	الفرع II
XXXXXX	تسديد النفقات	باب IV
XXXXXX	الأدوات والأثاث	باب V
XXXXXX	اللوازم	باب VI
	مجموع الفرع II	
	مجموع العنوان	

ملاحظة: هناك مجموعة من جداول التفاصيل متعلقة بنفقات المستخدمين منها جدول الراتب الرئيسي للموظفين الدائمين وجدول خاص بالتعويضات والمنح ورواتب العمال المتعاقدين، وكذلك هناك جداول خاصة بنفقات تسيير المصالح وتفصيل تسديد النفقات وكذلك بالنسبة للأدوات والأثاث.

رابعاً: الوضعيات (البطاقات) المالية لأعوان المحاسبة العمومية

1- الوضعيات المالية لأمر بالصرف:

تتمثل في البطاقات التي يقوم الأمر بالصرف بإعدادها بصفة منتظمة لإعلام السلطة الوصية والمصالح المالية وأجهزة الرقابة عند نهاية كل ثلاثي من السنة أو عند الطلب.

أ- بطاقة الالتزام: يقوم الأمر بالصرف بإعداد هذه البطاقة لتسديد نفقة معينة وشكلها كما يلي:

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية					
					وزارة المالية.
				
ميزانية التسيير				تأشير المراقب	
		السنة:.....		الميزانياتي	
		رقم البطاقة:.....		الرقم:.....	
				بتاريخ:.....	
موضوع الالتزام					
العنوان	الباب	المادة	الرصيد القديم	مبلغ العملية	الرصيد الجديد
ملاحظات المصلحة: الباب:.....					
المادة					
تفاصيل الالتزامات					
المبلغ			طبيعة الالتزامات		
			المجموع		
المجموع بالحروف					

حرر ب:.....

التوقيع

مثال: لتكن لدينا المعلومات التالية لسنة 2019 للهيئة العمومية x
بالنسبة للإيرادات تشمل الباب I: اعانات الدولة بقيمة 4220000 دج، الباب III: إيرادات ناتجة عن نشاط الهيئة بقيمة 2000000 دج.
أما النفقات فتضم ما يلي:
الفرع I: نفقات تسيير المستخدمين تتضمن: الباب I الرواتب الرئيسية بقيمة 4500000 دج والباب II نفقات المهمات بقيمة 2200000 دج.
الفرع II: نفقات تسيير المصالح
الباب III: عتاد وتجهيزات وأثاث بقيمة: 5320000 دج، يتضمن المادة 1 أثاث مكتب (3200000 دج) المادة 2 صيانة العتاد وتجهيزات (2000000 دج) والمادة 3 معدات وتجهيزات (؟؟؟؟؟).
الباب IV: حاضرة السيارات يشمل المادة 1 تجديد الحاضرة (2000000 دج) المادة 2 صيانة وتصلح (900000 دج).
المطلوب: اعداد ميزانية الهيئة العمومية x مع تحديد قيمة الباب II من الإيرادات.
الحل:

عنوان الإيرادات للمؤسسة العمومية x لسنة 2019

الحساب	التعيين	الاعتماد (دج)
باب I	إعانات الدولة	4220000
باب II	مساهمات الجماعات المحلية	8700000
باب III	إيرادات ناتجة عن نشاط الهيئة	2000000
	مجموع العنوان لإيرادات	14920000

عنوان النفقات للمؤسسة العمومية x لسنة 2019

الحساب	التعيين	الاعتماد (دج)
الفرع I	نفقات المستخدمين	
باب I	الرواتب الرئيسية	4500000
باب II	نفقات المهمات	2200000
	مجموع الفرع I	6700000
الفرع II	نفقات تسيير المصالح	
باب III	عتاد وتجهيزات وأثاث	5320000
	أثاث مكتب	3200000
	صيانة العتاد وتجهيزات	2000000
	معدات وتجهيزات	120000
باب IV	حاضرة السيارات	2900000
	تجديد الحاضرة	2000000
	صيانة وتصلح	900000
	مجموع الفرع II	8220000
	مجموع العنوان النفقات	14920000

مج عنوان الإيرادات = مج عنوان النفقات

(4220000+2000000)=مساهمات الجماعات المحلية=14920000

ومنه مساهمات الجماعات المحلية=8700000

مثال: بتاريخ 2019/04/06 تم تقديم طلبية رقم 10 بمبلغ 300000 دج مع المورد "أ" لإقتناء أثاث مكتب وتم قبول هذه العملية بتاريخ 2019/04/10 من طرق المراقب المالي تحت رقم 10166 رقم البطاقة الالتزام 19/06

المطلوب: إعداد بطاقة الالتزام

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية.

ميزانية التسيير

السنة: 2019

رقم البطاقة: 06/19

تأشيرة المراقب المالي
الرقم: 10166
بتاريخ: 2019/04/10

العنوان	الباب	المادة	الرصيد القديم	مبلغ العملية	الرصيد الجديد
II	III	01	3200000	300000	2900000

ملاحظات المصلحة: الباب: عتاد وتجهيزات وأثاث
المادة: أثاث مكتب

تفاصيل الالتزامات

المبلغ	طبيعة الالتزامات
300000	طلبية رقم 10 مع المورد "أ" بتاريخ 2019/04/06
300000	المجموع

المجموع بالحروف: ثلاثمائة ألف دينار جزائري

حرر بـ: 2019/04/06
التوقيع الأمر بالصرف

ب-بطاقة النفقات: فهي تعكس العمليات المالية المتعلقة بالنفقات ومدى الانجاز الذي تم التوصل إليه وتكون وفق الجدول التالي:

نسبة الاستهلاك	الرصيد	الأمر بالدفع	الالتزام	الاعتماد الإجمالي	حركة الاعتمادات		الاعتماد الابتدائي	التعيين	الحساب المواد
					+	-			
المجاميع									

الباب:.....الاعتماد المخصص

ج- بطاقة الإيرادات: تعكس وضعية حجم الانجاز المحقق في تسيير الإيرادات عن طريق أوامر التحصيل الصادرة ويكون وفق الجدول التالي:

نسبة الانجاز	الفرق	الأمر بالتحصيل	الاثباتات	الاعتماد المقرر	التعيين	الحساب أبواب

						المجاميع
--	--	--	--	--	--	----------

د- حركة الاعتمادات: قد يضطر الأمر بالصرف إلى نقل وتحويل الاعتمادات من حساب إلى حساب آخر وتكون حركة الاعتمادات بإلغاء الاعتماد وفتح اعتماد آخر كما يلي:

- إلغاء الاعتماد: ويكون وفق الجدول التالي:

الفرع	الباب	المادة	التعيين	إعتماد أولي	إعتماد ملغي	الرصيد
المجموع						

- فتح الاعتماد: ويكون وفق الجدول التالي:

الفرع	الباب	المادة	التعيين	إعتماد أولي	إعتماد مفتوح	الرصيد
المجموع						

2- الوضعيات المالية للمحاسب العمومي:

هي عبارة عن جداول يقوم المحاسب العمومي بإعدادها شهريا لإعلام الأمر بالصرف بالنفقات المدفوعة والإيرادات المحصلة كما يعدها عند طلب الخزينة العمومية أو وزارة المالية وأجهزة الرقابة وتتمثل في:

أ- وضعية النفقات: ويكون وفق الجدول التالي:

الحساب المواد	التعيين	الاعتماد الأولي	حركة الاعتمادات		الاعتماد الجديد	الدفع	الرصيد	نسبة الاستهلاك
			+	-				
المجاميع								

ب- وضعية الإيرادات: ويكون وفق الجدول التالي:

الحساب الأبواب	التعيين	الاعتماد المقرر	التحصيل	الرصيد	الفارق	نسبة الاستهلاك
المجاميع						