

الفرع الرابع: ميزانية التسيير وميزانية التجهيز

1- ميزانية التسيير

تعتبر نفقات تسيير كل النفقات الخاصة بتغطية الأعباء العادية وضرورية لتسيير المصالح العمومية التي تسجل اعتمادها في الميزانية العامة للدولة وتضم ميزانية التسيير:

- أعباء الدين العمومي والنفقات المحسومة من الإيرادات، مثل ضمانات القروض
- تخصيصات السلطات العمومية، مثل نفقات تسيير المجلس الشعبي، مجلس الأمة..
- النفقات الخاصة بوسائل المصالح، مثل أشغال الصيانة.
- التدخلات العمومية مثل إعانات البلديات، التضامن.

2- ميزانية التجهيز

تعتبر نفقات تجهيز عمومي ونفقات استثمار ونفقات بالرأس مال كل النفقات المسجلة في الميزانية العامة للدولة على شكل رخص برامج وتنفيذ باعتمادات الدفع، فهي تلك النفقات التي لها طابع الاستثمار الذي يتولد عنه ازدياد الناتج الوطني الإجمالي وبالتالي ازدياد ثروة البلد وتكون هذه النفقات من الاستثمارات الهيكلية الاقتصادية الاجتماعية والإدارية، والتي تعتبر استثمارات منتجة ويضيف لهذه الاستثمارات إعانات التجهيز المقدمة لبعض المؤسسات العمومية للقطاعات الاقتصادية (القطاع الصناعي، الفلاحي... الخ) من أجل تجهيزها بوسائل للوصول إلى تحقيق تنمية شاملة، وتضم ميزانية التجهيز:

- الاستثمارات المنفذة من قبل الدولة.
- إعانات الاستثمار الممنوحة من قبل الدولة.

3- ميزانية الدولة 2020

الملاحق

الجدول (أ)

الإيرادات النهائية المطبقة على ميزانية الدولة لسنة 2020

المبالغ (بالآلاف دج)	إيرادات الميزانية
	1 - الموارد العادية
	1.1 - الإيرادات الجبائية :
1.428.440.000	201 - 001 - حواصل الضرائب المباشرة.....
93.944.000	201 - 002 - حواصل التسجيل والطابع.....
1.182.631.000	201 - 003 - حواصل الضرائب المختلفة على الأعمال.....
444.741.000	(منها الرسم على القيمة المضافة المطبق على المنتوجات المستوردة).....
47.159.000	201 - 004 - حواصل الضرائب غير المباشرة.....
294.691.000	201 - 005 - حواصل الجمارك.....
3.046.865.000	المجموع الفرعي (1)
	1 - 2 - الإيرادات العادية
35.047.000	201 - 006 - حواصل ومداخيل أملاك الدولة.....
174.436.000	201 - 007 - الحواصل المختلفة للميزانية.....
50.000	201 - 008 - الإيرادات النظامية.....
209.533.000	المجموع الفرعي (2)
	1 - 3 - الإيرادات الأخرى :
833.000.000	الإيرادات الأخرى.....
833.000.000	المجموع الفرعي (3)
4.089.398.000	مجموع الموارد العادية
	2 - الجباية البترولية
2.200.325.000	201 - 011 - الجباية البترولية.....
6.289.723.000	المجموع العام للإيرادات

الجدول (ب)

توزيع الاعتمادات المخصصة بعنوان ميزانية التسيير لسنة 2020 حسب كل دائرة وزارية

المبالغ (دج)	الدوائر الوزارية
8.273.807.000	رئاسة الجمهورية
4.326.911.000	مصارف الوزير الأول
1.230.330.000.000	الدفاع الوطني
38.383.000.000	الشؤون الخارجية
431.994.418.000	الداخلية و الجماعات المحلية و التهيئة العمرانية
77.529.605.000	العدل
86.615.374.000	المالية
59.844.836.000	الطاقة
230.754.424.000	المجاهدين
25.360.349.000	الشؤون المدنية والأوقاف
724.681.708.000	التربية الوطنية
364.283.132.000	التعليم العالي والبحث العلمي
49.936.401.000	التكوين والتعليم المهنيين
14.903.360.000	الثقافة
2.304.381.000	التربيد و المواصلات السلكية و اللاسلكية و التكنولوجيات و الرقمنة
36.518.016.000	الشباب والرياضة
82.173.251.000	التضامن الوطني و الأسرة و قضايا المرأة
4.685.200.000	الصناعة و المعادن
225.179.207.000	الزراعة و التثمين الريفية و الصيد البحري
16.238.221.000	السكن و العمران و المدينة
17.527.751.000	التجارة
18.360.897.000	الاتصال
24.655.965.000	الاقتصاد العمومية و النقل
13.685.429.000	الموارد المائية
3.117.974.000	السياحة و الصناعة التقليدية
408.282.838.000	الصحة و السكان و اصلاح المستشفيات
197.595.537.000	العمل و التشغيل و الضمان الاجتماعي
223.629.000	العلاقات مع البرلمان
2.108.927.000	البيئة و الطاقات المتجددة
4.399.874.548.000	المجموع الفرعي
493.564.547.000	التكاليف المشتركة
4.893.439.095.000	المجموع العام

الجدول (ج)

توزيع النفقات ذات الطابع النهائي لسنة 2020 حسب القطاعات

(بلاوف دج)

اعتمادات الدفع	رخص البرنامج	القطاعات
8.228.690	20.000	الصناعة
209.534.228	47.569.207	الزراعة و الري
55.251.322	53.930.300	دعم الخدمات المنتجة
602.151.806	366.929.577	المشغلات القاعدية الاقتصادية و الإدارية
155.759.022	106.126.210	التربية و التكوين
129.333.016	52.081.000	المنشآت القاعدية الاجتماعية و الثقافية
329.950.660	3.224.550	دعم الحصول على سكن
600.000.000	800.000.000	مواضيع مختلفة
40.000.000	40.000.000	المخططات البلدية للتنمية
2.130.208.744	1.469.880.844	المجموع الفرعي للإستثمار
643.307.287	—	دعم النشاط الاقتصادي (تخصيصات لحسابات التخصيص الخاص و خفض نسب القوائم)
156.157.200	150.000.000	احتياطي نفقات غير متوقعة
799.464.487	150.000.000	المجموع الفرعي لعمليات برأس المال
2.929.673.231	1.619.880.844	مجموع ميزانية التجهيز

الفرع الخامس: ميزانية الولاية

1-التعريف: "جدول تقديرات الإيرادات والنفقات السنوية الخاصة بالولاية، كما هي عقد ترخيص وإدارة يسمح بسير مصالح الولاية وتنفيذ برنامجها".

2-مراحل اعداد ميزانية الولاية

1.2-مرحلة تحضير الميزانية:

- يجتمع اعضاء لجنة المالية للمجلس الشعبي الولائي بمرافقة مدير الادارة المحلية مع الاعوان والمدراء التنفيذيون لتحديد الاحتياجات في حدود امكانيات الولاية.
- يتم انجاز مشروع الميزانية التقديرية الاولى للسنة ن+1 بناء على مشروع الميزانية للسنة ن، إذ يتم إعدادها قبل 31 أكتوبر من السنة السابقة للسنة المالية.
- النفقات يمكن تقديرها حسب الاعتمادات المالية المتوفرة من جهة، و الاحتياجات المطلوبة من مختلف المصالح من جهة أخرى.

2.2-مرحلة الانجاز و المصادقة

- تنتج الميزانية الاولى، تخصص منها مبالغ للولاية، الدوائر، مديريات اخرى (مديرية التكوين المهني، مديرية الشباب و الرياضة ...)
- بعدما تنتج الميزانية الاولى: تنتج الميزانية الاولى باختصار من خلال اعداد تقرير حول الميزانية الاولى و دفتر ملاحظات تحدد فيهما:
- إيرادات و نفقات قسم التسيير
- إيرادات و نفقات قسم التجهيز
- بعد انجازها يتم عرضها مع دفتر الملاحظات و تقرير الميزانية على المجلس الولائي للتصويت و المصادقة عليها بابا، قبل 10/30/ن، حيث يجب ان تكون نسبة التصويت عليها تتعدى 3/4 من اعضائه حتى تحظى بالموافقة عليها ، مع اصدار تقرير بالموافقة .
- ترسل نسخ منها مع المداولة المتضمنة التصويت بالموافقة عليها الى وزارة الداخلية و الجماعات المحلية للرقابة و المصادقة عليها.
- ترسل نسخ منها الى امين الخزينة و المراقب المالي للتأشير عليها بعد المصادقة عليها من قبل الوزارة.

3.2-مرحلة تنفيذ الميزانية: بعد عملية المصادقة تأتي عملية التنفيذ التي تمر بالمراحل التالية:

- تحصيل الإيرادات: إن عمليات تحصيل الإيرادات تستوجب تحديد الإيراد من جهة، وتحصيله من جهة أخرى. تبدأ الولاية بالنفقات حسب الاحتياجات ابتداء من 1 أفريل من السنة ن+1.
- الحساب الإداري في مارس: يتم اعداد الميزانية الختامية، هي حوصلة عن الميزانية الاولى و الاضافية اي تكون فيها المبالغ الفعلية للتكاليف و الإيرادات، بالإضافة الى انها تبين مدى تقدم المشاريع التي التزمت الولاية بإنجازها، و يصادق عليه قبل نهاية السداسي الاول من السنة ن+1.

3- رقابة ميزانية الولاية

2.3-الرقابة الداخلية

هي تلك الرقابة التي تمارس قبل تنفيذ الميزانية من قبل اجهزة مختصة، لتفادي الوقوع في الازطاء، و تسمى بالرقابة الوقائية او الرقابة المانعة، وتشمل:

- الرقابة من قبل المجلس الشعبي الولاىى.
- الرقابة من قبل المراقب المالى.

2.3- الرقابة الخارجية

هي تلك الرقابة التي تمارس خارج التنظيم من قبل الأجهزة الرقابية المختصة، وتهدف إلى ضمان مراقبة النفقات و مدى توفر الاعتمادات و مراجعة العمليات المالية.

- الرقابة القضائية اللاحقة الممارسة على ميزانية الجماعات المحلية: تسمى بالرقابة البعدية، تكون بعد تنفيذ الميزانية، وتقوم بهذه المهمة هيئة مختصة تتمثل في مجلس المحاسبة حيث يقوم بفحص الحسابات و اكتشاف المخالفات المالية و حوادث الغش و السرقة و قد يعهد إليه بمحاكمة المسؤولين عن المخلفات المالية و إصدار العقوبات المنصوص عليها، كما قد يطلب منها وضع تقرير سنوي لرئيس الجمهورية و السلطة التشريعية تعرض فيه ما تم اكتشافه من مخالفات مالية مع تقديم اقتراحات للتقليل من منها أو منعها في المستقبل .

- الرقابة الإدارية اللاحقة الممارسة على ميزانية الجماعات المحلية: يعهد هذا النوع من الرقابة إلى موظفين من الإدارة بعد تلقيهم تكويناً خاصاً عن الرقابة التي يمارسونها إلى جانب الرقابة ووظائفهم الإدارية الأخرى و تكون هذه الرقابة موكلة إلى مفتشين عموميين تابعين لوزارة المالية.

4- نموذج لميزانية الولاية

موازنة المصالح والبرامج				مصالح التسير	الأبواب
الباقى للإجاز		الإجازات			
الإيرادات	التفقات	الإيرادات	التفقات		
	0.00	432.986.350.23	667.283.180.72	90 المصالح غير مباشر	
		404.419.124.27	481.986.978.09	المصالح المالية	900
		28.339.591.89	71.533.020.33	أجور وأعباء المستخدمين الدائمين	901
		21.925.00	52.932.057.71	وسائل ومصالح الإدارة العامة	902
		205.709.07	53.218.212.16	مجموعة العقارات والمنقولات الغير المنتجة للمداخيل	903
		0.00	7.612.912.43	طرق الولاية	904
		0.00	0.00	شيكات الولاية	905
		0.00	0.00	أنشغال التجهيز المنجزة بالإتقلال المباشر	906
	450.000.00	2.131.043.322.83	1.516.880.830.19	91 المصالح الإدارية	
		2.569.500.00	18.295.908.30	المصالح الإدارة العمومية	910
		2.099.167.511.61	1.271.872.469.46	الأمن والحماية المدنية	911
		0.00	3.746.660.00	المساهمة في أعباء التعليم	912
		0.00	0.00	المصالح الإجتماعية المدرسية	913
	450.000.00	29.306.311.22	222.965.792.43	الشباب والرياضة والثقافة	914
	0.00	0.00	10.077.038.44	92 المصالح الإجتماعية	
		0.00	10.077.038.44	المساعدة الإجتماعية المباشرة	920
		0.00	0.00	النظافة العمومية والإجتماعية	921
		0.00	0.00	المصالح والمؤسسات الإجتماعية	922
		1.860.169.36	0.00	93 المصالح الاقتصادية	
		0.00	0.00	المشاركة في التنمية الاقتصادية	930
		1.860.169.36	0.00	الأموال الخاصة بالولاية المنتجة للمداخيل	931
		647.251.655.34	3.042.880.82	94 مصالح جانبية	
		258.066.064.34	3.042.880.82	نتائج جانبية	940
		389.185.591.00	0.00	منتجات صندوق التضامن للولايات	941
	450.000.00	3.213.141.497.76	2.197.283.930.17	مجموع قسم التسير	
			1.015.857.567.59	850 الفائض	
		3.213.141.497.76	3.213.141.497.76	مجموع متساوي في التفقات والإيرادات	

موازنة المصالح والبرامج				مصالح التسير	الأبواب
الباقى للإجاز		الإجازات			
الإيرادات	التفقات	الإيرادات	التفقات		
	387.096.712.15	663.596.791.30	236.492.575.56	95 برامج الولاية	
	269.552.261.05	489.371.491.88	198.593.427.11	البنائيات والتجهيزات الإدارية	950
		0.00	0.00	طرق الولاية	951
	52.700.000.00	52.700.000.00	0.00	الشبكات المختلفة	952
	25.859.724.21	25.859.724.21	138.820.50	التجهيزات المدرسية والرياضية والثقافية	953
		3.700.084.20	0.00	التجهيزات الصحية والإجتماعية	954
		24.095.150.56	12.019.997.34	التوزيع، النقل، المواصلات	955
	39.123.547.39	67.870.340.45	25.740.330.61	التعمير، الإسكان	956
		0.00	0.00	التجهيز الصناعي والحرفي والسياحي	957
		0.00	0.00	التنمية الفلاحية والصيد البحري	958
	29.749.590.11		38.671.241.65	96 برامج لحساب الغير	
		0.00	0.00	برامج المؤسسات العمومية الولاية	960
		0.00	0.00	برامج للوحدات الاقتصادية للولاية	961
	29.749.590.11	68.995.494.85	38.671.241.65	برامج للبلديات ووحداتها الاقتصادية	962
		0.00	0.00	برامج لأطراف أخرى	969
	152.904.439.58	170.826.875.00	16.148.310.42	97 العمليات الخاجة عن البرامج	
		0.00	0.00	المساعدة الإجتماعية المباشرة	970
		0.00	0.00	النظافة العمومية والإجتماعية	971
	152.904.439.58	170.826.875.00	16.148.310.42	المصالح والمؤسسات الإجتماعية	979
	569.750.741.84	903.419.161.15	291.312.127.63	مجموع قسم التجهيز والإستثمار	
	42.356.291.68		612.107.033.52	065 لفائض	
	612.107.033.52	903.419.161.15	903.419.161.15	مجموع متساوي في التفقات والإيرادات	
الحوصلة					
	450.000.00	3.213.141.497.76	2.197.283.930.17	قسم التسير	
	569.750.741.84	903.419.161.15	291.312.127.63	قسم التجهيز والإستثمار	
	570.200.741.84	4.116.560.658.91	2.488.596.057.80	المجموع	
	1.057.763.859.27		1.627.964.601.11	85 الفائض	
	1.627.964.601.11	4.116.560.658.91	4.116.560.658.91	مجموع متساوي في التفقات والإيرادات	

الفرع السادس: ميزانية البلدية

1-تعريف: ميزانية البلدية هي جدول تقديرات الإيرادات والنفقات السنوية للبلدية، وهي عقد ترخيص وإدارة يسمح بسير المصالح البلدية وتنفيذ برنامجها للتجهيز والاستثمار.

2-مراحل اعداد ميزانية البلدية

أ-مرحلة التحضير: وبموجبها يتم تجميع مختلف المعلومات حول الإيرادات والنفقات المتوقعة للسنة المالية القادمة مع الأخذ بالاعتبار ميزانية العام الحالي، وكذلك مختلف الأولويات التنموية للبلدية، وتتم عملية التحضير بمبادرة من رئيس المجلس الشعبي البلدي، الذي تحمل مسؤولية الاعداد رفقة الأمين العام.

ب-مرحلة الاعتماد:

-التصويت: يصوت المجلس الشعبي البلدي على الميزانية الأولية قبل 20 أكتوبر من السنة المالية التي تسبق تنفيذها، ويصوت على الميزانية الإضافية قبل 02 يونيو من السنة الموالية التي تنفذ فيها.

-المصادقة: تقدم الميزانية بعد التصويت عليها من طرف الجالس الشعبي البلدي للسلطة الوصية للمصادقة عليها من طرف الوالي.

ج-مرحلة التنفيذ: بعد التصويت من قبل الجالس الشعبي البلدي على مشروع الميزانية والمصادقة عليها من طرف السلطة الوصية، الأمر الذي يجعل ميزانية البلدية قابلة للتنفيذ بتحصيل الإيرادات ودفع النفقات التي تخضع لقواعد المحاسبة العمومية.

الجدول التالي يوضح مختلف المراحل الإدارية والمحاسبية لتنفيذ الميزانية (الامر ينطبق كذلك على ميزانية الولاية)

الطرف المكلف	تنفيذ الإيرادات	تنفيذ النفقات
الأمر بالصرف (رئيس المجلس الشعبي البلدي للبلدية، الوالي في حالة ميزانية الولاية)	الاثبات: الإجراء الذي يتم بموجبه تكريس حق الدين العمومي، أو تكريس الحق القانوني مثل تحديد الوعاء الضريبي.	الالتزام: عمل إداري يصدره رئيس المجلس الشعبي البلدي بحيث يجعل البلدية مدينة للغير كإمضاء صفقة. تاريخ الالتزام محدد بـ 30 نوفمبر من كل سنة كقاعدة للالتزام بنفقات التسيير.
	التصفية: تسمح تصفية الإيرادات بتحديد المبلغ الصحيح للدين الواجب تحصيله (مثل مبلغ الضريبة أو الرسم الغرامة)، عن طريق استصدار وثائق خاصة بذلك (جداول الغرامات)	التصفية: تسمح التصفية بالتحقيق على أساس الوثائق المحاسبية وتحديد المبلغ الصحيح للنفقات العمومية.
	الأمر بالتحصيل: الإجراء الذي يتم بموجبه إبراء الدين العمومي، ويتم التحصيل إلى غاية 20 مارس من السنة الموالية لتنفيذ الميزانية	الأمر بالصرف: عملية مالية بحتة تتمثل في إبرام عقد إداري، ويكون بإصدار حوالة للدفع لصالح الدائن بحيث تكون دعوة لأمين خزينة البلدية لإجراء الدفع تطبيقا لنتائج عملية التصفية.
المحاسب العمومي	التحصيل: وهو إجراء يقوم به المحاسب (أمين خزينة البلدية) وهناك تحصيل ودي وهو إشعار المدين وإعطائه مهلة تسديد ما عليه أو تحصيل إجباري لعدم استجابة المدين في الفترة المحددة في التحصيل الودي.	الدفع: وهو إجراء يتم بواسطته إبراء الدين العمومي، يقوم به المحاسب عمومي الذي يمارس في نفس الوقت دور أمين صندوق البلدية، ويلعب المحاسب دورا مهما في مراقبة قانونية النفقة

3- نموذج ملخص لميزانية بلدية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية: تمسان

دائرة: الغزوات

بلدية:

هكل الميزانية: وفقا للمادتين 176 و 179 من القانون 10/11 المؤرخ في 2011/06/22 المتعلق بالبلدية، فإن ميزانية البلدية هي جدول تقديرات الإيرادات والنفقات السنوية للبلدية. وهي عقد ترخيص وإدارة يسمح بسير المصالح البلدية وتنفيذ برنامجها للتجهيز والاستثمار.

تحتوي ميزانية البلدية على قسمين:

1/ قسم التسيير: ويشمل هذا القسم كل المصاريف المتعلقة بتسيير المصالح العمومية التي تهدف إلى تلبية حاجات مواطنيها، في تقديم الخدمات العمومية وكذا إدارة أملاكها، وعلى سبيل المثال للمصالح العمومية:

- جمع النفايات المنزلية.
- صيانة الطرقات وإشارات المرور.
- صيانة المدارس الابتدائية.
- صيانة المطاعم المدرسية.
- صيانة الإنارة العمومية.
- صيانة فضاءات الرياضة والتسلية التابعة لأملاك البلدية.
- صيانة المساحات الخضراء.

2/ قسم التجهيز والاستثمار: تقوم البلدية من خلال هذا القسم بتسجيل عمليات تجهيز واستثمار موجهة خصيصا لانجاز مشاريع تنموية من شأنها تحسين الظروف المعيشية للمواطنين بالدرجة الأولى ومثال ذلك: تصليح شبكة المياه الصالحة للشرب - قنوات صرف المياه - انجاز شبكات الإنارة العمومية - إصلاح الطرق.

يتم تمويل هذا القسم إما عن طريق التمويل الذاتي (اقتطاع إعتمادات من إيرادات التسيير بنسبة 10% فما فوق). أو إعانات الصندوق المشترك للجماعات المحلية (FCCL) وبرامج البلدية للتنمية (PCD).

الإيرادات:

أقسام الميزانية	طبيعة الإيراد	إعتمادات الميزانية الأولية	إعتمادات الميزانية الإضافية
قسم التشغيل	*مداخل أملاك البلدية و إيرادات الماء	6.143.200,00	6.407.200,00
	*ضرائب مباشرة وغير مباشرة	4.701.020,04	4.701.020,04
	*إعانات الدولة والجماعات العمومية	31.905.960,00	75.913.445,00
	*نتائج السنوات المالية السابقة (فائض مرحل)	00,00	82.854.350,42
المجموع الفرعي لقسم التشغيل			
قسم التجهيز	*التمويل الذاتي (الاقتطاع لنفقات التجهيز)	2.146.249,31	27.370.935,90
	*باقي الانجاز.	00,00	7,967,066,62
	*إعانات الدولة: مخططات البلدية للتنمية للسنوات 2012 و 2013.	20.360.000,00	20.360.000,00
	*إعانات الدولة: مخططات البلدية للتنمية للسنة 2014.	100.400.000,00	100.400.000,00
	المجموع الفرعي لقسم التجهيز	122.906.249,31	156.098.002,52
المجموع العام		165.656.429,35	325.974.017,98

النفقات:

أقسام الميزانية	طبيعة النفقة	إعتمادات مفتوحة	نفقات ملتزم بها	النسبة
قسم التشغيل	*مصاريف تشغيل الإدارة العامة	3.562.140,00	1.550.262,57	49 %
	*اقتناء لوازم تشغيل الحظيرة	7.900.000,00	5.151.884,97	65 %
	*أجور و مصاريف المستخدمين و أعضاء المجلس الشعبي البلدي	74.870.861,69	50.106.596,32	66 %
	*مصاريف صيانة المدارس الابتدائية.	20.216.268,70	20.141.529,34	99 %
	*صيانة أملاك البلدية - الطرقات - الإنارة العمومية - عتاد الحظيرة - تأمينها - اقتناء و كراء لوازم للصيانة (لوازم صيانة البنايات و العتاد)	16.520.000,00	11.008.340,67	66 %
	*مصاريف الماء و الكهرباء	8.780.000,00	7.398.833,45	84 %
	*مساعداة اجتماعية و إعانات.	5.081.879,56	3.015.241,62	60 %
	المجموع الفرعي لقسم التشغيل	136.931.149,95	98.372.688,94	72 %
قسم التجهيز	*برامج التمويل الذاتي.	27.370.935,90	23.048.136,15	84 %
	*برامج مخططات البلدية للتنمية لسنوات 2012 و 2013.	20.360.000,00	20.215.895,00	99 %
	*برامج مخططات البلدية للتنمية لسنة 2014.	100.400.000,00	97.048.714,46	96 %
	*برامج باقي الانجاز (برامج السنوات المالية السابقة).	7,967,066,62	5.569.000,79	70 %
المجموع الفرعي لقسم التجهيز		156.098.002,52	145.881.746,40	93 %
المجموع العام		293.029.152,47	244.254.435,34	83 %