

المحاضرة رقم: 10

تابع للمحور الخامس: التنظيم التقني للمحاسبة العمومية

رابعاً: الوضعيات (البطاقات) المالية لأعوان المحاسبة العمومية

1. قائمة ميزانية الدولة

أ. عنوان الإيرادات

ب. عنوان النفقات

2. الوضعيات المالية لأعوان المحاسبة العمومية

أ. الوضعيات (البطاقات) المالية لآمر بالصرف

ب. الوضعيات (البطاقات) المالية للمحاسب العمومي

1. قائمة ميزانية الدولة

تنقسم ميزانية الدولة الى جانبين هما:

أ. عنوان الإيرادات:

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

الاعتماد (دج)	التعيين	الحساب	
XXXX	إعانات الدولة		باب I
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	
XXXXXX	نفقات المستخدمين	الفرع I	باب I
XXXXXX	الرواتب الرئيسية		باب II
	التعويضات		باب III
	مجموع الفرع I		
XXXXXX	نفقات تسيير المصالح	الفرع II	باب IV
XXXXXX	تسديد النفقات		باب V
XXXXXX	الأدوات والأثاث 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.

2. الوضعيات (البطاقات) المالية لأعوان المحاسبة العمومية

أ. 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.

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

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية.

ميزانية التسيير
السنة:.....
رقم البطاقة:.....

.....

تأشيرة المراقب المالي

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 حضيرة السيارات يشمل المادة 1 تجديد الحظيرة (2000000 دج) المادة 2 صيانة وتصليح (900000 دج).

المطلوب: اعداد ميزانية الهيئة العمومية X مع تحديد قيمة الباب II من الإيرادات.

الحل:

عنوان الإيرادات للمؤسسة العمومية X لسنة 2019

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

عنوان النفقات للمؤسسة العمومية X لسنة 2019

الاعتماد (دج)	التعيين	الحساب	
4500000	نفقات المستخدمين		الفرع I
2200000	الرواتب الرئيسية	باب I	
	نفقات المهمات	باب II	
6700000	مجموع الفرع I		

نفقات تسيير المصالح				الفرع II
5320000	عتاد وتجهيزات وأثاث		باب III	
3200000	أثاث مكتب	1م		
2000000	صيانة العتاد وتجهيزات	2م		
120000	معدات وتجهيزات	3م		
2900000	حاضرة السيارات		باب IV	
2000000	تجديد الحاضرة	1م		
900000	صيانة وتصليح	2م		
8220000	مجموع الفرع II			
14920000	مجموع العنوان النفقات			

مج عنوان الإيرادات = مج عنوان النفقات

$$14920000 = (2000000 + 4220000) + \text{مساهمات الجماعات المحلية}$$

$$8700000 = \text{ومنه مساهمات الجماعات المحلية}$$

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

موضوع الالتزام

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 ب: 2019/04/06

التوقيع

الأمير بالصرف