

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: علوم اقتصادية تجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم التسيير
تخصص: تسيير عمومي



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم التسيير
رقم:

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي
إعداد الطلبة:
حفصي حبيبة
بن كيحول نصيرة

تحت عنوان:

دور المحاسبة العمومية في دعم الرقابة على النفقات العامة
دراسة حالة بلدية أولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. قرواط يونس
مشرفا و مقررا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. مهني بوريش
مناقشا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. بيبصار عبد المطلب

السنة الجامعية : 2022/2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



شكر و عرفان .

نحمد الله ونشكره على كريم عطائه وجزيل فضله علينا وتيسيره لنا كل السبل حتى استطعنا إتمام هذا العمل المتواضع ، ولا بد لنا ونحن نخطو خطواتنا الأخيرة في الحياة الجامعية من وقفة نعود فيها إلى سنين قضيناها في رحاب هذه الجامعة مع أساتذتنا الكرام الذين قدموا لنا الكثير باذلين بذلك جهودا كبيرة في بناء جيل الغد لتبعث أمة جديدة .
وقبل ان نمضي نتقدم بأسمى آيات الشكر والامتنان والتقدير والمحبة إلى * والوالدين الكريمين * الذين بفضلهم وصلتنا الى ما نحن عليه الآن والى الذي كان دعما وسندا لنا في كل بصمة وضعناها في هذه المذكرة المتواضعة الى
الأستاذ والدكتور * مهني بوريش *

نقدم شكرنا إلى الذين حملوا و قدسوا الرسالة في حياة الذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة ... الى كل أساتذتنا و إلى موظفين البلدية و كل من قدم لنا معلومات ومساعدات دون مسؤولية منهم وشكرا لهم .

" كن عالما ... فإن لم تستطع فكن متعلما ... فإن لم تستطيع فأحب العلماء ...
فإن لم تستطع فلا تبغضهم "

" والله الموفق وبه نستعين . "

حبيبة . نصيرة





الإهداء



الحمد لله الذي علم العلم ورفعته اهل العلماء
بعد بسم الله الرحمن الرحيم
"يرفع الله الذين آمنوا والذين أوتوا العلم درجات"
صدق الله العظيم .
إلى كل من بلغ الرسالة وأدى الأمانة . ونصح الأمة .
إلى نبي الرحمة ونور العالمين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم .
✚ الوالدين الكريمين أطال الله في عمرهما .
✚ جميع اخوتي حفظهم الله ورعاهم وسدد خطاهم .
✚ كل الأهل والاقارب والاصدقاء والاحباب
✚ كل من عرفناهم وجمعت بيننا الدنيا رفقاء الصبا وزملاء الدراسة .
✚ جميع من اعاننا على انجاز هذا العمل أثاب الله الجميع .

حبيبة





الإهداء

" بسم الله الرحمن الرحيم "
« يرفع الله الذين آمنوا والذين آتوا العلم درجات »
الحمد لله ومهما حمدناه لن نستوفي حمده، والصلاة على أشرف الأنبياء والمرسلين.
أهدي ثمرة عملي إلى :
من أحمل اسمه بكل افتخار، إلى من كان مصدر عزتي وإصراري،
أرجو من الله أن يمد في عمره ليرى ثمارا قد حان قطافها بعد طول انتظار....
أبي الغالي حفظه الله.
إلى التي حملتني وهنا على وهن، وسقتني من نبع حنانها وعطفها الفياض،
إلى من كان دعاؤها ورضاها عني سر نجاحي.... أُمي الغالية حفظها الله وأطال في عمرها.
إلى أخي العزيز لخضر وفقه الله، وأخواتي أغلى ما في الحياة.
إلى كل من كتبهم قلبي ولم يكتبهم قلمي، إلى كافة الأهل والأقارب والأحباب والأصدقاء،
وكل من ساهم في هذا العمل من قريب او بعيد.

نصيرة



الفهرس

الصفحة	المحتويات
	الإهداء
	شكر وعرقان
	قائمة المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
أ	مقدمة
الفصل الأول : الإطار النظري للمحاسبة العمومية والرقابة على النفقات العامة	
7	تمهيد
8	المبحث الأول : مفاهيم أساسية حول المحاسبة العمومية
8	المطلب الأول : تعريف ومبادئ المحاسبة العمومية
8	أولاً : تعريف المحاسبة العمومية
9	ثانياً : مبادئ المحاسبة العمومية
15	المطلب الثاني : مجال المحاسبة العمومية وأهدافها
15	أولاً : مجال تطبيق المحاسبة العمومية
15	ثانياً : أهداف المحاسبة العمومية
16	المطلب الثالث : أعوان المحاسبة العمومية
16	أولاً : الأمر بالصرف
19	ثانياً : المحاسب العمومي
22	ثالثاً : المراقب المالي
26	المبحث الثاني : أساسيات حول الرقابة المالية
26	المطلب الأول : الرقابة المالية (تعريف، أهمية، أهداف)
26	أولاً : تعريف الرقابة المالية
27	ثانياً : أهمية الرقابة المالية

27	ثالثا : أهداف الرقابة المالية
28	المطلب الثاني : أنواع الرقابة المالية
28	أولا : الرقابة المالية السابقة
29	ثانيا : الرقابة المالية المرافقة
30	ثالثا : الرقابة المالية اللاحقة
30	المطلب الثالث : مراحل وأساليب الرقابة المالية
30	أولا : مراحل تنفيذ الرقابة المالية
31	ثانيا : أساليب تنفيذ الرقابة المالية
33	المبحث الثالث : عموميات حول النفقات العامة
33	المطلب الأول : تعريف وتقسيمات النفقات العامة
33	أولا : تعريف النفقات العامة
33	ثانيا : تقسيمات النفقات العامة
35	المطلب الثاني : مراحل تنفيذ النفقات العامة
36	المطلب الثالث : الهيئات المكلفة بتنفيذ النفقات العامة
40	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني : المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .	
42	تمهيد
43	المبحث الأول : تقديم عام لبلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة
43	المطلب الأول : تعريف بلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة
45	المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لبلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة
49	المبحث الثاني : دراسة وتحليل الميزانية العمومية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة
49	المطلب الأول : إعداد الميزانية الأولية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة
55	المطلب الثاني : إعداد الميزانية الاضافية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة
61	المطلب الثالث : إعداد الحساب الإداري لبلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة
69	المبحث الثالث : مساهمة المحاسبة العمومية في دعم الرقابة على تنفيذ النفقات العامة لبلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة

69	المطلب الأول : أعوان المحاسبة العمومية المكلفون بتنفيذ ميزانية بلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة
69	المطلب الثاني : أشكال الرقابة الممارسة على ميزانية بلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة
71	المطلب الثالث : الرقابة على نفقات التجهيز لبلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة (مثال تطبيقي لمشروع الإنارة)
74	المطلب الرابع : الرقابة على نفقات التسيير لبلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة (مثال تطبيقي : مصاريف الصيانة)
76	خلاصة الفصل الثاني
78	خاتمة
82	قائمة المراجع
	الملاحق
	ملخص الدراسة

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم الجدول
54	الميزانية الأولية	01
61	الميزانية الاضافية	02
68	الحساب الإداري	03

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم الشكل
48	الهيكل التنظيمي لبلدية اولاد سيدي إبراهيم	01

مقدمة

مقدمة .

إن وظائف المؤسسات العمومية تحتاج إلى أموال تعددت مصادرها وتتنوعت مع تطور دور الدولة وتوسع سلطاتها، مما ازدادت أهمية النفقات العامة في كونها الأداة التي تستخدمها الدولة من خلال سياستها الاقتصادية في تحقيق أهدافها المسطرة التي تسعى إليها في كافة جوانب الأنشطة وكيفية تمويلها وكذا المنفعة العامة . فإنها تتزايد كلما كانت حاجات عامة للمواطن في تزايد، وهو ما أدى إلى وجود رقابة مالية تقوم بها السلطة المختصة للتحقق من أن العمل يسير وفقا للأهداف المحددة لها .

استنادا على القانون رقم 90-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية، الذي يتناول القواعد المختلفة والمتعلقة بتنفيذ مختلف النصوص التنظيمية، فإن النفقات العامة تمر بعدة مراحل تبدأ من عملية التحضير والمصادقة ثم التنفيذ .

فإن المحاسبة العمومية هي العامل الأساسي والمعتمد عليه من طرف الحكومة في تطبيق سياسة صحيحة متبنيه لنشاطها المالي، كما أن المحاسبة العمومية تهدف إلى تحقيق المصالح العامة ويعتبر النظام الذي يعتمد عليه من طرف الحكومة وذلك لتطبيق سياسة صحيحة في عملية الرقابة بأنواعها وكذا الحفاظ على المال العام .

فلإنجاح أي مؤسسة ذات طابع عمومي إداري يجب تسيير يعتمد اعتمادا كلياً على مدى تطبيق معايير علمية لتسيير والتحكم في الإيرادات والنفقات، فهنا المحاسبة العمومية تسمح للمسيرين بمتابعة ومراقبة المؤسسات وتقديم صورة معبرة لكل ما تقوم به .

أولاً : الإشكالية الرئيسية .

✓ ما هو دور المحاسبة العمومية في دعم الرقابة على النفقات العامة ؟

على ضوء الإشكالية السابقة يمكننا طرح الأسئلة الفرعية التالية :

✓ ماهي الهيئات المكلفة بتنفيذ الرقابة على النفقات العامة ؟

✓ هل توجد رقابة صارمة في المؤسسات العمومية على النفقات العامة ؟

✓ هل يساهم المحاسب العمومي في الرقابة على النفقات العامة للبلدية ؟

ثانياً : الفرضيات .

✓ الهيئات المكلفة بتنفيذ الرقابة على النفقات العامة هما المفتشية العامة للمالية والمحاسب

العمومي.

✓ هناك رقابة صارمة في المؤسسات العمومية على النفقات العامة .

✓ يساهم المحاسب العمومي في الرقابة على النفقات العامة للبلدية .

ثالثا : أهمية الدراسة .

تتمثل أهمية الدراسة في الإجابة على الإشكالية المطروحة والتي جاءت لتجيب على نجاعة المحاسبة العمومية في دعم الرقابة على النفقات العامة على مستوى بلدية أولاد سيدي إبراهيم - لولاية المسيلة وذلك من خلال :

✓ إبراز دور المحاسبة العمومية في مراقبة النفقات العامة .

✓ معرفة طرق وأليات الرقابة وأهميتها في اكتشاف الأخطاء والحد من التلاعب في المجال المالي .

✓ تدعيم المكتبة بمراجع جديدة تساعد في عملية البحث خاصة في هذا المجال نظرا لنقص المراجع في المحاسبة العمومية .

رابعا : أهداف الدراسة .

✓ تسليط الضوء على دور المحاسبة العمومية في دعم الرقابة على النفقات العامة .

✓ الوقوف على مختلف الطرق والأجهزة التي سخرتها الدولة للرقابة على النفقات العامة .

✓ توضيح من هم المكلفين بتنفيذ المحاسبة العمومية .

خامسا : مبررات اختيار الموضوع .

✓ تداوله في الكثير من المسابقات التوظيف .

✓ معرفة الدور الذي تلعبه المحاسبة العمومية في المؤسسة العمومية الإدارية .

✓ أهمية الموضوع إذ تعتبر المحاسبة العمومية الأداة التي يتم فيها تنفيذ الميزانية العامة التي تعكس نشاطات الدولة .

✓ الأهمية البالغة التي تجسد الكثير من النواحي حيث أن موضوع الرقابة المالية من أهم الدراسات والموضوعات التي يبنى عليها الكيان التنظيمي للدولة فهي حتمية لا بد منها لحماية الأموال العامة .

✓ دراسة المحاسبة العمومية تؤدي إلى معرفة واتباع أنجع السبل المتوفرة لإدارة المال العام في الدولة وصولا إلى الاكتفاء الذاتي .

خامسا : حدود الدراسة .

✓ الحدود الجغرافية : بلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة .

✓ الحدود الزمنية : أخذت المعطيات من بعض مشاريع بلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة ، المنجزة خلال سنة 2021.

سادسا :منهج الدراسة .

من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة وإثبات مدى صحة الفرضيات تم الاعتماد على المنهج الوصفي بالرجوع إلى الكتب والمجالات والملتقيات ومختلف الأبحاث السابقة المنشورة ، بالإضافة إلى الأسلوب التحليلي الذي يساعدنا في فهم النصوص القانونية التشريعية ، بالإضافة إلى اعتماد على أسلوب دراسة حالة في الجانب التطبيقي للدراسة .

سابعا : الأدوات المستخدمة في الدراسة .

فيما يخص طريقة جمع المعلومات اعتمدنا على:

- المقابلات : من خلال القيام بمجموعة من اللقاءات التي أجريناها مع موظفي البلدية .
- الملاحظة : وذلك من خلال الزيارات الميدانية لمكان الدراسة (بلدية اولاد سيدي إبراهيم) وتتبع إجراءات ممارسة الرقابة على النفقات من خلال الوثائق الداخلية للبلدية .
- الكتب : القوانين والمراسيم، مذكرات التخرج السابقة، التي تهتم ببعض جوانب الموضوع .

ثامنا :هيكل الدراسة .

للإمام بهذا الموضوع بشكل جيد قسمنا البحث إلى جانبين جانب نظري و جانب تطبيقي .

الجانب النظري يشمل على فصل يتضمن الإطار النظري للمحاسبة العمومية والرقابة على النفقات العامة حيث يحتوي الفصل على ثلاث مباحث، فالمبحث الأول يتضمن مفاهيم أساسية حول المحاسبة العمومية و المبحث الثاني عموميات حول الرقابة المالية، أما ما يخص المبحث الثالث عموميات حول النفقات العامة .

أما في الفصل الثاني يخص الجانب التطبيقي الذي يتضمن ثلاث مباحث تطرقنا في المبحث الأول إلى تقديم عام للبلدية والمبحث الثاني دراسة وتحليل الميزانية العمومية للبلدية، أما المبحث الثالث مساهمة المحاسبة العمومية وأهميتها في دعم الرقابة على تنفيذ النفقات العامة للبلدية .

تاسعا : صعوبات الدراسة .

تجدر بنا الإشارة إلى أنه قد واجهتنا عدة صعوبات للقيام بهذه الدراسة ومن بين هذه الصعوبات ما يلي :

➤ نقص في المراجع الخاصة بالمحاسبة العمومية وصعوبة الحصول عليها .

- صعوبة تعاقد عملية تنفيذ النفقات حيث أنها تمر بعدة مراحل .
- عدم التمكن من الحصول على المعلومات في الجانب التطبيقي وتحفظ الإدارات عليها .

عاشرا: الدراسات السابقة .

من خلال البحث في هذا الموضوع وجدنا مجموعة من الدراسات السابقة التي تناولت إحدى متغيرات الدراسة سواء المتغير المستقل (المحاسبة العمومية) أو المتغير التابع (الرقابة على النفقات العامة) والتي من بينها ما يلي :

❖ دراسة الأسود الصاقي (2011) : التي جاءت تحت عنوان (مساهمة المحاسبة العمومية في ترشيد

النفقات العامة - حالة الجزائر) ، أطروحة دكتوراه كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، تخصص تسيير، جامعة الجزائر ، الجزائر.

هدفت هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف أهمها :

- الكشف عن قدرات كامنة لنظام المحاسبة العمومية.
- معرفة طبيعة العوائق، التي تحول دون استغلال هذه القدرات، مع محاولة البحث على سبل توفير الظروف الملائمة لحسن استغلال هذه القدرات وتوظيفها.

وتوصلت هذه الدراسة إلى جملة من النتائج أهمها :

- إن سبب فشل نظام مراقبة النفقات العامة، يعود بنسبة كبيرة لكونه يركز على المراقبة الشرعية لنفقة ومدى تطابقها مع الإجراءات القانونية وإهمال أدائها وهو ما يتسبب عادة في هدر المال العام بالغطاء القانوني .

- عدم ارتباط نفقات التسيير بنفقات التجهيز، هو ما يؤدي عادة إلى هدر نفقات التسيير بسبب عدم توفر أو نقص في ميزانية التجهيز كتسديد مركبات باحثين من دون أن توفر لهم تجهيزات البحث أو العكس بهدر نفقات التجهيز بسبب عدم التوفر نفقات التسيير بأن تقوم اقتناء التجهيزات من دون أن يتوفر لدينا ما نسدده به نفقات المستخدمين .

- إن المسار الموازن الحالي، لا يسمح لأغلبية المؤسسات المعنية بالحصول على الميزانية العامة للدولة بشهرين أو أكثر وهو لا يعطل تسيير شؤون المؤسسة وبالتالي تعطيل مصالح المتعاملين، وهو ما يؤكد سلبا على أداء المؤسسة .

❖ **دراسة شلال زهير (2014) :** التي جاءت تحت عنوان (أفاق إصلاح نظام المحاسبة العمومية الجزائرية الخاصة بتنفيذ العمليات للدولة) **أطروحة دكتوراه في علوم تسيير، تخصص تسيير المنظمات، جامعة بومرداس، الجزائر.**

هدفت هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف أهمها :

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم واقع المحاسبة العمومية في الجزائر عن طريق تحليل نقاط القوة والضعف في نظام محاسبة الخزينة العمومية القائمة على مجموعة حساباتها لتقديم الاقتراحات من طرف الوزارة المالية وتحليل نقاط المشروع المخطط المحاسبي الجديد للدولة بهدف تقييمها وتقديم الاقتراحات الضرورية لتفعيل تطبيق هذا المشروع .

وتوصلت هذه الدراسة إلى جملة من النتائج أهمها :

- تقييم المعايير الدولية للمحاسبة في قطاع العام أفضل الممارسات المحاسبية المتفق عليها دوليا لتصميم نظام محاسبي يسمح بعرض قوائم مالية حكومية ذات مصداقية .
- تؤكد الهيئات الدولية المتخصصة في المحاسبة العمومية على ضرورة الانتقال من تطبيق الأساس النقدي في المحاسبة العمومية نحو تعميم استخدام أساس الاستحقاق الكامل .
- لا يسمح النظام الحالي لمحاسبة الخزينة العمومية بتوفير بيانات مالية عن حجم حقوق الدولة مثبتة أو غير محصلة لعدم توقف حسابات مخصصة لقيود هذه العمليات .

❖ **دراسة أبو بكر الصديق بن يحي (2019) :** التي جاءت تحت عنوان (المحاسبة العمومية للأجهزة الإدارية وطرق رقابتها) **أطروحة دكتوراه ، كلية الحقوق والعلوم السياسية، قسم القانون العام ، جامعة البليدة 02، الجزائر.**

هدفت هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف أهمها :

- إبراز دور وأهمية المحاسبة العمومية من جهة ، وما يميزها عن باقي فروع المحاسبة من جهة الأخرى .
- قياس مدى فعالية المحاسبة العمومية في إنجاز العمليات المالية ، ودورها في المساعدة على الرقابة وتقييم الأداء وتقييم الانحرافات .

وتوصلت هذه الدراسة إلى جملة من النتائج أهمها :

- تقوم كل مؤسسة على أساس قرارات إدارية تنظم وتوزع السلطات فيها كما أنها تعتمد على عدة أساليب لتسيير ماليتها منها المحاسبة العمومية .

- تعتبر المحاسبة العمومية كأداة لتحصيل الإيرادات وصرف النفقات الخاصة بالمؤسسات العمومية معتمدة على مجموعة من الأسس والمبادئ .
 - يعتبر قابض مصلحة الضرائب المحاسب العمومي الذي توظفه الدولة لتحصيل مختلف إيراداتها ، كما يقوم بتحويل تلك الإيرادات إلى الخزينة العمومية للولاية .
- ❖ ما يميز دراستنا هذه عن الدراسات السابقة :

إن الدراسات السابقة ربطت المحاسبة العمومية بمجموعة من المتغيرات من بينها ترشيد النفقات العامة وإصلاح نظام المحاسبة العمومية و الأجهزة الإدارية وطرق رقابتها ، وذلك لكشف قدرات نظام المحاسبة العمومية والتي تعتبر أداة لتحصيل الإيرادات وصرف النفقات العامة للمؤسسات العمومية وما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة وهو ربط المتغير المستقل (المحاسبة العمومية) بالمتغير التابع (الرقابة على النفقات العامة) ومحاولة إبراز الدور الذي تلعبه المحاسبة العمومية في دعم الرقابة على النفقات العامة ، حيث تعمل المحاسبة العمومية من خلال ألياتها على تسيير النفقات العامة وطرق الرقابة ، إذ تعتبر المحاسبة العمومية أداة تنفيذ الميزانية العامة التي تعكس نشاطات الدولة .بإضافة الى مكان إجراء الدراسة الميدانية والتي تم إجرائها بإحدى بلديات - المسيلة(اولاد سيدي إبراهيم) .

عن دراستنا السابق هو مكان الدراسة التي اجريت بإحدى بلديات - المسيلة .

الفصل الأول

تمهيد .

تعد المحاسبة العمومية أداة مهمة في التركيز على مختلف القواعد والأحكام القانونية التي تبين وتحكم كيفية تنفيذ ومراقبة الميزانيات، الكتابات والعمليات الخاصة في الدولة والمؤسسات والهيئات التابعة التي تتخذ من المحاسبة العمومية آلية تسيير ماليتها كما تمكن المتكون من معرفة إجراءات التنفيذ للعمليات المالية العمومية ، ومن تحصيل الإيرادات المقررة من طرف النفقات المسموح بها والتعرف بالأدوار ومهام ومسؤوليات لمختلف الأعوان المكلفون في تسيير إدارة هذه المؤسسات والهيئات العمومية، وكذلك تسمح بتعرف على آليات الرقابة المطبقة على تنفيذ العمليات المالية العمومية التي تهدف في مجملها الى استعمال الأحسن للمال العام .

وستنطرق في هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث على التوالي :

- ❖ المبحث الأول : مفاهيم أساسية حول المحاسبة العمومية .
- ❖ المبحث الثاني : أساسيات حول الرقابة المالية .
- ❖ المبحث الثالث : عموميات حول النفقات العامة .

المبحث الأول : مفاهيم أساسية حول المحاسبة العمومية .

نظرا لتطور نشاط الدولة فقد تطور معها مفهوم المحاسبة العمومية لكونها جزء متكامل من الهيكل المالي العام ، وهي وسيلة لتسجيل النفقات وتحصيل الإيرادات، وذلك لتوفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية في التخطيط والرقابة داخل المؤسسات العمومية وعليه سوف نتطرق في هذا المبحث على تعريف ومبادئ ومجال تطبيقها وأهداف وأعوان المكلفين بها .

المطلب الأول : تعريف ومبادئ المحاسبة العمومية .

للمحاسبة العمومية عدة تعريف سنحاول التطرق إلى أهمها بالإضافة إلى مبادئها وسنستعرضها في ما يلي :

أولا تعريف المحاسبة العمومية .

لقد تم تعريف المحاسبة العمومية بعدة تعريفات يمكن ذكر منها ما يلي .

التعريف الأول:

التعريف القانوني للمحاسبة العمومية: هذا التعريف مستوحى من المرسوم الفرنسي الصادر في 31 ماي 1862، الذي عرف المحاسبة العمومية على أنها "مجموعة من القواعد المطبقة على تسير النفود العامة" وفي الأخير حسب التعريف هي نقود الدولة والمحافظات والبلديات والمؤسسات العمومية.

التعريف التقني للمحاسبة العمومية: "هي مجموعة القواعد الخاصة بعرض الحسابات العمومية"

وهي تقنية عرض حسابات الهيئات العمومية مع أن مجالها يشمل العمليات المالية للأمرين بالصرف والمحاسبين العموميين والتزاماتهم ومسؤولياتهم.

التعريف الإداري للمحاسبة العمومية: "أنها قواعد عرض الحسابات العمومية وتنظيم وظيفة المحاسبين العموميين "غير أن هذا التعريف يبقى محدود كون أن السمة الإدارية تتسم في تنظيم وظيفة المحاسبين العموميين وتسنثي تنظيم وظيفة الأمرين بالصرف، إضافة إلى مختلف الجوانب الأخرى التي تدخل ضمن تطبيق قواعد المحاسبة العمومية.¹

التعريف الثاني :

نص قانون المحاسبة العمومية رقم 90 - 21 المؤرخ في 15 أوت 1990 في المادة الأولى والثانية

ما يلي : يقصد بالمحاسبة العمومية كل القواعد والأحكام التنفيذية العامة التي تطبق على الميزانيات والعمليات المالية الخاصة بالدولة والمجلس الدستوري والمجلس الشعبي الوطني ومجلس المحاسبة

¹ - محمد مسعي ، المحاسبة العمومية ، دار الهدى للنشر والتوزيع ، ط 2، عين ميله الجزائر ، 2003 ، ص 6 .

والميزانيات المحلية والميزانيات من الجماعات المحلية والمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري كما يبين أيضا التزامات الأمرين بالصرف والمحاسبين العموميين ومسؤوليتهم وتطبق هذه الأحكام كذلك على تنفيذ وتحقيق الإيرادات والنفقات العمومية.¹

التعريف الثالث :

هي إحدى فروع المحاسبة تهتم بدراسة المبادئ التي تحكم عمليات التقدير والتسجيل والتقارير المحاسبية عن الأنشطة التي تقوم بها الحكومات.²

انطلاقا من التعاريف السابقة ذكر، يمكن الاستنتاج بأن المحاسبة العمومية عبارة عن مجموعة من القواعد القانونية والتقنية التي تهتم بضبط إجراءات تنفيذ وتسجيل عمليات تحصيل الإيرادات وتسديد النفقات العمومية المرخصة في الميزانية العامة للدولة و إعداد التقارير والقوائم المالية الحكومية عن نتائج مختلف وحدات القطاع العام.

ثانيا : مبادئ المحاسبة العمومية.

1. المبدأ الإداري (مبدأ الفصل بين الأمر بالصرف والمحاسب العمومي).

يقوم هذا المبدأ على أساس الفصل بين مهام الأمر بالصرف والمحاسب العمومي ويقصد به عدم قدرة الأمر بالصرف على القيام بالمهام والأعمال الخاصة به، والمهام الخاصة بالمحاسب العمومي . و المادة 55 من القانون رقم 90 - 21 "تتفاى وظيفة الأمر بالصرف مع المحاسب العمومي " ³ و المادة 56 من نفس القانون " لا يجوز لأزواج الأمرين بالصرف بأي حال من الأحوال أن يكونوا محاسبين معينين لديهم "، حيث يمنع القيام بالوظيفتين من شخص واحد. إذا يعتبر من الركائز الأساسية التي تعتمد عليها الرقابة المالية العمومية والذي يعني ضرورة تدخل صنفين يختلفان في الوظيفة لتنفيذ العمليات المالية للدولة وهما الأمر بالصرف والمحاسب العمومي لكل منهما مراحل حسب اختصاصه وصلاحيات وتتم عن طريق مرحلتين .

• المرحلة الأولى : يظهر فيها الأمر بالصرف الذي يتولى تنفيذ الميزانية من خلال الالتزام بالنفقات وتصنيفها والأمر بدفعها من جهة وإثبات الإيرادات وتصنيفها والأمر بتحصيلها من جهة أخرى وتعرف بالمرحلة الإدارية.

¹ - الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، الجريد الرسمية المطبوعة الرسمية ، العدد 35 من المادة 1 و2 المؤرخ في 15 أوت 1990 ، المتعلق بالمحاسبة العمومية 15 أوت 1990 ، الجزائر، 132.

² - حسام أبو علي الحجاوي ، الأصول العلمية والعملية في المحاسبة الحكومية ، دار النشر و التوزيع ، عمان ، الأردن ، 2004 ، ص16.

³ - المادة 55 و56 ، من القانون 90 - 21 ، مرجع سبق ذكره ، ص136.

• المرحلة الثاني : حيث يبرز دور المحاسب العمومي الملزم بالتنفيذ الفعلي للميزانية من خلال دفع النفقات وتحصيل الإيرادات وتعرف بالمرحلة المحاسبية.¹

مبررات الفصل بين مهام الأمر بالصرف والمحاسب العمومي .

إن مهام الأمرين بالصرف والمحاسبين العموميين متكاملة على الرغم من اختلاف الأدوار وتكمن مبررات وفوائد هذا الفصل في الآتي .

- تقسيم المهام : فقانون المحاسبة العمومية يفرق بوضوح ما بين تسيير الميزانية وتسيير الأموال فتسيير اعتمادات الميزانية من مهام الأمرين بالصرف وبممارسة سلطة الميزانية في حين أن تسيير الأموال فهي مهمة مسندة فقط للمحاسبين العموميين بممارسة سلطة الصندوق واعتبارا من هذا الفصل بين المهام فإن كل العمليات المالية العمومية من الإيرادات والنفقات العمومية تتضمن مجموعتين من الأفعال، الأولى أفعال قانونية وإدارية وتقنية (تسمية موظف، منحة الصفقة، إصدار سند تحصيل إيراد ...) فهي أفعال تدخل ضمن اختصاص ومهام الأمر بالصرف، أما الأفعال الأخرى التي تتطلب استخدام وتسخير الأموال العمومية فهي أفعال محاسبية ومن اختصاص المحاسب العمومي.²

- تطبيق وحدة الصندوق : يسمح تطبيق مبدأ الفصل بين مهام الأمر بالصرف والمحاسب العمومي بتحقيق وحدة الصندوق للخرينة العمومية، لأنها سلطة حيازة وتداول وحراسة المال العام هي من اختصاص المحاسب العمومي فقط، والذي يكون تابعا لسلطة وزير المالية، مما يسمح بتطبيق وحدة الصندوق حيث إن السيولة المتاحة للمحاسب العمومي تودع تحت حساب واحد يسير من طرف الخزينة العمومية.

أما الأمر بالصرف فإنه يخضع لسلطات تنفيذية مختلفة لا يملك حساب الصندوق ليتمكن من تداول الأموال والقيم العمومية بصفة مباشرة إلا في حالات استثنائية بترخيص من وزارة المالية عن طريق إنشاء الوكالات المالية.³

¹ نقوش مولود ، محاضرات في مقياس المحاسبة العمومية لطلبة سنة ثانية ليسانس محاسبة ومراجعة ، جامعة أكلي مخند أولحاج ، البويرة ، 2020 ، ص 9.

² Ali BISSAAD, droit de la comptabilité publique , éditions Houma ,Alger, 2004,p 22.

³ شلال زهير، أفاق إصلاح نظام المحاسبة العمومية الجزائري الخاص بتنفيذ العمليات المالية للدولة ، أطروحة دكتوراه ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، تخصص تسيير المنظمات ، جامعة أحمد بوقرة ، بومرداس ، 2014 ، ص 119.

- سهولة المراقبة : كل الأمر بالصرف نجده مرافق بمحاسب عمومي محدد الذي يتولى مراقبة أعمال الأمر بالصرف، لأنه يوفر كل المعلومات المتعلقة بالميزانية المخصصة للهيئة المعنية، وفي الواقع الرقابة المتبادلة بين الأمر بالصرف والمحاسب العمومي .

الأمر بالصرف يراقب الصندوق ويطلع على حركة الأموال (أعمال المحاسب) والمحاسب العمومي يطلع ويتابع الأعمال التي تخص المراحل الإدارية للأعمال المالية العمومية، التي يقوم بها الأمر بالصرف للمحاسب العمومي لتسهيل مراقبة الهيئات الخارجية، بمجرد المقارنة بين المحاسبين الإدارية (الحساب الإداري) للأمر بالصرف والمحاسبة المالية (الحساب المالي) للمحاسب العمومي الذين يتم إعدادهما في نهاية السنة المالية.

- محاربة كل أنواع الغش : بعد إقرار أن الشخص الذي يلتزم بالنفقة هو الشخص المكلف بدفعها، أو الذي يقرر الإيراد العمومي ليس هو نفس الشخص المكلف بتحصيله، لذلك فإن مبدأ الفصل جعل من الصعب تحويل الأموال غير الوجهة المخصصة لها أو سرقتها أو استعمالها في غير محلها، حيث الأمر بالصرف والمحاسب العمومي كمبدأ أساسي كرس للحفاظ على المال العام وحمايته من كل أنواع التلاعب وكل أساليب الغش.¹

استثناءات المبدأ الفصل بين مهام الأمر بالصرف والمحاسب العمومي.

فيما يتعلق بالنفقات .

نفقات تنفذ من قبل المحاسبون فقط

في بعض الاحيان يقوم المحاسب بالتنفيذ دون حصوله مسبقا على أمر الدفع من قبل الأمر بالدفع، وتعرف بالنفقات القابلة للدفع بمجرد تقديم الدائن لوثائق إثبات مثل وثيقة الحصول على الربوع، دفتر المعاملات، أجور و رواتب المستخدمين .

نفقات تنفذ من قبل الأمر بالدفع فقط

رئيس الدولة أو رئيس الحكومة هو المتصرف الوحيد في الأموال الخاصة أو الاعتمادات السرية التي توضع تحت تصرفه (لتغطية احتياجات الدولة مثل الأمن الداخلي أو الخارجي للدولة) فهذا لا يخضع لإجراءات المحاسبية العمومية ولا للمراقبة في التنفيذ تستعمل بحرية دون تدخل أي محاسب .

¹ - منصورى الزين ، المحاسبة العمومية ، محاضرات بكلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، بجامعة سعد دحلب ، البلدية ، الجزائر، ص

أحيانا يقدم تقريرا بخصوصها للوزير المكلف بالمالية. كذلك الحال بالنسبة للنفقات المستعملة والضئيلة للمبالغ والتي تتطلب تسديدا فوريا وبالتالي لا مجال لتطبيق إجراءات المحاسبة العمومية، لهذا يكلف موظف يعرف بوكيل التسيقات بسحب المبالغ اللازمة لمثل هذه المصاريف مع تبرير استخدامها بوثائق إثبات و تقدم دوريا للمحاسب مثل (التصليح المستعجل لسيارة عمومية وهذا يتطلب دفعا فوريا لمصاريف التصليح).¹

فيما يتعلق بالإيرادات.

حسب المادة 57 من القانون 21. 90 لا يحتج بالتنافي المذكور في المادة 55 على المحاسبين العموميين بالوكالة المالية عندما يقومون بتحصيل بعض الإيرادات الواقعة على عاتقهم فهذه العمليات تحدث بأمر مسبق للتحصيل ولا يتدخل الأمر بالصرف ويستقبل سندات التسوية.²

2. مبدأ عدم تخصيص الإيرادات للنفقات (المبدأ المحاسبي أو التقني).

الفكرة التي يتضمنها هذا المبدأ هي كل الأموال العمومية الناتجة عن تحصيل الإيرادات لا يمكن الغلق عليها في الخزينة في نفس الوقت لتسديد نفقات معينة ومحدودة وكانت هذه الفكرة مصدر قاعدتين هامتين في النظام المالي الجزائري.

القاعدة الأولى : كل السيولة لهيئة عمومية مهما كان مصدرها فهي تستعمل لكل النفقات الخاصة بهذه الهيئة العمومية مهما كانت طبيعة النفقات .

النتيجة هي لا يمكن للمحاسب العمومي أن يملك إلا حساب صندوق واحد وحساب بريدي واحد خاص بهذه الهيئة العمومية .

القاعدة الثانية : كل السيولة النقدية للهيئات العمومية هي في نفس الوقت ملك لها ومسيرة من طرف الدولة (المال العام)،

حيث كانت المادة 8 من القانون 84- 17 الصادر بتاريخ 1987.7.7 المتعلق بقوانين المالية صريحة في منع تخصيص الإيرادات تستعمل لتغطية نفقات الميزانية العامة للدولة، ونصت هذه المادة بصراحة على ما يلي : لا يمكن تخصيص أي إيراد لتغطية نفقات خاصة وتستعمل موارد الدولة لتغطية نفقات الميزانية العامة للدولة.³

¹ - فهيمة بديسي ، محاسبة العمومية ، دار النور قسنطينة، ط1، 2001 ، ص 66.

² - المادة 57 من القانون 21.90 ، مرجع سبق ذكره ، ص 137 .

³ - منصورى الزين ، المرجع سبق ذكره ، ص 12.

نتائج تطبيق مفهوم مبدأ عدم تخصيص الإيرادات .

من أجل احترام قاعدة شمولية الميزانية تتبنى المحاسبة العمومية مبدأ عدم تخصيص الإيرادات للنفقات والذي ينتج عن تطبيق قاعدتين أساسيتين في نظام المحاسبة العمومية .

أولا : قاعدة وحدة الصندوق .

كل السيولة لهيئة عمومية ومهما كانت طبيعة النفقات، أي أنه لا يمكن للمحاسب العمومي أن يمتلك إلا حساب بريدي واحد خاص بهذه الهيئة العمومية ولا يجوز له أن يفتح حسابات اخرى لتفادي وجود عدة صناديق لدى محاسب عمومي واحد لتسهيل المراقبة وبالتالي يمنع على المحاسب العمومي فتح حساب بنكي إلا في حالات خاصة ولفترة مؤقتة لتسديد نفقة استثنائية وبترخيص من وزارة المالية. وتطبيقا لمبدأ عدم التخصيص يمنع المحاسب العمومي أن يخصص مبلغا معيناً في حساب الصندوق لتسديد نفقة معينة دون غيرها وبالتالي كل السيولة المتوفرة في حساب الصندوق أو الحساب الجاري للبريد والمواصلات أو حساب الجاري للخرينة لدى لبنك المركزي تستعمل لتسديد كل النفقات العمومية دون تمييز .

ثانيا : قاعدة وحدة الخزينة .

يجب أن تودع كل الأموال العمومية لدى الخزينة العمومية، مهما كانت طبيعة ممتلكاتها سواء كانت للدولة أو البلدية أو المرافق العمومية ذات الطابع الإداري، وتستعمل الخزينة العمومية السيولة المتوفرة من أجل تمويل صناديق المحاسبين العموميين على مستوى التراب الوطني لتسديد النفقات العمومية للدولة وعليه فيمكن للمحاسب العمومي استعمال السيولة للهيئات العمومية¹ من أجل دفع نفقات الدولة، دون أن تستفيد الهيئات العمومية من هذه الميزة لأن المحاسب لا يمكن أن يدفع نفقة مبرمجة مثلا في ميزانية الولاية إذا لم تتوفر في حساب الولاية لدى الخزينة العمومية .

استثناءات مبدأ عدم تخصيص الإيرادات للنفقات .

لمبدأ عدم تخصيص الإيرادات للنفقات عدة استثناءات محددة قانونيا لاعتمادات تطبيقية وميدانية، حيث تنص المادة 08 من القانون 84- 17 المؤرخ في جويلية 1984 المتعلق بقوانين المالية على عدم تخصيص إيرادات معينة لتمويل دفع نفقات معينة دون غيرها من النفقات، غير أنه يمكن أن ينص قانون المالية بصراحة على تخصيص الموارد لتغطية بعض النفقات وتكتسي هذه العمليات حسب الأشكال التالية:

¹ - حسن عواضة ، المالية العامة ، دار النهضة العربية ، ط6 ، بيروت ، 1983 ، ص 198 .

الميزانيات الملحقة، حيث في الجزائر توجد ميزانية ملحقة وحيدة هي ميزانية البريد ومواصلات وألغيت بموجب القانون المالية التكميلي لسنة 2004 .

الحسابات الخاصة بالخزينة .

الإجراءات الحسابية الخاصة ضمن الميزانية العامة التي تسري على الأموال المخصصة للمساهمات أو استعادة الاعتمادات وتشمل الأموال على مجمل المبالغ المدفوعة بدون مقابل لفائدة الميزانية العامة للدولة من طرف الأشخاص الطبيعيين تحت مراقبة الدولة حيث تودع هذه الأموال في حسابات خاصة ويتم تخصيص استعمال هذه الموارد طبقا لهدف الذي رصدت من أجلها¹

3. مبدأ التمييز بين مجال الملائمة والمشروعية (المبدأ القانوني) .

إن تعريف الحدود بين الملائمة والمشروعية لايزال من الإشكاليات الكبيرة في النظام المالي العمومي، حيث لحد الآن لم يوضع تعريف واضح لنطاق وحدود الرقابة الممارسة من قبل المحاسبين على العمليات المالية للآمرين بالصرف ، لكن بإمكاننا عرض أهم العناصر التي يمكن أن تكون معايير للتمييز بين المفهومين الملائمة والمشروعية :

أ. مبدئيا فإن المشروعية هي مطابقة العمليات المالية للقوانين والأنشطة على هذا الأساس فإن المحاسب العمومي يتصرف في إطار احترام المشروعية. في حين أن مجال الملائمة مرتبط بتسيير المرافق العمومية فهو من اختصاص الأمر بالصرف والذي هو بدوره ملزم باحترام الشريعة .

ب. في منطقتي النظام المالي العمومي، تقييم التسيير ليس من مسؤوليات المحاسب العمومي لذلك فإن في فحص مدى الملائمة عائد إلى مختلف هيئات الرقابة على المالية العامة .

ج. تهتم الرقابة على التسيير بمدى الفعالية الاقتصادية للنفقات لذا فهي تطبق على الأمرين بالصرف ولا تطبق على المحاسبين العموميين، لذلك فإنهم غير مسؤولين عن جانب الملائمة للعمليات المالية، ان تدخل كل من الأمر بالصرف والمحاسب العمومي، في إطار التسيير المالي سوف يكون إما في مجال الملائمة أو في مجال المشروعية . ولكن في حقيقة الأمر هما مكونين متداخلين لمجال واحد لا بد من التمييز بينهما فإذا كان العون باستطاعته أن يفضل بين

¹ - حسن عواضة ، مرجع سبق ذكره ، ص 190 .

الاختيارات المتاحة حسب تقديره الخاص، فهذا يعتبر ملائمة وإذا لم يجد العون في اتخاذ قرار إلا

بالعودة إلى النص القانوني فذلك هو مجال المشروعية.¹

المطلب الثاني : مجال المحاسبة العمومية وأهدافها .

أولا : مجال تطبيق المحاسبة العمومية .

حدد القانون 90- 21 الهيئات الخاضعة لقواعد المحاسبة العمومية ، والمذكورة على سبيل الحصر في المادة الأولى من هذا القانون والمتمثلة في الدولة ،المجلس الدستوري ، المجلس الشعبي الوطني، مجلس المحاسبة، الميزانيات الملحقة، والجماعات الإقليمية كالمunicipalities والولايات والمؤسسات العمومية ذات طابع الإداري وما يميز هذه الهيئات من غيرها من المؤسسات العمومية الاقتصادية ذات الطابع الصناعي و التجاري كونها خاضعة للقانون العام، أي أن إدارتها تتم وفق قواعد القانون الإداري، كما أنها تتصرف في معظم الاحيان كسلطات عمومية بتوجيه أمر أو النواهي للمواطنين وفرض التزامات معينة عليهم ومحاسبها معينون من قبل وزير المالية ومكلفون بتحصيل الإيرادات ودفع النفقات والعمليات المالية و المحاسبات الأخرى.²

ثانيا : أهداف المحاسبة العمومية .

- ✓ تهدف المحاسبة العمومية الى توفير البيانات والمعلومات الموضوعية ذات مصداقية حول نشاط القطاع العام .
- ✓ التحقيق من احترام ترخيصات الميزانية في مجال الإيرادات والنفقات وذلك عن طريق تطبيق الرقابة المالية للصرف وأثناء التأكد من أن الصرف يتم في حدود اعتمادات وأغراض الموازنة .
- ✓ توفير نظام رقابة داخلية فعالة تضمن حماية المال العام ، إضافة الى إثبات حقوق الدولة المالية ومتابعة تحصيل حقوقها والوفاء بالتزاماتها .
- ✓ توفير البيانات اللازمة لتقييم الأداء عن طريق مقارنة الأداء الفعلي مع توقعات الأداء المخطط له في الميزانية العامة.³

¹ - محمد مسعى ، مرجع سابق ، ص 41 .

² - منصورى الزين ، مرجع سبق ذكره ، ص 10.

³ - محمد سعد وعبد الله بن على الحسن ، المحاسبة في الأجهزة الحكومية في المملكة العربية السعودية ، معهد الإدارة العامة ، الرياض ، 2005

المطلب الثالث : أعوان المحاسبة العمومية .

تمارس المؤسسات العمومية وظائفها عن طريق مجموعة من الموظفين المسؤولين عن تسيير ميزانياتها ويطلق عليها في الغالب أعوان المحاسبة العمومية .

أولا : الأمر بالصرف .

1.1 . تعريف الأمر بالصرف .

هو كل شخص مكلف قانونا بتسيير شؤون هيئة عمومية إدارية غير ربحي باسم الدولة أو الجماعات المحلية أو المؤسسة وتكمن مهمته الأساسية في ضمان حسن تسيير إدارته وتجميع كل طاقاته للتكفل باحتياجات المستخدمين¹.

وتنص المادة 23 من القانون 21-90 المتعلق بالمحاسبة العمومية على أنه يعد الأمر بالصرف في مفهوم هذا القانون كل شخص يؤهل لتنفيذ العمليات المشار إليها في المواد، 16، 17، 19، 20، 21 يخول التعيين أو الانتخاب لوظيفة لها من بين الصلاحيات تحقيق العمليات المشار إليها في الفقرة أعلاه صفة الأمر بالصرف قانونا وتزول هذه الصفة مع انتهاء هذه الوظيفة .

1.2 . تصنيف الأمر بالصرف .

تم تحديد أصناف الأمرين بالصرف في الجزائر وفق أحكام المادة 26 من القانون رقم 21-90 والمتعلق بالمحاسبة العمومية الأمرين بالصرف هم إما من جهة أوليون أو رؤيسون ومن جهة أخرى ثانويون أو أحاديون .

حيث يمكن التمييز الأصناف التالية :

1.2.1 . الأمر بالصرف الرئيسي أو الابتدائي : هم من منحت لهم مباشرة صلاحيات الميزانية والذين هم على رأس الشخص المعنوي، وذلك بتحديد الإيرادات والنفقات للميزانية وهم المسؤولون المكلفون بالتسيير المجلس الدستوري والمجلس الشعبي الوطني ومجلس المحاسبة ، الوزراء ، والولاية عندما يتصرفون لحساب الولاية رؤساء المجلس الشعبي الذين يتصرفون لحساب البلدية المسؤولون المعنيون قانونا على المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري و المسؤولون المعنيون قانونا على مصالح الدولة المستفيدة من الميزانية الملحقة².

¹ - الأسود الصادق ، المحاسبة العمومية بين ضمان شرعية تنفيذ النفقة العامة وتقييم ادائها ، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والتجارية ، ص 13 . 14. دون سنة نشر .

² - المادة 26 من القانون 2190 ، مرجع سابق، ص 34.

1 . 2 . 2 . الأمر بالصرف الثانوي :

يعتبر الأمر بالصرف ثانوي كل رئيس مصلحة من مصالح الدولة غير الممركزة أو المؤسسات أو الهيئات التي تنص على القانون الأساسي لمنح الوحدات التابعة لها شيئاً من الاستقلال المالي علماً أن هذه المصالح غير الممركزة والوحدات التابعة للمؤسسات والهيئات العمومية لا تتمتع بالشخصية المعنوية¹ وقد صدر في المرسوم التنفيذي رقم 313.91 فقد استند إلى معيار شكلي بحث للفرق بين الأمر بالصرف الثانويين والأمرين بالصرف والرئيسيين حيث تنص المادة 08 منه على الأمرين بالصرف الابتدائيين أو الرئيسيين المدنيين أو أمر تفويض الاعتمادات لفائدة الأمرين بالصرف الثانويين ، وتنص المادة 08 منه على أن الأمرين بالصرف الثانويين هم الذين يصدرون حوالات الدفع لفائدة الدائنين في حدود الاعتمادات المفروضة وأوامر الإيرادات ضد المدنيين²

1 . 2 . 3 . الأمر بالصرف الوحيد :

اختصاصه يعود للوالي في تنفيذه لعمليات التجهيز العمومي غير الممركز، فالبرامج القطاعية غير مركزية للدولة تخص برامج التجهيز المسجلة تحت أمر الوالي والذي يوافق عليه، ويعتمد من طرف وزارة المالية وهذا وفقاً للبرنامج السنوي للتجهيز الذي تحدده الحكومة المادة 16 من المرسوم التنفيذي رقم 227.89 المتعلق بنفقات التجهيز للدولة .

1 . 2 . 4 . الأمر بالصرف المفروض أو المستخلف :

يستطيع كل من الأمر بالصرف الرئيسي والثانوي تعيين مستخلف من الموظفين العاملين تحت سلطتهم المباشرة في غيابه، تمنح صفة الأمر بالصرف المفروض أو المستخلف من أجل ضمان الاستمرارية تسيير المرافق العامة، أو بغرض تقييم المهام و ذلك عن طريق منحهم تفويض بالتوقيع بالنيابة يسمح لهم بتنفيذ العمليات المالية³

1 - سكوتي خالد ، دور الأمر بالصرف في مراقبة الميزانية ، مجلة الحقوق والعلوم الانسانية ، العدد 2 ، الجلفة ، دون سنة النشر ، ص 508 .

2 - مرسوم تنفيذي 313.91 مؤرخ في 7 سبتمبر 1991 يحدد كفايات التي يمسكها الأمر بالصرف والمحاسبون العموميون وكيفياتها ومحتواها.

3 - حريش فايزة ، إصلاح نظام المحاسبة العمومية ودوره في تحسين الأداء الإداري للأجهزة الحكومية في الجزائر ، أطروحة الدكتوراه ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، تخصص مالية و محاسبة، جامعة حسيبة بن بو علي ، الشلف 2020 ، ص 162 .

2 . مهام الأمر بالصرف :

تعتبر وظيفة الأمر بالصرف المسؤول المباشر عن ضمان السير الحسن لوحدات القطاع العام عن طريق تنفيذ ميزانية الهيئة العمومية المكلف بتسييرها ، وتطبيقا لمبدأ الفصل بين مهام الأمر بالصرف والمحاسب العمومي يختص الأمر بالصرف بتنفيذ المراحل الإدارية للعمليات المالية أما من جانب النفقات حيث يختص الأمر بالصرف بتنفيذ مرحلة :

▪ بإجراءات الالتزام

▪ اجراءات التصفية

▪ وإصدار سند الأمر بالدفع

أما من جانب الإيرادات يقوم الأمر بالصرف بتنفيذ مرحلة :

▪ الإثبات

▪ التصفية

▪ تحرير السند الأمر بالتحصيل

إضافة الى مسك المحاسبة الإدارية يقوم الأمر بالصرف بمسك المحاسبة الإدارية للإيرادات والنفقات التي يقوم بها خلال السنة المالية بحيث تتضمن الحساب الإداري للأمر بالصرف ما يلي:

1.2 محاسبة الإيرادات : تتضمن محاسبة الأمر بالصرف من جانب الإيرادات بيانات مالية في شكل جداول تظهر إجمالي أوامر تحصيل الإيرادات التي تم إصدارها وكذلك التخفيضات أو الإلغاءات وقيمة التحصيلات.

2.2 محاسبة الالتزامات :

تهدف هذه المحاسبة إلى اظهار حجم نفقات التسيير والتجهيز الملتزم بها بالنسبة إلى رخص البرامج واعتمادات الدفع السنوية ، وبالتالي تسمح هذه المحاسبة بالإفصاح على ما يلي:

✓ الاعتمادات المفتوحة أو المفوضة حسب أبواب وبنود ميزانية التسيير .

✓ تفويضات الاعتمادات الممنوحة للأمرين بالصرف الثانويين .

✓ إجمالي الالتزامات بالدفع لنفقات التسيير والتجهيز التي تم القيام بها .

✓ مبلغ الارصدة المتاحة لنفقات التسيير والتجهيز ¹.

¹ - شلال زهير ، مرجع سبق ذكره ، ص 109 .

3.2 محاسبة أوامر بالصرف

يمسك الأمر بالصرف محاسبة وفق القيد الوحيد والتي يجب أن تفصح عنه العناصر الآتية :

- ✓ الاعتمادات المفتوحة أو المفوضة .
- ✓ التفويضات بالاعتمادات الممنوحة للأمرين بالصرف الثانويين .
- ✓ مبالغ الأوامر بالصرف أو التحويلات الصادرة .
- ✓ الاعتمادات المتاحة¹ .

3 . مسؤولية الأمر بالصرف :

أن الأمر بالصرف شخص واعي له مهام حساسة يترتب عنها مسؤوليات كبيرة، فهو مسؤول عن كل المخلفات بالقوانين والتنظيمات المعمول بها. والتي يتم إثباتها بعد التحقق والتدقيق من طرف هيئات الرقابة يجب أن يمتاز بالحيطه والحذر وسنعرض أبرز المسؤوليات كما يلي:

1.3 المسؤولية السياسية :

يعتبر الوزراء مسؤولون مسؤولية سياسية لتنفيذ برنامج الحكومة والأهداف المسطرة في بداية السنة المالية وذلك أمام الحكومة والمجلس الشعبي الوطني كما يتم محاسبتهم على الرشادة باستعمال الأموال العمومية

3 . 2 المسؤولية الجزائية :

حسب المادة 32 من القانون 21. 90 فإن الأمرين بالصرف مسؤولون جزائيا على صيانة واستعمال الممتلكات المكتسبة من الأموال العمومية وحسب هذه المادة فإنه عند إجراء الفحص وتدقيق الحساب الإداري للأمر بالصرف من طرف مجلس المحاسبة، وإذا ثبت وجود مخالفات صريحة للقوانين والتنظيمات المعمول بها ذات الطابع الجزئي فإنه يستطيع مجلس المحاسبة إرسال الملف إلى وكيل الجمهورية للقيام بالإجراءات المتابعة الجزائية للأمر بالصرف المعني بعد إعلام وزير العدل .

3.3 المسؤولية المدنية :

بالمادة 32 فإن الأمر بالصرف مسؤول مدنيا أي ان في حالة إثبات وجود خطأ إنجاز المهام الإدارية والمالية فإن الأمر بالصرف يكون مسؤول شخصيا على تعويض الضرر الذي يسببه للأفراد المتضررة والخزينة العمومية².

¹ - المادة 24 من المرسوم التنفيذي رقم 91- 313 المؤرخ في 07/ 09/ 1997 والمتعلق بتحديد الإجراءات المحاسبية التي يمسكها الأمرين بالصرف والمحاسبون العموميون.

² - بوشنطر سليمة، المحاسبة العمومية ودورها في حماية الاملاك الدولة ، شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة الجزائر 3 ، 2011 ، ص 81.

ثانيا : المحاسب العمومي .

2.1 تعريف المحاسب العمومي :

المحاسب العمومي هو الشخص المكلف بالقرار الوزاري من وزارة المالية بتسيير مصلحة المحاسبة العمومية، إذا يحق آخر له للقيام بمهامه والتي تتطلب توقيعه لأنه يعتبر المسؤول الأول والرئيسي على أعمال المحاسبة و على مستوى مصلحته فيقوم بالإشراف المباشر على الموظفين الذين تحت سلطتهم، فيعد محاسبا عموميا كل شخص يعين قانونيا للقيام بالعمليات التالية¹.

- تحصيل الإيرادات ودفع النفقات .
- ضمان حراسة الأموال أو سندات أو قيم أو أشياء أو مواد المكلفة بها .
- تداول الأموال والسندات والقيم والممتلكات والعائدات والمواد لحفظها.
- حركة حسابات الموجودات².

2.2 تصنيف المحاسب العمومي :

يمكن التمييز بين صنفين من المحاسبين العموميين الذين يتصرفون بصفة التخصيص أو التفويض وهما المحاسبة العمومي الرئيسي والمحاسب الثانوي .

1.2.2 المحاسب العمومي الرئيسي:

هو المحاسب المكلف بتنفيذ العمليات على سبيل التخصيص أي أنه يتصرف بصفة محاسبا مخصصا وهذا عن طريق التنفيذ النهائي في سجلاته المحاسبية لكل العمليات المأمور بها عن طريق صندوقه والمسؤول عنها أمام مجلس المحاسبة وهم محاسبون الذي يتصفون بصفة المحاسب العمومي الرئيسي هم:

- عون المحاسب المركزي للخزينة، أمين الخزينة المركزي، أمين الخزينة الرئيسي، أمناء الخزينة في الولاية، وكلاء المحاسبون للميزانيات، وكلاء المحاسبون للميزانيات الملحقة .

يكمن دور المحاسبين العموميين الرئيسي في التكاليف بالتنفيذ العمليات وهذا على سبيل التخصيص.

2.2.2 المحاسب العمومي الثانوي .

هو الذي يقوم بتنفيذ العمليات المالية على سبيل التفويض لذلك فهو يخضع للرقابة الرئيسية التي يمارسها عليه المحاسب العمومي الرئيسي الذي يخضع لرئاسته ، بحيث يقوم برقابة وتنفيذ العمليات المالية في

¹ أبو بكر الصديق بن يحيى ، المحاسبة العمومية للأجهزة الإدارية و طرق رقابتها ، أطروحة الدكتوراه ، كلية الحقوق والعلوم السياسية ، قسم القانون العام ، جامعة البلدة 02 ، 2019 ، ص 116.

² المادة 23 من قانون 90 . 21 ، مرجع سبق ذكره ، ص 35 .

وحدة من وحدات الجهة الإدارية التي يشرف عليها كليا محاسبيا رئيسا وكذا بتجميع عملياته لديه فالمحاسبون الثانويون هم :

أمين الخزينة في البلدية ، أمناء خزائن القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية، قابضوا الضرائب ، قابضوا أملاك الدولة، قابضوا الجمارك ، محافظو الرهون .

ويقوم المحاسب العمومي الثانوي بإرسال كل شهر وبصورة مباشرة إلى المحاسب الرئيسي الذي على صلة به الوثائق والبيانات الحسابية قصد تجميع الإيرادات و النفقات و ترحيلها إلى حساباته كما يقوم المحاسب الرئيسي بإرساله في نهاية كل سنة موازنة الأموال و القيود المسجلة في دفاتر المحاسبة إلى وكيل المحاسب المركزي للخبزينة .

ومنه يتضح دور المحاسبين الثانويين في تنفيذ العمليات المالية.¹

2.3.3 . مهام المحاسب العمومي ،

اضافة إلى محاسبة المتعلقة بدفع النفقات وتحصيل الإيرادات، ودراسة وتداول الأموال والقيم العمومية، حيث يتولى المحاسب العمومي مهمة رقابة لمدى مطابقة العمليات مع القانون والتنظيمات المعمول بها والتحقق من مشروعية سندات الأمر بالتحصيل والأمر بالصرف وكذا حوالات دفع العمليات .

2.3.3.1 . بالنسبة للإيرادات :

المادة 35 من القانون 90 - 21 المحاسب العمومي قبل التكفل بسندات الإيرادات التي يصدرها الأمر بالصرف يتحقق من هذا الأمر بالصرف مرخصة له بموجب القانون، في تحصيل فضلا عن ذلك يجب عليه على الصعيد المالي مراقبة صحة إلغاء سندات الإيرادات ، وكذلك عناصر الخصم التي يتوفر عليها .

2.3.3.2. بالنسبة للنفقات :

المادة 36 من القانون 90 - 21 تنص على أنه يجب على المحاسب قبل قبوله الدفع أن يتأكد ويتحقق مما يلي:

- ✓ مطابقة العملية في القوانين والأنظمة المعمول بها.
- ✓ صفة الأمر بالصرف أو المفوض له .
- ✓ شرعية عمليات تصفية النفقات .

¹ - سكوتي خالد ، دور المحاسب العمومي في مراقبة الميزانية ، مجلة الاجتهاد لدراسات القانونية و الاقتصادية ، مجلد 09، العدد 03 ، 2020، ص 94 / 95 .

- ✓ توفير الاعتمادات.
- ✓ الطابع الابرائي للدفع.
- ✓ تأشيرة عمليات المراقبة التي تنص عليها القوانين المعمول بها.
- ✓ الصحة القانونية للمكتب الابرائي .
- ✓ أن الديون لم تسقط اجلها أو أنها محل معارضة¹.

2 . 4 . حدود مسؤولية المحاسب العمومي:

توصف مسؤولية المحاسب العمومي بأنها مسؤولية شخصية ومالية على العمليات الموكلة اليه على هذا الأساس فهو مطالب بتعويض الضرر الذي لحق بالخزينة العمومية من ماله الخاص في حالة التأكد من ارتكابه مخالفات صريحة للقوانين والتنظيمات المعمول بها حيث يتعين على المحاسب العمومي أن يغطي بأمواله الخاصة اي عجز مالي في الصندوق وكل نقص حسابي مستحق يتحمله وفي هذا الاطار تعتبر مسؤولية موضوعية يتم إقرارها بناء على حقائق وأحداث ملموسة يتم إثباتها بوثائق محاسبية مرتبطة بمهامه.

اضافة إلى ذلك يمكن أن تكون المسؤولية تضامنية بين المحاسبين العموميين و الموظفين الموضوعين تحت أوامره بغية تغطية المخاطر المرتبطة بطبيعة مهام ومسؤولية المحاسب العمومي، فإنه مطالب قانونا بتقديم عقد تأمين المخاطر عند تنصيبه على رأس مصلحة عمومية. وذلك وفقا لأحكام المادة 54 من القانون 90 - 21 المتعلقة بالمحاسبة العمومية التي تنص على أنه يتعين على المحاسب العمومي قبل مباشرة وظيفته، أن يكتب تأمينا على مسؤولية المالية².

ثالثا : المراقب المالي .

3 . 1 . تعريف المراقب المالي:

هو ممثل لوزارة المالية يختار من بين موظفيه، ويعين بواسطة قرار وزاري يمضيه وزيره ، ويكون مقر عمله بمديرية المالية لدى الولاية المعين فيها. ويسمح له بالتنقل للمؤسسات المعنية أو الاستقرار في إحداهما، إذا اقتضت الضرورة المهنية لذلك.

يمكن أن يعين وزير المالية مراقبة ماليا مساعدا أو اكثر .

¹ . المادة 35 و 36 من القانون 21- 90، مرجع سبق ذكره ، ص 37.

² . حيرش فايضة، مرجع سبق ذكره، ص 139.

كما يعتبر المراقب المالي مرشدا، مكلفا لتقديم المساعدة إلى الأمر بالصرف وذلك من خلال التوجيهات والنصائح التي يتعين عليه تقديمها لهم بهدف تجاوز العقبات الطارئة التي قد تواجههم أثناء أداء مهامهم خاصة إذا لم يكونوا من ذوي الاختصاص من ميدان التسيير المالي .¹

2.3. مهام المراقب المالي .

تكمّن مهمة المراقب المالي في مراقبة مسبقة اي قبل تنفيذ النفقات العمومية وذلك بالتأشير على:

قرارات التعيين وثبوت والقرارات التي تخص الحياة المهنية للموظفين ودفع مرتباتهم باستثناء الترقية² الجداول الإسمية التي في عند سنة مالية .

الجداول الأصلية الأولية، التي تعد في بداية السنة المالية والجداول الأصلية المعدلة التي تطرا أثناء السنة المالية .

كل الالتزام مدعم بسند طلب أو فاتورة شكلية، عندما لا يتعدى المبلغ المستوى المحدد لإبرام الصفقات العمومية .

كل مقرر وزاري يتضمن إعانة أو تفويضا بالاعتماد أو التكفل أو تحويل الاعتمادات.

كل الالتزام يتعلق بتسديد مصاريف الملحقة التي صرفت من الإدارة والمنبثة الفاتورة في النهائية .

وطبقا من المواد 88 - 89 من قانون مجلس المحاسبة 95- 20 فإنها تحمل المسؤولية عن مخلفات فيما يخص عدم الانضباط في مجال تسيير الميزانية والمالية وعن الآراء التي يقدمها للآمرين بالصرف عند دراسة الملفات والقرارات التي يتطلع عليها .³

3. 3 . تأشيرة المراقب المالي :

تأتي تأشيرة المراقب المالي عن طريق وضع طابع على كشف الالتزام وكذلك على وثائق ملف الالتزام أي

أن التأشيرة هي من تحمل ختم وتاريخ ورقم وتوقيع و اسم المراقب المالي

▪ الإجراءات التأشيرة :

¹ - المرسوم التنفيذي 92/ 414 المؤرخ في 14 نوفمبر 1992 ، المتعلق بالرقابة السابقة للنفقات الملتمزم بها .

² - الأسود صادق، مساهمة المحاسبة العمومية في ترشيد النفقات العامة ، أطروحة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، تخصص تسيير، جامعة الجزائر، 2011 ، ص 29 .

³ - القانون رقم 95 / 20 المؤرخ في 17 / 07 / 1995، متعلق في مجلس المحاسبة .

1. أجل التأشيرة تنظيم يعطى للمراقب المالي 10 أيام لكي يؤشر أو يرفض أي ملف ولكن في الواقع إن وجد الملف معتمد نوعا ما يمكن أن يؤشر خلال 20 يوما من تاريخ تسليم الملف للمراقب المالي، هناك أخر أجل خاص بإلغاء إغلاق السنة المالية .

فيجب التأشيرة قبل 10 / 12 من كل سنة بالنسبة للنفقات

أما التجهيز و التوظيف فهذا يمكن أن نمده الى 20 / 12 من كل سنة .

2. إجراءات تحضير التأشيرة : تتم التأشيرة بمنحها على مراحل، و تستوجب ملف يقدم من طرف الأمر بالصرف ويمكن إبراز إجراءات منح التأشيرة معينة كما يلي :

يجب على الأمر بالصرف أن يقدم للمراقب المالي ملفا خاصا بالالتزام يحتوي على وثيقتين:

طلب تمويل، فاتورة الأولية وهذه الوثيقة لا تجبر الأمر بالصرف أن يشتري تلك البضائع، فهي وثيقة معاينة فقط وغالبا ما تكون هذه الفاتورة غير مرقمة في رقم تسلسلي وذلك يسمح للمراقب المالي مقارنة الطلبات فيما هو موجود في الخزينة وينظر فيها اذا كانت فاتورة المبلغ وهذا لكي يتمكن من معرفة تناسب الرصيد مع ما هو موجود في الخزينة، وكذلك لكي يعرف إذا كان هناك تغيير في الرصيد فيبحث عن أسباب ومبررات هذا التغيير وإذا كان هناك زيادة في الكشف يبين فيه المبلغ المتبقي.

3. نتائج المراقبة : إن مراقبة النفقات الملتزم بها التي تخضع لتأشيرة المقبولة تكون بعد تأكد المراقب

المالي وفحصه ومراقبته لملف النفقة وتطابقها مع القوانين والتنظيمات المعمول بها وعند حدوث أي نقص في الوثائق الثبوتية أو في نفس تأشيرة كما أشرنا سابقا فإنه يقرر إما الرفض المؤقت أو الرفض النهائي وفي حالة الرفض نهائي يمكن للأمر بالصرف أن يمرر النفقة تحت مسؤوليته و بقرار مبرر ويعلم من خلال الوزارة المالية أن الرفض المبرر من قبل المراقب المالي يأخذ شكل مذكرة تتضمن كل الملاحظات مستخلصة كذلك المراجع للنصوص القانونية المتعلقة في قضية المراقب والمعالج ،

وهذا القرار برفض يجب أن يحرر مرة واحدة للأمر بالصرف ويمكن إبراز نوع الرفض في الآتي :

مناسبة ومطابقة للقوانين من حيث المادة والفصل وفي بعض الحالات الخاصة يجب اضافة حسابات إدارية خاصة مثلا ترخيص لشراء الأسلحة يتطلب رخصة من الوزارة الداخلية وتسمى هذه الرخصة الإدارية التقنية . يجب على الأمر بالصرف تحرير ما يسمى بكشف الالتزام وهذا الكشف يحدد نوعية الانفاق

➤ الرفض المؤقت : هو إجراء الذي يسمح للأمر بالصرف بإتمام ملف النفقة ويكون في الحالات الآتية:

• اقتراح التزام يتضمن عدم الشرعية وقابل للتصحيح .

• غياب توفر اعتمادات أو مناصب المالية .

• نقص بعض الملاحظات على الوثائق المرفقة و المبررة للنفقة .

➤ الرفض النهائي : هو إجراء الثاني الذي تخضع له مراقبة النفقات الملتزم فيها وهو يكون نتيجة :

• عدم مطابقة النفقات الملزمة بها للإجراءات والقوانين المعمول بها .

• عدم توفير اعتمادات أو مناصب مالية .

• عدم احترام الأمر بالصرف في تصحيح الملاحظات المدونة على رفض المؤقت .

➤ تجاوز الرفض : الرفض النهائي يضع ملف النفقة في نفق مغلق لأن المحاسب لا يستطيع من خلال

القانون أن ينفذ ويدفع قيمة النفقة العمومية بدون تأشيرة المراقب المالي للحالة المسدودة فإن المادة

18 من المرسوم 92/414 قدرت تجاوز الرفض على الاجراء الذي يسمح بتنفيذ النفقة وتحت

مسؤولية الأمر بالصرف، ففي حالة الرفض النهائي بإمكان الأمر بالصرف تمرير النفقة وتجاوز

الرفض تحت المسؤولية وذلك بقرار يبرر فيه ذلك ويرسله إلى الوزارة المكلفة المالية ولكن هذا

التجاوز للرفض غير معمم على كل حالات حيث أنه يرفض في حالة الرفض نهائي إذا كان غير

متعلق بالحالات الآتية :

• حاله صفة الأمر بالصرف .

• حاله عدم توفر الاعتمادات أو غيابها .

• غياب تأشيريات التي ينص عليها القانون .¹

¹ . منصور ي الزين، مرجع سبق ذكره، ص 50 .

المبحث الثاني : أساسيات حول الرقابة المالية .

الرقابة المالية لقد اختلفت مجالاتها، وما يهمنا هو جانب المالي حيث هدفها ملاحظة وقياس الأداء ومعرفة مدى تحقيق الأهداف المسطرة فقط عرفت تطورا كبيرا في مجال العلوم الإدارية والمالية من الرقابة على المال العام وعدم تجاوز قوانين محددة فهي تدعم الإدارات الخاصة في المجال المالي ومحاسبي، حيث في هذا المبحث سنتعرف على أهم نقاط الرقابة المالية أيضا أنواع والمراحل التي تمر بها .

المطلب الأول : الرقابة المالية (تعريف، أهمية، أهداف) .

في هذا المطلب نتعرف على الرقابة المالية أهم النقاط المتعلقة بخصائصها وصولا إلى الأهداف التي تسعى للوصول إليها .

اولا : تعريف الرقابة المالية .

1 . تعريف الرقابة .

1. 1 هي وظيفة تقوم بها السلطة المختصة بقصد التحقق من أن العمل يسير وفقا للأهداف المرسومة بكفاية وفي الوقت المحدد لها .¹

2. 1 الرقابة جزء من العمل الإداري بحيث تهدف الى تحقق من صحة الأداء وتقويمه في حالة اعوجاجه .²

2 . تعريف الرقابة المالية :

1. 2 هي منهج علمي شامل يتطلب التكامل والإدماج بين المفاهيم القانونية والاقتصادية والمحاسبية والإدارية .³

2. 2 . هي التحقق من أن تنفيذ يتم وفقا للتوجيه المحدد في الخطة العمل، وضمن القواعد والأهداف المقررة. وذلك في قصد بيان نواحي الخطأ والضعف والانحراف المناسبة لها تجنباً تكرارها وتحديد المسؤولين عن ارتكابها لضمان حسن تحقيقه الأهداف وتطبيق القواعد وبيان مدى سلامتها وكفايتها في

¹ - بسام عوض عبد الرحيم عياصرة ، الرقابة المالية في نظام الاقتصاد الإسلامية ، دار الحامد للنشر والتوزيع ، ط 1 ، 2010 ، ص 28.

² - عبد الوحيد صرارمة ، الرقابة على الأموال العمومية الحكومي التسيير الحكومي ، المؤتمر العلمي الدولي حول الأداء المتميز للمنظمات والحكومات جامعة ورقلة ، الجزائر، 08 . 09 مارس 2005 ، ص 135.

³ - عيسى أيوب الباروني ، الرقابة المالية في عهد الرسول والخلفاء الراشدين ، منشورات جمعية الدعوة الإسلامية العالمية ، ليبيا ، 1986 ،

وصول إلى المعدلات الدقيقة في الأداء وفقا للمعايير وتتسجم مع طبيعة الجهة القاضي عن الرقابة¹ .
عرض الرقابة المالية هو المحافظة على الأموال العامة من سوء التصرف وذلك عن طريق التأكد من
اتباع الإجراءات وقواعد العمل المحددة من قبل ، وكذلك للتأكد من سلامة تحديد النتائج الأعمال الوحدات
ومراكزها المالية²

ومن خصائص الرقابة المالية نذكر :

- استقلالية المراقب على الهيئة أو الوحدة التي يقوم بمراقبتها، و هو شرط أساسي لضمان جودة الرقابة المالية .
 - زيادة عمليات الرقابة هو شرط آخر لفعالية النظام، يجب وضع الرقابة المتعددة على نفس الوحدة أو الهيئة محل الرقابة لتجنب خطر الفشل .
 - ضرورة وجود تناغم و تكامل بين أجهزة الرقابة المالية .
- ثانيا : أهمية الرقابة المالية.

تكمُن أهميتها من خلال ارتباطها بالعملية الإدارية ارتباطا وثيقا، و ان عملية الرقابة تمثل المحصلة النهائية للأنشطة ومهام المنظمة ومن خلالها يمكن قياس مدى كفاءة الخطط الموضوعية وأساليب تنفيذها، حيث يعتبر جزءا أساسيا من الإدارة المالية و التي تتضمن مجموعة من السياسات والإجراءات المحاسبية والتدقيقية في مجال الأداء والعلاقات المالية وهي عملية لا تستطيع الإدارة بواسطتها اكتشاف أي انحرافات عن الخطط الموضوعية وتعد الرقابة المالية من أهم الوسائل والأدوات³ .
التي تساعد على اكتشاف أصحاب القدرات والمواهب والمتفوقين في مهامهم، وذلك من خلال الرقابة المالية لمتابعة التقارير التي تقدم للإدارة العليا، المؤكد أن تطوير الرقابة المالية أظهر جانب كبير من أهميتها فهي لم تعد قائمة على مفهوم الضبط والمنح وإنما ظهر ما يعرف بالإيجابية البناءة التي لا تنحصر في مجرد اكتشاف الأخطاء الواضحة تتعدها للبحث في أسبابها وكيفية تجنب وقوعها⁴ .

1 - نعيم دهمش ، تطبيق وتقييم الكفاءات الأداء وفعالية المشاريع الإنمائية في الدول النامية ، مجلد الثاني عشر ، العدد الخامس ، 1985 ، ص 22 .

2 - عوف محمود الكفراوي ، الرقابة المالية النظرية والتطبيق ، مطبعة الانتصار الأوفيسيت ، ط 2 ، 2004 ص 18.

3 - محمود ساحل، المالية العامة ، دار جسر للنشر والتوزيع ، ط1 ، الجزائر، 2017 ، ص 268.

4 - محمد حسين لوادي وآخرون ، المالية العامة ، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ، ط 1 ، عمان ، 2007 ، ص 191.

ثالثا : أهداف الرقابة المالية

يمكن حصر أهداف الرقابة المالية التالية :

✓ التأكد من دقة وصحة البيانات المحاسبية المثبتة للدفاتر وسجلات المشروع وتقرير مدى الاعتماد عليها .

✓ الحصول على رأي محايد حول مطابقة القوائم المالية لما هو مقيد بالدفاتر والسجلات .

✓ اكتشاف ما قد يوجد بالدفاتر من أخطاء أو غش .

✓ تقليل فرص ارتكاب الاخطاء أو الغش عن طريق زيارات المدقق المفاجئة للمشروع وتدعيم أنظمة الرقابة الداخلية للمشروع .

بالإضافة الى أهداف اخرى :

✓ تقييم نتائج أعمال المشروع النسبة مرسومة .

✓ تحقيق اقصى قدر ممكن من الرفاهية لأفراد المجتمع الذين يعملون في المشروع .

يمكن حصر أهداف الرقابة المالية في هدفين رئيسيين هما :

التحقق من أن الإنفاق تم وفقا لما هو مقرر له ¹.

أن الموارد حصلت كما هو مقرر واستخدمت أفضل استخدام .

المطلب الثاني : أنواع الرقابة المالية .

تعددت أنواع الرقابة المالية واختلفت من حيث عدة جوانب حيث سنركز على أهم أنواع الرقابة المالية من حيث التوقيت الزمني، ويكون هذا التقسيم على أساس حدود عملية الرقابة إما أن تكون قبل اتخاذ التصرفات المالية وتسمى الرقابة السابقة أو نرافق اتخاذها فتسمى الرقابة الأنية (المرافقة) أو تقع بعد ذلك وتدعى الرقابة اللاحقة .

أولا : الرقابة المالية السابقة .

و سنتعرف على تعريفها ومزاياها وعيوبها :

تعريفها : هي الرقابة التي تتم قبل اتخاذ الإجراءات التنفيذية التي تؤدي إلى صرف الأموال العامة، حيث لا يجوز لأي وحدة تنفيذية الارتباط بالالتزام أو دفع أي مبلغ قبل الحصول على الموافقة الجهة المختصة بالرقابة قبل الصرف .

¹ - عبد الرؤوف جابر، الرقابة المالية والمراقب المالي من الناحية النظرية، دار النهضة العربية، ط1، بيروت، لبنان، 2004، ص 20 .

لهذا النوع وظيفة وقائية تتمثل في عمل على منع وقوع الأخطاء وانحرافات لذلك تسمى بالرقابة المانعة أو الوقائية وتتمارس الرقابة المالية السابقة على النفقات العامة دون الإيرادات العامة .
لهذا النوع مزايا وعيوب نذكر منها :

1.2 مزاياها

- تمثل هذه الرقابة دافعا عاما للأجهزة عاما للأجهزة الخاضعة للرقابة في أداء واجباتها بالدقة والعناية
- تحد من التصرفات غير اقتصادية في تطبيق الخطط والموازنات .
- التخفيض من درجة المسؤولية التي تتحمل الوزارة والمصالح المختلفة .
- يساعد على توخي الوقوع في الأخطاء والمحاذير القانونية أو الفنية ذات الاثار المالية وتدعو إلى التقليل من ارتكاب المخلفات المالية بوجه عام .
- تدريب وتعبود الأجهزة المالية في الوحدات الإدارية الخاضعة للرقابة على عاداته وتقاليده مالية حسنة تتسم في الانضباط و الحرص على المال العام ¹.
- العمل على تدارك ضعف وتدني خبرة الإدارة في بعض الأجهزة الخاضعة للرقابة قبل أن يحدثا أثراهما الضارة .

2.2 عيوبها :

- تؤدي احيانا الى الحد من الاستقلالية الممنوحة للجهاز الخاضع للرقابة الخاصة في المشروعات الاقتصادية التي تقتضي حرية التصرف وسرعة الحركة .
- قد يؤدي إلى خلق نوع من الإدارة المزدوجة من حيث أن تنفيذ قرار الجهة الخاضعة للرقابة مشروط بموافقة سلطة الرقابة السابقة وقد يؤدي إلى شيوع المسؤولية بينهما .
- لا تساعد الجهة التي تتولى الرقابة ، فالرقابة على مرحلة معينة لا تعطي فكره كاملة عن طبيعة التصرف المالي وأهميته .
- قد يتسبب هذا النوع من الرقابة في خلق عقدة الخوف من الخطأ وتحقيق المساءلة لدى مسؤولي إدارة مما ينعكس أثر سلبا على أسلوب و النتائج والعمل .
- كما أن الإسناد الجهة الخاضعة للرقابة في وجود الرقابة السابقة والاعتيادية عليها قد يجعل تركز إلى جهاز الرقابة وتعتمد عليه في توجيه الاجراء أو التصرف في اتخاذ القرار ¹.

¹ - محمد رسول العموري ، الرقابة المالية العليا (دراسة مقارنة) ، دار منشورات الحلبي الحقوقية ، ط1 ، بيروت لبنان ، 2005 ،

ثانيا : الرقابة المالية المرافقة (الأنية) .

وهي رقابة تواكب المالية عملية التنفيذ قبل دخولها في عمليات التعقيد الإداري ومطابقتها مع الخطة الموضوعة للتنفيذ وهي عملية ترافق مختلف عمليات والمراحل التنفيذ سوء كنا في مرحلة تحصيل الإيرادات أو مرحلة صرف النفقات وعادة ما تمارس هذه الرقابة أجهزة داخلية مختصة اضافة إلى اللجان البرلمانية المختصة ومن مزايا هذا النوع من الرقابة استمراريته وشموليتها حيث أنها تبدأ بالتنفيذ وينتهي بانتهائه، فهي تساهم في اكتشاف الأخطاء وعدم تعميم تعميقها أو استغلالها وتحويلها إلى حالة فساد واسعة. وهي تتصل لدرجة تجبر الإدارة على استحصال موافقة الرقيب المالي قبل بدء أي مبالغ وهي ميزة لها على كل من الرقابتين السابقة واللاحقة.²

ثالثا : الرقابة المالية اللاحقة .

لقد بدأت هذه الرقابة في مراحلها الأولى كرقابة اللاحقة أي أنها تبدأ بعد التنفيذ بهدف كشف عن الأخطاء التي تقع أثناء تنفيذ وتكون هذه الرقابة بعد تنفيذ النفقات وتتخذ هذه الرقابة عدة اشكال وتقتصر على المراجعة الحسابية والمسندية لكافة العمليات المالية لكشف التلاعب بالأموال العامة وقد تمتد إلى المساءلة مرتكبي المخالفات المالية ، كما قد تمضي إلى البحث مدى كفاءة الوحدات التنفيذية في استخدام الأموال العامة. وتأتي هذه الرقابة بعد المراحل العمليات المالية الموضحة حيث تمكن الرقابة اللاحقة من الاكتشاف الأخطاء الانحرافات بدقة وتكمن من إتمام الدراسات المتعلقة بالعمليات المالية دون تعطيل الأنشطة .

إن هذا النوع من أنواع الرقابة يحقق الأهداف الأساسية للرقابة من حيث محاسبة المقصرين وتحصيل الخسائر المالية التي لحقت بالإدارة وتضع الجهات الإدارية في صورة الأخطاء والمخالفات لمنع تكرارها مستقبلا.³

¹ - علي حسين احمد الفهداوي ، الموازنة العامة والرقابة عليها في التشريعات العراقية العراق . مجلة العلوم السياسية . العدد 59 ، 2020 ، ص 430.

² - علي حسين احمد الفهداوي ، مرجع سبق ذكره ، ص 431 .

³ - المرسي السيد حجازي ، مبادئ الاقتصاد العام ، دار الجامعية ، ط 1 ، مصر، 2009 ، ص 95 .

المطلب الثالث : مراحل وأساليب تنفيذ الرقابة .

في هذا المطلب نتطرق إلى مراحل تنفيذ الرقابة والأساليب المتبعة في الرقابة المالية .

أولا : مراحل تنفيذ الرقابة المالية .

إن عملية الرقابة المالية تمر بأربعة مراحل أساسية هي :

1 . المرحلة الاعداد : قبل القيام بعملية الرقابة يجب تحضير فريق العمل الذي سوف يقوم بالعملية الرقابية

وهذه المرحلة هامة لاختيار أفراد العمل الأكفاء سوف ينعكس في صورة جيدة على باقي المراحل .

لذلك على المراقب المالي أن يتمتع بعدة الخصائص منها .

✓ قدرة المراقب المالي على توفير معلومات دقيقة عن أوجه نشاط المنشأة المالي .

✓ الإلمام بأوجه نشاط المنشأة الخاضعة للرقابة .

✓ القدرة على تحليل بيانات المتوفرة وتحويلها إلى معلومات ذات فائدة .

✓ أن يتسم بالموضوعية والمرونة وبيتعد عن التحيز .

2 . مرحلة جمع البيانات : في هذه المرحلة يقوم فريق عمل الرقابة بجمع البيانات المالية من مصدرها سواء كانت محفوظة في سجلات المحاسبة أو محفوظة على أجهزة الحواسيب واستخراج البيانات وجدولتها للقيام بالعملية التي ستليها .

3 . مرحلة الفحص : في هذه المرحلة يقوم المراقب المالي بمقارنة البيانات التي حصل عليه مع ما هو مخطط له وهنا يستعين المراقب المالي بأدوات الرقابة المالية وهي :

✓ الموازنة التخطيطية : تعتبر من أهم الأدوات المستخدمة في الرقابة وهي عن خطة شاملة لجميع عمليات المنشأة خلال معينة من أجل مقارنة الانجاز الفعلي و قياس الأداء .

✓ التحليل المالي : يعتبر التحليل المالي الخطوة الأساسية في الرقابة المالية لأن هذه العملية تتضمن مقارنة الخطط الموضوعية ومستوى تنفيذها و لمقارنة بين فترات الزمنية المختلفة بين المنشآت المتمثلة وتتم مقارنة في هذا التحليل :

- تحليل القوائم المالية وذلك من خلال الميزانية العمومية حساب الدخل .

- التحليل عن طريق النسبة المالية المختلفة مثل نسبة السيولة والربحية والاستثمار .

4 . التقارير المالية : بعد الانتهاء من العمليات السابقة يأتي دور رئيس فريق العمل الرقابة لإعداد التقارير المالية للمدير ليصبح على علم بكل عمليات المالية أثناء تنفيذ الخطة المالية وعند الانتهاء منها.

وهذه التقارير يجب أن تكون مختصرة وذلك من خلال عرضها على شكل رسوم بيانية أو بأشكال أخرى تظهر هذه التغيرات المالية التي تحدث في المنشآت وتعرض أسباب المشاكل المالية¹.

ثانيا : أساليب تنفيذ الرقابة المالية .

أساليب الرقابة المالية التالي :

1. الرقابة الشاملة : وفقا لهذا الأسلوب تتولى جهات الرقابة إجراء الرقابة العامة التفصيلية على

جميع المعاملات المالية التي تمارسها الجهات الخاضعة للرقابة ، وقد تطبق هذه الرقابة في

مجال نوعي معين من مجالات الأعمال المالية والرقابة الاجمالية على باقي المجالات .

2. الرقابة الانتقالية : وفقا لهذا الأسلوب يتم اختيار العينة من بين المعاملات المراد مراقبتها وفحص

تلك العينة كونه نموذج قياسي لأعمال المالية الخاضعة للرقابة ويتم اختيار عينة إما بشكل

عشوائي أو بشكل إحصائي منظم تبعا لنوع المعاملات فيتم مراقبة تلك العينة المختارة بالكامل

أو المراجعة الإجراءات المرتبطة في عينات مختلفة .

3. الرقابة المستمرة : يتضح أسلوب الرقابة المستمرة في الرقابة الداخلية التي يمارسها محاسب

الإدارة ، حيث يتم الفحص والمراقبة بشكل دائم ومستمر للمستندات والقيود الحسابية للجهة

الخاضعة للرقابة طول العام .

4. الرقابة الدورية : تتم هذه الرقابة على فترات دورية خلال السنة كأن تقوم أجهزة الرقابة الخارجية

بمراجعة دورية لبعض الوحدات الخاضعة للرقابة، أو في حالة جرد المخزون وعهد فترات تحددها

الإدارة، أو تحددها جهة الرقابة أو في حالة إجراء الرقابة السنوية على الحسابات النهائية لكل

عام وإصدار التقرير الرقابي السنوي .

5. الرقابة المفاجئة : تتولى جهة الرقابة إجراء رقابة مباغطة تستهدف موضوعا أو موضوعات معينة

نتيجة أخبار مسبقة عن مخالفة مالية . أو بناء على طلب من جهات مسؤولة وقد يتولى الجهاز

المكلف بالرقابة هذه الطريقة بين فترة وأخرى يجعل الهيئات الخاضعة للرقابة في حالة شعور دائم

بيقظة الجهاز الرقابي ومتابعة مهامه الرقابية . كما هو الحال في عمل الهيئة المركزية للرقابة

والنفتيش².

¹ - عدنان سيروان واخرون ، المالية العامة على تنفيذ الموازنة العامة ، منشورات دائرة الاعلامية في مجالات النواب للنشر ، 2008 ، ص 95.

² - محمد خير العكام ، الرقابة المالية ، منشورات الجامعة الافتراضية ، السورية ، ط 1 ، سوريا ، 2018 ، ص 20. 19 .

المبحث الثالث : عموميات حول النفقات العامة :

من أجل تحقيق أهداف المجتمع وإشباع الحاجات العامة .تلجأ الدولة للإنفاق العام الذي يعتبر أداة مهمة من أدوات المالية الرئيسية للدولة لذا سوف نتطرق في هذا المبحث عن تعريف النفقات العامة وتقسيمات ومراحل تنفيذها والهيئات المكلفة بها .

المطلب الأول : تعريف و تقسيمات النفقات العامة .

إن الفكرة المالية الحديث أصبحت تنظر للنفقة العامة نظرة مختلفة تماما فهي إيجابية الهدف منها تحقيق آثار اقتصادية و اجتماعية وسياسية بجانب آثارها المالية فما هي النفقات العامة .

اولا : النفقات العامة :¹

1 . النفقة العامة بصورة رئيسية (هي مبلغ يقوم بدفعه شخص عام من أجل إشباع حاجات عامة) .
تقوم الدولة وغيرها من الأشخاص العامة بالإنفاق من أجل اشباع الحاجات العامة فهي تنفق من أجل الحصول على السلع والخدمات اللازمة لتسيير المرفق العامة من جهة وتنفق لشراء ما يلزمها من الأموال الإنتاجية للقيام في المشروعات الاستثمارية التي تتولاها ومن جهة أخرى تنفق لمنح المساعدات والإعانات المختلفة وكل هذه الصورة سابقة من الإنفاق العام يجب أن تتخذ شكل النقدي حتى يمكن القول أنها نفقة عامة .²

2 . تعريف النفقات العامة :³

هي تلك المبالغ المالية التي تقوم بسرفها السلطة العمومية الحكومة والجماعات المحلية أو أنها مبلغ نقدي يقوم بإنفاق شخص عام لتحقيق، مبلغ نقدي من الهيئة العامة بهدف إشباع حاجة عامة .

ثانيا : تقسيمات النفقات العامة .

النفقات العامة إلى عدة أنواع من تقسيمات آخر باختلاف طبيعة النفقة العامة .

1. النفقات العامة حسب دورتها .

تقسم النفقات العامة حسب دورتها (انتظامها وتكرارها السنوي) إلى قسمين هما النفقات العامة العادية والنفقات العامة الغير عادية ونقدم فيما يلي توضيحا لهما :

¹ - محمود حسين الوادي ، مبادئ المالية العامة ، دار المسيرة للنشر والتوزيع ، ط2، عمان ، 2010 ، ص 105.

² - محمود ابراهيم الوالي ، علم المالية العامة ، 1987 ، ص 23 .

³ - محرز محمد عباس ، اقتصاديات المالية العامة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، ط4 ، الجزائر ، ص 55.

1.1 النفقات العامة العادية : هي النفقات التي تغطيها الإيرادات العادية، الضرائب ومداخيل والمداخل أملاك الدولة... وهي نفقات التي تظهر دائما فيها ونذكرها بانتظام في الميزانية ليتكرر صرفها دوريا كل فترة زمنية معينة الدائمة للدولة منها على سبيل المثال (الأجور المرتبات المنح ...)

2.1 النفقات العامة الغير العادية : هي النفقات التي تغطيها الإيرادات الغير العادية والقروض ، و التي تظهر دائما ولا تتكرر بانتظام في الميزانية هي النفقات ذات طبيعة استثنائية تظهر إلا في حالات الطارئة والكوارث الطبيعية هي نفقات لا تتكرر سنويا ¹.

2. النفقات العامة حسب أغراضها .

2.1 . النفقات العامة الاقتصادية :

وهي النفقات التي تهدف إلى تحقيق هدف اقتصادي والإعانات والمنح والهيئات الاقتصادية وغيرها من النفقات لإشباع الخدمات اللازمة كالطاقة والنقل التي تستهدف تزويد الاقتصاد بالبنية الأساسية .

2.2 . نفقات العامة الاجتماعية :

وهي النفقات توزع على شكل مبالغ مخصصة لبعض الطبقات والفئات الاجتماعية بما فيها خدمات الضمان الاجتماعي.

2.3 النفقات العامة الإدارية :

وهي النفقات التي تهدف لتسيير المرافق العامة من رواتب وائتمان ومشتريات الدولة ومستلزمات الإدارية و والمبالغ المخصصة لإعداد والتدريب وتطوير الجهاز الإداري .

2.4 . النفقات العسكرية :

وهي النفقات المخصصة بالإقامة لبناء مرافق الدفاع والجيش وتجهيز القوات المسلحة داخليا وخارجيا .

2.5 . النفقات المالية :

كنفقات الدين العام وفوائده والأوراق المالية و السندات المالية الأخرى .

3 . تقسيمات النفقات بحسب أثارها في الانتاج القومي ².

3.1 . النفقات الحقيقية :

كان يمكن تسميتها بالنفقات الفعلية فهي تلك النفقات العامة والتي تقوم بها الدولة مقابل الحصول على السلع والخدمات .

¹ . محمد ابراهيم عبد اللاوي، نشأة المالية العامة وعلاقتها بالعلوم الاخرى، دار حماد للنشر والتوزيع ، ط 1، عمان ، 2007، ص 110.

² . أعاد محمود القيسي، المالية العامة والتشريع الضريبي، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، 2010 ، ص 34.

3. 2. النفقات التحويلية :

هي تلك النفقات التي لا تحصل فيها الدولة على مقابل من السلع والخدمات ومنها على سبيل المثال المساعدات كالمعاشات التي تعيق الدولة فهذا انفاق تحويلي دون ان تحصل الدولة على مقابل ودون أن يتأثر الدخل القومي .

3. 2. 1- النفقات التحويلية الاجتماعية :

مثال واقعي على ذلك إعانات المرسوم الرئاسي رقم 01 / 08 / 2001 تم إحداث بمناسبة الدخل المدرسي منحة مدرسية 2000 دج لكل طفل معوز .

3. 2. 2- النفقات التحويل الاقتصادية : و مثال واقعي على ذلك إعانات واستثمارية وامتيازات ضريبية

3. 2. 3- النفقات التحويلية المالية : و مثال واقعي على ذلك فوائد الدين العام¹.

المطلب الثاني : مراحل تنفيذ النفقات العامة .

إن عملية تنفيذ النفقات العامة تمر بأربعة مراحل وهي كالتالي :²

1. الالتزام بالنفقة : وهو تصرف الذي بمقتضاه تكون الدولة مدينة أو ينشأ حقوقا للغير عليها مثل شراء آلات واستئجار محل .

2. التصفية : هو تقدير فعلي وحقيقي للمبالغ الواجب أدائه بناء على المستندات التي تثبت وجود دين في الدولة ولا تدفع المبلغ المطالب به إلا إذا تمت الخدمة فعلا وتعتبر هذه قائمة بمثابة حماية الدولة من سوء تنفيذ التزامات الدائمين .

3. الأمر بالدفع : يعني صدور الأمر من الموظف المختص إلى الخزينة العامة لصرف مبلغ الدين المترتب في ذمة الدولة لصاحب الحق وتسحب أوامر الدفع مباشرة من الوزارة المالية . التي تقوم بمجرد وصول أمر الدفع بإصدار شيك مسحوب من الخزينة العامة ويرفق بأمر الصرف جميع المستندات الثبوتية التي تسمح للمحاسب بالتأكد من قوانين النفقة.

4. الدفع : وهو الاجراء الذي يتم بموجبه الدفع الفعلي للمبلغ المستحق لصاحبه عن طريق المحاسب العمومي بعد التأكد من الإجراءات السابقة وتعتبر هذه المرحلة بالمرحلة المحاسبية التي يتم فيها إصدار أوامر من حوالات الدفع التي يصدرها الأمرون بالصرف ويقوم المحاسب العمومي بتنفيذها³.

¹ . محمد ابراهيم عبد اللاوي، مرجع سبق ذكره، ص 111.

² . محمد مسعي، مرجع سبق ذكره، ص 77.

³ . فؤاد عز الدين ، استخدام أدوات المحاسبة العمومية في الرقابة على تنفيذ النفقات ، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة ، جامعة بسكرة ، الجزائر، 2010 ، ص 81.

المطلب الثالث : الهيئات المكلفة بالنفقات العامة .

هناك هيئات تقوم برقابة أهمها رقابة مجلس المحاسبة و رقابة المفتشية العامة للمالية .

أولا : رقابة مجلس المحاسبة .

1 . تعريفها : هو المؤسسة العليا للرقابة البعدية لأموال الدولة والجماعات الإقليمية والعمومية¹

2 . اختصاصاته :

1 . 2 . تقديم الحسابات :

يتعين على كل محاسب عمومي إيداع حسابه لتسيير لدى كتابة الضبط لمجلس المحاسبي والاحتفاظ بكل الوثائق الثبوتية التي قد يطلبها عند الاقتضاء كما يتعين على الأمرين بالصرف إيداع حساباتهم الإدارية بنفس الشكل .

2 . 2 . مراجعة حسابات المحاسبين العموميين :

تتم عملية تدقيق الحسابات من خلال التحقق أولا من أنها تتضمن كل العمليات المنفذة خلال السنة المالية المعنية ، ثم يتم فحص تلك العمليات بالرجوع على السندات الاثبات ومختلف الوثائق المتعلقة بها .

2 . 3 . رقابة الانضباط في مجال تسيير الميزانية والمالية :

عند مراقبته لتسيير مصالح الدولة والمؤسسات التي تسري عليها قواعد المحاسبة العمومية أو لشروط استعمال الاعتمادات، فإن مجلس المحاسبة يتأكد من احترام قواعد الانضباط الميزانية والمالي .²

2 . 4 . تقييم المشاريع والبرامج الاستثمارية العمومية :

يشارك مجلس المحاسبة على الصعيد الاقتصادي والمالي في تقييم فعالية النشاطات والمخططات والبرامج والإجراءات المتخذة من طرف السلطات العمومية بغرض تحقيق أهداف ذات منفعة وطنية .

3 . مراقبة التسيير المالي للأمرين بالصرف .

وفي هذا المجال يمارس مجلس المحاسبة نوعين من الرقابة، يتمثل النوع الأول من الرقابة، في تقييم نوعية التسيير المالي للهيئات العمومية من حيث الفعالية والنجاعة الاقتصادية، وهي الرقابة الإدارية ولا يملك فيها الا تقديم الاقتراحات والتوصيات من أجل تحسين مردودية تلك الهيئة الخاضعة لرقابتها والنوع الثاني يتمثل في مراقبة الانضباط في مجال تسجيل الميزانية المالية وهي رقابة قضائية يتمتع بها حسب سلطة توقيع الجزاءات .

¹ - المادة 02 من الأمر رقم 95-20 مؤرخ في يونيو 1995 يتعلق في مجلس المحاسبة الجريدة الرسمية ، عدد 37 ، 1995 ، ص3.

² - شويخي سامية ، أهمية الاستفادة من آليات الحديثة و المنظور الإسلامي في الرقابة على المال العام ، مذكرة ماجستير، جامعة ابو بكر بالقياد ، تلمسان ، الجزائر، 2011 ، ص 43.

ثانيا : رقابة المفتشية العامة للمالية .

1 . تعريفها : انشأت المفتشية العامة المالية بموجب المرسوم رقم 80 - 53 الذي ينص على أنه هيئة المراقبة توضع تحت السلطة المباشرة لوزير المالية تسمى المفتشية العامة للمالية . فهي تصنف ضمن الرقابة اللاحقة الغير إلزامية أي أنها تتم بعد تنفيذ العمليات المالية المتعلقة بالنفقات والإيرادات¹.

2 . مهامها : تتمثل فيما يلي .

1 . 2 مهمة الرقابة والتدقيق :

يقصد بالرقابة والتدقيق، التفتيش والمتابعة والملاحظة والتحقق من الاستعمال العقلاني لكافة الموارد البشرية والاستغلال الأمثل لكل الإمكانيات المادية والمالية، والاستخدام الرزين لجميع الوسائل والوثائق والحسابات، و احترام القوانين والتنظيمات والتعليمات الموضوعية كمقاييس لعمل الهيئة الخاضعة للرقابة بهدف التأكد من مدى احترام المعايير والمقاييس القانونية في ضمان مشروعية ودقة الحسابات تقوم المفتشية بمراقبة كيفية تسيير الأموال العمومية ومدى دقة الحسابات وتوفير الوثائق والسندات المحاسبة والقوانين .

2 . 2 مهام التحقيقات والخبرات :

لا تقتصر دور المفتشية العامة المالية على رقابة التسيير المالي والمحاسبي لأجهزة الدولة ومصالحها الإدارية ورقابة وتدقيق التسيير في المؤسسات العمومية الاقتصادية، إنما يمتد ليشمل مجال ذا أهمية معتبرة. تتكلف المفتشية بإجراء دراسات وإعداد خبراء من مختلف مجالات الاقتصادية، المالية، المحاسبية، التقنية.

2 . 3 تقييم السياسات العمومية :

تقوم بتقييم شروط السياسات العمومية وكذا النتائج المتعلقة بها فهي تبحث حول مدى تحقيق ميزانية الأهداف الاقتصادية والمالية والاجتماعية المسطرة .

2 . 4 الرقابة على عمليات الصرف وحركة رؤوس الأموال :

وذلك لمعابنة جرائم مخالفة التشريع والتنظيم الخاصين بالصرف وحركة رؤوس الأموال .

¹ - المادة الأولى من المرسوم 80 - 53 المؤرخ في 01 مارس 1980 المتضمن إحداث مفتشية عامة للمالية ، العدد 10 ، الجريدة الرسمية الصادرة بتاريخ 04 مارس 1980 ، ص 20.

2.5 التدقيق في قروض الدولة :

اي الرقابة على قروض الدولة التي يمنحها البنك الدولي للإعمار والتعمير والبنك الافريقي للتنمية بهدف ضمان استعمال الاعتمادات المخصصة .¹

3. تطور مهام رقابة المفتشية العامة للمالية .

نتيجة للتطورات السياسية، والاجتماعية واقتصادية التي شهدتها الجزائر، والانتقال من النظام الاشتراكي إلى النظام الليبرالي، وانفتاح الاقتصاد الوطني أصبح من الضروري تطوير أجهزة الدولة بما يتماشى مع اقتصاد السوق وفي هذا الإطار عرفت المفتشية العامة للمالية استحداث صلاحيات ومهام جديدة تتمثل في ما يلي :

1.3 مهمة التقييم .

أوكلت للمفتشية العامة للمالية مهمة التقييم بالرجوع إلى أحكام المرسوم التنفيذي رقم 272/80، والتي تتجسد فيما يلي :

- . تقديم أداء أنظمة الميزانية .

- التقييم الاقتصادي والمالي لنشاط شامل قطاعي فرعي .

- تقييم شروط تسيير واستغلال المصالح العمومية من طرف المؤسسات الإمتيازية مهما كان نظامها .²

2.3 تقييم السياسات العمومية .

تقوم المفتشية العامة للمالية بتقييم شروط السياسات العمومية كذا النتائج المتعلقة بها، ذلك أن الرقابة على الأموال العمومية بالطريقة الكلاسيكية القائمة على التأكد من سلامة المستندات المحاسبية ومشروعيتها يمكن أن لا تحقق الفعالية المطلوبة، لذلك يصبح من الضروري تجاوزه إلى تقييم النشاط العمومي نفسه، والتطور المستقبلي للمهمة التي يفترض أن تقوم بها المفتشية العامة للمالية .³

3.3 الرقابة على عمليات الصرف وحركة رؤوس الأموال .

تعد مهمة الرقابة على عمليات صرف الأموال مهمة استثنائية مقارنة بالمهام الأخرى خاصة الرقابية، لأن هناك هيئات أخرى تختص بذلك، إذ يتم تأهيل موظفي المفتشية العامة للمالية المعينون بالقرار

¹ - شويخي سامية ، مرجع سبق ذكره ، ص 67 . 69 .

² - مرسوم تنفيذي رقم 272/08 مؤرخ في 6 سبتمبر 2008 ، يحدد صلاحيات المفتشية العامة للمالية ، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، الجريد الرسمية المطبوعة الرسمية ، عدد 50 ، صادر بتاريخ 7 سبتمبر 2008 .

³ - المادة 4 من مرسوم تنفيذي رقم 272 /08 ، مرجع سبق ذكره .

الوزاري مشترك بين وزير المالية و وزير العدل بمعاينة جرائم مختلف التشريع والتنظيم الخاصين بالصرف وحركة رؤوس الأموال و من الى الخارج .

4.3 التدقيق في القروض الدولية .

تنصب مهمة الرقابة على القروض الدولية بصفة عامة على تقييم المعلومات والاتصالات اضافة إلى انجاز عمليات المتابعة والسبب في هذا الرقابة و ازدياد حجم قروض العمومية وزيادة تقلب الأسواق الدولية وكثرة التعقيدات في مجال القروض وانعدام تنسيق في تقييمها وقلة الشفافية حولها .¹

¹ - شويخي سامية ، مرجع سبق ذكره ، ص 69 .

خلاصة الفصل الأول :

من خلال دراستنا لهذا الفصل استخلصنا أن المحاسبة العمومية جزء متكامل من الهيكل المالي للدولة لكونها تحدد الإجراءات القانونية والتقنية الواجب احترامها من طرف أعوان المحاسبة العمومية لسوء الاستغلال ويمثل الأمر بالصرف والمحاسب العمومي، عون من أعوان تنفيذ المحاسبة العمومية حيث يقوم الأول بأمر صرف نفقة كما أنه يتحقق من حقوق الهيئات العمومية، ويقوم الثاني بتفصيل الإيرادات ودفع النفقات لتحقيق المنفعة العامة .

ان نفقات العامة في تزايد وتطور مستمر كما يجب عليها تحقيق أهداف المجتمع وإشباع حاجاته العامة والحفاظ على المال العام وجب وجود رقابة مالية لضمان حسن تسيير النفقات العامة .

الفصل الثاني

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

تمهيد :

تعتبر الجماعات المحلية جزءا لا يتجزأ من الدولة بالرغم من وجود اللامركزية التي تعتبر أسلوب من أساليب التنظيم الإداري بين السلطات المركزية في الدولة والهيئات الإدارية المنتخبة تباشر مهامها تحت رغبة هذه السلطة ، فتتظلم الدولة يستوجب تقسيمها إلى أقاليم الولاية والبلدية يرجوع الى البلدية التي تعد خلية أساسية إقليمية تلعب دورا هاما في التكفل بحاجات المواطنين .

وتحقيق الأهداف وعدم التلاعب بالنفقات والإيرادات يجب ضرورة وجود رقابة تواكب جميع مراحل إعداد و تنفيذ الميزانية من طرف الأعوان المكلفون بها .

كما أن مدى تطبيق الأهداف المسطرة من خلال تغطية الميزانية وتعلقها بصفة مباشرة بمدى سلامة القواعد المحاسبية والقوانين المنظمة لها .

وفي هذا الفصل سنحاول التعرف على كيفية إعداد و تنفيذ الميزانية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة وطرق الرقابة عليها .

حيث نتطرق في هذا الفصل إلى :

- المبحث الأول : تقديم عام لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .
- المبحث الثاني: دراسة وتحليل الميزانية العمومية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة.
- المبحث الثالث : مساهمة المحاسبة العمومية في دعم الرقابة على تنفيذ النفقات العامة لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

المبحث الأول : تقديم عام لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

تتمتع الجماعات المحلية بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي، وهذا حسب التنظيم الإداري الجزائري، ومن بين هذه الجماعات المحلية " بلدية " حيث تقوم بتنفيذ وإعداد الميزانية السنوية مع الأخذ بعين الاعتبار كل الجهات الحكومية في إدراج بعض النفقات اللازمة والتي تتماشى مع الخطة التنموية الشاملة للبلاد .

المطلب الأول : تعريف بلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة.

1 . عرفها قانون البلدية .

الذي جاء في نص المادة الأولى كما يلي :

" البلدية هي الجماعة الإقليمية الأساسية تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي تحدث بموجب القانون " .¹

للبلدية إقليم واسم ومركز ومواطنين يديرها مجلس منتخب هيئة تنفيذية .²

كما حدد القانون هيئاتها المتمثلة في المجلس الشعبي البلدي ورئيس المجلس الشعبي:

وهي الجماعة الإدارية والاقتصادية والثقافية والسياسية و تتمتع بالشخصية المعنوية العمومية التي تنتج عنها الاستقلال المالي والحرية التعااضي ولها نفس الاهتزازات والحقوق المقررة للأشخاص ما عدا المرتبطة منها بالشخصية الطبيعية وكذلك أن أموالها غير قابلة للتداول .

ومن حيث التنظيم الإداري : البلدية هي هيئة ادارية لامركزية إقليمية محلية في النظام الإداري الجزائري وهي خلية تنظيمية أساسية سياسية إدارية اجتماعية ثقافية حيث تنشأ بموجب القانون وتعيين حدودها الإدارية بموجب مرسوم صادر من رئيس الجمهورية بناء على تقرير من وزير الداخلية طبقا ل 151 من الدستور والمادة الأولى من قانون البلدية وتسيير المجلس الشعبي البلدي و الهيئة التنفيذية، اللجان البلدية (المادتين 2 . 79) من قانون البلدية .

2 . مسؤوليات وواجبات البلدية :

أ. القيام بالنشر وتنفيذ القوانين واللوائح التنظيمية العامة في نطاق الحدود الإدارية للبلدية .

ب. الضبط القضائي وهو من مسؤوليات الرئيسية لبلدية .

¹ . قانون البلدية رقم 90 . 80 المؤرخ في 7 أبريل 1990، المادة الأولى.

² . قانون البلدية و23 من نص المادة 13.

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

- ج. حماية المنطقة باتخاذ الاجراءات والاعمال الوقائية والعلاجية اللازمة لجميع سكان البلدية .
- 3 . مميزات البلدية :** تتميز بالمزايا أهمها .

- أ. البلدية هي وحدة أو جماعة أو هيئة إدارية لا مركزية إقليمية جغرافية .
- ب. جميع أعضائها وهيئاتها ولجان تسييرها ينتخبون من طرف شعبيها .
- ج. هي نظام إداري يعبر عن صورة حية لتطبيق الواسع والسليم لمبدأ الديمقراطية .

اللجان المسيرة البلدية :

يشكل مجلس الشعب لبلدي من بين أعضائه لجان دائمة متخصصة تقوم بدراسة المشاكل والمسائل بالإدارة العامة للبلدية والشؤون المالية والاقتصادية والتجويد والاشغال العامة والسكنات والشؤون الاجتماعية والثقافية طبقا في ميثاق البلدية صادر 16 والمادة 94 من قانون البلدية¹.

ثانيا : نشأة بلدية اولاد سيدي إبراهيم . المسيلة .

بلدية اولاد سيدي إبراهيم هي إحدى بلديات ولاية المسيلة تقع على مسافة 50 كم بالنسبة للولاية وهي ذات موقع استراتيجي هام تتواجد في المحور الرئيسي يربط الشمال بالجنوب الجنوب الشرقي وتقدر مساحتها 220 كلم² أما عدد سكانها يزيد 11160 نسمة، بالإضافة الى وجود 08 تجمعات سكانية أهمها التجمع الحضاري وهو الدير بالتالي مقر البلدية يضم 10 أحياء وهي ذات طابع فلاحي رعوي وأهم فروع التي تتفرع إليها هذه البلدية :

الفرع الأول : المتواجد بلووير

الفرع الثاني : القرية الفلاحية محمد الصديق بن يحيى

الفرع الثالث : العويشات

الفرع الرابع : من مفترق الطرق . وتعد من البلديات القديمة الإدارية بالولاية .

التأسيس تاريخي يعود إلى نهاية القرن الثامن عشر (حوالي 1350 م) من طرف الوالي الصالح سيدي

إبراهيم الغول دفين الجزائر عاصمة بالأميرالية وسمي بالغول لتغوله في العلم .

ينحدر اولاد سيدي ابراهيم من أصل تركي نهاية القرن التاسع التركي إبراهيم هذا الأخير له ثلاثة أبناء :

سي محمد، سي تواتي ، سي رابح، من اصل اولاد سيدي إبراهيم .

¹ . مقابلة مع الأمين العام ، يوم 10 / 05 / 2022 ، على الساعة 10:00.

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

أنشأت في 04 / 02 / 1956 بموجب قانون الصادر عن رئيس الجمهورية والمصادقة عليه من طرف والي ورئيس الدائرة .وهي تلعب دور محرك إقليم المنطقة تشغل مقام مركز رئيس البلدية، التابعة لها كل من بلدية إبراهيم وبلدية بن زوه .

تتكون بلدية أولاد سيدي إبراهيم من :

- رئيس البلدية هو رئيس المجلس الشعبي البلدي للبلدية .
- وثلاث أبواب : نائب رئيسي هو النائب الأول الذي يتولى الشؤون مباشرة في حالة غياب رئيس البلدية ويشغل منصبه مباشرة .
- واثنين ثانويين : يتولون المهام الموكلة إليهم ويتلقون الأوامر من رئيس البلدية وفي حالة الغياب النائب الرئيسي الأول 07 أعضاء اخرين كلهم يعينون من طرف الشعب بواسطة الانتخابات ويكونون منتدبين من طرف الدولة .

مع العلم أن البلدية تضم 02 هيئات تنفيذية و03 لجان بلدية .

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لبلدية اولاد سيدي إبراهيم .

الشرح الإداري للهيكل التنظيمي .

الهيكل التنظيمي للبلدية : هو هيكل مسطر من طرف الوزراء المتفق عليهم من والي الولاية ورئيس الدائرة ويتفرع هذا الهيكل إلى فروع كالتالي :

الأمانة العامة .

تعتبر العمود الفقري للبلدية حيث يحتوي على كل الصلاحيات لتسيير البلدية ومراقبة سير العمل في المصالح التابعة لها وتتكون من فروع :

❖ فرع كتابة المجلس :

وتتجلى مهامه في النقاط التالية :

- مسك سجل المداولات والقرارات والسهر على تسجيل كل المداولات والقرارات والتأثير التابع لها .
- إعداد وإرسال الاستدعاءات الموجهة للمجلس .
- المتابعة والمصادقة على المداولات والقرارات والملاحظات الخاصة بها مع السلطة الوصية.
- تنظيم استقبالات المواطنين وتوجيههم وإعلامهم .

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

❖ فروع المصالح المشتركة :

ومهامها تتمثل في :

- تنسيق وتنظيم الأعمال الإدارية والتقنية .

- متابعة وتنظيم وحفظ أرشيف البلدية .

- تنظيم العلاقات بين البلدية والجمعيات ذات الطابع الاجتماعي .

مصلحة التنظيم والشؤون العامة .

مكتب التنظيم والحالة المدنية وكل مكتب رئيس يتول تشييط ومتابعة تسيير العمل في الفروع التابعة له تحت سلطة المسيرين .

➤ مكتب التنظيم والحالة المدنية : يتكون من ثلاثة فروع .

❖ فرع التنظيم : ويقوم بالمهام التالية :

المصادقة على الوثائق، متابعة ملفات الإنشاء واستغلال المؤسسات المصنفة، النشاطات

المنظمة، إعداد وتسليم الوثائق الخاصة بالنشاطات الحرفية والفلاحية .

❖ فرع الحالة المدنية : ومن مهامه .

المسك الحسن والمحافظة على سجلات الحالة المدنية، إعداد وتسليم مختلف وثائق الحالة

المدنية، تسجيل الملاحظات الهامشية، حفظ ختام ثائق الحالة المدنية، إعداد إحصائيات

الخاصة بالحالة المدنية، حركة السكان والجداول العشرية، السهر على العمليات المرتبطة بالخدمة الوطنية .

❖ فرع الانتخابات والإحصاء : ويقوم بالعمليات المرتبطة بالانتخابات والإحصاءات المختلفة، إحصاء

السكان، المنازل، المساجد .

➤ مكتب الشؤون العامة : ومهامه محدودة بالمادة 123 من المرسوم رقم 25/91 المؤرخ في

1991/02/02 . ويتكون من فرعين :

❖ فرع الشؤون الاجتماعية : ويشمل عمله في الإحصاء والتكفل بالفئات المحرومة وفئة المعوقين، كبار

السن والمعوزين

❖ فرع الوقاية وحفظ الصحة : دوره مراقبة نقاط المياه للوقاية من الأمراض المنتقلة عن طريق المياه،

مراقبة المحلات التجارية لحماية صحة المستهلك .

مصلحة الشؤون الإدارية والمالية .

هذه المصلحة هي القسم الثاني من الأمانة العامة ووظيفتها تتمثل في الناحية الإدارية والمالية للبلدية فقط وهي منفصلة انفصالا تاما عن الموظفين ماعدا عمل البلدية ومهمتها تتمثل في إعداد الميزانية ورسم خطة سير البلدية من الناحية الاقتصادية ودراسة المشاريع وما إلى ذلك، وهذه المصلحة يرأسها رئيس يتولها تحت سلطة الأمين العام للبلدية والمسيرين تنشيط وتسيير الهياكل الموضوعية تحت السلطة وتنقسم هذه المصلحة إلى مكتبين كل مكتب يرأسه رئيس يتولى شؤونه وهي كالتالي :

➤ مكتب الشؤون الإدارية : وتنقسم إلى ثلاثة فروع وهي :

❖ فرع تسيير الموظفين :

ومهامه كالتالي .

✓ تسيير الحياة المهنية للموظفين .

✓ تنظيم وحفظ الملفات الفردية للموظفين .

✓ عمليات الإحصاء ومتابعة حركة الموظفين .

❖ فرع ممتلكات البلدية : ويقوم بالمهام التالية :

✓ جرد كل الممتلكات المنقولة والثابتة .

✓ انجاز كل الملحقات التابعة والتقييد بالتعليمات .

✓ كراء الآليات التابعة للبلدية .

❖ فرع الصفقات : ويقوم بما يلي :

✓ إعداد ومتابعة الصفقات .

✓ تحضير المزايدات الخاصة بالممتلكات .

➤ مكتب الميزانية والعمليات المالية :

مهام رئيس المكتب محددة بالمادة 123 من المرسوم رقم 91/21 المؤرخ في 1992/02/02 وهو

فرعيين :

❖ فرع الميزانية : وتستند له المهام التالية :

✓ إعداد الميزانية ومتابعة إيرادات ونفقات البلديات والملحقات التابعة لها .

✓ التأشير المالية لسند الطلب للتأكد من القروض المالية .

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

❖ فرع العمليات المالية : ويقوم بما يلي :

✓ تحرير الحوالات .

✓ المتابعة لمختلف البرامج .

✓ مصلحة العمليات التقنية .

مهام رئيسها محددة بالمادة 123 من المرسوم رقم 91/21 المؤرخ في 1999/02/02 وهو ثلاث فروع.

❖ فرع البناء والتعمير : ويقوم بالمهام التالية :

✓ السهر على احترام مستوى تراب البلدية .

✓ تسليم الوثائق الخاصة بالبناء والتعمير (رخصة التجزئة) البناء، والهدم .

✓ الترميم والرخص الخاصة بالشبكات .

✓ المتابعة التقنية للمشاريع .

✓ متابعة الاحتياطات .

❖ فرع الاستغلال المباشر : ويقوم بما يلي :

✓ يتكفل بالعمال المتعلقة بإنشاء الوكالات وتسييرها .

✓ متابعة وضعية العمال والوسائل الموضوعة تحت تصرف الوكالات .

✓ ضمان تطبيق النصوص التنظيمية الخاصة بالوكالات .

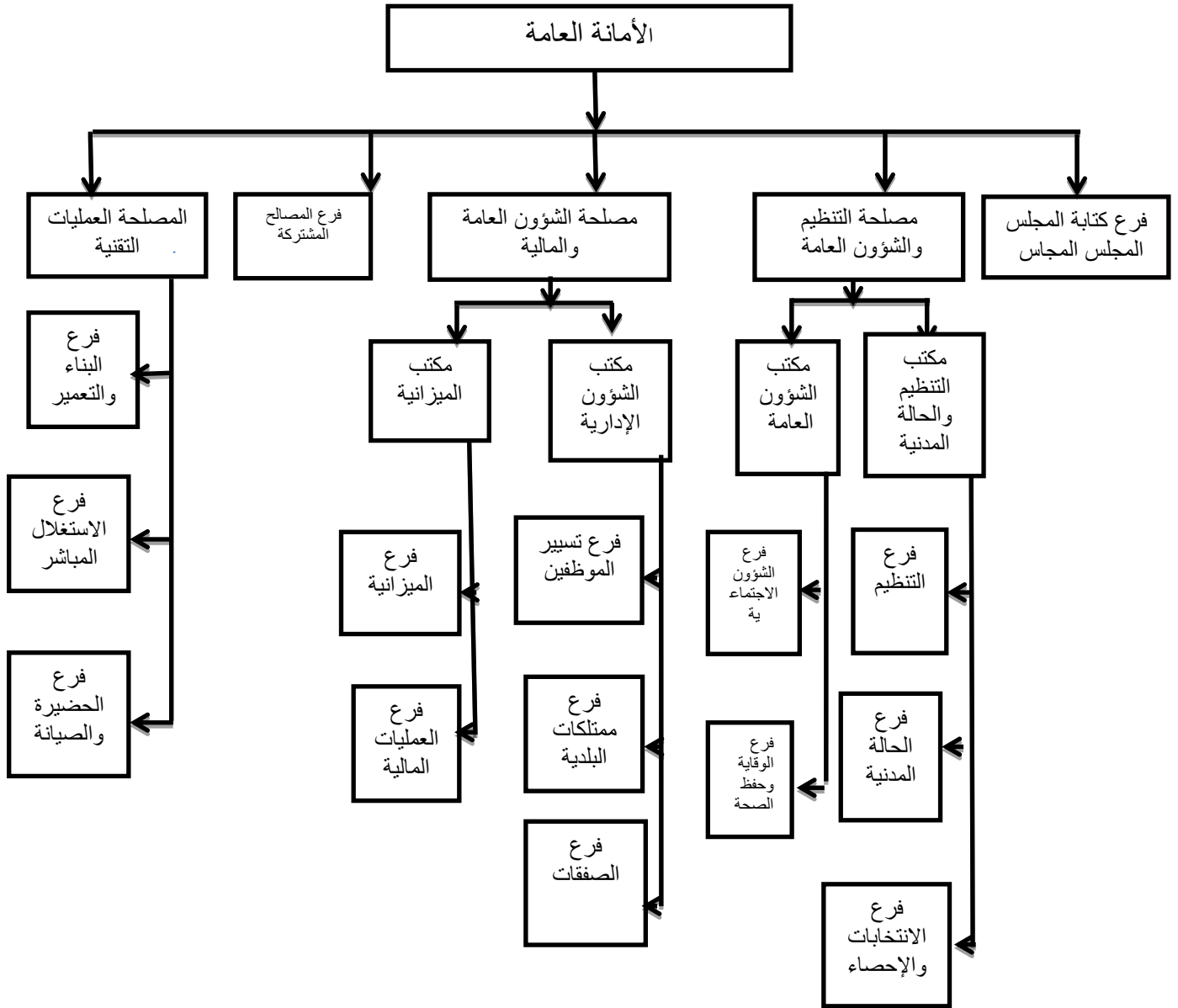
❖ فرع الحضيرة والصيانة : ويقوم بالمهام التالية :

✓ تنشيط ومتابعة الصيانة المختلفة مثل : النظافة الترميمات .

✓ القيام بتسيير المخازن والحضيرة

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة



الشكل الرقم (1) : الهيكل التنظيمي لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

المبحث الثاني : دراسة وتحليل الميزانية العمومية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة.

ميزانية البلدية هي وثيقة الإيرادات والنفقات التقديرية السنوية لها وهي كذلك تصرف بالترخيص من الإدارة مما يسمح لمصالح البلدية بتنفيذ برامج التجهيز والاستثمار وكذا المتعلقة بالتسيير ، وكل ما يتعلق بتنفيذها من أعوان مكلفين ، ومراحل تنفيذ النفقات وكذا الرقابة الممارسة عليها . وللتعرف أكثر على بلدية اولاد سيدي إبراهيم قمنا بتقسيم المبحث إلى ثلاثة مطلب .

المطلب الأول : إعداد الميزانية الأولية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة.

تعتبر بلدية اولاد سيدي إبراهيم محل نفقات تسمح لها بالتكفل بالمهام التي يخولها القانون، ومن خلالها سوف نتعرف على كيفية إعداد الميزانية الأولية لبلدية .

أولا : فترة وكيفية اعداد الميزانية الأولية .

يتم اعداد الميزانية الاولية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم قبل 31 أكتوبر من السنة السابقة للسنة التي تنطبق عليها هذه الميزانية، بالاعتماد على البطاقة التقنية صادرة عن مصالح الضرائب للولاية والتي تشمل تقديرات إيرادات جبائيه من بلدية " اولاد سيدي إبراهيم " يتم من طرف مصلحة المحاسبة ثم يتم التصويت عليها من طرف أعضاء المجلس الشعبي البلدي بعد دراستها ومناقشتها .

وفي حالة تصويت ثلث أعضاء المجلس الشعبي البلدي، يتم قبولها للتصويت والمداولة، وبعد التصويت عليها مباشرة يتم إرسالها إلى السلطة الوصية خلال مدة لا تتجاوز 08 أيام إما بالرفض أو بالقبول وبعد المصادقة عليها تصبح سارية المفعول ابتداء من 2021/01/01 .ويتم نسخ هذه الميزانية إلى أمين الخزينة ما بين البلديات الى المراقب المالي، و نسخة الى مديرية الإدارة المحلية ونسخة في الدائرة .

ثانيا : مكونات ومحتوى الميزانية الأولية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة.

1 . مكونات الميزانية الأولية .

ترصد التقديرات الخاصة بالنفقات المسموح بها والإيرادات المتوقعة بالنسبة لسنة المعتمدة، وهي تحتوي على الفرع التسيير وفرع التجهيز والاستثمار .

فرع التسيير يحتوي على عمودين مدرج في ما يلي :

- العمود الأول : " اقتراحات " المصوت عليها من طرف مجلس الشعب البلدي

- العمود الثاني : " مصادقة " يحتوي التخصصات الموافقة عليها من طرف السلطة الوطنية .

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

فرع التجهيز والاستثمار : يحتوي هو الأخير كذلك كما هو شأن فرع التسيير على العمودين .

العمود الأول : " اقتراحات " يحتوي التقديرات المصوت عليها من طرف المجلس الشعبي البلدي .

العمود الثاني : " المصادقة " يحتوي التخصيصات الموافقة عليها من طرف الشعب البلدي .

2. محتوى الميزانية الأولية .

الميزانية الأولية للبلدية هي عبارة عن جدول يبين الوضعية المالية لها وذلك من خلال مجموع المواد المبينة في الملحق رقم (01) : التي تلخص فيما يلي .

المادة 90 المتمثلة في المصالح الغير مباشره بلدية المقدرة ب: 50 322 378.51 دج بالنسبة للنفقات المبلغ : 6 424 557.18 دج خاص بالإيرادات .

وحساب (90) ينقسم بدوره إلى أبواب الحساب (900) هو :

المصالح المالية : ذات نفقات تقدر ب : 4 833 059.46 دج الباب (901) وتعرف ب :أجور

اعباء المستخدمين الدائمين :14 390 959.15 دج يخص النفقات والمبلغ 6 424 557.18 دج الخاص بالإيرادات .

الباب (902) : وسائل والمصالح الإدارية العامة بقيمة 17 098 359.90 دج (نفقات) الباب (903)

هو مجموع العقارات والمدخلات الغير منتجة للمداخل تحت النفقات المقدرة ب 6 400 000.00 دج

الباب (904) طرق بمبلغ 5 600 000.00 دج

الباب (905) : الشبكات بمبلغ 2000 000.00 دج بالنسبة للنفقات .

الباب (906) : خاص بأشغال التجهيز المنجزة باستغلال المباشر .

أما المادة (910) فهي تمثل المصالح الإدارية الخاصة ببلدية اولاد سيدي إبراهيم التي تنحصر في مبلغ

النفقات المقدرب :16 355 416.23 دج وإيرادات ب: 10 968 328.10 دج

المادة (910) مواد تتجسد الى أبواب تتمثل في :

الباب (910) المصالح الإدارية العمومية بمبلغ 400 000.00 دج خاص بالنفقات

الباب (911) :الأمن والحماية المدنية المقدرة ب: 1 580 958.30 دج .

الباب (912) : المساهمة في أعباء التعليم بالمبلغ ب:600 000.00 دج

الباب (913) المصالح الاجتماعية المدرسية يحوي مبلغ :70. 12 968 328 دج بالنسبة للنفقات و

10968 328.70 دج بالنسبة للإيرادات .

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

- الباب (914) : الشباب والرياضة والثقافة بمبلغ النفقات 23. 129 806 دج ونذكر المادة (92) : هي المصالح الاجتماعية : تشمل على الأبواب التالية :
- الباب (920) : الخاص بالمساعدات الاجتماعية المباشرة بقيمة 1 010 00.00 دج بالنسبة للنفقات .
- الباب (921) : النظافة العمومية والاجتماعية .
- الباب (922) : والمتمثلة في مصالح والمؤسسات الاجتماعية .
- الباب (93) : وهي المصالح الاقتصادية : ب مبلغ الإيرادات ب : 00. 1 148 185 دج وهي مادة تنقسم بحد ذاتها على أبواب أيضا :
- الباب (930) : المشاركة في التنمية الاقتصادية .والباب (931) : الأملاك الخاصة بالبلدية (المنتجة للمداخيل) الإيرادات تنحصر في المبلغ 00. 1 148 185 دج
- المادة (940) مصالح جباية تقدم نفقات الجباية ب :248 133.14 دج وإيرادات : ب 49 394 857.00 دج وأبواب هذه المادة ينحصر في الباب : (940) يعرف الناتج الجباية مجموع النفقات 248 133.14 وإيرادات المقدرة ب:12 416 657.00 دج و الباب (941) : ممنوعات مصلحة الأعمال المشتركة وتحمل مواد الميزانية وأبوابها الفرعية في إيرادات: 36 978 200.00 دج
- المادة (95) : هي برامج البلدية المقدرة نفقاتها للسنة المالية 2021 هي : 4 833 059.46 دج وإيرادات بنفس المبلغ وتحتوي أيضا هذه المادة على أبواب فرعية نذكر منها :
- الباب (950) : البيانات والتجهيزات الإدارية تقدر النفقات : 2 833 059.46 دج والإيرادات بنفس المبلغ المذكور .
- الباب (950) : الطرق بقيمة نفقات 1 400 000.00 دج والمبلغ والنسبة للإيرادات .
- الباب (950) : الشبكات المختلفة .
- الباب (953) : المدرسية والرياضية والثقافية : نفقات وإيرادات بمبلغ 600 000.00 دج
- الباب (954) : التجهيزات الصحية والاجتماعية . والباب 955 : التوزيع. النقل والمواصلات .
- الباب 956 : التعمير والاسكان والباب 957 : التجهيز الصناعي والحرف والسياحة . الباب 958 : المصالح الصناعية والتجارية .
- الباب : 960 : أبوابها الفرعية هي :

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

الباب 960 : برامج للمؤسسات العمومية في البلدية . الباب 961 : برامج للوحدات الاقتصادية .

الباب 969 : برامج للأطراف الأخرى والباب 97 : العمليات الخارجية عن برامج أبوابها :

الباب 970 : العمليات العقارية والمنقولة (خارج عن برنامج) والباب 971 : حركة المديونية والدائنة

والباب 979 : عمليات أخرى خارج عن برامج .

- مجموع البرامج والأبواب الفرعية المذكورة مجملة في مبلغ النفقات يقدر ب : 72 768 987.34 دج

بنفس الإيرادات أي أن الإيرادات نفس المبلغ .

الجدول رقم (01) : الميزانية الأولية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم لسنة 2021 ، من إعداد الطالبتين .

موازنة المصالح والبرامج و العمليات الخارجة عن البرامج

الأبواب	مصالح التسيير	الاقتراحات		المصادقة
		النفقات	الإيرادات	
		50 322 378.51	6 424 557.18	
900	المصالح المالية	4 833 059.46	0.00	
901	أجور وأعباء المستخدمين الدائمين	14 390 959.15	6 424 557.18	
902	وسائل ومصالح لإدارية العامة	17 098 359.90	0.00	
903	مجموعة العقارات المنقولات (الغير منتجة لمداخل)	6 400 000.00	0.00	
904	الطرق	5 600 000.00	0.00	
905	الشبكات	2 000 000.00	0.00	
906	اشغال بالاستغلال المباشر	0.00	0.00	
		16 355 416.23	10 968 328.70	
910	المصالح الإدارية العمومية	400 000.00	0.00	
911	الأمن والحماية المدنية	1 580 958.30	0.00	
912	المساهمة في اعباء التعليم	600 000.00	0.00	

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

		10 968 328.70	12 968 328.70	المصالح الاجتماعية المدرسية	913
		0.00	806 129.23	الشباب والرياضة والثقافة	914
		0.00	1 010 000.00		
		0.00	1 010 000.00	المساعدة الاجتماعية المباشرة	920
		0.00	0.00	النظافة العمومية والاجتماعية	921
		0.00	0.00	المصالح والمؤسسات الاجتماعية	922
		1 148 185.00	0.00		
		0.00	0.00	المشاركة في التنمية الاقتصادية	930
		1 148 185.00	0.00	الاملاك الخاصة بالبلدية (المنتجة للمداخل)	931
		49 394 857.00	248 133.14		
		12 416 657.00	248 133.14	نتاج الجباية	940
		36 978 200.00	0.00	ممنوحات مصلحة الاموال المشتركة	941
		67 935 927.88	67 935 927.88	مجموعة قسم التسيير	
		0.00	0.00	850 الفائض	
		67 935 927.88	67 935 927.88	مجموع متساوي في النفقات والإيرادات	

المصدر: الملحق رقم (01) قسم التسيير .

المصادقة		الاقتراحات		قسم التجهيز والاستثمار	الأبواب
الإيرادات	النفقات	الإيرادات	النفقات		
		4 833 059.46	4 833 059.46		
		2 833 059.46	2 833 059.46	البنائات والتجهيزات الادارية	950

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

		1 400 000.00	1 400 000.00	الطرق	951
				الشبكات المختلفة	952
		600 000.00	600 000.00	التجهيزات المدرسية والرياضة والثقافة	953
				التجهيزات الصحية والاجتماعية	954
				التوزيع . النقل . المواصلات	955
				التعمير والاسكان	956
				التجهيز الصناعي والحرفي والسياحي	957
				المصالح الصناعية والتجارية	958
		0.00	0.00		
				برامج للمؤسسات العمومية للبلدية	960
				برامج للوحدات العمومية للبلدية	961
				برامج لا طرف اخرى	969
		0.00	0.00		
				العمليات العقارية والمنقولة (الخارجة عن البرامج)	970
				حركة المديونية والدائنة	971
				عمليات اخرى عن البرامج	979
		4 833 059.46	4 833 059.46	مجموع قسم التجهيز والاستثمار	
		0.00	0.00	065 الفائض	
		4 833 059.46	4 833 059.46	مجموع متساوي في النفقات والايرادات .	

الحوصلات .

		67 935 927.88	67 935 927.88	قسم التسيير	
		4 833 059.46	4 833 059.46	قسم التجهيز والاستثمار	
		72 768 987.34	72 768 987.34	المجموع	
		0.00	0,00	الفائض	

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

		72 768 987.34	72 768 987.34	مجموع متساوي في النفقات والايرادات .	
--	--	---------------	---------------	---	--

المصدر : الملحق رقم (01) قسم التجهيز والاستثمار .

المطلب الثاني : الميزانية الإضافية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

اولا : فترة وكيفية اعداد الميزانية الاضافية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

الميزانية الاضافية وثيقة يتم من خلالها ضبط النفقات البلدية بالزيادة أو النقصان والاستكمال و التكفل بالنفقات السنوية للبلدية في جميع المواد الميزانية مع تحقيق شرط التوازن بعد التصويت عليها من طرف ثلث أعضاء المجلس، حيث يتم الشروع في اعدادها قبل التاريخ 15 من كل سنة ويتم التصويت عليها من قبل المجلس الشعبي البلدي، ثم ترسل الى السلطة الوصية للمصادقة عليها خلال المدة المحددة ب: 8 أيام، في الميزانية اضاافية لا يمكن المصادقة على الميزانية إذا لم تكن متوازنة لنفقات إجبارية مذكورة في الميزانية الأولية وهي ميزانية تكميلية في ميزانية الأولية مثل ما هو موضح .

نفس الشيء بنسبة للميزانية الأولية في مرحلة الإعداد بطاقة الالتزام ميزانية إضافية لميزانية الأولية وذلك من خلال تسجيل التعديلات على بعض المواد والأبواب كما يلي :

المادة 95 : هي برامج البلدية المقدره نفقاتها للسنة المالية 2021 هي : 36 190 822.40 دج وإيرادات بنفس المبلغ المذكور أيضا أنظر الى الملحق رقم (02) .

تحتوي هذه المادة على أبواب فرعية نذكر منها :

الباب 950 : البنائات والتجهيزات الإدارية تقدر النفقات ب : 6 03 928.76 دج وإيرادات بنفس المبلغ المذكور .

الباب 951 : الطرق بقيمة نفقات 9 205 282.76 دج وبنفس المبلغ بالنسبة للإيرادات .

الباب 952 : الشبكات المختلفة بمبلغ نفقات ب : 2 557 837 .91 دج

و بنفس المبلغ بالنسبة للإيرادات .

الباب (953) : المدرسية والرياضية والثقافية : نفقات وإيرادات بمبلغ 9 421 458 .98 دج

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

الباب (954) : تجهيزات الصحية والاجتماعية 00. 3 198 800 دج وبنفس المبلغ بالنسبة للإيرادات
والباب 955 : التوزيع. النقل والمواصلات .30. 443 832 دج وبنفس المبلغ بالنسبة للإيرادات .الباب
956 : التعمير والاسكان 32. 5 324 070 دج وبنفس المبلغ بالنسبة للإيرادات .

الباب 957: التجهيز الصناعي والحرف والسياحة .

الباب 958 : المصالح الصناعية والتجارية . الباب : 960 : أبوابها الفرعية هي :

الباب 960 : برامج للمؤسسات العمومية في البلدية .

الباب 961 : برامج للوحدات الاقتصادية .

الباب 969 : برامج للأطراف الأخرى و

الباب 97 : العمليات الخارجية عن برامج أبوابها

الباب 970 : العمليات العقارية والمنقولة (خارج عن برنامج)

والباب 971 : حركة المديونية والدائنة

والباب 979 : عمليات أخرى خارج عن برامج .

تحت مجموع متساوي في النفقات وإيرادات تقدر ب : 40. 36 190 822 دج

وهذا المبلغ الكلي ينحصر على قسمين التسيير والتجهيز والاستثمار .

(قسم التسيير) : مبلغ الإيرادات والنفقات متساوي مقدر ب : 194 099 408.55 دج .

(قسم والتجهيز والاستثمار) مبلغ الإيرادات والنفقات متساوي مقدر ب : 36 190 822.40 دج.

من تم يتم المصادقة عليها . وتصيح سارية المفعول ويمكن العمل بها ¹.

ثانيا : مكونات ومحتوى الميزانية الإضافية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

1 . مكونات الميزانية الإضافية :

وهي عبارة عن وثيقة تحليلية للميزانية الأولية بدمج فيها ميزانية السنة المالية السابقة تحتوي

الميزانية الإضافية على فرعين كذلك فرع التسيير وفرع التجهيز والاستثمار .

➤ فرع التسيير : ويحتوي على ثلاث (03) أعمدة مدرج فيها ما يلي .

- العمود الأول : " الميزانية أولية " يحتوي تخصيصات الميزانية الأولية الموافقة عليها .

- العمود الثاني : " اقتراحات " جديدة يحتوي التخصيصات جديدة وهو مجموع الأعمدة السابقة.

¹ - جدول الميزانية الإضافية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم 2021 ، ملحق رقم : (02) قسم التسيير .

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

- العمود الثالث : " مصادقة " يحتوي التخصصات الموافقة عليها من السلطة الوصية .
- فرع التجهيز والاستثمار : يحتوي على أربعة (04) أعمدة مدرج فيها ما يلي .
- العمود الأول : " الميزانية أولية " يحتوي تخصيصات الميزانية الأولية الموافقة عليها .
- العمود الثاني : يستوي تحويلات السنة المالية المنصرمة اي الفائض أو العجز . وما لم يتم القيام به من نفقات وإيرادات .
- العمود الثالث : " اقتراحات جديدة " يحتوي التخصصات الجديدة المتضمنة في مواد العمودين السابقين.

- العمود الرابعة : " مصادقة " يحتوي التخصصات الموافقة عليها من السلطة الوصية .

2 . مستوى الميزانية الاضافية :

الموازنة العامة الميزانية الإضافية والبلدية .

قسم التسيير بمبلغ مالي يحدد ب : 194 099 408.55 دج بالنسبة لكل من نفقات والإيرادات لهذا القسم الموزع على الحسابات التالية :

- الحساب 60 : سلع ولوازم بمبلغ نفقات 42 140 384.80 دج .
- الحساب 61 : الاشغال وخدمات خارجية بمبلغ 30 036 004.94 دج .
- الحساب 62 : مصاريف التسيير العام بمبلغ 16 110 710.80 دج .
- الحساب 63 : مصاريف المستخدمين بمبلغ 82 009 570 .96 دج .
- الحساب 64 : ضرائب ورسوم بمبلغ 100 000.00 دج .
- الحساب 65 : مصارف مالية بمبلغ
- الحساب 66 : منح واعانات بمبلغ 7 221 530 .96 دج .
- الحساب 67 : مساهمات وحصص وادعاءات لفائدة الغير بمبلغ 708 778 .41 دج .
- الحساب 68 : تزويد حساب الاستهلاك والمؤمنات
- الحساب 69 : اعياء استثنائية بمبلغ 7676 765.08 دج .
- الحساب 70 : منتوجات الاستغلال بمبلغ إيراد 250 000.00 دج .
- الحساب 71 : ناتج الاملاك العمومية بمبلغ إيراد 898 185 .00 دج .

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

- الحساب 72 : تحصيلات واعانات ومساهمات 56 207 197.51 دج .
 - الحساب 73 : تقلص الاعباء
 - الحساب 74 : ممنوحات صندوق الأموال المشتركة 4 9 918 443 .15 دج .
 - الحساب 75 : ضرائب غير مباشرة 652 392 .00 دج .
 - الحساب 76 : ضرائب مباشرة 11 764 264 265 .00 دج .
 - الحساب 77 : ناتج مالي
 - الحساب 79 : ناتج استثنائي
 - الحساب 82 : ناتج وأعباء السنوات المالية السابقة للنفقات قدرة ب : 3 262 603 .53 وإيرادات ب: 74 408 925.89 دج .
 - الحساب 83 : الاقتطاع لنفقات التجهيز والاستثمار للنفقات قدرة ب : 4 833 059 .46 دج .
- الجدول رقم (02) : الميزانية الاضافية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم لسنة 2021 ، من إعداد الطالبتين .

الحسابات	الموازنة العامة للميزانية	التحديدات		الانجازات
		النفقات	الإيرادات	
	قسم التسيير	194 099 408.55	194 099 408.55	
60	سلع ولوازم	42 140 384.80		
61	اشغال وخدمات خارجية	036 004.94 30		
62	مصاريف التسيير العام	16 110 710.80		
63	مصاريف المستخدمين	82 009 570 .96		
64	ضرائب ورسوم	100 000.00		
65	مصارف مالية			
66	منح واعانات	7 221 530 .96		
67	مساهمات وحصص واداءات لفائدة الغير	708 778 .41		
68	تزويد حساب الاستهلاك والمؤونات			
69	اعياء استثنائية	7676 765.08		
70	منتجات الاستغلال	250 000.00		
71	ناتج الاملاك العمومية	898 185 .00		
72	تحصيلات واعانات ومساهمات	56 207 197.51		
73	تقلص الاعباء			

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

		4 9 918 443 .15		ممنوحات صندوق الاموال المشتركة	74
		652 392 .00		ضرائب غير مباشرة	75
		11 764 264 265		ضرائب مباشرة	76
		.00			77
				ناتج مالي	78
		0.00		ناتج استثنائي	79
		74 408 925.89	3 262 603 .53	ناتج وأعباء السنوات المالية السابقة	82
			4 833 059 .46	الاقطاع لنفقات التجهيز والاستثمار	83
		36 190 822.40	36 190 822.40	قسم التجهيز والاستثمار	060
		25 865 591.92	2 226 313 .41	العجز أو فائض المرحل	10
		10 325 230 .48		تزويدت	13
				اعانات مسددة من طرف البلدية	14
				مساهمات الغير في اشغال التجهيز	16
				اقتراضات	17
				مداخل القطاع الاقتصادي	23
				كوارث	24
			18 203 378 .16	املاك عقارية ومنقولة	25
				سلفيات البلدية لا كثر من سنة	26
				سندات وقيم	27
				تزويدت للوحدات الاقتصادية	28
			15 761 130 .83	اشغال جديدة وتصلحيات كبرى	
		230 290 230.95	230 290 230.95	مجموع النفقات والإيرادات	
		4 833 059.46	4 833 059.46	الحساب 83 من النفقات والمادة 100 من الإيرادات	
				المادة 730 من النفقات والإيرادات	
		225 457 171 .49	225 457 171 .49	المجموع الحقيقي (الفعلي) للنفقات والإيرادات(المجموع أ)	
		0.00	0.00	الحساب 85 . الفائض الإجمالي	
		225 457 171 .49	225 457 171 .49	مجموع متساوي في النفقات والإيرادات (المجموع ب)	

قسم التجهيز والاستثمار : بمبلغ مالي لكل من الإيرادات والنفقات يعادل 36 190 822.40

دج وهذا القسم يتفرع بذاته إلى حسابات أخرى هي :

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

الحساب 60 : العجز أو فائض المرحل بمبلغ النفقات 41. 313 226 2 دج .

وإيراد ب : 25 865 591.92 دج .

• الحساب 10 : تزويدت مبلغ إيراد ب : 48. 10 325 230

• الحساب 13 : عانات مسددة من طرف البلدية

• الحساب 14 : مساهمات الغير في اشغال التجهيز

• الحساب 16 : افتراضات

• الحساب 17 : مداخيل القطاع الاقتصادي

• الحساب 23 : كوارث

• الحساب 24 : املاك عقارية ومنقولة بمبلغ النفقات ب: 16. 18 203 378 دج .

• الحساب 25 : سلفيات البلدية لاكثر من سنة

• الحساب 26: سندات وقيم

• الحساب 27: تزويدت للوحدات الاقتصادية

• الحساب 28: اشغال جديدة وتصلحاحات كبرى بمبلغ النفقات ب: 83. 15 761 130 دج .

ومن هنا نتحصل على مجموع متوازن بين النفقات والإيرادات بمبلغ مالي مقدر ب :

230 290 230.95 دج .

الأبواب	قسم التجهيز والاستثمار	الاقتراحات		المصادقة
		النفقات	الإيرادات	
	95 برامج البلدية	36	36	
		190 822.40	190 822.40	
950	البنائيات والتجهيزات الادارية	6 03 928.76	6 03 928.76	
951	الطرق	9 205 282.76	9 205 282.76	
952	الشبكات المختلفة	2 557 837 .91	2 557 837 .91	
953	التجهيزات المدرسية والرياضة والثقافة	9 421 458 .98	9 421 458 .98	
954	التجهيزات الصحية و الاجتماعية	3 198 800 .00	3 198 800 .00	
955	التوزيع . النقل . الموصلات	443 832 .30	443 832 .30	

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

		5 324 070 .32	5 324 070 .32	التعمير والاسكان	956
		0,00	0,00	التجهيز الصناعي والحرفي والسياحي	957
		0,00	0,00	المصالح الصناعية والتجارية	958
		0,00	0,00		
				برامج للمؤسسات العمومية البلدية	960
				برامج للوحدات العمومية البلدية	961
				برامج لا طرف اخرى	969
		0,00	0,00	97 المليات الخارجة عن البرامج	
				العمليات العقارية والمنقولة (الخارجة عن البرامج)	970
				حركة المديونية والدائنة	971
		0,00	0,00	عمليات اخرى عن البرامج	979
		36	36	مجموع قسم التجهيز والاستثمار	
		190 822 .40	190 822 .40		
		/	/	065 الفائض	
		36	36	مجموع متساوي في النفقات والايرادات .	
		190 822 .40	190 822 .40		

الحوصلة .

		194 099 084.55	194 099 084.55	قسم التسبير	
		36 190 822.40	36 190 822.40	قسم التجهيز والاستثمار	
		230 290 230.95	230 290 230.95	المجموع	
		0,00	0,00	الفائض	
		230 290 230.95	230 290 230.95	مجموع متساوي في النفقات والايرادات .	

المصدر : الملحق رقم 02

المطلب الثالث : الحساب الإداري لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

أولا : إعداد الحساب الإداري لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

يتم بدء إعداد الحساب الإداري مع نهاية السنة المالية بتاريخ 31 مارس من كل سنة حيث تشرع مصلحة المحاسبة في إعداد ما يسمى بالحساب الإداري وذلك بإعداد الملحقات الخاصة بميزانية البلدية في القسمين (التسيير، التجهيز والاستثمار) . وملئها بعناية ودقة حتى يتمكن من إعداد هذه الميزانية (الحساب الإداري) . على إتمام إنجاز هذا الحساب الختامي للخروج بالنتيجة النهائية التي تمكن البلدية من صحة المالية التي تتمتع بها . وخلال ذلك يتم بناء المستقبل على ضوء النتيجة إما بالسلب أو الإيجاب إما في حالة تسجيل الفائض أو العجز المالي وهذا الإعداد يكون مع نهاية السنة المالية في 31 مارس حيث يتم تقديم حسابات مالية لسنة السابقة جميع النفقات الحقيقية والإيرادات المحصلة عليه.

ثانيا : مكونات ومحتوى الحساب الإداري لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

1 . مكونات الحساب الإداري .

هو ذلك الحساب الذي يبين كل مصاريف التي صرفت والإيرادات التي تم تحصيلها خلال السنة المالية، يتم إعداده من طرف مجلس الشعبي البلدي.

إذ أن الحساب الإداري هو ذلك الحساب الذي يبين لنا وضعية الموارد المالية المخصصة لإنجاز البرامج كذا مراحل إنجاز هذه الأخيرة . وهنا نشير إلى أنه هناك ثلاث أنواع من البرامج بالنسبة لكل من قسم التسيير وكذا القسم تجهيز وهي كالتالي :

- البرامج المنتهية : البرامج التي تتساوي التزاماتها مع إنجازاتها .

- البرنامج في طور الإنجاز : وهي البرامج التي تكون نفقاتها أقل من التزاماتها .

- البرامج الغير منجزة : وهي البرامج التي سجلت ولم تعرف التزامها .

يمكن استخدام نتيجة السنة المالية من خلال جدول الحسابات الإدارية سواء كانت النتيجة عجز أو انجاز في الرصيد المحاسبي، حيث يتم ضبط الحساب عند انتهاء السنة المالية 21 مارس من السنة الموالية للتطبيق ويسجل المستخرج من الميزانية الاضافية في نفس السنة التي تم فيها إعداد الحساب الإداري فإذا وجد عجز في الحساب يتم امتصاصه في الميزانية الاضافية عن طريق أموال البلدية أو عن طريق الإعانات من الصندوق المشترك للجماعات المحلية وذلك بعد ها تقوم الوزارة الداخلية بدراسة ملف طلب الإعانة وتوافق عليه، لأنه لا يمنع الإعانة مهما كانت طبيعتها إلا في حدود امكانيات عادية في البلدية

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

أما فيما يخص شكل الحساب الإداري يحتوى على أربعة أعمدة مدرجة في ما يلي :

- العمود الاول " ميزانية الأولية ترخيص استثنائي " يحتوي اختصاص الميزانية الاضافية و التراخيص الاستثنائية التي تمت الموافقة عليها .
- العمود الثاني : "التحديرات "النفقات والايادات .
- العمود الثالث : "إنجازات " يحتوي النفقات والإيرادات المنجزة أو المنفذة .
- العمود الرابع : " الباقي للإنجاز " يحتوي البقايا الموجود تنفيذها من إيرادات البلدية .¹

2 . محتوى الحساب الإداري .

هو جدول ختامي تعتمد عليه البلدية الوضعية المالية ويتم ذلك بمقارنة بين النفقات الفعلية والإيرادات الفعلية الاستخراج النتيجة النهائية فالحاصل إما عجز أو فائض مالي بنفس الأبواب المواد الموجودة في الميزانية الأولية والميزانية الاضافية مثل: 90 : المصالح الغير مباشره تضم الأبواب مثل باب 900 الخاص بالمصالح المالية 901 أجور وأعباء المستخدمين الدائمين . . . إلخ .

وفي هذه الأخيرة عبارة عن الميزانية مثل ميزانيتين السابقتين (BP.BS) أي بنفس الأبواب الفرعية ولوجود اختلاف بينهم يمكن من عدم وجود شرط التوازن لأنه في سيرته حقيقية يستمد على أرقام حقيقية ونتائج حقيقية موجودة في الميزانية الأولى وبهذا الأهمية القصوى لهذا الحساب لأنه يعطي الصورة الحقيقية للبلديات وهذا كان لزاما على كل بلديات العرض على الدقة والانجاز في هذه الميزانية التي تساعد على التخطيط للسنوات المالية القادمة من خلال معرفة البضائع المسجلة والمحقة خلال السنة المالية وهذا لاستخدامه في الميزانية الاضافية خلال السنة اللاحقة وذلك من خلال فتح اعتمادات ويرحب بالمشاريع التنموية تهم السكان كإيصال الشبكات المحلية (تطهير المياه، الغاز، ... إلخ) التهيئة العمرانية للمدينة.

أنظر للملحق رقم (03) .

الجدول رقم (03) : يمثل الحساب الإداري لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة لسنة 2021 ، من إعداد الطالبتين

¹ . الحساب الإداري ، لبلدية اولاد سيدي إبراهيم ، 2022 ، يوم 2022/05/11 .

موازنة المصالح والبرامج و العمليات الخارجة عن البرامج

الأبواب	مصالح التسيير	التحديات		الانجازات		الباقي للإنجاز	
		النفقات	الإيرادات	النفقات	الإيرادات	النفقات	الإيرادات
	90 المصالح الغير مباشرة	219 901 139.39	180 439 355 .98	202 220 309.81	180 439 355.98	17680 829.57	0.00
900	المصالح المالية	4 833 059.46	37 147 760.88	4 833 059.46	37 147 760.88	0.00	0.00
901	أجور وأعباء المستخدمين الدائمين	64 436931.10	55 909 732.08	64 387 387 386.10	55 909 732.08	49 545.00	0.00
902	وسائل ومصالح الإدارية العامة	49 946 520.22	544 154 .37	47 991 322.71	544 154 .37	1 955 197.51	0.00
903	مجموعة العقارات والمنقولات (الغير منتجة المداخل)	55 323 676.32	86 837 708.65	40 635 095.45	86 837 708.65	14 688 580.87	0.00
904	الطرق	45 360 952.28	0.00	44 373 446.09	0.00	987 506.19	0.00
905	الشبكات	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
906	اشغال بالاستغلال المباشر	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	91 المصالح الإدارية	36 422 770 .92	15 577 643.82	23 452 757.51	15 577 643.82	12 970 013.41	0.00
910	المصالح الإدارية العمومية	568 224 .70	0.00	398 650.00	0.00	169 574.70	0.00
911	الأمن والحماية المدنية	3 395 805.24	0.00	3 395 805.24	0.00	0.00	0.00
912	المساهمة في اعباء التعليم	1 065 211.72	0.00	593 572.00	0.00	471 639.72	0.00

الفصل الثاني: المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

0.00	10 319 797.91	15 577 643.82	18 604 085.00	15 577 643.82	28 923 882 .91	المصالح الاجتماعية المدرسية	913
0.00	2 009 001.08	0.00	460 645.27	0.00	2 469 646 .35	الشباب والرياضة والثقافة	914
0.00	4 457 757.85	9 415 644.00	10 409 406.00	9 415 644.00	14 867 163 .85	92 المصالح الاجتماعية	
0.00	3 919 486.00	9 415 644.00	10 409 406.00	9 415 644.00	14 328 892 .00	المساعدة الاجتماعية المباشرة	920
0.00	538 271.85	0.00	0.00	0.00	538 271 .85	النظافة العمومية والاجتماعية	921
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	المصالح والمؤسسات الاجتماعية	922
37 232 651.77	0.00	1 084 875.00	0.00	38 317 526.77	0.00	93 المصالح الاقتصادية	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	المشاركة في التنمية الاقتصادية	930
37 232 651.77	0.00	1 084 875.00	0.00	38 317 526.77	0.00	الاملاك الخاصة بالبلدية (المنتجة للمداخل)	931
8 288.24	0.00	59 215 806.50	248 133 .14	59 224 094.74	248 133 .14	94 مصالح الجباية	
0.00	0.00	7 96 524.35	248 133.14	7 967 524.35	248 133 .14	ناتج الجباية	940
8 288.24	0.00	51 248 282.15	0.00	51 256 570.39	0.00	ممنوحات مصلحة الاموال المشتركة	941
37 240 940.01	35 108 600.83	265 733 325.30	236 330 606.46	302 974 265.31	271 439 207.29	مجموعة قسم التسبير	
0.00	2 132 339.18	0.00	29 402 718.84	0.00	31 535 058.02	850 الفائض	
37 240 940.01	37 240 940.01	265 733 325.30	265 733 325.30	302 974 265.31	302 974 265.31	مجموع متساوي في النفقات و الإيرادات	

الباقي للإنجاز		الانجازات		التحديدات		الموازنة العامة للميزانية	الحسابات
الإيرادات	النفقات	الإيرادات	النفقات	الإيرادات	النفقات		
37 240 940.01	35 108 600.83	265 733 325.30	236 330 606.46	302 974 365 .31	271 439 207.29	قسم التسيير	60
	11 691 739.80		21 418 721.70		33 110461.50	سلع ولوازم	61
	14 734 093.36		79 959 531.84		94 693 625.20	اشغال وخدمات خارجية	62
	0.00		13 997 515.85		13 997 515.85	مصاريف التسيير العام	63
	0.00		97 382 473 .20		97 382 473 .20	مصاريف المستخدمين	64
	0.00		11 440.00		11 440.00	ضرائب ورسوم	65
	0.00		0.00		0.00	مصارف مالية	66
	5 399 490.57		10 409 406.00		15 808 896.57	منح واعانات	67
	0.00		708 778.41		708 778.41	مساهمات وحصص واداءات لفائدة الغ	68
	للتذكير		للتذكير		0.00	تزويد حساب الاستهلاك والمؤونات	70
	20 673.57	0.00	7 609 680.00		7 630 353.57	اعياء استثنائية	71
0.00		445 200.00		445 200.00		منتوجات الاستغلال	72
319 400.00		614 050.00		933 450.00		نتج الاملاك العمومية	73
0.00		167 970 882.92		167 970 882.		تحصيلات واعانات ومساهمات	74

الفصل الثاني: المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

				92			75
0.00		0.00		0.00		تقلص الاعباء	76
0.00		51 248 282.15		51 248 282.1		ممنوحات صندوق الأموال المشتركة	77
				5			78
0.00		1 046 083.10		1 046 083.10		ضرائب غير مباشرة	79
0.00		6 921 441.25		6 921 441.25		ضرائب مباشرة	82
0.00		0.00		0.00		نتاج مالي	83
0.00		0.00		0.00		نتاج استثنائي	
36 921 540.01	3 262 603.53	37 487 385.88		74 408 925.8	3 262 603.53	نتاج وأعباء السنوات المالية السابقة	060
				9			10
	0.00		4 833 059.46		4 833 059.46	الاقتطاع لنفقات التجهيز والاستثمار	13
2 592 171.02	26 231 449.51	85 853 040.20	62 213 761.71	88 445 211.2	88 445 211.22	قسم التجهيز والاستثمار	14
				2			16
0.00	0.00	28 333 219.65	2 226 313.41	28 333 219.6	2 226 313.41	العجز أو فائض المرحل	17
				5			23
2 592 171.02	0.00	57 519 820.55		60 111 991.5		تزويدات	24
				7			25
						اعانات مسندة من طرف البلدية	26
						مساهمات الغير في اشغال التجهيز	27
						افتراضات	28
						مداخل القطاع الاقتصادي	

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

						كوارث
0.00	14 448 572.43	0.00	16 805 355.00	0.00	31 253 927.43	املاك عقارية ومنقولة
						سلفيات البلدية لاكثر من سنة
						سندات وقيم
						تزويدت للوحدات الاقتصادية
0.00	11 782 877.08		43 182 093.30		54 964 970.38	اشغال جديدة وتصلجات كبرى
31 833 111.03	61 340 050.34	351 586 365.50	298 544 368.17	391 419 476.53	359 884 418.51	مجموع النفقات والإيرادات
0.00	0.00		4 833 059.46	0.00	4 833 059.46	الحساب 83 من النفقات والمادة 100 من الإيرادات
						المادة 730 من النفقات والإيرادات
31 833 111.03	71 006 169.26	351 586 365.50	293 711 308.71	391 419 476.53	364 717 477.97	المجموع الحقيقي (الفعلي) للنفقات والإيرادات(المجموع أ)
31 173 058.23	0.00	0.00	57 875 056.79			الحساب 85 . الفائض الإجمالي
71 006 169.26	71 006 169.26	351 586 365.50	351 586 365.50	391 419 476.53	391 419 476.53	مجموع متساوي في النفقات والإيرادات (المجموع ب)

المصدر الملحق رقم : (03)

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

المبحث الثالث : مساهمة المحاسبة العمومية لدعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

تنفذ الميزانية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم من طرف الأعوان المكلفون بتنفيذ الميزانية لهذه البلدية وبما أن الميزانية تخضع للرقابة باعتبار أموالها تخص المال العام وفي المطلبين الآخرين سنتناول مثل عن رقابة النفقة التسيير والتجهيز .

المطلب الأول : أعوان المحاسبة العمومية المكلفون بتنفيذ الميزانية بلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

تنفيذ ميزانية البلدية من مهام رئيس بلدية اولاد سيدي إبراهيم لأنه يتمتع بصفة الأمر بالصرف و أيضا أمين الخزينة وما بين البلديات المحاسب العمومي وذلك كل حسب اختصاصاته .¹

1 . رئيس البلدية (الأمر بالصرف) :

هو العون المكلف بتنفيذ الميزانية تحت رقابة المجلس الشعبي البلدي ورئيس الدائرة، فالأمر بالصرف هو المكلف بتنفيذ النفقات والالتزام والتصفية والأمر بالدفع بالنسبة للإيرادات وأيضا مكلف بثلاثة مهام التالية:

الإثبات والتصفية وصدار سندات الإيرادات تسمى بالعمليات الإدارية .

2 . أمين الخزينة ما بين البلديات (المحاسب العمومي) :

يقوم المحاسب العمومي بتنفيذ مراحل المحاسبية للعمليات المالية لبلدية . من تحصيل الإيرادات ودفع النفقات ضمن الآجال المحددة قانونا ما بين البلديات و تسمى بالعمليات المحاسبية .²

المطلب الثاني : أشكال الرقابة الممارسة على ميزانية بلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

تمارس الرقابة على الميزانية البلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

1- رقابة المجلس الشعبي البلدي : هذا النوع من الرقابة له اهتمام كبير بالغ من المنتخبين وتتميز

الميزانية بالشفافية حيث يستطيع المجلس الشعبي البلدي أن يطالب رئيس بتبريرات وتفسيرات عن

نشاطات المالية .

¹ .مقابلة مع الأمين العام بمكتب الميزانية، يوم 10/05/2021، على ساعة 10:30 .

² .مقابلة مع المحاسب العمومي، مكتب المحاسبة، يوم 12 / 05 / 2021، على ساعة 11:11.

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

2- رقابة رئيس الدائرة : بما أن الدائرة هي الجهة الوصية التي تقوم بالمصادقة على الميزانية، بحيث يقوم رئيس الدائرة بالرقابة بضمان تنفيذ القانون بالشفافية و المطابقة الميزانية للعمليات والبرامج المحددة .

3- رقابة المراقب المالي : ممارس المراقب المالي الرقابة السابقة للنفقات الملتزم بها من طرف الأمر بالصرف لبلدية عند البدء في تنفيذ ميزانية بلدية والقيام بمختلف التصرفات المالية وأثناء مرحلة الالتزام تحديدا، حيث أن المراقبة المالي هو الشخص المكلف بإعطاء التأشيرة والتي تتضمن ختمه و إمضائه على الوثائق المتضمنة للنفقات لتأكيد من صحتها فهي مهمة الأساسية .

4- مراقبة المحاسب العمومي : تختص رقابته في تنفيذ الميزانية من طرف الأمر بالصرف وذلك لضمان صحة وقانونية العمليات في تحصيل وإنفاق، حيث يكمن دوره في تحصيل الإيرادات عن طريق التحقق من أن الرئيس البلدية مرخص له بموجب القوانين والأنظمة المفعول لتحصيل الإيرادات .

5- الرقابة اللجنة البلدية للصفقات العمومية : تختص هذه الرقابة في دراسة مشاريع والدفاتر الشروط والصفقات بأنها رقابة خارجية خاصة بالبلدية وذلك من طرف الأمر بالصرف، المراقبة المالي، المحاسب العمومي، منتخبون ممثلان المجلس الشعبي البلدي .

6- رقابة لجنة فتح الأظرفة وتقييم العروض : تتشكل هذه اللجنة من موظفين تابعين للبلدية يختارون لكفاءتهم وفي إطار الرقابة الداخلية للجنة الدائمة واحدة أخرى مكلفة بفتح الأظرفة وتحليل العروض و البدائل والأسعار .

7- رقابة المفتشية العامة للمالية : يمارس هذا النوع من الرقابة رقابة اللاحقة على ميزانية بلدية بما أن المفتشية العامة للمالية جاهزا تتمثل بمراجعة والتدقيق فيما يلي :

- شروط تطبيق المشرع المالي والأحكام القانونية التي لها أثر مالي على الصحة والمحاسبات وانتظامها تقييم الأداء الميزانية والمصلح والهيئات المعنية .

- رقابة مجلس المحاسبة : يقوم مجلس المحاسبة ورئيس المجلس الشعبي البلدي بالاطلاع على الملاحظات المتعلقة بالتسيير لحقق من جميع الإجراءات المعمول بها في مجال التسيير المالي و المحاسبي والرقابة اللاحقة .¹

¹ - مقابلة مع مصلحة الشؤون الإدارية والمالية، يوم 17 / 05 / 2022، على الساعة 03 : 09.

المطلب الثالث : الرقابة على نفقات التجهيز لبلدية أولاد سيدي ابراهيم .

(مثال تطبيقي على مشروع إنارة) .

تعرف نفقات تجهيز على أنها نفقات تسجل في ميزانية، حيث تشكل رخص برامج وينفذ باعتمادات الدفع كالاستثمارات المنفذة من طرف الدولة، الرقابة على أحد المشاريع المنجزة ببلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة . وهو انجازات العمومية بتجمع القرية الفلاحية .

أولا : رقابة اللجنة البلدية للصفقات العمومية .

تختص هذه اللجنة بالمراقبة الخارجية القبلية لمشاريع الصفقات العمومية، حيث تعتبر مركز اتخاذ القرار فيما يخص رقابة الصفقات الداخلية ضمن اختصاصها ويقوم هذه اللجنة بالتأشير على دفتر الشروط بعد المراقبة الدقيقة له، ثم تعلن في مناقصة وطنية مفتوحة .

حيث قامت المؤسسات المخصصة بسحب دفتر الشروط من مكتب الصفقات العمومية بالبلدية مقابل مبلغ 1000000 دج

ثانيا : رقابة لجنة تقييم العروض وفتح الأظرفة هذه اللجنة تقوم بفتح الأظرف والتأكد من صحة الوثائق وأن الملفات كاملة :

- التصريح بالترشح ممضى ومختوم

- التصريح بالنزاهة مملوء ممضى ومختوم

1- نسخة من السجل التجاري .

2- نسخة من رقم تعريف جبائي .

3- نسخة من شهادة السوابق العدلية رقم 03 للمقابل المعتمد أو المسير صالحة لمدة 03 أشهر .

4- نسخة من مستخرج الضرائب مسمى أو عن طريق الاقتطاع صالحة لمدة 03 أشهر (إجباري من مقر النشاط وآخر من مقر السكن)

5- نسخة من الوثائق نسبة جبائيه : (CNAS.CANOS) سارية المفعول .

6- نسخة من المراجع المهنية ماثلة في 03 أشهر الأخيرة .

بعدة التأكد من قابلية التأهيل المنصوص عليها في دفتر الشروط يتم تقييم العروض التقنية والمالية حسب ما نص عليه دفتر الشروط .

العروض التقني : يحتوي على الوثائق التالية :

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

بعده التأكيد من قابلية التأهيل المنصوص عليها في دفتر الشروط يتم تقييم العروض التقنية والمالية حسب ما نص عليه دفتر الشروط

العروض التقني : يحتوي على الوثائق التالية :

- التصريح بالاكتتاب مملوء وممضي ومختوم
- دفتر الشروط مؤشر ويحتوي في اخر صفح على عبارة = قرء وقبل = مكتوب بخط اليد .
- العرض المالي : يحتوي على الوثائق التالية :
- رسالة العهد مملوءة ممضاة ومختومة ومؤرخة .

• جدول الأسعار بالوحدة مملوء ممضي مخصوم الملحق رقم (04).

• تفصيل كمي والتقديري مملوء ممضي مخصوم الملحق رقم (05).

ثالثا : رقابة المجلس الشعبي البلدي .

يجتمع أعضاء المجلس الشعبي البلدي للمناقشة والمصادقة على مشروع في يوم 20 / 05 / 2021 حيث

يتم المسابقة للمقاول مبلغ قدره 2.273.413.00 دج مع تحديد اخر اجل لتنفيذ في 45 يوما .

رابعا : رقابة رئيس الدائرة (السلطة الوصية) .

يتم إرسال نسخة من الميزانية إلى رئيس دائرة اولاد سيدي إبراهيم حيث يطلع على تفاصيل ومراحل العملية لضمان تنفيذ القانوني والشفافية في المشروع ويقوم بالتأشير على هذه المداولة بعد التأكد من صحة الإجراء.

. خامسا : رقابة المراقب المالي

تقوم مصلحة المالية البلدية اولاد سيدي إبراهيم بإرسال الوثائق الثبوتية التالية .

- بطاقة تكافل : الملحق رقم (06) .
- بطاقة الالتزام : الملحق رقم (07) .
- مشروع الصفقة مضي من طرف رئيس المجلس الشعبي البلدي .
- نسختين من رسالة التعهد الملحق رقم(08).
- نسختين من التصريح بالتسديد الملحق رقم (09) .
- نسختين من تصريح بالنزاهة الملحق رقم (10) .
- نسخة تصريح بالترشح : الملحق الرقم (11).

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

- نسختين من بالاكتتاب : الملحق الرقم (12).
- نسخة من مقرر التسجيل .
- مقرر للجنة الصفقات ويكون مؤشر عليها من طرف رئيس لجنة الصفقات العمومية الملحق الرقم (13).
- تقرير تقديمي : و هو رسالة من لرئيس مجلس الشعبي البلدي فيه كل المعلومات الخاصة بالصفقة الملحق رقم (14).
- محضر فتح الأطراف : يوضع فيه كل الإجراءات التي اتبعت في عملية فتح الأطراف وتحديد تاريخ فتحها في 27 / 05 / 2020 .
- محضر تقييم العروض : يبين فيه كيفية تقييم العروض والتي يتم تحديدها في تاريخ 07 / 06 / 2020 .

بعدها يتأكد المراقب المالي من الوثائق الثبوتية يقوم بفحص هذه الوثائق التالية :

- توفر الاعتمادات المالية للمشروع .
 - التأكد من صفة الأمر بالصرف
 - وجود تأشيرة اللجنة البلدية للصفقات العمومية
 - التأكد من صفة إمضاء المقاول (المتعاقد) .
 - التأكد من صحة رسالة التعهد والتصريح والاكتتاب والنزاهة .
 - التأكد من مبلغ المشروع والرخصة البرنامج .
 - تطابق مبلغ الموجود في بطاقة الالتزام مع المبلغ المقرر .
- بعد قيام المراقب المالي بالتأشيرة على بطاقة الالتزام والصفقة يرسل نسخة من المشروع و بطاقة الالتزام لبلدية اولاد سيدي إبراهيم .

سادسا : رقابة الأمر بالصرف .

يقوم رئيس المجلس الشعبي البلدي بالإمضاء والتأشير على الصفقة التي أشرها المراقب المالي

ويرسل نسخة لدائرة اولاد سيدي إبراهيم لمراقبة وفحص هذه الصفقة ويتم التأشير عليها .

وتقوم مصلحة المالية بالتصفية بعد حصولها على الصفقة وأوامر الخدمة تتأكد من :

- تأشيرة المراقب المالي على الصفقة .

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

- وجود كل الوثائق الثبوتية .
- بعد التصفية تأتي مرحلة الأمر بالصرف بإعداد الوثائق التالية :
- حوالة الدفع الملحق رقم(15) .سند التحصيل الملحق رقم (16) .
- جدول الحوالات الملحق رقم(17). كشف سندات الايرادات الملحق رقم (18) .
- حيث يتم إمضاءها من طرف الأمر بالصرف وترسل إلى المحاسب المالي .
- سابعا : رقابة المحاسب العمومي (أمين الخزينة) .
- بعد تأكد المحاسب العمومي لبلدية اولاد سيدي إبراهيم من توفر كل الوثائق الثبوتية وفحص مضمونها
- تأكيد من :

- بطاقة العملية مع القوانين المعمول بها .
- شرعية عمليات تصفية النفقات وتوفير الاعتمادات .
- التأكد من وجود تأشيرة المراقب المالي .
- التأكد من تأشيرة لجنة الصفقات العمومية للبلدية .
- مراقبة عملية توزيع مبلغ الصفقة .
- التأكد من معلومات المقاول وامضاءه .
- إعادة حساب جدول الأسعار الوحدوية والكشف الكمي والتقديري .
- التأكد من إمضاء الأمر بالصرف .
- عندما يقوم المحاسب العمومي بالفحص والتدقيق يأشر على حوالة الدفع .

وآخر إجراء هو إعداد ملف غلق العملية والذي يتضمن وثائق من المقاول من بينها التصريح بالغلق العادي مثلما هو مبين في الملحق رقم (19)¹

المطلب الرابع : الرقابة على نفقات التسيير لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة .

- نفقات التسيير هي مصاريف لتسيير المصالح العمومية كنفقات أجور المستخدمين من مصاريف الكهرباء، والغاز، اقتناء لوازم صيانة .
- حيث في هذا المطلب سنقوم بمراقبة قانون الصيانة لوازم صيانة البنايات والمنقولات (مصاريف صيانة وتسيير عتاد النقل) إقتناء قطع غيار لمحرك آلة الشحن .

¹ - مقابلة مع رئيس مكتب الصفقات، يوم 15 / 05 / 2022، على الساعة ، 00 : 9.

الفصل الثاني :..... المحاسبة العمومية ودورها في دعم الرقابة على النفقات العامة لبلدية

اولاد سيدي إبراهيم - المسيلة

- الباب 903 : مجموعة العقارات والمنقولات . غير المنتجة للمداخل .
- المادة 605 : لوازم الصيانة البنائيات والمنقولات .
- الباب الفرعي 9033 : مصاريف الصيانة وتسيير عتاد النقل .
- أولا : رقابة رئيس المجلس الشعبي البلدي (الأمر بالصرف) .
- في سنة 2021 ثم ارسال فاتورة رقم 20/ 2021 الملحق رقم (20) .
- المورد التجارة بالتجزئة للقطاع الغيار و لواحق السيارات . الزيوت والشحوم الصناعة . إطارات المطاطية والبطاريات . وبعد التأكد من الفاتورة يتم الالتزام بها .
- طريقة الالتزام : عن طريق بطاقة الالتزام الموافقة من طرف الأمر بالصرف نقوم مصلحة المالية بإعداد كشف الالتزام الملحق رقم (21) .
- مع تفصيل الالتزام الموضح في الملحق رقم (22) . والتأكد من المعلومات التالية :
- تسمية البلدية . نوع الميزانية (ميزانية تسيير أو التجهيز) . مبلغ العملية السنة الحالية . التأكد من المادة، الباب، الباب الفرعي .
- حيث يتم تحويل كشف الالتزام مع الفاتورة بعد التأكد منها إلى مصالح الرقابة المالية .
- ثانيا : رقابة المراقب المالي .
- يتم من طرف المراقب المالي الرقابة القبلية حيث يتأكد من صحة النفقة والتأكد من السنة النهائية يقوم بالتأشير على كشف الالتزام ويمنح لها رقم وتاريخ وتأشيرة وترسل نسخة الاصلية الى الأمر بالصرف .
- ثالثا : الرقابة الأمر بالصرف .
- بعد استلامه كشف الالتزام من مصلح البلدية يقوم الأعوان المكلفون على مستوى مصلحة المالية بالأعداد الحوالة الدفع المتمثلة في الملحق رقم (23) . حيث تمضي و تؤشر من طرف الأمر بالصرف وتحول إلى أمين الخزينة البلدي و (المحاسب العمومي) .
- رابعا : رقابة المحاسب العمومي أمين الخزينة .
- بعدها تتأكد الرقابة المجلس العمومي من كشف الإلتزام و حوالة الدفع في ما يخص ختم تأشيرة المراقب المالي يقوم المحاسب العمومي بالإرضاء ووضع الخاتم الإداري .¹

¹ - مقابلة مع المحاسب (مكتب المحاسبة)، يوم 2021/05/22، على الساعة 00: 14 .

خلاصة الفصل الثاني :

من خلال الفصل تعرفنا على بلدية اولاد سيدي إبراهيم و تعتبر النواة الأساسية التي تربط الدولة مع المواطن لأن البلدية هي أقرب هيئة لتلبية مطالبه، حيث تطرقنا إلى دراسة تحليل واعداد ميزانية عمومية بلدية اولاد سيدي ابراهيم ومما سبق استنتجنا ما يلي :

- تحتوي بلدية اولاد سيدي إبراهيم على عدة وثائق مالية ألا وهي الميزانية الأولية والميزانية الاضافية والحساب الإداري ومقسمة إلى قسمين قسم التسيير و قسم التجهيز والاستثمار، وتتكون كل ميزانية من أبواب وكل باب يندرج تحته المواد الخاصة به مصنفة إلى إيرادات ونفقات .
- تخضع كل من الميزانية الأولية و الميزانية الاضافية والحساب الإداري أثناء عملية إعدادهم إلى مراحل متعددة من التحضير، التصويت والمصادقة وفق ما نص عليه المشرع الجزائري .
- تنفذ الميزانية بلدية من طرف أمين الخزينة ما بين بلديات (المحاسب العمومي) اولاد سيدي إبراهيم من طرف الأعوان المكلفون بتنفيذ الميزانية لهذه البلدية ، رئيس البلدية (الأمر بالصرف)، أمين الخزينة ما بين البلديات (المحاسب العمومي) .
- تمر عملية تنفيذ النفقات بالميزانية بالنسبة لبلدية اولاد سيدي إبراهيم وفق المراحل التالية الالتزام بالنفقة، التصفية، و الأمر بالصرف .كما تمر عملية تنفيذ الإيرادات بالميزانية بالنسبة لبلدية اولاد سيدي إبراهيم وفق المراحل التالية لأثبات، التصفية، و الأمر بالتحصيل .

خاتمة

خاتمة:

تعتمد الحكومة في تسيير أموالها على المحاسبة العمومية حيث تتناول مجمل النشاط الاقتصادي وتطبق في الهيئات الإدارية ، لا تسعى لتحقيق الربح بل تهدف إلى المساعدة في فرض الرقابة على الموارد المالية، وكذا مختلف النفقات العمومية وتسهر على حماية الأموال العمومية، لذا يجب إخضاع كل مراحل تنفيذ النفقة العامة إلى الرقابة و اللذان يقومان بها المحاسب العمومي والمراقب المالي وهذا وفق ما جاء به القانون والتشريع المعمول به .

واعتماد على قانون رقم 21 - 90 المتعلق بالمحاسبة العمومية وعلى هذا الأساس محتوى هذا القانون يقوم بالحفاظ على الأموال العمومية والرقابة عليها، فمن خلال هذا البحث تم التطرق إلى أساسيات حول المحاسبة العمومية والتي هي نظام يحدد نصوص قانونية واجراءات إدارية الواجب تنفيذها من طرف الأعوان المحاسبين، فهي تعتبر إطارا قانونيا التي يتداول المحاسبة العمومية المختص في ذلك، وفي هذا الإطار وضع المشرع عدة قيود قانونية وتنظيمية تهدف إلى تحقيق استعمال الأمثل للموارد العمومية .

ومن هذا الحيز نرى أن هناك علاقة بين المحاسبة العمومية و الميزانية العامة التي تتكون من إيرادات ونفقات عامة والتي هي محل دراستها في هذا البحث المتمثل في دور المحاسبة العمومية في دعم الرقابة - دراسة حالة بلدية أولاد سيدي ابراهيم - المسيلة، حيث تم التركيز أكثر على نفقات التسيير و نفقات التجهيز والاستثمار الذي يقوم بتنفيذها أعوان المحاسبة العمومية .

فالدور الأساسي الذي تلعبه المحاسبة وهو المراقبة على مختلف النفقات قصد الوقوف على المشروعات الاقتصادية العامة والتأكد من أنها حققت الغرض الذي انشئت من أجله .

✓ نتائج الدراسات لمتواصل إليها :

توصلنا من خلال هذا البحث إلى مجموعة من النتائج يمكن تقسيمها إلى نتائج نظرية و أخرى تطبيقية وهذا ما مكننا من إثبات صحة الفرضيات و تم وضعها في سياق البحث وفيما يلي تلخيص هذه النتائج :

- يعتبر المجلس المحاسبة الهيئة العليا للرقابة البعدية لأموال الدولة والجماعات المحلية والإقليمية والمرفق العام ، ويرتكز عمل المفتشية العامة للمالية حول تنفيذ برامجها الرقابي المحددة من طرف الوزارة المكلفة بالمالية وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الاولى.
- لقيام بعملية الرقابة على الإيرادات والنفقات يجب وجود وظيفة الأمر بالصرف والمحاسب العمومي ،

وتتم الرقابة المالية على تنفيذ نفقات التجهيز إما قبل تنفيذ فتسمى الرقابة السابقة أو تقع بعد التنفيذ ويطلق عليها الرقابة اللاحقة، وهذا ما يؤكد الفرضية الثانية

- يقوم المحاسب العمومي من التحقق من وجود تأشيرة المراقب المالي، ويتم إخضاع كل مراحل تنفيذ النفقة العامة إلى الرقابة القبلية والبعديّة اللذان يقومان بها المحاسب العمومي والمراقب المالي للبلدية وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الثالثة .

✓ الاقتراحات :

- يجب على الأعوان المحاسبين (الأمر بالصرف والمحاسب العمومي) أن يكونا على علم كافي لما جاء به المشرع الجزائري وأن يكون ذو الفطنة تامة لأي ثغرة من الثغرات التي يمكن أن تقع فيها المؤسسة .
- توفر رقابات عليا على النفقات العامة وتكثيفها واستقلاليتها حيث تتمثل في رقابة المفتشية العامة للمالية ومجلس المحاسبة و تكون بشكل دوري ومفاجئ وعدم تدخل السلطات العليا في عملها من أجل القضاء على مختلف الاختلافات والسرقة للمال العام .
- ضرورة العمل على تجسيد المحاسبة العمومية من أجل ترقية تسيير داخل البلدية وتعزيز سياسة الإنفاق العامة
- يجب على المؤسسات الإدارية العمومية الجزائرية أن تواكب التطورات التكنولوجية والاقتصادية خصوصا المعلوماتية لتعديل أنظمتها المحاسبية آليا والكترونيا بما يتوافق بمتطلبات نجاحها.

✓ آفاق الدراسة :

وفي الأخير نأمل أننا قد وفقنا في إبراز أهمية دراستنا رغم المشاكل التي واجهتنا من جهة و إلى أهمية موضوع الدراسة من جهة أخرى كما نتطلع أيضا أن يكون بحثنا هذا نقطة بداية لا نقطة نهاية ولعلنا اقتراحنا بمجموعة من الجوانب التي لها صلت بالموضوع تصلح أن تكون عناوين وإشكاليات وموضوعات بحوث مستقبلية

وهي :

- هل الرقابة المعمول بها في الجزائر تكفي الحد من الإسراف والتبذير في الأموال العمومية ؟
- ما مدى تجسيد الرقابة المفتشية العامة للمالية والمجلس المحاسبة في الواقع ؟

قائمة المراجع

قائمة المراجع :

أ . الكتب :

1. الباروني عيسى أيوب ، الرقابة المالية في عهد الرسول والخلفاء الراشدين ، منشورات جمعية الدعوة الإسلامية العالمية ، ليبيا، 1986.
- 2 . الحجاوي حسام أبو علي ، الأصول العلمية والعملية في المحاسبة الحكومية .دار النشر و التوزيع عمان الأردن .2004.
- 3 . القيسي أعاد محمود، المالية العامة والتشريع الضريبي ، دار الثقافة للنشر والتوزيع، 2010.
- 4 . العكام محمد خير، الرقابة المالية ، منشورات الجامعة الافتراضية ، السورية ، ط1، سوريا ، 2018 .
- 5 . العموري محمد رسول، الرقابة المالية العليا (دراسة مقارنة)، دار منشورات الحلبي الحقوقية ، ط 1، بيروت لبنان، 2005 .
- 6 . الكفراوي عوف محمود ، الرقابة المالية النظرية والتطبيق ، مطبعة الانتصار الأوفيست ، ط 2، 2004 .
- 7 . عبد اللاوي محمد ابراهيم ، نشأة المالية العامة وعلاقتها بالعلوم الاخرى ، دار حماد للنشر والتوزيع، ط2، عمان، 2007 .
- 8 . الوادي محمود حسين، مبادئ المالية العامة، دار المسيرة للنشر والتوزيع ،ط1، عمان، 2010.
- 9 . الوادي محمد حسين وآخرون ، المالية العامة، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، ط1، عمان، 2007.
10. الوالي محمود ابراهيم ، علم المالية العامة ، 1987.
- 11 . بديسي فهيمة ، محاسبة العمومية ، دار النور قسنطينة، ط 1 ، 2001 .
- 12 . سعد محمد بن على الحسن وعبد الله ، المحاسبة في الأجهزة الحكومية في المملكة العربية السعودية ، معهد الإدارة العامة، الرياض، 2005.
13. جابر عبد الرؤوف، الرقابة المالية والمراقب المالي من الناحية النظرية، دار النهضة العربية، ط1، بيروت لبنان، 2004 .
- 14 . حجازي المرسي السيد ، مبادئ الاقتصاد العام ، دار الجامعية ، ط 1، مصر، 2009 .
15. ساحل محمود، المالية العامة ، دار جسور للنشر والتوزيع ، ط 1، الجزائر، 2017

16 . عبد الرحيم بسام عوض ، الرقابة المالية في نظام الاقتصادية الإسلامية ، دار الحامد للنشر والتوزيع، ط 1، 2010 .

17 . عباس محرز محمد، اقتصاديات المالية العامة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، ط 4 ، الجزائر .

18 . عواضة حسن ، المالية العامة ، دار النهضة العربية ، ط6 ، بيروت، 1983.

20 . مسعي محمد ، المحاسبة العمومية ، دار الهدى للنشر والتوزيع ، ط2 ، عين ميله الجزائر، 2003.

ب . الأطروحات والرسائل العلمية :

21 . الأسود صادق ، مساهمة المحاسبة العمومية في ترشيد النفقات العامة ، أطروحة الدكتوراه ، كلية

العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، تخصص تسيير، جامعة الجزائر، 2011 .

22 . بن يحيى أبو بكر الصديق ، المحاسبة العمومية للأجهزة الإدارية و طرق رقابتها، أطروحة الدكتوراه

، كلية الحقوق والعلوم السياسية ، قسم القانون العام ، جامعة البليدة 02 ، 2019.

23 . بوشنطر سليمة ، المحاسبة العمومية ودورها في حماية الأملاك الدولة ، شهادة الماجستير، كلية

العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة الجزائر 3، 2011.

24 . حريش فايزة ، إصلاح نظام المحاسبة العمومية ودوره في تحسين الأداء الإداري للأجهزة الحكومية

في الجزائر، أطروحة الدكتوراه ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، تخصص مالية و محاسبة ،

جامعة حسيبة بن بوعلي ، الشلف ، 2020 .

25 . شلال زهير ، أفاق إصلاح نظام المحاسبة العمومية الجزائري الخاص بتنفيذ العمليات المالية

للدولة، أطروحة دكتوراه ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، تخصص تسيير المنظمات ،

جامعة أحمد بوقرة بومرداس، الجزائر، 2014 .

26 . شويخي سامية ، أهمية الاستفادة من آليات الحديثة والمنظور الإسلامي في الرقابة على المال

العام، مذكرة ماجستير، جامعة ابو بكر بلقايد، تلمسان، الجزائر، 2011 .

27 . فؤاد عزالدين ، استخدام أدوات المحاسبة العمومية في الرقابة على تنفيذ النفقات، مذكرة ماجستير،

تخصص محاسبة، جامعة بسكرة، الجزائر، 2010 .

ج . دورس ومحاضرات.

28 . منصورى الزين، المحاسبة العمومية ، محاضرات بكلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، بجامعة

سعد دحلب، البليدة الجزائر،

29. مولود نقوش ، محاضرات في مقياس المحاسبة العمومية لطلبة سنة ثانية ليسانس محاسبة ومراجعة، جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة ، 2020.

د . مجالات والمؤتمرات .

30. الأسود الصادق ، المحاسبة العمومية بين ضمان شرعية تنفيذ النفقة العامة وتقييم ادائها، مجلة علوم الاقتصادية والتسيير والتجارية، دون سنة نشر

31. الفهداوي علي حسين احمد ، الموازنة العامة والرقابة عليها في التشريعات العراقية . مجلة العلوم السياسية ، العدد 59، العراق ، 2020 .

32 . سكوتي خالد، دور الأمر بالصرف في مراقبة الميزانية ، مجلة الحقوق والعلوم الانسانية ، العدد 2، الجلفة، دون سنة النشر.

33 . سكوتي خالد ، دور المحاسب العمومي في مراقبة الميزانية ، مجلة الاجتهاد لدراسات القانونية و الاقتصادية ، مجلد 09، العدد 03، السنة 2020 .

34 . صرامة عبد الوحيد ، الرقابة على الأموال العمومية الحكومية ، التسيير الحكومي، المؤتمر العلمي الدولي حول الأداء المتميز للمنظمات والحكومات ، جامعة ورقلة، الجزائر، 08 - 09 مارس 2005 .

35 . عدنان سيروان واخرون، المالية العامة على تنفيذ الموازنة العامة، منشورات دائرة الاعلامية في مجالات النواب للنشر ، 2008 .

36 . دهمش نعيم، تطبيق وتقييم كفاء الأداء وفعالية المشاريع الإنمائية في الدول النامية، مجلد الثاني عشر ، العدد الخامس، 1985.

هـ . التشريعات والقانونين .

37 . المادة الأولى من المرسوم 80 . 53 المؤرخ في 01 مارس 1980 المتضمن إحداث مفتشية عامة للمالية، العدد 10، الجريدة الرسمية الصادرة بتاريخ 04 مارس 1980.

38 . الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريد الرسمية المطبوعة الرسمية، العدد 35 من المادة 1 و2 المؤرخ في 15 أوت 1990 المتعلق بالمحاسبة العمومية 15 أوت 1990 الجزائر.

39 . قانون البلدية 2 و3 من المادة 13 .

40 . الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، الجريد الرسمية المطبوعة الرسمية ، العدد 35 ، المادة 23، من القانون 21 - 90 ، 1990.

- 41 . الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، الجريد الرسمية المطبعة الرسمية ، العدد 35، المادة 26 من القانون 21-90، 1990.
- 42.الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريد الرسمية المطبعة الرسمية، العدد 35، المادة 35 و 36 من القانون 90 . 21، 1990 .
- 43 . الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريد الرسمية المطبعة الرسمية، العدد 35، المادة 57 من القانون 21.90، 1990 .
- 8 . القانون البلدي رقم 90 . 80 المؤرخ في 07 أفريل 1990، المادة 01 .
- 44 مرسوم تنفيذي 91 - 313 مؤرخ في 7 سبتمبر 1991 يحدد كفيات التي يمكها الأمرن بالصرف والمحاسبون العموميون وكفياتها ومحتواها .
- 45 المرسوم التنفيذي 92 / 414 المؤرخ في 14 نوفمبر 1992، المتعلق بالرقابة السابقة للنفقات الملتمزم بها .
- 46 القانون رقم 95 / 20 المؤرخ في 17 / 07 / 1995 متعلق في مجلس المحاسبة.
- 47 . المادة 02 من الأمر رقم 95 - 20 مؤرخ في يونيو 1995 يتعلق في مجلس المحاسبة الجريدة الرسمية، عدد 37، 1995
- 48 .المادة 24 من المرسوم التنفيذي رقم 91 - 313 المؤرخ في 07/ 09 / 1997 والمتعلق بتحديد الإجراءات المحاسبة التي يمكها الأمرن بالصرف والمحاسبون العموميون
- 49 . المادة الأولى من المرسوم 80 . 53 المؤرخ في 01 مارس 1980 المتضمن إحداث مفتشية عامة للمالية، العدد 10، الجريدة الرسمية الصادرة بتاريخ 04 مارس 1980، ص 20.
- 50.مرسوم تنفيذي رقم 272/08 مؤرخ في 6 سبتمبر 2008، يحدد صلاحيات المفتشية العامة للمالية، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريد الرسمية المطبعة الرسمية عدد 50، المصادر بتاريخ 7 سبتمبر 2008 .

و . المقابلات .

- 51 . مقابلة مع المحاسب (مكتب المحاسبة)، يوم 2021/05/22، على الساعة 14 :00 .
- 52 . مقابلة مع رئيس مكتب الصفقات، يوم 2022/ 05/ 15، على الساعة ، 9 :00 .
- 53 . مقابلة مع مصلحة الشؤون الإدارية والمالية، يوم 2022 / 05 / 17 على الساعة 03 :90 .
- 54 . مقابلة مع الأمين العام بمكتب الميزانية، يوم 2021/05/10، على ساعة 10:30 .
- 55 . مقابلة مع المحاسب العمومي، مكتب المحاسبة، يوم 2021 / 05/ 12، على ساعة 11:11 .
- 56 . مقابلة مع رئيس الأمين العام، يوم 2022 / 05 / 10، على الساعة 10:00 .

ي . المراجع الأجنبية .

57- Ali BISSAAD, droit de la comptabilité publique ,éditions Houma ,Alger, 2004.

الملاحق

الجدول رقم (01) : الميزانية الأولية لبلدية اولاد سيدي إبراهيم لسنة 2021

المصروفات		الإقتراحات		مصالح التسيير	الابواب
الإيرادات	النفقات	الإيرادات	النفقات		
		6 424 557.18	50 322 378.51		
		0.00	4 833 059.46	المصالح المالية	900
		6 424 557.18	14 390 959.15	اجور واعباء المستخدمين الدائمين	901
		0.00	17 098 359.90	وسائل ومصالح الإدارة العامة	902
		0.00	6 400 000.00	مجموعة العقارات والمنقولات (غير منتجة المداخيل)	903
		0.00	5 600 000.00	الطرق	904
		0.00	2 000 000.00	الشبكات	905
		0.00	0.00	اشغال بالايستغلال المباشر	906
		10 968 328.70	16 355 416.23		
		0.00	400 000.00	المصالح الادارية العمومية	910
		0.00	1 580 958.30	الامن والحماية المدنية	911
		0.00	600 000.00	المساهمة في اعباء التعليم	912
		10 968 328.70	12 968 328.70	المصالح الاجتماعية المدرسية	913
		0.00	806 129.23	الشباب والرياضة والثقافة	914
		0.00	1 010 000.00		
		0.00	1 010 000.00	المساعدة الاجتماعية المباشرة	920
		0.00	0.00	النظافة العمومية والاجتماعية	921
		0.00	0.00	المصالح والمؤسسات الاجتماعية	922
		1 148 185.00	0.00		
		0.00	0.00	المشاركة في التنمية الاقتصادية	930
		1 148 185.00	0.00	الاملاك الخاصة بالبلدية (المنتجة للمداخيل)	931
		49 394 857.00	248 133.14		
		12 416 657.00	248 133.14	نتائج الجباية	940
		36 978 200.00	0.00	ممنوحات مصلحة الاموال المشتركة	941
		67 935 927.88	67 935 927.88	مجموع قسم التسيير	
		0.00	0.00	الفاصل	
		67 935 927.88	67 935 927.88	مجموع متساوي في النفقات والإيرادات	

موازنة المصالح والبرامج والعمليات الخارجة عن البرامج

الإيرادات	الباقي للإنتاج		الإنجازات		التحديات		الإيرادات	مصالح التسيير	الأبواب
	التقانات	الإيرادات	التقانات	الإيرادات	التقانات	الإيرادات			
0.00	17 680 829.57	180 439 355.98	202 220 309.81	180 439 355.98	219 901 139.38	180 439 355.98	90	900	
0.00	0.00	37 147 760.88	4 833 059.46	37 147 760.88	4 833 059.46	37 147 760.88	المصالح العامة	901	
0.00	49 545.00	55 909 732.08	64 387 386.10	55 909 732.08	64 436 931.10	55 909 732.08	أجور واعياء المستخدمين الدائمين	902	
0.00	1 955 197.51	544 154.37	47 991 322.71	544 154.37	49 946 520.22	544 154.37	رسائل ومصالح الإدارة العامة	903	
0.00	14 688 580.87	86 837 708.65	40 635 095.45	86 837 708.65	55 323 676.32	86 837 708.65	مجموعة المطارات والمقولات (غير متتية المداخل)	904	
0.00	987 506.19	0.00	44 373 446.09	0.00	45 360 952.28	0.00	مجموعة المطارات والمقولات (غير متتية المداخل)	905	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	مطارات	906	
0.00	12 970 013.41	15 577 643.82	23 452 757.51	15 577 643.82	36 422 770.92	15 577 643.82	المصالح الإدارية	910	
0.00	169 574.70	0.00	398 650.00	0.00	568 224.70	0.00	المصالح الإدارية العمومية	911	
0.00	0.00	0.00	3 395 805.24	0.00	3 395 805.24	0.00	الامن والحماية المدنية	912	
0.00	471 639.72	0.00	593 572.00	0.00	1 065 211.72	0.00	المساهمة في اعاءة التلم	913	
0.00	10 319 797.91	15 577 643.82	18 604 085.00	15 577 643.82	28 923 882.91	15 577 643.82	المصالح الاجتماعية المدرسية	914	
0.00	2 009 001.08	0.00	460 645.27	0.00	2 469 646.35	0.00	الشباب والرياضة والثقافة	920	
0.00	4 457 757.85	9 415 644.00	10 409 406.00	9 415 644.00	14 867 163.85	9 415 644.00	المصالح الاجتماعية	921	
0.00	3 919 486.00	9 415 644.00	10 409 406.00	9 415 644.00	14 328 892.00	9 415 644.00	المساعدة الاجتماعية المباشرة	922	
0.00	538 271.85	0.00	0.00	0.00	538 271.85	0.00	التقلية العمومية والاجتماعية	930	
37 232 651.77	0.00	1 084 875.00	0.00	0.00	0.00	0.00	المصالح والمؤسسات الاجتماعية	931	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	93		
37 232 651.77	0.00	1 084 875.00	0.00	0.00	0.00	0.00	المصالح الاقتصادية		
8 288.24	0.00	59 215 806.50	248 133.14	59 224 094.74	248 133.14	59 224 094.74	94		
0.00	0.00	7 967 524.35	248 133.14	7 967 524.35	248 133.14	7 967 524.35	مصالح الجبهة		
8 288.24	0.00	51 248 282.15	0.00	51 256 570.39	0.00	51 256 570.39	مفجع الجبهة	940	
37 240 940.01	35 108 600.83	265 733 325.30	236 330 606.46	302 974 265.31	271 439 207.29	302 974 265.31	مستوحات مصلحة الاموال المشتركة	941	
0.00	2 132 339.18	0.00	29 402 718.84	0.00	31 535 058.02	0.00	مجموع قسم التسيير		
37 240 940.01	37 240 940.01	265 733 325.30	265 733 325.30	302 974 265.31	302 974 265.31	302 974 265.31	القائمين		
							مجموع متساوي في التقانات والإيرادات		

الجدول رقم (03) : يمثل الحساب الإداري لبلدية اولاد سيدي إبراهيم - المسبلة لسنة 2021

المسبلة	البقي لتلجاز		الاجازات		التحديدات		المسبلة
	الايادات	التفقات	الايادات	التفقات	الايادات	التفقات	
60	37 240 940.01	35 108 600.83	265 733 325.30	236 330 606.46	302 974 265.31	271 439 207.29	قسم التسيير
61		11 691 739.80		21 418 721.70		33 110 461.50	سلع وازم
62		14 734 093.36		79 959 531.84		94 693 625.20	اشغال وخدمات خارجية
63		0.00		13 997 515.85		13 997 515.85	مصارييف التسيير العام
64		0.00		97 382 473.20		97 382 473.20	مصارييف المستخدمين
65		0.00		11 440.00		11 440.00	ضرائب ورسوم
66		0.00		0.00		0.00	مصارييف مالية
67		5 399 490.57		10 409 406.00		15 808 896.57	منح واعانات
68		0.00		708 778.41		708 778.41	مساهمات وخصص واداءات لخدمة الغير
69		التكبير		التكبير		0.00	ترويض حساب الاستهلاك والمورثات
70		20 673.57	0.00	7 609 680.00		7 630 353.57	اعفاء استثنائية
71	0.00		445 200.00		445 200.00		منوجات الاستغلال
72	319 400.00		614 050.00		933 450.00		نتائج الاملاك الصومية
73	0.00		167 970 882.92		167 970 882.92		تخصيلات واعانات ومساهمات
74	0.00		0.00		0.00		تقليص الاعباء
75	0.00		51 248 282.15		51 248 282.15		منوجات صندوق الاموال المشتركة
76	0.00		1 046 083.10		1 046 083.10		ضرائب غير مباشرة
77	0.00		6 921 441.25		6 921 441.25		ضرائب مباشرة
79	0.00		0.00		0.00		نتائج مالي
82	0.00		0.00		0.00		نتائج استثنائي
83	36 921 540.01	3 262 603.53	37 487 385.88		74 408 925.89	3 262 603.53	نتائج واعفاء النفقات السابقة
0 60	2 592 171.02	26 231 449.51	85 853 040.20	62 213 761.71	88 445 211.22	4 833 059.46	الاقطاع ونتائج التجهيز والاستثمار
10	0.00	0.00	28 333 219.65	2 226 313.41	28 333 219.65	2 226 313.41	قسم التجهيز والاستثمار
13	2 592 171.02	0.00	57 519 820.55		60 111 991.57		العجز او الفائض المرحل
14							ترويضات
16							اعانات مسندة من طرف البلدية
17							مساهمات الغير في اشغال التجهيز
23							الفقرضات
24	0.00	14 448 572.43	0.00	16 805 355.00	0.00	31 253 927.43	مداخل القطاع الاقتصادي
25							كوارث
26							املاك عقارية ومقولة
27							سلفيات البلدية لاكثر من سنة
28							سلفيات وقيم
							ترويضات للوحدات الاقتصادية البلدية
	0.00	11 782 877.08		43 182 093.30	391 419 476.53	54 964 970.38	اشغال جديدة وتصليحات كبرى
	39 833 111.03	61 340 050.34	351 586 365.50	298 544 368.17	391 419 476.53	359 884 418.51	مجموع النفقات والايادات
	0.00	0.00		4 833 059.46	0.00	4 833 059.46	مبلغ
	39 833 111.03	71 006 169.26	351 586 365.50	293 711 308.71	391 419 476.53	364 717 477.97	مجموع صافي النفقات والايادات (المجموع ا)
	31 173 058.23	0.00	0.00	57 875 056.79			الحساب 85 - الفائض الاجمالي
	71 006 169.26	71 006 169.26	351 586 365.50	351 586 365.50	391 419 476.53	301 410 476.53	

جدول الأسعار بالوحدة مملوء ممضي مخصص الملحق رقم (04).

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة
دائرة أولاد سيدي ابراهيم
بلدية أولاد سيدي ابراهيم

جدول الأسعار الوحدوية

المشروع: انجاز شبكة الإضاءة العمومية بتجمع القرية الفلاحية

الرقم	تعيين المواد	الوحدة	السعر الوحدوي بالأرقام	السعر الوحدوي بالأحرف
1	جلب و تركيب حامل المنورة (عكاز) من الحديد بما في ذلك طوق التثبيت و النواغي حسب الشكل المطلوب مع الدهن المضاد للصدأ وكل المستلزمات مع حسن الانجاز (الشكل واللون من اختيار صاحب المشروع	و	2 500,00	ألفان و خمسمائة دينار جزائري
2	جلب و تركيب منورة من النوعية الجيدة مجهزة بمصباح نوع LED ثلاثي اصلي مع كابل الربط 2*2,5 (من اختيار صاحب المشروع)	و	10 500,00	عشرة آلاف و خمسمائة دينار جزائري
	جلب و تركيب كابل كهربائي من نوع عالي الجودة V02 R 1000U			
3	نوع 16*4	مط	500,00	خمسمائة دينار جزائري
4	نوع 2*2,5	مط	80,00	ثمانون دينار جزائري
5	جلب و تركيب خلية ضوئية للإضاءة العمومية	و	7 000,00	سبعة آلاف دينار جزائري
6	جلب و تركيب خزنة للتوزيع و التحكم مجهزة كليا حسب المخطط بفواصل ذاتية ذات نوعية جيدة معترف بها و مجهزة حسب المقاييس المعمول بها و بعدد كافي لادارات مع جميع لوازم الوضع و الوصل	و	40 000,00	أربعون ألف دينار جزائري

أولاد سيدي ابراهيم في :

المصلحة المتعاقدة

المتعامل المتعاقد

• تفصيل كمي والتقديري مملوء ممضي مخصوم الملحق رقم (05).

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة
دائرة أولاد سيدي ابراهيم
بلدية أولاد سيدي ابراهيم

الكشف الكمي و التقديري

مشروع : انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية

الرقم	تعيين المواد	الوحدة	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
1	جلب و تركيب حامل المنورة (عكاز) من الحديد بما في ذلك طوق التثبيت و البراعي حسب الشكل المطلوب مع الدهن المضاد للصدأ وكل المستلزمات مع حسن الانجاز (الشكل واللون من اختيار صاحب المشروع	و	145	2 500,00	362 500,00
2	جلب و تركيب منورة من النوعية الجيدة مجهزة بمصباح نوع LED ثلاثي اصلي مع كابل الربط 2,5*2 (من اختيار صاحب المشروع)	و	145	10 500,00	1 522 500,00
	جلب و تركيب كابل كهربائي من نوع عالي الجودة V02 R 1000U	و			0,00
3	نوع 16*4	مط	265	500,00	132 500,00
4	نوع 2*2,5	مط	265	80,00	21 200,00
5	جلب و تركيب خلية ضوئية للإنارة العمومية	و	1	7 000,00	7 000,00
6	جلب و تركيب خزانة للتوزيع و التحكم مجهزة كليا حسب المخطط بفواصل ذاتية ذات نوعية جيدة معترف بها و مجهزة حسب المقاييس المعمول بها و بعدد كافي لدارات مع جميع لوازم الوضع و الوصل	و	1	40 000,00	40 000,00
	المجموع الكلي				2 085 700,00
	الرسم على القيمة المضافة 09%				187 713,00
	المجموع الكلي بكل الرسوم				2 273 413,00

مليونتان ومائتان وثلاثة وسبعون ألف و أربعمئة وثلاثة عشر دينار جزائري

حدد مبلغ هذا الكشف بـ :

المدة : 45 يوم

المصلحة المتعاقدة

المتعامل المتعاقد

بطاقة تكافل : الملحق رقم(06)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة
دائرة أولاد سيدي إبراهيم
بلدية أولاد سيدي إبراهيم

بطاقة تكفل

رقم البطاقة	السنة المالية
01	2020

رقم العملية							
02	20	147	263	2	793	E5	N
رقم الترتيب	سنة	المسير	المادة	الفصل	برنامج	تمويل	

عنوان المشروع : انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية
موضوع العملية: تكفل بمقررة تسجيل رقم 121 بتاريخ 2020 /06/22
الخاص انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية

الملاحظات	المبلغ	التعيين
	2.274.000 00	رخصة البرنامج
	2.274.000 00	المجموع

الملاحظات	الرصيد الجديد	الإلتزام المقترح	الرصيد السابق
	2.274.000,00	2.274.000,00	-

تأشيرة المراقب المالي

الرقم : التاريخ :

أولاد سيدي إبراهيم في :
رئيس المجلس الشعبي البلدي

بطاقة الالتزام : الملحق رقم (07)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة
دائرة أولاد سيدي إبراهيم
بلدية أولاد سيدي إبراهيم

بطاقة التزام

رقم البطاقة	السنة المالية
02	2020

رقم العملية							
02	20	147	263	2	793	E5	N
رقم الترتيب	سنة	المسير	المادة	الفصل	برنامج	تمويل	

عنوان المشروع : انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية
موضوع العملية : الالتزام بمشروع عقد انجاز الخاص بمشروع : انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية لفائدة السيد شركة ذ.م.م طود للمقاولات اولاد سيدي ابراهيم لمسيرها بن عروس هيثم

الرقم	تفصيل الهيكلية	المبلغ	الملاحظات
	رخصة البرنامج	2.274.000 00	
	المجموع	2.274.000 00	

الرصيد السابق	الالتزام المقترح	الرصيد الجديد	الملاحظات
2.274.000,00	2.273.413,00	587,00	

تأشيرة المراقب المالي

الرقم : التاريخ :

أولاد سيدي إبراهيم في :
رئيس المجلس الشعبي البلدي

• نسخة من رسالة التعهد الملحق رقم (08)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة
دائرة سيدي ابراهيم
بلدية سيدي ابراهيم

رسالة التعهد

1/ تحديد المصلحة المتعاقدة : بلدية أولاد سيدي ابراهيم
اسم ولقب وصفة الممضي على عقد الانجاز: ابراهيمي خالد رئيس المجلس الشعبي البلدي
2/ تقديم المتعهد :

تعيين المتعهد : شركة ذ.م.م طود للمقاوله اولاد سيدي ابراهيم.
متعهد واحد:

تسمية الشركة: شركة ذ.م.م طود للمقاوله اولاد سيدي ابراهيم.
متعهد تجمع مؤقت لمؤسسات:
بالتشارك أو بالتضامن

تسمية كل شركة :/.....
/01/.....
/02/.....
/03/.....
تسمية التجمع...../.....

3/ موضوع رسالة التعهد :

انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية

الولاية أو الولايات التي تتم فيها تنفيذ الخدمات موضوع عقد الانجاز: ولاية المسيلة
تقدم رسالة العرض هذه في إطار عقد عمومي محصص:
لا أو نعم

في حالة الإيجاب :

أذكر أرقام الحصاص وكذا تسمياتها ://.....

4/ التزام المتعهد :

الممضي
يلتزم، بناء على عرضه ولحسابه،

تسمية الشركة : شركة ذ.م.م طود للمقاولات اولاد سيدي ابراهيم.

عنوان الشركة : بلدية أولاد سيدي ابراهيم ولاية المسيلة

الشكل القانوني للشركة : شركة ذات مسؤولية محدودة

مبلغ رأسمال الشركة : 4.600.000,00 دج

رقم وتاريخ التسجيل في السجل التجاري أو سجل الحرف والمهن أو غير ذلك (يوضح) (اشطب العبارات غير المفيدة): سجل تجاري معدل: ب11ب28/00-0563298
بتاريخ: 2019/05/20 ولاية المسيلة

لقب واسم وجنسية وتاريخ ومكان ميلاد الممضي الذي له الصفة للإلتزام باسم الشركة عند إبرام العقد : بن عروس هيثم - جنسية جزائرية مولود بتاريخ :

1976/09/25 اولاد سيدي ابراهيم - ولاية المسيلة يتصرف لحساب شركة ذ.م.م طود للمقاوله اولاد سيدي ابراهيم

يلتزم الشركة، بناء على عرضها،

• نسخة من التصريح بالتسديد الملحق رقم (09) .

الفصل الأول :

الأحكام التعاقدية الخاصة

المادة 01 : التعريف الأطراف المتعاقدة : يبرم هذا العقد طبقا للمادة 95 من المرسوم الرئاسي 247-15 المؤرخ في 02 ذو الحجة 1436 الموافق ل 16 سبتمبر 2015 والمتضمن تنظيم الصفقات العمومية وتفويضات المرفق العام .

بيِّن : بلدية اولاد سيدي ابراهيم ممثلة في السيد ابراهيمي خالد رئيس المجلس الشعبي البلدي
و شركة ذ .م.م طود للمقاوله اولاد سيدي ابراهيم

المادة 02 : موضوع العقد

يهدف هذا العقد الى : **أنجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية**

المادة 03 : مبلغ عقد الإنجاز

بالأرقام: بدون رسوم: (2.085.700,00 د ج)

بكل الرسوم: (2.273.413,00 د ج)

بالأحرف : بدون رسوم : مليونان وخمسة وثمانون ألف و سبعمائة دينار جزائري.

بكل الرسوم: مليونان ومائتان وثلاثة وسبعون ألف و أربعمئة و ثلاثة عشر دينار جزائري

المادة 04 : شروط التسديد

بموجب المادة 122 من المرسوم الرئاسي رقم 247 / 15 المؤرخ في 02 ذي الحجة عام 1436 الموافق ل 16 سبتمبر سنة 2015 المتضمن تنظيم الصفقات العمومية وتفويضات المرفق العام ، يكون الدفع على الحساب شهريا ويتوقف هذا الدفع على تقديم محضر استلام والفاشورة

المادة 05 : اجل تنفيذ العقد

حدد اجل تنفيذ هذا العقد ب : خمسة وأربعون (45) يوما

المادة 06 : البنك محل الوفاء

- يتحرر المتعامل المتعاقد من المبالغ المستحقة عليه بدفعها إلى الحساب البنكي رقم : 032001170279081208.12 المفتوح لدى بنك الخليج الجزائر - AGB وكالة المسيلة باسم الشركة .

المادة 07 : شروط فسخ العقد

. وفقا للمادة 149 و 150 و 151 من المرسوم الرئاسي رقم 247 / 15 المؤرخ في 02 ذي الحجة عام 1436 الموافق ل 16 سبتمبر سنة 2015 المتضمن تنظيم الصفقات العمومية وتفويضات المرفق العام، إذا لم ينفذ المتعامل المتعاقد التزاماته. تنذر المصلحة المتعاقدة ليفي بالتزاماته التعاقدية في أجل محدد و ان لم يتدارك المتعامل المتعاقد تقصيره في الأجل الذي حدده الإنذار المنشور حسب الأشكال المنصوص عنها في التنظيم الساري المفعول يمكن للمصلحة المتعاقدة القيام بفسخ العقد من جانب واحد .
يمكن أن يتم الفسخ باتفاق مشترك للعقد جاري التنفيذ و عليه تقدم الحسابات تبعا للاشغال المنفذة و الاشغال الباقية وكذلك تطبيق مجموع بنود عقد الانجاز بصفة عامة المتضمنة تنظيم الصفقات العمومية بموجبه يذكر حالات الفسخ التالية :

في حالة العجز الغش التخلي عن الالتزامات أو التدليس الثابت قانونا .

في حالة التسوية القضائية أو إفلاس المتعامل المتعاقد.

في حالة قيام التعامل الثانوي بالتنازل أو تحويل عقد الانجاز بدون ترخيص من صاحب العمل .

في حالة وفاة المتعامل المتعاقد غير أنه يمكن لصاحب العمل قبول عروض الورثة أو الخلف.

و أخيرا في جميع الحالات الأخرى عند عدم التزام المتعامل المتعاقد ببند عقد الانجاز أو الأوامر المعطاة له كتابيا .

فضلا عن ذلك يحتفظ صاحب العمل بالحق في فسخ العقد في حالة تسجيل المتعامل المتعاقد تأخرا في التوريدات و يسند التأخر إليه دون غيره أو إجراء التنقيص الجزئي للتموينات المبرمجة و التي قد يعهد بها إلى مؤسسات أخرى .

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة
دائرة اولاد سيدي ابراهيم
بلدية اولاد سيدي ابراهيم

التصريح بالنزاهة

1/ تحديد المصلحة المتعاقدة:

تعين المصلحة المتعاقدة: بلدية اولاد سيدي ابراهيم

2/ موضوع الاستشارة: انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية

3/ تقديم الترشح أو المتعهد:

بن عروس هيثم - جنسية جزائرية مولود بتاريخ: 1976/09/25 اولاد سيدي ابراهيم - ولاية المسيلة يتصرف لحساب شركة ذ.م.م

طود للمقاوله اولاد سيدي ابراهيم

باسمه وحسابه

باسم وحساب الشركة التي يمثلها

تسمية الشركة: شركة ذ.م.م طود للمقاوله اولاد سيدي ابراهيم

عنوان الشركة: اولاد سيدي ابراهيم ولاية المسيلة

الشكل القانوني للشركة: شركة ذات مسؤولية محدودة

مبلغ رأسمال الشركة: 4.600.000,00 دج

مسجل في السجل التجاري او مسجل في سجل الصناعة التقليدية والحرف فيما يخص الحرفيين أو البطاقة المهنية للحرفي ويخص موضوع العقد

العمومي تحت رقم: 11ب11-0563298-28 بتاريخ: 2019/05/20 أصدره المركز الوطني للسجل التجاري لوزارة التجارة

4/ تصريح المرشح أو المتعهد:

أصح بأنه لم أنا شخصيا ولا من مستخدمي أو ممثلين عني محل متابعات قضائية بسبب أو محاولة رشوة أعوان عموميين

لا أو نعم

في حالة الإيجاب (في حالة الإيجاب وضع هذه المتابعات والقرارات المتخذ وأرفق نسخة من الحكم).

الترم بعدم اللجوء إلى أي فعل أو مناورة ترمي إلى تسهيل أو تفضيل دراسة عرضي على حساب المنافسة النزيهة.

ألتزم بعدم اللجوء إلى أفعال ومناورات ترمي إلى تقديم وعد لعون عمومي بمنح أو تخصيص بصفة مباشرة أو غير مباشرة إما لنفسه أو لكيان آخر

مكافأة أو امتياز مهما كانت طبيعته بمناسبة تحضير العقد العمومي أو ملحق أو التفاوض بشأن ذلك أو إبرامه أو تنفيذه.

أصح أني على علم أن اكتشاف أدلة خطيرة ومطابقة لانحياز أو فساد قبل أو أثناء أو بعد إجراء إبرام العقد العمومي او ملحق يشكل دون المساس

بالمتابعات القضائية سبب كافيا لاتخاذ أي تدبير ردي لا سيما فسخ أو إلغاء العقد العمومي او الملحق المعني وتسجيل المؤسسة في قائمة المتعاملين

الاقتصاد المتنوعين من المشاركة في الصفقات العمومية.

أشهد بان المعلومات المذكورة أعلاه صحيحة تحت طائلة التعرض لتطبيق العقوبات المنصوص عليها في المادة 316 من الامر رقم 66-156 المؤرخ في 18

صفر عام 1386 الموافق ل 08 يونيو سنة 1966 المتضمن قانون العقوبات .

حرر بأولاد سيدي ابراهيم في: 2020/05/27

إمضاء المرشح أو المتعهد

(اسم وصفة الموقع وختم المرشح او المتعهد)

• نسخة تصريح بالترشح : الملحق الرقم (11).

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة
دائرة اولاد سيدي ابراهيم
بلدية اولاد سيدي ابراهيم.

التصريح بالترشح

1/ تحديد المصلحة المتعاقدة:

تعيين المصلحة المتعاقدة : بلدية اولاد سيدي ابراهيم

02/ موضوع الاستشارة العمومية : انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية

03/ موضوع الترشح:

يقدم هذا التصريح بالترشح في إطار الاستشارة العمومية مخصصة:

لا أو نعم

في حالة الإيجاب:

أذكر أرقام الحصص وكذا تسميتها

04/ تقديم المرشح أو المتعهد:

بن عروس هيثم - جنسية جزائرية مولود بتاريخ: 1976/09/25 اولاد سيدي ابراهيم - ولاية المسيلة يتصرف لحساب شركة ذ.م.م

طود للمقاولة اولاد سيدي ابراهيم

يتصرف:

باسمه ولحسابه.

باسم ولحساب الشركة التي يمثلها.

1-04 مرشح أو متعهد واحد:

تسمية الشركة: شركة ذ.م.م طود للمقاولة اولاد سيدي ابراهيم

عنوان الشركة : بلدية اولاد سيدي ابراهيم ولاية المسيلة .

الشكل القانوني للشركة: شركة ذات مسؤولية محدودة

مبلغ رأسمال الشركة 4.600.000,00 دج

رقم وتاريخ التسجيل في السجل التجاري أو سجل الحرف والمهن أو غير ذلك (يوضح) (اشطب العبارات غير المفيدة): سجل تجاري معدل: 11ب/28/00-0563298

بتاريخ: 2019/05/20 ولاية المسيلة

2-4/ مرشح أو متعهد تجمع مؤقت لمؤسسات:

تجمع بالتشارك أو بالتضامن

عدد أعضاء التجمع (بالإعداد والحروف) :

تسمية التجمع:

تقديم أعضاء التجمع (يجب على كل عضو من التجمع ان يملئ هذه الفقرة. يجب على الأعضاء الآخرين أن يملأ هذه الفقرة في ورقة ترفق بالملحق . مع إعطاء رقم تسلسلي لكل عضو):

01/ اسم الشركة :

عنوان الشركة :

الشكل القانوني للشركة :

مبلغ رأسمال الشركة :

رقم وتاريخ التسجيل في السجل التجاري أو سجل الحرف والمهن أو غير ذلك (يوضح) (أشطب العبارات غير المفيدة)

الشركة وكيل التجمع لا أو نعم

أعضاء التجمع:

يعضون العرض بصفة منفردة وكل التعديلات التي قد تطرأ على العقد العمومية بعد ذلك

نسخة من التصريح بالاكنتاب : الملحق الرقم (12).

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة
دائرة اولاد سيدي ابراهيم
بلدية اولاد سيدي ابراهيم.

التصريح بالاكنتاب

1/ تحديد المصلحة المتعاقدة:

تعيين المصلحة المتعاقدة : بلدية اولاد سيدي ابراهيم
اسم ولقب وصفة الماضي على العقد: ابراهيمي خالد رئيس المجلس الشعبي البلدي لبلدية اولاد سيدي ابراهيم
2/ تقديم المتعهد وتعيين رئيس التجمع. في حالة التجمع :
تعيين المتعهد (إعادة كتابة تسمية الشركة كما هو مبين في التصريح بالترشح):
 متعهد واحد

تسمية الشركة : شركة ذ.م.م طود للمقاوله اولاد سيدي ابراهيم
 متعهد تجمع مؤقت لمؤسسات: تشارك أو تضامن

تسمية كل شركة :/.....
/1/.....
/2/.....
/3/.....
/...../.....
تسمية التجمع :/.....
/...../.....

تعيين وكيل التجمع :

يعين أعضاء التجمع رئيس التجمع الآتي :

3/ موضوع التصريح بالاكنتاب :

موضوع العقد : انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية
الولاية أو الولايات التي تتم فيها تنفيذ الخدمات موضوع العقد : ولاية المسيلة
يقدم هذا التصريح بالاكنتاب في إطار العقد العمومي محصص :
 لا أو نعم

في حالة الإيجاب :

أذكر أرقام الحصص وكذا تسمياتها :

...../.....

عرض أصلي

البديل أو البدائل الآتية (توصف البدائل دون ذكر مبالغها):

...../.....

4/ التزام المتعهد :

بعد الاطلاع على الوثائق المكونة العقد العمومي المنصوص عليها في دفتر الشروط وطبقا لشروطها وأحكامها،
 الممضي

يلتزم، بناء على عرضه ولحسابه.

تسمية الشركة :

عنوان الشركة :

الشكل القانوني للشركة :

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة
دائرة أولاد سيدي إبراهيم
بلدية أولاد سيدي إبراهيم

المصلحة المتعاقدة

بلدية أولاد سيدي إبراهيم

تقرير تقديمي

الإجراءات المكيفة

انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية

أعد هذا التقرير التقديمي وفقا لأحكام لاسيما المادة 19 من المرسوم الرئاسي رقم 15-247 المؤرخ في 2 ذي الحجة عام 1436 الموافق 16 سبتمبر سنة 2015 . يتضمن تنظيم الصفقات العمومية وتفويضات المرفق العام .

يرفق الالتزام بالشفقة ، حيث يهدف هذا التقرير التقديمي إلى تبرير الاستشارة المؤداة من جهة ، تطبيقا للأحكام لاسيما المواد 13 إلى 22 من المرسوم الرئاسي المذكور، و من جهة أخرى ، اختيار المتعامل المقبول.

المصلحة المتعاقدة:

بلدية أولاد سيدي إبراهيم

بتاريخ: 2020/06/19

عرض شامل لفحوى الاستشارة:

تسمية المشروع : انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية

- رقم و تاريخ الاعلان عن الاستشارة : رقم : 03 بتاريخ : 2020/05/20
- تاريخ فتح الاظرفة : 2020/05/27
- تاريخ تقييم العروض : 2020/06/07
- عدد المشاركين : 02

طبيعة الطلب :

خدمات

لوازم

أشغال

موضوع الطلب: انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية

أجال التنفيذ: 45 يوما .

المبلغ الإجمالي للطلب (باحتساب كل الرسوم): 2.273.413,00 دج.

المبلغ الإجمالي للطلب (باحتساب كل الرسوم) (بالحروف) : مليونان ومائتان وثلاثة وسبعون ألف و أربعمئة و ثلاثة عشر دينار جزائري

المبلغ الإجمالي للطلب (بدون رسوم): 2.085.700,00 دج.

المبلغ الإجمالي للطلب بدون رسوم (بالحروف) : مليونان وخمسة وثمانون ألف و سبعمائة دينار جزائري.

حوالة الدفع الملحق رقم 15

ملحق رقم 2						
أرقام المستندات	مبلغ الحوالة	المادة	ولاية : المسيلة بلدية أولاد سيدي إبراهيم			حوالة دفع
	2 273 413,00	280/9520	رقم الحوالة	مبلغ الصك	تاريخ الصك	رقم الصك
			2020			
			موضوع النفقة :		المحاسب المكلف	
2 273 413,00			تسديد وضعية الأشغال رقم 01 و النهائية		أمين خزانة البلديات لبلديةأولاد سيدي إبراهيم..... ح ج ب رقم مركز الجزائر	
2 273 413,00			المبلغ الخام :		السدائن :	
2 273 413,00			إقتطاع الضمان 5 %		المستفيد : صيد عبد الله مؤسسة الأشغال العمومية الكبرى و الري و أشغال البناء في مختلف مراحل حساب جاري رقم : / مركز الصكوك البريدية رقم : / المؤسسة المصرفية : بنك الفلاحة و التنمية الريفية وكالة بوسعادة حساب مصرفي رقم : 00300905016239300057	
2 273 413,00			المبلغ التفصيلي للتحويل :		المستندات المثبتة للنفقة	
حددت هذه الحوالة بمبلغ قدره :			ملليونان ومائتان وثلاثة وسبعون ألف و أربعمائة وثلاثة عشر دينار جزائري		الختم الإداري	
حرر بأولاد سيدي إبراهيم في :			رئيس المجلس الشعبي البلدي		تبقى بالحوالة رقم : المؤرخة في :	
الدفع بواسطة التحويل البريدي			تبعاً لصك تحويل الحوالة المشار إليه أعلاه		أمين الخزانة	

سند التحصيل الملحق رقم 16.

ملحق رقم 07							
رقم المستندات	المبلغ	المادة	السنة المالية	رقم السند	تاريخ الإستحقاق	تاريخ الأخذ على العاتق	الحاسب المكلف : قايض الضرائب المختلفة بلدية أولاد سيدي إبراهيم
	2 273 413,00	105	2022				
ولاية : المسيلة بلدية : أولاد سيدي إبراهيم				سند تحصيل			
موضوع الإيـراد				المدين			
				الإسم : أمين خزينة ما بين البلديات اللقب : المهنة : العنوان : أولاد سيدي ابراهيم			
2 273 413,00		انجاز شبكة الانارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية					
2 273 413,00		المبلغ الواجب التحصيل بالدينار الجزائري					
<p style="text-align: center;">حدد بمبلغ :</p> <p>مليونان ومائتان وثلاثة و سبعون ألف و أربعمائة وثلاثة عشر دينار جزائري</p> <p style="text-align: center;">حرر به : أولاد سيدي إبراهيم في : (الختم الإداري) رئيس المجلس الشعبي البلدي</p> <p style="text-align: right;">ترفق بالسند رقم : المؤرخ في :</p> <p style="text-align: right;">المادة :..... السنة المالية :</p> <p style="text-align: right;">رقم المستندات :</p>							

جدول الحوالات الملحق رقم (17).

أمين خزينة البلديات
بائية أو لاد سيني ابراهيم

ملحق رقم (12)
السنة المالية : 2022

ولاية المسيلة
دارة أو لاد سيني ابراهيم
بائية أو لاد سيني ابراهيم

كشف سندات الإبرادات رقم : بتاريخ :

ملاحظات	الرقم التحصيل	تاريخ الإصدار	المبلغ المجموع حسب كل مادة في الميزانية	المبلغ المجموع حسب كل مادة في الميزانية	المبلغ المجموع حسب كل مادة في الميزانية	مبلغ السند	المدة في الميزانية	مدة السندات		أجل الاستحقاق	عدد السندات المرفقة	اسم المدينين	طبيعة الإبرادات	رقم	
								السنة الأولى	السنة الأخيرة						
						2 273 413,00	105	2022	2022			أمين خزينة ما بين البلديات أو لاد سيني ابراهيم	الجزء شبكة الأجرة العمومية بجميع القرية التلاحية ر		
مجموع هذا الكفاف						2 273 413,00									
مجموع الإصدارات المالية															
المجموع العام															
رئيس المجلس الشعبي البلدي (التم الإداري)						أمين الخزينة (التم الإداري)						حدد هذا الكفاف بمبلغ : مليونان ومائتان وثلاثة وسبعون ألف و أربعمائة وثلاثة عشر مئيل جزائري			

كشف سندات الايرادات الملحق رقم (18) .

خزينة ما بين التليجات
أولاد سيدي ابراهيم

ملحق رقم (3)

في :

جداول الحوالات رقم

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
ولاية المسيلة
بلدية اولاد سيدي ابراهيم

رقم	نوع التفتة	تعيين التدين	رقم التفتة	مادة الموزانية	مبلغ الحوالة	المبلغ بالعملة	المطروحات السابقة بالعملة	تاريخ الدفع	بقية لم تفتح	الملاحظات
	الجزر شعبة الادارة العمومية بجميع القرية الكلاخية	بين عروس هيثم مسير شركة زهم طومر للمقاولات اولاد سيدي ابراهيم الكائن مقرها ب : اولاد سيدي ابراهيم بتطابق		280/9520	2 273 413,00					
مجموع هذا الجدول										
إعادة المطروحات السابقة										
مجموع هذا الجدول 2 273 413,00										
الجميع العلم لهذا الجدول										
حدد هذا الجدول بتبلغ :										
مليونان ومائتان وثلاثون ألف و اربعمائة وثلاثة عشر دينار جزائري										
بأولاد سيدي ابراهيم في :										
تتبعه سجل الحوالات بتطبيق مواد المرازبية										
الجميع										
رئيس المجلس الشعبي البلدي										
أولاد سيدي ابراهيم في :										

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية المسيلة

دائرة أولاد سيدي إبراهيم

بلدية أولاد سيدي إبراهيم

* تصريح بالغلق العادي *

نحن السيد : إبراهيمي خالد (رئيس المجلس الشعبي البلدي لبلدية أولاد سيدي إبراهيم)
أصرّح بأن عملية الإستثمار الفردية للمشروع : إنجاز شبكة الإنارة العمومية بتجمع القرية الفلاحية
الممول من : المخطط البلدي للتنمية تحت رقم :

NE5.793.2.263.147.20.02

بأن جميع النفقات قد تم دفعها عن آخرها و أن المدة المحددة للإحتجاج من
طرف المقاوله المكلفة بالإنجاز إنتهت ، و عليه فإن أي طعن أو إحتجاج بعد هذا
التصريح يعد ملغيا، لهذا الغرض تم غلق هذه العملية المذكورة أعلاه حسب التفاصيل
المذكورة ضمن هذا الملف .

رئيس المجلس الشعبي البلدي

فاتورة رقم 20 / 2021 الملحق رقم (20) .

المورد

تجارة بالتجزئة لقطع الغيار ولواحق السيارات -الزيوت واشحوم الصناعية -
اطارات المطاطية والبطاريات
العنوان/طريق الجلفة القديم بوسعادة
رقم التسجيل التجاري/99 ا 2821105/00
رقم التعريف الجبائي/195428200041539
رقم المادة/28200483711-
رقم الحساب البنكي/001.00701.0300.100.026/54
المفتوح لدى بنك الوطني الجزائري BNA وكالة بوسعادة

فاتورة رقم 2021/20 بتاريخ

المطلوب من/

بلدية اولاد سيدي ابراهيم ولاية المسيلة

رقم التعريف الجبائي/098428219078013

رقم المادة/28210080201

رقم الهاتف/035.44.01.16

رقم الفاكس/035.44.01.13

الرقم	التسمية	الوحدة	الكمية	سعر الوحدة	المجموع
ألة الشحن					
	التارنتور 117481	و	1	18930.00	18930.00
2	ديمارور 1178016	و	1	42500.00	42500.00
3	ارياكام 2101223	و	1	49000.00	49000.00
4	كيبلاس FL 912 2101673	و	6	147000.00	24500.00
5	كوسيني ايبال FL912 2137750	و	6	9120.00	1520.00
6	ايليمون بومب FL912 2194247 GAM	و	6	45600.00	7600.00
7	رامب كوليكتور 2230848	و	6	45000.00	7500.00
8	مروحة F6912 2233420	و	1	67500.00	67500.00
9	كوفار كال AV F6L912 2235812	و	1	38500.00	38500.00
10	بلوك موتور F6L 912 2239970	و	1	285000.00	285000.00
11	فولون موتور 2240193	و	1	47500.00	47500.00
12	بوشات اجوان F6L 912 2910048	و	1	18500.00	18500.00
13	شوميز بيسطون CPL FL912 2928142 MH	و	6	171000.00	28500.00
14	كارتار الزيت CIRTA 3071429	و	1	23500.00	23500.00
15	كوسيني PAL STD FL912 MAHL	و	7	12950.00	1850.00
16	بزمب اليمونتاسيون F6L912 3363174	و	1	18500.00	18500.00
17	باق ايبال 337612	و	6	4500.00	750.00
18	كاج سوياب 3371888	و	6	7200.00	1200.00
19	اليوب ابروتكتور 3371888	و	12	10200.00	850.00
20	بيال FL912 4150450	و	6	57600.00	9600.00
21	فيلبروكان FL912 4151011	و	1	195000.00	195000.00
22	جوان كدو كولاس 4151169	و	6	5400.00	900.00
	المجموع	بنون رسوم			1 320 000.00
	الرسم على القيمة المضافة 19%				-/-
	المجموع	كل الرسوم			1 320 000.00

ضبطت هذه قى الفاتورة على مبلغ لا قدره/

مليون وثلاثمائة وعشرون الف دينار جزائري.



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
ولاية المسيلة
مairie أولاد سيدي إبراهيم
بلدية أولاد سيدي إبراهيم

كشف الالتزام
ميزانية البلدية

مختبر المراقب المالي
رقم
2247
تاريخ: 09/09/2024
تتميز المالية لدى بلدية بوسلمة

السنة المالية: 2021
كشف رقم: 004

المراقب المالي
التوقيع:
التوقيع:
الولاية:
البلدية:
الرقم:
الطبعة العملية

البيانات	المادة	الباب الفرعي	الرصيد القديم	مبلغ العملية	الرصيد الجديد
903	605	9033	1 609 360,00	1 320 000,00	489 360,00

ملاحظات المصلحة

الالتزام بنفقة مالية ضمن الميزانية الإضافية للبلدية لسنة 2021 المسجلة في:
الباب: 903 : مجموعة العقارات و المنقولات - غير المنتجة للمداخيل
المادة: 605 : نوازم تصيانة النباتات و المنقولات
الباب الفرعي: 9033 : مصاريف صيانة وتسيير عتاد النقل

أولاد سيدي إبراهيم في
الأمم المتحدة



رئيس المجلس البلدي
بن زروق مصطفى

تفصيل الالتزام الموضح في الملحق رقم (22)

تفصيل الالتزام

المبلغ	طبيعة المصايف
1 320 000,00	الالتزام بمتسروع عقد لفائدة : تجارة بالتجزئة قطع الغيار ولواحق السيارات الزيوت والشحومات الصناعات الإطارات المطاطية البطاريات التصليح الميكانيكي - بوسعادة
1 320 000,00	

حدد هذا الكشف بمبلغ :

مليون وثلاثمائة وعشرون ألف دينار جزائري

الحوالة الدفع المتمثلة في الملحق رقم (23)

ملحق رقم 2

أرقام المستندات	مبلغ الحوالة	المادة	ولاية : المسيلة				حوالة	
٥	1 320 000,00	9033/605	بلدية أولاد سيدي إبراهيم				دفع	
			السنة المالية	رقم الحوالة	مبلغ الصك	تاريخ الصك	رقم الصك	رقم الكشف
			2021	368				50
موضوع النفقة :			المحاسب المكلف					
1 320 000,00	لوازم لصيانة البنائات والمنقولات (مصاريف صيانة وتسيير عتاد النقل) اقتناء قطع غيار لمحرك الة شحن		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>أمين خزينة البلديات لبلدية أولاد سيدي إبراهيم ح ج ب رقم مركز الجزائر</p> </div>					
1 320 000,00	المبلغ الخام :		الدائن :					
	الإقتطاعات		<p>المستفيد : - تجارة قطع الغيار ولواحق السيارات طريق الجلفة - بوسعادة حساب جاري رقم : مركز الصكوك البريدية ب : المؤسسة المصرفية : البنك الوطني الجزائري BNA وكالة : بوسعادة حساب مصرفي رقم : 001007010300100026-54</p>					
1 320 000,00	المبلغ التفصيلي للتحويل :		المستندات المثبتة للنفقة					
حددت هذه الحوالة بمبلغ قدره : مليون وثلاثمائة وعشرون ألف دينار جزائري رئيس المجلس الشعبي البلدي			<p>الختم الإداري</p>  <p>رئيس المجلس الشعبي البلدي بن زروق عبد الكريم</p>					
الدفع بواسطة التحويل البريدي تبعاً لصك تحويل الحوالة المشار إليه أعلاه أمين الخزينة			<p>رقم بالحوالة رقم : المؤرخة في :</p> <p>المادة : السنة المالية :</p> <p>مستندات رقم :</p>					

المسيلة في: 2022/05/12

رقم:

إلى السيد:
أولاً: مسيّد السراهم المسيلة

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة و بعد...

في إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد مذكرات التخرج، التي تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في شعبة: علوم التسيير تخصص تسيير عمومي فإنه يشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيصهم الميداني بمؤسستكم. تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت.و/ر.س	الإمضاء
01	نصيرة بن كيجول	161635109616	200330560	
02	حبيبة حفصي	20351111835	200356959	
عنوان المذكرة: دور المحاسبة العمومية في دعم الرقابة على النفقات العامة دراسة حالة بلدية أولاد السيد السراهم بالمسيلة				
المشرف (الاسم و اللقب و الإمضاء)		هيئة الترخيص (الإمضاء والختم)		رئيس القسم (الإمضاء والختم)



تصريح شرقي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة): حفيظ حبيبت المولود(ة) بتاريخ: 1993/01/03 بـ حمام المسيلة.
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أ.ر.س.) رقم: 99356969 الصادرة بتاريخ: 16/04/2016 عن سهما الممسيلة.
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: علوم التسيير تخصص: تسيير عمومي خلال السنة الجامعية: 2021-2022.
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: دور المصارف الإسلامية في التنمية الاقتصادية.
على المنشآت العامة - دراسة حالة: بلدية آبي الوالد مسيدجا.
أبراهيم الكسيلة

أصح بشرفي أي إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 08/06/2022

التوقيع و البصمة

أبراهيم الكسيلة



* يحرر كل طالب (ة) تصريحاً فردياً في حالة إعداد المذكرة من طرف أكثر من طالب(ة) واحد.
** يدرج هذا التصريح ضمن ملاحق المذكرة



تصريح شرقي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

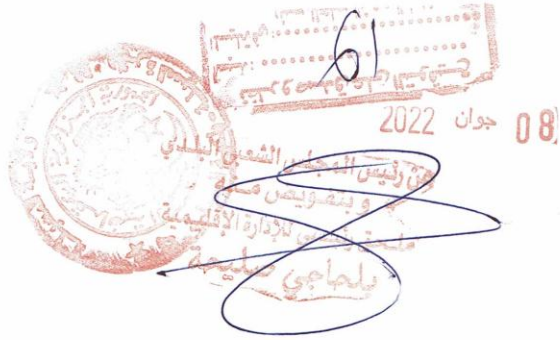
الطالب (ة) : ..لمن كيمحول نصمير... المولود(ة) بتاريخ: ..1994/09/09 ب: ..العمارين
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: ..2023/05660 الصادرة بتاريخ: ..2016/04/24 عن: بلدية أولاد سيدي بلبراهيم
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبية: جغولوجم التنمير... تخصص: ..تنمير...كم...م... خلال السنة الجامعية: ..2021/2022
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: " دور المحاسبة العمومية في دعم الرقابة
على النفقات العامة دراسة حالة بلدية أولاد سيدي
بلبراهيم"

أصرح بشرقي في أي إلتزام بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: ..2022/06/08

التوقيع والبصمة

.....



ملخص :

تهدف دراستنا إلى إبراز دور المحاسبة العمومية في دعم الرقابة على النفقات العامة، التي ركزت عليها الدولة للمحافظة على ممتلكاتها من خلال فرض الرقابة على مواردها المالية، وقد تمت الدراسة التطبيقية في إحدى بلديات المسيلة (بلدية اولاد سيدي إبراهيم) .

وأهم ما تطرقنا إليه هي دراسة ميزانية السنة المالية 2021 وكيفية إعدادها وتنفيذها في البلدية، وتم التعرف على الأعوان المكلفون بها وآليات وأشكال الرقابة الممارسة عليها، حيث توصلنا إلى أنّ المحاسبة العمومية هي أداة مهمة تركز على قواعد وأحكام قانونية تبين كيفية تنفيذ ومراقبة الميزانية لتتحكم في تسيير النفقات العامة.

الكلمات المفتاحية : المحاسبة العمومية، الرقابة المالية، النفقات العامة، بلدية اولاد سيدي إبراهيم.

Summary:

This study aims to highlight the role of public accounting in supporting the oversight of public expenditures, which the state focused on to preserve its property by imposing control over its financial resources; The applied study was carried out in one of the municipalities of M'sila (Municipality of Ouled Sidi Ibrahim).

The most important thing we discussed was the study of the budget for the fiscal year 2021 and how to prepare and implement it in the municipality, and the agents assigned to it were identified and the mechanisms and forms of control exercised over it, as we concluded that Public accounting is an important tool based on legal rules and provisions that show how to implement and control the budget to control the management of public expenditures.

Key words :

Public accounting, financial control, public expenditures, municipality of Ouled Sidi Ibrahim.