



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية

## مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، تجارية، وعلوم التسيير

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبة: - بوبكر بثينة

- بن الذيب نسرين

بغنوان:

دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

(دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن صالح -برج بوعريريج-)

### أعضاء لجنة المناقشة

رئيسا	محاضر.أ	هادف ليلي
مشرفا	محاضر.أ	فضيلي سمية
مناقشا	محاضر.أ	بهلولي نور الهدى

السنة الجامعية: 2023-2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
۱۴۳۸

# الإهداء

"من قال انا لها نالها"

اللهم صل وسلم وبارك على سيدنا محمد

لكل بداية نهاية ولكل رحلة طريق، الحمد لله على ما سلكناه وما عشناه وما  
مررنا به.

أهدي ثمرة جهدي المتواضع إلى من وهبوني الحياة والأمل، برا وإحسانا ووفاء  
لهما: والدي العزيز ووالدتي العزيزة.

إلى من كانوا عوناً لي في رحلة بحثي: أخواتي.

إلى كل من ساعدني ووجدته دائماً معي: عائلتي، أصدقائي.

وفي الأخير أهدي تحياتي لكل دون فرق وأختم كلامي بهاته العبارة "مسك  
الختام" فعلا هو من أعظم الأيام في حياتي، وهذا كله بتوفيق من الله عز وجل،  
الحمد لله.

بثينة

# الإهداء

بسم الله، اللهم لك الحمد ولك الشكر كما ينبغي لجلالك وعظيم سلطانك والصلاة والسلام على خير عبادك محمد المبعوث رحمة للعالمين.

أهدي هذا العمل المتواضع الذي هو ثمرة جهدي إلى:

لمن كان سببا في وجودي أبي وأمي حفزهما الرحمان، برا وإحسانا ووفاء لهما.

وإلى إخوتي كريم، سامي.

وإلى من منحوني المحبة الخالصة والصادقة

وإلى كل الأصدقاء من كانوا برفقتي أثناء دراستي في الجامعة

إلى كل من شجعني ولو بكلمة طيبة من قريب أو بعيد.

نسرين

# شكر و عرفان

"وما بكم من نعمة فمن الله"

إن الحمد لله وحده، نحمده ونشكره وبه نستعين على قضاء كل حوائجنا، ومنها هذا العمل.

نتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذة الفاضلة "فضيلي سمية" على قبولها الإشراف على هذا العمل وعلى مساندتها لنا، وعلى كل ما قدمته من جهد ونصح ومعرفة طيلة فترة إنجاز هذا العمل.

كما نتقدم بجزيل الشكر للطاقم الإداري لثانوية رماش عمر بن صالح وبصفة خاصة المقتصدة "عدالة ربيعة" لمساعدتهم لنا بصدر رحب.

المخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع استخدام أداة هي دراسة الحالة من خلال دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن صالح برج بوعريريج.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن المحاسب العمومي يتمتع بالكفاءة اللازمة من أجل تنفيذ الميزانية العمومية حيث يقوم بالإجراءات المحاسبية الخاصة بتحصيل الإيرادات ودفع النفقات من أجل تنفيذها، كما يواجه المحاسب العمومي العديد من التحديات في تنفيذ الميزانية العمومية، أهمها نقص الموارد البشرية والمالية.

**الكلمات المفتاحية:** المحاسب العمومي، الميزانية العمومية، الإيرادات، النفقات، المؤسسة التربوية.

**Abstract:**

This study aimed to identify the role of the public accountant in implementing the balance sheet. For this purpose, the descriptive and analytical approach was relied upon, with the use of a tool, the case study, through a case study of the Remache Omar Ben Saleh Secondary School in Bordj Bou Arreridj.

The study reached several results, the most important of which is that the public accountant has the necessary competence to implement the balance sheet, as he carries out the accounting procedures for collecting revenues and paying expenses in order to implement them. The public accountant also faces many challenges in implementing the balance sheet, the most important of which is the lack of human and financial resources.

**Key words:** Public Accountant, Balance Sheet, Revenues, Expenses, Educational Institution.

## قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر و عرفان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
II	قائمة الجداول
II	قائمة الأشكال
II	قائمة الملاحق
أب	مقدمة
04	الفصل الأول: الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية
05	المبحث الأول: المحاسب العمومي والميزانية العمومية
17	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
26	الفصل الثاني: دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج
27	المبحث الأول: تقديم عام حول ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج
39	المبحث الثاني: تنفيذ الميزانية العمومية من طرف المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح
48	الخاتمة
51	قائمة المراجع
55	الملاحق
68	فهرس المحتويات

## قوائم الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
20	المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية	01
21	المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية	02
23	المقارنة بين دراستنا والدراسات السابقة باللغة الأجنبية	03
34	الإيرادات المخصصة والمحصلة لسنتي 2023-2022	04
36	نفقات التسيير المخصصة والمسددة لسنتي 2023-2022	05
38	نفقات ذات طابع خاص المخصصة والمسددة لسنتي 2023-2022	06
42	حالة دفع حقوق التمدرس الرابطة الولائية للرياضة المدرسية	07
43	الفاتورة رقم 23-90	08



## قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
10	مصادر الإيرادات العامة	01
27	موقع ثانوية رماش عمر بن الصالح	02
35	الإيرادات المخصصة والمحصلة 2023-2022	03
37	نفقات التشغيل المخصصة والمسددة لسنتي 2023-2022	04
38	نفقات ذات طابع خاص المخصصة والمسددة لسنتي 2023-2022	05

## قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	الصفحة
01	طلب استقبال الطلبة	55
02	ميزانية التسيير السنة المالية 2022	56
03	ميزانية التسيير ( إيرادات 2022 )	56
04	ميزانية التسيير (الإيرادات 2023)	57
05	ايرادات 2022	57
06	ايرادات 2023	58
07	ميزانية التسيير (نفقات 2023)	58
08	ميزانية التسيير (نفقات 2022)	59
09	نفقات 2022	59
10	نفقات 2023	60
11	ميزانية التسيير (نفقات ذات طابع خاص 2023)	60
12	ميزانية التسيير (نفقات ذات طابع خاص 2022)	61
13	وصل حقوق التمدرس، ومداخل الإلتلاف	62
14	سجل مجمع الايرادات (حوالة رقم 691-692)	61
15	سجل مجمع الإيرادات (تكملة الحوالة 691-692)	62
16	حالة دفع حقوق التمدرس الرابطة الولائية للرياضة المدرسية	62
17	حوالة دفع (رقم 30)	63
18	سجل النفقات (حوالة 30)	63
19	بطاقة طلب (لوازم رياضية)	64
20	وصل الاستلام للوازم الرياضية	64
21	فاتورة اللوازم الرياضية	65
23	حوالة الدفع (رقم 43)	66
22	سجل النفقات (حوالة 43)	66
23	سجل النفقات (تكملة الحوالة 43)	66

مقدمة

## تمهيد:

تعتبر المحاسبة العمومية من تقنيات التعامل مع الهيئات العمومية في تحصيل الإيرادات وطرق استعمالها والمحافظة على الممتلكات العامة للدولة لكونها تحدد الإجراءات القانونية للمحافظة على الأموال العمومية وضمان حسن صرفها لذلك تقوم الدولة بإعداد ميزانية عامة التي تتكون من جانبين جانب الإيرادات وهي مختلف مداخل المؤسسة التي سمح لها القانون بتحصيلها وجانب النفقات ويقصد بها جميع المصاريف المسموح بها للمؤسسة وحسب ما يسمح به القانون، ومن أجل إعدادها تعين الدولة أشخاص مؤهلين لضمان حسن القيام بمختلف العمليات المالية وحماية الأموال العمومية من كل أشكال الانحراف والتلاعب، حيث يعد المحاسب العمومي من أهم الأشخاص المؤهلين لإعداد الميزانية العامة كونه يراقب مشروعية تحصيل الإيرادات ودفع النفقات الأمر الذي يجعل مهامه ذات قيمة بالغة لأنه بقدر نجاح هذه الرقابة في تحقيق أهدافها بقدر ما تكون حماية للمال العام.

إشكالية الدراسة: على ضوء ما سبق تمحورت مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي:

ما هو دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج

## بوعريريج؟

- من أجل معالجة وتحليل هذه المشكلة وبغية الوصول إلى فهم واضح لها، تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:
- هل يتمتع المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج بالكفاءة اللازمة من أجل تنفيذ الميزانية العمومية للثانوية؟
- ما هي الإجراءات التي يقوم بها المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج من أجل تنفيذ الميزانية العمومية؟
- ما هي التحديات التي تواجه المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج في تنفيذ الميزانية العمومية بالثانوية؟

فرضيات الدراسة: للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة الدراسة تمت صياغة الفرضيات التالية:

- يتمتع المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج بالكفاءة اللازمة من أجل تنفيذ الميزانية العمومية للثانوية.
- يقوم المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج بالإجراءات المحاسبية الخاصة بتحصيل الإيرادات ودفع النفقات من أجل تنفيذ الميزانية العمومية.
- يواجه المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج العديد من التحديات في تنفيذ الميزانية العمومية، أهمها نقص الموارد البشرية والمالية.

أهمية الدراسة: تكمن أهمية هذه الدراسة من أهمية الموضوع بحد ذاته، فالموضوع مهم جدا خصوصا لطلبة المحاسبة والجباية إذ يعد في صميم تخصصهم لذا وجب البحث فيه، كما أن هذا الموضوع يساعد

الطلبة على ربط الجانب النظري في دراستهم مع الواقع في المؤسسات، ونظرا للأهمية التي يتميز بها المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية تعد سببا لاختيارنا لهذا الموضوع (دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية).

📌 **أهداف الدراسة:** بالإضافة إلى الإجابة عن الأسئلة الرامية إلى التعرف على دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية، نسعى إلى تحقيق أهداف أخرى أهمها تطبيق ما قمنا بوضع في الإطار النظري على ثانوية رماش عمر بن صالح -برج بوعريريج- لربط مكتسباتنا النظرية مع الجانب الواقعي.

📌 **منهج الدراسة:** في إطار هذا البحث ومن أجل معالجة إشكالية موضوع الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وهو المنهج الأكثر استخداما وشيوعا في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، وقد تم الاعتماد على الأداة البحثية التالية: دراسة حالة في معالجة الفصل التطبيقي من خلال دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن صالح -برج بوعريريج-.

#### 📌 **حدود الدراسة:**

- **الحدود الموضوعية:** دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية في المؤسسة التربوية.
  - **الحدود الزمنية:** دراسة ميزانية سنة 2022، وميزانية سنة 2023 لثانوية رماش عمر بن صالح.
  - **الحدود المكانية:** ثانوية رماش عمر بن صالح -برج بوعريريج-.
  - **الحدود البشرية:** هو المقتصد عدالة ربيعة مقتصد ثانوية رماش عمر بن صالح -برج بوعريريج-.
- 📌 **أسباب اختيار الموضوع:** هناك عدة أسباب لاختيار هذا الموضوع منها ما هو ذاتي وما هو موضوعي نوجزها فيما يلي:

- أسباب ذاتية: رغبتنا في معالجة الموضوع.
- أسباب موضوعية: يندرج موضوع هذه المذكرة في إطار تخصصنا.

📌 **هيكل الدراسة:** للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول يتضمن الإطار النظري للموضوع، حيث قسم إلى مبحثين، المبحث الأول المحاسب العمومي والميزانية العمومية، أما المبحث الثاني يتضمن الدراسات السابقة، أما في الفصل الثاني فتطرقنا إلى الدراسة التطبيقية دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن صالح -برج بوعريريج-، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، المبحث الأول تم فيه تقديم عام حول ثانوية رماش عمر بن صالح -برج بوعريريج-، أما المبحث الثاني هو تنفيذ الميزانية العمومية من طرف المحاسب العمومي لثانوية رماش عمر بن صالح، كما تم في النهاية إعداد خاتمة الدراسة التي تضمنت نتائج الفصلين مع توضيح اختبار صحة الفرضيات، متبوعة بجملة من الاقتراحات المستتجة، وأخيرا تم صياغة آفاق الدراسة.

## الفصل الأول:

الإطار النظري لدور المحاسب

العمومي في تنفيذ الميزانية

العمومية

**تمهيد:**

تُعد المحاسبة العمومية ركيزة أساسية للإدارة المالية السليمة والناجحة للدولة، فهي توفر إطاراً مضبوطاً لتنظيم العمليات المالية وتتبعها، مما يساهم في تحقيق عدة أهداف أهمها أن المحاسبة العمومية تُتيح تتبع مسار الأموال العامة بدقة، مما يضمن استخدامها بكفاءة وفعالية ومسؤولية؛ وتُساعد في مكافحة الفساد والهدر المالي، من خلال الكشف عن أي مخالفات أو تجاوزات مالية؛ وتُعزز ثقة المواطنين في الحكومة من خلال توفير معلومات مالية دقيقة وشفافة؛ كما تُساعد في تخصيص الموارد المالية بشكل فعال، بما يتماشى مع أهداف وأولويات الدولة.

**المبحث الأول: المحاسب العمومي والميزانية العمومية**

**المبحث الثاني: الدراسات السابقة**

## المبحث الأول: المحاسب العمومي والميزانية العمومية

سننظر في هذا المبحث إلى ثلاث مطالب، المطالب الأول يتم من خلاله التعريف بالمحاسب العمومي وذكر أصنافه وأيضا التعريف بالميزانية العمومية وتعداد أهم خصائصها وأهميتها ومبادئها، أما بالنسبة للمطلب الثاني فهو عبارة عن تعداد لمكوناتها ومراحلها والأعوان المكلفين بتنفيذها، أما بالنسبة للمطلب الثالث فهو عبارة عن تعداد لمهام ومسؤوليات المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية وعلاقته بالأعوان الآخرون.

## المطلب الأول: ماهية المحاسب العمومي والميزانية العمومية

يقصد بالمحاسب العمومي في أغلب تشريعات الدول العون الذي يتداول الأموال العمومية، والذي يصنف إلى صنفين وفقا للقوانين المعمول بها، كما تعد الميزانية العمومية من أهم أدوات التخطيط المالي لكونها الأداة الأساسية التي تحدد أهداف الحكومة وكيفية استغلال مواردها وعملية توزيعها حسب الأولوية.

### أولا: مفهوم المحاسب العمومي

لقد تم تعريف المحاسب العمومي بعدة تعريفات يمكن ذكر منها ما يلي:

- 1. التعريف الأول:** يعرف المحاسب العمومي بأنه كل موظف أو عون عمومي يرخص له قانونا بالتصرف في الأموال العمومية أو الأموال الخاصة المنظمة.<sup>1</sup>
- 2. التعريف الثاني:** جاء تعريف المشرع الجزائري للمحاسب العمومي في المادة 33 من القانون المتعلق بالمحاسبة العمومية كما يلي: "يعد محاسبا عموميا كل شخص يعين للقيام بالعمليات التالية"<sup>2</sup>:
  - ضمان حراسة الأموال أو السندات أو القيم أو الأشياء أو المواد المكلف بها وحفظها.
  - تداول الأموال والسندات والقيم والممتلكات والعائدات والأموال.
  - تحصيل الإيرادات ودفع النفقات.
  - حركة حسابات الموجودات.
- 3. التعريف الثالث:** المحاسب العمومي هو العون الذي يتداول الأموال العمومية وفقا للنصوص والقوانين المعمول بها.<sup>3</sup>
- 4. التعريف الرابع:** هو محاسب خدماته متاحة للقطاع العام.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> القانون رقم 90-21 مؤرخ في 15 أوت 1990، المتعلق بالمحاسبة العمومية، الجريدة الرسمية، الصادرة بتاريخ 15 أوت 1990، العدد 35، المادة 33، ص 1134.

<sup>2</sup> بن رقرق فارس، سحنون فاروق، دور المحاسب العمومي في الرقابة على الصفقات العمومية في الجزائر، المجلة الجزائرية للأبحاث الاقتصادية والمالية، المجلد 02، العدد 02، 2019، ص 103.

<sup>3</sup> عبد المطلب بيبصار، دور أعوان المحاسبة العمومية في فعالية تنفيذ ميزانية الجماعية (دراسة تحليلية لتنفيذ ميزانية بلدية)، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المجلد 12، العدد 01، 2021، ص 151.

<sup>4</sup> Merriam-Webster, **Public accountant**, Merriam-Webster.com Dictionary, <https://www.merriam-webster.com/dictionary/public%20accountant>, Accessed 4 May, 2024.



## ثانياً: أصناف المحاسب العمومي

يمكن التمييز بين صنفين من المحاسبين العموميين الذين يتصرفون بصفة التخصيص أو التفويض وهما: المحاسب العمومي الرئيسي والمحاسب العمومي الثانوي.<sup>1</sup>

**1. المحاسب العمومي الرئيسي:** هو المحاسب المكلف بالتنفيذ للعمليات على سبيل التخصيص، أي يتصرف بصفته محاسباً مخصصاً، وهذا عن طريق التنفيذ النهائي في سجلاته المحاسبية لكل العمليات الأمور بها عن طريق صندوقه والمسؤول عنها أمام مجلس المحاسبة، والمحاسبون الذين يتصرفون بصفة المحاسب العمومي الرئيسي هم:

- العون المحاسب المركزي للخزينة.

- أمين الخزينة المركزي.

- أمين الخزينة الرئيسي.

- أمناء الخزينة في الولاية.

- الوكلاء المحاسبون للميزانيات الملحقة.

يكن دور المحاسب العمومي الرئيسي في التكليف بالتنفيذ للعمليات وهذا على سبيل التخصيص.

**2. المحاسب العمومي الثانوي:** هو الذي يقوم بتنفيذ العمليات المالية على سبيل التفويض، لذلك فهو يخضع للرقابة الرئاسية والتي يمارسها عليه المحاسب العمومي الرئيسي الذي يخضع لرئاسته، بحيث يقوم برقابة وتنفيذ العمليات المالية في وحدة من وحدات الجهة الإدارية التي يشرف عليها كليا محاسباً رئيسياً، وذلك بتجميع عملياته لديه، فالمحاسبون الثانويون هم:

- أمين الخزينة في البلدية.

- أمناء خزائن القطاعات الصحية والمراكز الإستشفائية الجامعية.

- قابضو الضرائب.

- قابضو أملاك الدولة.

- قابضو الجمارك.

- محافظو الرهون.

يقوم المحاسب الثانوي بإرسال كل شهر وبصورة مباشرة إلى المحاسب الرئيسي الذي على صلة به، الوثائق والبيانات الحسابية قصد تجميع الإيرادات والنفقات وترحيلها إلى حساباته، كما يقوم المحاسب الرئيسي بإرسال في نهاية كل سنة موازنة الأموال والقيود المسجلة في دفاتره المحاسبية إلى الوكيل المحاسب المركزي للخزينة، ومن هنا يتضح دور المحاسبين الثانويين والمتمثل في تنفيذ العمليات المالية.

## ثالثاً: مفهوم الميزانية العمومية

الميزانية العمومية ليس لها تعبيراً موحداً وشاملاً بل اختلفت التعاريف التي تمثلها، نذكر منها:

<sup>1</sup>سكوتي خالد، دور المحاسب العمومي في مراقبة الميزانية، مجلة الإجتهد للدراسات القانونية والإقتصادية، المجلد 09، العدد 03، 2020، ص ص 95-96.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

1. **التعريف الأول:** حسب المادة السادسة من القانون 84-17 من التشريع الجزائري ذكر بأن: "الميزانية العامة للدولة تتشكل من النفقات والإيرادات النهائية للدولة المحددة سنويا بموجب قانون المالية الموزعة وفق الأحكام التشريعية والتنظيمية المعمول بها.<sup>1</sup>

أما المادة الثالثة من القانون 90 - 21 فإن الميزانية العامة تتمثل في: "الوثيقة التي تقدر للسنة المدنية مجموع الإيرادات والنفقات الخاصة بالتسيير والاستثمار ومنها نفقات التجهيز العمومي والنفقات برأس المال وترخص بها.<sup>2</sup>

2. **التعريف الثاني:** الموازنة العمومية هي تقدير مفصل، ومعتمد، لنفقات الدولة وإيراداتها لمدة مقبلة من الزمن.<sup>3</sup>

3. **التعريف الثالث:** الميزانية العمومية هي توقع واجازة للنفقات العامة والإيرادات العامة عن مدة مقبلة غالبا ما تكون سنة.<sup>4</sup>

4. **التعريف الرابع:** الموازنة العمومية هي الخطة السنوية للعيئة العمومية التي تحدد الإيرادات العامة المخططة والنفقات.<sup>5</sup>

### رابعا: خصائص الميزانية العمومية

من أهم خصائص الموازنة العامة هي:<sup>6</sup>

- تعتبر الموازنة العامة خطة مالية قصيرة الأجل وذلك لأن مدتها سنة مالية واحدة، وتتضمن جميع أوجه الإنفاق العام للدولة وتضمن جميع البرامج والمشاريع التي تنوي الحكومة تنفيذها خلال السنة المالية، ووسائل تمويلها من مختلف مصادر إيرادات الدولة.

- الموازنة العامة تقوم على عنصر التقدير، إذ يقصد بالتقدير تحديد المبالغ التي ينتظر الحصول عليها من المصادر المتنوعة للإيرادات العامة، وتقدير أرقام يتوقع إنفاقها خلال فترة زمنية في الغالب تكون سنة، ويكون ذلك أن تقوم الحكومة (بواسطة مرافقها العامة) بتقدير النفقات التي تتوقع إنفاقها والإيرادات التي يمكن تحصيلها، إلا أن هذا التوقع أقرب من الواقع، ويساعدها على ذلك أن الإيرادات العامة مربوطة بقوانين ومن

<sup>1</sup> القانون 84-17 المؤرخ في 17 جويلية 1984، يتعلق بقوانين المالية، الجريدة الرسمية، الصادرة في 10/07/1984، العدد 18، المادة 06.

<sup>2</sup> نفس المرجع، المادة 03.

<sup>3</sup> محمد شاكر عصفور، أصول الموازنة العامة، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، 2007، ص 15.

<sup>4</sup> ساجي فطيمة، مساعدة، فعالية الجباية في تمويل الميزانية العامة للدولة، حوليات جامعة بشار في العلوم الاقتصادية، المجلد 03، العدد 01، 2016، ص 87.

<sup>5</sup> Eecaplatform, MODULE: INTRODUCTION TO PUBLIC BUDGETS, p 02, <https://eecaplatform.org/wp-content/uploads/2018/09/6.-Module-Introduction-to-budgets.pdf>

<sup>6</sup> عبد الكريم ماضي، نجيب لونيصة، دور المحاسبة العمومية في تحصيل الإيرادات وترشيد نفقات المؤسسة في ظل الأزمة المالية الحالية- دراسة حالة مؤسسة تربوية (ثانوية محمود بن محمود)، مذكرة ماستر، مالية مؤسسة، جامعة 8 ماي 1945، قالمة، 2017-2018، ص ص 34-35.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

السهل توقع الحصيلة، بالإضافة إلى أن كل مرفق عام في الدولة من السهل عليه أن يتوقع النفقات التي يحتاجها في السنة المالية المقبلة.

- الحكومة تسجل توقعاتها بشأن تقديرات النفقات والإيرادات العامة للدولة خلال سنة مقبلة، لكن لا بد أن تعرض هذه التوقعات على البرلمان لكي يناقشها ويطمئن إلى سلامة الأسس التي بنيت عليها تلك التقديرات.

- من المعلوم أن الموازنة العامة هي الأداة الرئيسية في يد الحكومة لتحقيق أهدافها، إذ تتضمن الموازنة العامة برامج ومشاريع سوف تنفذها الحكومة خلال السنة المالية المقبلة، ويؤدي تنفيذ هذه البرامج والمشاريع إلى تحقيق أهداف الدولة الاقتصادية والاجتماعية.

- تتطلب الموازنة العامة مجموعة من الإجراءات الإدارية والمالية للدولة، فالسلطة التنفيذية حتى تتمكن من خلالها تنفيذ المالية للدولة، فالسلطة التنفيذية هي التي تتولى عملية إعداد الموازنة العامة وتتولى فيما بعد اعتمادها من السلطة التشريعية مهام تنفيذها، فالموازنة العامة هي من الناحية الإدارية والتنظيمية خطة عمل يتم بمقتضاها توزيع المسؤوليات المتعلقة باتخاذ القرارات التي تتطلبها عملية التنفيذ على مختلف الأجهزة الإدارية والتنفيذية بما يضمن سلامة التنفيذ، وتحت إشراف السلطة التشريعية الممثلة بالشعب، وبذلك يضمن الشعب عدم تجاوز السلطة التنفيذية للاعتمادات المقررة.

### خامسا: أهمية الميزانية العمومية

تظهر أهمية الميزانية العامة في مختلف النواحي: السياسية، الاقتصادية، الاجتماعية وكذا المالية.<sup>1</sup>

1. من الناحية السياسية: شكل إعداد الميزانية واعتمادها مجالا حساسا من الناحية السياسية، حيث تعتبر وسيلة ضغط يشهدها البرلمان للتأثير على عمل الحكومة سواء من حيث تعديلها أو حتى رفضها حتى تظهر الحكومة إتباع نهج سياسي معين تحقيقا لبعض الأهداف: السياسية والاجتماعية.

2. من الناحية الاقتصادية: هي أداة تساعد في إدارة وتوجيه الاقتصاد القومي، حيث لم تعد الميزانية أرقاما وكميات كما كانت في المفهوم التقليدي، بل لها آثار في كل من حجم الإنتاج القومي وفي مستوى النشاط الاقتصادي بكافة فروع وقطاعاته، فهي تؤثر وتتأثر بهذه القطاعات الاقتصادية، فغالبا ما تستخدم الدولة الميزانية العامة ومحتوياتها (النفقات والإيرادات) لإشباع الحاجات العامة التي يهدف الاقتصاد إلى تحقيقها.

3. من الناحية المالية: تعد الميزانية المرآة التي تعكس المركز المالي للدولة لأنها وثيقة مالية تفصل وتعدد كل المصادر التي تدر الإيرادات العامة خلال السنة المالية، كما أنها تضع الجداول المفصلة للنفقات العامة والأغراض التي اعتمدت لأجلها لذلك فهي تكشف بجلاء حقيقة الوضع المالي للدولة.

4. من الناحية الاجتماعية: إن أهمية الميزانية العامة الاجتماعية تتعلق بمفاهيم العدالة الاجتماعية، وتقليل الفوارق بين الطبقات وتحقيق الرفاه الاجتماعي.

<sup>1</sup> هناء حابس، سياسة النقشف في الميزانية العامة في ظل النداعيات انخفاض أسعار النفط -دراسة حالة الجزائر-، مذكرة ماستر، تخصص نقود ومؤسسات المالية، جامعة 8 ماي 1945 قالمة، 2016-2015، ص ص 5-6.

سادسا: مبادئ الميزانية العمومية

تخضع الميزانية العامة لمجموعة من القواعد والمبادئ العامة، من شأنها تدعيم الرقابة في تسيير الأموال العمومية، وتتمثل في المبادئ التالية:<sup>1</sup>

**1. مبدأ السنوية:** يعني الحياة المالية للدولة (أي مدة سنة) وهو يمكن البرلمان من مراقبة الحكومة في إطار احترام قاعدة السنوية حيث تنص المادة 3 من القانون رقم 84-17 المتعلق بقوانين المالية على ما يلي: "يقرر ويرخص قانون المالية للسنة، بالنسبة لكل سنة مدينة، مجمل موارد الدولة، وأعبائها وكذا الوسائل المالية الأخرى المتخصصة لتسيير المرافق العمومية كما يقرر ويرخص علاوة على ذلك المصاريف المخصصة للتجهيزات العمومية وكذلك النفقات بالرأس المال"، وهو المبدأ الساري أيضا على ميزانيات الإدارة المحلية، ومبدأ سنوية الميزانية ليس مطلق، بل ترد عليه بعض الاستثناءات مثل نظام الميزانية الاثني عشرية في حالة عدم التمكن من المصادقة على الميزانية قبل بداية السنة المالية.

**2. مبدأ وحدة الميزانية:** يقصد بمبدأ وحدة الميزانية أن تدرج جميع نفقات الدول وجميع إيراداتها في وثيقة واحدة حتى تسهل معرفة مركزها المالي وحتى تتمكن أجهزة الرقابة المختلفة من مراقبة تصرفات الدولة المالية ومطابقتها لأهداف المحددة والاعتمادات الواردة في الموازنة كما وافقت عليها السلطة التشريعية، ويترتب عن تطبيق مبدأ وحدة الميزانية نتيجة هامة تتمثل في قاعدة عدم تخفيض الإيرادات، وتستلزم هذه القاعدة عدم تخصيص إيراد معين في مواجهة مصروف معين، يستند مبدأ وحدة الميزانية الى اعتبارين أساسيين: أولهما مالي وثانيها سياسي أما الاعتبار المالي فيتمثل في أن مبدأ الميزانية من شأنه تحقيق الوضوح والنظام في عرض ميزانية الدولة، أما الاعتبار السياسي فيتجسد في أن وحدة الميزانية تساعد السلطة التشريعية في مباشرة رقابتها على النفقات والإيرادات العامة.

**3. مبدأ عمومية الميزانية:** وهو يعني أن تظهر في وثيقة الميزانية كافة تقديرات النفقات وكافة تقديرات الإيرادات دون أي مناقصة بين الاثنتين، وهذا المبدأ وحدة الميزانية، فإذا كان مبدأ وحدة الميزانية يهدف إلى اعداد وثيقة واحدة لميزانية الدولة ويمثل الإطار الخارجي للميزانية، فإن مبدأ العمومية يهدف إلى ملأ هذا الإطار عن طريق التسجيل التفصيلي لكل تقدير بنفقة ولكل تقدير بإيراد دون إجراء مقاصة بين التقديرين.

**4. مبدأ التوازن:** يقصد بمبدأ توازن الميزانية أن تتساوى جملة الإيرادات العامة مع جملة النفقات العامة وتأتي على ذلك فلا تعتبر الميزانية محققة لمبدأ التوازن إذا زاد إجمالي النفقات العامة عن إجمالي الإيرادات العامة فهذا يعبر عن وجود عجز في الميزانية، وفي هذا الاتجاه ذهبت المادة 121 من الدستور حيث نصت على ما يلي: "لا يقبل اقتراح أي قانون، مضمونه أو نتيجته تخفيض الموارد العمومية، أو زيادة النفقات

<sup>1</sup> صلاح الدين بن نعيمة، عبد اللطيف عمارني، يوسف معروف، التسيير المالي والمادي للمؤسسات التربوية (دراسة حالة ثانوية عمراني العابد - سيدي عمران - الوادي)، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2017-2018، ص ص 16-18.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

العمومية، إلا إذا كان مرفوق بتدابير تستهدف الزيادة في إيرادات الدولة أو توفير مبالغ مالية في فصل آخر من النفقات العمومية تساوي على الأقل المبالغ المقترح انفاقها.

### المطلب الثاني: مكونات ومراحل الميزانية العمومية والأعوان المكلفين بتنفيذها

#### أولاً: مكونات الميزانية العمومية

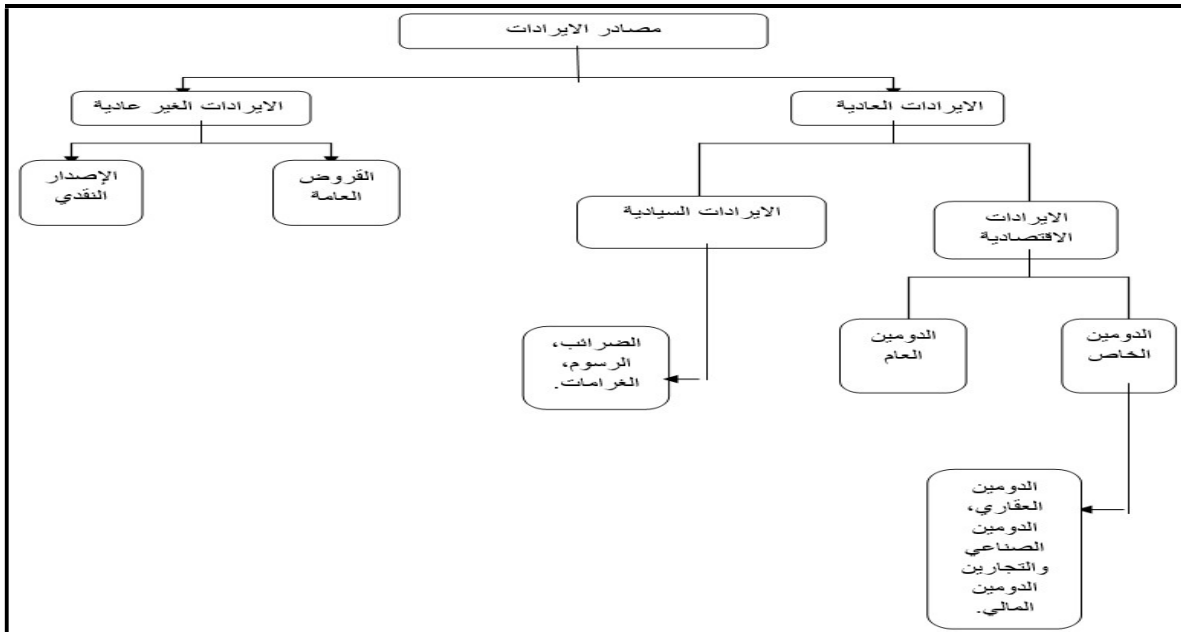
تتمثل مكونات الميزانية العمومية في: الإيرادات العامة، النفقات العامة.

#### 1. الإيرادات العامة:

أ- تعريفها: يقصد بالإيرادات العامة مجموعة الدخول التي تحصل عليها الدولة من المصادر المختلفة من أجل تغطية نفقاتها العامة وتحقيق التوازن الإقتصادي والإجتماعي، وقد اتسعت في الوقت الحاضر لتشمل تحقيق الأهداف السياسية، وللإيرادات العامة عدة مصادر تختلف من دولة لأخرى حسب النظام السياسي والإجتماعي لكل دولة، ومن أهمها الضرائب، القروض، والإصدار النقدي الجديد، كما أصبحت أداة لمحاربة التضخم عن طريق امتصاص بعض القوى الشرائية من السوق أو للتوجيه الاستثماري وأداة لتوزيع الثروات والدخول.<sup>1</sup>

ب- مصادر الإيرادات العامة: للإيرادات العامة عدة مصادر وتختلف حسب النظام الإقتصادي والسياسي السائد في البلد ففي الجزائر تنقسم إلى إيرادات اقتصادية وأخرى سيادية يوضحها الشكل الموالي:<sup>2</sup>

#### الشكل (01): يمثل مصادر الإيرادات العامة



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على بوقناديل محمد، بقدر سامية، دور الإيرادات الجبائية في توازن الموازنة العامة في الجزائر دراسة تحليلية للفترة 2010-2018، المجلة الجزائرية للمالية العامة، المجلد 12، العدد 02، 2022.

<sup>1</sup> بولعباس مختار، هيكل الإيرادات والنفقات وأثرها على عجز الميزانية العامة للجزائر (دراسة قياسية تحليلية للفترة 1990-2017)، المجلد 05، العدد 02، 2019، ص 92.

<sup>2</sup> بوقناديل محمد، بقدر سامية، دور الإيرادات الجبائية في توازن الموازنة العامة في الجزائر دراسة تحليلية للفترة 2010-2018، المجلة الجزائرية للمالية العامة، المجلد 12، العدد 02، 2022، ص 90.

## 2. النفقات العامة:

أ- تعريفها: تعرف بأنها كم قابل للتقويم النقدي يأمر بإنفاقه شخص من أشخاص القانون العام اشباعا لحاجة عامة، وتصدر عن هيئة عامة (الدولة، الجماعات المحلية، الهيئات العمومية) مثل نفقات التعليم، نفقات الصحة، نفقات الرعاية الاجتماعية، نفقات البنية التحتية وغيرها، ويمكن تقسيم النفقات العامة الى عدة تقسيمات أهمها: نفقات عادية ونفقات غير عادية أو نفقات تحويلية ونفقات حقيقية، وتعتبر النفقات العادية نفقات تتكرر في ميزانية الدولة كل سنة مثل مرتبات وأجور الموظفين، نفقات الصيانة، نفقات التسيير العام وغيرها، أما النفقات غير العادية فهي نفقات لا تتكرر في ميزانية دولة كل سنة مثل النفقات التي تتطلبها الإحتياجات الطارئة كنفقات الحرب، والكوارث... الخ، أما النفقات التحويلية فتعني تحويل جزء من الدخل القومي عن طريق الدولة من فئات إجتماعية كبيرة الدخل إلى فئات إجتماعية محدودة الدخل مثل الإعانات وغيرها، والنفقات الحقيقية هي نفقات تؤدي إلى حصول الدولة على مقابل الإنفاق مثل مرتبات الموظفين، فوائد وقروض.<sup>1</sup>

ب- تقسيمات النفقات العامة: تعددت أوجه الإنفاق العام حيث أصبحت النفقات تشمل أنواعا متعددة نذكرها فيما يلي:<sup>2</sup>

- النفقات العادية: هي النفقات التي تتكرر سنويا وتتسم بالانتظام والدورية مثل الأجور والرواتب، ونفقات الدفاع والأمن في الظروف العادية وكافة النفقات اللازمة للسير المعتاد للإدارة الحكومية.

- النفقات غير العادية: هي النفقات غير المنتظمة وغير المتكررة سنويا مثلها نفقات مكافحة وباء أو إعانة منكوبين كارثة ونفقات معالجة الاضطرابات الداخلية وغيرها.

ج- قواعد النفقات العمومية: توجد ثلاث قواعد تحكم الإنفاق الحكومي تتمثل في:<sup>3</sup>

- قاعدة تساوي منافع النفقات الحدية: تعني أن يستهدف الإنفاق العام تحقيق أقصى منفعة ممكنة بأقل تكلفة أو تحقيق رفاهية أكبر لأكبر عدد ممكن من أفراد المجتمع.

- قاعدة الإقتصاد والتدبير: تعني هذه القاعدة تجنب البذخ والتبذير في الإنفاق العام من جهة والإبتعاد عن الشح والتقتير من جهة ثانية، لأن ميرر النفقة هو بما تحققه من منفعة اجتماعية.

<sup>1</sup> بومدين دعاء، بن لدغم فتحي، تأثير عجز الميزانية العامة على سعر صرف العملة المحلية في الجزائر خلال الفترة 1990-2018 باستخدام نموذج الشعاع تصحيح الخطأ VECM، المجلة الجزائرية للمالية العامة، المجلد 13، العدد 01، 2023، ص ص 144-145.

<sup>2</sup> أمينة بوكنة، أمينة بوملطة، دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية (دراسة ميدانية في خزينة مابين البلديات الأمير عبد القادر -جيجل-)، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة جيجل، 2016-2017، ص14.

<sup>3</sup> بن عطاء الله صابر، عيسى طيبي، فعالية رقابة أمري الصرف على النفقات العمومية في الجزائر، مجلة العلوم القانونية والاجتماعية، العدد 07، 2017، ص 306.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

- قاعدة الموافقة المسبقة من السلطة التشريعية (الترخيص): هذه القاعدة مفادها وجوب حصول الهيئة العامة على إذن مسبق أي ترخيص من السلطة المخولة لصرف النفقة التي هي في الأساس مال عام بهدف إشباع الحاجات العامة بغية تحقيق المنفعة العامة وهذا لا يأتي إلا من خلال الحصول على موافقة السلطة التشريعية، وتظهر أهمية هذه القاعدة في أنها تسهر على تحقيق القاعدتين السابقتين والتأكد من استمرار تحققهما عن طريق تقنين كل ما يتعلق بالنشاط المالي للدولة والمتمثل في احترام الإجراءات القانونية التي تتطلبها التدابير التشريعية المعمول بها عند إجراء الإنفاق العام بواسطة مختلف أساليب الرقابة.

ثانيا: مراحل تنفيذ الميزانية العمومية.

يتم تنفيذ الميزانية العمومية عبر المراحل التالية:<sup>1</sup>

1. تنفيذ الإيرادات العمومية: تمر عبر مرحلتين الأولى إدارية والثانية حسابية.

أ. المرحلة الإدارية: تكون هذه المرحلة من صلاحيات الأمر بالصرف وتتمثل في العمليات التالية:

- الإثبات: هو الإجراء الذي يتم بموجبه تكريس حق الدائن العمومي.
- التصفية: يتم بموجبه تحديد مبلغ الدين الواقع على المدين لفائدة الدائن.
- الأمر بالتحصيل: هو إجراء يقوم به عموما الأمر بالصرف في تسليم سند القبض للمحاسب الذي يتكفل به ويدونه في كتاباته الحسابية ليصبح ذلك الوقت مسؤولا على تغطية وتحصيل الإيرادات، وهو سند يصدره الأمر بالصرف يستدعي به المكلف للدفع ما عليه اتجاه الخزينة العامة.

ب. المرحلة الحسابية: تتكون من عملية واحدة فقط وهي من صلاحيات المحاسب العمومي تتمثل في:

- التحصيل: هو إجراء الذي يتم بموجبه إبراء الدين العمومي ويتعين على المحاسب العمومي قبل القيام بتحصيل الإيرادات أن يتحقق من شرعيتها ومن أنه مرخص بها في الميزانية.

2. تنفيذ النفقات العامة: لضمان عدم إساءة استعمال أموال الدولة والتأكد من إنفاقها على نحو ملائم فقد نظمها القانون عبر مرحلتين الأولى إدارية والثانية حسابية.

أ. المرحلة الإدارية: تتمثل في العمليات التالية:

- الإلتزام بدفع النفقة: هو الإجراء الذي يجعل الدولة في وضعية مدين ويقوم بها العون المؤهل هو الأمر بالصرف. وينشأ الإلتزام نتيجة قيام السلطة الإدارية في اتخاذ قرار لتحقيق عمل معين يستلزم إنفاقا من جانب الدولة مثل تعيين موظف عام.

- التصفية: يقوم بهذا الإجراء الأمر بالصرف لضبط المبلغ بدقة ويقتطعه من الميزانية، ويهدف هذا الإجراء إلى فحص حقيقة الدين وضبط مبلغ النفقة العمومية وذلك اعتمادا على الوثائق الضرورية ويجب أن يكون الدفع بعد انتهاء الأعمال.

<sup>1</sup> صدارة محمد، العيداني سهام، الرقابة المالية على تنفيذ الميزانية العمومية، مجلة التراث، المجلد 02، العدد 26، 2017، ص ص 142-143.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

- الأمر بالصرف: هو آخر إجراء للمرحلة الإدارية ويجب أن يكون في حدود الإعتمادات المالية المقترحة حيث بعد أن يتم تحديد مبلغ النفقة، يصدر من الجهة الإدارية المختصة أمرا يتضمن دفع النفقة ويصدر هذا القرار عادة من وزير المالية أو ما ينوب عنه.

ب. المرحلة الحسابية: تتمثل في مرحلة الصرف يقوم بها المحاسب العمومي ويقوم بدفع وتسديد النفقة.

- الصرف: يقصد به أن يتم دفع مبلغ محدد في الأمر عن طريق موظف تابع للوزارة المالية، ومن المقرر أن يقوم بعملية الصرف موظف غير الذي يصدر أمر الدفع منعا للتلاعب.

### ثالثا: الأعيان المكلفين بتنفيذ الميزانية العمومية

يعد إعداد الموازنة العمومية عملا إداريا يقوم به كل من المحاسب العمومي، الأمر بالصرف والمراقب المالي ويتم ذلك وفق مراحل معينة.

### 1. مفهوم الأمر بالصرف

أ. تعريف الأمر بالصرف: هو كل شخص يؤهل قانونا لتنفيذ عمليات تتعلق بأموال الدولة ومؤسساتها العمومية سواء كانت هذه العمليات تتمثل في الإيرادات والنفقات، وقد يكون الأمر بالصرف معينا مثل الوالي والمدير العام في إدارة عمومية كما يمكن أن يكون منتخبا كرئيس المجلس الشعبي البلدي.<sup>1</sup>

ب. أنواع الأمرين بالصرف وصلاحياتهم: المادة 25 من القانون 21/90 ميزت بين نوعين من الأمرين بالصرف: الأمرين بالصرف الابتدائي والأمرين بالصرف الرئيسي؛ لكن المادة السادسة من المرسوم التنفيذي 313/91 المؤرخ في 1991/12/07 والمتعلق بإجراءات المحاسبة التي يمسكها الأمر بالصرف والمحاسبون العموميون، نصت على ما يلي: "يكون الأمر بالصرف إما ابتدائيا أو رئيسيا أو ثانويا".<sup>2</sup>

ج. الصلاحيات: صلاحيات الأمر بالصرف تنقسم إلى قسمين:<sup>3</sup>

- الصلاحيات المتعلقة بالإيرادات: وتتم عبر مرحلتين:

- الإثبات: يعد الإجراء الذي يتم بموجبه تكريس حق الدائن العمومي وبعبارة أخرى يقوم الأمر بالصرف بمعاينة حقوق المؤسسة في ميدان الإيرادات.

- تصفية الإيرادات: تسمح بتحديد المبلغ الصحيح للديون الواقعة على المدين لفائدة الدائن العمومي والأمر بتحصيها، ويتم في هذه العملية إصدار سند التحصيل من الأمر بالصرف إلى المحاسب العمومي.

- الصلاحيات المتعلقة بالنفقات: وتتم عبر ثلاث مراحل:

<sup>1</sup> خلف الله بن يوسف، أمعاش قويدر، متطلبات تطبيق المحاسبة العمومية في الجزائر وفق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSAS، مجلة الحقوق والانسانية (دراسات اقتصادية)، المجلد 31، العدد 02، 2016، ص 277.

<sup>2</sup> مرسوم تنفيذي رقم 313/91 المؤرخ في 7 سبتمبر 1991، يحدد الاجراءات المحاسبية التي يمسكها الأمر بالصرف والمحاسبون العموميون وكيفيةها ومحتواها، الجريدة الرسمية، الصادرة بتاريخ 17 سبتمبر 1991، العدد 43، المادة 6.

<sup>3</sup> بن صديق طارق، بركان العيد، المسؤولية المشتركة بين الأمر بالصرف والمحاسب العمومي في تنفيذ النفقات العمومية (دراسة ميدانية في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة المسيلة)، مذكرة ماستر، تخصص تسيير عمومي، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2021-2022، ص 11.



- الالتزام: ويعد الإجراء الذي يتم بموجبه لإثبات نشوء الدين.
- التصفية: وتسمح بالتحقيق على أساس الوثائق الحسابية وتحديد المبلغ الصحيح للنفقات العمومية، وفي هذه المرحلة يتم مراجعة وصل الطلب مع وصل الاستلام والفاتورة كما يتم التحقق من صحة الفاتورة من حيث مطابقتها للمقاييس المطبقة.
- الأمر بالصرف أو تحرير الحوالات: ويعد الإجراء الذي يأمر بموجبه دفع النفقات العمومية، ويكون بتحرير الحوالات وإرفاقها بالوثائق الثبوتية للدائن وهو الأمر الموجه إلى أمين الصندوق في الدوائر المعنية لدفع مبلغ من المال لشخص ما (الدائن).
- 2. المحاسب العمومي: لا يوجد تعريف محدد للمحاسب العمومي إلا أنه يمكن تعريفه من خلال المهام الموكلة له حيث يقوم بتنفيذ المراحل المحاسبية للعمليات المالية لوحدات القطاع العام لأنه العون المكلف قانونا بقبض وصرف المال العام؛<sup>1</sup> سنقوم بالتفصيل فيه أكثر في المطلب الثالث.

### 3. مفهوم المراقب المالي:

- أ. تعريف المراقب المالي: هو موظف ينتمي إلى وزارة المالية مؤهل قانونا لممارسة مهمة التأشير على مشروع الالتزام الذي يحرره الأمر بالصرف، وله صلاحية رفض بعض العمليات المخالفة للقانون، كما يمكن للمراقب المالي أن يعطي إرشادات ونصائح للأمر بالصرف فهو بمثابة مستشاره المالي.<sup>2</sup>
- ب: مهام المراقب المالي: القانون لا يعتبر المراقب المالي وكأنه عون محاسبي، وهذا يجعله غير خاضع للمسؤوليات التي يخضع لها المحاسب العمومي، فالمادة 58 تحدد مهام المراقب المالي في:<sup>3</sup>
  - عليه أن يراقب عملية الالتزام، فالدولة لا يمكن أن تلتزم إلا في حدود مطابقة القانون وهي مسؤولية كبيرة ملقاة على عاتق الأمر بالصرف لأنه يتصرف باسم الدولة.
  - أن يتأكد من صحة الالتزامات التي يقررها، (نقصد هنا الصحة القانونية).
  - أن يتحقق من وجود اعتمادات كافية لتغطية العملية الملتمزم بها.
  - أن يؤكد صحة الالتزام بان يمنح تأشيرة توضع على الوثائق المكونة لملف الالتزام والذي يقدمه الأمر بالصرف قبل تنفيذ عملية الشراء، فان لم يكن الملف مطابقا للقانون يجب على المراقب المالي أن يرفض إعطاء التأشيرة شريطة أن يبرر ذلك الرفض كتابيا.

<sup>1</sup> بلميلود محمد الأمين، بلميلود محمد الأمين، رقابة المحاسب العمومي على إعانة التجهيز والاستثمار الخاصة بصندوق التضامن والضمان للجماعات المحلية كآلية لترشيد نفقاتها (دراسة حالة)، مجلة أبحاث ودراسات التنمية، المجلد 10، العدد 01، 2023، ص 404.

<sup>2</sup> عبد المطلب بيسار، دور أعوان المحاسبة العمومية في فعالية تنفيذ ميزانية الجماعات المحلية دراسة تحليلية لتنفيذ ميزانية البلدية، جامعة محمد بوضياف المسيلة (الجزائر)، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المجلد 12، العدد 01، 2021، ص 154.

<sup>3</sup> عبد المطلب بيسار، دور أعوان المحاسبة العمومية في فعالية تنفيذ ميزانية الجماعات المحلية دراسة تحليلية لتنفيذ ميزانية البلدية، مرجع سبق ذكره، ص ص 154-155.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

- مساعدة الأمر بالصرف وتقديم الإرشادات الضرورية التي يلتمسها والخاصة بعمليات تنفيذ النفقات.
- تقديم معلومات وإحصائيات دورية خاصة بالالتزامات ومستوى الاعتمادات لوزير المالية " شهرية أو سنوية".

### المطلب الثالث: مهام ومسؤوليات المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية وعلاقته بالأعوان الآخرون

#### أولاً: مهام المحاسب العمومي

يقوم المحاسب العمومي بمهام حساسة في مجال تنفيذ الميزانية لأنه يختص دون غيره بمسؤولية حيازة وتداول المال العام؛ حيث يعد المحاسب العمومي بمفهوم القانون، كل شخص يعين للقيام بالمهام التالية:<sup>1</sup>

- تحصيل الإيرادات ودفع النفقات.
  - ضمان حراسة الأموال أو السندات أو القيم أو الأشياء أو المواد المكلف بها وحفظها.
  - تداول الأموال والسندات والقيم والممتلكات والعائدات والمواد.
  - حركة حسابات الموجودات.
- وعليه فإن المحاسب العموم وأثناء مباشرته لمهامه، أن يتحقق من توفر بعض العناصر الضرورية قبل أي عملية دفع، ثم يباشر إجراءاته في دفع النفقة متى توفرت الشروط، أو عدم دفع النفقة إذا وجد مانعا لذلك.

#### ثانياً: مسؤوليات المحاسب العمومي

تقع على عاتق المحاسب العمومي مسؤولية شخصية وأخرى مالية على جميع العمليات التي يديرها منذ تاريخ تنصيبه إلى تاريخ إنتهاء مهامه.<sup>2</sup>

- 1. المسؤولية الشخصية:** تكون مسؤولية المحاسب العمومي شخصية عندما يثبت وجود مخالفة في تنفيذ العمليات المنصوص عليها في المواد 35، 36، من القانون رقم 90-21، المتعلق بالمحاسبة العمومية كما تجد فكرة المسؤولية الشخصية أساسها القانوني في المادة 43 من ذات القانون، وبالتالي أشارت بدورها إلى أن المحاسب العمومي مسؤولاً شخصياً عن كل مخالفة في تنفيذ العمليات المالية، فلا تتحمل الإدارة الخطأ في الحسابات كما لا يمكن أن يرجع المحاسب المسؤولية على عاتق أحد أعوانه أو موظفيه.
- 2. المسؤولية المالية:** يكون المحاسب العمومي مسؤولاً عن تعويض الأموال والقيم الضائعة أو الناقصة من الخزينة العمومية وتغطية العجز الذي يسببه وليس بإمكانه أن يصلح الإجراءات، فبمجرد ثبوت وجود خلل في الحسابات يجب عليه التعويض، لكن مبلغ التعويض تدفعه شركة التأمين التي تعاقد معها المحاسب

<sup>1</sup> سكوتي خالد، المحاسب العمومي (الدور والفعالية)، مجلة تحولات جامعة ورقلة، المجلد 03، العدد 02، 2020، ص 199.

<sup>2</sup> كنزة بلحسين، عبد المجيد لخداري، رقابة المحاسب العمومي على النفقات العمومية بين الفعالية وإمكانية التسخير، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، المجلد 15، العدد 01، 2022، ص ص 1611-1612.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

العمومي أو تعاضدية المحاسبين العموميين، مما يجعل المحاسب العمومي مطالب قانونا بتقديم عقد التأمين عن مخاطر مهنة المحاسب العمومي عند تنصيبه على رأس المصلحة العمومية.

وعموما تقرر مسؤولية المحاسب العمومي عندما يحدث عجز في الأموال العمومية سواء تعلق الأمر بتحصيل الإيرادات أو تسديد النفقات، حيث تكمن المسؤولية الشخصية والمالية للمحاسب العمومي عن كل تصرفاته إذا تعلق الأمر بـ:

- تسديده للنفقات العمومية في ظروف غير مشروعة.
- حراسة وحفظ الأرصدة وقيم الهيئات العمومية.
- تحريكه للأرصدة والقيم والحركات الحسابية.
- محافظته على الوثائق والمستندات المثبتة للعمليات المحاسبية.
- قيامه بمهمة المحاسب للمنصب الذي يشغله.

### ثالثا: علاقة المحاسب العمومي بالأعوان الآخرون

رغم اختلاف الأدوار التي يقوم بها كل من المحاسب العمومي والأمر بالصرف والمراقب المالي إلا أن هناك ارتباط وثيق بينهما.

**1. العلاقة بين المحاسب العمومي والأمر بالصرف:** نص قانون المحاسبة العمومية رقم 90-21 على مبدأ يعتبر من أهم ركائز المحاسبة العمومية وهو التنافي بين وظيفتي المحاسب العمومي والأمر بالصرف، وجاء ذلك في المادة 55 منه، إذ نصت هذه المادة على ما يلي: "تتنافى وظيفة الأمر بالصرف مع وظيفة المحاسب العمومي"، ونصت المادة 56 من نفس القانون على شيء أبعد من ذلك حينما منعت أن يكون زوج الأمر بالصرف هو المحاسب العمومي الذي ينفذ عملياته المالية لمنع أي ضغط قد يتعرض له المحاسب العمومي، وفي حقيقة الأمر هذه العلاقة الأسرية المتمثلة في العلاقة الزوجية ليست الوحيدة في المجتمع الجزائري التي قد تكون مصدر ضغط على المحاسب العمومي، بل هناك العديد من العلاقات الأسرية وعلاقة القرابة كعلاقة الأبوة والأخوة وغيرها، وكان من الأجدر والأحرى بالمشرع الجزائري أن يأخذها بعين الاعتبار وينفي حتى هذه العلاقة بين الأمر بالصرف والمحاسب العمومي، وف حالة ما إذا تصادفت الأقدار وكان للأمر بالصرف علاقة زواج مع المحاسب العمومي خاصة إذا كان الأمر بالصرف منتخبا يكون علاج هذه المشكلة بنقل المحاسب العمومي لأن الأمر بالصرف منتخبا ولا يمكن نقله.<sup>1</sup>

**2. علاقة المحاسب العمومي بالمراقب المالي:** لا توجد علاقة رئاسية تربط بين المحاسب العمومي، الأمر بالصرف والمراقب المالي، حيث لا يخضع كل واحد منهم لسلطة الآخر، وبالتالي كل عون من أعوان المحاسبة العمومية مسؤولا شخصيا عن العمليات التي قام بتنفيذها، فالقانون لا يعتبر المراقب المالي وكأنه عون محاسبي، وهذا يجعله غير خاضع للمسؤوليات التي يخضع لها المحاسب العمومي، فالمواد 58، 59،

<sup>1</sup> جمال بوزيان رحمانى، الإطار القانوني لتنفيذ الميزانية العامة في الجزائر، مجلة صوت القانون، المجد 07، العدد 03، 2021، ص ص 96-97.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

60 من القانون 90-21 تنظم بصفة مبدئية وظيفة المراقب المالي وأعطت له مهمة المراقب المسبقة لعمليات النفقات فهو لا يتدخل في الإيرادات، وهذه المواد تدخل في الباب الثالث الخاص بالمراقبة وليس في باب الأعيان المحاسبين؛<sup>1</sup> لكن تطابق العناصر التي يقوم المراقب المالي بمراقبتها عند القيام بمهمته من أجل منح التأشير مع أغلب العناصر التي يقوم المحاسب العمومي بمراقبتها قبل قبوله أمر دفع النفقة وتتمثل العناصر المشاركة بينهم في:<sup>2</sup>

- مطابقة العمليات مع القوانين والتعليمات والأنظمة المعمول بها.
- صفة الأمر بالصرف أو المفوض له.
- توفر الاعتمادات والمناصب المالية.
- وجود تأشيريات عمليات المراقبة التي نص عليها القانون.
- التخصيص القانوني للنفقة.
- مطابقة مبلغ الالتزام للعناصر المبينة في الوثائق المرفقة وشرعية عمليات تصفية النفقة.

### المبحث الثاني: الدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية، تم التطرق في هذا المبحث لبعض الدراسات التي تناولت موضوع المذكرة أو كانت لها علاقة به، إضافة إلى محاولة إجراء مقارنة بين هاته الدراسات والدراسة التي قمنا بها من حيث أوجه التشابه والاختلاف فيما بينها وكيفية الاستفادة منها.

### المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية

أولاً: بن الصديق طارق، بركان العيد

بعنوان " المسؤولية المشتركة بين الأمر بالصرف والمحاسب العمومي في تنفيذ النفقات العمومية (دراسة ميدانية بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير-جامعة المسيلة- )"، مذكرة ماستر تخصص تسيير عمومي، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، السنة الدراسية 2021-2022.<sup>3</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى التركيز على أهم المفاهيم المتعلقة بأعيان تنفيذ النفقات العمومية، التركيز على المسؤولية المشتركة الواقعة على عاتق كل من الأمر بالصرف والمحاسب العمومي.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: يتعين على المحاسب العمومي قبل التكفل بسندات الإيرادات التي يصدرها الأمر بالصرف أن يتحقق من أن هذا الأخير مرخص له بموجب القوانين والأنظمة

<sup>1</sup> عبد المطلب ببيصار، دور أعيان المحاسبة العمومية في فعالية تنفيذ ميزانية الجماعات المحلية دراسة تحليلية لتنفيذ ميزانية بلدية، مرجع سبق ذكره، ص 154.

<sup>2</sup> دغيش دلال، التكامل بين المراقب المالية والمحاسب العمومي في الرقابة على تنفيذ النفقات العمومية (دراسة حالة: الرقابة المالية لبلدية جامعة وخزينة بلدية جامعة)، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2018-2019، ص ص 45-46.

<sup>3</sup> بن صديق طارق، بركان العيد، مرجع سبق ذكره، ص ص 1-200.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

بتحصيل الإيرادات وفضلا عن ذلك يجب عليه على الصعيد المالي مراقبة الغاءات سندات الإيرادات والتسويات وكذا عناصر الخصم التي تتوفر عليها.

كما يجب على المحاسب العمومي التأكد من مطابقة العملية مع القوانين والأنظمة المعمول بها، المحاسب مسؤول شخصيا عن كل مخالفة في تنفيذ العمليات المالية، ولا يمكنه ارجاع هذه المسؤولية على موظف أو عون ينتمي اليه.

**ثانيا: طباح زكية، مقدمي ليندة**

بعنوان " المحاسبة العمومية ودورها في تنفيذ عمليات الخزينة العمومية في الجزائر"، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معيقة، جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج، السنة الدراسية 2020-2021.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة الدور الكبير التي تلعبه المحاسبة العمومية في تنفيذ عمليات الخزينة العمومية، ومن خلالها يمكن للدولة أن تطبق السياسة المالية والنقدية التي تؤدي الى تحقيق الأهداف السياسية والاقتصادية في الخزينة العمومية هي بنك وصندوق الدولة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن المحاسبة العمومية تعد الوسيلة الأساسية للمساعدة المالية، عن كيفية التصرف بالمال العام للدولة التي تعبر عن برنامج مالي يتضمن أهداف الدولة الاقتصادية والاجتماعية، تعتبر المحاسبة العمومية مزيج القوانين التي تفرض على الأعوان احترام التشريعات والتنظيمات المعمول بها، الخزينة العمومية من أهم المصالح التابعة للدولة في تسيير وتنفيذ الميزانية العامة من خلال تحصيل إيراداتها والتأكد من التزام الدولة لتنفيذ النفقات العامة تحقيقا للميزانية العامة.

**ثالثا: عبد الكريم ماضي، نجيب لونيصة**

بعنوان " دور المحاسبة العمومية في تحصيل إيرادات وترشيد نفقات المؤسسة في ظل الأزمة المالية الحالية"، مذكرة ماستر، تخصص مالية مؤسسة، جامعة 8 ماي 1945، قالمة، السنة الدراسية 2017-2018.<sup>2</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أهمية واقع المحاسبة العمومية في الجزائر، اضافة الى القوانين والأنظمة التي تحكمها، التعرف على الأعوان المكلفين بإعداد وتنفيذ الميزانية والرقابة عليها، محاولة معرفة لكيفية اعداد وتنفيذ الميزانية والرقابة عليها لبعض المؤسسة العمومية في الجزائر.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها تأكيد دور المحاسبة العمومية في تسيير المال العام والحفاظ عليه، أما في الجزائر تطبق على كل من المجلس الدستوري، مجلس الشعبي الوطني، مجلس المحاسبة، الجماعات المحلية اضافة الى المؤسسات العمومية ذات الطابع الاداري.

<sup>1</sup> طباح زكية، مقدمي ليندة، المحاسبة العمومية ودورها في تنفيذ عمليات الخزينة العمومية في الجزائر، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معيقة، جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج، 2020-2021.

<sup>2</sup> عبد الكريم ماضي، نجيب لونيصة، مرجع سبق ذكره، ص ص 1-251.

رابعاً: مشتة بومدين، بشرى سيف الدين

بعنوان " دور المحاسب العمومي في تنفيذ العمليات المالية للدولة (دراسة ميدانية بخزينة ولاية برج بوعرييج)"، مذكرة ماستر، تخصص تسيير عمومي، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، السنة الدراسية 2017-2018.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على حجم الدور الذي يقوم به المحاسب العمومي كعون من أعوان تنفيذ الميزانية العامة للدولة وكجهاز رقابي يحافظ على المال العام، ابراز المهام الموكلة اليه والمسؤوليات الملقاة على عاتقه، الوقوف على جميع أصناف المحاسبين العموميين كل في مجال وحدود اختصاصه، تبيان جميع الاجراءات ومراحل العمليات المالية للدولة والتأكد من تنفيذها من طرف المحاسب العمومي. وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها يعتبر المحاسب العمومي الموظف أو العون العمومي المرخص له قانوناً للتصرف في الأموال العمومية من خلال ضمان وحراسة الأموال أو السندات أو القيم وكذا القيام بحركة حسابات الموجودات ودفع النفقات وتحصيل الإيرادات العمومية، كما أن المحاسبين العموميين على العكس من الأمرين يمارسون صلاحيات أصلية حيث أن دورهم ومهامهم تكمن في تنفيذ الميزانيات ومختلف العمليات، يتميز المحاسب العمومي بمسؤولية ذات طابع خاص تتوافق مع طبيعة المهام الموكلة له فهو يعتبر صمام الأمان الأخير خاصة قبل صرفه للمال العام، لهذا السبب وصفت مسؤولية المحاسب العمومي بأنها مسؤولية شخصية ومالية والذي ينتج عنها ضرورة تعويض الضرر الذي لحق بالخبزينة العمومية من ماله الخاص في حالة التأكد من ارتكابه لمخالفات صريحة للقوانين والتنظيمات المعمول بها غير أنه في حالة اثبات القوة القاهرة يستفيد المحاسب العمومي من اعفاء جزئي أو كلي. أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استفدنا من هذه الدراسات.

#### الجدول رقم (01): المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
بن الصديق طارق، بركان العيد 2022/2021	-استخدام نفس منهج الدراسة والمتمثل في المنهج الوصفي التحليلي.	-متغيرات الدراسة مختلفة وبالتحديد المتغير الثاني (المسؤولية المشتركة بين الأمر بالصرف والمحاسب العمومي في تنفيذ النفقات العمومية).	- في اعداد الجانب النظري.
طباخ زكية، مقدمي ليندة 2021/2022	-استخدام نفس منهج الدراسة والمتمثل في المنهج الوصفي التحليلي. -هناك تقارب بين هدفي الدراسة الدراسة.	-متغيرات الدراسة مختلفة وبالتحديد في المتغير الثاني (المحاسبة العمومية ودورها في تنفيذ عمليات الخزينة العمومية في الجزائر).	- في إعداد الجانب النظري.

<sup>1</sup> مشتة بومدين، بشرى سيف الدين، دور المحاسب العمومي في تنفيذ العمليات المالية للدولة (دراسة ميدانية بخزينة ولاية برج بوعرييج) ، مذكرة ماستر، تخصص تسيير عمومي، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2017-2018.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

مشتة بومدين، بشرى سيف الدين 2018/2017	- استخدام نفس المنهج والمتمثل في المنهج الوصفي التحليلي. - هناك تقارب بين هدفي الدراسة.	-متغيرات الدراسة مختلفة وبالتحديد في المتغير الثاني (دور المحاسب العمومي في تنفيذ العمليات المالية للدولة).	- في إعداد الجانب النظري.
عبد الكريم ماضي، نجيب لونيسة 2018/2017	- استخدام نفس المنهج والمتمثل في المنهج الوصفي التحليلي. - هناك تقارب بين هدفي الدراسة.	-متغيرات الدراسة مختلفة وبالتحديد المتغير الثاني (دور المحاسبة العمومية في تحصيل إيرادات وترشيد نفقات المؤسسة في ظل الأزمة المالية).	- في إعداد الجانب النظري.

المصدر: من إعداد الطالبتين

### المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية

أولاً: كنزة بلحسين، عبد المجيد لخذاري.

بعنوان "رقابة المحاسب العمومي على النفقات العمومية بين الفعالية وامكانية التسخير"، مجلة الحقوق والعلوم الانسانية، المجلد 15، العدد 1، السنة 2022.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى ابراز دور المحاسب العمومي في الرقابة على النفقات العمومية، في ظل الاصلاحات الخطيرة التي خولها المشرع الجزائري لتجاوز الرقابة الممارسة من طرفه، عن طريق آلية التسخير.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها ان للمحاسب العمومي دور هام جدا لما له من مسؤولية جسيمة في عملية مراقبة وتنفيذ الميزانية، يمكن استخلاص أن دوره هو الدور المهيمن والخطير نظرا لأنه يقوم بعمل الأمر بالصرف وكذا المراقب المالي معا، وأكثر من ذلك فهو مطالب بالتعويض من ماله الخاص عند اكتشاف الأخطاء أو المخالفات.

ثانياً: عبد المطلب ببيصار

بعنوان "دور أعوان المحاسبة العمومية في تنفيذ ميزانية الجماعات المحلية (دراسة تحليلية في تنفيذ ميزانية البلدية)"، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المجلد 12، العدد 1، السنة 2021.<sup>2</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى ابراز مفهوم ميزانية الجماعات المحلية وكذا أعوان المحاسبة العمومية، التعرف على مراحل تنفيذ الميزانية، التعرف على اجراءات الرقابة والتنفيذ على ميزانية البلديات.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها ميزانية الجماعات المحلية عبارة عن وثيقة تقدر النفقات والاييرادات السنوية من الجماعات المحلية بالشكل الذي يسمح بإدارة مصالحها ومباشرة مهامها على أكمل وجه، حدد قانون المحاسبة العمومية الأعوان المخول لهم اعداد وتنفيذ ميزانية الجماعات المحلية.

ثالثاً: سكوتي خالد

<sup>1</sup> كنزة بلحسين، عبد المجيد لخذاري، مرجع سبق ذكره، ص ص 1618-1597.

<sup>2</sup> عبد المطلب ببيصار، مرجع سبق ذكره، ص ص 163-147.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

بعنوان "دور المحاسب العمومي في مراقبة الميزانية، مجلة الاجتهاد للدراسات القانونية والاقتصادية، المجلد 9، العدد 3، السنة 2020.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور المحاسب العمومي في عملية المراقبة وتنفيذ الميزانية ومراحل تنفيذ النفقة؛ وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجوب اعتماد الأنظمة الرقابية التي يسهل فهمها وتطبيقها بما يضمن الأداء الحسن والفعال، والكف عن الاستيراد الجاهز للقوانين بما لا يتلاءم مع واقعنا ولا أنظمتنا السائدة.

رابعاً: بن رقرق فارس، سحنون فاروق

بعنوان "دور المحاسب في الرقابة على الصفقات العمومية في الجزائر، مجلة الجزائرية لأبحاث الاقتصادية والمالية، المجلد 2، العدد 2، السنة 2019.<sup>2</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى تبيين أهمية الدور الرقابي الذي يمارسه المحاسب العمومي في مجال الصفقات العمومية؛ وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن المحاسب العمومي يمارس دوراً رقابياً مهماً في مجال الصفقات العمومية فهو يشارك في جميع أعمال لجنة الصفقات العمومية كما يمارس الرقابة على ملف الصفقة أيضاً.

أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استفدنا من هذه الدراسات.

### الجدول رقم (02): المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
كنزة بلحسين، عبد المجيد لخذاري، 2022	- هناك تقارب بين هدفي الدراسة.	- متغيرات الدراسة مختلفة وبالتحديد المتغير الثاني (رقابة المحاسب العمومي على النفقات العمومية بين الفعالية وامكانية التسخير).	- في اعداد الجانب النظري.
د. عبد المطلب بيسار، 2021	- هناك تقارب بين هدفي الدراسة. - استخدام نفس المنهج والمتمثل في المنهج الوصفي التحليلي.	- متغيرات الدراسة مختلفة وبالتحديد المتغير الثاني (تنفيذ ميزانية الجماعات المحلية).	- في اعداد الجانب النظري.
سكوتي خالد، 2020	- هناك تقارب بين هدفي الدراسة. - متغيرات الدراسة متشابهة.	- هناك اختلاف بين المنهج المستخدم (الوصفي الاستقرائي).	- في اعداد الجانب النظري.
بن رقرق فارس، سحنون فاروق، 2019	- هناك تقارب بين هدفي الدراسة.	- متغيرات الدراسة مختلفة (دور المحاسب في الرقابة على الصفقات العمومية في الجزائر).	- في اعداد الجانب النظري.

المصدر: من إعداد الطالبتين

<sup>1</sup> سكوتي خالد، مرجع سبق ذكره، ص ص 91-104.

<sup>2</sup> بن رقرق فارس، سحنون فاروق، دور المحاسب في الرقابة على الصفقات العمومية في الجزائر، مرجع سبق ذكره.



المطلب الثالث: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

**Firstly : Khaoula Khechaimia**

IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS (IPSAS) IN ALGERIA, REVUE MAGHREBINE MANAGEMENT DES ORGANISATIONS, Vol.7, N° 1, Décembre 2022.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على الممارسات الجيدة في الإدارة الحديثة للمالية العمومية، والتوحيد المحاسبي الدولي للقطاع العام.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن تحديث يعتبر المحاسبة العمومية موضوعاً حيويًا لأنه يتعلق بإصلاح الدولة المدرج في برنامج الحكومة الجزائرية الرامي إلى تحسين التسيير العمومي، وهو موضوع يفتح نقاشات جادة للغاية على المستوى الوطني والدولي، أطلقت الدولة الجزائرية مشروع إصلاح محاسبي يهدف إلى التوجه نحو المحاسبة على أساس الاستحقاق، من النوع القائم على الأصول، المستوحى من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. ومن بين التوصيات، وجود نظام معلومات متكامل ضروري لتنفيذ إصلاحات الميزانية والمحاسبة.

**Secondly : Dhita Mawar Hutami, Muamar Nur Kholid, Selfira Salsabilla**

CHOOSING A CAREER AS A PUBLIC ACCOUNTANT : DOES CALLING MATTER ? Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, Volume 14, No. 2, October 2022.<sup>2</sup>

هدفت الدراسة إلى تحديد العوامل التي تؤثر على نية طلاب المحاسبة في ممارسة مهنة المحاسبين القانونيين، تم توسيع إطار النظرية المهنية المعرفية الاجتماعية لهذه الدراسة عن طريق إضافة نموذج الدور والدعوة، المشاركون في هذه الدراسة هم 204 طلاب المحاسبة الذين أخذوا دورة التدقيق. كشفت نتائج هذه الدراسة أن الاتصال له تأثير إيجابي كبير على توقعات نتائج طلاب المحاسبة وعزمهم على مواصلة حياتهم المهنية كمحاسبين قانونيين، يؤثر القدوة بشكل كبير على الكفاءة الذاتية والعزم على ممارسة مهنة كمحاسب عام، ولسوء الحظ، فإن توقع النتيجة لا يؤثر على نية الطالب، تناقش هذه الدراسة العواقب العملية لتشجيع الطلاب على اختيار المهن كمحاسبين قانونيين من خلال تحليل البيانات.

**Third : Angelina Chang, Stefy, Winny**

Compliance Analysis of the Implementation of the Public Accountant Professional Code of Ethics by Public Accountants in Indonesia, SINOMICS JOURNAL | VOLUME 1 ISSUE 5, 2022.<sup>3</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل مدى تطبيق ميثاق أخلاقيات مهنة المحاسبة العامة في إندونيسيا؛ وقد خلصت نتائج هذه الدراسة إلى أن تطبيق ميثاق أخلاقيات مهنة المحاسبة العامة مهم جداً لضمان ثقة

<sup>1</sup> Khaoula Khechaimia, IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS (IPSAS) IN ALGERIA, REVUE MAGHREBINE MANAGEMENT DES ORGANISATIONS, Volume 7, N° 1, Décembre 2022.

<sup>2</sup> Dhita Mawar Hutami, Muamar Nur Kholid, Selfira Salsabilla, CHOOSING A CAREER AS A PUBLIC ACCOUNTANT : DOES CALLING MATTER ? Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, Volume 14, N° 2, October 2022.

<sup>3</sup> Angelina Chang, Stefy, Winny, Compliance Analysis of the Implementation of the Public Accountant Professional Code of Ethics by Public Accountants in Indonesia, SINOMICS JOURNAL, VOLUME 1, N° 5, 2022.

## الفصل الأول: ..... الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية

الجمهور .بالإضافة إلى ذلك، من خلال تطبيق قواعد الأخلاق، يُنظر إلى المحاسب على أنه أكثر احترافية وموثوقية وجديرة بالثقة؛ يجب أن يكون المحاسب مستقلاً لأن الافتقار إلى الاستقلالية يمكن أن ينتهك المبادئ الأساسية للأخلاق فيما يتعلق بموضوعية المدقق في العمل.

### Fourthly : Elena Alina Colbea, and Elena Hlaciuc

PUBLIC ACCOUNTING - A CONCEPTUAL ANALYSIS, International Journal of Advance and Innovative Research, Volume 8, Issue 4 (I), October - December 2021.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل النظام المحاسبي للمؤسسات العامة على مستوى العالم وفي السياق الروماني؛ وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن المحاسبة للمؤسسات العامة هي نظام يتضمن تسجيل وصيانة السجلات المحاسبية من قبل المؤسسات العامة لأدائها المالي، هناك ثلاث فئات من المنظمات: الاهتمامات العامة والخاصة وغير الربحية، ولكل من هذه الأهداف أهداف مختلفة: على سبيل المثال، تحقق منظمات القطاع الخاص أكبر قدر من الربح لوجودها الطويل الأمد، وتعمل المنظمات العامة أو الحكومات من أجل التنمية الاجتماعية والاقتصادية المستدامة، وتعمل المنظمات غير الحكومية على تقديم الخدمات للمجتمع بشكل عام، ومن الواضح أن المعاملات المالية لكل من هذه المنظمات تختلف عن بعضها البعض، ولذلك فمن المستحيل أن يتم تسجيل معاملاتهم على معيار محاسبي واحد، ولذلك فمن الضروري تطبيق معايير محاسبية مختلفة على هذه المنظمات بشكل فردي، ويجب أن تكون النتائج المالية للمؤسسات العامة متاحة للجمهور بشفافية، ولضمان ذلك لا بد من وجود معايير تنطبق على القطاع العام لمراعاة معاملاته المالية.

أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استفدنا من هذه الدراسات.

### الجدول رقم (03): المقارنة بين دراستنا والدراسات السابقة باللغة الأجنبية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
Khaoula Khechaimia, 2022	تسليط الضوء على المحاسب العمومي في الجزائر.	لم تتطوَّق لمعايير المحاسبة الدولية للقطاع العام.	في اعداد الجانب النظري.
Dhita Mawar Hutami, Muamar Nur Kholid, Selfira Salsabilla, 2022	تسليط الضوء على أهمية مهنة المحاسب العمومي.	لم ندرس المهنة على حد.	في اعداد الجانب النظري.
Angelina Chang, Stefy, Winny, 2022	تسليط الضوء على أهمية مهنة المحاسب العمومي.	لم ندرس أخلاقيات المهنة.	في اعداد الجانب النظري.
Elena Alina Colbea, and Elena Hlaciuc, 2021	تسليط الضوء على أهمية مهنة المحاسب العمومي.	الاختلاف في الحدود المكانية للدراسة.	في اعداد الجانب النظري.

المصدر: من إعداد الطالبتين

<sup>1</sup> Elena Alina Colbea, and Elena Hlaciuc, PUBLIC ACCOUNTING - A CONCEPTUAL ANALYSIS, International Journal of Advance and Innovative Research, Volume 8, N° 4, October - December 2021.

### خلاصة الفصل الأول:

من خلال استعراضنا لمفهوم الميزانية وأهميتها استنتجنا أنه لزاما على كل هيئة عمومية تقدير إيراداتها ونفقاتها فالميزانية العامة تحظى بأهمية متزايدة تغطي أبعادا سياسية، اقتصادية واجتماعية، كما تمر الميزانية بمرحلتين متكاملتين ومتجانستين فيما بينها ابتداء من مرحلة تنفيذ الإيرادات العمومية إلى مرحلة تنفيذ النفقات العمومية، أما المحاسب العمومي فيتدخل في المرحلة الأخيرة من تنفيذ الميزانية العامة، إذ يقوم بتنفيذ مرحلة تحصيل الإيرادات وديا أو جبريا مع تسديد النفقات الموجودة في الميزانية، كما يقوم بالتحقق من مشروعية سندات الأمر بالتحصيل وسندات الأمر بالصرف ومطابقتها للقوانين والأنظمة المعمول بها والمحافظة على الأموال العمومية.

## الفصل الثاني:

دراسة حالة ثانوية رماش

عمر بن صالح - برج

بو عريريج -

**تمهيد:**

نحاول في هذا الفصل إعطاء صورة واقعية لدور المحاسب العمومي والمتمثل في المسير المالي داخل الكيان الإداري والمالي محل دراستنا وهي ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريرج، كما أننا سنوضح مراحل تنفيذ الميزانية مع دعم هاته الأخيرة بأمثلة بناء على معلومات وبيانات محاسبية ومالية دقيقة، وبهدف تحقيق هذا الغرض من دراستنا إرتأينا إلى تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كالآتي:

- المبحث الأول: تقديم عام حول ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريرج
- المبحث الثاني: تنفيذ الميزانية العمومية من طرف المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح

### المبحث الأول: تقديم عام حول ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

من خلال هذا المبحث سوف نقدم ثلاثة مطالب، يتمثل المطلب الأول في التعريف بثانوية رماش بن الصالح- برج بوعريريج، أما المطلب الثاني فهو المصالح الاقتصادية لثانوية رماش بن الصالح- برج بوعريريج، والمطلب الثالث تحليل ميزانية 2023 بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج.

### المطلب الأول: التعريف بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

سنتطرق من خلال هذا المطلب الى التعريف بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج ثم تقديم موجز حول نشأتها وتطورها.

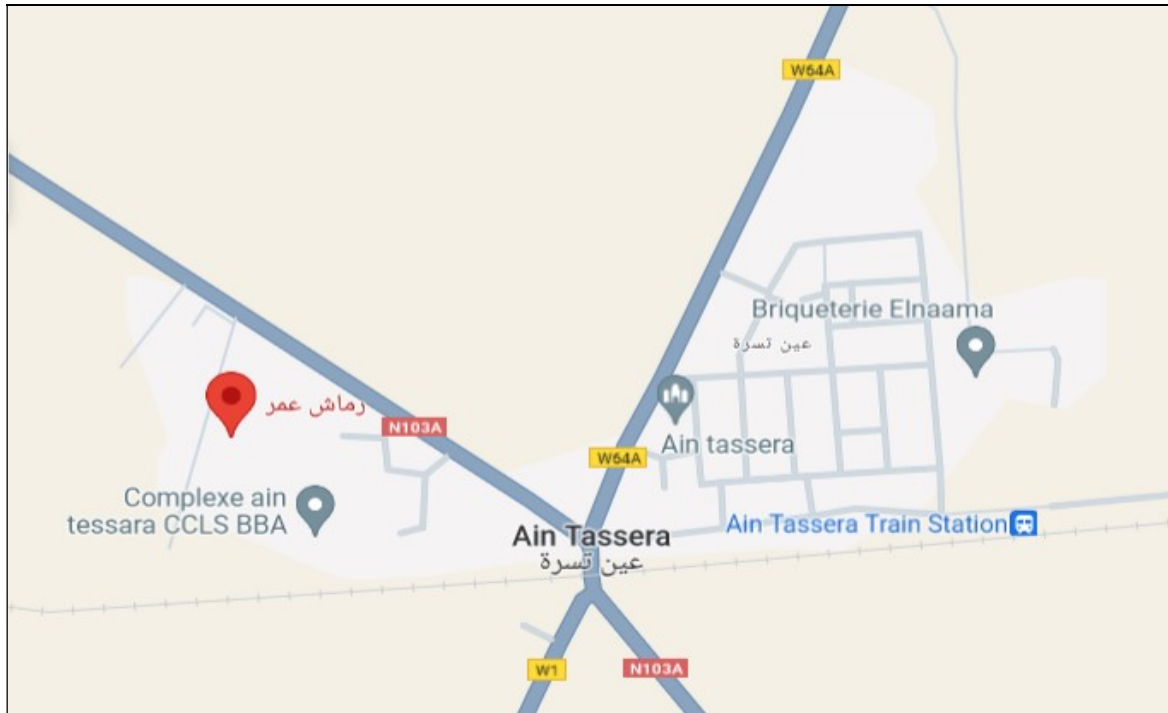
#### أولاً: تعريف المؤسسة

ثانوية رماش عمر بن الصالح هي مؤسسة عمومية تربية ذات الشخصية المعنوية والاستقلالية المالية تطابقا مع المادة: رقم 77 من الأمر الرئاسي 35-76 المؤرخ في 16 أبريل 1976، وهي تابعة لوزارة التربية الوطنية تحت وصاية مديرية التربية لولاية برج بوعريريج، أنشئت في 18-11-2008 ببلدية عين تسرة، نمطها 200-800، ذات نظام نصف داخلي، حيث يبلغ عدد تلاميذها 474 تلميذ.

#### ثانياً: موقع المؤسسة

تقع ثانوية رماش عمر بن صالح ببلدية عين تسرة، دائرة راس الواد، ولاية برج بوعريريج، وهي تتربع على مساحة اجمالية قدرها 12870 م<sup>2</sup>، منها 3228 م<sup>2</sup> مبنية، و9642 م<sup>2</sup> غير مبنية. يحدها من الشرق مخزن الحبوب ومن الغرب مجمعات سكنية، أما من الشمال قطعة مخصصة للدرك الوطني.

### الشكل رقم (02): موقع ثانوية رماش عمر بن صالح



المصدر: <https://www.google.com/maps>

### ثالثا: هياكل المؤسسة

إن هاته المؤسسة التي نحن في صدد دراستها تمتاز بتوفر جيد لمعظم الهياكل المطلوبة في كل المؤسسات من هذا النوع وهاته الهياكل موزعة كالتالي:

- حجرات الدراسة العادية الاجمالية: 16 حجرة.

- مكاتب إدارية: 8 مكاتب.

- مكتبة: 01 + قاعة مطالعة 01.

- مخابر الإعلام الآلي: 01.

- المخابر: 04.

- قاعة أساتذة: 01.

- قاعة رياضية: 01.

- مطبخ ومطعم: 01 + 01.

### رابعا: التركيبة الإدارية للمؤسسة

وفقا أو استنادا على آخر خريطة ادارية لمناصب المؤسسة والمرقمة 21-23-24، بتاريخ 30-06-2023، فإن المؤسسة تتكون من تركيبة ادارية متوافقة حيث أن المؤسسة تتكون من 32 منصب مالي موزعة كالتالي:

- مدير ثانوية: 01.

- ناظر ثانوية: 01

- مستشار تربية: 01.

- مقتصد: 01.

- نائب مقتصد: 01.

- التوجيه المدرسي: 01.

- أعوان الادارة: 05.

- الاستشارة التربوية: 05.

- أعوان المخبر: 01.

- العمال المهنيين: 15.

### خامسا: التركيبة التربوية للمؤسسة

وفقا أو استنادا على آخر خريطة تربوية لمناصب المؤسسة والمرقمة تحت 21-23-24 بتاريخ 30-06-2023 فإن المؤسسة تتكون من تركيبة تربوية متوافقة حيث أن المؤسسة تتكون من 34 منصب مالي مفتوح موزعة كالتالي:

- الأدب العربي: 04.

- علوم إسلامية: 02.

- فلسفة: 02.

- تاريخ وجغرافيا: 03.

- رياضيات: 04.

- علوم فيزيائية: 04.

- علوم طبيعية: 04.

- لغة فرنسية: 03.

- لغة انجليزية: 03.

- هندسة طرائق: 02.

- اعلام آلي: 01.

- التربية البدنية والرياضية: 02.

### المطلب الثاني: المصالح الاقتصادية بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

سنقوم من خلال هذا المطلب بالتعرف على المصالح الاقتصادية لثانوية رماش عمر بن الصالح، وتقديم السجلات والوثائق المالية المرتبطة بالميزانية.

#### أولاً: المصالح الاقتصادية بالثانوية ومهامها

هي مصلحة يشرف على تسييرها المسير المالي (المحاسب العمومي) ينطوي تحت أركان المادة رقم 33 من قانون 21-90 المؤرخ في 15 أوت 1990 المتعلق بالمحاسبة العمومية، فهو يشرف على تسيير المؤسسة من الناحية المالية بالتنسيق مع الأمر بالصرف ومن المهام الموكلة لهذه المصلحة تسيير ومتابعة عمال الصيانة والخدمات البالغ عددهم 16 عامل، وزيادة على تسييرها لمخازن المؤسسة ومسؤولياتها على جميع التوريدات فإنها مسؤولة على صيانة المؤسسة هيكلًا وتجهيزًا ومسؤولة على تغذية تلاميذ النصف الداخلي البالغ عددهم 474 تلميذ.

فمن هاته المسؤوليات المالية والمادية، تنبثق مسؤولياتها المباشرة على تنفيذ ومتابعة ميزانية المؤسسة وعليه يمكننا إنطلاقاً من كل الاحصائيات المقدمة عن هاته المؤسسة يمكننا تصور حجم المسؤولية الملقاة على هاته المصلحة سواءاً مادياً أو معنوياً.

ولتكن دراستنا هنا دراسة وضعية ميزانية المؤسسة بصفة عامة انطلاقاً من السنة المالية 2021 إلى السنة المالية 2023.

#### ثانياً: السجلات والوثائق المالية المرتبطة بالميزانية

##### 1- السجلات والوثائق المالية المرتبطة بالإيرادات:

##### أ- السجلات المالية المرتبطة بالإيرادات:

- دفتر الوصولات: جميع الإيرادات تسجل في دفتر الوصولات، الذي يفتح مع بداية السنة المالية (1-1) إلى غاية (31-12) ويكون الترتيب متتالياً من 1 إلى 300، ثم من 301 إلى 600، ثم من 601 إلى 900... إلخ، وعند تحرير الوصل يجب أن تتوفر فيه مجموعة من المعلومات مثل لقب واسم المعني (كتابة



## الفصل الثاني: ..... دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعرييج

واضحة)، القسم إذا كان الأمر يتعلق بالتلميذ، موضوع التحصيل مع ذكر المعلومات الضرورية، رقم الباب، البند، رقم الحوالة، التاريخ، السنة المالية... إلخ، وتوضيح كيفية التحصيل بوضع العلامة في الخانة المناسبة، نقدا، ح ج خ، عملية ترتيبية، وينجز الوصل من نسختين الأصلية تسلم للمعني والثانية تحفظ بالدفتر لإثبات التحصيل، وتسجل في الجهة المقابلة في العمود الأول مداخل اليوم وفي العمود الثاني مداخل من 01-01 إلى يومنا هذا.

- **سجل الإيرادات:** ترقم وتختتم صفحاته من طرف الأمر بالصرف كما تحدد فيه السنوات المالية بقصاصات تلتصق به لتبسيط عملية تحديد السنة المالية، تنقل جميع الإيرادات اليومية التي سجلت في دفتر الوصلات إلى هذا السجل ويتم توزيع الإيرادات حسب السنة وحسب بنود الميزانية، حيث تتضمن كل صفحة جميع بنود الميزانية إلى جانب خانات للحسابات خارج الميزانية، تجمع عند كل عملية كل صندوق مبالغ الإيرادات اليومية والإيرادات من أول جانفي إلى غاية تاريخ الصندوق حتى تتمكن من مقارنة الأرقام ومدى تطابقها مع دفتر الوصلات، عند نهاية كل شهر يؤشر بعبارة "لوحظ وروقب" مع الإمضاء على السجل من قبل مدير المؤسسة، في نهاية كل ثلاثي وسنة مالية تجمع كل أعمدة البنود وتوقف بالأرقام والأحرف وتؤشر من قبل مدير المؤسسة والمقتصد.

- **سجل الحقوق المثبتة:** وهو أكبر سجل من حيث الحجم والأكثر تعقيدا من حيث الإستعمال، وأيضا لمسكه أهمية كبيرة في استخراج الحقوق المثبتة على الدولة والعائلات، يستعمل هذا السجل كل سنة دراسية يحتوي على قائمة للتلاميذ ويبين لكل تلميذ الحقوق الواجب تحصيلها بالنسبة لكل ثلاثي، يتكون من ثلاثة أجزاء تمثل الصفات المختلفة للتلميذ الداخلي، النصف داخلي، الخارجي، يصنف التلاميذ حسب القسم والصف والحروف الأبجدية، تكون بداية فتح السجل عموما بالأقسام العليا (3، 2، 1) أو (4، 3، 2، 1 م) وذلك وفقا لحالة حضور التلاميذ في أول أكتوبر.

- **سجل الحسابات المفتوحة لدى الخزينة والغير:** يجب أن يكون هذا السجل مرقما ومختوما من طرف مدير المؤسسة وأن يمك بعناية، حيث أنه يسهل ويسرع عملية إنجاز الحالة المالية في نهاية السنة المالية (31-12)، تسجل فيه كل حقوق المؤسسة سواءا كانت على عاتق الخزينة أو غيرها من المدنيين كالجماعات المحلية (الولاية، البلدية) أو من العائلات، حيث لكل بند من بنود إيرادات الميزانية صفحة، والصفحة تحتوي على شقين الشق الأول مخصص للتثبيت والشق الثاني مخصص للتحصيل، وتكون كل صفحاته مرقمة ومختومة من طرف الأمر بالصرف ويكتب في أعلى الصفحة إسم البند والسنة المالية، وفي الجهة المخصصة للتحصيل يكتب رقم الوصل وتاريخه والمبلغ، إذا كانت هذه الإيرادات مصدرها الخزينة فإننا نسجل رقم الحوالة وتاريخها الخاص بالخزينة وهذه المعلومات ضرورية لأننا نحتاج لتسجيلها في وثيقة الحساب المالي، يبقى هذا السجل يتواصل لأكثر من سنة مالية ويتوقف عند نهاية كل ثلاثي بالأرقام وفي آخر السنة بالحروف مع تأشيرة المسير والمدير.

ب- الوثائق المالية والمحاسبية الخاصة بالإيرادات:

- حالة حضور التلاميذ في أول أكتوبر: من خلالها يقوم المقتصد بتحصيل الحقوق على ذمة العائلات.

## الفصل الثاني: ..... دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريرج

- قرارات السكنات الوظيفية: يتم بموجبها تحصيل مداخيل الخاصة بالكراء، والإيواء وذلك حسب مقرر الإستفادة (ضرورة المنفعة والخدمة).

- قائمة الطاولة المشتركة: يتمكن المقتصد من خلالها بتحصيل مداخيل الإطعام من الأساتذة، الإداريين، العمال والضيوف وهذا بملئ استمارة طلب الإشتراك وموافقة المدير وترسل إلى مديرية التربية للإعلام والموافقة.

- وصل الإلتلافات: يتم من خلاله تحصيل المداخيل التي على عاتق العائلات وذلك لإتلاف التلاميذ للكراسي والطاولات والنوافذ ودفاتر النصوص...إلخ.

- قرارات البيع مؤشرة من طرف مدير المؤسسة للتحويل: أي بيع بقايا الخبز وفضلات الأكل ومنتجات البساتين...إلخ.

- سندات تحصيل أخرى تأتينا من طرف الدولة والولاية والخزينة من أجل التحويل: تتمثل في ميزانية تسيير المؤسسة تكون في شكل دفعات خلال السنة المالية وكذلك إتمادات المطاعم المدرسية والمنح الوطنية، الإصلاحات الكبرى واعتماد المنحة الخاصة.

- بطاقات المنح: يجب أن تكون بطاقات المنح مجهزة وتامة باستمرار لكي نتمكن من استغلالها بشكل مفيد وسريع و ترتب هذه البطاقات حسب ترتيب الحروف الأبجدية وليس حسب القسم، حيث أنه يسرع إنجاز كشف تصفية المنح، وفي نهاية كل سنة دراسية تسحب بطاقات التلاميذ الموجهين إلى الحياة العملية، المعيدين، الناجحين وكذلك إضافة بطاقات خاصة بالتلاميذ الجدد انطلاقا من مقرر الإستفادة من المنحة.

### 2- السجلات والوثائق المالية والمحاسبية الخاصة بالنفقات:

#### أ- السجلات المالية والمحاسبية الخاصة بالنفقات:

- سجل النفقات: هو سجل رئيسي يتم من خلاله التحكم ومراقبة عمليات الإنفاق المالي التي تقوم بها المؤسسة سواء كان ضمن حسابات الميزانية أو حسابات خارج الميزانية (أي نفقة تقوم بها المؤسسة لا بد أن تقيد في هذا السجل)، حيث يحتوي على أعمدة تصنف فيها النفقات وأسطر تساعد على التسجيل المحاسبي الجيد، كما تسجل النفقات حسب الرقم التسلسلي للحواتات وتصنف ضمن البند الخاص بها بعد أن تقيد كل المعلومات المسجلة على الحوالة، يوزع مبلغ النفقة المعينة بالسنة المالية للميزانية على أبواب وبنود الميزانية الموضوعية على طول الورقة من أوراق سجل النفقات، أما مبلغ خارج الميزانية فيوزع إلى الحسابات المعينة للنفقة الخاصة بهذا الباب 511-512-513.

- دفتر الممون: هو وثيقة هامة حيث يمكننا من مراقبة فواتير المشتريات وإنجاز الدفع، ويمسك إنطلاقا من بطاقات الطلب ووصل التسليم، كما يسمح لنا هذا السجل بمراقبة النوعية والكمية للأشياء المطلوبة ويتضمن عادة التسمية، رقم التسجيل التجاري، الرقم الجبائي، رقم التعريف الإحصائي، رقم الحساب البنكي، الكمية المستلمة، الثمن الفردي، المبلغ، وبعد تسجيلها في سجل الصندوق اليومي يجب تسجيل معلومات الدفع باللون الأحمر على سجل الممون (رقم الحوالة، تاريخ تسديد النفقة)، تفتح لكل ممون مجموعة من الأوراق تسجل عليها المبالغ المستحقة له ثم المدفوعة للتحكم في مراقبة الإلتزامات والتسديدات.

## الفصل الثاني: ..... دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

- **سجل الرواتب:** هناك سجل خاص بالتربويين وسجل خاص بالإداريين وتخصص ورقة لكل منصب مالي، ويوضح هذا السجل الوضعية الحقيقية والمفصلة لكل الموظفين بالمؤسسة ويسجل فيها راتب كل شهر بجميع عناصره سواء كانت منح، تعويضات أو إقتطاعات حسب القوائم المرسله من طرف مصلحة الرواتب بمديرية التربية وفي نهاية السنة المالية يتم توقيف كل ورقة حتى نتحصل على الوضعية السنوية.

- **سجل الجرد العام:** كل المؤسسات ملزمة بمسك سجل الجرد العام حيث يجب أن تكون دقيقة ويتمثل ذلك في أرقام الصناعة والسلسلة والطرز إذا توفرت في الشيء المجرود، يحدد مصدر الشيء المجرود بصفة دقيقة شراء، تجهيز، هبة... إلخ، مع ذكر قيمته إذا تحصلنا عليه سواء بالشراء أو بواسطة التقدير، كما استنتى المنشور 143 المؤرخ في 30-07-1997 الكتب والمؤلفات والموسوعات العلمية من التسجيل على هذا السجل وإنما أخضعها للتسجيل في سجل خاص على سجل جرد المكتبة الذي يخضع بدوره إلى نفس الطريقة في عملية الفتح والعمل.

### ب- الوثائق المالية والمحاسبية الخاصة بالنفقات:

- **دفتر سند الطلب:** هي وثيقة مالية تنجز من طرف الأمر بالصرف تكتب عليها إحتياجات المؤسسة من سلع من أجل اقتنائها باعتبارها الإنطلاقة التمهيديّة لعملية النفقة.

- **حوالة الدفع:** هي وثيقة مالية تنجز في نسختين تكتب عليها المعلومات الأساسية التي تبين موضوع النفقة وتحفظ فيها الوثائق الثبوتية المبررة للنفقة (الفاتورة + بطاقة العمل + وصل الإستلام).

- **جدول الحوالات المدفوعة:** هي عبارة عن حافظة من الورق المقوى يفتح في كل سنة مالية حيث يخصص لكل بند جدول خاص به وتوزع الفقرات على أعمدة الجدول مثلا (الغاز، الكهرباء، ماء...)، يحضر في نسختين ويوقف الجدول في نهاية كل ثلاثي وذلك بجمع كل المبالغ الخاصة بكل عمود ويجب أن يطابق ذلك ما يحتويه سجل النفقات.

- **الفاتورة:** من أهم الوثائق المحاسبية التي يحضرها الممون في نسختين عند تسليم السلعة أو تقديم الخدمة بناء على وصل الطلب، يوجد في الجزء العلوي منها على معلومات المورد والمتمثلة في (الإسم واللقب، نوع النشاط، العنوان، الرقم الجبائي، الرقم الإحصائي، رقم السجل التجاري، رقم الحساب البنكي)، ويوجد في الجهة السفلية جدول يبين نوع السلعة، الكمية، السعر الوحدوي والمجموع، إضافة إلى المجموع العام بالأرقام والحروف وتمضى وتختم وتقدر كل شهر.

- **سند الإستلام:** هو وصل يقدمه الممون للمخزني، يبين فيه كمية السلعة ونوعيتها ومدى مطابقتها لوصل الطلب، عند التحقق من صحته يختم ويمضي من طرف المخزني في الجهة الخلفية.

- **بطاقة الإلتزام والدفع:** هي بطاقة يمسكها المسير المالي، تبين الرصيد المتبقي في كل بند بعد عملية الدفع، مما يجنب المسير المالي وقوعه في تجاوز في ذلك البند.

- **ورقة الاستهلاك اليومي:** هي ورقة يعدها المسير المالي كل يوم بعد تقديم وجبة الغداء، وهذا لمعرفة الكمية المدخلة والمخرجة والمبلغ الإجمالي للنفقة، وأيضا معرفة مبلغ نفقة كل تلميذ وهذا يسهل عليه عدم الوقوع في تجاوز في بند التغذية.

### 3- السجلات والوثائق المالية والمحاسبية المشتركة:

#### أ- السجلات المالية والمحاسبية المشتركة:

- **الدفتر اليومي للصندوق:** يحتوي هذا الدفتر على كل العمليات اليومية من مداخيل ومصاريف ويسجل رصيد الصندوق في الخط المقابل في المساء يوميا، ويفتح هذا السجل في نهاية كل شهر ويؤشر من طرف الأمر بالصرف والمحاسب العمومي بحيث تكون المجاميع الخاصة بالإيرادات متطابقة مع سجل الإيرادات ومجاميع النفقات تكون متطابقة مع سجل النفقات.

- **دفتر حركة الأموال النقدية:** تكتب فيه جميع العمليات المحاسبية النقدية على مستوى المؤسسة من إيرادات أو نفقات أو تحويلات، يوقف هذا الدفتر بالأرقام في نهاية كل شهر وبالحروف في نهاية السنة المالية.

- **سجل الحسابات الخارج عن الميزانية:** هو سجل مشترك بين الإيرادات والنفقات يتكون من ثلاث حسابات وهي: (511: بعنوان المبالغ المعادة، 512: بعنوان مبالغ في انتظار التحويل والتخصيص، 513: بعنوان خدمات إجتماعية لفائدة التلاميذ)، ويحسب الرصيد الجديد كما يلي:

(الرصيد 31-12 السابق + إيرادات اليوم - نفقات اليوم = الرصيد الجديد)، يوقف هذا السجل كل ثلاثي بالأرقام وفي نهاية السنة المالية بالأرقام والحروف ويؤشر من طرف الأمر بالصرف والعموم المحاسبي.

- **دفتر حساب الخزينة:** هو السجل الوحيد الذي يؤشر على مستوى الخزينة العمومية بالولاية ويستعمل هذا الدفتر لتسجيل كل العمليات المحاسبية التي تتم عن طريق الخزينة سواء كانت إيرادات أو نفقات.

- **سجل الصندوق اليومي:** هو سجل ملم بجميع العمليات المنجزة في الإيرادات والنفقات يحتوي على جدول لحركة الأموال حيث في كل عملية إيقاف للصندوق يتم تسجيل كل العمليات بالتفصيل سواء كانت إيرادات أو نفقات وهذا لمختلف طرق التحصيل والدفع التي تتمثل في الحساب الجاري للخزينة، عملية داخلية، نقدا.

#### ب- الوثائق المالية والمحاسبية المشتركة:

- **الوضعية المالية الشهرية (حالة الصندوق):** هي وثيقة يبين فيها حساب خزينة المؤسسة (رصيد المؤسسة، نقدا) بالتفصيل، يتم إعدادها في ثلاث نسخ نهاية كل شهر حيث ترسل نسخة واحدة إلى مصلحة البرمجة والمتابعة بمديرية التربية بالولاية، والنسخة الثانية يحتفظ بها مدير المؤسسة والنسخة الثالثة للمسير المالي للمؤسسة.

- **الوضعية المالية والمحاسبية مع الخزينة:** هي وثيقة تحتوي مجموع الإيرادات والنفقات من 1-1 إلى غاية اليوم، إضافة إلى رصيد المؤسسة بالتفصيل، يتم إعدادها نهاية كل شهر، وتأخذ إلى خزينة الولاية حتى يتم التأشير عليها تسلم للخزينة نسخة، نسخة ثانية يحتفظ بها مدير المؤسسة، والنسخة الثالثة للمسير المالي للمؤسسة.

- **حالة التقارب مع الحساب الجاري للخزينة:** هي وثيقة تحتوي على مجموع الإيرادات والنفقات من 1-1 إلى غاية اليوم ورصيد المؤسسة في حسابها لدى الخزينة، يتم إعدادها في نسخة واحدة حيث يتأكد المسير المالي من مدى صحة رصيد المؤسسة من خلال حساب المؤسسة لدى الخزينة وحساب الخزينة لدى

## الفصل الثاني: ..... دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

المؤسسة، توضع مع كشف الرصيد خلال كل شهر، لكن في آخر السنة تقدم نسخة إلى الخزينة من أجل إمضاء والختم على سجل الخزينة.

- **وضعية الإعتمادات المستهلكة في نهاية الشهر:** هي وثيقة توضح وضعية استهلاك الإعتمادات، أي الرصيد المتبقي في كل بند.

### المطلب الثالث: تحليل تنفيذ ميزانية ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

الميزانية هي أداة أساسية لتخطيط ومراقبة الموارد المالية للمؤسسات التعليمية، تساعد الميزانية في تحديد احتياجات المؤسسة من الموارد المالية وتخصيص هذه الموارد بكفاءة وفعالية لتحقيق أهدافها.

تعد مقاييس الأداء أداة أساسية لقياس كفاءة وفعالية تنفيذ الميزانية العمومية، يمكن أن تساعد هذه المؤشرات في تقييم أداء محاسبين القانونيين في مختلف جوانب تنفيذ الميزانية، مثل الإنفاق والتحصيل وإدارة المخاطر؛ وكأمثلة على مؤشرات الأداء لقياس كفاءة المحاسب العمومي: كفاءة الإنفاق، فعالية التحصيل.

### أولاً: فعالية تحصيل الإيرادات لسنتي 2022-2023

يمكن توضيح كفاءة المحاسب العمومي بالإعتماد على مؤشر فعالية التحصيل في الجدول الموالي:

#### الجدول رقم (04): الإيرادات المخصصة والمحصلة لسنتي 2022-2023

الأبواب	العناوين	الإعتمادات المخصصة 2023	المحصلة 2023	نسبة التنفيذ	الإعتمادات المخصصة 2022	المحصلة 2022	نسبة التنفيذ
1	إعانات التسيير الممنوحة من طرف الدولة	8 989 688,00	9 596 024,00	106.74%	5 982 164,00	5 984 108,00	99,97%
4	إيرادات مرتبطة بنشاط المؤسسة	97 475,00	97 475,00	100%	86 555,00	86 555,00	100%
6	إيرادات ناتجة عن تسديد حقوق التسجيل	6 780,00	6 950,00	97,55%	4 980,00	5 090,00	97,84%
7	إيرادات الاطعام	234 832,00	319 392,00	73,52%	412 710,00	387 310,00	106.56%
	مجموع الفرع الأول	9 328 775,00	10019841,0	93,10%	6 486 409,0	6463063,00	107,68%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم (03-05-06-07)

- **إعانات التسيير الممنوحة من طرف الدولة:** في سنة 2022 الإعتماد المخصص لهذا البند هو 5982164.00 دج، حيث أنه في نهاية السنة تم تحصيل أغلبية المبلغ وهذا بنسبة 99.97% أما فيما يخص سنة 2023 فالإعتماد المخصص هو 8989688.00 دج، حيث أنه زاد عن سنة 2022 فقد تم تحصيل ما نسبته 106.74% أي ما يفوق التقديرات الموضوعة لسنة 2023 فيما يخص اعانات التسيير الممنوحة من طرف الدولة.

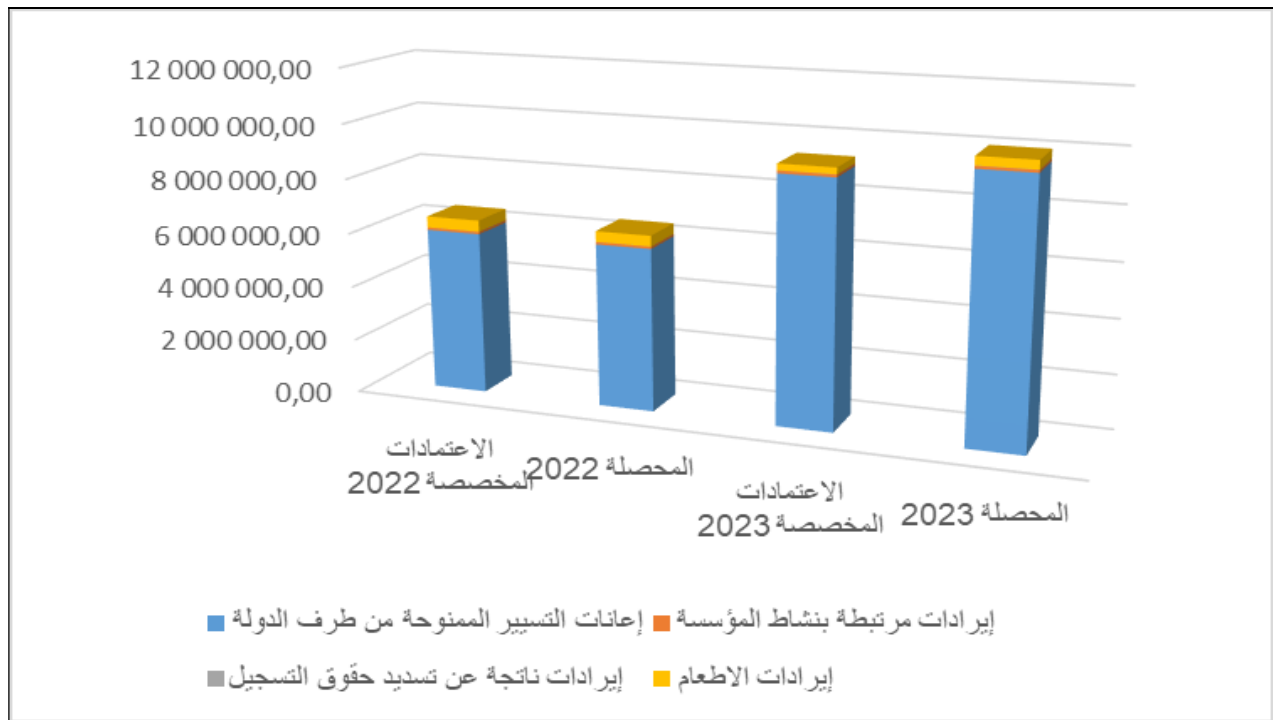
## الفصل الثاني: ..... دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

- إيرادات مرتبطة بنشاط المؤسسة: ماتم تقديره في الميزانية هو ما تم تحصيله بنسبة 100% لسنتي 2022-2023.

- إيرادات ناتجة عن تسديد حقوق التسجيل: في سنة 2022 الإعتماد المخصص لهذا البند هو 4980.00 دج، حيث أنه في نهاية السنة تم تحصيل أغلبية المبلغ وهذا بنسبة 97.84%، أما فيما يخص سنة 2023 فالإعتماد المخصص هو 6780.00 دج، حيث أنه زاد عن 2022 فقد تم تحصيل ما نسبته 97.55% أي ما يفوق التقديرات الموضوعة لسنة 2023 فيما يخص الإيرادات الناتجة عن تسديد حقوق التسجيل.

- إيرادات الإطعام: في سنة 2022 الإعتماد المخصص لهذا البند هو 4122710.00 دج، حيث أنه في نهاية السنة تم تحصيل ما نسبته 106.56%، أما فيما يخص سنة 2023 فالإعتماد المخصص هو 234832.00 دج، حيث أنه انخفض عن سنة 2022 فقد تم تحصيل ما نسبته 73.52% فيما يخص إيرادات الإطعام.

الشكل رقم (03): الإيرادات المخصصة والمحصلة لسنتي 2022-2023



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم (06-07)

### ثانيا: كفاءة الإنفاق لسنتي 2022-2023

يمكن توضيح كفاءة المحاسب العمومي بالإعتماد على مؤشر كفاءة الإنفاق في الدول الموالي:

الجدول رقم (05): نفقات التسيير المخصصة والمسدة لسنتي 2022-2023

الأبواب	العناوين	الإعتمادات المخصصة 2023 (دج)	النفقات المسددة 2023 (دج)	الباقى 2023 (دج)	الإعتمادات المخصصة 2022 (دج)	النفقات المسددة 2022 (دج)	الباقى 2022 (دج)
2	التكاليف	675 000,00	624 548,55	50451,45	706 000,00	681 219,51	24 780,49

الفصل الثاني: ..... دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

	الملحقة						
3	اللوازم	520 000,00	519 665,00	335,00	140 000,00	139 990,00	10,00
4	الأدوات والأثاث	445 000,00	444 335,50	664,50	110 000,00	109 988,50	11,50
5	اللوازم البيداغوجية	999 000,00	998 879,00	121,00	365 000,00	365 000,00	00
6	نفقات الإطعام	5 299 000,00	523 4689,60	64310,40	4 770 310,00	4 598 672,00	171 638,00
12	المكتبة المدرسية	164 000,00	163 999,99	0,01	-	-	-
13	النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي والرياضي	100 000,00	100 000,00	00	23 100,00	23 000,00	100,00
14	صيانة وتصليح المباني البيداغوجية والإدارية والهياكل الملحقة	999 300,00	998 685,00	615,00	290 144,00	29 100,00	44,00
	مجموع الفرع الأول	9 201 300,00	9 084 802,64	116 497,36	6 379 854,00	6 207 970,01	196 583,9

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم (08-09-10-11)

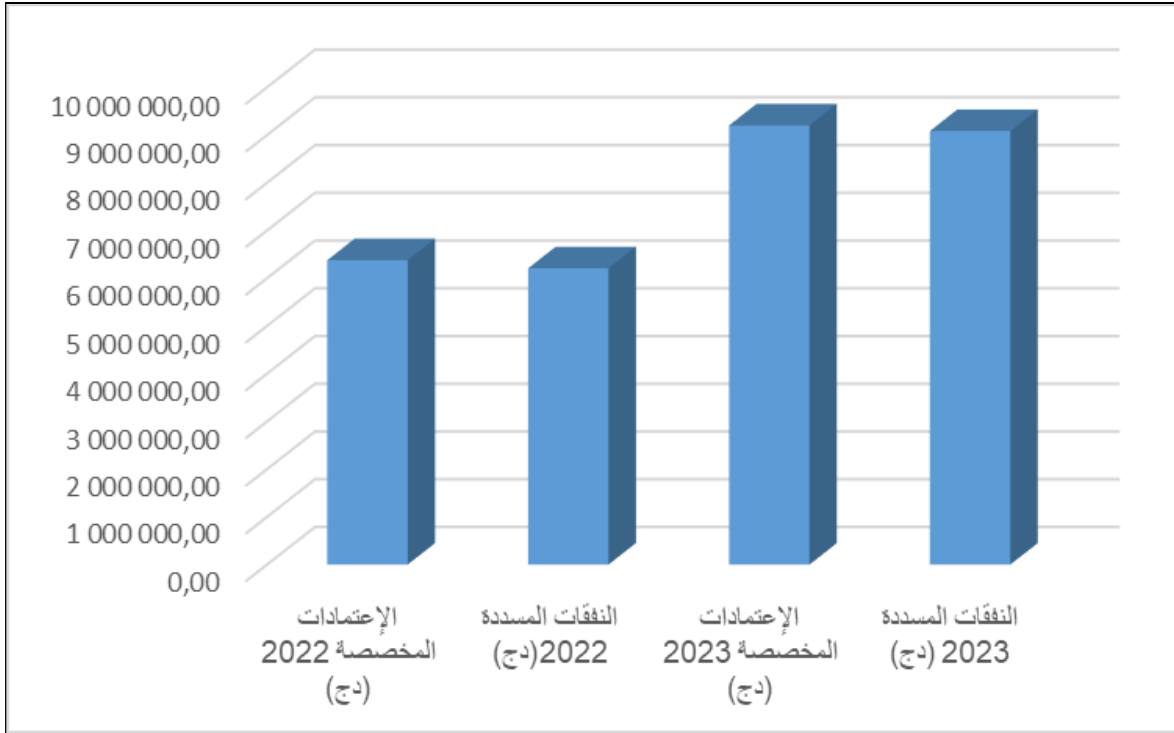
- **التكاليف الملحقة:** تم التقدير في سنة 2022 أنه سوف تكون التكاليف المحققة قيمتها 706000.00 دج، أما ما تم انفاقه فعليا في تلك السنة هو 681219.51 دج، حيث بقي من المبلغ المخصص في الميزانية ما قيمته 24780.49 دج، أما في سنة 2023 فإن التقديرات المتعلقة بهذه التكلفة انخفضت عن سنة 2022، أما فيما يخص التسديد فقد سدد 624584.55 دج، أما الباقي 50451.45 دج.
- **اللوازم:** تم التقدير في سنة 2022 أنه سوف تكون التكاليف المحققة قيمتها 140000.00 دج، أما ما تم انفاقه فعليا في تلك السنة هو 139990.00 دج، حيث بقي من المبلغ المخصص في الميزانية ما قيمته 10.00 دج، أما في سنة 2023 فإن التقديرات المتعلقة بهذه التكلفة ارتفعت عن سنة 2022، أما فيما يخص التسديد فقد سدد 519665.00 دج، أما الباقي 335.00 دج.
- **الأدوات والأثاث:** تم التقدير في سنة 2022 أنه سوف تكون التكاليف المحققة قيمتها 110000.00 دج، أما ما تم انفاقه فعليا في تلك السنة هو 109988.50 دج، حيث بقي من المبلغ المخصص في الميزانية ما قيمته 11.50 دج، أما في سنة 2023 فإن التقديرات المتعلقة بهذه التكلفة ارتفعت عن سنة 2022، أما فيما يخص التسديد فقد سدد 444335.50 دج.

## الفصل الثاني: دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

- اللوازم البيداغوجية: ما تم تقديره هو ما تم تسديده في سنة 2022، أما في سنة 2023 فإن التقديرات المتعلقة بهذه التكلفة ارتفعت عن سنة 2022، أما فيما يخص التسديد فقد سدد 99900000 دج.

- نفقات الإطعام: تم التقدير في سنة 2022 أنه سوف تكون التكاليف المحققة قيمتها 477031000 دج، أما ما تم إنفاقه فعليا في تلك السنة هو 459867200 دج، حيث بقي من البلق المخصص في الميزانية ما قيمته 171638.00 دج، أما في سنة 2023 فإن التقديرات المتعلقة بهذه التكلفة ارتفعت عن سنة 2022، أما فيما يخص التسديد فقد سدد 5234689.60 دج.

### الشكل رقم (04): نفقات التسيير المخصصة والمسددة لسنتي 2023-2022



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم (10-11)

- المكتبة المدرسية: تم التقدير في سنة 2023 أنه سوف تكون التكاليف المحققة قيمتها 164000000 دج، أما ما تم إنفاقه فعليا في تلك السنة هو 163999.99 دج، حيث بقي من البلق المخصص في الميزانية ما قيمته 0.01 دج.

- النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي والرياضي: تم التقدير في سنة 2022 أنه سوف تكون التكاليف المحققة قيمتها 2310000 دج، أما ما تم إنفاقه فعليا في تلك السنة هو 2300000 دج، حيث بقي من البلق المخصص في الميزانية ما قيمته 100000 دج، أما في سنة 2023 ما تم تقديره هو ما تم تسديده بقيمة 1000000 دج.

- صيانة وتصليح المباني البيداغوجية والإدارية والهياكل الملحقة: تم التقدير في سنة 2022 أنه سوف تكون التكاليف المحققة قيمتها 29014400 دج، أما ما تم إنفاقه فعليا في تلك السنة هو 2910000 دج، حيث بقي من البلق المخصص في الميزانية ما قيمته 4400 دج، أما في سنة 2023 ما تم تقديره هو ما تم تسديده بقيمة 99868500 دج.



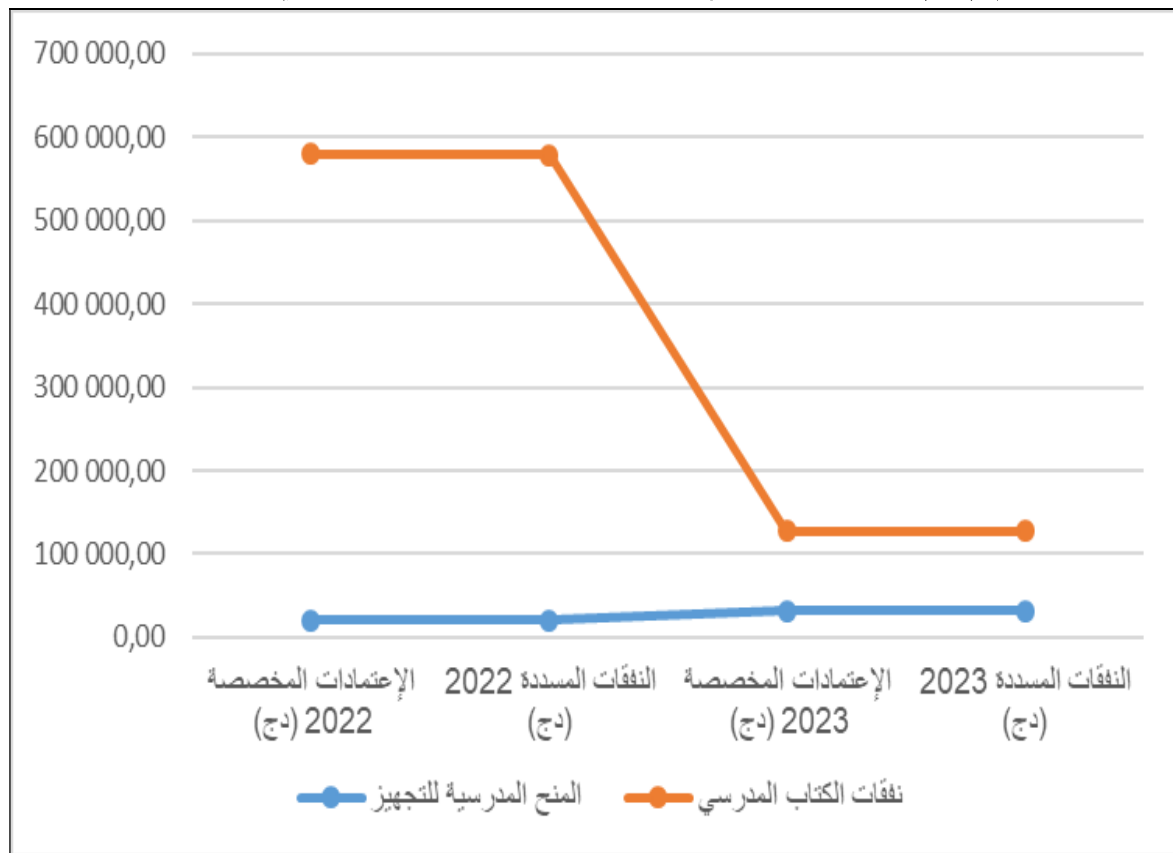
الجدول رقم (06): نفقات ذات طابع خاص المخصصة والمسددة لسنتي 2023-2022

الأبواب	العناوين	الإعتمادات المخصصة 2023 (دج)	النفقات المسددة 2023 (دج)	الباقي 2023 (دج)	الإعتمادات المخصصة 2022 (دج)	النفقات المسددة 2022 (دج)	الباقي 2022 (دج)
1	المنح المدرسية للتجهيز	32 000,00	32 000,00	00	20 000,00	20 000,00	00
2	نفقات الكتاب المدرسي	95 475,00	95 475,00	00	559 594,57	559 076,57	518,03
		127 475,00	127 475,00	00	579 594,57	579 076,54	518,03

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم (10-11-12-13)

- المنح المدرسية للتجهيز: ما تم تقديره هو نفسه ما تم تسديده في سنتي 2023-2022.
- نفقات الكتاب المدرسي: تم التقدير في سنة 2022 أنه سوف تكون التكاليف المحققة قيمتها 57.559594 دج، أما ما تم انفاقه فعليا في تلك السنة هو 559076.57 دج، حيث بقي من المبلغ المخصص في الميزانية ما قيمته 518.03 دج، أما في سنة 2023 ما تم تقديره هو ما تم تسديده بقيمة 9547500 دج.

الشكل رقم (05): نفقات ذات طابع خاص المخصصة والمسددة لسنتي 2023-2022



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم (10-11)

## المبحث الثاني: تنفيذ الميزانية العمومية من طرف المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح

من خلال هذا المبحث سوف نقدم ثلاثة مطالب، يتمثل المطلب الأول في مراحل تنفيذ إيرادات الميزانية العمومية، أما المطلب الثاني فهو مراحل تنفيذ نفقات الميزانية، والمطلب الثالث يتمثل في تحديات تنفيذ الميزانية العمومية.

### المطلب الأول: مراحل تنفيذ إيرادات الميزانية العمومية

تخضع عملية تنفيذ إيرادات الميزانية العمومية في الجزائر لمجموعة من المراحل المتسلسلة، يمكن تلخيصها على النحو التالي:

- المرحلة الإدارية: تكون هذه المرحلة من صلاحيات الأمر بالصرف وتتمثل في العمليات التالية: الإثبات، التصفية، الأمر بالتحويل.

- مرحلة الإثبات: إثبات الدين يكون عن طريق السندات التالية: كشف حالة حضور التلاميذ إلى غاية 10/01 والتي تعتبر وثيقة مالية أساسية ذات أهمية بالغة لمتابعة وتحصيل حقوق التسجيل، وضعية السكنات الوظيفية، وصولات الإتاافات.....

- مرحلة التصفية: يحدد من خلالها الأمر بالصرف المبلغ الحقيقي الذي ينبغي تحصيله.

- مرحلة الأمر بالتحويل: وهو إمضاء المدير على المستندات والوثائق.

- المرحلة الحسابية: تتكون من عملية واحدة فقط وهي من صلاحيات المحاسب العمومي تتمثل في: التحويل.

من أجل دراسة كيفية تحصيل الإيرادات في ثانوية رماش عمر بن الصالح من قبل المقتصد (المرحلة

الحسابية) تم أخذ حالتين لتحصيل إيرادات مختلفين وقعا بالمؤسسة والمتمثلين في تحصيل:

أولاً: تحصيل حقوق التمدرس:

يلعب المقتصد دوراً هاماً في تحصيل حقوق التمدرس، وذلك من خلال اتباع مجموعة من الإجراءات

المالية، تشمل ما يلي:

1. تحديد حقوق التمدرس: يقوم المقتصد بتحديد حقوق التمدرس لكل مستوى دراسي، وذلك وفقاً لقرارات وزارة التربية الوطنية، ووفق المراسلة الوزارية سنة 2019 تم تحديد قيمة حقوق التمدرس في الثانويات بمبلغ 55.00 دج؛ وحقوق التمدرس هي الرسوم التي يدفعها الطالب عند تسجيله في المدرسة؛ ومن خلال كشف التلاميذ الحاضرين في 01 أكتوبر يمكن تحديد الطلبة المتدربين ومن بين تلاميذ الثانوية للموسم الدراسي 2023-2024 التلميذ "د. إ" والذي دفع حقوق التمدرس.

2. تحصيل حقوق التمدرس وتسجيلها: يقوم المقتصد بتحصيل حقوق التمدرس من الطلاب أو أولياء

أمرهم ويقوم بالتسجيل في دفتر الوصولات، حيث تم تسجيل المعلومات التالية: (انظر الملحق رقم: 14)

- التاريخ: 2023/11/20.

- الرقم: 691.

- اسم التلميذ: "د. إ".

- المبلغ بالحروف: خمسة وخمسون دينار جزائري.

- طريقة الدفع: نقدا.

- المعنى: حقوق التمدرس للموسم الدراسي 2023-2024.

- المبلغ بالأرقام: 55.00 د.ج.

- امضاء وختم المسير المالي: "ع.ر".

### 3. ترحيل مبلغ حقوق التمدرس إلى باقي السجلات المحاسبية:

من خلال دفتر الوصولات تم تسجيل هذا الايراد في سجل الإيرادات "سجل مجمع الإيرادات" (انظر

الملحق رقم: 15-16)، حيث تم تسجيل المعلومات التالية:

- رقم ترتيب الوصولات: 691.

- تاريخ الإيرادات: 2023/11/20.

- أسماء الدافعين: "د. إ" - تلميذ.

- موضوع الايراد: حقوق التمدرس للموسم الدراسي 2023-2024.

- مبلغ الايراد: 55.00 د.ج.

- إضافة لهذه المعلومات تم تسجيل هذا الايراد في نوع الايراد حيث حقوق التمدرس هي خارج الميزانية

وتم تسجيلها في الحساب رقم 513: خدمات اجتماعية لفائدة التلاميذ.

بعد ذلك تم استكمال التسجيل لهذا الايراد من خلال السجلات التالية: سجل الصندوق المشترك،

السجل اليومي للصندوق، سجل الحسابات المفتوحة لدى الخزينة، سجل الحسابات خاج الميزينة.

### ثانيا: تحصيل مداخيل اتلاف:

يواجه المقتصد بعض الصعوبات في تسجيل إيرادات خاصة باتلافات قام بها تلميذ، وذلك بسبب عدم

وجود نصوص قانونية محددة تنظم هذه العملية.

يجب أن نشير أن تحديد التلميذ الذي قام بالاتلاف والإجراءات الأولية ليست من مهام المقتصد بل

هناك مصالح تربوية خاصة بذلك.

وكمثال عن حالة تسجيل ايراد متأتي من اتلافات تم دراسة حالة اتلاف قام بها تلميذ في شهر أكتوبر

2023 وقد قام المقتصد باتباع الخطوات التالية لتسجيل الايراد الخاص بالاتلافات التي قام بها تلميذ:

1. تحديد قيمة التالف: قام المقتصد بتحديد قيمة التالف الذي لحق بالامتلاكات المدرسية من خلال استخدام

أسعار السوق لتقدير قيمة التالف، حيث أن التلميذ "س م ا" قام باتلاف وحدة تدفئة، وقد قدرت قيمة التعويض

بـ 2000.00 د.ج.

2. تحصيل مداخيل الاتلاف وتسجيلها: قام المقتصد بتحصيل قيمة التالف من التلميذ، وذلك من خلال القبض

النقدي، ثم قام بتسجيل الإيراد في السجلات المالية للمدرسة، وذلك من خلال كبدية دفتر الوصولات (انظر

الملحق رقم14).

- التاريخ: 2023/11/20.

- الرقم: 692.

- اسم التلميذ: "س م ا".

- المبلغ بالحروف: ألفان دينار جزائري.

- طريقة الدفع: نقدا.

- المعنى: مداخيل الائتلاف: وحدة تدفئة.

- المبلغ بالأرقام: 2000.00 دج.

- امضاء وختم المسير المالي: عدالة ربيعة.

### 3. ترحيل مبلغ مداخيل الائتلاف إلى باقي السجلات المحاسبية:

من خلال دفتر الوصولات تم تسجيل هذا الايراد في سجل الإيرادات "سجل مجمع الإيرادات" (أنظر

الملحق رقم: 15)، حيث تم تسجيل المعلومات التالية:

- رقم ترتيب الوصولات: 692.

- تاريخ الإيرادات: 2023/11/20.

- أسماء الدافعين: "س م ا"-تلميذ.

- موضوع الايراد: مداخيل الائتلاف: وحدة تدفئة.

- مبلغ الايراد: 2000.00 دج.

- إضافة لهذه المعلومات تم تسجيل هذا الايراد في نوع الايراد حيث مداخيل الائتلاف هي إيرادات للسنة المالية الجارية وتم تسجيلها الباب 06 إيرادات ناتجة عن حقوق التسجيل وعائلات التلاميذ.

بعد ذلك تم استكمال التسجيل لهذا الايراد من خلال السجلات التالية: سجل الصندوق المشترك،

السجل اليومي للصندوق، سجل الحسابات المفتوحة لدى الخزينة.

### المطلب الثاني: مراحل تنفيذ نفقات الميزانية العمومية

تخضع عملية تنفيذ إيرادات الميزانية العمومية في الجزائر لمجموعة من المراحل المتسلسلة، يمكن

تلخيصها على النحو التالي:

- المرحلة الإدارية: تتمثل في العمليات التالية: الإلتزام بدفع النفقة؛ لتصفية؛ الأمر بالصرف.

- مرحلة الإلتزام: وهو إبرام عقد ويقوم بهذا العمل مدير المؤسسة كأن يمضي على طلب.

- مرحلة التصفية: تحديد مبلغ النفقة ومراقبة الوثائق المبررة التي تسلم إلى المسير المالي (المقتصد) للدفع والتأكد أن الخدمة المطلوبة قد أنجزت فعلا والاستلام تم وفق الشروط والمواصفات المتفق عليها في العقد.

- مرحلة الأمر بالصرف: إمضاء الأمر بالصرف على الوثائق المبررة للنفقة.

- المرحلة الحسابية: تتمثل في مرحلة الصرف يقوم بها المحاسب العمومي ويقوم بدفع وتسديد النفقة.

أولا تسديد نفقة حقوق التمدرس

بتاريخ 31-10-2023 قام المسير المالي "ع.د" بتسديد الإشتراك في الرابطة الولائية للرياضة

المدرسية، سنوضح ذلك في الجدول الموالي:

الجدول رقم (07): حالة دفع حقوق التمدرس الرابطة الولائية للرياضة المدرسية

الملاحظات	المبلغ الإجمالي	حق المساهمة	عدد التلاميذ	المؤسسة: ثانوية رماش عمر
الرمز: 34044	3816,00	8,00	477	مبلغ الإشتراك
-	3816,00	-	477	المجاميع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم (17)

وقد تمت العملية وفقا للخطوات التالية:

1. **حوالة الدفع:** حيث حملت الحوالة رقم "30" بتاريخ التسديد في 31-10-2023 وحملت رقم حساب المستفيد والمتمثل في الرابطة الولائية للرياضة المدرسية، ورقمه 44-33400171، أما مبلغ الحوالة فكان 3816.00 دج، (انظر الملحق رقم: 18).

2. **التسجيل في السجلات المحاسبية:** تم تسجيل العملية في سجل النفقات في الصفحة "23" بترتيب الحوالة "30" وبتاريخ 31-10-2023 في خانة مبلغ كل نفقة ثم تم تبويبها في خدمات خارج الميزانية وبعدها في الحساب الخاص بالعملية والمتمثل في ح 513 "خدمات اجتماعية لفائدة التلاميذ"، بعد ذلك تم اكمال التسجيلات في بطاقة الممون، بطاقة الجرد وباقي السجلات المشتركة بين الإيرادات والنفقات، (أنظر الملحق رقم: 19).

ثانيا: تسديد نفقة شراء لوازم متعلقة بالنشاط الرياضي

بتاريخ 28-11-2023 قام المسير المالي "ع.ر" بتسديد نفقة شراء لوازم متعلقة بالنشاط الرياضي وقد تمت العملية وفق الخطوات التالية:

1- **بطاقة الطلب:** بتاريخ 28-11-2023 قام المدير (الأمر بالصرف) بطلب مجموعة من اللوازم المتعلقة بالرياضة وفق بطاقة طلب رقم "18-23" من عند الممون "ب.ث.ص.د" وهو تاجر لوازم الرياضة والتسلية بمجانة حيث تم طلب مجموعة من اللوازم متمثلة في كرات متعددة وصدرية متنوعة، حامل العمود، أقماع مختلفة، صحنون التدريب، حلقات بلاستيكية، مضخات، ميقاتي، صفارة، باروماتر، أعمدة، أشرطة، شبكات، أعمدة، حبال، وقد تم إمضاء بطاقة الطلب من قبل الأمر بالصرف وهو مدير المؤسسة "ز.أ" والمسير المالي المتمثل في مقتصد الثانوية "ع.ر"، (أنظر الملحق رقم: 20).

2- **وصل الإستلام:** بتاريخ 28-11-2023 تم إستلام اللوازم التي طلبت في بطاقة الطلب السابقة من قبل الممون "ب.ث.ص.د" حيث دخلت إلى مخازن المؤسسة بنفس التاريخ، حيث قام المخزني والمسير المالي "ع.ر" بالتأكد من المطابقة بين كل من وصل الإستلام واللوازم التي دخلت إلى المخزن والمطابقة بين وصل الإستلام وبطاقة الطلب الأولية وبعد ذلك قام المخزني بإمضاء وصل الإستلام وإمسك نسخة وتقديم النسخة الأخرى للممون، (أنظر الملحق رقم: 21).

3- **الفاتورة:** في 28-11-2023 وبنفس تاريخ إدخال اللوازم قدم الممون "ب.ث.ص.د" خاص بتجارة التجزئة للوازم الرياضة والتسلية الأخرى بإيداع الفاتورة لدى المسير المالي للمؤسسة هذه الفاتورة تحت

الفصل الثاني: ..... دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

رقم "23-90" تحتوي معلومات خاصة بالمموم والمتمثلة في الرقم الضريبي، رقم التعريف الجبائي، رقم السجل التجاري والرقم الإحصائي وأيضا كل من المعلومات المتعلقة باللوازم المتمثلة في المرجع، الكمية، تعيين السلعة، سعر الوحدة والمجموع.

الجدول رقم (08): الفاتورة رقم "23-90"

المرجع	تعيين السلع	الكمية	سعر الوحدة (دج)	المجموع (دج)
1	كرة السلة منافسة	5	3500,00	17500,00
2	كرة اليد منافسة	5	3000,00	15000,00
3	كرة الطائرة منافسة	4	3000,00	12000,00
4	صدريات نوعية جيدة	20	350,00	7000,00
5	صدريات نوعية عادية	20	200,00	4000,00
6	حامل العمود	6	350,00	2100,00
7	أقماع صغيرة	10	150,00	1500,00
8	أقماع مثقوبة 50 سم	10	450,00	4500,00
9	صحنون التدريب	1	3000,00	3000,00
10	حلقات بلاستيكية	10	270,00	2700,00
11	مظخة هوائية	1	1800,00	1800,00
12	ميفاتي	2	2500,00	5000,00
13	صافرة	2	1800,00	3600,00
14	بارومتر لقياس ضغط هواء الكرة	1	1500,00	1500,00
15	لوحة النتيجة	1	2800,00	2800,00
16	أعمدة 1,5م	3	300,00	900,00
17	ماسك العمود	10	150,00	1500,00
18	شريط القياس	2	800,00	1600,00
19	سلة الكرات	2	800,00	1600,00
20	شبكة كرة الطائرة	1	8000,00	8000,00
21	عمود الشاهد	1	700,00	700,00
22	حبال القفز	4	200,00	800,00
23	حبل القفز الكبير	1	900,00	900,00
المجموع	المجموع	-	-	100000,00
المجموع الكلي	المجموع الكلي	-	-	100000,00

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم (22)

4- حوالة الدفع: بعد إستلام كل من اللوازم من طريق وصل الإستلام مع استلام الفاتورة قام المسير المالي للمؤسسة بإعداد حوالة الدفع وهي حوالة متعلقة بتاريخ 28-11-2023 واحتوت هذه الفاتورة على رقم حساب المستفيد والتمثل في لوازم رياضية والتسليات، ورقمه 00300704029357300077، أما مبلغ الحوالة فكان 100000.00 دج، (أنظر الملحق رقم: 23).

5- التسجيل في السجلات: قام بالتسجيل في سجل النفقات في الصفحة رقم "23" في الحوالة رقم "43" بتاريخ 28-11-2023 في خانة مبلغ كل نفقة ثم قام بتحويلها إلى نفقات متعلقة بالنشاط الثقافي والرياضي البند رقم "13"، وبعد ذلك تم اكمال تسجيلات هذه العملية في بطاقة الممون، بطاقة الجرد وباقي السجلات المشتركة بين الإيرادات والنفقات، (أنظر الملحق رقم: 24-25).

6- دفع الشيك: بتاريخ 12-12-2023 قام المسير المالي للمؤسسة بتحرير شيك متعلق بهذه المصاريف وقد احتوى هذا الشيك على عدة مصاريف من بينها المصاريف المتعلقة بلوازم النشاط الرياضي بقيمة 100000.00 دج، وقد تم إيداعها في الخزينة العمومية بولاية برج بوعريريج، (أنظر الملحق رقم: 23).

### المطلب الثالث: تحديات تنفيذ الميزانية العمومية

في خضم اجراءنا لدراسة الحالة بثانوية رماش عمر بن الصالح حول دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية وباستعمال كل من أداتي الملاحظة والمقابلة مع المسيرة المالية للمؤسسة (المقتصد) تم الاستفسار حول التحديات التي تواجهها في تنفيذ الميزانية العمومية، وفيما يلي تلخيص لما تم استنتاجه من خلال الملاحظة والمقابلة حول التحديات التي تواجهها المقتصد باعتبارها محاسبة عمومية بالثانوية:

#### أولاً: نقص الموظفين في المصالح الاقتصادية بالثانوية

من خلال زيارتنا لثانوية رماش عمر بن الصالح وجدنا داخل المصالح الاقتصادية موظف وحيد فقط وهو المقتصد، في حين أن الخريطة الإدارية توضح أن هناك منصب لنائب مقتصد لكن للأسف غير متوفر والمنصب شاغر.

ويؤدي نقص الموظفين في الثانوية إلى العديد من الآثار السلبية على تنفيذ الميزانية وقد سردتها المقتصد كما يلي:

1. زيادة عبء العمل على المقتصد (الموظفة الوحيدة في المصلحة الاقتصادية): هذا الأمر قلل من مردودها في العمل وأدى الى ارتكاب الأخطاء في تنفيذ الميزانية (حتى ولو كانت بسيطة ويمكن تلافيها).
2. تأخير في إنجاز المهام.
3. صعوبة تنفيذ بنود الميزانية.

#### ثانياً: نقص الموارد المالية بالثانوية

1. يعد التمويل الضعيف من أبرز التحديات التي تواجهها الثانوية، حيث تعاني من قلة الموارد المالية المخصصة لها من قبل الدولة (الإعانات المالية غير كافية)، مما يعيق توفير الاحتياجات الأساسية من بنية تحتية، وتجهيزات مدرسية، ومواد تعليمية، ونشاطات تربوية.

2. الإعانات المالية المخصصة أغلبها تدخل ضمن بنود الإطعام، وبالتالي هناك تركيز على نفقات الإطعام لأسباب عديدة عامة متعلقة بالوزارة، في حين أن باقي بنود النفقات ضعيفة جدا مقارنة بنفقات الإطعام.

3. التناقص المستمر لمخصصات المؤسسات التربوية، حيث شهدت العديد من السنوات بداية من سنة 2016 تناقص للمخصصات الخاصة بالمؤسسات التربوية عموما؛ حيث بدأت مظاهر النقش تظهر في سنة 2017، وهذا بعد أن أعلن وزارة التربية على تخفيض ميزانيات المؤسسات التربوية مما أثر على المؤسسات التربوية خصوصا تلك التي تحتاج إلى إصلاحات وبالتالي هي تحتاج أصلا إلى مخصصات مالي إضافية وليس ان تخفض ميزانيتها العادية.

### ثالثا: تعقيد الإجراءات المالية

1. تتميز الإجراءات المالية في المؤسسات التربوية الجزائرية عموما وليس فقط ثانوية رماش عمر بن الصالح بالتعقيد، مما يصعب على المقتصد اتخاذ القرارات المالية في الوقت المناسب.

2. تتطلب إجراءات تنفيذ بعض النفقات موافقات متعددة من جهات مختلفة، مما يؤدي إلى تعطيل سير العمل.

3. نقص البرامج الإلكترونية التي تساعد على تسهيل عمل المقتصد.

### رابعا: تحديات تواجه العمل كمحاسب عمومي في المؤسسات التربوية الجزائرية

1. إن احتياجات المؤسسات التربوية تتغير عبر السنوات وهنا يصطدم المقتصد بأشكالية عدم مواكبة التغيرات في احتياجات المؤسسة التربوية، وهذا الأمر يتطلب أن يكون هناك مراجعة دائمة للميزانية فالحاجة إلى تعديلها ضرورة فرضها التسارع الذي يتميز به العصر الحاضر.

2. يواجه مقتصد المؤسسة التربوية في الجزائر العديد من التحديات بسبب تبعيته لوزارتين: وزارة التربية الوطنية ووزارة المالية، مما يؤثر سلبا على عمله، حيث أنه قد تتعارض أهداف الوزارتين، مما قد يؤدي إلى صعوبة اتخاذ المقتصد للقرارات الصحيحة.

3. القوانين المسيرة للمحاسبة العمومية في الجزائر لا تزال بحاجة إلى تعديلات وتطويرات.

4. هناك إشكالية أخرى يعاني منها العديد من المحاسبين العموميين ومن بينهم مقتصد ثانوية رماش عمر بن الصالح وهو تسخيرها للقيام بالتسيير المالي للعديد من المؤسسات التربوية وهذا الأمر له تبعات كبيرة على المحاسب العمومي وعلى عمله وكفاءته من بين هذه التبعات:

- يواجه المحاسب العمومي عبء عمل كبير، الذي يؤثر على قدرته على أداء عمله.
- متابعة سير العمل المالي في عدة مؤسسات تربوية صعبة.
- يصعب على المحاسب العمومي التواصل بشكل فعال مع جميع العاملين في المؤسسات التربوية.
- قد لا يكون المحاسب العمومي على دراية كافية باحتياجات كل مؤسسة تربوية يسيرها.



### خلاصة الفصل الثاني:

تطرقنا في هذا الفصل للجانب التطبيقي والذي قمنا فيه بدراسة ميدانية للمسير المالي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج، بصفته محاسبا عموميا في تنفيذ الميزانية العمومية، حيث قمنا بتقديم عام حول هاته الثانوية، ثم تطرقنا إلى مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب العمومي وكذا استعراض بعض الأمثلة الواقعية في تنفيذ الإيرادات والنفقات العمومية ومراحل تنفيذها، بالإضافة إلى ذكر بعض التحديات التي واجهته في تنفيذ هاته الميزانية.

الختامة

تطرقنا في هذه الدراسة إلى دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية من خلال الإجابة على الإشكالية المطروحة والتعرف على دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية بثانوية رماش عمر بن الصالح - برج بوعريريج- وذلك من خلال توضيح مهام ومسؤوليات المحاسب العمومي والمراحل التي يعتمدها في تنفيذ الميزانية العمومية، والنتائج التي يمكن الوصول إليها حيث أن للمحاسب العمومي أهمية بالغة خاصة عند قيامه بمهامه التي حددها له المشرع.

وخلاصة القول أن هذه الدراسة تعد دراسة عامة لمفهوم المحاسب العمومي والميزانية العمومية في التشريع الجزائري. يتناول البحث التعريفات، والأصناف، والمهام، والمسؤوليات، والمبادئ، والمكونات، والمراحل المتعلقة بكل من هذين المفهومين.

📌 **نتائج الدراسة:** من خلال ما تم عرضه في الدراسة توصلنا إلى العديد من النتائج النظرية والنتائج التطبيقية، نلخصها فيما يلي:

- يعرف المحاسب العمومي بأنه العون المكلف بتداول الأموال العمومية، وذلك وفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها.

- يتمتع المحاسب العمومي بمهام ومسؤوليات محددة، تتعلق بتنفيذ العمليات المالية وإدارة الأموال العمومية.  
- تعرف الميزانية العمومية بأنها وثيقة أساسية تُقر من قبل السلطة التشريعية، وتتضمن تقديرات الإيرادات والنفقات المتوقعة للدولة خلال سنة مالية واحدة.

- تعد الميزانية أداة تخطيط مالي هامة، تُساعد الحكومة على توجيه مواردها وتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية.

- تتميز الميزانية بمجموعة من الخصائص والمبادئ.

- تمر عملية تنفيذ الميزانية العمومية بعدة مراحل، تبدأ بإعداد مشروع الميزانية من قبل السلطة التنفيذية، ثم عرضه على السلطة التشريعية للمناقشة والمصادقة عليه.

- يعد المحاسب العمومي مسؤولاً رئيسياً عن تنفيذ الميزانية على مستوى المؤسسة العمومية، يساعده في ذلك مجموعة من الأعوان، مثل: الأمر بالصرف، والمراقب المالي، تحدد مهام ومسؤوليات كل من هؤلاء الأعوان من خلال القوانين والأنظمة المعمول بها.

- يواجه المقتصد بعض الصعوبات في تسجيل إيرادات خاصة باتلافات قام بها تلميذ، وذلك بسبب عدم وجود نصوص قانونية محددة تنظم هذه العملية.

- هناك إشكالية أخرى يعاني منها العديد من المحاسبين العموميين ومن بينهم مقتصد ثانوية رماش عمر بن الصالح وهو تسخيرها للقيام بالتسيير المالي للعديد من المؤسسات التربوية وهذا الأمر له تبعات كبيرة على المحاسب العمومي وعلى عمله وكفاءته.

- يتمتع المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج- بالكفاءة اللازمة من أجل تنفيذ الميزانية العمومية للثانوية، الفرضية الأولى صحيحة.

- يقوم المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج- الإجراءات المحاسبية الخاصة بتحصيل الإيرادات ودفع النفقات من أجل تنفيذ الميزانية العمومية، الفرضية الثانية صحيحة.

- يواجه المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج- العديد من التحديات في تنفيذ الميزانية العمومية، أهمها نقص الموارد البشرية والمالية، الفرضية الثالثة صحيحة.

🚩 **الاقتراحات:** هناك بعض الاقتراحات التي يمكن أن نقدمها في مجال دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية:

- توظيف نائب مقتصد (بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج- ) وذلك لتخفيف عبئ العمل وعدم ارتكاب الأخطاء في تنفيذ الميزانية.

- توفير الموارد المالية اللازمة التي تعمل على توفير الاحتياجات الأساسية.

- الصرامة في انفاق المال العام عن طريق التحلي على كافة مظاهر التباهي والتفاخر كتأثيث المكاتب.

- توفير البرامج الإلكترونية التي تساعد على تسهيل عمل المقتصد.

- ضرورة تفعيل الرقابة الممارسة على تنفيذ النفقات.

🚩 **آفاق الدراسة:** لا شك أنه رغم الجهد المبذول في إتمام هذا البحث، فإن هذا الأخير لا يخلو من النقائص

بسبب عدم قدرتنا على تناول كل نواحي الموضوع بالتفصيل، إلا أنه يمكن أن يكون هذا البحث جسرا يربط

بين بحوث سبقت فأضاف إليها بعض المستجدات، لإثرائها وبعثها من جديد، وبحوث مقبلة كتمهيد لمواضيع

يمكنها أن تكون إشكالية لأبحاث أخرى نذكر منها:

- علاقة المحاسب العمومي بالأمر بالصرف.

- دور المحاسب العمومي في الرقابة على الصفقات العمومية.

- معالجة الفوائض المالية في المؤسسات التربوية.

- أثر تطوير نظام المعلومات في المؤسسات العمومية.

# قائمة المرجع

## المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

- 1- محمد شاكر عصفور، أصول الموازنة العامة، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، 2007.
- ثانياً: الرسائل الجامعية
- 2- عبد الكريم ماضي، نجيب لونيسة، دور المحاسبة العمومية في تحصيل الإيرادات وترشيد نفقات المؤسسة في ظل الأزمة المالية الحالية (دراسة حالة مؤسسة تربية ثانوية محمود بن محمود)، مذكرة ماستر، مالية مؤسسة، جامعة 08 ماي 1945، قالمة، 2017-2018.
- 3- هناء حابس، سياسة النقشف في الميزانية العامة في ظل التداعيات انخفاض أسعار النفط (دراسة حالة الجزائر)، مذكرة ماستر، تخصص نقود ومؤسسات مالية، جامعة 08 ماي 1945، قالمة، 2015-2016.
- 4- صلاح الدين بن نعيمة، عبد اللطيف عمارني، يوسف معروف، التسيير المالي والمادي للمؤسسات التربوية (دراسة حالة ثانوية عمارني العابد سيدي عمران الوادي)، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2017-2018.
- 5- أمينة بوكنة، أمينة بوملطة، دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية (دراسة ميدانية في خزينة ما بين البلديات الأمير عبد القادر جيجل)، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة جيجل، 2016-2017.
- 6- بن صديق طارق، بركان العيد، المسؤولية المشتركة بين الأمر بالصرف و المحاسب العمومي في تنفيذ النفقات العمومية (دراسة ميدانية في كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير جامعة المسيلة )، مذكرة ماستر، تخصص تسيير عمومي، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2021-2022.
- 7- دغيش دلال، التكامل بين المراقب المالية و المحاسب العمومي في الرقابة على تنفيذ النفقات العمومية (دراسة حالة الرقابة المالية لبلدية جامعة و خزينة بلدية جامعة)، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2018-2019.
- 8- طباح زكية، مقدمي ليندة، المحاسبة العمومية ودورا في تنفيذ عمليات الخزينة العمومية في الجزائر، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج، 2020-2021.
- 9- مشته بومدين، بشرى سيف الدين، دور المحاسب العمومي في تنفيذ العمليات المالية للدولة (دراسة ميدانية لخزينة ولاية برج بوعريريج)، مذكرة ماستر، تخصص تسيير عمومي، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2017-2018.
- ثالثاً: المجلات والملتقيات العلمية
- 10- بن رقرق فارس، سحنون فاروق، دور المحاسب العمومي في الرقابة على الصفقات العمومية في الجزائر، المجلة الجزائرية للأبحاث الإقتصادية والمالية، المجلد 02، العدد 02، 2019.

- 11- عبد المطلب ببيصار، دور أعوان المحاسبة العمومية في فعالية تنفيذ ميزانية الجماعية (دراسة تحليلية لتنفيذ ميزانية بلدية)، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المجلد 12، العدد 01، 2021.
- 12- سكوتي خالد، دور المحاسب العمومي في مراقبة الميزانية، مجلة الإجتهد للدراسات القانونية والإقتصادية، المجلد 09، العدد 03، 2020.
- 13- ساجي فطيمة، مساعدة، فعالية الجباية في تمويل الميزانية العامة للدولة، حوليات جامعة بشار في العلوم الاقتصادية، المجلد 03، العدد 01.
- 14- بولعباس مختار، هيكل الإيرادات والنفقات وأثرها على عجز الميزانية العامة للجزائر (دراسة قياسية تحليلية لفترة 1990-2017)، المجلد 05، العدد 02، 2019.
- 15- بوقناديل محمد، بوقدور سامية، دور الإيرادات الجبائية في توازن الموازنة العامة في الجزائر (دراسة تحليلية لفترة 2010-2018)، المجلة الجزائرية للمالية العامة، المجلد 12، العدد 02، 2022.
- 16- بومدين دعاء، بن لدغم فتحي، تأثير عجز الميزانية العامة على سعر الصرف العملة المحلية في الجزائر خلال الفترة 1990-2018 باستخدام نموذج الشعاع تصحيح الخطأ VECM، المجلة الجزائرية للمالية العامة، المجلد 13، العدد 01، 2023.
- 17- بن عطاء الله صابر، فعالية رقابة آمرى الصرف على النفقات العمومية في الجزائر، مجلة العلوم القانونية والإجتماعية، العدد 07.
- 18- صدارة محمد، العيداني سهام، الرقابة المالية على تنفيذ الميزانية العمومية، مجلة التراث، المجلد 02، العدد 26.
- 19- خلف الله بن يوسف، أمعاش قويدر، متطلبات تطبيق المحاسبة العمومية في الجزائر وفق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSAS، مجلة الحقوق والإنسانية (دراسات إقتصادية)، المجلد 31، العدد 02.
- 20- بلميلود محمد الأمين، بلميلود محمد الأمين، رقابة المحاسب العمومي على إعانة التجهيز والإستثمار الخاصة بصندوق التضامن و الضمان للجماعات المحلية كآلية لترشيد نفقاتها (دراسة حالة)، مجلة أبحاث ودراسات التنمية، المجلد 10، العدد 01، 2023.
- 21- عبد المطلب ببيصار، دور أعوان المحاسبة العمومية في فعالية تنفيذ ميزانية الجماعات المحلية دراسة تحليلية تنفيذ ميزانية بلدية، جامعة محمد بوضياف المسيلة (الجزائر)، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المجلد 12، العدد 01، 2021.
- 22- سكوتي خالد، المحاسب العمومي (الدور والفعالية)، مجلة تحولات جامعة ورقلة، المجلد 03، العدد 02، 2020.
- 23- كنزة بلحسين، عبد المجيد لخداري، رقابة المحاسب العمومي على النفقات العمومية بين الفعالية و إمكانية التسخير، مجلة الحقوق و العلوم الإنسانية، المجلد 15، العدد 01، 2022.
- 24- جمال بوزيان رحمانى، الإطار القانوني لتنفيذ الميزانية العامة في الجزائر، مجلة صوت القانون، المجلد 07، العدد 03، 2021.

## رابعاً: التشريعات القانونية

- 25- القانون رقم 90-21 المؤرخ في 15 أوت 1990، المتعلق بالمحاسبة العمومية، الجريدة الرسمية، الصادرة بتاريخ 15 أوت 1990، العدد 35، المادة 33.
- 26- القانون 84-17 المؤرخ في 17 جويلية 1984، يتعلق بالقوانين المالية، الجريدة الرسمية، الصادرة في 10-07-1984، العدد 18، المادة 06.
- 27- المرسوم التنفيذي 91-313 المؤرخ في 07 سبتمبر 1991، يحدد الإجراءات المحاسبية التي يمسكها الآمرون بالصرف والمحاسبون العموميون وكيفية ومحتوتها، الجريدة الرسمية، الصادرة بتاريخ 17 سبتمبر 1991، العدد 43، المادة 06.

## المراجع باللغة الأجنبية

- 28- Merriam-Webster, Public accountant, Merriam-Webster.com Dictionary, <https://www.merriam-webster.com/dictionary/public%20accountant>, Accessed 4 May, 2024.
- 29- Eecapplatform, MODULE: INTRODUCTION TO PUBLIC BUDGETS, <https://eecapplatform.org/wp-content/uploads/2018/09/6.-Module-Introduction-to-budgets.pdf>.
- 30- Khaoula Khechaimia, IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS (IPSAS) IN ALGERIA, REVUE MAGHREBINE MANAGEMENT DES ORGANISATIONS, Volume 7, N° 1, Décembre 2022.
- 31- Dhita Mawar Hutami, Muamar Nur Kholid, Selfira Salsabilla, CHOOSING A CAREER AS A PUBLIC ACCOUNTANT : DOES CALLING MATTER ? Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, Volume 14, N° 2, October 2022.
- 32- Angelina Chang, Stefy, Winny, Compliance Analysis of the Implementation of the Public Accountant Professional Code of Ethics by Public Accountants in Indonesia, SINOMICS JOURNAL, VOLUME 1, N° 5, 2022.
- 33- Elena Alina Colbea, and Elena Hlaciuc, PUBLIC ACCOUNTING - A CONCEPTUAL ANALYSIS, International Journal of Advance and Innovative Research, Volume 8, N° 4, October - December 2021.

## المواقع الإلكترونية

- 34- <https://www.google.com/maps>.



الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
République Algérienne Démocratique et Populaire  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
Ministère de l'Enseignement Supérieur Et de la Recherche Scientifique

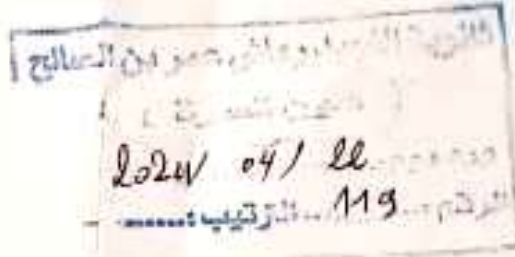


Université Mohammed Bachir El-Brahimi (B.B.A.)  
Faculté des sciences économiques, commerciales et de sciences de gestion  
Département des sciences finances et comptabilité

جامعة محمد بشير الإبراهيمي « برج بوعريش »  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبة

برج بوعريش يوم: 2024/03/05

إلى السيد : مدير ثانوية رماش عمر



الموضوع: طلب استقبال الطلبة.

في إطار التعاون بين الجامعة ومحيطها، ومساهمة منكم في تكوين الطلبة عن طريق تطبيق معلوماتهم النظرية على الواقع والاحتكاك بواقع المؤسسات، فإن كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير وحرصاً منها على تحسين مستوى وكفاءة طلبتها في مختلف التخصصات تلحاً إليكم وترجو من سيادتكم للمساهمة ومد يد العون لنا في هذه المهمة النبيلة من خلال الإشراف على الطلبة الذين وجهوا إلى عينتكم ومدتهم بكامل المعلومات التي يحتاجونها في إعداد بحوثهم (وثائق، تقارير نشاط،...) وتمكينهم من إجراء المقابلات الضرورية التي قد تتطلبها مقتضيات عملهم.  
وعليه، نضع بين أيديكم طالبة السنة الثانية ماستر تخصص محاسبة وجباية معمقة الأني إسمها :  
- بن الديق نسرين

تقبلوا منا سيدي أسمى عبارات التقدير والإحترام.

رئيس القسم  
د. زيباهي سامي  
استاذ محاضر قسم  
جامعة برج بوعريش

رأي المؤسسة المستقبلة  
مقبولة  
إلاي بن السليدين

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية : برج بو عرييج



34044	الرقم الميكاتوغرافي:
ثانوية رماش عمر عين تسرة	اسم المؤسسة:
1340000	رقم حساب الخزينة:
عين تسرة	العنوان:
راس الوادي	الدائرة:
راس الوادي	البلدية:

ميزانية التسيير  
السنة المالية 2022  
المعدلة

2021/12/30	الموافق لـ	1900/01/00	المؤرخ في	21-16	الفتاوى رقم
		2022			المتضمن قانون المالية لسنة
2022/01/03	الموافق لـ		المؤرخ في	22-12	المرسوم التنفيذي رقم
2022					المتضمن توزيع الإعتمادات المخصصة لوزيرة التربية الوطنية من ميزانية التسيير بموجب قانون المالية لسنة
		31 أوت 2016	المؤرخ في	227-16	المرسوم التنفيذي رقم
		15 ماي 2017	المؤرخ في	162-17	المرسوم التنفيذي رقم

ميزانية التسيير  
التوزيع حسب الأبواب



العنوان الأول: الإيراد

الإيرادات المالية (دج)	العناوين	الأبواب
5 982 164,00	إعانات التسيير الممنوحة من طرف الدولة	1
0,00	الإعانات الممنوحة من الجماعات المحلية و المؤسسات و الهيئات العمومية	2
0,00	الهيئات و الوصايا	3
86 555,00	إيرادات مرتبطة بنشاط المؤسسة	4
0,00	إيرادات مختلفة	5
4 980,00	إيرادات ناتجة عن تصديق حقوق التسجيل و عتلات التلاميذ	6
412 710,00	إيرادات الإطعام	7
0,00	المتحة المحرسية الخاصة لفائدة التلاميذ المعوزين	8
473 039,57	تصديق النفقات الخاصة بمجانية الكتاب المدرسي لفائدة التلاميذ المعوزين	9
0,00	الإعانة الخاصة بنشاط التربوي الاستثنائي الواردة من الباب 42-12 / المادة 1	10
0,00	إيرادات واردة من الباب 43-04 المعطون التحسين المستمر للمنتظم على المستوى الولائي، نفقات التكوين ماقبل الترقية و نفقات الامتحانات	11
0,00	إيرادات واردة من الباب 43-64 المعطون تشجيع التكوين أثناء الخدمة و عن بعد لمطفي التعليم الابتدائي	12
0,00	إيرادات واردة من الباب 43-02 المادة 03 المعطون التحسين المستمر المنتظم على المستوى الجهوي و/ أو الوطني، التكوين ماقبل الترقية، نفقات الامتحانات	13
6 959 448,57	مجموع العناوين الأول	

التوزيع حسب الابواب  
العنوان الأول: الإيرادات

الفرع 1: الإيرادات

الإيرادات المالية (جـد)	العناوين	الابواب
8,989,688.00	إعانات التسيير الممنوحة من طرف الدولة	01
0.00	الإعانات الممنوحة من الجماعات المحلية و المؤسسات و الهيئات العمومية	02
0.00	الهيئات و الوصايا	03
97,475.00	إيرادات مرتبطة بنشاط المؤسسة	04
0.00	إيرادات مختلفة	05
6,780.00	إيرادات ناتجة عن حقوق التسجيل على عائلات التلاميذ	06
234,832.00	إيرادات الإطعام	07
0.00	الإعانة الخاصة بالنشاط التربوي الاستثنائي	08
0.00	إيرادات خاصة بالتحسين المستمر للمستوى المنظم على المستوى الولائي ، نفقات التكوين ماقبل الترقية و نفقات الإمتحانات	09
0.00	إيرادات خاصة بتشجيع التكوين أثناء الخدمة و عن بعد لمعلمي التعليم الإبتدائي	10
0.00	إيرادات خاص بالتحسين المستمر المنظم على المستوى الجهوي و/ أو الوطني ، التكوين ماقبل الترقية، نفقات الإمتحانات	11
9,328,775.00	مجموع الفرع الأول	

الصفحة رقم : 01

٢٠١٩

العنوان الأول: الإيرادات

نسبة التغطية	الباقى للحصول	لائق أو ناقص قيمة	الإيرادات المحصلة	الحقوق المكبنة	التدبيرات المبرائة	العناوين
(6)=(3)/(1)	(5)=(2)-(3)	(4)=(3)-(1)	(3)	(2)	(1)	
99,97%	0,00	1 944,00	5 984 108,00	5 984 108,00	5 982 164,00	إعانة التسيير الممنوحة من طرف الدولة
0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	الإعانات الممنوحة من الجماعات المحلية و المؤسسات و الهيئات العمومية
0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	الهيئات و الوصايا
100,00%	0,00	0,00	86 555,00	86 555,00	86 555,00	إيرادات مرتبطة بنشاط المؤسسة
0,00%	132 060,00	0,00	0,00	132 060,00	0,00	إيرادات مختلفة
97,84%	0,00	110,00	5 090,00	5 090,00	4 980,00	إيرادات ناتجة عن تسديد حقوق التسجيل وعائلات التلاميذ
106,56%	0,00	-25 400,00	387 310,00	387 310,00	412 710,00	إيرادات الإطعام
0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	المنحة المدرسية الخاصة لقائدة التلاميذ المعوزين
0,00%	0,00	0,00	473 039,57	473 039,57	473 039,57	مساهمة الدولة في مجانية الكتاب المدرسي لقائدة التلاميذ المعوزين
0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	الإعانة الخاصة بالنشاط التربوي الاستثنائي الواردة من الباب 42-12/المادة 01
0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	إيرادات واردة من الباب 43-03 المعنون التحسين المستمر للمستوى المنظم على المستوى الولائي، نفقات التكوين ماقبل الترقية ونفقات الامتحانات و المسابقات المهنية
0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	إيرادات واردة من الباب 43-60 المعنون تشجيع التكوين أثناء الخدمة و عن بعد لمعلمي التعليم الإبتدائي
0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	إيرادات واردة من الباب 43-02/المادة 03 المعنون التحسين المستمر المنظم على المستوى الجهوي و/أو الوطني، التكوين ماقبل الترقية، نفقات الامتحانات
107,68%	132 060,00	-23 346,00	6 463 063,00	7 068 162,57	6 959 448,57	المجموع

القسم الأول: الإيرادات						العناوين	أبواب
الفرع 01: الإيرادات العادية							
نسبة التغير	الباقى للتحويل	فائض أو ناقص قيمة	الإيرادات المحصلة	الحقوق المقتبة	تقديرات الميزانية		
(1)/(3)=(6)	(3)-(2)=(5)	(1)-(3)=(4)	(3)	(2)	(1)		
93,681383	0,00	606 336,00	9 596 024,00	9 596 024,00	8 989 688,00		1 اعانة للتعليم المجتمعية من طرف الدولة
#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2 الإعانات المنتوخة من الجماعات المحلية و المؤسسات و الهيئات العمومية
#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		3 الهيئات و الوصايا
100	0,00	0,00	97 475,00	97 475,00	97 475,00		4 إيرادات مرتبطة بنشاط المؤسسة
#DIV/0!	114 850,00	0,00	0,00	114 850,00	0,00		5 إيرادات مختلفة
97,553957	0,00	170,00	6 950,00	6 950,00	6 780,00		6 إيرادات ناتجة عن تسديد حقوق التسجيل و عائدات التلاميذ
73,524697	0,00	84 560,00	319 392,00	319 392,00	234 832,00		7 إيرادات الإطعام
#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		8 الإعانة الخاصة بالنشاط التربوي الإسهائي الواردة من الباب 42-12/المادة 01
#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		9 إيرادات واردة من الباب 43-03 المعون التحسين المستمر للمستوى المنظم على المستوى الولائي، نفقات التكوين ماقبل الترقية و نفقات الامتحانات و المسابقات المهنية
#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		10 إيرادات واردة من الباب 43-60 المعون تشجيع التكوين أثناء الخدمة و عن بعد لمعلمي التعليم الابتدائي
#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		11 إيرادات واردة من الباب 43-02/المادة 03 المعون التحسين المستمر المنظم على المستوى الجهوي و/أو الوطني، التكوين ماقبل الترقية، نفقات الامتحانات
93,103024	114 850,00	691 066,00	10 019 841,00	10 134 691,00	9 328 775,00		المجموع الفرع الأول
الفرع 02: الإيرادات ذات الطابع الخاص							
#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 المنحة المدرسية الخاصة لقائدة التلاميذ المعوزين
#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2 تسديد النفقات الخاصة بمجانبة الكتاب المدرسي لقائدة التلاميذ المعوزين
#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		المجموع الفرع الثاني
التخصيصات و الإعانات المقررة على العنق المدة للسنوات السابقة							
93,103024	114 850,00	691 066,00	10 019 841,00	10 134 691,00	9 328 775,00		مجموع القسم الأول: الإيرادات

العنوان الثاني : النفقات

الفرع الأول: نفقات تسيير المصالح

الإجماليات (دج)	رخص الإلتزام (دج)	العناوين	الأبواب
0.00	0.00	01 تسديد المصاريف	باب الثاني (12)
675,000.00	675,000.00	02 التكاليف الملحقة	
520,000.00	520,000.00	03 التوازن	
445,000.00	445,000.00	04 الأخوات و الأثاث	
999,000.00	999,000.00	05 التوازن البيداغوجية	
5,299,000.00	5,299,000.00	06 نفقات الإطعام	
0.00	0.00	07 الكنيسة	
0.00	0.00	08 التأمين	
0.00	0.00	09 نفقات التكوين	
0.00	0.00	10 حظيرة السيارات	
0.00	0.00	11 نفقات تسيير وحدات الكشوف و المتابعة (UDS)	
164,000.00	164,000.00	12 المكتبة المدرسية	
100,000.00	100,000.00	13 النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي و الرياضي	
999,300.00	999,300.00	14 صيانة و تصليح المباني البيداغوجية و الإدارية و الهياكل الملحقة	
0.00	0.00	15 المصاريف القضائية و التعويضات المستحقة على عاتق الدولة	
9,201,300.00	9,201,300.00	مجموع الفرع الأول	

العنوان الثاني : النفقات

الفرع الأول: نفقات التشغيل

الإجماليات المخصصة (دج)	العناوين	الأبواب
0,00	تسديد المصاريف	1
706 000,00	التكاليف الملحقة	2
140 000,00	التوازم	3
110 000,00	الأدوات والأثاث	4
365 000,00	التوازم البيداغوجية	5
4 770 310,00	نفقات الإطعام	6
0,00	الأكيمة	7
0,00	التأمين	8
0,00	نفقات التكوين	9
0,00	حظيرة للسيارات	10
0,00	نفقات تسيير وحدات الكشوف و المتابعة (UDS)	11
0,00	المكتبة المدرسية	12
23 100,00	النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي و الرياضي	13
265 444,00	صيانة و تصليح المباني البيداغوجية و الإدارية و الهياكل الملحقة	14
0,00	المصاريف القضائية و التعويضات المستحقة على عاتق الدولة	15
6 379 854,00	مجموع الفرع الأول	

الصفحة رقم: 03

العنوان الثاني: النفقات

الفرع	الأبواب	العناوين	المسجلات		الإجماليات المفروضة في الموازنة	باقي الاعتماد	النفقات المسددة	أوامر الدفع	الاعتمادات النهائية
			بالزيادة (+)	بالنقصان (-)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		تسديد المصاريف			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		التكاليف الملحقة			706 000,00	80,49	681 219,51	681 219,51	681 300,00
		التوازم			140 000,00	10,00	139 990,00	139 990,00	140 000,00
		الأدوات و الأثاث			110 000,00	11,50	109 988,50	109 988,50	110 000,00
		التوازم البيداغوجية			365 000,00	0,00	365 000,00	365 000,00	365 000,00
		نفقات الإطعام			4 770 310,00	171 638,00	4 598 672,00	4 598 672,00	4 770 310,00
		الأكيمة			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		التأمين			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		نفقات التكوين			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		حظيرة للسيارات			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		نفقات تسيير وحدات الكشوف و المتابعة (UDS)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		المكتبة المدرسية			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي و الرياضي			23 100,00	100,00	23 000,00	23 000,00	23 100,00
		صيانة و تصليح المباني البيداغوجية و الإدارية			265 444,00	44,00	290 100,00	290 100,00	290 144,00
		المصاريف القضائية و التعويضات المستحقة على عاتق الدولة			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		مجموع الفرع الأول			6 379 854,00	171 883,99	6 207 970,01	6 207 970,01	6 379 854,00
		وحدات نفقات تسيير أقسام الرياضة و الدراسة			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		مجموع الفرع الثاني			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1 وحدة المدارس الخاصة للثانوية المتوسطة			20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
		2 المنح المدرسية			559 594,57	518,03	559 076,54	559 076,54	559 594,57
		3 نفقات الكتاب المدرسي			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4 نفقات النشاط التربوي الاستثنائي			579 594,57	518,03	579 076,54	579 076,54	579 594,57
		مجموع الفرع الثالث			6 959 448,57	172 402,02	6 787 046,55	6 787 046,55	6 959 448,57
		مجموع العنوان الثاني: النفقات			6 959 448,57	172 402,02	6 787 046,55	6 787 046,55	6 959 448,57

القسم الثاني: النفقات								العناوين	الرقم	البرامج
الفرع الأول: نفقات تسيير المصالح										
الإحصاءات السابقة	نسبة تغطية الإحصاءات	أوامر الدفع	الإجراءات	رخص الإقراض النهائية	المسحوبات		رخص الإقراض			
					بالقسط (-)	بالرأب (+)				
6-4=8	4/6=7	6	5	3-2+1=4	3	2	1			
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	تسديد المعاري	
851,45	100,14	624 548,55	624 548,55	625 400,00	49 600,00	0,00	675 000,00	2	التكاليف المعلقة	
335,00	100,08	519 665,00	519 665,00	520 000,00	0,00	0,00	520 000,00	3	القرود	
664,50	100,15	444 335,50	444 335,50	445 000,00	0,00	0,00	445 000,00	4	الأدوات والآلات	
121,00	100,01	998 879,00	998 879,00	999 000,00	38 800,00	38 500,00	999 000,00	5	القرود البيداغوجية	
64 310,40	101,23	5 234 689,60	5 234 689,60	5 299 000,00	192 840,00	192 840,00	5 299 000,00	6	نفقات الإقراض	
0,00	100,00	49 600,00	49 600,00	49 800,00	0,00	49 800,00	0,00	7	الألسنة	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8	الطابعات	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9	نفقات التكوين	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10	حطرات السيارات	
0,01	100,00	163 999,99	163 999,99	164 000,00	0,00	0,00	164 000,00	11	نفقات تسيير وحدات الكتب و التثاقف (UDS)	
0,00	100,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00	12	الشبكة المدرسية	
615,00	100,08	998 665,00	998 665,00	999 300,00	0,00	0,00	999 300,00	13	النفقات المتعلقة بالنشاط الثقافي والرياضي والزماني	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14	مباداة وتعليق المناهي البيداغوجية والإدارية	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15	المشاريع العمارة والتعميرات المستقلة على مائة ألف	
66 897,38	#DIV/0!	9 134 402,64	9 134 402,64	9 201 300,00	278 740,00	278 740,00	9 201 300,00		مجموع الفرع الأول: نفقات تسيير المصالح	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		وحد نفقات تسيير انعام الرياضة و الدراسة	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		مجموع الفرع الثاني: نفقات النشاط الرياضي والزماني	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	نفقات النشاط التربوي الإستهلاكي	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		مجموع الباب الثاني لنفقات ذات طابع خاص	
0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	منحة التمدرس الخاصة لقادة التلاميذ المعززين	
0,00	100,00	32 000,00	32 000,00	32 000,00	0,00	0,00	32 000,00	2	المنح الوطنية للتجهيز	
32,22	100,03	95 442,78	95 442,78	95 475,00	0,00	0,00	95 475,00	3	نفقات الكتب المدرسي	
32,22	#DIV/0!	127 442,78	127 442,78	127 475,00	0,00	0,00	127 475,00		مجموع الفرع الثالث	
66 929,58	#DIV/0!	9 261 845,42	9 261 845,42	9 328 775,00	278 740,00	278 740,00	9 328 775,00		مجموع القسم الثاني: النفقات	



### الفرع الثالث: نفقات ذات طابع خاص

الإحصاءات الدفع	رخصة البرنامج	المعدونة الحالية للمؤسسة العمومية	الأبواب
0,00	0,00	نفقات النشاط التربوي الإستهلاكي	الباب الثاني (T2)
0,00	0,00	مجموع الباب الثاني لنفقات ذات طابع خاص	
0,00	0,00	منحة التمدرس الخاصة لقادة التلاميذ المعززين	الباب الرابع (T4)
32,000.00	32,000.00	المنح المدرسية للتجهيز	الباب 01
95,475.00	95,475.00	نفقات الكتب المدرسي	الباب 02
127,475.00	127,475.00	مجموع الباب الرابع لنفقات ذات طابع خاص	الباب 03
127,475.00	127,475.00	مجموع الفرع الثالث	

## الفرع الثالث: نفقات ذات طابع خاص

الإعتمادات المخصصة (دج)	العناوين	الأبواب
0,00	منحة التمدرس الخاصة لفائدة التلاميذ المعوزين	1
20 000,00	المنح المدرسية للتجهيز	2
559 594,57	نفقات الكتاب المدرسي	3
0,00	نفقات النشاط التربوي الإستثنائي	4
579 594,57	مجموع الفرع الثالث	

N° 6991 رقم: 23.11.2023 يوم: 30.11.2023  
 أنا المعضي أسفله مدير المؤسسة أعترف بقبض  
 Je soussigné, Gestionnaire de l'Etablissement, reconnais  
 Avoir reçu de M. م. محمد السيد مبلغ قدره: 2000,00  
 La somme de: ألفين دينار  
 ( ) شيك خزينة ( ) شيك بريدي ( ) بنقود  
 Par chèque trésor Par chèque postal En espèces  
 2000,00  
 المجموع TOTAL Le Gestionnaire المسير

N° 6991 رقم: 23.11.2023 يوم: 30.11.2023  
 أنا المعضي أسفله مدير المؤسسة أعترف بقبض  
 Je soussigné, Gestionnaire de l'Etablissement, reconnais  
 Avoir reçu de M. م. محمد السيد مبلغ قدره: 5500  
 La somme de: خمسة آلاف وخمسون دينار  
 ( ) شيك خزينة ( ) شيك بريدي ( ) بنقود  
 Par chèque trésor Par chèque postal En espèces  
 5500  
 المجموع TOTAL Le Gestionnaire المسير

المجموع الى	31 أكتوبر 2023	30 نوفمبر 2023	المجموع الى
67964000	58580102	716820100	775400000
	4980000	4980000	
	5500	27100	
	5500	5500	
	200000	200000	
			5812600

المجموع الى: 31 أكتوبر 2023  
 67.964.000  
 الملاحظات:  
 - عتبات بلدي - تلميم - قروا - إدارة تلميم  
 - حاشية الموم - تلميم - حقبة - السجل 2023  
 - اسما على مصداق التدريس - المند - مداخل الأثر كات  
 - صنف - 30 نوفمبر 2023



## الملاحق

تاريخ قيد حقوق سجل	مساهمة عائلات التلاميذ	إيرادات ناتجة عن أطعام مساعدي قطاع التربية	إيرادات ناتجة عن أطعام المدعومين و آخرون	التلاميذ المعوزين الخاصة للقاتلة	في مجالية الكتاب المدرسي للقاتلة التلاميذ المعوزين	الزوي الإشتراكي الواردة من الباب 1 / المادة 42 - 12	المبلغ على مستوى الوالي، فئات التكوين ما قبل التربة و فئات الإحصائيات و المساهمات البهية	لبن 43 - 60 المعوزين لتصبح التكوين الباه العامة و عن بعد لتعلمي العلوم الإبتدائي	إعادة الخصم	مبالغ في انتظار التخصيص	خدمات اجتماعية لقاتلة التلاميذ	
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
49	75224,00	15370,00	177270,00							44250,00	149056,02	22495,00
	216,00											
	216,00											
	216,00											
	216,00											
	216,00											
	216,00											
	216,00											
	216,00											
49	76736,00	15370,00	177270,00							44250,00	149056,02	22495,00
	216,00		49800,00									55,00
												55,00
6	76952,00	15370,00	227070,00							44250,00	149056,02	22605,00

### الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية رماش عمر  
عين تسرة

مديرية التربية  
ولاية برج بو عرييج

السنة المالية: 2023  
المادة: م.خ.م  
البنود: 513  
الحوالة رقم:

حالة دفع حقوق التمدرس : الرابطة الولائية للرياضة المدرسية

الحساب: ح.ج.خزينة: 3.34.00171 خزينة برج بو عرييج

الملاحظات	المبلغ الاجمالي	حق المساهمة	عدد التلاميذ	المؤسسة
الرمز: 34044	3816,00	8,00	477	ثانوية رماش عمر مبلغ الاشتراك
	3816,00		477	المجموع

أوقف هذا الجدول على مبلغ قدره: ثلاثة الاف وثمانمائة وست عشرة دينار جزائري

رأس الوادي في: 31/10/2023

<b>المادة : 513</b>  حوالة رقم <b>30</b>	<h2 style="margin:0;">حوالة الدفع</h2> <p style="margin:0;">السنة المالية : 2023</p> الثياب : 513 المادة :	<b>المؤسسة :</b> وزارة التربية الوطنية مديرية التربية لولاية برج بوعريج ثانوية رماش عمر بن صالح عين شرة																			
<b>المبلغ</b> 3816.00	الترخيص الإجمالي للحوالة  مبلغ الخصومات  المبلغ الصافي للدفع	الوثائق التي تثبت المصاريف : حالة تسديد رقم في 2023/10/31  التعداد : 1  مجموع الوثائق : 1  موضوع المصاريف : النشاط الثقافي والرياضي  تسديد الإشتراك في الرابطة لرياضة المدرسية																			
<b>المبلغ</b> 3816.00	<h3 style="margin:0;">دفع المصاريف</h3> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">تعيين الدائن</th> <th rowspan="2">رقم حساب المستفيد</th> <th colspan="2">معلومات حول الصك المدفوع</th> <th colspan="3">المبلغ المسدود</th> </tr> <tr> <th>التاريخ</th> <th>الرقم</th> <th>تقدا</th> <th>عن طريق حساب الخزينة</th> <th>عن طريق الحساب الجاري</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>رابطة لولاية تربية لرياضة المدرسية نشاط الرياضي</td> <td>الخزينة برج بوعريج 33400171/44</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3816.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		تعيين الدائن	رقم حساب المستفيد	معلومات حول الصك المدفوع		المبلغ المسدود			التاريخ	الرقم	تقدا	عن طريق حساب الخزينة	عن طريق الحساب الجاري	رابطة لولاية تربية لرياضة المدرسية نشاط الرياضي	الخزينة برج بوعريج 33400171/44				3816.00	
تعيين الدائن	رقم حساب المستفيد	معلومات حول الصك المدفوع			المبلغ المسدود																
		التاريخ	الرقم	تقدا	عن طريق حساب الخزينة	عن طريق الحساب الجاري															
رابطة لولاية تربية لرياضة المدرسية نشاط الرياضي	الخزينة برج بوعريج 33400171/44				3816.00																
<b>التسديد تقدا</b>		<b>الصرف</b>																			

الفرق الأول : فئات التسير					الفئات المطقة				مبلغ كل نفقة	مبلغ الفئات اليوم	مبلغ الفئات من أول جاني	موضوع الفئات	أسماء المستفيدين	تاريخ الفئات	رقم الوثائق	طرق دفع النفقات		
الباب 5	الباب 4	الباب 3	الباب 2	الباب 1	للخدمات	للنسبة المالية	للجارية	مصاريف بامر								صك الخزينة	تقدا	
16	15	14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1			
7350.00	7600.00	52100.00	323.198.85	16.611.95	149056.02	2573.304.95	16.611.95	2722.360.12	تحويل شركة توزيع الكهرباء والخزينة لولاية تربية لرياضة المدرسية : 14 أكتوبر 2023									
7350.00	7600.00	52100.00	3.338.293.0	16.611.95	149056.02	2982.913.30	16.611.95	2738.974.38	الحجج الي : 14 سبتمبر 2023 تم توفير السجل بتاريخ 14 سبتمبر 2023									
	24325.50		6492.83			4114250.00		4114250.00	إعادة مبلغ مسترجع									
						24325.50		24325.50	تحويل من الحساب الجاري									
						6492.83		6492.83	إعادة مبلغ مسترجع									
						38.000.00		38.000.00	تحويل من الحساب الجاري									
						17521.42		17521.42	تحويل من الحساب الجاري									
								500.593.15	تحويل من الحساب الجاري									
7350.00	91935.00	52100.00	36323.81			5632060.2		8239570.14	الحجج الي : 19 أكتوبر 2023									
						3816.00		3816.00	تحويل من الحساب الجاري									
						1908.00		1908.00	تحويل من الحساب الجاري									

رقم: 03 118  
 اليوم: 23/11/2023

## بطاقة طلب

### BON DE COMMANDE

المموت: .....  
 الموردين: .....  
 الموردين: .....  
 الموردين: .....

الكمية Quantité	تعيين البضاعة Designation	السعر Prix	بند Chapitre	مادة Article
5	كرة السلة منافسة	3500,00		
4	كرة اليد منافسة	3000,00		
20	كرة الطائرة منافسة	3000,00		
20	صدرية نوعية جيدة	350,00		
20	صدرية نوعية عادية	200,00		
6	حامل العمود	350,00		
10	اقماع صغيرة	150,00		
10	اقماع مثقوبة 50سم	450,00		
1	صحون التدريب	3000,00		
10	حلقات بلاستيكية	270,00		
1	مقنعة هوائية	1800,00		
2	مقنعتي	5000,00		
2	صافرة	1800,00		
1	بارومتر لقياس ضغط هواء الكرة	1500,00		
1	لوحة النتيجة	2800,00		
3	اعمدة 1,5 متر	900,00		
10	ماسك العمود	1500,00		
2	شريط القياس	1600,00		
2	سلة الكرات	1600,00		
1	شبكة كرة الطائرة	8000,00		
1	عمود الشاهد	700,00		
4	حيال القفز	800,00		
1	حيال القفز كبير	900,00		
	المجموع	100.000,00		

رئيس المؤسسة  
 Le chef d'établissement

المختص  
 Le gestionnaire

### تجارة بالتجزئة للوازم الرياضية و التسلية الأخرى

وصل استلام

بين ثابت صالح الدين

المؤسسة : ثانوية الشهيد رمثان اعمر - عين تمارة -  
 رقم الفاتورة: 90/2023  
 التاريخ: 28/11/2023

المرجع	الكمية	تعيين السلع	سعر الوحدة	المجموع
1	5	كرة السلة منافسة	3500,00	17500,00
2	5	كرة اليد منافسة	3000,00	15000,00
3	4	كرة الطائرة منافسة	3000,00	12000,00
4	20	صدرية نوعية جيدة	350,00	7000,00
5	20	صدرية نوعية عادية	200,00	4000,00
6	6	حامل العمود	350,00	2100,00
7	10	اقماع صغيرة	150,00	1500,00
8	10	اقماع مثقوبة 50سم	450,00	4500,00
9	1	صحون التدريب	3000,00	3000,00
10	10	حلقات بلاستيكية	270,00	2700,00
11	1	مقنعة هوائية	1800,00	1800,00
12	2	مقنعتي	5000,00	10000,00
13	2	صافرة	1800,00	3600,00
14	1	بارومتر لقياس ضغط هواء الكرة	1500,00	1500,00
15	1	لوحة النتيجة	2800,00	2800,00
16	3	اعمدة 1,5 متر	900,00	2700,00
17	10	ماسك العمود	1500,00	15000,00
18	2	شريط القياس	1600,00	3200,00
19	2	سلة الكرات	1600,00	3200,00
20	1	شبكة كرة الطائرة	8000,00	8000,00
21	1	عمود الشاهد	700,00	700,00
22	4	حيال القفز	800,00	3200,00
23	1	حيال القفز كبير	900,00	900,00
24				
25				
26				
27				
		المجموع	100000,00	100000,00
		المجموع الكلي	100000,00	100000,00

وقف هذا الوصل بمبلغ : مائة الف دينار جزائري

الإمضاء

تعدارة بالتعريف لعمارة والوازم الرياضية والتسلية  
 بين ثابت صالح الدين  
 مقر رقم 04 سوس 29  
 Rc N° 34.00-341413 A 08

رقم الهاتف: 07.74.36.13.13      06.76.91.01.01      0781 81 98 31

## تجارة بالتجزئة للوازم الرياضية و التسلية الأخرى

الرقم الضريبي : 34130200172  
التعريف التجاري : 198234010351045  
رقم س التجاري : 34/00-2341413 08  
الرقم الاحصائي : 198234010351045

بن ثابت صالح الدين  
مجانة

## فاتورة

الحساب البنكي : BADR- medjana/003-00704-029357300077

المؤسسة : ثانوية الشهيد رماش اصغر - عين تلمعة - رقم الفاتورة 90/2023 التاريخ : 28/11/2023

المرجع	الكمية	تعيين المنسلع	سعر الوحدة	المجموع
1	5	كرة السلة منافسة	3500,00	17500,00
2	5	كرة اليد منافسة	3000,00	15000,00
3	4	كرة الطائرة منافسة	3000,00	12000,00
4	20	صدريات نوعية جيدة	350,00	7000,00
5	20	صدريات نوعية عادية	200,00	4000,00
6	6	حامل العمود	350,00	2100,00
7	10	اقماع صغيرة	150,00	1500,00
8	10	اقماع منقوبة 50سم	450,00	4500,00
9	1	صحون التكريب	3000,00	3000,00
10	10	حلقات بلاستيكية	270,00	2700,00
11	1	مظخة هوائية	1800,00	1800,00
12	2	ميفاتي	2500,00	5000,00
13	2	صافرة	1800,00	3600,00
14	1	بارومتر لقياس ضغط هواء الكرة	1500,00	1500,00
15	1	لوحة النتيجة	2800,00	2800,00
16	3	اعمدة 1,5متر	300,00	900,00
17	10	ماسك العمود	150,00	1500,00
18	2	شريط القياس	800,00	1600,00
19	2	سلة الكرات	800,00	1600,00
20	1	شبكة كرة الطائرة	8000,00	8000,00
21	1	عمود الشاهد	700,00	700,00
22	4	حبال القفز	200,00	800,00
23	1	حبل القفز كبير	900,00	900,00
24				
25				
26				
27				
		المجموع	100000,00	
		المجموع الكلي	100000,00	

تم حاسب  
نرسم  
على القيمة المتضالة

وقعت هذه الفاتورة بمبلغ : مائة الف دينار جزائري

الإمضاء  
تجارة بالتجزئة للوازم الرياضية و التسلية  
بن ثابت صالح الدين  
رقم الهاتف : 011 2341413  
Rc N° 34/00-2341413 A 08

المادة : ( 1_13/ 2 ) حوالة رقم 43	<b>حوالة الدفع</b> السنة المالية : 2023 المادة : ( 1_13 ) الياب : ( 1_13/ 2 )	المؤسسة : التربية الوطنية ولاية تيارهت دائرة رقم 90/2023 في 28/11/2023 رقم الطلب :
المبلغ 100000.00	المبلغ الإجمالي للحوالة مبلغ الخصومات المبلغ الصافي للدفع 100000.00	ثائق التي تثبت المصاريف : عدد : 1 مجموع الوثائق : 2 ضوع المصاريف : المتعلقة بتنشيط الرياضي توافر الرضا
<b>دفع المصاريف</b>		
رقم حساب المستفيد 0030070402935730007	تاريخ 2023/12/12	تعيين الدائن 0030070402935730007
الأمر بالصرف : حددت هذه الحوالة بمبلغ قدره : 2023/12/12 رئيس المؤسسة		

النفقات	رقم ترتيب الحوالات	تاريخ النفقات	اسماء المستفيدين	موضوع النفقات	مبلغ النفقات لليوم	النفقات المطبقة		الفرق الأول - نفقات السير										
						للسنة المالية الجارية	للخدمات الخارج الميزانية	الباب 1	الباب 2	الباب 3	الباب 4	الباب 5	الباب 6					

النفقات الكون	حضور المبرات	نفقات سير وحدات الكنف و المناجاة (UDS)	النفقات المدرسية	النفقات المتعلقة بالمشايط و النشاط الرياضي و الإداري	مباة و تصليح المصاريف الصحية و الصيغات المستعلة على عمق الدولة	المصاريف الصحية و الصيغات المستعلة على عمق الدولة	نفقات سير اقسام الرياضة و البراسة	نفقات تسير اقسام لخدمة المعوزين الخاصة للخدمة العامة للمعوزين	الفرق الثالث - نفقات ذات طابع خاص				الفرق الثاني			الفرق الأول - نفقات السير																				
									الباب 1	الباب 2	الباب 3	الباب 4	باب وحيد	الباب 1	الباب 2	الباب 3	الباب 4	الباب 9	الباب 10	الباب 11	الباب 12	الباب 13	الباب 14	الباب 15												

# فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرافان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
68	قائمة الجداول
68	قائمة الأشكال
68	قائمة الملاحق
أ-ب	مقدمة
	<b>الفصل الأول: الإطار النظري لدور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية</b>
04	تمهيد
05	المبحث الأول: المحاسب العمومي والميزانية العمومية
05	المطلب الأول: ماهية المحاسب العمومي والميزانية العمومية
10	المطلب الثاني: مكونات ومراحل الميزانية العمومية والأعوان المكلفين بتنفيذها
15	المطلب الثالث: مهام ومسؤوليات المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية وعلاقته بالأعوان الآخرون
17	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
17	المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية
20	المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية
22	المطلب الثالث: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
24	خلاصة الفصل الأول
	<b>الفصل الثاني: دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج</b>
26	تمهيد
27	المبحث الأول: تقديم عام حول ثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج
27	المطلب الأول: التعريف بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج

29	المطلب الثاني: المصالح الاقتصادية بثانوية رماش عمر بن الصالح- برج بوعريريج
34	المطلب الثالث: تحليل تنفيذ ميزانية ثانوية رماش عمر بن الصالح -برج بوعريريج-
39	المبحث الثاني: تنفيذ الميزانية العمومية من طرف المحاسب العمومي بثانوية رماش عمر بن الصالح
39	المطلب الأول: مراحل تنفيذ إيرادات الميزانية العمومية
41	المطلب الثاني: مراحل تنفيذ نفقات الميزانية العمومية
44	المطلب الثالث: تحديات تنفيذ الميزانية العمومية
46	خلاصة الفصل الثاني
48	الخاتمة
51	قائمة المراجع
55	الملاحق
68	فهرس المحتويات



## الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور المحاسب العمومي في تنفيذ الميزانية العمومية، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع استخدام أداة هي دراسة الحالة من خلال دراسة حالة ثانوية رماش عمر بن صالح برج بوعريريج.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن المحاسب العمومي يتمتع بالكفاءة اللازمة من أجل تنفيذ الميزانية العمومية حيث يقوم بالإجراءات المحاسبية الخاصة بتحصيل الإيرادات ودفع النفقات من أجل تنفيذها، كما يواجه المحاسب العمومي العديد من التحديات في تنفيذ الميزانية العمومية، أهمها نقص الموارد البشرية والمالية.

**الكلمات المفتاحية:** المحاسب العمومي، الميزانية العمومية، الإيرادات، النفقات، المؤسسة التربوية.

## Abstract:

This study aimed to identify the role of the public accountant in implementing the balance sheet. For this purpose, the descriptive and analytical approach was relied upon, with the use of a tool, the case study, through a case study of the Remache Omar Ben Saleh Secondary School in Bordj Bou Arreridj.

The study reached several results, the most important of which is that the public accountant has the necessary competence to implement the balance sheet, as he carries out the accounting procedures for collecting revenues and paying expenses in order to implement them. The public accountant also faces many challenges in implementing the balance sheet, the most important of which is the lack of human and financial resources.

**Key words:** Public Accountant, Balance Sheet, Revenues, Expenses, Educational Institution.